



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**JKP-a „SAOBRAĆAJ I KOMUNIKACIJE – TUZLA“
D.O.O. TUZLA**

2023.

Broj: 01-02-09-11-4-3099-7/23



Sarajevo, septembar 2024.



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	12
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	13
6.1	Izrada i donošenje plana poslovanja.....	13
6.2	Izveštavanje.....	14
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
7.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD.....	14
7.1.1	Prihodi	14
7.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	14
7.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti	16
7.1.2	Rashodi.....	16
7.1.2.1	Poslovni rashodi	16
7.1.2.2	Troškovi sirovina i materijala	16
7.1.2.3	Troškovi energije i goriva	16
7.1.2.4	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	16
7.1.2.5	Amortizacija.....	18
7.1.2.6	Troškovi primljenih usluga	19
7.1.2.7	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	19
7.1.3	Finansijski rezultat.....	19
7.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	19
7.2.1	Dugoročna imovina.....	19
7.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	19
7.2.2	Kratkoročna imovina.....	22
7.2.2.1	Zalihe.....	22
7.2.2.2	Potraživanja od kupaca	23
7.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	23
7.2.3	Kapital.....	24
7.2.4	Obaveze.....	25
7.2.4.1	Dugoročne obaveze	25
7.2.4.2	Kratkoročne obaveze	25
7.2.5	Popis imovine i obaveza	25
7.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	26
7.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	26
7.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	26
8.	JAVNE NABAVKE	26
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	29
V.	PRILOZI	32
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	32
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	32

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

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja JKP-a „Saobraćaj i komunikacije – Tuzla“ d.o.o. Tuzla (u daljnjem tekstu: Društvo), koji obuhvataju: Bilans stanja – Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2023. godine, Bilans uspjeha – Izveštaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine, Izveštaj o tokovima gotovine – Izveštaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2023. godine, Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2023. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, 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 mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izveštaju:

1. Na datum bilansa nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takvu imovinu shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. To može imati za posljedicu da je nadoknadiivi iznos imovine manji od njene knjigovodstvene vrijednosti iskazane u iznosu od 1.843.632 KM, odnosno da su imovina i finansijski rezultat za 2023. godinu precijenjeni (tačka 7.2.1.1 Izveštaja);
2. Zalihe sirovina i materijala u iznosu od 401.893 KM nisu iskazane u skladu sa zahtjevima paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe. Društvo ne prati ročnu strukturu zaliha, niti utvrđuje neto nadoknadivu vrijednost na datum bilansa radi pravilnog mjerenja vrijednosti zaliha u skladu sa zahtjevima standarda. Efekte na finansijske izvještaje nismo mogli kvantificirati (tačka 7.2.2.1 Izveštaja).

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ 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 mišljenje s rezervom.

¹ 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).



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 drugi revizor, „Revis“ d.o.o. Tuzla, koji je izrazio nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 24. 4. 2023. godine.

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

Direktor je odgovoran 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 direktor je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Direktor 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

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja JKP-a „Saobraćaj i komunikacije – Tuzla“ d.o.o. Tuzla za 2023. godinu izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2023. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Izvršena je prodaja putničkog vozila Opel Insignia (29.300 KM) i specijalizovanog teretnog vozila Mercedes Benz Atego (14.570 KM) bez saglasnosti Nadzornog odbora na zaključene ugovore, što nije u skladu sa Statutom (tačka 7.2.1.1 Izvještaja);
2. Tenderska dokumentacija za nabavku službenog motornog vozila procijenjene nabavne vrijednosti 81.900 KM nije sačinjena na način da je osiguran princip jednakog tretmana i nediskriminacije potencijalnih ponuđača u postupku nabavke, budući da su pod tehničkim specifikacijama navedene karakteristike koje nedvosmisleno upućuju na određenog proizvođača, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 8. 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 mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **U radni odnos na određeno vrijeme primljeno je šest zaposlenika, bez javnog oglašavanja, po osnovu Uredbe Vlade Tuzlanskog kantona o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu (tačka 4. Izvještaja);**
- **Grad Tuzla je Odlukom o komunalnim djelatnostima Društvu povjerio obavljanje komunalnih djelatnosti: održavanje javnih parking prostora, održavanje javne rasvjete i dekorisanje, ali nije zaključen ugovor o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s upravljanjem i korištenjem komunalne i druge infrastrukture u vlasništvu Grada Tuzla (tačka 5. Izvještaja);**
- **Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se na način da je kod svih radnika za koje se vode evidencije iskazan identičan početak i kraj radnog vremena, a vrijeme korištenja pauze u toku rada nije navedeno, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 7.1.2.4 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je odgovoran da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo 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, 5. 9. 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.	Prijem u radni odnos vršiti u skladu sa Zakonom o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju.	4.
2.	Uspostaviti registar rizika i utvrditi proces upravljanja rizicima, s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola.	4.
3.	Donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
4.	Utvrditi normative rada i utroška materijalnih sredstava, kako je to propisano Zakonom o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona.	4.
5.	Izvršiti usklađivanje Statuta sa Zakonom o javnim preduzećima u dijelu koje se odnosi na nedopuštene aktivnosti zaključivanja ugovora o raspolaganju ukupnom vrijednošću većom od 10.000 KM.	4.
6.	Osigurati da Odbor za reviziju obavlja svoju funkciju u skladu sa Statutom, Zakonom o javnim preduzećima i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	4.
7.	Uskladiti Statut Društva i Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu koji se odnosi na uspostavu odjela interne revizije sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	4.
8.	Zaključiti ugovor sa Gradom Tuzla kojim će se regulisati međusobni odnosi u vezi sa upravljanjem i korištenjem komunalne infrastrukture u vlasništvu Grada Tuzla, u skladu sa Odlukom o komunalnim djelatnostima.	5.
9.	Uspostaviti adekvatnu kontrolu naplate prihoda usluga parkiranja putem parking aparata.	7.1.1.1
10.	Obračun naknada plaća za noćni rad i pripravnost vršiti u skladu sa Pravilnikom o plaćama.	7.1.2.4
11.	Evidencije o radnom vremenu popunjavati na osnovu stvarnih podataka o vremenu provedenom na poslu, u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	7.1.2.4
12.	Ugovore sa ukupnom vrijednošću većom od 10.000 KM zaključivati u skladu sa Statutom, uz prethodno dobivanje saglasnosti Nadzornog odbora.	7.2.1.1
13.	Na datum bilansa izvršiti 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 sredstva i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.1.1
14.	Utvrđiti ročnu strukturu zaliha i na datum bilansa vršiti procjenu njihovog nadoknadivog iznosa, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	7.2.2.1

15.	Izdavanje sirovina i materijala iz skladišta u pomoćnim evidencijama knjižiti tako da je moguće pratiti kretanje ovih zaliha.	7.2.2.1
16.	Potrebno je dopuniti interni akt kojim će se precizno regulisati procedura prikupljanja novca sa parking-aparata, knjigovodstveno praćenje i evidentiranje manjkova novca, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola Društva u tom segmentu.	7.2.2.3
17.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih računovodstvenih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.5
18.	Prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije osigurati poštovanje principa jednakog tretmana i nediskriminacije potencijalnih ponuđača, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	8.
19.	Osigurati dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima u dijelu koji se odnosi na naplatu kaznenih odredbi, te prijem i kontrolu isporučene robe vršiti u skladu sa zaključenim ugovorom.	8.
20.	Prije pokretanja postupka provoditi provjeru tržišta i sačinjavati pisanu zabilješku o svim radnjama i postupcima.	8.
21.	Postupke nabavki putem direktnih sporazuma provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	8.



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 komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona;
 - Odluka o komunalnim djelatnostima Grada Tuzla;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima,
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Statut Društva;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javno komunalno preduzeće „Saobraćaj i komunikacije – Tuzla“ d.o.o. Tuzla osnovano je Odlukom o osnivanju JKP-a „Saobraćaj i komunikacije – Tuzla“ d.o.o. Tuzla koju je donijelo Općinsko vijeće Tuzla 28. 8. 2008. godine. Odlukom utvrđeno je da je Općina Tuzla osnivač Društva, te su uređena pitanja od značaja za organizovanje, rad i poslovanje, unutrašnja organizacija, iznos osnovnog kapitala i druga pitanja. Društvo je upisano u registar Općinskog suda u Tuzli 29. 1. 2009. godine, te registrovano i kod Federalnog zavoda za statistiku, Porezne uprave FBiH i Uprave za indirektno oporezivanje.

Osnovna djelatnost Društva je upravljanje javnim parkiralištima na kojima se naplaćuje parkiranje na području grada Tuzla, koju je Općinsko vijeće Tuzla povjerilo Društvu Odlukom o javnim parkiralištima od 28. 8. 2008. godine.

Pored upravljanja javnim parkiralištima, Društvo u okviru svojih nadležnosti pruža usluge: održavanja horizontalne, vertikalne i semaforske signalizacije; upravljanje sistemom bežičnog interneta – wireless; upravljanje video nadzorom; automatsko upravljanje saobraćajem (zeleni val); usluge prevoza turističkim vozilom; održavanje javne rasvjete. Za realizaciju poslova i ciljeva poslovanja Društvo je formiralo odjeljenja i sektore, i to: Odjeljenje za opšte i pravne poslove; Odjeljenje za ekonomsko-finansijske poslove; Odjeljenje za javne nabavke i Tehnički sektor (sektor parkiranja, sektor održavanja, sektor za nadzor i upravljanje, sektor javne rasvjete i tehnički sektor voznog parka).

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o radu, koji je donio Nadzorni odbor 30. 5. 2019. godine i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 29. 8. 2017. godine, kojim je uređen opis radnih mjesta i broj izvršilaca potreban za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Društva. Pravilnikom je sistematizovano 88 izvršilaca, a na 31. 12. 2023. godine bilo je 54 zaposlenika. Odlukom Nadzornog odbora 29. 6. 2022. godine za direktora Društva imenovan je Nedžad Malikić na period od četiri godine.

Sjedište Društva je u Tuzli, Ulica II krajiške brigade – Kojšino.

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 decembra 2023. do jula 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 prvi put vrši finansijsku reviziju JKP-a „Saobraćaj i komunikacije – Tuzla“ d.o.o. Tuzla. Nakon izvršene revizije za 2023. godinu data je ukupno 21 preporuka.



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 usklađenost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele 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 deset preporuka, od kojih su dvije implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, jedna je djelimično implementirana, a za sedam preporuka nisu preduzete aktivnosti.

Uprava nije pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti s obzirom na to da većina preporuka nije implementirana, zbog čega će se preporuke ponoviti u Izvještaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Rukovodstvo Društva odgovorno je 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 usklađenost sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacijske strukture i donošenje internih akata.

Osnovni akt Društva je Statut iz 2017. godine (bilo je pet izmjena) koji je donijela Skupština Društva. Posljednjim izmjenama Statuta od 25. 1. 2023. utvrđeno je da je sjedište Društva u Ulici II Krajiške brigade bb – Kojšino, te da Društvo ima tri poslovne jedinice, i to: Administrativne prostorije – Poslovna jedinica broj 1, sa sjedištem na adresi Trg stara tržnica bb u Tuzli; Naplatna kućica broj 1 – Poslovna jedinica broj 2, sa sjedištem na adresi Javno parkiralište Jezero „Zapad“, Ulica Džindić mahala bb u Tuzli i Administrativne prostorije – Poslovna jedinica broj 3, sa sjedištem na adresi ulica Zlatarska br. 11.

