



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „ČAPLJINA“ D.O.O. ČAPLJINA

# 2023.

Broj: 01-02-09-11-4-2919-7/23



Sarajevo, juli 2024.



## SADRŽAJ

<b>I.</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	4
<b>II.</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>III.</b>	<b>KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....</b>	<b>9</b>
<b>IV.</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>10</b>
1.	UVOD .....	10
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	10
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA .....	10
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	13
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE .....	16
5.1	Izrada i donošenje plana poslovanja.....	16
5.2	Izveštavanje.....	17
6.	<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>17</b>
6.1	<b>BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD .....</b>	<b>17</b>
6.1.1	Prihodi .....	17
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima .....	17
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti .....	19
6.1.2	Rashodi.....	19
6.1.2.1	Poslovni rashodi .....	19
6.1.2.2	Troškovi sirovina i materijala .....	19
6.1.2.3	Troškovi energije i goriva .....	20
6.1.2.4	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	20
6.1.2.5	Amortizacija.....	22
6.1.2.6	Troškovi primljenih usluga .....	22
6.1.2.7	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	23
6.1.2.8	Ostali rashodi i gubici .....	23
6.1.3	Finansijski rezultat.....	23
6.2	<b>BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....</b>	<b>24</b>
6.2.1	Dugoročna imovina.....	24
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema .....	25
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	27
6.2.2.1	Zalihe.....	27
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca.....	28
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	29
6.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	29
6.2.3	Kapital.....	30
6.2.4	Obaveze.....	31
6.2.4.1	Dugoročne obaveze .....	31
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze .....	31
6.2.5	Popis imovine i obaveza .....	32
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA .....	33
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	33
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....	33
7.	<b>JAVNE NABAVKE .....</b>	<b>34</b>
8.	<b>KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....</b>	<b>36</b>
<b>V.</b>	<b>PRILOZI .....</b>	<b>38</b>
1.	<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>38</b>
2.	<b>IZJAVA RUKOVODSTVA .....</b>	<b>38</b>



## I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### *Negativno mišljenje*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javnog komunalnog preduzeća „Čapljina“ d.o.o. Čapljina (u daljnjem tekstu: Društvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2023. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2023. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2023. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2023. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### *Osnova za negativno mišljenje*

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

1. Prihodi su precijenjeni u iznosu od 346.924 KM, jer je Društvo evidentiralo komunalnu naknadu koja predstavlja prihod jedinice lokalne samouprave, što nije u skladu sa Zakonom o komunalnoj djelatnosti Hercegovačko-neretvanskog Kantona i MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora s kupcima (tačka 6.1.1.1 Izvještaja);
2. Iskazani iznos ostalih poslovnih rashoda i troškova u iznosu od 129.000 KM, kao ni aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 329.414 KM, ne možemo potvrditi jer njihovo iskazivanje nije evidentirano na osnovu relevantnih knjigovodstvenih isprava, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačke 6.1.2.7 i 6.2.2.4 Izvještaja);
3. Na datum bilansa nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. To može imati za posljedicu da je nadoknadi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti iskazane u iznosu od 16.111.011 KM, odnosno da su sredstva i finansijski rezultat za 2023. godinu precijenjeni (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);
4. Iskazanu vrijednost zaliha sirovina, materijala i rezervnih dijelova u iznosu od 300.102 KM ne možemo potvrditi zbog toga što Društvo nije vršilo njihovo sveobuhvatno vrednovanje, ne vodi ročnu strukturu odnosno usklađivanje vrijednosti u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe. Efekte usklađivanja vrijednosti zaliha na finansijski rezultat nismo mogli utvrditi (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);
5. Potraživanja od kupaca nisu pravilno iskazana, s obzirom na to da su u finansijskim izvještajima iskazana u iznosu od 2.450.866 KM, a prema pregledu ročne strukture iskazana su u iznosu od 4.937.213 KM, te nije vršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, što može imati za posljedicu da su rashodi potcijenjeni, a imovina i finansijski rezultat precijenjeni (tačka 6.2.2.2 Izvještaja);
6. Ne možemo potvrditi strukturu i visinu iskazanog kapitala jer je u okviru rezervi iskazan iznos od 3.881.696 KM koji se odnosi na osnovni kapital nastao prilikom osnivanja Društva, a



osnovni kapital iskazan je u sudskom registru iznosu od 2.000 KM i u 100% vlasništvu je Grada Čapljine. Iskazivanje osnovnog kapitala na rezervama nije u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje, a pravo na ovaj kapital nije utvrđeno (tačka 6.2.3 Izvještaja);

- 7. Obaveze za vodne naknade u iznosu od 1.354.604 KM, od čega se na 2023. godinu odnosi 58.538 KM nisu iskazane u knjigovodstvenim evidencijama, jer Društvo obračunava i uplaćuje ovu naknadu na iznos fakturiranih količina vode umjesto na iznos zahvaćenih količina što nije u skladu sa Zakonom o vodama i odredbama MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja (tačka 6.2.4.2 Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.<sup>1</sup> Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.

### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Društvo za određene nekretnine koje su iskazane u poslovnim knjigama i koje koristi za obavljanje svoje djelatnosti ne raspolaže dokazima o vlasništvu, ali nisu poduzete aktivnosti kako bi se osigurali dokazi o vlasništvu ili pravu korištenja nad njima (tačka 6.2.1.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

### ***Ključna pitanja revizije***

Ključna pitanja revizije su ona koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. U kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja, utvrdili smo da nema ključnih pitanja revizije.

### ***Ostala pitanja***

Finansijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. 12. 2022. revidirao je UHY Revident d.o.o. Mostar i dato je mišljenje s rezervom.

### ***Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje***

Direktorica Društva odgovorna je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

U sastavljanju finansijskih izvještaja direktorica je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo,

---

<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 nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako direktorica 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 finansijskog izvještavanja koje je ustanovilo Društvo.

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano 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 pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani 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 internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, 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 izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.



## 2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### *Negativno mišljenje*

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javnog komunalnog preduzeća „Čapljina“ d.o.o. Čapljina za 2023. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2023. godinu nisu u skladu, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

### *Osnova za negativno mišljenje*

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

- 1. Prijem u radni odnos 10 zaposlenika izvršen je bez provođenja procedure javnog oglašavanja, što nije u skladu sa Zakonom o radu niti Pravilnikom o radu. Na ovaj način nije ispoštovana transparentnost kod zapošljavanja (tačka 4. Izvještaja);**
- 2. Organi upravljanja nisu poduzeli odgovarajuće aktivnosti kako bi Društvo zaštili od negativnih ekonomskih posljedica gubitaka vode, za koje smo utvrdili da iznose cca 85%. Izgubljena dobit po navedenom osnovu iznosi najmanje 8.821.515 KM. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, prema kojem su organi upravljanja u obavezi da poslove obavljaju savjesno, s pažnjom dobrog privrednika i u razumnom uvjerenju da djeluju u najboljem interesu Društva (tačka 6.1.1.1 Izvještaja);**
- 3. Godišnji popis imovine i obaveza, nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, jer nije izvršen popis ostalih stavki potraživanja i kratkoročnih razgraničenja, salda kupaca i dobavljača su prepisana iz knjigovodstvenih evidencija, nije izvršen popis sredstava u pripremi, te nije izvršena analiza neupotrebljivih zaliha (tačka 6.2.5 Izvještaja);**
- 4. Kod provođenja postupaka javnih nabavki roba, usluga i radova u iznosu od najmanje 202.129 KM nije postupljeno u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu koji se odnosi na prethodnu provjeru tržišta, primjenu odgovarajućeg postupka, sačinjavanje tenderske dokumentacije na način da svim ponuđačima omogući nediskriminirajući tretman i objavljivanje izvještaja o postupcima javnih nabavki (tačka 7. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, 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 u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.



***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Organi upravljanja u Društvu nisu uspostavljeni na način da osiguraju odgovorno korištenje i kontrolu imovine i resursa javnog preduzeća, kao i da prilikom izvršenja svojih obaveza aktivno učestvuju u kontroli provođenja važećih zakona, pravilnika i drugih propisa u Društvu, kako nalažu odredbe Zakona o javnim preduzećima u FBiH i Zakona o privrednim društvima. Također, Upravu Društva čini vršiteljica dužnosti direktorice, imenovana 2019. godine, na period od šest mjeseci, odnosno do okončanja konkursne procedure. Do završetka revizije konkursna procedura za izbor direktora Društva nije ni pokrenuta, a vršiteljici dužnosti direktorice mandat se produžava odlukama Nadzornog odbora svakih šest mjeseci (tačka 4. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

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

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktorica je odgovorna da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedila namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

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

***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Društva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 15. 7. 2024. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

**Dragan Kolobarić s.r.**

**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić s.r.**

## II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.*	Uskladiti interne akte sa zakonskim propisima, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, te donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
2.	Prijem u radni odnos vršiti u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju.	4.
3.	Nadzorni odbor treba provesti postupak izbora članova Odbora za reviziju, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutom Društva.	4.
4.	Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovati radna mjesta s ciljem uspostave odjela interne revizije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	4.
5.*	Obezbijediti saglasnost Skupštine na Trogodišnji plan poslovanja i Plan poslovanja, te Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama Zakona o javnim preduzećima u FBiH. <sup>2</sup>	5.1
6.*	Kod značajnog odstupanja ostvarenja u odnosu na plan potrebno je izvršiti usklađivanje Plana poslovanja, kako nalaže Zakon o javnim preduzećima u FBiH.	5.1
7.	Poduzeti mjere na smanjenju iskazanih gubitaka na mreži vodosnabdijevanja kako bi se zaštitili interesi Društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.	6.1.1.1
8.	Sredstva od prikupljene komunalne naknade evidentirati u skladu sa odredbama Zakona o komunalnoj djelatnosti Hercegovačko-neretvanskog kantona i MSFI-ja 15 - Prihodi od ugovora s kupcima.	6.1.1.1
9.	Na isplaćeni dohodak po osnovu nesamostalne djelatnosti obračunavati poreze i doprinose u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.	6.1.2.4
10.*	Za obavljanje sistematizovanih poslova izvršioce angažovati u skladu sa Zakonom o radu, Pravilnikom o radu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	6.1.2.4
11.	Troškove priznavati u periodu na koji se odnose, u skladu sa zahtjevima Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.1.2.4

<sup>2</sup> Objedinjene tri ranije date preporuke: „Plan poslovanja sačinjavati u skladu s članom 23. i 24. Zakona o javnim poduzećima u FBiH“; „Skupština Društva treba razmatrati planove poslovanja u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.“; Potrebno je da Skupština Društva razmatra godišnje finansijske izvještaje u skladu sa članom 335. Zakona o privrednim društvima.“.



12.	Nakon provedenog popisa imovine uskladiti analitičke evidencije opreme sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom imovine i obaveza i iskazanim u finansijskim izvještajima Društva.	6.2.1.1
13.*	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava koja bi obuhvatila sva stalna sredstva iskazana u bilansu stanja, u skladu s članom 16. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
14.*	Efekte obračunatih rashoda amortizacije iznad porezno dopustivih iskazivati kroz porezni bilans, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit.	6.2.1.1
15.*	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
16.*	Osigurati dokaze o vlasništvu nad nekretninama koje Društvo koristi i poduzeti aktivnosti kako bi se utvrdila međusobna prava i obaveze između Grada Čapljine i Društva, za poslovne prostore date na raspolaganje.	6.2.1.1
17.*	Utvrđiti i pratiti ročnu strukturu zaliha na osnovu koje bi se izvršila procjena nadoknadive vrijednosti zaliha u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	6.2.2.1
18.*	Ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana vršiti na teret rashoda tekućeg perioda, a na datum bilansa procijeniti očekivane kreditne gubitke u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.	6.2.2.2
19.*	Na osnovu relevantne računovodstvene dokumentacije utvrditi postojanje aktivnog vremenskog razgraničenja i postupiti u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Međunarodnih računovodstvenih standarda.	6.2.2.4
20.	Osnivačkim aktom definisati status osnovnog kapitala iskazanog u okviru rezervi radi pravilnog iskazivanja visine i strukture kapitala, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.	6.2.3
21.*	Obaveze po osnovu vodne naknade knjigovodstveno iskazati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i izmiriti ih u skladu sa Zakonom o vodama, s ciljem fer i istinite prezentacije finansijskih izvještaja.	6.2.4.2
22.*	Izvršiti popis imovine i obaveza i uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
23.*	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.	6.5
24.	Plan javnih nabavki sačiniti na način da se detaljno i precizno planira trošenje sredstava, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	7.



25.*	Tendersku dokumentaciju u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti sačinjavati na način da omogući jednak i nediskriminirajući tretman, dosljedno primjenjivati zahtjeve iz zaključenih ugovora, te primjenjivati odgovarajući postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	7.
------	---	----

\* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (15)

### **III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU**

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, 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 privredna društva;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom poslovanju;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o komunalnim djelatnostima Hercegovačko-neretvanskog kantona;
- Statut Javnog komunalnog preduzeća „Čapljina“ d.o.o.  
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



## IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

Javno komunalno preduzeće „Čapljina“ d.o.o. Čapljina posluje od 1954. godine pod nazivom Uprava za komunalne poslove, a sadašnji naziv nosi od 2006. godine kada je upisano u Registar kod Općinskog suda u Mostaru. Osnivač Društva je Općinsko vijeće Općine Čapljina i u 100%-tnom je vlasništvu Općine Čapljina, koja je od 2019. godine dobila status Grada.

Društvo obavlja djelatnosti skupljanja, prečišćavanja i distribucije vode, odvođa otpadnih voda, odvoza komunalnog otpada, čišćenja gradskih javnih površina, izgradnje i održavanja gradskih zelenih površina, upravljanja javnom rasvjetom, odvodnje oborinskih voda, pružanja usluga trećim licima komunalnom mehanizacijom, upravljanja vodovodom i javnom kanalizacijom, te izdavanja saglasnosti za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu i obračun i naplata komunalne naknade.

Unutrašnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, na koji je Nadzorni odbor dao saglasnost 23. 7. 2019. godine sa posljednjim izmjenama iz 2023. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta uspostavljeno je pet službi: Služba općih, pravnih i kadrovskih poslova, Služba računovodstva, finansija i komercijale, Služba vodovoda i kanalizacije, Služba za čistoću, mehanizaciju i odlaganje komunalnog otpada i Služba za održavanje javnih površina. Navedenim Pravilnikom utvrđena su radna mjesta za 117 izvršilaca, a na 31. 12. 2023. godine bilo je 86 zaposlenih.

Sjedište Društva je u Čapljini, u Ulici Don Ilije Tomasa br. 12.

### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od novembra 2023. do juna 2024. godine.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Društva za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Društvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da nisu preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

<b>Realizovane preporuke</b>	
1.	Na isplaćene naknade po osnovu Ugovora o djelu Društvo obračunava i isplaćuje porez i doprinose u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.
2.	Predsjedniku i članovima Nadzornog odbora Društvo isplaćuje naknade u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća Općine Čapljina.
3.	Osnovni kapital u finansijskim izvještajima istovjetan je kapitalu u sudskom registru i Statutu Društva.
4.	Usaglašen je Pravilnik o radu i Pravilnik o plaćama i drugim primanjima zaposlenika sa Zakonom o radu, te su zaključeni ugovori o radu usaglašeni sa navedenim Zakonom.
5.	Okvirni sporazum se zaključuje u slučajevima predviđenim članom 32. Zakona o javnim nabavkama.
<b>Djelimično realizovane preporuke</b>	
1.	Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH. Nije vršena ocjena postupanja date preporuke jer Društvo nije obveznik primjene navedenog zakona, budući da se radi o preduzeću u većinskom vlasništvu jedinice lokalne samouprave.
<b>Nerealizovane preporuke</b>	
1.	Plan poslovanja sačinjavati u skladu sa članovima 23. i 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.
2.	Skupština Društva treba razmatrati planove poslovanja u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.
3.	Kod značajnog odstupanja ostvarenja u odnosu na plan potrebno je izvršiti usklađivanje Plana poslovanja u skladu s članom 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.
4.	Potrebno je da Skupština Društva razmatra godišnje finansijske izvještaje u skladu s članom 335. Zakona o privrednim društvima.
5.	Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, s jasno definiranim predmetima, a ne za redovne, sistematizirane poslove.
6.	Redovno vršiti obračun i plaćanje opće i posebne vodne naknade za korištenje voda u skladu sa tačkom 6. Rješenja o vodnoj dozvoli broj: UP/40-1/25-4-8/13 od 04.07.2013, a propisanih Zakonom o vodama i Pravilnikom o načinu obračunavanja i postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada.
7.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava sa svim potrebnim podacima u skladu s članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.
8.	Na kraju svake poslovne godine procijeniti ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine, te ako se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene stopa amortizacije priznati kao promjene računovodstvenih procjena, u skladu s MRS-om 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.



9.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 - Umanjenje vrijednosti imovine.
10.	Preduzeti aktivnosti vezane za osiguranje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova, a zemljište, za koje su osigurani zemljišno knjižni izvadci, evidentirati u knjigama Društva. Uspostaviti registar nekretnina.
11.	Izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha u skladu s MRS-om 2 – Zalihe.
12.	Iskazana potraživanja vrijednosno uskladiti u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćavanja, paragrafu 33., 37. i 85. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.
13.	Evidentiranje poslovnih događaja u knjigovodstvenoj evidenciji vršiti na osnovu vjerodostojne dokumentacije u skladu s članom 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.
14.	Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u skladu s članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, te usaglasiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom.
15.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačiniti u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvješćavanja.
16.	Tehničku specifikaciju sačinjavati u skladu s članom 54. Zakona o javnim nabavkama.
<b>Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja</b>	
1.	U cilju realnog iskazivanja zemljišta izvršiti uvid i analizu iskazanih zemljišta u knjigovodstvenoj evidenciji kao i zemljišta evidentiranih u zemljišno knjižnim izvadcima Društva, te provesti odgovarajuća knjiženja na temelju procijenjene tržišne vrijednosti. Nije vršena ocjena postupanja po datoj preporuci jer su iskazana zemljišta u knjigovodstvenoj evidenciji i zemljišno knjižnim izvadcima Društva usaglašeni.
2.	Preduzeti odgovarajuće mjere prema zaposlenicima koji su proizveli manjak gotovog novca u skladu s Pravilnikom o disciplinskoj (stegovnoj) i materijalnoj odgovornosti. Nije vršena ocjena postupanja po datoj preporuci zbog značajnog proteka vremena i činjenice da navedeni zaposlenici nisu u radnom odnosu duži vremenski period.
3.	Radi realnog iskazivanja stalnih sredstava po "Projektu vodoopskrbe Čapljina" u finansijskim izvještajima, poduzeti aktivnosti s nadležnim organima i institucijama, kako bi se jasno definirao njihov status. Data preporuka se odnosila na iskazivanje stalnih sredstava i obaveza u vezi sa „Projektom vodopskrbe Čapljina“ koja više nisu iskazana na način kao u prethodnom Izvještaju.
4.	Rezervisanja po izvjesnim sudskim sporovima vršiti u skladu sa MRS-om 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, kako bi na datum bilansa rashodi, obaveze i finansijski rezultat bili realno iskazani. Budući da nije bilo sudskih sporova protiv Društva u 2023. godini nije se vršila ocjena postupanja po datoj preporuci.

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno 25 preporuka, od čega je 10 novih i 15 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2017. godinu (16 nerealizovanih i jedna djelimično realizovana).



### *Postupanje po Pismu menadžmentu*

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje 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 finansijskih izvještaja za 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U Pismu menadžmentu dato je 12 preporuka, od kojih je šest implementirano do datuma izvještaja o finansijskoj reviziji, dok su za ostale preporuke aktivnosti u toku na njihovoj implementaciji. Implementacijom preporuka datih u pismu menadžmentu Uprava je pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

## 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Društvo u poslovanju upravlja sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcioniraju adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.

Rukovodstvo Društva je odgovorno za uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i njihova usklađenost s važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

U Društvu je u primjeni Pravilnik o radu (sa posljednjim izmjenama u 2023. godini) i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji preduzeća i sistematizaciji radnih mjesta iz 2019. godine (sa posljednjim izmjenama u 2023. godini) kojima je između ostalog uređeno zaključivanje ugovora o radu, organizacija i sistematizacija poslova, radno vrijeme i raspored radnog vremena, plaće i naknade plaća. Uvidom u pravilnike i njihove izmjene i dopune utvrdili smo da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji preduzeća i sistematizaciji radnih mjesta nije predviđen konačan broj izvršilaca potrebnih u Društvu, s obzirom na to da su sistematizovana radna mjesta za 54 izvršioca, a za određena radna mjesta naveden je broj izvršilaca „po potrebi“, na šta smo ukazali Pismom menadžmentu od 16. 11. 2023. godine. Društvo je postupilo po datoj preporuci i u decembru 2023. godine donijelo Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim je utvrđen potreban broj izvršilaca određenog radnog mjesta, i ukupno sistematizovano 117 izvršilaca.

U cilju uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema unutrašnjih kontrola, Društvo je usvojilo određeni broj internih akata i procedura kojima su dijelom uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa. **Međutim, doneseni interni akti i procedure u najvećem dijelu nisu usaglašeni sa zakonskim propisima. Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama nije usklađen sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH<sup>3</sup>, u dijelu koji se odnosi na iskazivanje zaliha i potraživanja od prodaje. Konstatovali smo da Društvo nema Pravilnik o planiranju, Pravilnik o korištenju teretnih vozila, Pravilnik o reprezentaciji i Pravilnik o provođenju godišnjeg popisa imovine i obaveza.** Društvo je nakon preporuke iz Pisma menadžmentu od 16. 11. 2023. godine donijelo akt o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema kojim je određen način prijema, formiranja, kretanja, odlaganja i čuvanja dokumentacije kao i postupci, metode i tehnike za vođenje poslovnih knjiga u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kao i Detaljni kontni plan propisan općim

---

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



aktom koji je usaglašen sa propisanim kontnim okvirom, u skladu s članom 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Pravilnikom o radu, u članu 4. propisan je postupak odlučivanja pri zaključivanju ugovora o radu i utvrđeno je da se nakon odluke direktora o potrebi zaključivanja ugovora o radu raspisuje javni oglas koji se obavezno objavljuje u jednom dnevnom listu i na internet stranici Društva, kako nalažu i odredbe Zakona o radu.

Zasnivanje radnog odnosa u Društvu vrši se na način da se izvršiocu angažuju ugovorom o privremenim i povremenim poslovima, na mjesečnom nivou, do ukazane potrebe za određenim radnim mjestom. Nakon ukazane potrebe direktor donosi Odluku o potrebi prijema radnika i konkurs dostavlja Službi za zapošljavanje radi isticanja na oglasnoj ploči Službe. U Društvu se imenuje komisija sa zadatkom da utvrdi potpunost i blagovremenost pristiglih prijava na konkurs.

Izvršili smo uvid u dokumentaciju provedenog zapošljavanja za radna mjesta: finansijski knjigovođa, pomoćni radnik, radnik na čišćenju javnih površina, samostalni referent za javne nabavke, instalater vodovoda i kanalizacije. **Prilikom provođenja konkursa komisija nije sačinila zapisnik o svom radu, jer su se na konkurs prijavljivale samo osobe koje već u Društvu obavljaju poslove na osnovu zaključenih ugovora o privremenim i povremenim poslovima. Za konkurs od 7. 9. 2023. godine, v.d. direktorica je 18. 9. 2023. godine donijela Odluku o izboru kandidata, sa kojima su 20. 9. 2023. godine zaključeni ugovori o radu na određeno vrijeme. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o radu, kao ni Pravilnikom o radu, s obzirom na to da konkurs nije objavljen u jednom dnevnom listu niti na internet stranici Društva. Prijem u radni odnos za 10 novozaposlenih izvršen je bez provođenja javnog oglašavanja, što nije u skladu sa članom 20.a) Zakona o radu, kao ni članom 4. Pravilnika o radu, koji nalažu obvezno provođenje procedure javnog oglašavanja na način da se konkurs obavezno objavljuje u jednom dnevnom listu i na internet stranici Društva. Na ovaj način nije ispoštovana transparentnost prilikom zapošljavanja.**

Obavljenom revizijom utvrdili smo da Društvo nije uspostavilo funkcionalan sistem internih kontrola, što za posljedicu ima konstatovane propuste i nalaze koje smo dali u Izvještaju o obavljenoj reviziji.

#### *Preporuke:*

- *uskladiti interne akte sa zakonskim propisima, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, te donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola;*
- *prijem u radni odnos vršiti u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju.*

#### *Organi Društva*

Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Zakonom o privrednim društvima definisan je način upravljanja, kao i poslovanje u javnim preduzećima. Utvrđeni su organi upravljanja: Skupština, Nadzorni odbor, Uprava kao organ upravljanja i Odbor za reviziju.

**Skupštinu Društva** čini osnivač, odnosno Gradsko vijeće Grada Čapljine, budući da je Društvo u 100%-tnom vlasništvu Grada Čapljine. Navedenim zakonima, kao i Statutom Društva utvrđene su nadležnosti Skupštine, a između ostalih da usvaja godišnji izvještaj o radu i poslovanju Društva, odlučuje o raspodjeli dobiti odnosno načinu pokrića gubitka, odobrava trogodišnji plan poslovanja, odnosno revidirani plan poslovanja, odlučuje o imenovanju i razrješavanju članova Nadzornog i Odbora za reviziju, i dr. **Tokom godine Skupština nije razmatrala, niti je poduzimala aktivnosti u vezi sa utvrđenim nadležnostima, što nije u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o privrednim društvima i Statutom.**

**Nadzorni odbor** čine Marko Borovac - predsjednik, te Vinko Barić, Robert Jurković, Marina Alić Cvitanović i Mirko Pažin - članovi, imenovani Rješenjem Gradskog vijeća Grada Čapljine od 17. 11. 2022.





godine, na mandatni period od četiri godine. Sa članovima Nadzornog odbora nisu zaključeni pojedinačni ugovori kojim bi se uredila prava i obaveze po osnovu članstva u Nadzornom odboru Društva. **Dva člana Nadzornog odbora su istovremeno i zaposlenici Društva (Marina Alić Cvitanović i Mirko Pažin), što nije u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, niti Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.**

**Upravu Društva** čini vršiteljica dužnosti direktorice, imenovana 2019. godine, na period od šest mjeseci, odnosno do okončanja konkursne procedure. Do završetka revizije konkursna procedura za izbor direktora Društva nije ni pokrenuta, a vršiteljici dužnosti direktorice mandat se produžava odlukama Nadzornog odbora svakih šest mjeseci.

U skladu sa Statutom Društva, **Odbor za reviziju** je nadležan za: imenovanje vanjskog revizora, razmatranje godišnje studije rizika i plana revizije, da interne kontrole u Društvu budu odgovarajuće i funkcioniraju kako je predviđeno, podnošenje mjesečnih izvještaja Nadzornom odboru, reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna i kontrolu usklađenosti poslovanja Društva sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima, te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom i zakonima. Statutom je propisano da se Odbor za reviziju sastoji od tri člana. Članom 25. Statuta Društva propisano je da Skupština odlučuje o imenovanju Odbora za reviziju, na prijedlog Nadzornog odbora, nakon odabira kandidata na osnovu javnog konkursa kojeg raspisuje Nadzorni odbor Društva.

**U Društvu nije formiran Odbor za reviziju. Navedeno nije u skladu sa članom 26. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, članom 84. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, te članovima 15., 25. i 26. Statuta Društva. Tokom revidirane godine nije provedena konkursna procedura za formiranje Odbora za reviziju, koji razmatra studije rizika i osigurava da interne kontrole budu adekvatne i funkcioniraju kako je predviđeno Statutom. Nadzorni odbor provodi postupak izbora kandidata i podnosi prijedlog Skupštini Društva za imenovanje predsjednika i članova Odbora za reviziju, što nije izvršeno do okončanja revizije.**

**Preporuka:**

- ***Nadzorni odbor, treba provesti postupak izbora članova Odbora za reviziju, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutom Društva.***

**Interna revizija**

Članom 86. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da su subjekti od javnog interesa obavezni uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije i imati u radnom odnosu najmanje jednog ovlaštenog internog revizora, s važećom licencom. Društvo je, kao subjekt od javnog interesa, obavezno uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije. Društvo nije Statutom odredilo obavezu uspostave odjela interne revizije, kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, niti je Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji sistematizovalo radna mjesta odjela interne revizije. **Za navedeno smo dali preporuku u Pismu menadžmentu od 16. 11. 2023. godine, koju je Društvo djelimično implementiralo jer je 12. 2. 2024. godine donijelo novi Statut koji je usklađen sa Zakonom u dijelu koji se odnosi na obavezu uspostave odjela interne revizije, ali Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji i dalje nisu sistematizovana radna mjesta odjela interne revizije.**

**Preporuka:**

- ***Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovati radna mjesta s ciljem uspostave odjela interne revizije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

**Transparentnost rada**

Prema članu 1. Zakona o dopunama Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH,<sup>4</sup> Društvo je obavezno objavljivati informacije o finansijskom poslovanju putem internet-stranice kako bi ih učinilo dostupnim javnosti. Društvo u ranijem periodu nije objavljivalo informacije o finansijskom poslovanju putem internet-stranice, na što smo ukazali Pismom menadžmentu. Uvidom u dostupne informacije

---

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 109/12



na internet-stranici Društva utvrđeno je da su objavljeni podaci o finansijskom poslovanju propisani Zakonom.

## 5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

### 5.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

Uprava Društva bila je dužna izraditi i nadgledati realizaciju trogodišnjeg plana poslovanja i dostaviti ga Uredu za reviziju institucija u FBiH, nadležnom ministarstvu, odnosno općinskom organu uprave, u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH. Također, članom 16. Statuta Društva propisano je da Skupština društva odobrava Trogodišnji plan poslovanja, odnosno odobrava revidirani plan poslovanja. **Trogodišnji plan poslovanja za period 2021. – 2023. godine sačinjen je u decembru 2020. godine, ali nije ga razmatrala Skupština Društva, niti je dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH, što nije u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, niti Statutom.**

Trogodišnji plan sačinjen je kao projekcija prihoda i rashoda, te osvrt na djelokrug rada organizacionih službi Društva. On ne sadrži sve elemente propisane članom 23. Zakona o javnim preduzećima (kapitalne izdatke predložene za period koji plan poslovanja obuhvata, izvor finansija predloženih za kapitalne izdatke, te druge poslovne ciljeve, prijedloge za korištenje i raspodjelu dobiti odnosno pokriće gubitka za period na koji se plan odnosi i dr.).