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

U toku 2023. godine radni odnos u Društvu zasnovalo je deset zaposlenika, pet putem javnog oglašavanja na neodređeno i osam na određeno, od čega su dva pripravnika. **Na određeno vrijeme do šest mjeseci bez provedene procedure javnog oglašavanja primljeno je šest zaposlenika, od čega su tri kasnije tokom godine primljena na neodređeno nakon provedenog javnog konkursa.** Član 20.a. Zakona o radu i član 4. Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu² (u daljnjem tekstu: Uredba) nalažu obavezno provođenje procedure javnog oglašavanja. Uredbom je omogućen prijem u radni odnos bez postupka javnog oglašavanja najduže do šest mjeseci, jednokratno u toku kalendarske godine za konkretno radno mjesto i prijem u radni odnos na određeno vrijeme najdalje do 12 mjeseci ukupno za konkretno radno mjesto za vrijeme proglašenog stanja prirodne ili druge nesreće ili epidemije zarazne bolesti u Kantonu, kao i za vrijeme vanrednog stanja u Federaciji Bosne i Hercegovine koje proglašuje nadležne institucije. Prijem u radni odnos nije vršen u skladu sa članom 20.a. Zakona o radu, koji nalaže obavezno provođenje procedure javnog oglašavanja, već su primjenjivana izuzeća shodno Uredbi, te je Društvo zapošljavalo bez provođenja javnog oglašavanja. Na ovaj način nije ispoštovana transparentnost kod zapošljavanja.

² „Službeni glasnik Tuzlanskog kantona“, br. 4/19, 4/20, 11/20 i 5/21



Društvo za dio poslovnih procesa nije sačinilo interna akta kojima bi se definisala ovlaštenja i odgovornosti, odnosno kako bi se uspostavile kontrolne aktivnosti i smanjili rizici na prihvatljiv nivo. To se odnosi na akte kojima se uređuje finansijsko poslovanje i dodjela donacija.

Društvo nema uspostavljen registar rizika, niti je izvršena identifikacija i procjena rizika, i nije donesen interni akt kojim bi se uredilo upravljanje rizicima u Društvu.

Članom 11. Zakona o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona³ propisani su uslovi za obavljanje komunalnih djelatnosti koje moraju ispunjavati davaoci komunalnih usluga, među kojima je i obaveza utvrđivanja normativa rada i utroška materijalnih sredstava koji će omogućiti kontrolu nadležnih organa. **Osim normativa za izračunavanje rada i utroška materijalnih sredstava prilikom izrade horizontalne signalizacije i normativa za potrošnju goriva službenih vozila koje je Društvo utvrdilo po preporuci iz Pisma menadžmentu, nisu utvrđeni normativi rada i utroška materijalnih sredstava za poslovne aktivnosti upravljanja javnim parkiralištima, održavanja javne rasvjete i dekorisanja javnih prostora. To može imati za posljedicu da se upravljanje ljudskim i materijalnim resursima ne vrši tako da se ostvare ciljevi poslovanja.**

Članom 41. Zakona o javnim preduzećima određene su nedopuštene aktivnosti javnom preduzeću, prema kojem je, između ostalog, strogo zabranjeno zaključenje ugovora o raspolaganju ukupnom vrijednošću većom od 10.000 KM bez potpisa direktora i odgovornog člana uprave. Statutom Društva, u članu 58. određeno je da upravu Društva čini direktor, a u članu 61. utvrđeni su poslovi koje obavlja Uprava, od kojih su, između ostalih i zaključivanje ugovora. Članom 77. tačka 9. Statuta definisano je da je Društvu zabranjeno zaključenje ugovora o raspolaganju sa ukupnom vrijednošću većom od 10.000 KM, bez potpisa direktora i odgovornog člana uprave. **S obzirom na to da Upravu čini samo direktor, konstatujemo da Statut nije usklađen sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH⁴ u dijelu koji se odnosi na nedopuštenu aktivnost zaključivanja ugovora o raspolaganju ukupnom vrijednošću većom od 10.000 KM bez potpisa direktora i odgovornog člana uprave. Također, obavljenom revizijom utvrdili smo da ugovore o javnim nabavkama i ugovore o prodaji stalnih sredstava čija je vrijednost veća od 10.000 KM potpisuje samo direktor Društva. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima.**

Preporuke:

- *prijem u radni odnos vršiti u skladu sa Zakonom o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju;*
- *uspostaviti registar rizika i utvrditi proces upravljanja rizicima, s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola;*
- *donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola;*
- *utvrditi normative rada i utroška materijalnih sredstava, kako je to propisano Zakonom o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona;*
- *izvršiti usklađivanje Statuta sa Zakonom o javnim preduzećima u dijelu koje se odnosi na nedopuštene aktivnosti zaključivanja ugovora o raspolaganju ukupnom vrijednošću većom od 10.000 KM.*

Organi Društva

Članom 5. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i članom 38. Statuta Društva propisano je da su organi javnog preduzeća: Skupština, Nadzorni odbor, Uprava (menadžment) i Odbor za reviziju.

Skupština je najviši organ Društva. Skupštinu čini osnivač, odnosno punomoćnik osnivača. Skupština podnosi Gradskom vijeću Tuzla izvještaj o radu i poslovanju Društva najmanje jednom

³ „Službeni glasnik Tuzlanskog kantona“, br. 11/21

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

godišnje obavezno po izradi godišnjeg obračuna za prethodnu poslovnu godinu. Za učešće u radu 62. i 63. sjednice Skupštine Društva ispred Grada Tuzla u svojstvu punomoćnika državnog kapitala imenovane su Mirela Karić i Selma Iljazović. Tokom 2023. godine Skupština je održala tri sjednice na kojima su donesene: odluka o izmjeni dopuni Statuta, odluka o usvajanju Izvještaja o poslovanju za 2022. godinu, odluka o raspodjeli dobiti za 2022. godinu, odluka o izmjeni Plana poslovanja za 2023. godinu, odluka o usvajanju Plana poslovanja 2022-2024. godina, odluka o usvajanju revidiranog Plana poslovanja za 2023. godinu i odluka o usvajanju Plana poslovanja za 2024. godinu.

Nadzorni odbor čine predsjednik i dva člana koje imenuje i razrješava Skupština. Članovi Nadzornog odbora imenovani ispred državnog kapitala dužni su Gradskom vijeću Tuzla najmanje jednom tromjesečno dostaviti izvještaj o svom radu. Na prijedlog Gradskog vijeća Tuzla, Skupština je imenovala Nadzorni odbor 29. 8. 2022. godine, na mandatni period od četiri godine u sastavu: Tijana Ahmetović, predsjednica i članovi, Sabina Mešić i Damir Altumbabić. Tokom 2023. godine održano je dvanaest sjednica na kojima su razmatrani: izvještaji o provedenim javnim nabavkama, izvještaji odbora za reviziju, Izvještaj o radu za 2022. godinu, Pravilnik o zaštiti na radu, izmjene i dopune Plana nabavki, dodjela donacija, Pravilnik o planiranju poslovanja, Plan poslovanja za 2024. godinu, Plan nabavki za 2024. godinu, revidirani Plan poslovanja za 2023. godinu i Trogodišnji plan poslovanja 2022-2024. godina.

Uprava Društva organizuje rad i rukovodi poslovanjem, zastupa i predstavlja Društvo i odgovara za zakonitost poslovanja. Statutom je utvrđeno da Upravu čini direktor. Odlukom Nadzornog odbora od 29. 6. 2022. godine za direktora Društva imenovan je Nedžad Malikić na mandatni period od četiri godine.

Odbor za reviziju sastoji se od tri člana. Skupština Društva je 23. 4. 2021. godine imenovala Odbor za reviziju na mandatni period od četiri godine u sastavu: Lejla Avdić, predsjednica, i članice Vesna Cvjetinović i Irena Božić.

Odbor za reviziju je dužan izvršiti reviziju godišnjeg obračuna i istovremeno kontrolu usklađenosti poslovanja Društva i funkcionisanja organa Društva sa Statutom, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja i o tome dostaviti izvještaj skupštini i nadzornom odboru. Odbor za reviziju dužan je podnositi Nadzornom odboru sažete mjesečne izvještaje o svojim sastancima. Odbor za reviziju dužan je provesti postupak imenovanja vanjskog revizora, te razmotriti godišnju strategiju rizika i plan revizije u kojima su prikazane pojedinosti u pogledu rizičnih područja i revizija koje će se izvršiti, i osigurati da prijavljena pitanja budu bez odlaganja i na odgovarajući način korigovana.

Osim toga, Zakonom o javnim preduzećima je utvrđeno da je dužnost odbora za reviziju da osigura da interne kontrole u javnom poduzeću budu adekvatne i da funkcionišu kako je predviđeno, a Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH⁵ utvrđeno je da Odbor za reviziju prati učinkovitost sistema internih kontrola i da upravljanja rizicima. Nakon obavljene revizije konstatovali smo da Odbor za reviziju nije donio godišnju studiju rizika, niti je identifikovao rizična područja u poslovanju Društva, a tokom godine vršio je samo reviziju javnih nabavki. Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi da je Odbor za reviziju postupao u skladu sa svojim zakonskim obavezama.

Preporuka:

- **osigurati da Odbor za reviziju obavlja svoju funkciju u skladu sa Statutom, Zakonom o javnim preduzećima i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Interna revizija

Društvo nema uspostavljen odjel za internu reviziju, što nije u skladu sa članom 86. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH kojim je 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. Također, Društvo nije izvršilo usklađivanje Statuta

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21



u dijelu koji se odnosi na obavezu uspostave Odjela interne revizije, kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji nisu sistematizovana radna mjesta Odjela interne revizije.

Preporuka:

- **uskладiti Statut Društva i Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu koji se odnosi na uspostavu odjela interne revizije sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Prevenција korupcije

Društvo je odgovorno za izradu i usvajanje Plana borbe protiv korupcije, uključujući dostavljanje izvještaja o implementaciji Plana, u skladu sa Smjernicama za izradu planova za borbu protiv korupcije u institucijama Bosne i Hercegovine i definisanim rokovima uz poštivanje osnovnih načela u primjeni Strategije za borbu protiv korupcije (vladavina prava, zasnovanost na činjenicama, dobra praksa, sveobuhvatnost i inkluzivnost, transparentnost i participativnost, nepristrasnost i stručnost, orijentiranost na učinak).

Na osnovu Strategije za borbu protiv korupcije Tuzlanskog kantona 2021-2024. i Akcionog plana borbe protiv korupcije Tuzlanskog kantona 2021-2024, direktor je donio Plan borbe protiv korupcije za period 2023-2024. godina.

Direktor Društva je na osnovu Plana borbe protiv korupcije 20. 11. 2023. godine donio Akcioni plan borbe protiv korupcije kojim su identifikovane aktivnosti/mjesta za koruptivno ponašanje, rokovi provođenja, odgovorne osobe za provođenje antikoruptivnih aktivnosti, indikatori praćenja i potrebna sredstva. Odlukom direktora 20. 11. 2023. godine imenovan je koordinator antikorupcijske djelatnosti Nedim Delagić.

Transparentnost rada

Prema članu 2. Zakona o javnim preduzećima u FBiH,⁶ Društvo je obavezno objavljivati informacije o svojoj organizacionoj strukturi i finansijskom poslovanju putem internet-stranice kako bi ih učinilo dostupnim javnosti. Uvidom u dostupne informacije na internet-stranici Društva utvrđeno je da su objavljene informacije propisane Zakonom.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Odlukom o komunalnim djelatnostima⁷ Društvu je povjereno obavljanje sljedećih komunalnih djelatnosti:

- upravljanje i održavanje postojećih i izgradnja novih javnih parkirališta na području općine Tuzla, kao javnih površina namijenjenih isključivo za zaustavljanje i parkiranje vozila, odnosno upravljanje i održavanje postojećih i izgradnja novih prostora i objekata u kojima se pružaju usluge zaustavljanja i parkiranja motornih vozila, kao i postavljanje i održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije i izgradnja, rekonstrukcija i održavanje semaforne signalizacije;
- održavanje javne rasvjete, odnosno održavanje objekata i uređaja javne rasvjete kojim se osvijetljavaju prometne i druge javne površine;
- dekorisanje, odnosno ukrašavanje javnih površina i prostora povodom državnih i vjerskih praznika, održavanje kulturnih, zabavnih, sportskih, sajamskih i drugih manifestacija prigodnim ukrasnim rekvizitima.

Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđeno je da gradonačelnik Grada Tuzla sa javnim komunalnim preduzećima zaključi pojedinačne ugovore o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12

⁷ „Službeni glasnik Općine Tuzla“, br. 09/07, 11/11, 4/13 i 2/14 i „Službeni glasnik Grada Tuzla“, br. 3/16, 2/17, 13/18, 3/19, 8/19, 1/20 i 10/20



upravljanjem i korištenjem povjerenih javnih dobara i komunalne i druge infrastrukture u vlasništvu Grada Tuzla. Revizijom smo utvrdili da Grad Tuzla i Društvo nisu zaključili ugovor kojim bi se regulisali međusobni odnosi u vezi sa upravljanjem i korištenjem komunalne i druge infrastrukture u vlasništvu Grada Tuzla za obavljanje komunalnih djelatnosti koje su povjerene Društvu.

Preporuka:

- zaključiti ugovor sa Gradom Tuzla kojim će se regulisati međusobni odnosi u vezi sa upravljanjem i korištenjem komunalne infrastrukture u vlasništvu Grada Tuzla, u skladu sa Odlukom o komunalnim djelatnostima.

6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

6.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

Društvo, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Zakonom o privrednim društvima izrađuje i donosi trogodišnji plan poslovanja i godišnji plan poslovanja. Trogodišnji i Godišnji plan poslovanja Društva donosi se najkasnije do 31. 12. tekuće godine za narednu plansku godinu.

Društvo je u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i članom 33. Statuta donijelo Trogodišnji plan poslovanja za period 2022-2024. godina i Plan poslovanja za 2023. godinu, koje je Skupština usvojila 23. 12. 2021. godine. Trogodišnji i godišnji plan poslovanja revidirani su dva puta tokom 2023. godine radi prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu.

Osnov za izradu trogodišnjeg plana poslovanja i godišnjeg plana poslovanja čine: poslovni rezultati prethodnih godina, s posebnim naglaskom na prethodnu godinu; ostvarenje prihoda, rashoda i poslovnog rezultata tekuće godine u periodu januar-oktobar; analiza tržišta i procjena mogućeg plasmana usluga; odgovarajući projekti izgradnje i rekonstrukcije resursa Društva; materijalno tehnička osnova i raspoloživi i potencijalni ljudski resursi. Trogodišnji plan poslovanja sadrži predviđanje prihoda i rashoda; kapitalne izdatke predložene za period koji plan poslovanja obuhvata; izvor finansija predloženih za navedene kapitalne izdatke, te druge poslovne ciljeve; sve zajmove čije uzimanje je planirano u periodu koji plan poslovanja obuhvata; garancije čije je davanje predloženo za osiguravanje tih kredita; prijedloge za korištenje viška prihoda za period koji obuhvata plan poslovanja; predviđene finansijske izvještaje, funkcionalni i glavni budžet sa polugodišnjim analizama i budžet obrtnog kapitala. Pored navedenih elemenata, trogodišnji plan poslovanja sadrži: plan zaposlenosti, kadrova i stručnog usavršavanja, te dinamiku realizacije po godinama.

Godišnji plan poslovanja Društva donosi se za jednu poslovnu godinu i on predstavlja osnov poslovnih aktivnosti Društva u pogledu onih pitanja koja sadrži. Osnov za izradu godišnjeg plana poslovanja čini: trogodišnji plan poslovanja Društva; analiza ostvarenja trogodišnjeg plana poslovanja Društva za tekuću godinu; poslovni rezultat prethodne godine; ostvarenje prihoda, rashoda i poslovnog rezultata tekuće godine u periodu januar-oktobar; smjernice poslovne politike i analiza kretanja na tržištu.

Planom predviđene kategorije ostvarene su u sljedećim iznosima:

u KM

Rb.	Pozicija	Ostvareno u 2022.	Plan za 2023.	Ostvareno u 2023.	Indeks (5/4)x100	Indeks (5/3)x100
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	2.768.513	3.829.900	3.816.588	100	138
II	Rashodi	2.708.382	3.725.000	3.557.269	95	131
III	Dobit (gubitak) prije poreza	60.131	104.900	259.319	247	431

O realizaciji plana poslovanja Društva, Odjeljenje za ekonomsko-finansijske poslove sačinjava izvještaj o ostvarenim prihodima i rashodima za prethodni mjesec, kao i kumulativni izvještaj o ostvarenim prihodima i rashodima. Sačinjene izvještaje do 25. tekućeg mjeseca Rukovodilac odjeljenja za ekonomsko-finansijske poslove dostavlja Upravi na uvid. U skladu sa Metodologijom za izradu izvještaja o radu i poslovanju javnih i drugih preduzeća, čiji je osnivač Grad Tuzla, Društvo sačinjava



Izveštaj o poslovanju za prethodnu godinu. Izveštaj se dostavlja direktoru do 30. 4. tekuće godine na razmatranje i usvajanje, a Nadzorni odbor ga podnosi Skupštini najkasnije do 30. 6. tekuće godine.

Članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH propisano je da, nakon što javno preduzeće usvoji plan poslovanja, rukovodilac odjela za internu reviziju je u obavezi da plan dostavi glavnom revizoru. Postupajući po preporukama iz Pisma menadžmentu, Trogodišnji plan poslovanja za period od 2022-2024. godine dostavljen je Uredu za reviziju institucija u FBiH kako nalažu odredbe Zakona o javnim preduzećima u FBiH.

6.2 Izveštavanje

Izveštaj o poslovanju Društva za 2023. godinu razmatrao je i usvojio Nadzorni odbor 22. 4. 2024, a Skupština 8. 5. 2024. godine.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Društvo je sačinilo finansijske izvještaje i dostavilo ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2023. godinu obavilo je društvo „Revis“ d.o.o. Tuzla, koje je izrazilo nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 12. 4. 2024. godine.

7.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

7.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi: u KM

	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
PRIHODI	3.816.588	2.768.513
Prihodi iz ugovora s kupcima	3.718.085	2.718.809
Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama	1.422.695	881.544
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	2.295.390	1.837.265
Ostali prihodi i dobici	98.503	49.704

Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se prihodi od pruženih usluga priznaju po stepenu dovršenosti. Stepenn dovršenosti mjeri se kao odnos troškova nastalih do datuma bilansa i planiranih ukupnih troškova iz ugovora. Prihodi od prodaje iz ostalih aktivnosti priznaju se u bilansu uspjeha u trenutku isporuke proizvoda kupcu, ispostavljena je faktura koju kupac nije osporio, prihod se može pouzdano izmjeriti, te postoji potpuna izvjesnost da će ekonomske koristi vezane za transakciju pritijecati u Društvo.

7.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima iskazani su u iznosu od 3.718.085 KM, a odnose se na prihode iz ugovora sa povezanim stranama (1.422.695 KM) i prihode iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (2.295.390 KM).

Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama odnose se na ostvareni prihod od pruženih usluga održavanja horizontalne, vertikalne i semaforke signalizacije, te održavanja javne rasvjete na području Grada Tuzla.

Prihodi od održavanja horizontalne, vertikalne i semaforke signalizacije (153.195 KM) ostvareni su na osnovu:

- Ugovora o izvođenju radova redovnog održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije na području Grada Tuzla za 2023. godinu koji je Društvo zaključilo sa Gradom Tuzla 2. 2. 2023. godinu u iznosu od 150.000 KM i



- Ugovora o izvođenju radova redovnog održavanja semaforne signalizacije na području Grada Tuzla za 2023. godinu zaključen 2. 2. 2023. godine u iznosu od 50.000 KM.

Zaključenim ugovorima su utvrđena međusobna prava i obaveze između Društva i Grada Tuzla u pogledu obavljanja ovih poslova u 2023. godini. Društvo usluge održavanja horizontalne, vertikalne i semaforne signalizacije obavlja po nalogu Grada Tuzla u kojem su određeni lokaliteti, vrste i okvirne količine radova. Za izvršene usluge sačinjavaju se mjesečne privremene situacije i dostavljaju na naplatu. Plaćanje se vrši u roku od 30 dana od dana prijema ispostavljenih privremenih situacija.

Prihodi od održavanja javne rasvjete za Grad Tuzla iskazani su u iznosu od 1.269.500 KM. Odlukom o komunalnim djelatnostima Društvu je povjereno, pored ostalog i obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, odnosno održavanje objekata i uređaja javne rasvjete kojim se osvjetljavaju prometne i druge javne površine, kao i dekorisanje, odnosno ukrašavanje javnih površina i prostora povodom vjerskih praznika, kulturnih, zabavnih, sportskih, sajamskih i drugih manifestacija. Ugovor o izvođenju radova na održavanju rasvjete i dekorisanju na području Grada Tuzle zaključen je 11. 1. 2023. godine u iznosu od 900.000 KM sa uključenim PDV-om. Izmjenama i dopunama Budžeta Grada Tuzla za 2023. godinu osigurana su dodatna sredstva od 600.000 KM zbog povećanja obima potrebe za izvršenje usluga održavanja javne rasvjete na osnovu čega je 1. 6. 2023. godine zaključen Aneks ugovora te je izmijenjena vrijednost radova na iznos od 1.500.000 KM sa uključenim PDV-om.

Društvo za obavljene usluge po zaključenim ugovorima Gradu Tuzla ispostavlja mjesečne fakture koje Grad plaća u skladu sa ugovorenim rokom plaćanja (30 dana od dana ispostavljanja fakture).

Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu odnose se na ostvarene prihode od naplate usluge parkiranja putem parking aparata (1.597.675 KM); prihode od naplate usluge parkiranja putem SMS (188.180 KM); prihode od deblokada vozila (87.139 KM) i prihode od izdavanja pretplatničkih karti (320.013 KM). Društvo na 31. 12. 2023. godine upravlja sa 46 javnih parkirališta (2.376 parkirnih mjesta) na kojima se vršila naplata parkiranja.

Općinsko/Gradsko vijeće Tuzla je 26. 2. 2009. godine Odlukom o javnim parkiralištima na području Grada Tuzla⁸ Društvu povjerilo upravljanje javnim parkiralištima na kojima se naplaćuje parkiranje. Ovom Odlukom utvrđena je kategorizacija javnih parkirališta s naplatom na području Grada Tuzla po vrsti i zoni parkiranja i cijene usluge parkiranja prema tarifnim zonama. Naplata usluge parkiranja vrši se putem 59 automata za naplatu parkiranja (parking aparata), putem SMS poruka, putem blagajne (naplata mjesečnih, godišnjih i povlaštenih karata) i transakcijskih računa.