Osnovne ekonomske kategorije planirane su i ostvarene u sljedećim iznosima:

Red. br.	Pozicija	Ostvareno u 2022. god.	Plan za 2023. god.	Revidirani Plan poslovanja za 2023. god	Ostvareno u 2023. god.	Indeks (6/3)x100	Indeks (6/5)x100
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Prihodi	4.513.211	4.202.698	4.665.260	4.698.085	104	101
II	Rashodi	4.796.200	4.196.874	4.669.413	4.901.690	103	105
III	Finansijski rezultat (dobit/gubitak)	-282.989	5.184	-4.153	-203.605	72	4.903

Prihodi su iskazani u iznosu od 4.698.085 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 184.874 KM, a u odnosu na prihode predviđene revidiranim Planom veći su za 32.825 KM. **Rashodi su iskazani u iznosu od 4.901.690 KM, i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 105.490 KM, a u odnosu na rashode predviđene revidiranim Planom za 232.277 KM. Najveće povećanje odnosi se na troškove plaća i ostalih ličnih primanja, troškove energije i goriva, i dr.** Rast prihoda nije praćen srazmjernim rastom rashoda, što je u konačnici rezultiralo ostvarenjem većeg gubitka od planiranog revidiranim Planom poslovanja.

Društvo je ostvarilo negativan finansijski rezultat – gubitak u iznosu od 203.605 KM.

**Budući da Skupština Društva (Gradsko vijeće) nije razmatrala Trogodišnji plan poslovanja za period 2021. – 2023. godine, kako nalažu zakonski propisi i Statut Društva, Uprava je tokom godine raspolagala sredstvima bez odobrenja nadležnog organa upravljanja.**

Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, u članu 24., utvrđeno je da je Uprava dužna razmotriti i izvršiti potrebne izmjene plana, radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu. Također, članom 16. Statuta propisano je da Skupština Društva odobrava revidirani Plan poslovanja. Iako je Uprava izradila Trogodišnji plan i revidirala Plan poslovanja, nije ga prilagodila kretanjima na komercijalnom tržištu, nije ga razmatrala Skupština, niti je dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH, što nije u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, niti Statutom.

**Preporuke:**

- *obezbjediti saglasnost Skupštine na Trogodišnji plan poslovanja i Plan poslovanja, te Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama Zakona o javnim preduzećima u FBiH;*
- *kod značajnog odstupanja ostvarenja u odnosu na plan potrebno je izvršiti usklađivanje Plana poslovanja, kako nalaže Zakon o javnim preduzećima u FBiH.*

## 5.2 Izvještavanje

U skladu sa Statutom Društva, Uprava je obavezna podnijeti izvještaj o poslovanju Nadzornom odboru, po godišnjem obračunu s bilansom stanja i bilansom uspjeha. Godišnji obračun je objavljen 29. 2. 2024. godine i usvojio ga je Nadzorni odbor. Društvo je pripremio Izvještaj o poslovanju za 2023. godinu, a Skupština ga je razmatrala i usvojila na sjednici održanoj 2. 4. 2024. godine.

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2023. godinu Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku, koje je v.d. direktorica Društva odobrila 27. 2. 2024. godine.

Reviziju finansijskih izvještaja za 2023. godinu vrši UHY Revident d.o.o. Mostar, ali do okončanja revizije Izvještaj nije sačinjen.

### 6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

#### 6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća:

	u KM	
	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
<b>PRIHODI</b>	<b>4.698.085</b>	<b>4.513.211</b>
<b>Prihodi iz ugovora s kupcima</b>	<b>3.263.160</b>	<b>3.108.747</b>
Prihodi od prodaje robe	1.776.282	1.768.924
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	1.486.878	1.339.823
<b>Ostali prihodi i dobiti</b>	<b>1.434.925</b>	<b>1.404.464</b>

##### 6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

**Prihodi iz ugovora sa kupcima** iskazani su u iznosu od 3.263.160 KM, a odnose se na prihode ostvarene iz obavljanja osnovne djelatnosti Društva. Društvo ostvaruje prihode od pružanja usluga snabdijevanja vodom svih registrovanih potrošača (privreda i domaćinstva), odvođenja otpadnih voda (kanalizacija), naknada za priključenje/isključenje na vodovodnu i kanalizacionu mrežu, održavanja javnih površina, odvoza komunalnog otpada, te ostalih usluga na zahtjev korisnika. Cijene usluga utvrđene su na osnovu dva cjenovnika usluga, te Rješenja i Odluka Gradskog vijeća. Društvo ne posjeduje jedinstven cjenovnik usluga, te su aktivnosti na njegovom donošenju u toku. Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se prihodi priznaju u obračunskom periodu u visini obračunatih isporuka proisteklih iz redovnih aktivnosti Društva u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima, te se oni priznaju kada Društvo ispuni obavezu izvršenja koja je definisana ugovorom, odnosno kada se kontrola nad dobrom ili uslugom prenese sa prodavca na kupca.

**Vezano za prihode od isporuke vode** Društvo, na osnovu dnevnih očitavanja stanja mjernih uređaja količine zahvaćene vode sačinjava mjesečne izvještaje o količini zahvaćene i isporučene vode, na



kojima se evidentira početno i krajnje stanje mjerila u tom mjesecu za svako izvorište, koje dostavlja Agenciji za vodno područje Jadranskog mora.

Uvidom u navedene evidencije i fakturisane usluge isporuke vode krajnjim potrošačima (domaćinstva i pravna lica) utvrđeno je da Društvo ostvaruje značajne gubitke na mreži, koji su rezultat razlike između količine zahvaćene i fakturisane vode. Na osnovu fakturiranih količina vode i ukupno zahvaćene vode revizijom je utvrđeno da su gubici u 2023. godine iznosili cca 85%. Najveći dio odnosi se na gubitke usljed bespravnih priključaka. Na navedeno smo ukazali i Pismom menadžmentu nakon kojeg je Društvo 18. 3. 2024. godine donijelo Pravilnik o načinu otkrivanja ilegalnih priključaka i neovlaštene potrošnje vode iz javne vodovodne mreže. Utvrđeni gubici vode predstavljaju izgublenu dobit Društva, što direktno utiče na visinu prihoda od osnovne djelatnosti. Budući da su tokom 2023. godine iskazani prihodi od prodaje vode u iznosu 1.556.738 KM, a da Društvo ostvaruje gubitke od cca 85%, izgubljena dobit od gubitaka vode iznosi najmanje 8.821.515 KM.

Navedeno ukazuje na činjenicu da Društvo u 2023. godini i prethodnim periodima nije poduzelo adekvatne aktivnosti i uspostavilo interne procedure na prevazilaženju gubitaka vode, zbog čega u narednom periodu mora poduzeti ozbiljne mjere kako bi saniralo gubitke. To se prije svega odnosi na identificiranje bespravnih priključaka, sanaciju vodovodne mreže i uvođenje u sistem javnog vodosnabdijevanja svih potrošača (pravnih lica i domaćinstava). Također, ističemo da je donesena Metodologija utvrđivanja najniže cijene javnih vodnih usluga, u skladu sa Ugovorom o pružanju javnih vodnih usluga između grada Čapljina i Društva, kojim bi se odredio način formiranja cijena komunalnih proizvoda i usluga, ali da najniža cijena još uvijek nije utvrđena. Neutvrđivanje najniže cijene može imati za posljedicu da cijena koju Društvo naplaćuje za isporuku vode nije na nivou potrebnom da se pokriju troškovi pružanja usluga iz osnovne djelatnosti. Zbog navedenog, ne možemo se uvjeriti da su organi upravljanja poduzeli odgovarajuće aktivnosti kako bi Društvo zaštitili od negativnih posljedica gubitaka vode s obzirom na to da su, u skladu s članom 32. stav 4. Zakona o privrednim društvima<sup>5</sup> u obavezi da poslove obavljaju savjesno, s pažnjom dobrog privrednika i u razumnom uvjerenju da djeluju u najboljem interesu Društva.

### **Preporuka:**

- ***poduzeti mjere na smanjenju iskazanih gubitaka na mreži vodosnabdijevanja kako bi se zaštitili interesi Društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.***

U okviru prihoda od ugovora s kupcima iskazani su i prihodi od komunalne naknade u iznosu od 346.924 KM. Zakonom o komunalnoj djelatnosti Hercegovačko-neretvanskog kantona<sup>6</sup> (u daljnjem tekstu: Zakon) utvrđeno je da je komunalna naknada javni prihod jedinice lokalne samouprave namijenjena za finansiranje obavljanja komunalnih djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje. Nadalje, jedinica lokalne samouprave može svojim aktom povjeriti poslove obračuna i naplate komunalne naknade ili dijela komunalne naknade javnom komunalnom preduzeću ili drugom pravnom licu, te da se međusobna prava i obaveze za te poslove definišu posebnim ugovorom. Grad Čapljina je poslove obračuna i naplate komunalne naknade povjerio Društvu, na osnovu Odluke o komunalnoj naknadi (u daljnjem tekstu: Odluka) od 2006. godine, ali nije zaključen ugovor kojim bi se definisala međusobna prava i obaveze. Također, Odlukom nije utvrđen način korištenja i upravljanja sredstvima, te ona nije usklađena sa Zakonom koji je u primjeni od 2016. godine. Zakonom je utvrđeno da evidenciju obveznika plaćanja komunalne naknade uspostavlja i vodi jedinica lokalne samouprave, te da donosi rješenje o utvrđivanju visine i načinu plaćanja komunalne naknade. Navedena evidencija obveznika nije uspostavljena. Prema odredbama MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima, priznavanje prihoda je uslovljeno identifikacijom ugovora s kupcem, prema kojem bi bila jasno definisana prava i obaveze u odnosu na uslugu koju Društvo pruža, što u slučaju komunalne naknade nije definisano u kontekstu njene naplate od korisnika usluga Društva.

---

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 81/15

<sup>6</sup> „Sl. novine HNK“, br. 4/16



Navedenu naknadu Društvo evidentira kao vlastiti prihod u svojim poslovnim knjigama, što nije u skladu sa Zakonom o komunalnoj djelatnosti Hercegovačko-neretvanskog kantona, kao ni MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora s kupcima. Društvo komunalnu naknadu prikuplja od pravnih i fizičkih lica na području Grada Čapljine na način da je iskazuje uz mjesečne račune za isporuku komunalnih usluga. Društvo ne posjeduje analitičke evidencije o zaduženju i naplati komunalne naknade, već sva potraživanja od pojedinog kupca iskazuje zbirno. Navedeno je imalo za posljedicu da su prihodi i finansijski rezultat precijenjeni za iznos od najmanje 346.924 KM.

**Preporuka:**

- sredstva od prikupljene komunalne naknade evidentirati u skladu sa odredbama Zakona o komunalnoj djelatnosti Hercegovačko-neretvanskog kantona i MSFI-ja 15 - Prihodi od ugovora s kupcima.

#### 6.1.1.2 Ostali prihodi i dobiti

Ostali prihodi i dobiti iskazani su u iznosu od 1.434.925 KM i odnose se najvećim dijelom na prihode od donacija u iznosu od 1.356.659 KM. Od navedenog iznosa 1.166.846 KM se odnosi na prihode od donacija stalnih sredstava po osnovu obračunate amortizacije, a 189.813 KM na prihode ostvarene po osnovu subvencioniranja tekućih troškova poslovanja.

#### 6.1.2 Rashodi

Struktura ostvarenih rashoda, iskazana u finansijskim izvještajima, je sljedeća:

	1. 1. – 31. 12. 2023.	1. 1. – 31. 12. 2022.
<b>RASHODI</b>	<b>4.901.690</b>	<b>4.796.200</b>
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>4.849.635</b>	<b>4.754.909</b>
Troškovi sirovina i materijala	110.964	166.013
Troškovi energije i goriva	442.351	459.389
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.381.327	2.167.659
Amortizacija	1.416.406	1.495.747
Troškovi primljenih usluga	251.092	212.347
Ostali poslovni rashodi i troškovi	247.495	253.754
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>52.055</b>	<b>41.291</b>

##### 6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 4.849.635 KM, i u odnosu na prethodnu godinu povećani su za 94.726 KM. Najznačajnije povećanje rashoda odnosi se na povećanje troškova plaća i ostalih ličnih primanja (213.668 KM), dok se značajno smanjenje rashoda odnosi na manje troškove amortizacije (79.341 KM).

##### 6.1.2.2 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 110.964 KM, a odnose se na utrošeni materijal za vodovodnu i kanalizacionu mrežu (63.523 KM), otpis sitnog inventara (15.509 KM), sirovine i materijal (15.385 KM), ostale troškove materijala (7.618 KM) i ulja za vozila (7.209 KM).

Utrošeni materijal za vodovodnu i kanalizacionu mrežu u najvećoj mjeri odnosi se na održavanje vodovodne mreže (51.884 KM) i zamjenu vodomjera i nove priključke (7.319 KM). Troškovi materijala knjigovodstveno su iskazani najvećim dijelom na osnovu trebovanja iz skladišta materijala, te direktnim knjiženjem faktura (hlor u bocama).



### 6.1.2.3 Troškovi energije i goriva

**Troškovi energije i goriva** iskazani su u iznosu od 442.351 KM, a čine ih utrošena električna energija (354.458 KM) i gorivo (87.720 KM). Utrošeno gorivo odnosi se na troškove goriva za 17 teretnih i tri putnička vozila u vlasništvu Društva. Gorivo je nabavljano na osnovu ugovora od „Sušak benz“ d.o.o. Čapljinina zaključenog 20. 9. 2021. godine na 304.200 KM na period od tri godine, nakon provedene procedure otvorenog postupka javne nabavke. Gorivo se nabavlja na način da zaposlenici koji upravljaju vozilima toče na benzinskoj pumpi. Pregledom uzorkom obuhvaćenih putnih naloga za određena vozila utvrdili smo da se oni vode na način predviđen Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga. Međutim, prema dostavljenom pregledu službenih vozila sa utrošenim gorivom utvrdili smo da određena vozila imaju iskazanu veliku prosječnu potrošnju goriva u odnosu na pređenu kilometražu, te da određena imaju neispravan kilometar sat. **U Društvu je u 2024. godini donesen Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila kojim je predviđeno samo praćenje korištenja putničkih vozila. S obzirom na to da Društvo posjeduje značajan broj teretnih vozila potrebno je internim aktom urediti način njihova korištenja, utvrditi normativ potrošnje i način kontrole njihovog utroška goriva, s ciljem uspostavljanja i implementiranja efikasnog sistema internih kontrola u Društvu, za što je data preporuka u tački 4. Izvještaja.**

### 6.1.2.4 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

**Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih** iskazani su u iznosu od 2.381.327 KM i čine 49% poslovnih rashoda, a odnose se na: bruto plaće zaposlenih (1.841.820 KM), ostale naknade zaposlenih (412.452 KM) i naknade ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora (127.055 KM).