Društvo ima platformu (softver) putem koje je uspostavljen daljinski nadzor i upravljanje parking aparatima. Izvršili smo uvid u podatke o naplaćenom prihodu putem parking aparata koji prikazuje sistem daljinskog očitavanja i izvršili poređenje sa iskaznim prihodom u knjigovodstvenim evidencijama. **Utvdili smo da se podaci o ostvarenom prihodu od naplate usluge parkiranja putem parking aparata koji su očitani putem softvera i iskazani prihod u knjigovodstvenim evidencijama razlikuju za 9.775 KM. Prema podacima daljinskog očitavanja, ukupno ostvareni prihod na 57 parking aparata iznosi 1.712.948 KM, a knjigovodstveno evidentirani prihod po ovom osnovu iznosi 1.722.723 KM. Osim toga, nismo mogli uporediti podatke za parking aparate ispred Robne kuće Omega i Mikrostanice II, jer podaci sa ova dva aparata nisu bili dostupni za čitanje putem sistema daljinskog praćenja. Navedeno ukazuje na to da kontrola naplate prihoda putem parking aparata nije uspostavljena na adekvatan način.**

Preporuka:

- **uspostaviti adekvatnu kontrolu naplate prihoda usluga parkiranja putem parking aparata.**

⁸ „Službeni glasnik Grada Tuzla“, br. 2/09, 3/10, 4/12, 4/17, 11/17, 5/22, 4/23 i 7/23



7.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici ostvareni su u iznosu od 98.503 KM, a najvećim dijelom odnose se na prihode od turističkog vozića (31.095 KM), prihode od prodaje transportnih sredstava (10.984 KM) i prihode od pruženih usluga reklamiranja (4.200 KM).

7.1.2 Rashodi

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

	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
RASHODI	3.557.269	2.708.382
Poslovni rashodi	3.540.598	2.701.869
Troškovi sirovina i materijala	1.031.578	579.083
Troškovi energije i goriva	58.768	52.186
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.949.862	1.687.588
Amortizacija	223.423	192.386
Troškovi primljenih usluga	141.671	97.010
Ostali poslovni rashodi i troškovi	135.296	93.616
Ostali rashodi i gubici	16.671	6.513

7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 3.540.598 KM, i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 838.729 KM.

7.1.2.2 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 1.031.578 KM i odnose se na utrošene sirovine i materijal (989.644 KM), utrošene rezervne dijelove (12.883 KM) i otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma (29.051 KM).

Utrošene sirovine i materijal najvećim dijelom odnose se na utrošeni materijal za održavanje javne rasvjete (816.952 KM), utrošene znakove za vertikalnu signalizaciju (42.635 KM), troškove proplastika (32.901 KM) i ostale troškove materijala i sirovina (31.458 KM).

7.1.2.3 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu od 58.768 KM i najvećim dijelom odnose se na utrošeni dizel za teretna vozila (41.442 KM) prema zaključenim ugovorima o nabavci i isporuci goriva sa Hifa d.o.o. Tešanj.

7.1.2.4 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 1.949.862 KM, a strukturu ovih troškova čine: u KM

	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	1.949.862	1.687.588
Bruto plaće zaposlenih	1.530.574	1.388.711
Ostale naknade zaposlenih	391.781	273.504
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	27.507	25.373

Obračun plaća i naknada zaposlenih u Društvu uređen je Zakonom o radu i Pravilnikom o plaćama i njegovim izmjenama i dopunama. U skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, osnovna plaća za puno radno vrijeme i normalan učinak predstavlja najniži iznos plaće koju je poslodavac dužan isplatiti radniku za rad na radnom mjestu određene grupe složenosti i normalnih radnih uslova. Najniža osnovna mjesečna plaća utvrđuje se na osnovu usaglašene satnice koja se množi sa brojem sati u fondu



rada za pojedini mjesec. Neto satnica propisana izmjenama i dopunama Pravilnika od 6. 1. 2023. godine iznosi 3,05 KM. Koeficijenti složenosti poslova utvrđeni su u rasponu od 1,24 do 4,75, dok je za radna mjesta „radnik na parkingu – blokada, deblokada i premještanje automobila“ i „radnik na parkingu – kontrolor“ utvrđen koeficijent 1,55 – 1,95 a šef sektora parkiranja svaki mjesec vodi evidenciju na kojim poslovima su angažovani radnici te im se u skladu s tim određuje koeficijent za obračun plaće. Ugovorima o radu zaposlenika definisano je da se plaća utvrđuje Pravilnikom o plaćama Društva. Izmjenama Pravilnika o plaćama od 27. 12. 2023. godine koeficijenti su utvrđeni za svako radno mjesto, te je prethodno navedeni koeficijent ukinut. Osnovna plaća zaposlenika povećava se za svaku godinu radnog staža kod poslodavca za 0,6%, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%. Zaposlenici imaju pravo na povećanu plaću na ime otežanih uslova rada, prekovremenog rada, noćnog rada, rada u dane sedmičnog odmora, kao i rada za vrijeme praznika u skladu sa Pravilnikom o plaćama. Uvidom u obračun i isplatu plaća za mart, septembar, novembar i decembar utvrđeno je da se zaposlenicima isplaćuje i prekovremeni rad o čemu direktor donosi pojedinačna rješenja. **Također, utvrđeno je da se zaposlenicima na blokiranju i deblokiranju i radnicima na premještanju vozila isplaćuje noćni rad, iako je za te pozicije radno vrijeme u dvije smjene od 7:00 do 15:30 i od 13:30 do 22:00. Ukupno je za sve zaposlenike isplaćeno 41.094 KM za 5.801 sat noćnog rada. S obzirom na neusklađenost evidencija o prisustvu o radu i odluke o radnom vremenu, ne možemo potvrditi osnovanost isplate naknada za noćni rad.**

Na početku godine direktor donosi pojedinačna rješenja o pripravnosti za određene zaposlenike (električari i vozači) i raspored pasivne dežure za cijelu godinu. Pravilnikom je utvrđeno da se za vrijeme pripravnosti radniku isplaćuje naknada koja ne može biti manja od 3% od satnice za provedene sate u pripravnosti od ponedjeljka do subote, odnosno 10% satnice za provedene sate u pripravnosti nedjeljom i praznikom, odnosno neradnim danima utvrđenim zakonom. **Međutim, uvidom u obračun naknada za pripravnost utvrdili smo da se naknada za pripravnost nedjeljom i praznikom za dnevne sate isplaćuje u iznosu od 30% i za noćne sate 36% od satnice, što nije u skladu sa Pravilnikom o plaćama Društva.**

Preporuka:

- **obračun naknada plaća za noćni rad i pripravnost vršiti u skladu sa Pravilnikom o plaćama.**

Mjesečna plaća direktora utvrđena je njegovim Ugovorom o radu iz 2022. godine u visini tri prosječne plaće zaposlenika Društva ostvarene za prethodni mjesec. Odlukom Nadzornog odbora od 26. 8. 2022. godine direktoru je odobreno korištenje službenog vozila 24 sata za obavljanje aktivnosti vezanih za poslove Uprave i Društva, te mu se ukida pravo na naknadu za troškove prevoza na posao i sa posla u iznosu mjesečne karte gradskog ili prigradskog saobraćaja kako je definisano internim aktima Društva. Uvidom u obračun i isplatu plaća direktora, utvrđeno je da se direktoru obračunava korist prema obimu stvarnog korištenja vozila u privatne svrhe, a prema evidenciji o pređenoj kilometraži tako što se pređena kilometraža množi sa 15% prosječne cijene naftnih derivata po pređenom kilometru, na šta su plaćeni pripadajući porezi i doprinosi.

Radno vrijeme u Društvu utvrđeno je Odlukom o radnom vremenu od 4. 12. 2023. godine, kojom je definisano radno vrijeme od 7:30 do 16:00 sati, što uključuje i odmor u trajanju od 30 minuta za direktora i njegovog savjetnika, kao i odjeljenja za opšte i pravne poslove, za ekonomsko – finansijske poslove i za javne nabavke. Radno vrijeme od 7:00 do 15:30 definisano je za tehničke sektore za nadzor i upravljanje, održavanje, javne rasvjete i voznog parka, dok se za sektor parkiranja radno vrijeme utvrđuje u dvije smjene od 7:00 do 15:30 i od 13:30 do 22:00, a za portire radno vrijeme od ponedjeljka do nedjelje od 19:00 do 7:00. Odmor u toku radnog vremena utvrđen je od 9:00 do 9:30 za prvu smjenu, od 18:00 do 18:30 za drugu smjenu a za portire od 00:00 do 00:30.

Uvidom u evidencije o radnom vremenu koje Društvo vodi za zaposlenike određenih odjeljenja utvrdili smo da one sadrže podatak o početku i završetku rada, i vremenu korištenja odmora, ali da se kod svih zaposlenika evidencija vrši na identičan način (početak rada u 7:30, i završetak rada u 16:00). **Također, evidencije se dostavljaju u Odjeljenje za ekonomsko-finansijske poslove za obračun plaća bez potpisa odgovornog lica koje je evidencije za obračun plaća sačinilo. S obzirom na to da je kod**



zaposlenika iskazano identično vrijeme početka i završetka radnog vremena, te da odgovorna lica koja sačinjavaju evidencije njih ne potpisuju, ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu, odnosno da je uspostavljena evidencija o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.⁹

Preporuka:

- ***evidencije o radnom vremenu popunjavati na osnovu stvarnih podataka o vremenu provedenom na poslu, u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.***

Troškovi ostalih naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od 391.781 KM i odnose se na troškove ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih (389.518 KM) i troškove službenih putovanja zaposlenih (2.263 KM).

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih najvećim dijelom odnose se na naknade za ishranu u toku rada (136.563 KM), jednokratnu pomoć (136.080 KM), prevoza na posao i sa posla (49.914 KM), regresa (29.351 KM), novčane naknade za smrtni slučaj (18.756 KM) i ostale troškove zaposlenih (15.000 KM).

Naknada za topli obrok se obračunava i isplaćuje u dnevnom iznosu u visini od 1% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Naknada za jednokratnu pomoć isplaćena je jednokratno svim zaposlenicima u skladu sa Uredbom o isplati pomoći od strane poslodavca¹⁰ koju je donijela Vlada FBiH kojom je omogućena isplata novčane pomoći radnicima u Federaciji BiH u iznosu do 2.520 KM bez obaveze plaćanja poreza i doprinosa. Direktor je 22. 12. 2023. godine donio Odluku kojom se odobrava isplata novčane pomoći svim zaposlenicima Društva jednokratno u visini od 2.520 KM, te je isplata izvršena uz plaću za decembar.

Naknade za prevoz na posao i s posla zaposlenici ostvaruju u visini mjesečne karte gradskog ili prigradskog saobraćaja, ukoliko im je mjesto stanovanja udaljeno najmanje dvije autobuske stanice od radnog mjesta.

Regres za godišnji odmor obračunat je i isplaćen u ukupnom iznosu od 52.918 KM. Pravilnikom o plaćama propisano je da zaposlenici imaju pravo na regres za korištenje godišnjeg odmora u visini od najmanje 50% prosječne neto plaće u FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku, te da direktor može svojom odlukom odrediti drugačiju visinu iznosa u zavisnosti od materijalnih mogućnosti preduzeća. Direktor je 31. 5. 2023. godine donio Odluku o isplati regresa kojom se zaposlenicima Društva, koji su ostvarili pravo, isplaćuje regres za godišnji odmor u iznosu od 80% od prosječno ostvarene plaće zaposlenika za prethodna tri mjeseca rada u Društvu. Na razliku iznad 50% prosječne neto plaće plaćeni su puni porezi i doprinosi.

Ostali troškovi zaposlenih iskazani u iznosu od 15.000 KM odnose se na isplatu naknade za vjerske praznike za zaposlenike na osnovu Odluke koju je donio direktor 19. 4. 2023. godine kojom se odobrava isplata naknade u neto iznosu od 300 KM po zaposleniku. Pravilnikom o plaćama Društva propisano je da direktor može nagraditi i stimulisati radnike povodom vjerskih, nacionalnih i državnih praznika, a u skladu sa materijalnim mogućnostima preduzeća.

7.1.2.5 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 223.423 KM. Obračunavaju se linearnom metodom otpisa, tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine, u skladu sa usvojenim politikama Društva, što je detaljnije pojašnjeno u tački 7.2.1.1 Izvještaja.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 96/23



7.1.2.6 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 141.671 KM i odnose se na troškove usluga održavanja (66.621 KM), troškove ostalih usluga (17.750 KM), troškove reklame i sponzorstava (15.688 KM), troškove ostalih usluga (14.747 KM), troškove transportnih usluga (10.822 KM), troškove usluga izrade i dorade učinaka (9.354 KM) i troškove najma (6.689 KM).

7.1.2.7 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 135.296 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove poštanskih i telekomunikacijskih usluga (67.580 KM), premija osiguranja (22.371 KM), ostale nematerijalne troškove (14.520 KM), poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret privrednog društva (10.660 KM) i reprezentacije (10.014 KM).

7.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u finansijskim izvještajima za 2023. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat – neto dobit od 232.686 KM, dok je prethodne godine iskazana dobit u iznosu od 53.341 KM. Raspored dobiti vrši se na osnovu odluke koju donosi Skupština Društva u skladu sa Statutom.

S obzirom na to da Društvo nije:

- izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstva (1.843.632 KM) na 31. 12. 2023. godine u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, što može imati za posljedicu da su sredstva i finansijski rezultat za 2023. godinu precijenjeni (tačka 7.2.1.1 Izvještaja);
- nije vršilo procjenu nadoknadivog iznosa zaliha u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe (tačka 7.2.2.1 Izvještaja);

ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat Društva za 2023. godinu.

7.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

7.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine Društva na datum bilansa iskazana je u tabeli:

KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
DUGOROČNA IMOVINA	1.936.101	1.065.440
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.843.632	959.578
Zemljište	709.105	0
Građevinski objekti	36.508	349.417
Postrojenja, oprema i namještaj	251.951	165.765
Transportna sredstva	798.368	444.396
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	47.700	0
Imovina s pravom korištenja	83.946	91.515
Građevinski objekti	83.946	91.515
Nematerijalna imovina	4.000	10.000
Koncesija, patenti, licence i druga prava	1.925	0
Ostala nematerijalna imovina	2.598	3.847
Nematerijalna imovina u pripremi	4.000	10.500

7.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

U finansijskim izvještajima Društva na 31. 12. 2023. iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema u vrijednosti 1.843.632 KM (nabavne vrijednosti 3.106.374 KM i ispravke vrijednosti 1.262.743 KM).

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



	Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. i kanc.namještaj	Transportna sredstva	Ost.mat. sredst.	Ukupno
1	Nabavna vrijednost							
	na 1. 1. 2023.	0	477.630	673.498	89.848	807.061	0	2.048.036
	- direktna povećanja u 2023.	889.089	0	134.213	27.976	481.550	47.700	1.590.528
	- otuđenje i rashodovanje	0	(441.122)	(8.731)	(2.445)	(79.892)		(532.190)
	na 31. 12. 2023.	899.089	36.508	798.980	115.379	1.208.719	47.000	3.106.374
2	Akumulirana amortizacija							
	na 1. 1. 2023.	128.213	0	529.854	67.727	362.665	0	1.088.459
	- amortizacija za 2023.	61.770	0	69.387	6.617	92.787	0	230.561
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	(8.731)	(2.445)	(45.102)	0	(56.278)
	na 31. 12. 2023.	189.984	0	590.509	71.899	410.351	0	1.262.743
3	Neto knjigovodstvena vrijednost							
	na 1. 1. 2023.	(128.213)	477.630	143.644	22.121	444.396	0	959.577
	na 31. 12. 2023.	709.105	36.508	208.471	43.480	798.368	47.700	1.843.632

Zemljište je iskazano u vrijednosti od 709.105 KM, a odnosi se na izvršena ulaganja na dva parkirališta Muzička škola i Gradina.

Građevinski objekti iskazani su u vrijednosti od 36.508 KM, a odnose se na ulaganja na zgradi Kojšino (ugradnja stolarije) koju Društvo koristi prema zaključenom Ugovoru o najmu sa Gradom Tuzla.

Postrojenja, oprema i namještaj čine sredstva koja služe za obavljanje osnovnih, administrativnih i ostalih poslovnih djelatnosti. Povećanje vrijednosti postrojenja, opreme i namještaja (162.189 KM) najvećim dijelom odnosi se na nabavku novogodišnjeg urbanog mobilijara (79.994 KM), rampe za parking (13.450 KM), sekcioni vrata (10.939 KM), a nakon provedenog postupka javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Smanjenje vrijednosti postrojenja, opreme i namještaja izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (76.004 KM).

Transportna sredstva čine vozila za obavljanje djelatnosti i putnička vozila. Strukturu transportnih sredstva čine sredstva ukupne nabavne vrijednosti 1.208.719 KM i ispravke vrijednosti 410.351 KM. Povećanja transportnih sredstava od 481.550 KM odnose se na nabavku jednog putničkog vozila (75.000 KM), pauk-vozila (250.000 KM), kamiona sa radnom korpom (151.900 KM) i polovne radne mašine sa teleskopskom rukom sa kašikom (4.650 KM).

Smanjenje se odnosi na prodaju putničkog vozila (Opel Insignia Grand Sport) i specijalnog teretnog vozila (Mercedes Benz Atego) koja su prodana na osnovu Odluke Direktora o prodaji rabljenih vozila od 28. 2. 2023. godine putem javnog nadmetanja prikupljanjem zatvorenih pismenih ponuda.

Za procjenu ovih sredstava angažovan je stalni sudski vještak saobraćajne struke u svrhu određivanja njihove prodajne vrijednosti. U nalazu i mišljenju sudskog vještaka od 20. 2. 2023. godine navedeno je:

- Putničko vozilo Opel Insignia Grand Sport, i godina proizvodnje 2020, u voznom stanju, nabavne vrijednosti vozila 51.352 KM, ispravke vrijednosti 19.588 KM, sadašnje vrijednost 31.764 KM, nabavljeno od Grand Auto d.o.o. Tuzla, pređena kilometraža 24.217 km, ispravno, u garantnom roku reklamiran nepravilan rad motora što je otklonjeno u ovlaštenom servisu, vozilo prešlo neuobičajeno malo kilometara, učestvovalo u saobraćajnoj nesreći nalet na životinju sredinom 2022. godine, te iako je izvršena popravka ovo vozilo korisniku postalo „nepouzđano“ za dalju namjensku upotrebu. Nabavna vrijednost na 17. 2. 2023. godine iznosila bi najmanje 45.718 KM bez PDV, a nakon dvije godine vozilo je amortizovano 36,8% korigovano za manju kilometražu i nepouzđanost za namjensku upotrebu. Najmanja procijenjena vrijednost 29.061 KM bez PDV, odnosno najmanje 34.002 KM sa PDV;
- Specijalno teretno vozilo Mercedes Benz Atego, nabavna vrijednost 28.540 KM, ispravka vrijednosti 25.513, 38 KM, sadašnja vrijednost 3.026 KM, pređena kilometraža 544.507 km, vozilo dobro izgleda, u voznom stanju, ali je staro preko 22 godine i nepouzđano za dalje korištenje, vozilo amortizovano preko 90%. Procjena izvršena prema katalogu cijena m/v



EIB Internationale. Najmanja procijenjena vrijednost 12.452 KM bez PDV, odnosno najmanje 14.568 KM sa PDV.

U nalazu i mišljenju sudskog vještaka nisu data obrazloženja zbog čega su vozila nepouzdana.

Javni oglas za prodaju putem javnog nadmetanja prikupljanjem zatvorenih pismenih ponuda objavljen je 28. 2. 2023. godine. Početna cijena za putničko vozilo Opel Insignia određena je u visini od 29.061 KM sa uračunatim PDV, a za specijalizovano teretno vozilo Mercedes 14.568 KM sa uračunatim PDV. Na javni oglas pristigle su dvije ponude, jedna za putničko vozilo Opel Insignia (29.300 KM) i jedna za specijalizovano teretno vozilo (14.570 KM). Komisija je izvršila otvaranje ponuda, sačinila zapisnik o ocjeni ponuda kojim je konstatovano da pristigle dvije ponude ispunjavaju zahtjeve iz javnog poziva. Direktor je donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača kojom je utvrđeno da će se zaključiti ugovori o prodaji putničkog vozila Opel Insignia i specijalizovanog teretnog vozila Mercedes u skladu sa pristiglim ponudama. Prodajom putničkog vozila Opel Insignia ostvaren je gubitak od 2.464 KM, a prodajom specijalizovanog teretnog vozila ostvarena je dobit od 11.544 KM.

Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da prodaja ovih sredstava nije izvršena u skladu sa članom 54. tačka 16. Statuta, kojim je definisano da Nadzorni odbor daje ovlaštenje za aktivnosti koje su ograničene na osnovu relevantnih važećih propisa. S obzirom na to da su Zakonom o javnim preduzećima u FBiH definisane nedopuštene i ograničene aktivnosti (član 41. i 42.), kojim je između ostalih, strogo zabranjeno zaključenje ugovora o raspolaganju ukupnom vrijednošću većom od 10.000 KM, bez potpisa direktora i odgovornog člana uprave, smatramo da je bilo potrebno osigurati saglasnost Nadzornog odbora prilikom prodaje rabljenih vozila. Direktor je bez ovlaštenja Nadzornog odbora izvršio prodaju putničkog vozila knjigovodstvene vrijednosti 31.764 KM, čime je ostvaren gubitak u iznosu od 2.464 KM. Također, zaključen je ugovor o prodaji specijalizovanog teretnog vozila u iznosu od 14.570 KM bez ovlaštenja Nadzornog odbora, što nije u skladu sa članom 54. Statuta.

Preporuka:

- **ugovore sa ukupnom vrijednošću većom od 10.000 KM zaključivati u skladu sa Statutom, uz prethodno dobivanje saglasnosti Nadzornog odbora.**

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazani su iznosu od 47.700 KM, a odnosi se na uplaćeni avans "Wintec" d.o.o. Sarajevo za nabavku mašine za iscertavanje, o čemu je šire pojašnjeno u tački 8. Izvještaja.

Amortizacija

Obračun amortizacije materijalnih stalnih sredstava u upotrebi vrši se primjenom vremenske linearne metode, po stopama određenim prema procijenjenom vijeku trajanja sredstva, a u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, tačka 50. Tačkom 51. MRS-a 16 definisano je da ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine treba se preispitati barem jednom na kraju svake finansijske godine te se, ako se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene prikazuju kao promjena računovodstvenih procjena u skladu s MRS-om 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Grupa sredstva	Stopa amortizacije %
Građevinski objekti	5
Ceste, komunalni objekti, željeznica	10
Oprema, vozila, postrojenja	15
Oprema za vodoprivredu, vodovod i kanalizaciju	15
Računari i oprema za zaštitu okoliša	33,3
Višegodišnji zasadi	15
Osnovna stada	40
Nematerijalna stalna sredstva	20

Odlukom o visini obračuna amortizacije stalnih sredstava koju je donio direktor Društva 16. 6. 2021. godine utvrđeno je da se za obračun amortizacije koriste godišnje stope amortizacije kako slijedi:

Umanjenje vrijednosti sredstava nije izvršeno na datum bilansa.