Obračun plaća i naknada utvrđen je Pravilnikom o radu i njegovim izmjenama. Utvrđeno je da se plaća radnika za obavljani rad i vrijeme provedeno na radu, sastoji od: osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak ukoliko je ostvaren i dodatka na plaću po osnovu uslova rada (u visini 5% ili 10% osnovne plaće). Osnovna plaća je novčani iznos koji je poslodavac dužan isplatiti radniku za rad sa punim radnom vremenom i normalnim uslovima rada za odgovarajući posao određene grupe složenosti. Osnovna plaća je umnožak najniže satnice utvrđene kolektivnim ugovorom, koeficijenta složenosti posla utvrđenog Pravilnikom o radu i mjesečnog broja sati rada. Tokom godine primijenjena je satnica u neto iznosu od 2,35 KM. Radna mjesta razvrstana su u osam grupa poslova, a u okviru grupe utvrđeni su koeficijenti zavisno o složenosti posla u rasponu od 1,25 do 5,9. Osnovna plaća radnika uvećava se za 0,6% za svaku godinu radnog staža, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%. Izvršen je uvid u dokumentaciju koja se odnosi na podatke za obračun plaća i naknada za januar, mart, juli, septembar i decembar 2023. godine, ugovore o radu, evidenciju radnog vremena (šiht liste) i pojedinačne platne liste zaposlenika, i utvrdili da je obračun i isplata plaća izvršena u skladu sa Pravilnikom o radu.

Plaća v.d. direktorice utvrđena je ugovorima koji se zaključuju svakih šest mjeseci do imenovanja direktora, odnosno do okončanja konkursne procedure. Za obračun plaće v.d. direktorice u primjeni je koeficijent 5,9 utvrđen Pravilnikom o radu. **Funkciju vršioca dužnosti direktora imenovana obavlja od 2019. godine, a Nadzorni odbor Društva nije pokrenuo konkursnu proceduru za imenovanje direktora.**

Najviša neto isplaćena je plaća v.d. direktorice u iznosu od 2.518 KM sa minulim radom, najniža u iznosu od 569 KM, dok je prosječna plaća iznosila 1.046 KM.

**U Društvu se ne vrši ocjenjivanje rada zaposlenih, što nije u skladu sa izvršenim dopunama Pravilnika o radu kojim je utvrđena obaveza ocjenjivanja, s ciljem osiguranja kvalitetnog i profesionalnog obavljanja poslova i radnih zadataka.**

**Troškovi ostalih naknada zaposlenih** iskazani su u iznosu od 412.452 KM, a najvećim dijelom odnose se na: topli obrok (224.162 KM), naknadu za prevoz sa posla i na posao (66.276 KM), regres (54.438 KM), naknadu za vjerski praznik - Božić (18.600 KM), naknadu za mlijeko (20.736 KM)



**Naknada za topli obrok** (224.162 KM) isplaćivana je u iznosu od 9,89 KM do maja od kada je naknada za topli obrok isplaćivana u iznosu od 11,93 KM do oktobra, a za novembar i decembar 12,57 KM na osnovu mjesečnih odluka v. d. direktorice o isplati toplog obroka.

**Naknadu za prevoz sa posla i na posao** (66.276 KM) utvrđenu Pravilnikom o radu u visini 80% cijene karte javnog gradskog prevoza. Revizijom smo utvrdili da se naknada isplaćuje temeljem izjave i potvrde o prebivalištu zaposlenika o udaljenosti mjesta stanovanja od mjesta rada u visini 80% cijene karte javnog prevoza.

**Regres za godišnji odmor** isplaćen na osnovu Odluke v. d. direktorice od 19. 9. 2023. godine u iznosu od 633 KM po zaposlenom za 86 zaposlenika.

**Naknadu za vjerski praznik – Božić** (18.600 KM) isplaćenu na osnovu Odluke v.d. direktorice iz decembra 2023. godine u iznosu od 200 KM po zaposlenom.

Naknada za mlijeko (20.736 KM) isplaćivana je na blagajni Društva u iznosu od 2 KM po danu za zaposlenike na poslovima utvrđenim Pravilnikom o zaštiti na radu. **Naime, Pravilnikom o zaštiti na radu iz 2008. godine sa posljednjim izmjenama iz 2022. godine utvrđeno je pravo na jedan litar slatkog mlijeka kao mjera zaštite zdravlja radnika. Isplaćene naknade zaposlenicima za mlijeko, sa aspekta Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima predstavljaju koristi koje su primljene na osnovu nesamostalne djelatnosti i ulaze u dohodak, te se smatraju prihodom od nesamostalne djelatnosti. Društvo na navedene isplate nije obračunalo pripadajuće poreze i doprinose u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.**

**Preporuka:**

- **na isplaćeni dohodak po osnovu nesamostalne djelatnosti obračunavati poreze i doprinose u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.**

**Otpremnine zbog odlaska u penziju** (16.344 KM) isplaćene su na osnovu rješenja za četiri zaposlenika po ispunjenju zakonskih uslova, u visini tri prosječne mjesečne plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku. Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju, utvrdili smo da je **Društvo po ovom osnovu navedeni iznos iskazalo na poziciji troškova rezervisanja za otpremnine i na poziciji izdataka za otpremnine, čime su rashodi uvećani za iznos od 16.344 KM.**

Zakonom o radu<sup>7</sup> i Pravilnikom o radu iz 2019. godine i njegovim izmjenama utvrđeno je puno radno vrijeme od 40 sati sedmično i odmor u toku rada u trajanju od 30 minuta. Odlukom o radnom vremenu iz 2020. godine utvrđeno je radno vrijeme od 7h do 15h i dnevni odmor od 30 minuta koji se uračunava u radno vrijeme, što nije u skladu sa Zakonom o radu.

Evidentiranje prisustva na poslu vrši se po službama, na ših listama koje ovjeravaju rukovodioci službe. Izvršili smo uvid u evidencije prisustva na poslu za januar, juli i septembar 2023. godine za službu vodovoda i kanalizacije, mehanizacije, čistoće i deponiranja otpada i službu za opće i pravne poslove, te utvrdili da se prisustvo na poslu evidentira potpisivanjem uposlenika na liste na kojima je prethodno unesen početak u 7h i završetak rada u 15h. Evidencije o prisutnosti na poslu nisu potpune, jer ne sadrže podatak o stvarnom početku, niti završetku radnog vremena, kao ni periodima korištenja odmora u toku rada, što nije u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, na što smo ukazali Pismom menadžmentu od 16. 11. 2023. godine.

Društvo je postupilo po datoj preporuci i u martu 2024. godine donijelo Odluku o radnom vremenu u skladu sa Zakonom o radu. Izvršili smo uvid u evidencije prisustva na poslu za mart i april 2024. godine i utvrdili da one sadrže potrebne elemente, te da se vode na način utvrđen Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

**Troškovi naknada ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora** iskazani u iznosu od 127.055 KM, a odnose se na troškove po osnovu ugovora o povremenim poslovima (117.408 KM) i troškove naknada članovima Nadzornog odbora (9.647 KM).

---

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 26/16 i 89/18



Troškovi naknada u iznosu od 117.408 KM odnose se na troškove po osnovu zaključenih ugovora o privremenim i povremenim poslovima sa fizičkim licima, na mjesečnom nivou, za poslove koji su sistematizovani i u nadležnosti Društva (pomoćni poslovi na javnim nabavkama 9.000 KM, održavanje javnih površina 8.200 KM, uređenje travnjaka 8.100 KM, priprema dokumentacije u okviru MEG projekta 7.800 KM, održavanje vodovoda i kanalizacije 7.750 KM i drugi). **Ugovori sa izvršiocima posla zaključivani su u kontinuitetu tokom godine svakog mjeseca, što ukazuje na to da se radi o kontinuiranim poslovima koji traju duže od 60 dana u toku kalendarske godine, što nije u skladu sa članom 166. Zakona o radu. Izvršioci posla za poslove koji su sistematizovani i zahtijevaju kontinuitet u izvršenju, angažovani u skladu sa Zakonom o radu, Pravilnikom o radu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Uvidom u analitičke kartice konta na kojima su iskazani troškovi po osnovu privremenih i povremenih poslova utvrdili smo da su u okviru ovih pozicija iskazani i troškovi u iznosu od 10.555 KM koji se odnose na ugovore iz 2022. godine. Navedeno ima za posledicu da su rashodi tekućeg perioda više iskazani za navedeni iznos jer nije izvršeno priznavanje troškova u periodu na koji se odnose, što nije u skladu sa zahtjevima Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje, kao ni Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

### *Preporuke:*

- **za obavljanje sistematizovanih poslova izvršioci angažovani u skladu sa Zakonom o radu, Pravilnikom o radu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;**
- **troškove priznavati u periodu na koji se odnose, u skladu sa zahtjevima Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Troškovi naknada članovima odbora iskazani su u iznosu od 9.647 KM, a naknade su isplaćene u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća i njenom ispravkom (sve iz 2006. godine) u mjesečnom iznosu 200 KM za predsjednika Nadzornog odbora i 100 KM za članove.

### **6.1.2.5 Amortizacija**

**Troškovi amortizacije** iskazani su u iznosu od 1.416.406 KM, a odnose se na ispravku vrijednosti građevinskih objekata (1.357.491 KM) i postrojenja i opreme (58.914 KM), što je šire pojašnjeno u tački 6.2.1.1 Izvještaja.

### **6.1.2.6 Troškovi primljenih usluga**

**Troškovi primljenih usluga** iskazani su u iznosu od 251.092 KM, a najvećim dijelom odnose se na: usluge održavanja od 210.746 KM, usluge kontrole kakvoće vode (23.707 KM), te neproizvodne usluge 15.630 KM (revizorske usluge u iznosu od 10.764 KM, odvjetničke usluge u iznosu od 281 KM i usluge čišćenja u iznosu od 1.206 KM).

**Usluge održavanja** najvećim dijelom odnose se na održavanje deponije otpada (58.748 KM), usluge održavanja fontana (49.325 KM), održavanje vozila (15.561 KM), usluge održavanja okoliša (13.642 KM), vodovodne mreže (13.459 KM) i usluge održavanja softvera (10.914 KM). **Tekuće održavanje deponije otpada** izvršeno je na osnovu zaključenog ugovora u 2022. godini sa dobavljačem Graditeljstvo Matić d.o.o. Čapljinina izabranim nakon provedenog konkurentskog postupka nabavke. Ugovorena vrijednost radova je 60.000 KM bez PDV-a. Uvidom u analitičku karticu dobavljača utvrdili smo da je realizovan promet u iznosu od 70.160 KM, a fakture za održavanje deponije ispostavljane su na iznos od 4.662 KM mjesečno. **Revizijom smo utvrdili da fakture ne sadrže opis izvršenih radova prema količini i jediničnim cijenama utvrđenim u obrascu za cijenu ponude koja je sastavni dio Ugovora zbog čega ne možemo potvrditi da su fakturisani radovi izvršeni u ugovorenoj količini.**

Održavanje fontana odnosi se na izvršene radove na fontanama na osnovu zaključenog ugovora sa „Grizelj – group“ d.o.o. lldža 14. 6. 2023. godine, nakon provedenog konkurentskog postupka, na iznos 46.000 KM. Ugovoreni rok izvođenja radova je 45 dana nakon potpisivanja ugovora. U slučaju kašnjenja u izvršenju radova ugovorena je kazna od 1% vrijednosti radova za svaki dan kašnjenja, s tim da ukupan iznos ugovorene kazne ne može preći 10% ukupne ugovorene vrijednosti. **Radovi su okončani u**





oktobru i ispostavljena faktura sa konačnom situacijom 24. 10. 2023. godine na iznos 41.701 KM, sa zakašnjenjem od 85 dana, što je opisano u tački 7. Izvještaja.

Usluge kontrole kakvoće i atestiranja najvećim dijelom odnose se na izvršene usluge izrade akata procjene rizika i opasnosti na radnim mjestima i u radnom okruženju, pregled instalacija, analiza vode (od Tehnozaštita d.o.o. Mostar u iznosu 14.929 KM na osnovu zaključena tri direktna sporazuma), za što je data preporuka u tački 7. Izvještaja.

#### 6.1.2.7 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani u iznosu od 247.495 KM u najvećoj mjeri odnose se na troškove otplate kredita (129.000 KM), poreza, naknada i taksi (41.296 KM), poštanske i telekomunikacijske troškove (34.935 KM), premije osiguranja (12.691 KM), reprezentacije (8.669 KM), i bankarske troškove (5.120 KM).

Troškovi otplate kredita odnose se na troškove poreza i doprinosa koji su izmireni iz sredstava po Ugovoru o dugoročnom kreditu zaključenim sa UniCredit bankom u 2018. godini na iznos 860.000 KM, sa rokom vraćanja 84 mjeseca počev od 1. 10. 2018. godine, za izmirenje duga po osnovu javnih prihoda po zaključenom Sporazumu u 2018. godini, a u vezi sa Rješenjem Porezne uprave FBiH o prinudnoj naplati iz 2011. godine. Sporazum je zaključen na iznos 3.497.385 KM, a odnosi se na dug po osnovu doprinosa i poreza (863.429 KM), troškove prinudne naplate (126.602 KM) i kamate po Sporazumu (2.507.354 KM). Dug po osnovu doprinosa i poreza Društvo je izmirilo u cijelosti u 2018. godini sredstvima odobrenog kredita, a prema Uvjeranju Porezne uprave FBiH iz 2023. godine Društvo nema neizmirenih obaveza po osnovu direktnih poreza. **Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH utvrđena su opća načela finansijskog izvještavanja, između ostalih da se stavka priznaje i mjeri u finansijskim izvještajima, na način da se u obzir uzimaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu, bez obzira na datum njihove naplate, odnosno isplate. Revizijom smo utvrdili da je Društvo obavezu po zaključenom Ugovoru o dugoročnom kreditu sa UniCredit bankom knjigovodstveno evidentiralo na poziciji aktivnih vremenskih razgraničenja, sa kojih iskazuje troškove po godinama tokom perioda otplate kredita. Svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu, bez obzira na datum njihove naplate, odnosno isplate trebaju se uzeti u obzir u finansijskim izvještajima za tu godinu, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i MRS-om 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, s ciljem istinite i fer prezentacije finansijskih izvještaja. Iskazivanje navedenih rashoda u 2023. godini nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH kao ni MRS-om 1 – Presentacija finansijskih izvještaja. Navedeno ima za posljedicu da su rashodi u tekućoj godini precijenjeni za iznos od 129.000 KM, a potcijenjen finansijski rezultat tekuće, kao i prethodnih godina. Preporuku smo dali pod tačkom 6.2.2.4 izvještaja.**

#### 6.1.2.8 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 52.055 KM, a u najvećoj mjeri predstavljaju rashode od kamata u iznosu od 30.147 KM po osnovu kašnjenja u izmirenju obveza prema Elektroprivredi (20.587 KM) i kamate po kreditu UniCredit Banke (9.560 KM), te troškove rezervisanja za otpremnine (16.344 KM). **S obzirom na to da je troškove otpremnina Društvo iskazalo i na troškovima ostalih naknada zaposlenih po istom osnovu, troškovi za otpremnine iskazani su dva puta u navedenom iznosu. Navedeno ima za posljedicu da su iskazani rashodi precijenjeni za iznos od 16.344 KM, a finansijski rezultat potcijenjen za navedeni iznos.**

#### 6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u finansijskim izvještajima za 2023. godinu iskazalo negativan finansijski rezultat – gubitak od 203.605 KM, dok je prethodne godine gubitak iznosio 282.989 KM.