Vrijednost stalnih sredstava na 31. 12. 2023. godine u poslovnim knjigama Društva iskazana je u neto iznosu od 1.843.632 KM. Prema MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, na kraju svakog izvještajnog perioda subjekt treba ocijeniti postoji li bilo kakav pokazatelj da je vrijednost nekog sredstva umanjena. Ako takav pokazatelj postoji, subjekt treba da procijeni nadoknadi iznos za takvo sredstvo. Također, u skladu s članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, subjekti od javnog interesa obavezni su, 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.

Društvo u dosadašnjem periodu na datum bilansa nije vršilo ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.

Navedeno može imati za posljedicu da se iskazana knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 1.843.632 KM na datum bilansa može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima standarda.

Preporuka:

- **na datum bilansa izvršiti 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 sredstva i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo nema nekretnina u vlasništvu.

Hipoteke i založno pravo

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

7.2.2 Kratkoročna imovina

Na 31.12. 2023. godine Društvo iskazuje sljedeću strukturu kratkoročne imovine: u KM

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Kratkoročna imovina:	873.285	1.666.050
Zalihe	429.828	294.192
Potraživanja od kupaca	259.613	327.001
Novac i novčani ekvivalenti	121.755	1.008.071
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	44.501	10.025

7.2.2.1 Zalihe

Zalihe su iskazane u iznosu od 429.828 KM, i odnose se na zalihe sirovina i materijala (401.893 KM), zalihe rezervnih dijelova (4.569 KM) i zalihe sitnog inventara (10.022 KM). Računovodstvenim politikama definisano je da se zalihe vrednuju po nabavnim cijenama, a najmanje na dan svakog bilansa vrši se procjena neto prodajne vrijednosti svih zaliha. Trošak sirovina i materijala se utvrđuje primjenom metode prosječne cijene. **Društvo nema ročnu strukturu zaliha, niti je u tekućoj i prethodnim godinama na datum bilansa vršilo procjenu njihovog nadoknadivog iznosa, kako to zahtjeva paragraf 9. MRS-a 2 – Zalihe. Navedeno može imati za posljedicu da je vrijednost zaliha precijenjena.**

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da su pomoćne knjige analitičke evidencije koje se, između ostalog, vode i za zalihe, te da se u pravilu vode posebno. U pomoćnim knjigama u



kojima se vodi evidencija o materijalnoj imovini, imovina se iskazuje u količinama i novčanim iznosima. Materijalno knjigovodstvo podrazumijeva aktivnosti praćenja ulaza i izlaza sirovina i materijala sa skladišta. Obuhvata vođenje evidencije o kretanjima i stanju proizvoda, materijala, sirovina, rezervnih dijelova, opreme, uređaja i drugih vrsta artikala.

Društvo ima uspostavljenu evidenciju zaliha i vodi materijalno knjigovodstvo. Uvidom u pomoćne evidencije zaliha sirovina i materijala utvrdili smo da evidentiranje izdavanja sirovina i materijala sa skladišta nije izvršeno tako da je omogućeno njegovo praćenje. **Izdavanje određenih sirovina i materijala u pomoćnim evidencijama knjiži se metodom crvenog storna, odnosno izdavanje sirovina i materijala sa skladišta evidentira se na strani ulaza sa negativnim predznakom, čime se poništavaju podaci o ulazu u skladište. Zbog ovakvog načina knjiženja izdavanja sirovina i materijala sa skladišta ove evidencije ne pružaju podatke o promjenama na zalihama sirovina i materijala usljed primanja i izdavanja, te nije moguće za određene materijale i sirovine utvrditi koja je tačna količina nabavljena i potrošena.**

Preporuke:

- **utvrditi ročnu strukturu zaliha i na datum bilansa vršiti procjenu njihovog nadoknadivog iznosa, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe;**
- **izdavanje sirovina i materijala iz skladišta u pomoćnim evidencijama knjižiti tako da je moguće pratiti kretanje zaliha.**

7.2.2.2 Potraživanja od kupaca

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

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
Ukupno potraživanja od kupaca:	259.613	327.001
Kupci u zemlji	259.613	327.001

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 259.613 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Grada Tuzla (162.744 KM), BH Telecom d.d. Sarajevo (56.014 KM), Se Sarajka d.o.o. Živinice (13.718 KM) i JP Hrvatske telekomunikacije d.d. Mostar (8.871 KM). Potraživanja od kupaca su potvrđena izvodima otvorenih stavki na 31. 12. 2023. godine. Iskazana potraživanja se odnose na potraživanja za ispostavljene fakture za izvršene usluge u decembru 2023. godine i koje su naplaćene u januaru 2024. godine u skladu sa zaključenim ugovorima.

7.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

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

	na 31. 12. 2023.	na 31. 12. 2022.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti:	121.755	1.008.071
Transakcijski računi – domaća valuta	116.197	5.943
Transakcijski računi - strana valuta	16	16
Blagajne – domaća valuta	5.542	2.112
Oročena sredstva	-	1.000.000

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu od 121.755 KM, a odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i blagajni. Transakcijski računi otvoreni su kod poslovnih banaka NLB banka d.d. (glavni račun) i Nova banka d.d.

Blagajničko poslovanje uređeno je Pravilnikom o blagajničkom poslovanju, kojim su uređeni organizacija i kontrola blagajničkog poslovanja, tretman manjkova i viškova u blagajni, plaćanja gotovim novcem, te ostale odredbe. Putem blagajne u 2023. godini naplaćena su novčana sredstva u iznosu od 2.315.385 KM. Putem blagajne se provodi i prikupljena gotovina iz parking aparata po izvještaju banke o izvršenom prebrojavanju novca. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da Društvo



gotov novac, ostvaren obavljanjem registrovane djelatnosti, uplaćuje na transakcijski račun, u skladu sa članom 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu¹¹ i članom 8. Uredbe o uslovima i plaćanju gotovim novcem¹². Odluka o visini blagajničkog maksimuma donesena je 7. 9. 2023. godine, kojom je utvrđen blagajnički maksimum 590 KM, od čega se na glavnu blagajnu odnosi 40 KM, na depozit na zatvorenom javnom parkiralištu 50 KM gdje naplatu parkinga vrši zaposlenik Društva i depozit radnicima na poslovima blokada i deblokada vozila u iznosu od 500 KM.

Kupljenje novca iz automata za prodaju parking karti uređeno je Protokolom kupljenja novca iz automata za prodaju parking karti. Društvo je zaključilo ugovor sa NLB Banka d.d. Sarajevo o preuzimanju vrijednosnih pošiljki, kontrole i knjigovodstvenog evidentiranja sredstava, koji čini vrijednosnu pošiljku, a koja se sastoji od metalnih kasa zaključanih i izuzetih iz parking aparata. Protokolom kupljenja novca je propisano da se novac kupi najmanje tri puta mjesečno na radni dan banke, a obavezno zadnji dan u mjesecu, a po potrebi i u skladu sa informacijama dobijenim putem sistema za nadzor rada automata za prodaju parking karti o popunjenosti kase. Predaja prikupljenih kasa se vrši u trezor NLB banke sa specifikacijom kovanica po apoenima sačinjena na osnovu automatski generisane specifikacije koje prilikom vađenja kasa iz automata izdaje/štampa automat, a koje sadrže ukupnu sumu novca u kasi i specificirane količine pojedinačnih apoena. Službenici banke bez prisustva članova Društva vrše otvaranje kasa, prebrojavanje i spravnjenje stanja novca u kasama. Nakon prebrojavanja novca i utvrđivanja konačnog stanja novca, službenici banke polažu ukupnu sumu novca na transakcijski račun Društva, a sačinjeni zapisnik o utvrđenim razlikama novca po specifikaciji dostavljenoj uz kasu i brojanjem dostavlja Društvu. Odgovorno lice Društva je dalo obrazloženje da se manjkovi novca dešavaju zbog toga što se u aparatima pronađu oštećene kovanice i kovanice u drugoj valuti koje aparat prikazuje kao neki od apoena kojima se plaća usluga parkinga. Predočene su nam ove kovanice, ali u zapisniku koje sačini banka prilikom brojanja nije navedeno da su u predatim kasama pronađene i oštećene kovanice ili kovanice u stranoj valuti. U 2023. godini po zapisnicima o brojanju novca ukupno konstatovani manjkovi iznosili su 2.694,60 KM. Konstatovani manjkovi po zapisnicima banke nisu knjigovodstveno evidentirani. **Na osnovu navedenog, konstatujemo da postoji nedostatak u proceduri evidentiranja manjkova koji se javljaju prilikom kupljenja novca iz automata za prodaju parking karti. Potrebno je uvesti preciznije praćenje i dokumentovanje svih manjkova novca, uključujući oštećene kovanice i kovanice u stranoj valuti, kako bi se omogućilo tačno knjigovodstveno evidentiranje svih transakcija. S obzirom na značajan iznos gotovine koja se naplati putem parking aparata, kao i činjenicu da rukovanje gotovinom samo po sebi nosi veliki rizik, blagajničko poslovanje vezano za rad zaposlenika zaduženih za prikupljanje novca sa parking aparata i postupanje banke prilikom preuzimanja i brojanja novca potrebno je preciznije regulisati internim aktom kako bi se smanjili ili eliminisali potencijalni gubici novca.**

Preporuka:

- **potrebno je dopuniti interni akt kojim će se precizno regulisati procedura prikupljanja novca sa parking-aparata, knjigovodstveno praćenje i evidentiranje manjkova novca, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola Društva u tom segmentu.**

7.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
KAPITAL	2.579.375	2.357.356
Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	5.000	5.000
Rezerve	154.123	153.055
Dobit	2.420.252	2.199.301
Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	2.187.566	2.145.960

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 48/15, 79/15 i 4/21

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 72/15 i 82/15



Dobit tekućeg perioda	232.686	53.341
-----------------------	---------	--------

Osnovni kapital na datum bilansa iskazan je u iznosu od 5.000 KM i vlasništvo je Grada Tuzla, kao što je i vrijednost upisanog kapitala u sudskom registru i Statutu Društva.

Rezerve iskazane u iznosu 154.123 KM odnose se na zakonske rezerve.

Dobit je iskazana u iznosu od 2.420.252 KM, od čega je neraspoređena dobit iz prethodnih perioda 2.187.566 KM i dobit tekućeg perioda 232.686 KM.

Skupština Društva je 8. 5. 2024. godine donijela Odluku o raspodjeli dobiti za 2023. godinu na zakonske rezerve (2.327 KM), u svrhu donacija 11.634 KM i neraspoređenu dobit 218.725 KM.

7.2.4 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa, iskazane su obaveze kako slijedi: u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
OBVEZE	230.011	374.134
Dugoročne obaveze	84.082	91.651
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	84.082	91.651
Kratkoročne obaveze	145.929	282.483
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	58.540	217.361
Odgođeni prihod	55.687	50.048
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	31.702	15.074

7.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 84.082 KM, a odnose se na zakup poslovnih prostorija u vlasništvu Grada Tuzla. Društvo je sa Gradom zaključilo tri govora o zakupu poslovnih prostorija koje Društvo koristi za obavljanje registrovane djelatnosti. Radi se o zakupima: Kojšino (60.160 KM), Trg stara tržnica (18.546 KM) i Zlatarska (5.375 KM).

7.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku odnose se na obaveze prema dobavljačima. Najznačajniji iznos obaveza prema dobavljačima odnosi se na "Cestotehnik" d.o.o. Tuzla (36.237 KM), Hifa d.o.o. Tešanj (5.502 KM) i BH Telecom d.d. Sarajevo (6.179 KM). Obaveze prema dobavljačima se plaćaju po zaključenim ugovorima sa dobavljačima i ispostavljenim fakturama u roku od 30 dana.

Odgođeni prihod u iznosu od 30.284 KM odnosi se na unaprijed naplaćene godišnje i povlaštene parking karte. Naplata godišnjih i povlaštenih parking karti na ovoj poziciji iskazuje se u ukupnom iznosu, a prihod se priznaje na mjesečnoj osnovi.

Ostale obaveze uključujući i razgraničenje odnose se na obavezu za PDV (28.214 KM), obaveze po osnovu obustava iz plaća zaposlenih (3.355 KM) i obaveze članarine turističkim zajednicama (131 KM).

7.2.5 Popis imovine i obaveza

Pravilnikom o popisu imovne i obaveza uređena organizacija, provođenje popisa imovine i obaveza i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Direktor je 4. 12. 2023. godine donio Odluku o vršenju popisa sredstava i obaveza sa stanjem na 31. 12. 2023. godine. Imenovana je Centralna popisna komisija i tri popisne komisije.

Popisne komisije sačinile su i dostavile pojedinačne izvještaje o izvršenom popisu. Centralna popisna komisija 5. 2. 2024. godine sačinila je Izvještaj o obavljenom popisu sa stanjem na 31. 12. 2023. godine. Odlukom o isknjižavanju stalnih sredstava, sitnog inventara i HTZ opreme, a na osnovu prijedloga komisije za rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara, usvojeno je isknjižavanje stalnih sredstava u vrijednosti 21.297 KM i sitnog inventara u vrijednosti 24.940 KM.



Uvidom u pojedinačne izvještaje popisnih komisija i elaborat o popisu konstatovali smo da je godišnji popis imovine i obaveza izvršen, odnosno da je utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza, i izvršeno usklađivanje knjigovodstvenih evidencija sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu.

7.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazano je početno stanje novca i novčanih ekvivalenata u iznosu od 1.008.071 KM i konačno stanje 121.755 KM, što za rezultat ima negativan novčani tok u iznosu od 886.316 KM. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

7.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U izvještaju o promjenama u kapitalu za 2023. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha. Izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

7.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na prezentirane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama na kapitalu 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. Osim navedenog, i ostali međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH sadrže zahtjeve za objavama u bilješkama uz finansijske izvještaje. 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. Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kao i člana 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

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

8. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2023. godinu donesen je 6. 12. 2022., a na sjednici Nadzornog odbora usvojen je 8. 12. 2022. godine. Planom su bile predviđene nabavke roba, usluga i radova ukupne procijenjene vrijednosti 4.245.345 KM.¹³ U toku godine bilo je osam izmjena i dopuna Plana javnih nabavki nakon kojih je ukupna procijenjena vrijednost planiranih nabavki iznosila 4.328.977 KM.

¹³ Sve iskazane vrijednosti javnih nabavki su sa uključenim PDV-om.



Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat je u tabeli:

<i>Vrsta postupka</i>	<i>Planirane nabavke*</i>		<i>Provedene nabavke</i>		<i>Revidirani uzorak</i>	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM
Direktni sporazum	107	636.457	86	351.157	9	49.595
Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	6	188.370	4	110.907	1	45.981
Otvoreni postupak	19	3.504.150	17	2.447.280	7	1.697.596
Ukupno	132	4.328.977	107	2.909.345	17	1.793.172

*Prema posljednjim izmjenama

Nabavka službenog motornog vozila izvršena je putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 81.900 KM sa PDV-om. Nabavka je pokrenuta 27. 2. 2023. godine, kriterij za dodjelu ugovora bio je najniža cijena i predviđeno je provođenje e-aukcije. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 12 potencijalnih ponuđača, a dostavljena je samo jedna ponuda. Zaključen je ugovor sa ponuđačem „Nipex“ d.o.o. Tuzla na iznos od 75.000 KM sa PDV-om za nabavku vozila „VW T-Roc 2.0 TDI 4Motion Style“. Narudžbenica za isporuku vozila dostavljena je 10. 5. 2023. godine sa rokom isporuke do 11. 5. 2023. godine, ali nam nije prezentovana dokumentacija kojom se potvrđuje da je vozilo isporučeno u roku i u skladu sa uslovima traženim u tenderskoj dokumentaciji. **Odredbama člana 54. stav 9. Zakona o javnim nabavkama definisano je da, osim ako nije opravdano predmetom nabavke, u tehničkoj specifikaciji ne smije se uputiti na određenog proizvođača, na porijeklo ili na poseban postupak, na marke, patente, tipove ili određeno porijeklo, ako bi se time pogodovalo ili bi se isključili određeni privredni subjekti ili određeni proizvodi. U tehničkim specifikacijama tenderske dokumentacije Društvo je kao zahtjev navelo Digital Cockpit Pro, ErgoActive vozačevo sjedalo i Air Care Climatronic sistem klimatizacije koje zadovoljavaju samo vozila proizvođača iz Volkswagen grupacije (Volkswagen, Škoda, Golf, Seat) koji je i nabavljen putem ovog postupka. Uvidom u tendersku dokumentaciju za predmetnu nabavku konstatovali smo da je sačinjena na način da nije omogućila jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju budući da su pod tehničkim specifikacijama navedene karakteristike koje nedvosmisleno upućuju na određenog proizvođača.**

Preporuka:

- **prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije osigurati poštovanje principa jednakog tretmana i nediskriminacije potencijalnih ponuđača, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**

Nabavka specijalnog vozila „pauk“ provedena je putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 292.500 KM. Tenderska dokumentacija je izmijenjena četiri puta, a izmjene su se odnosile na tehničke karakteristike hidrauličkog sistema – nadogradnje, sadržaj ponude i brisanje dijela koji se odnosi na težak profesionalni propust. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 16 dobavljača, a izmjene šest, četiri i tri dobavljača. Ponudu je dostavio jedan ponuđač, koja je ocijenjena kao prihvatljiva, te je zaključen ugovor o nabavci sa A.C.I. d.o.o. Sarajevo 14. 3. 2023. godine u vrijednosti od 292.500 KM, sa rokom isporuke do 30. 6. 2023. godine. U slučaju kašnjenja isporuke, ugovorom je predviđeno plaćanje ugovorne kazne u iznosu od 1% vrijednosti ugovora, za svaki dan kašnjenja do urednog ispunjenja, s tim da ukupan iznos ugovorene kazne ne može preći 10% od ukupno ugovorene vrijednosti.

Ugovorna kazna neće biti naplaćena ukoliko je do kašnjenja došlo usljed više sile, kada ispunjenje obaveze postane nemoguće zbog vanrednih vanjskih događaja na koje ponuđač nije mogao uticati niti ih predvidjeti. **Ugovorom je definisano avansno plaćanje 30% od ukupne vrijednosti ugovora, odnosno 87.750 KM, a ostatak do 30 dana nakon isporuke vozila i ispostavljanja fakture. Avans je uplaćen 19. 5. 2023. godine, a vozilo je isporučeno u septembru 2023, što nije u skladu sa zaključenim ugovorom. Nije nam prezentovana dokumentacija da je kašnjenje isporuke opravdano niti da je naplaćena ugovorna kazna. Također, ugovorom je definisano da će prijem i kontrolu isporučenog**



vozila izvršiti komisija za javne nabavke, ali nam nije prezentovan zapisnik da je komisija izvršila prijem i kontrolu, te da je vozilo nabavljeno u skladu sa traženim uslovima tenderske dokumentacije.

Preporuka:

- *osigurati dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima u dijelu koji se odnosi na naplatu kaznenih odredbi, te prijem i kontrolu isporučene robe vršiti u skladu sa zaključenim ugovorom.*

Nabavka mašine na niskogradnju (mašine za iscrtavanje) izvršena je putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 187.200 KM. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 14, a izmjene i dopune četiri ponuđača. Dostavljene su dvije ponude. Komisija je obje ponude ocijenila da su neprihvatljive, te je donesena Odluka o poništenju postupka 20. 2. 2023. godine. Na odluku o poništenju postupka uložena je žalba koju je ugovorni organ odbacio kao neosnovanu, te je proslijedio Uredu za razmatranje žalbi. Ured za razmatranje žalbi je 17. 3. 2023. godine donio Rješenje kojim je žalbu usvojio i poništio odluku o poništenju postupka te predmet vratio ugovornom organu na ponovni postupak. Komisija je 27. 3. 2023. godine sačinila Zapisnik o ponovnom pregledu i analizi, u kojem je izvršila analizu dostavljene ponude te utvrdila da ispunjava sve uslove tražene tenderskom dokumentacijom, te je dala prijedlog da se prihvati ponuda od Wintec d.o.o. Sarajevo. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena je 27. 3. 2023. godine, a Ugovor o nabavci potpisan je 5. 5. 2023. godine u vrijednosti od 186.030 KM. Ugovorom je predviđeno plaćanje avansa u iznosu od 30% od ukupne vrijednosti, odnosno 55.809 KM, a ostatak od 130.221 KM do 30 dana nakon isporuke mašine za niskogradnju i ispostavljanja fakture. Rok za isporuku robe je najkasnije 90 dana nakon sklapanja ugovora. Avans je uplaćen 31. 5. 2023. godine. Nije nam prezentovana dokumentacija kada je mašina, isporučena, ali je Društvo nakon prijema mašine utvrdilo da isporučena mašina ne ispunjava uslove iz ponude. Društvo je angažovalo preduzeće Monsun d.o.o. Lukavac koje je 18. 9. 2023. godine dostavilo svoje stručno mišljenje da predmetna mašina ne zadovoljava zahtjeve po devet tačaka iz tenderske dokumentacije, a da se po sedam tačaka nije moglo utvrditi da li mašina odgovara ugovorenim zahtjevima. Društvo je 22. 9. 2023. godine putem advokata uputilo prigovor dobavljaču da otkloni nedostatke ili da Društvu preda drugu mašinu u skladu sa ugovorom. S obzirom na to da u ostavljenom roku dobavljač nije preuzeo mašinu niti dostavio drugu, Društvo je 16. 10. 2023. godine dostavilo obavijest o jednostranom prekidu ugovora i ujedno zahtjev za povrat uplaćenog avansa. Dobavljač je 18. 10. 2023. godine preuzeo mašinu ali nije izvršio povrat avansa, zbog čega je Društvo podnijelo tužbu protiv dobavljača 9. 11. 2023. godine koja do okončanja revizije nije riješena.