S obzirom na to da je Društvo:



- u okviru prihoda iskazalo prikupljena sredstva po osnovu komunalne naknade u iznosu od 346.924 KM, što nije u skladu sa Zakonom o komunalnoj djelatnosti Hercegovačko-neretvanskog kantona i MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima (tačka 6.1.1.1 Izvještaja);
- u okviru troškova iskazalo izmirenje obaveze po Ugovoru o dugoročnom kreditu zaključenim sa UniCredit bankom u 2018. godini na iznos 860.000 KM, sa rokom vraćanja 84 mjeseca počev od 1. 10. 2018. godine, za izmirenje dužnih javnih prihoda po zaključenom Sporazumu u 2018. godini na Rješenje Porezne uprave FBiH o prinudnoj naplati iz 2011. godine. Navedeno ima za posljedicu da su rashodi u tekućoj godini precijenjeni za iznos od 129.000 KM, a potcijenjen finansijski rezultat tekuće, kao i prethodnih godina (tačka 6.1.2.7 Izvještaja);
- troškove otpremnina u iznosu od 16.344 KM iskazalo dva puta (na poziciji troškovi ostalih naknada zaposlenih i ostali rashodi i gubici). Navedeno ima za posljedicu da su iskazani rashodi precijenjeni za iznos od 16.344 KM, a finansijski rezultat potcijenjen za navedeni iznos (tačka 6.1.2.8 Izvještaja);
- nije izvršilo ocjenu nadoknadive vrijednosti stalnih sredstava i investicija u toku iskazanih u iznosu od 16.111.011 KM, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);
- nije izvršilo procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe, te u skladu s tim nije ni utvrdilo i evidentiralo efekte razlike između knjigovodstvene i neto utržive vrijednosti zaliha na teret rashoda perioda (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);
- nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti koji nalaže procjenu očekivanih kreditnih gubitaka i ispravku vrijednosti u skladu sa izvršenom procjenom za iskazana potraživanja od kupaca u iznosu od 2.450.866 KM koja su starija od 365 dana (tačka 6.2.2.2 Izvještaja);
- u okviru ostale imovine i razgraničenja ima iskazan iznos od 329.414 KM koji se odnosi na troškove poreza i doprinosa na plaće iz ranijeg perioda utvrđenih Sporazumom sa Poreznom upravom FBiH, čije iskazivanje u 2023. godini nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH kao ni MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja (tačka 6.2.2.4 Izvještaja);
- nije knjigovodstveno evidentiralo trošak niti obavezu po osnovu vodne naknade na iznos zahvaćene vode. S obzirom na to da prema evidenciji Agencije za vodno područje Jadranskog mora Društvo na 31. 12. 2023. godine ima dug za vodne naknade od 1.354.604 KM, koji nema iskazan u bilansu, iako se radi o stvarnoj obavezi, navedeno nije u skladu sa Zakonom o vodama i navedenim Pravilnikom, kao ni zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja (tačka 6.2.4.2 Izvještaja);

ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat (gubitak) Društva.

## 6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

### 6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa je:

	u KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>DUGOROČNA IMOVINA</b>	<b>16.111.011</b>	<b>17.272.251</b>
Nekretnine, postrojenja i oprema	16.111.011	17.262.121
Nematerijalna imovina	0	10.130



## 6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

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

u KM

	Opis	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Transp. sredstva	Mat. sredstva u pripremi	Ostala mat. sredstva	Ukupno
	1	2	3	4	6	7	8	9
1	<b>Nabavna vrijednost na 1. 1. 2023.</b>	5.485	28.864.355	2.059.631	-	221.926	-	31.151.397
	- direktna povećanja u 2023. godini	-	-	235.464	-	44.621	-	280.085
	- prijenos sa pripreme	-	221.926	-	-	(221.926)	-	0
	- otuđenje i rashodovanje na 31. 12. 2023.	-	-	(44.082)	-	-	-	(44.082)
	<b>na 31. 12. 2023.</b>	5.485	29.086.281	2.251.013	-	44.621	-	31.387.400
	<b>Akumulirana amortizacija</b>							
2	<b>na 1. 1. 2023.</b>	-	12.080.019	1.809.257	-	-	-	13.889.276
	- amortizacija	-	1.357.491	73.704	-	-	-	1.431.195
	- otuđenje i rashodovanje	-	-	(44.082)	-	-	-	(44.082)
	<b>na 31. 12. 2023.</b>	-	13.437.510	1.838.879	-	-	-	15.276.389
3	<b>Neto knjigovod. vrijednost</b>							
	<b>na 1. 1. 2023.</b>	5.485	16.784.336	250.374	-	221.926	-	17.262.121
	<b>na 31. 12. 2023.</b>	5.485	15.648.771	412.134	-	44.621	-	16.111.011

**Zemljište** je iskazano u vrijednosti od 5.485 KM, a odnosi se na livade, pašnjake i njive koje su u vlasništvu Društva.

**Građevinski objekti** iskazani su u iznosu od 15.648.771 KM, a čine ih građevinski objekti koje Društvo koristi, kao i građevinski dio sistema vodosnabdijevanja.

U toku 2023. godine evidentirana su povećanja na poziciji građevinskih objekata u iznosu od 221.926 KM za stavljanje u upotrebu završenih investicija u dio sistema vodosnabdijevanja.

**Oprema** je iskazana u iznosu od 412.134 KM i odnosi se opremu za upravljanje sistemom vodosnabdijevanja, transportna sredstva, namještaj, uredsku opremu i ostalu opremu za obavljanje djelatnosti. **Uvidom u prezentovane analitičke evidencije i iskazanu vrijednost opreme u finansijskim izvještajima utvrdili smo da postoje neslaganja u iskazanim početnim stanjima u iznosu od 7.904 KM. Zbog navedenog ne možemo potvrditi početna stanja iskazane opreme u navedenom iznosu.**

**Preporuka:**

- **nakon provedenog popisa imovine uskladiti analitičke evidencije opreme sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom imovine i obaveza i iskazanim u finansijskim izvještajima Društva.**

**Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi** iskazani su u ukupnom iznosu od 44.621 KM i odnose se na proširenje sistema vodosnabdijevanja.

Prema članu 16. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH pomoćne analitičke evidencije se vode za nematerijalna sredstva, postrojenja i opremu, investicijske nekretnine, dugoročne finansijske plasmane. **Društvo u pomoćnim evidencijama nije iskazalo sva stalna sredstva koja se nalaze u bilansu stanja (zemljište, oprema i određeni dio građevinskih sredstava), što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji.**

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



## Preporuka:

- **uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava koja bi obuhvatila sva stalna sredstva iskazana u bilansu stanja, u skladu s članom 16. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

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

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
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

Uvidom u obračun amortizacije stalnih sredstava na 31. 12. 2023. godine utvrdili smo da se za određene pozicije građevinskih objekata koristila stopa amortizacije od 10% koja je veća od porezno dopustivog rashoda (5%) za amortizaciju građevinskih objekata. Efekat više obračunatog rashoda amortizacije u odnosu na porezno dopustive iznosi 85.822 KM. Navedeni rashod nije evidentiran kroz porezni bilans, te samim tim iznos iskazanog gubitka u porezne svrhe nije u skladu sa Zakonom o porezu na dobit<sup>8</sup> za taj iznos.

## Preporuka:

- **efekte obračunatih rashoda amortizacije iznad porezno dopustivih iskazivati kroz porezni bilans, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit.**

## Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Na kraju svake godine menadžment je dužan izvršiti ocjenu da li postoje pokazatelji da je vrijednost sredstava umanjena, ako takav pokazatelj postoji, subjekt treba da procijeni nadoknadivi iznos za takvo sredstvo, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.

U članu 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH definisano je da su subjekti od javnog interesa dužni, u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, izvršiti procjenu vrijednosti ukupne imovine i kapitala sa stanjem na dan kada završava poslovna godina, te izvještaj o izvršenoj procjeni učiniti javno dostupnim. Procjenjivanje vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacionu i/ili poslovnu vrijednost, imovine, obaveza i kapitala, na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene i budućih novčanih primitaka i izdataka, u skladu sa pravilima struke.

Neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na 31. 12. 2023. godine iskazana je u iznosu od 16.111.011 KM, te čini značajnu stavku Izvještaja o finansijskom položaju Društva. Društvo nije na datum bilansa, kao ni ranijih godina vršilo ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Navedeno ima značajnost iz razloga što Društvo raspolaže imovinom (nekretnine, sistem vodosnabdijevanja) na kojoj su potrebna redovna ulaganja i održavanje s ciljem produžavanja korisnog vijeka upotrebe. Također, Društvo je na osnovu Odluke Općine Čapljina od 28. 12. 2018. godine izvršilo evidentiranje sistema vodosnabdijevanja u ukupnom iznosu od 19.554.360 KM, bez procjene fer vrijednosti za navedeno stalno sredstvo. Na navedeno smo ukazali u Pismu menadžmentu od 16. 11. 2023. godine, ali po datoj preporuci još uvijek nije postupljeno.

## Preporuka:

- **na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakona o računovodstvu i**

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 15/16, 15/20

*reviziji u FBiH.***Vlasništvo nad nekretninama**

Društvo za određene nekretnine koje su iskazane u poslovnim knjigama i koje koristi za obavljanje svoje djelatnosti ne raspolaže dokazima o vlasništvu, kao što su garaže ukupne nabavne vrijednosti 78.832 KM (ispravke vrijednosti od 75.750 KM) i objekat magacina nabavne vrijednosti 14.100 KM (ispravke vrijednosti od 14.100 KM). **Navedene nekretnine Društvo koristi za obavljanje svoje djelatnosti, ali nisu poduzete aktivnosti kako bi se osigurali dokazi o vlasništvu ili pravu korištenja nad njima.**

Također smo utvrdili da je Društvo korisnik šest poslovnih prostora u vlasništvu grada Čapljine koja su mu data na korištenje na osnovu Ugovora o prijenosu prava raspolaganja na poslovnim prostorijama zaključenog između Općine Čapljina i Fonda za stambeno-komunalno gospodarstvo Čapljina (pravni prednik Društva) od 19. 10. 1995. godine. **Navedenim ugovorom pravo raspolaganja je preneseno za 57 poslovnih prostora, dok se na 31. 12. 2023. godine u posjedu Društva nalazi samo šest poslovnih prostora. Raspolaganje poslovnim prostorima nije adekvatno regulisano, niti su utvrđena međusobna prava i obaveze budući da sa Društvom nikada nije zaključen Ugovor o prenosu prava raspolaganja.**

**Preporuka:**

- **osigurati dokaze o vlasništvu nad nekretninama koje Društvo koristi i poduzeti aktivnosti kako bi se utvrdila međusobna prava i obaveza između Grada Čapljine i Društva, za poslovne prostore date na raspolaganje.**

**Hipoteke i založno pravo**

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

**6.2.2 Kratkoročna imovina****6.2.2.1 Zalihe**

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

u KM

	<b>31. 12. 2023.</b>	<b>31. 12. 2022.</b>
<b>ZALIHE</b>	<b>300.102</b>	<b>280.489</b>
Sirovine i materijal	300.102	280.489
Sitan inventar i auto gume	64.633	60.571
Ispravka vrijednosti sitnog inventara i auto guma	(64.633)	(60.571)

Zalihe su imovina koju Društvo drži u skladištu u obliku sirovina, materijala ili dijelova zaliha koji će biti utrošeni u procesu održavanja poslovnog procesa i drugih pomoćnih i sporednih djelatnosti ili radi prodaje u redovnom toku poslovanja. Zalihe se iskazuju po nabavnoj vrijednosti metodom prosječne cijene. Prema računovodstvenim politikama Društva sitan inventar i auto gume se otpisuju u trenutku stavljanja u upotrebu primjenjujući metodu 100%-tnog otpisa. Materijal i sirovine se troše njihovim korištenjem u obavljanju osnovne djelatnosti, a njihovo razduženje se knjigovodstveno evidentira na osnovu izdatnica iz skladišta sirovina i materijala.

U skladu s MRS-om 2 – Zalihe, zalihe se trebaju vrednovati po trošku ili po neto utrživoj vrijednosti, zavisno od toga što je niže. Također, ovaj Standard nalaže da se procjene neto utržive vrijednosti zasnivaju na najnovijim pouzdanim dokazima koji postoje u vrijeme davanja procjena iznosa zaliha za koje se očekuje da će biti realizovani. Ove procjene uzimaju u obzir promjene cijena ili troškova direktno povezane s događajima nakon kraja perioda u mjeri u kojoj ti događaji potvrđuju uslove koji su postojali na kraju perioda.



U knjigovodstvenim evidencijama iskazane su zalihe materijala, rezervnih dijelova, alata i sitnog inventara u iznosu od 300.102 KM. Društvo ne vodi ročnu strukturu zaliha, a uvidom u promet zaliha u toku tekuće godine konstatovali smo da dio iskazanih zaliha nije imao prometa u 2023. godine, ono što je nabavljeno i utrošeno u istom periodu, te da iskazana stanja zaliha potiču iz ranijih godina. Nije vršena analiza strukture zaliha u smislu njihove upotrebne vrijednosti, kojom bi se obrazložilo dugogodišnje iskazivanje zaliha u poslovnim knjigama. **Društvo nije izvršilo procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, kao i njihovo sveobuhvatno vrednovanje u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe, te u skladu s tim nije ni utvrdilo i evidentiralo efekte razlike između knjigovodstvene i neto utržive vrijednosti zaliha na teret rashoda perioda. Efekte usklađivanja vrijednosti zaliha na finansijski rezultat nismo mogli utvrditi.**

**Preporuka:**

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

### 6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća potraživanja od kupaca: **KM**

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>POTRAŽIVANJA OD KUPACA</b>	<b>2.450.866</b>	<b>2.399.084</b>
Kupci u zemlji	2.450.866	2.399.084

**Potraživanja od kupaca u zemlji** iskazana su u iznosu od 3.199.826 KM, dok je ispravka vrijednosti iskazana u iznosu od 748.960 KM, čime su potraživanja u finansijskim izvještajima iskazana u neto iznosu od 2.450.866 KM.

Iskazivanje potraživanja je određeno Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama kojim je propisano da je Društvo dužno usaglašavati svoja potraživanja putem confirmacije salda, odnosno izvoda otvorenih stavki. Navedenim Pravilnikom također je propisano da se vrijednosno usklađivanje potraživanja evidentira tako što se potraživanja starija od 365 dana knjiže kao ispravka vrijednosti i rashod, bez obzira na to da li je potraživanje utuženo ili ne.

Društvo poduzima određene aktivnosti u vezi s naplatom potraživanja na ime pruženih komunalnih usluga podnošenjem prijedloga za izvršenje neplaćenih računa nadležnom sudu. U prethodnom periodu podneseno je 58 prijedloga za izvršenje za naplatu potraživanja u vrijednosti od 37.290 KM. Na osnovu prijedloga za izvršenje se ne vrši preknjižavanje ovih potraživanja na poziciju sumnjivih i spornih i ispravku vrijednosti.

Društvo je u toku 2023. godine na ispravku vrijednosti prenijelo iznos od 10 KM, dok je u istom periodu ispravka vrijednosti umanjena za 238.077 KM. Umanjenje ispravke vrijednosti izvršeno je na osnovu Odluka Nadzornog odbora o otpisu potraživanja zbog njihove zastarjelosti i nemogućnosti naplate. Navedenim odlukama je utvrđeno da će se otpis zastarjelih potraživanja izvršiti na teret ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca. Knjigovodstveno evidentiranje otpisa potraživanja i njihove ispravke vrijednosti se vrši uz istovremeno priznavanje rezervacije (rashoda) za takvo umanjenje u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti. Budući da Društvo nije evidentiralo rashod od umanjenja vrijednosti niti je ispravno evidentiralo ispravku vrijednosti potraživanja po odlukama Nadzornog odbora, rashodi su potcijenjeni, a potraživanja precijenjena za najmanje 238.077 KM.

Prema prezentiranim podacima o ročnoj strukturi potraživanja na 31. 12. 2023. godine, Društvo je evidentiralo ukupni saldo potraživanja (bez ispravke vrijednosti) u iznosu od 4.937.213 KM, od čega se na potraživanja od kupaca - kućanstva odnosi 2.532.252 KM, kupaca - stanari 1.593.588 KM, i kupaca - privreda 811.373 KM, a na starija od 365 dana se odnosi preko 90% iskazanih potraživanja. Navedeni iznosi nisu usaglašeni sa iznosima iskazanim u finansijskim izvještajima Društva, te se oni razlikuju za 1.737.387 KM, što predstavlja razliku između iskazanih potraživanja bez njihove ispravke



vrijednosti u bruto bilansu (3.199.826 KM) i potraživanja koja su iskazana u ročnoj strukturi (4.937.213 KM). Zbog navedenih razlika, tačan iznos potraživanja starijih od 365 dana nismo mogli utvrditi.

Prema zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, subjekt je dužan mjeriti rezervacije za umanjeње vrijednosti potraživanja od kupaca u skladu sa procjenom očekivanih kreditnih gubitaka za takva potraživanja, te njihovim grupisanjem prema zajedničkim karakteristikama kreditnog rizika. Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca se provodi korištenjem pojednostavljenog pristupa koji sugeriše korištenje matrice očekivanih kreditnih gubitaka (matrica za utvrđivanje umanjeња vrijednosti), pomoću ročne strukture potraživanja od kupaca i utvrđene korespodentne stope očekivanih kreditnih gubitaka. **Društvo nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti koji nalaže procjenu očekivanih kreditnih gubitaka i ispravku vrijednosti u skladu sa izvršenom procjenom.** Uzimajući u obzir značajan iznos iskazanih potraživanja, te činjenicu da je prema analitičkim evidencijama preko 90% potraživanja starije od 365 dana, potraživanja od kupaca nisu realno iskazana što ima za posljedicu da su rashodi potcijenjeni, a finansijski rezultat za 2023. godinu precijenjen. Zbog nemogućnosti određivanja tačnog stanja iskazanih potraživanja starijih od 365 dana i neusklađenosti evidencija koje Društvo vodi, efekte na finansijske izvještaje nismo mogli utvrditi.

**Preporuka:**

- *ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana vršiti na teret rashoda tekućeg perioda, a na datum bilansa procijeniti očekivane kreditne gubitke u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.*

### 6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća: u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>Novac i novčani ekvivalenti</b>	<b>179.396</b>	<b>340.251</b>
Transakcijski računi – domaća valuta	178.044	338.975
Transakcijski računi – strana valuta	129	132
Blagajna	1.223	1.144

Društvo ima otvorene transakcijske i devizne račune kod UniCredit banke, Raiffeisen banke, Addiko banke, Intesa SanPaolo banke i NLB banke. Glavni račun je otvoren kod UniCredit Banke. Društvo putem blagajne naplaćuje račune za usluge svoje osnovne djelatnosti. Dnevni promet koji ostvari od naplaćenih računa u gotovini evidentira se putem blagajne koja se nalazi u direkciji Društva i naplatnim mjestima. Prema Pravilniku o blagajničkom poslovanju, novčana sredstva koja se prikupe putem blagajne se polažu na transakcijski račun Društva isti ili najkasnije naredni dan. Utvrdili smo da Društvo blagajničko poslovanje obavlja u skladu sa Pravilnikom o blagajničkom poslovanju.

Salda na računima kod banaka potvrđena su izvodima na 31. 12. 2023. godine.

### 6.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

**Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja** iskazana su u iznosu od 329.414 KM i odnose se na **aktivna vremenska razgraničenja** na kojima je evidentiran dug po Sporazumu o plaćanju dužnih javnih prihoda iz perioda od 2002. do 2007. godine (doprinosi, porezi i troškovi prinudne naplate).

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i odredbama MRS-a 1 – **Prezentacija finansijskih izvještaja utvrđena su opća načela finansijskog izvještavanja, prema kojima se rashodi koji se odnose na jedan period ne mogu prenositi na neki drugi bez obzira na vrijeme isplate.** Prema izjavama odgovornih lica Društvo je početno na razgraničenjima evidentiralo iznos od 860.000 KM za čije evidentiranje ne posjeduje knjigovodstvene isprave, što nije u skladu s članom 10. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Također, Društvo svake godine umanjuje iznos aktivnih vremenskih



razgraničenja i prenosi ih na troškove otplate kredita u jednakim iznosima od 129.000 KM. Budući da troškovi doprinosa i poreza po osnovu Sporazuma o plaćanju dužnih javnih prihoda, predstavljaju rashod ranijeg perioda, nije bilo moguće razgraničavati ih na buduće periode, već ih tretirati kao ispravku greške iz ranijeg perioda, u skladu sa zahtjevima MRS-a 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da su razgraničenja, kao ni s njima povezani rashodi iskazani u skladu sa zahtjevima Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kao ni MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i MRS-a 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. Evidentiranje rashoda otplate kredita smo opisali detaljno pod tačkom 6.1.2.7 Izvještaja.

*Preporuka:*

- *na osnovu relevantnih knjigovodstvenih isprava utvrditi postojanje aktivnog vremenskog razgraničenja i postupiti u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Međunarodnih računovodstvenih standarda.*

### 6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom: u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>KAPITAL</b>	<b>3.682.060</b>	<b>3.885.665</b>
Osnovni kapital	2.000	2.000
Rezerve	3.883.665	4.065.387
Neraspoređena dobit	0	101.267
Neraspoređeni gubitak	(203.605)	(282.989)

**Osnovni kapital** Društva iskazan je u iznosu od 2.000 KM, te nije bilo promjena u njegovoj visini i strukturi u 2023. godini. Osnovni kapital je usklađen sa Statutom Društva i sudskim registrom, a u 100%-tnom je vlasništvu Grada Čapljine.

**Rezerve** su iskazane u iznosu od 3.883.665 KM i odnose se na statutarne rezerve u iznosu od 1.969 KM i ostale rezerve u iznosu od 3.881.696 KM. Struktura rezervi nam nije prezentirana niti Društvo posjeduje podatak na šta se one odnose, a prema izjavi odgovornih lica odnose se na imovinu - sredstva javne vodne infrastrukture koja je Odlukom vlasnika o ustupanju prava korištenja i upravljanja (bez prava raspolaganja) prenesena na Društvo u ranijim periodima i koja je na osnovu te Odluke evidentirana u korist osnovnog kapitala. Društvo je kasnijim usklađivanjem osnovnog kapitala sa Statutom i sudskim registrom izvršilo preknjiženje iznosa, sa prvobitno evidentiranog u okviru osnovnog kapitala, na ostale rezerve.

Donošenje odluke o pokriću gubitka iz rezervi predstavlja nadležnost Skupštine Društva, u skladu sa Statutom. Smanjenje rezervi u odnosu na prošlu godinu, za pokriće gubitka u iznosu od 203.606 KM, izvršeno je na osnovu Skupštine Društva od 27. 5. 2024. godine.

Iskazivanje osnovnog kapitala na rezervama nije u skladu sa tačkama 4.20 – 4.22 Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje, koje definišu način formiranja rezervi u okviru kapitala. Na osnovu naprijed navedenog, ne možemo potvrditi strukturu i visinu iskazanog kapitala od 3.682.060 KM jer je u okviru rezervi iskazano 3.881.696 KM što predstavlja osnovni kapital. Budući da Društvo ne posjeduje podatak o tačnoj strukturi iskazanih rezervi, u okviru kojih je i osnovni kapital Društva potrebno je poduzeti aktivnosti prema Osnivaču za rješavanje ovog pitanja i usaglašavanje osnovnog kapitala.

*Preporuka:*

- *Osnivačkim aktom definisati status osnovnog kapitala iskazanog u okviru rezervi radi pravilnog iskazivanja visine i strukture kapitala, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.*





## 6.2.4 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze u ukupnom iznosu od 15.689.059 KM.

	u KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>OBAVEZE</b>	<b>15.689.059</b>	<b>16.865.104</b>
<b>Dugoročne obaveze</b>	<b>14.946.333</b>	<b>16.055.605</b>
Finansijske obaveze po amortiziranom trošku	86.000	215.000
Odgođeni prihod	14.860.333	15.840.605
<b>Kratkoročne obaveze</b>	<b>742.726</b>	<b>809.499</b>
Finansijske obaveze po amortiziranom trošku	506.435	605.784
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	224.116	191.540

### 6.2.4.1 Dugoročne obaveze

#### *Finansijske obaveze po amortizovanom trošku*

**Finansijske obaveze po amortiziranom trošku** iskazane su u iznosu od 86.000 KM, a odnose se na dugoročni dio obaveze po kreditu UniCredit banke iz 2018. godine na iznos 860.000 KM uz kamatnu stopu 3,31%, sa rokom otplate 84 mjeseca u jednakim mjesečnim anuitetima, za izmirenje dužnih javnih prihoda po zaključenom Sporazumu u 2018. godini na Rješenje Porezne uprave FBiH o prinudnoj naplati iz 2011. godine, što je opširnije objašnjeno u tački 6.1.2.7 Izvještaja.

#### *Odgođeni prihodi*

**Odgođeni prihodi** iskazani su u iznosu od 14.860.333 KM, a odnose se na unaprijed naplaćena sredstva koja Društvo na sistemskoj osnovi priznaje u korist prihoda svake godine, kako nalaže MRS 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanja državne pomoći i Računovodstvene politike Društva. Iskazana sredstva u najvećem dijelu odnose se na „Vodoopskrbni sistem Čapljina“ ukupne vrijednosti 19.554.360 KM koje je Općinsko vijeće Čapljina Odlukom iz decembra 2018. godine dalo Društvu na korištenje i upravljanje, te na doznačena sredstva tokom godine od Grada Čapljine u iznosu od 183.000 KM za nabavku polovnog komunalnog vozila od Općine Neum (130.000 KM) i nabavku novog vozila Piaggio od „Gradatin“ d.o.o. Sarajevo (53.000 KM).

### 6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

#### *Finansijske obaveze po amortizovanom trošku*

**Finansijske obaveze po amortiziranom trošku** iskazane su u iznosu od 506.435 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima od 377.435 KM, po kreditu UniCredit banke od 129.000 KM, te odgođeni prihod 12.175 KM.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji iskazane su u iznosu od 377.062 KM, a najznačajnije se odnose na: „Elektroprivreda HZ HB“ d.o.o. Mostar od 209.109 KM (promet 423.041 KM), T.G. „Ferimport“ od 54.485 KM (promet 106.508 KM), „Sušak benz“ d.o.o. Čapljina od 20.197 KM (promet 123.135 KM), Delta Security d.o.o. Čitluk od 19.101 KM (promet 8.560 KM), Graditeljstvo Matić d.o.o. Čapljina od 18.877 KM (promet 65.497 KM). **Uvidom u kartice dobavljača utvrdili smo da za pojedine nabavke usluga nisu izvršeni odgovarajući postupci javnih nabavka, a kod pojedinih dobavljača s kojima je zaključen ugovor nakon provedenog postupka javne nabavke uočeno je prekoračenje ugovorenog roka, što je detaljnije obrazloženo u tački 7. Izvještaja.**

#### *Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja*

**Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja** iskazane su u iznosu od 224.116 KM, a u najvećoj mjeri odnose se na obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (178.164 KM), obaveze za PDV (35.190 KM), te ostale obaveze (10.762 KM). Iskazane obaveze po osnovu plaća i naknada odnose se na decembar 2023. godine.



Zakonom o vodama<sup>9</sup> (u daljem tekstu: Zakon) i Pravilnikom o načinu obračunavanja i postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada<sup>10</sup> (u daljem tekstu: Pravilnik) utvrđen je način i postupak obračunavanja i plaćanja, kontrola i rokovi obračunavanja i izmirivanja obaveza po osnovu opće i posebnih vodnih naknada. Revizijom smo utvrdili da Društvo posebnu vodnu naknadu obračunava samo na iznos isporučene (fakturisane) vode, a ne na iznos zahvaćene vode kako je to propisano odredbama Pravilnika, na što smo ukazali Pismom menadžmentu od 16. 11. 2023. godine. Društvo nije postupilo po datoj preporuci, i na datum bilansa nema iskazanu obavezu po ovom osnovu, jer je knjigovodstveno evidentiran samo iznos rashoda i obaveze koja se plaća u iznosu obračunatom na količinu fakturisane potrošnje vode, iako su putem obrazaca Agenciji za vodno područje Jadranskog mora prijavljeni podaci o zahvaćenim količinama vode. Na količinu zahvaćene vode obračunava se naknada od 0,10 KM/m<sup>3</sup> zahvaćene vode, a naknada za zaštitu vode u iznosu od 0,02 KM/m<sup>3</sup>. Uvidom u analitičku karticu koju je dostavila Agencija za vodno područje Jadranskog mora dug za vodne naknade na 31. 12. 2023. godine iznosi 1.354.604 KM, od čega se na 2023. godinu odnosi 58.538 KM, koji Društvo nema iskazan u poslovnim knjigama, iako se radi o stvarnoj obavezi, što nije u skladu sa Zakonom o vodama i navedenim Pravilnikom, kao ni zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

**Preporuka:**

- **obaveze po osnovu vodne naknade knjigovodstveno iskazati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i izmiriti ih u skladu sa Zakonom o vodama, s ciljem fer i istinite prezentacije finansijskih izvještaja.**

### 6.2.5 Popis imovine i obaveza

Popis imovine i obaveza proveden je na osnovu Rješenja o imenovanju popisnih komisija od 24. 11. 2023. godine. Popis u Društvu se provodi bez internog akta kojim bi se detaljno propisana zaduženja i odgovornosti pojedinačnih komisija, faze obavljanja posla i način kreiranja izvještaja.

Izvještaj centralne komisije o izvršenom redovnom popisu imovine i obaveza sačinjen je u januaru 2024. godine, u kojem su objedinjeni izvještaji pojedinačnih popisnih komisija sa popisnim listama, sa pregledom stavki koje su utvrđene kao manjak na popisu, te stavki koje se predlažu za otpis. Uvidom u izvještaje pojedinačnih popisnih komisija utvrdili smo da je popis izvršen u rokovima definisanim odlukama o imenovanju komisija. Komisija za popis je utvrdila da je određeni dio stalnih sredstava, sadašnje vrijednosti 0 KM dotrajavao i neupotrebljiv, te je predložila njihovo rashodovanje. Također, komisija je utvrdila manjak zaliha sirovina i materijala u vrijednosti od 625 KM, te manjak sitnog inventara i auto guma u vrijednosti od 16.674 KM. Komisija nije utvrdila odstupanja na ostalim stavkama koje su bile predmet popisa. **Uprava nije donijela Odluku o usvajanju Elaborata o godišnjem popisu za 2023. godinu, već je Nadzorni odbor odlukama prihvatio prijedloge popisne komisije za evidentiranje utvrđenog manjka i rashodovanje dotrajalih stalnih sredstava.**

**Uvidom u Elaborat i Izvještaje popisnih komisija konstatovali smo da:**

- nije izvršen popis zemljišta iskazanog u finansijskim izvještajima u iznosu od 5.485 KM;
- nije izvršen popis sredstava u pripremi iskazanih u finansijskim izvještajima u iznosu od 44.621 KM;
- prilikom popisa nekretnina koje su iskazane u finansijskim izvještajima Društva, popisne komisije nisu razmotrile status vlasništva ili prava raspolaganja nad njima, zbog čega nisu izvršile analizu vlasništva nad iskazanom imovinom;
- nije usklađena knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava sa stanjem utvrđenim popisom;

<sup>9</sup> "Sl. novine FBiH", br. 70/06

<sup>10</sup> "Sl. novine FBiH", br. 92/07



- kod popisa materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara nije navedena njihova starosna struktura, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem;
- nije izvršen popis novčanih sredstava u valuti EUR, niti je usklađeno knjigovodstveno stanje novčanih sredstava sa stanjem utvrđenim popisom;
- popis potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima nije izvršen na odgovarajući način, jer nije izvršeno usklađivanje iskazanih stanja sa ovjerenim izvodima otvorenih stavki, s ciljem tačnog iskazivanja potraživanja i obaveza;
- nije izvršen popis ostalih stavki potraživanja i kratkoročnih razgraničenja iskazanih u finansijskim izvještajima u iznosu od 329.744 KM.

Na osnovu navedenog, utvrdili smo da popisom nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza, te da u poslovnim knjigama nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

**Preporuka:**

- *izvršiti popis imovine i obaveza i uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

### 6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o gotovinskim tokovima iskazano je početno stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 340.251 KM i konačno stanje u iznosu od 179.396 KM, što za rezultat ima neto smanjenje novca i novčanih ekvivalenata u iznosu od 160.855 KM. Izvještaj o gotovinskim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

### 6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2023. godinu iskazane vrijednosti usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

### 6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju(ima) o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama u kapitala i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentiranih u tim izvještajima, i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima. Pored toga i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH sadrže zahtjeve za vezano za objavama u bilješkama.

Uprava pri sastavljanju finansijskih izvještaja, nije objavila dodatne informacije, koje nisu prezentirane nigdje drugo u finansijskim izvještajima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje. U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

**Preporuka:**

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



## 7. JAVNE NABAVKE

U Društvu je tokom godine u primjeni bio Pravilnik o javnim nabavkama iz 2007. godine, do donošenja novog Pravilnika u februaru 2023. godine, kojim su obuhvaćene izmjene u skladu izmjenama i dopunama zakona o javnim nabavkama.<sup>11</sup> Pravilnikom je uređeno planiranje i sredstva za javne nabavke, način i postupak nabavke roba, vršenja usluga i ustupanje radova, imenovanje komisije, sačinjavanje tenderske dokumentacije, postupak odlučivanja i sačinjavanja ugovora, te ostala pitanja vezana za postupak nabavke.

Plan javnih nabavki za 2023. godinu donesen je 30. 12. 2022. godine, a nakon izvršenih izmjena i dopuna tokom godine, planirana je nabavka roba, usluga i radova u ukupnom iznosu od 1.092.850 KM,<sup>12</sup> što je povećanje u odnosu na prvobitni plan u iznosu od 510.750 KM.

Plan javnih nabavka je akt u kojem se detaljno planira potrošnja javnih sredstava putem provođenja jednog od postupaka javne nabavke koji je propisan Zakonom. U planiranju javnih nabavki ugovorni organ treba poći od definisanja potreba za narednu finansijsku godinu, uzimajući u obzir trogodišnje planove, i jasno definisati predmet nabavke, planirana sredstva i potrebne količine kako bi se postupci pokrenuli blagovremeno i osigurala transparentnost prilikom njihovog provođenja, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

**Prema podacima s Portala javnih nabavki Plan nabavki za 2023. godinu mijenjan je čak 41 put. Zadnja izmjena izvršena je u januaru 2024. godine što ukazuje na to da se plan nabavki mijenjao kako bi se retroaktivno uključili već provedeni postupci. S obzirom na navedeno konstatujemo da Planom nisu blagovremeno realno utvrđene potrebe za nabavkom roba, usluga i radova u revidiranoj godini, te da Plan nabavki, s obzirom na brojne izmjene, nije usklađen s finansijskim planom za 2023. godinu, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**

Društvo je u 2023. godini, prema izvještaju objavljenom na Portalu javnih nabavki provelo 539 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 894.377 KM, čiji pregled dajemo u tabeli:

	Iznos (u KM)	Broj postupaka	Revidirano (broj postupaka)
<b>JAVNE NABAVKE</b>	<b>894.377</b>	<b>539</b>	<b>641.117 (11)</b>
Otvoreni postupci	492.807	4	492.807 (4)
Direktni sporazumi	238.844	531	22.373 (5)
Konkurentski zahtjev	162.726	4	125.937 (2)

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama u članu 75. propisano je izvještavanje o postupku javne nabavke na način da je ugovorni organ obavezan Agenciji dostavljati izvještaje o otvorenom postupku, ograničenom postupku, pregovaračkom postupku s objavom ili bez objave obavještenja, konkursu za izradu idejnog rješenja, takmičarskom dijalogu, konkurentskom zahtjevu za dostavu ponuda i direktnom sporazumu, kao i u slučaju dodjele ugovora iz čl. 8. i 10. ovog zakona, u formi, na način i u rokovima koje utvrđuje Agencija podzakonskim aktom. **Uvidom u Izvještaj Agencije o vrijednosti pojedinačnih ugovora za sve dobavljače utvrdili smo da Društvo prijavljuje pojedinačne fakture po zaključenim ugovorima koji su već iskazani na Portalu javnih nabavki, što za rezultat ima veći broj provedenih postupaka i zaključenih ugovora evidentiranih na Portalu javnih nabavki. Izdvajamo sljedeće, prema izvještaju Agencije Društvo je tokom godine zaključilo 531 direktni sporazum, iako je u 2023. godini stvarno zaključilo 88 direktnih sporazuma. Navedeni način izvještavanja o provedenim postupcima javnih nabavka nije u skladu sa članom 75. Zakona o javnim nabavkama.**

<sup>11</sup> „Sl. novine BiH“, br. 39/14 i 59/22

<sup>12</sup> Iskazani iznosi su bez PDV-a



Konstatovali smo sljedeće kod provođenja određenih javnih nabavki:

- Kod nabavke **polovnog komunalnog vozila** Društvo je pokrenulo otvoreni postupak sa procijenjenom vrijednošću od 130.000 KM. Tenderskom dokumentacijom u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti ponuđača traženo je da ponuđači moraju dostaviti tri fotografije ponuđenog vozila, kao i ovjerene kopije saobraćajne i vlasničke knjižice. Ponude su dostavila dva dobavljača i to: Steel d.o.o. Zenica sa cijenom ponude od 109.000 KM bez PDV-a i JP Komunalno Neum d.o.o. Neum sa cijenom ponude od 130.000 KM bez PDV-a. Ponudu ponuđača Steel d.o.o. Zenica komisija je odbacila kao neprihvatljivu jer ponuđač nije dostavio ovjerene kopije saobraćajne i vlasničke knjižice, te jer je original i kopiju ponude dostavio u jednoj koverti. Nakon odbacivanja navedenog ponuđača, izabrana je ponuda JP Komunalno Neum d.o.o. Neum, te je zaključen ugovor na iznos od 130.000 KM. Članom 49. Zakona o javnim nabavkama određeni su dokazi koje ugovorni organ može zahtijevati u svrhu dokazivanja tehničke i profesionalne sposobnosti kandidata, ali među njima nije nijedan koji se odnosi na traženi zahtjev posjedovanja saobraćajne i vlasničke knjižice kod nabavke vozila. **Utvrđivanjem navedenih uslova tehničke i profesionalne sposobnosti kandidata, narušava se načelo konkurencije, a samim tim i mogućnost ugovornih organa da postignu najveću vrijednost za svoj novac. Ovim postupkom nabavke nije osigurana pravična i aktivna konkurencija svih ponuđača, niti je predmetna nabavka definisana na stvarnoj konkurentskoj osnovi, što nije u skladu sa članovima 3. i 49. Zakona o javnim nabavkama.**
- Za nabavku **usluga održavanja modula računovodstvenog softvera Wincom-Matsy** proveden je pregovarački postupak bez objave obavještenja. Postupak je pokrenut Odlukom od 9. 2. 2023. godine, a procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 12.000 KM. Kao osnova za provođenje ovog postupka navedena je potvrda kvalificiranosti ponuđača Erodal d.o.o. Čapljina, kao nosioca ekskluzivnih prava za održavanje Wincom-Matsy softvera. **Društvo nakon provedenog postupka i zaključenog ugovora sa dobavljačem Erodal d.o.o. Čapljina na iznos od 11.220 KM nije Agenciji za javne nabavke dostavilo izvještaj o postupku javne nabavke u skladu sa članovima 28. i 75. Zakona o javnim nabavkama.**
- Društvo je za nabavku **radova na gradskim fontanama** provelo postupak konkurentskog zahtjeva, sa procijenjenom vrijednošću od 46.000 KM. Postupak je pokrenut Odlukom od 5. 5. 2023. godine, a ponudu je dostavio samo jedan ponuđač Grizelj Group d.o.o. Sarajevo na iznos od 46.000 KM i sa rokom izvođenja radova 45 dana od dana potpisa ugovora. U slučaju kašnjenja u izvršenju radova ugovorena je kazna od 1% vrijednosti radova za svaki dan kašnjenja, s tim da ukupan iznos ugovorene kazne ne može preći 10% ukupne ugovorene vrijednosti. **Radovi su okončani sa zakašnjenjem od 85 dana, bez da je izvođaču fakturisana ugovorna kazna. Također, Društvo za ovu nabavku nije izvršilo prethodnu provjeru tržišta, što nije u skladu sa članom 14a Zakona o javnim nabavkama.**
- Za nabavku **usluga procjene rizika za radna mjesta i utvrđivanje uslova radne okoline** Društvo je zaključilo dva direktna sporazuma sa Tehnozaštita d.o.o. Mostar na iznos od po 5.900 KM bez PDV-a. Uvidom u analitičku karticu dobavljača utvrdili smo da je promet sa ovim dobavljačem izvršen u iznosu od 14.929 KM. **S obzirom na vrijednost izvršenih nabavki, konstatujemo da procijenjena vrijednost na godišnjem nivou nije adekvatno utvrđena, te da nije primijenjen odgovarajući postupak javne nabavke propisan Zakonom o javnim nabavkama. S obzirom na navedeno, konstatujemo da je izvršena nabavka usluga bez primjene propisanog postupka nabavke, a što nije u skladu sa članom 14. Zakona o javnim nabavkama kojim su propisani vrijednosni razredi za pojedine vrste postupaka i članom 15. kojim je propisano da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog Zakonom.**



Javne nabavke u iznosu od najmanje 202.129 KM, u dijelu koji se odnosi na sačinjavanje tenderske dokumentacije na način da svim ponuđačima omogući nediskriminirajući tretman, objavljivanje izvještaja o postupku javne nabavke, izbjegavanje primjene odgovarajućeg postupka i prethodnu provjeru tržišta, Društvo nije provelo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

*Preporuke:*

- *Plan javnih nabavka sačiniti na način da se detaljno i precizno planira trošenje sredstava, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;*
- *tendersku dokumentaciju u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti sačinjavati na način da omogući jednak i nediskriminirajući tretman, dosljedno primjenjivati zahtjeve iz zaključenih ugovora, te primjenjivati odgovarajući postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*

## 8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Društvo je 2. 7. 2024. dostavilo komentar, sa pratećom dokumentacijom.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi: iskazanih gubitaka vode, kao i na gubitke koji su ostvareni u 2017. godini; poduzimanja adekvatnih aktivnosti na prevazilaženju gubitaka vode; utvrđivanje najniže cijene vodnih usluga; donošenja Odluke Skupštine Društva o pokriću gubitka; objave obavještenja kod provođenja direktnih sporazuma za javne nabavke.

Uvažena su i inkorporirana u konačan Izvještaj obrazloženja koja se odnose na iskazane gubitke vode u 2017. godini i donošenje Odluke Skupštine Društva o pokriću gubitka.

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

- vezano za iskazane gubitke vode Društvo navodi da gubici na vodovodnoj mreži ne iznose 85% kako je navedeno u Izvještaju, već 74,24%, što predstavlja odnos između ukupno neobračunate vode i ukupno zahvaćenih količina vode, prema podacima iz Vodnog bilansa koji nam je dostavljen uz Komentare. Podaci u dostavljenom Vodnom bilansu ne korespondiraju sa podacima koji su iskazani u Izvještajima o količini isporučene vode (IV obrasci) koji se dostavljaju Agenciji za vodno područje Jadranskog mora (u daljem tekstu: Agencija) u skladu sa Zakonom o vodama, a na osnovu kojih smo donijeli zaključak da je razlika između zahvaćene i fakturisane vode cca 85%, što predstavlja i stvarni gubitak na vodovodnoj mreži Društva. Zbog navedenog smatramo da su podaci dostavljeni Agenciji relevantni i da predstavljaju osnov za obračun gubitaka, te da ne podaci iz vodnog bilansa ne prezentuju informacije o razlikama između zahvaćenih i fakturisanih količina vode;
- za fizičke i komercijalne gubitke vode, Društvo je također navelo da veliku količinu neobračunate vode (cca 16%) predstavlja vlastita potrošnja za obavljanje ostalih djelatnosti. Također, navodi se da finansijski gubitak od gubitaka vode predstavlja umnožak fizičkih gubitaka i proizvodne cijene prema kojoj bi on bio znatno manji od iznosa koji je iskazan kao izgubljena dobit u Izvještaju o finansijskoj reviziji. Međutim, očitovanje Društva na finansijski gubitak od nefakturisane vode nije u skladu sa datim nalazom, jer smo se u našem Izvještaju fokusirali i na potencijalnu izgubljenu dobit koju Društvo nije ostvarilo uzimajući u obzir značajne gubitke na vodovodnoj mreži, zbog čega iznos izgubljene dobiti predstavlja izračun na osnovu stvarnih pokazatelja;
- kod poduzimanja aktivnosti po pitanju prevazilaženja gubitaka vode, navedeno je da je izrađena digitalna baza podataka za evidentiranje kvarova na vodovodnoj mreži i da je u 2023. godini otklonjeno 55 kvarova. Također je navedeno da je u toku i nabavka opreme za detekciju gubitaka kojom bi se povećao broj uspješnih intervencija na vodovodnoj mreži. Preporuka koja je data u vezi poduzimanja mjera na smanjenju iskazanih gubitaka na



vodovodnoj mreži ostaje nepromijenjena u Izvještaju budući da Društvo ima značajne iskazane gubitke, što je rezultat neadekvatnog angažmana organa upravljanja, a prvenstveno Skupštine Društva i hitnu potrebu da se oni smanje kako bi se ostvarili povoljniji rezultati;

- u vezi utvrđivanjem najniže cijene vodnih usluga, Društvo je navelo aktivnosti koje je poduzelo prema Gradu Čapljina kako bi se cijene vodnih usluga utvrdile, a koje su nam prezentovane i u toku obavljanja revizije. Međutim, bez obzira na poduzete aktivnosti još uvijek nije određena najniža cijena vodnih usluga u skladu sa Metodologijom što može imati za posljedicu da cijena koju Društvo naplaćuje za isporuku vode nije na nivou potrebnom da se pokriju troškovi pružanja usluga iz osnovne djelatnosti, a što je u nadležnosti Grada Čapljine, kao Skupštine Društva.
- vezano za objavljivanje obavještenja o nabavci na Portalu javnih nabavki, Društvo je navelo da se u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama direktni sporazum smatra zaključenim prilaganjem računa ili druge odgovarajuće dokumentacije, te da prijavljivanje svakog pojedinačnog računa putem Portala javnih nabavki nije u suprotnosti sa Zakonom. Međutim, revizijom smo konstatovali da je Društvo prijavljivalo svaki pojedinačni račun sa dobavljačem, iako je sa njima zaključen ugovor putem provedenog postupka direktnog sporazuma, što nije u skladu s članom 75. Zakona o javnim nabavkama koji precizira da ugovorni organ mora objaviti osnovne elemente ugovora (vrijednost, period trajanja/rok izvršenja, rok plaćanja, garantni period i dr.). Također, navedeno za rezultat ima veći broj provedenih postupaka i zaključenih ugovora evidentiranih na Portalu javnih nabavki, te je prema izvještaju Agencije Društvo tokom godine zaključilo 531 direktni sporazum, iako je u 2023. godini stvarno zaključilo 88 direktnih sporazuma.

Reviziju Javnog komunalnog poduzeća „Čapljina“ d.o.o. Čapljina obavio je revizorski tim u sastavu: Mirza Šrndić – vođa tima, Aida Macić – članica tima i Ivan Vladić – član tima

Vođa tima

Mirza Šrndić s.r.

Rukovoditeljica Sektora  
za razvoj, metodologiju i upravljanje  
kvalitetom

Mia Buljubašić s.r.

Rukovoditeljica Sektora  
za finansijsku reviziju preduzeća u većinskom  
državnom vlasništvu

Belma Mušinović s.r.

## **V. PRILOZI**

- 1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**





JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE "ČAPLJINA" d.o.o.

Naziv pravnog lica

Čapljina, DON ILIJE TOMASA 12

Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3381102200112695

Broj računa

4227247540007

Identifikacioni broj za direktne poreze

227247540007

Identifikacioni broj za indirektne poreze

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

021

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA  
(BILANS STANJA)

na dan 31.12.2023. 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>16.111.011</b>	<b>17.272.251</b>
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	16.111.011	17.262.121
1.1.	Zemljište		003	5.485	5.485
1.2.	Građevinski objekti		004	15.648.772	16.784.336
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	412.133	250.374
1.4.	Transportna sredstva		006	0	0
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	44.621	221.926
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	0	0
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Građevinski objekti		011	0	0
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	0	0
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	0	10.130
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	0	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	0	10.130
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0



Kontrolni broj: 1051053161

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	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
<b>B.</b>	<b>Odgodena porezna imovina</b>		<b>035</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)</b>		<b>036</b>	<b>3.260.108</b>	<b>3.478.518</b>
1.	Zalihe (038 do 042)		037	300.102	280.489
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	300.102	280.489
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dati avansi		042	0	0
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	2.450.866	2.399.084
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	2.450.866	2.399.084
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0



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	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	179.396	340.251
10.	Akontacije poreza na dobit		058	0	0
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	329.744	458.694
<b>D.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA (001+035+036)</b>		<b>060</b>	<b>19.371.119</b>	<b>20.750.769</b>
<b>E.</b>	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>061</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)</b>		<b>062</b>	<b>19.371.119</b>	<b>20.750.769</b>
	<b>KAPITAL</b>				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	2.000	2.000
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	0	0
1.4.	Državni kapital		105	2.000	2.000
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	3.883.665	4.065.387
3.1.	Statutarne rezerve		109	1.969	1.969
3.2.	Ostale rezerve		110	3.881.696	4.063.418
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	0	101.267
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	0	101.267
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	0	0
6.	Gubitak (119+120)		118	203.605	282.989
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	0	0
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	203.605	282.989
7.	<b>Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)</b>		<b>121</b>	<b>3.682.060</b>	<b>3.885.665</b>
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122	0	0
<b>A.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL (121+122)</b>		<b>123</b>	<b>3.682.060</b>	<b>3.885.665</b>
	<b>OBAVEZE</b>				
<b>B.</b>	<b>Dugoročne obaveze (125+130+131+132)</b>		<b>124</b>	<b>14.946.333</b>	<b>16.055.605</b>
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	86.000	215.000
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	86.000	215.000



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	0	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgođeni prihod		130	14.860.333	15.840.605
3.	Rezervisanja		131	0	0
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
<b>C.</b>	<b>Odgođene porezne obaveze</b>		<b>133</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)</b>		<b>134</b>	<b>742.726</b>	<b>809.499</b>
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	506.435	605.784
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	377.435	476.784
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	129.000	129.000
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139	0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	12.175	12.175
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	0	0
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	224.116	191.540
<b>E.</b>	<b>UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)</b>		<b>148</b>	<b>15.689.059</b>	<b>16.865.104</b>
<b>F.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)</b>		<b>149</b>	<b>19.371.119</b>	<b>20.750.769</b>
<b>G.</b>	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>150</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>H.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)</b>		<b>151</b>	<b>19.371.119</b>	<b>20.750.769</b>

Čapljina, 27.02.2024.

Mjesto i datum

ARAPOVIĆ (ZDRAVKO) RENATA

Certificirani računovođa

CR-7656/5

Broj licence

M.P.

Martina Vidić

Direktor



JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE "ČAPLJINA" d.o.o.

Naziv pravnog lica

Čapljina, DON ILIJE TOMASA 12

Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3381102200112695

Broj računa

4227247540007

Identifikacioni broj za direktne poreze

227247540007

Identifikacioni broj za indirektne poreze

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

021

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD  
(BILANS USPJEHA)

za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. 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>3.263.160</b>	<b>3.108.747</b>
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	0	0
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	3.263.160	3.108.747
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	1.776.282	1.768.924
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	1.486.878	1.339.823
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	0	0
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
<b>B.</b>	<b>Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)</b>		<b>214</b>	<b>1.434.925</b>	<b>1.404.464</b>
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0



Kontrolni broj: 119592211

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	0	0
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	0	0
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220	0	0
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	0	0
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229	0	0
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		0
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237	0	0
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	0
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242	0	0
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	2.552	3.506
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	0	0
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0



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		0
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	7.723	2.407
9.1.	Prihodi od kamata		248	128	1.428
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	7.595	979
10.	Ostali prihodi i dobici		251	1.424.650	1.398.551
<b>C.</b>	<b>Ukupno prihodi (201+214)</b>		<b>252</b>	<b>4.698.085</b>	<b>4.513.211</b>
<b>D.</b>	<b>Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)</b>		<b>253</b>	<b>4.849.635</b>	<b>4.754.909</b>
1.	Nabavna vrijednost prodate robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	110.964	166.013
4.	Troškovi energije i goriva		257	442.351	459.389
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	2.381.327	2.167.659
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	1.841.820	1.758.266
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	412.452	310.435
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	127.055	98.958
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	1.416.406	1.495.747
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	1.357.492	1.462.516
6.2.	Investicijske nekretnine		264	58.914	33.231
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	0	0
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	251.092	212.347
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	247.495	253.754
<b>E.</b>	<b>Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)</b>		<b>271</b>	<b>52.055</b>	<b>41.291</b>
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	0	0
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0



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	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	0	0
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	0	0
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10.	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	16.344	3.285
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	1.150	3.792
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		0
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	32.335	34.214
9.1.	Rashodi od kamata		305	30.147	34.182
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	32
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	2.188	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	2.226	0
<b>F.</b>	<b>Ukupno rashodi (253+271)</b>		<b>309</b>	<b>4.901.690</b>	<b>4.796.200</b>
<b>G.</b>	<b>Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)</b>		<b>310</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>H.</b>	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)</b>		<b>311</b>	<b>203.605</b>	<b>282.989</b>
<b>I.</b>	<b>Porez na dobit (313+314)</b>		<b>312</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Tekući porez na dobit		313	0	0
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0

Kontrolni broj: 119592211

str. 4 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
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
<b>J.</b>	<b>Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)</b>		<b>319</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>K.</b>	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)</b>		<b>320</b>	<b>203.605</b>	<b>282.989</b>
<b>L.</b>	<b>Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja</b>		<b>321</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>M.</b>	<b>Dobit (319+321)</b>		<b>322</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>N.</b>	<b>Gubitak (320-321)</b>		<b>323</b>	<b>203.605</b>	<b>282.989</b>
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU</b>					
<b>O.</b>	<b>Ostali ukupni rezultat (325+331)</b>		<b>324</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efeksi proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
<b>P.</b>	<b>UKUPNI REZULTAT (322-323+324)</b>		<b>339</b>	<b>-203.605</b>	<b>-282.989</b>
Zarada po dionici					
	a) Osnovna zarada po dionici		340	0	0
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	0	0
Dobit/(gubitak) koja pripada:					
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	-203.605	-282.989
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
Ukupni rezultat koji pripada:					
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	-203.605	-282.989
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Čapljina, 27.02.2024.

Mjesto i datum

ARAPOVIĆ (ZDRAVKO) RENATA

Certificirani računovoda

CR-7656/5

M.P.

Martina Vidić

Direktor

Kontrolni broj: 119592211

str. 5 od 5



JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE "ČAPLJINA" d.o.o.

Naziv pravnog lica

Čapljina, DON ILIJE TOMASA 12

Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3381102200112695

Broj računa

4227247540007

Identifikacioni broj za direktne poreze

227247540007

Identifikacioni broj za indirektne poreze

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

021

Šifra opštine

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

(Indirektna metoda)

za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. 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	-203.605	-282.989
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	1.416.406	1.495.747
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	0	0
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	0	0
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	0	0
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	0	0
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	0	0
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508	0	0
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	0	0
1.2.9.	Efeki promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	0	0
1.2.10.	Efeki promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511	0	0
1.2.11.	Efeki promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512	0	0
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513	0	0



Kontrolni broj: 1793863565

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	0	0
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	0	0
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	0	0
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	0	0
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	1.150	3.792
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	0	0
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	0	0
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	0	0
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	0	0
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523	0	0
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	-128	-1.428
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	32.335	34.214
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-19.613	150.269
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-51.782	-155.904
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	128.950	129.050
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	0	0
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	-99.349	171.683
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-1.365.219	-1.661.225
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	0	0
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0
<b>A.</b>	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)</b>		<b>(+)(-)</b>	<b>534</b>	<b>-160.855</b>	<b>-116.791</b>
<b>2.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	0	0
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0



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	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		( + )	545	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		( - )	546	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		( + )	547	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		( - )	548	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		( + )	549	0	0
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		( + )	550	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		( + )	551	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		( + )	552	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		( - )	553	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		( + )	554	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		( - )	555	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		( + )	556	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		( - )	557	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		( + )	558	0	0
2.25.	Primljene dividende		( + )	559	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		( + )	560	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		( - )	561	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		( + )	562	0	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		( - )	563	0	0
<b>B.</b>	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)</b>		<b>( + )(- )</b>	<b>564</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>					
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		( + )	565	0	0
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		( - )	566	0	0
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		( + )	567	0	0
3.4.	Isplaćene dividende		( - )	568	0	0
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		( + )	569	0	0
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		( - )	570	0	0
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		( - )	571	0	0
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		( - )	572	0	0
3.9.	Otplata kamate po najmovima		( - )	573	0	0
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		( + )	574	0	0
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		( - )	575	0	0
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		( + )	576	0	0
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		( - )	577	0	0



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	0	0
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	-160.855	-116.791
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	340.251	457.042
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	179.396	340.251

Čapljina, 27.02.2024.

Mjesto i datum

ARAPOVIĆ (ZDRAVKO) RENATA

Certificirani računovođa

CR-7656/5

Broj licence

M.P.

Martina Vidić

Direktor



**JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE "ČAPLJINA" d.o.o.**

Naziv pravnog lica

**Čapljina, DON ILIJE TOMASA 12**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom**

Djelatnost

**UniCredit Bank d.d. Mostar**

Naziv banke

**3381102200112695**

Broj računa

**4227247540007**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**227247540007**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**36.00**

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

**021**

Šifra opštine

## **IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**

**od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine**

**Čapljina**

Mjesto

**ARAPOVIĆ (ZDRAVKO) RENATA**

Certificirani računovođa

**CR-7656/5**

Broj licence

**Martina Vidić**

Direktor

**27.02.2024.**

Datum

**036/806-124**

Kontakt

Kontrolni broj: 18991535655473



str. 1 od 2



**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
za period koji završava na dan 31.12.2023. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						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 - Vlasnički udjeli - Ostali vlasnički 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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>1. Stanje na dan 31.12.2021. godine</b>	<b>901</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>4.065.387</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>101.008</b>	<b>4.168.395</b>		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021., odnosno 01.01.2022. (901+902+903)</b>	<b>904</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>4.065.387</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>101.008</b>	<b>4.168.395</b>		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	-282.989	-282.989		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>7. Ukupni rezultat (905+906)</b>	<b>907</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-282.989</b>	<b>-282.989</b>		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0		
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0		
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0		
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	259	259		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>13. Stanje na dan 31.12.2022. godine (904+907+908-909-910+911+912)</b>	<b>913</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>4.065.387</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-181.722</b>	<b>3.885.665</b>		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine (913+914+915)</b>	<b>916</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>4.065.387</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-181.722</b>	<b>3.885.665</b>		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	-203.605	-203.605		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>19. Ukupni rezultat (917+918)</b>	<b>919</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-203.605</b>	<b>-203.605</b>		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0		
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0		
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0		
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	181.722	181.722		
24. Ostale promjene	924	0	0	-181.722	0	0	0	0	-181.722		
<b>25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine (916+919+920-921-922+923+924)</b>	<b>925</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>3.883.665</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-203.605</b>	<b>3.682.060</b>		



**Adresa:** Don Ilije Tomasa 12, 88300 Čapljina  
**Tel.:** ++387 36 806 124, **Fax:** ++387 36 806 547  
**Prijava kvara:** ++387 36 805 546  
**E-mail:** info@jkcpljina.ba  
**ID:** 4227247540007 **PDV:** 227247540007

ADDIKO BANK - 3060270000002624  
UNICREDIT BANK - 3381102200112695

RAIFFEISEN BANK - 1610200014900074  
INTESA SANPAOLO BANKA - 1544602006061057

Datum: 02.07.2024.godine  
Broj: 03- 456/2

## URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

### IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom (**JKP Čapljina d.o.o. Čapljina**) za 2023. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Izjava se daje također sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima (**JKP Čapljina d.o.o. Čapljina**) u svim materijalno 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, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje 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 obezvrjeđivanja 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 materijalno 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.
- Postupili 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 (JKP Čapljina d.o.o. Čapljina) i koje je pokrenuo (JKP Čapljina d.o.o. Čapljina) i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u (JKP Čapljina d.o.o. Čapljina) za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

#### *Pružene informacije*

- Dali smo vam sve značajne informacije vezane za finansijske izvještaje koje zahtijevaju odredbe važećih zakonskih i drugih relevantnih propisa kojima je isto utvrđeno.
- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet subjektivih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevarom i sumnjom da ona postoji za koje imamo saznanja i koja može uticati na instituciju, a uključuje:
  - Rukovodstvo
  - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli
  - Ostale, u situacijama gdje prijevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.

  
Odgovorno lice  
v.d. direktorice:  
Martina Vidić