Nabavka izvođenja građevinskih radova izgradnje javnog parkirišta Muzička škola – Jezero zapad pokrenuta je 30. 3. 2023. godine procijenjene vrijednosti 468.000 KM putem otvorenog postupka. Putem ugovora o djelu, angažovan je službenik za javne nabavke za pružanje konsultantskih usluga u toku provođenja postupka nabavke. Tendersku dokumentaciju preuzelo je deset dobavljača, a dostavljene su dvije ponude. Komisija je obje ponude ocijenila kao prihvatljive, te je održana e-aukcija 24. 4. 2023. godine na kojoj nije došlo do snižavanja cijena. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena je 24. 4. 2023. godine, a ugovor o nabavci sa Cestotehnik d.o.o. Tuzla zaključen je 16. 5. 2023. godine u vrijednosti od 467.883 KM, sa rokom izvođenja radova 30 dana od dana uvođenja izvođača u posao. Zapisnikom je konstatovano da su radovi izvedeni u periodu od 13. 6. do 28. 7. 2023. godine, uz prekide od 14 dana zbog vremenskih neprilika.

Prije pokretanja postupka javnih nabavki ugovorni organ provodi provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavkom, te se sačinjava pisana zabilješka o svim radnjama i postupcima i ulaže se u predmet spisa. Uvidom u uzorkovane postupke javnih nabavki utvrđeno je da se sačinjavaju zabilješke o provjeri tržišta koje sadrže općenite podatke, bez navođenja svih radnji i postupaka koji su provedeni prilikom provjere, zbog čega ne možemo potvrditi da je vršeno istraživanje tržišta u skladu sa Zakonom.

Preporuka:

- *prije pokretanja postupka provoditi provjeru tržišta i sačinjavati pisanu zabilješku o svim radnjama i postupcima*

Članom 90. stav 2. Zakona o javnim nabavkama definisano je da ugovorni organ pisanim putem ili putem portala javnih nabavki traži prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više privrednih subjekata koji obavljaju djelatnost koja je predmet javne nabavke. **Vezano za provedene direktne postupke koji se odnose na nabavku guma za vozila (putnička i specijalna vozila), mobilnih uređaja, usluga održavanja i popravke elektronskih uređaja javne rasvjete i semafora, usluga specijalizovanih popravki hidrauličkih sistema, iznajmljivanja specijalizovanih mašina za rad na visini, usluga organizovanja događaja, usluga tehničkog nadzora i usluga restorana i posluživanja pićem,** prezentovane su nam samo fakture dobavljača od kojih su nabavke izvršene, ali nam nije prezentovana dokumentacija da su traženi prijedlozi cijena ili ponuda od jednog ili više dobavljača. Navedeno nije u skladu sa članom 90. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka:

- *postupke nabavki putem direktnih sporazuma provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Društvo je 2. 8. 2024. dostavilo komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: obavezom vršenja procjene nadoknadive vrijednosti sredstava na datum bilansa; zalihama sirovina i materijala; prodajom vozila; postupkom nabavke putničkog vozila; prijemom u radni odnos zaposlenika; izradom internih akata; zaključivanjem ugovora sa ukupnom vrijednošću većom od 10.000 KM; daljinskim očitanjem podataka sa parking aparata; vođenjem evidencija o radnom vremenu; isporukom i prijemom specijalnog vozila „pauk“; i angažovanjem službenika za javne nabavke u postupku javne nabavke „izvođenje građevinskih radova izgradnje javnog parkirališta Muzička škola – Jezero zapad“.

Prihvaćeno je i inkorporirano u konačan Izvještaj obrazloženje u vezi s angažovanjem službenika za javne nabavke u postupku javne nabavke „izvođenje građevinskih radova izgradnje javnog parkirališta Muzička škola – Jezero zapad“. Uz komentar je dostavljen Ugovor o djelu za pružanje konsultantskih usluga vezano za izradu tenderske dokumentacije i stručnu pomoć u postupku ove javne nabavke, koji je zaključen 27. 3. 2023. godine sa certificiranim trenerom Agencije za javne nabavke Amirom Rahmanovićem.

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

- u obrazloženju vezanom za obavezu vršenja procjene nadoknadive vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, navedeno je da Društvo ne osporava obavezu vršenja procjene nadoknadive vrijednosti, već da ima potrebu da izrazi svoje mišljenje, zbog čega smatra da knjigovodstvena vrijednost sredstava nije precijenjena na datum bilansa. Navedeni su datumi nabavke pojedinačno za svako sredstvo, te je naglašeno da je većina sredstava nabavljena u 2022. i 2023. godini i da samim tim nadoknadivi iznos sredstava nije manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti. Obrazloženje nije prihvaćeno jer, pored sredstava nabavljenih tokom 2022. i 2023. godine, Društvo raspolaže i značajnim sredstvima iz ranijeg perioda, te je bilo potrebno na datum bilansa izvršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, kao i procjenu nadoknadive



vrijednosti za takva sredstva u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;

- u vezi sa iskazivanjem zaliha sirovina i materijala u finansijskim izvještajima, Društvo smatra da način evidentiranja zaliha sirovina i materijala u 2023. godini nema efekata na finansijske izvještaje. U obrazloženju su dati podaci o vrijednosti iskazanih zaliha na datum bilansa u periodu od 2020. do 2023. godine, te je navedeno da popisne komisije prilikom vršenja popisa nisu konstatovale da postoje materijali/robe koji su izgubili na kvalitetu i vrijednosti. Dato obrazloženje nije prihvaćeno jer nije prezentirana dodatna dokumentacija kojom se potvrđuje da Društvo vodi ročnu strukturu zaliha, te da je na datum bilansa utvrđena njihova neto nadoknativa vrijednost u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe;
- u obrazloženju vezanom za prodaju putničkog vozila Opel Insignia (29.300 KM) i specijalizovanog teretnog vozila Mercedes Benz Atego (14.570 KM) bez saglasnosti Nadzornog odbora, navedeno je da je članom 54. tačka 7. Statuta propisano da Nadzorni odbor odobrava kupovinu, prodaju, zamjenu, uzimanje ili davanje u lizing, uzimanje ili davanje kredita i druge transakcije imovinom ili direktno ili posredstvom supsidijarnih društava u toku poslovne godine, u obimu od 15% do 33% knjigovodstvene vrijednosti ukupne imovine Društva po bilansu stanja na kraju prethode godine, a za iznose preko ovog Skupština Društva. Imajući u vidu navedeno, u obrazloženju je konstatovano da je direktoru dozvoljeno raspolaganje do 15% vrijednosti iskazane imovine u bilansu stanja za 2022. godinu, što iznosi 409.723 KM. S obzirom na to da je vrijednost zaključenih ugovora o prodaji vozila veća od 10.000 KM, za ovu aktivnost bilo je potrebno tražiti saglasnost Nadzornog odbora, kako je to propisano Statutom;
- u komentaru vezanom za tendersku dokumentaciju za nabavku službenog vozila navedeno je da je tenderska dokumentacija za nabavku putničkog vozila objavljena na portalu javnih nabavki, te da je na taj način ona učinjena javno dostupnom i transparentnom. Također je navedeno da je dokumentaciju preuzelo 12 potencijalnih ponuđača, te da tokom provođenja postupka nabavke nije bilo postavljenih pitanja niti zahtjeva za pojašnjenje/izmjenu/dopunu, kao i da nisu izjavljene žalbe na tendersku dokumentaciju. Uz komentar su dostavljeni izvještaj o preuzimanju tenderske dokumentacije i Izvještaj o pitanjima i odgovorima u vezi sa tenderskom dokumentacijom sa portala javnih nabavki. S obzirom na to da nisu dostavljeni novi dokazi kojima bi se osporilo to da tehnička specifikacija u tenderskoj dokumentaciji nedvosmisleno upućuje na određenog ponuđača, kao i to da je dostavljena samo jedna ponuda, dato obrazloženje nismo prihvatili;
- vezano za datu preporuku da se prijem u radni odnos vrši u skladu sa Zakonom o radu s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju, navedeno je da je Društvo prijem u radni odnos vršilo u potpunosti u skladu sa Zakonom o radu i Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu (u daljnjem tekstu: Uredba). Naglašeno je da Uredba omogućava prijem u radni odnos na određeno vrijeme najduže do šest mjeseci, jednokratno u toku jedne kalendarske godine, bez javnog oglašavanja. Također, navedeno je da je šest zaposlenika koji su primljeni u radni odnos na određeno vrijeme u skladu sa Uredbom, kasnije tokom godine primljeno u stalni radni odnos nakon provedenog javnog konkursa. U skladu sa ISSAI-jem 2706 – Tačke za isticanje pitanja i tačke za ostala pitanja u izvještaju nezavisnog revizora, uključuju se oblasti koje su po revizorovoj prosudbi od značaja za korisnikovo razumijevanje izvještaja. Budući da je prijem u radni odnos bez javnog oglašavanja omogućen Uredbom Vlade TK, a da nije u skladu sa Zakonom o radu i da će izvještaj biti dostavljen osnivaču, skrenuta je pažnja na ovo pitanje;
- u datom obrazloženju za donošenje internog akta o donacijama dat je opis postupka dodjele donacija u Društvo i navedeno je da se poštuju odredbe Zakona o donacijama preduzeća u javnom vlasništvu ili pod javnom kontrolom u Federaciji, kao i da njime nije propisana obaveza donošenja bilo kojeg internog akta kojim bi se uredila dodjela donacija. S obzirom



na to da je Društvo obavezno uspostaviti sistem internih kontrola kojim će se osigurati zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno upravljanje javnim sredstvima, potrebno je internim aktom propisati način dodjele donacija;

- u komentaru koji se odnosi na način funkcionisanja sistema daljinskog praćenja parking aparata opisani su nedostaci u vezi sa uspostavljenim sistemom; međutim, nije prezentirana dodatna dokumentacija kojom se može potvrditi da je uspostavljena adekvatna kontrola naplate prihoda usluga parkiranja putem parking aparata;
- vezano za komentar o vođenju evidencija o radnom vremenu, navedeno je da se evidencije popunjavaju na osnovu stvarnih podataka o provedenom vremenu na poslu i da je nemoguće za 54 zaposlenika voditi evidencije o sekundi dolaska i odlaska s posla, posebno imajući u vidu da je većina radnika na terenu. Međutim, Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu propisana je obaveza vođenja evidencija o radnom vremenu koje, između ostalog, sadrže podatke o početku rada, završetku rada, vrijeme i sate zastoja i prekida rada, vrijeme terenskog rada, i slično. Skrećemo pažnju na to da su sveobuhvatni podaci o radnom vremenu neophodni za ostvarivanje prava na plaću i drugih prava iz radnog odnosa;
- u komentaru u vezi kašnjenja isporuke i prijema specijalnog vozila „pauk“ navedeno je da je produžen rok za isporuku na osnovu upućenog zahtjeva dobavljača, kao i da je produženje roka isporuke opravdano. Osim toga, navedeno je da komisija za nabavku nije stručna u smislu poznavanja karakteristika propisanih tenderskom dokumentacijom, te da su prijem i kontrolu isporučenog vozila izvršila stručna lica (referent za motorna vozila, automehaničar i šef sektora za održavanje). Uz komentar dostavljeni su: Molba za produženje roka isporuke od 13. 6. 2023. godine; Odgovor na molbu od 13. 6. 2023. godine i Zapisnik o prijemu i pregledu isporučene robe od 5. 9. 2023. godine. Na osnovu dostavljene Molbe za produženje roka isporuke nismo mogli potvrditi opravdanost produženja roka jer nije prezentirana dokumentacija kojom se dokazuje opravdanost ovog zahtjeva dobavljača. U Zapisniku o izvršenom prijemu samo je navedeno da je isporučena roba u potpunosti u skladu sa tenderskom dokumentacijom, bez obrazloženja šta je utvrđeno prilikom prijema vozila.

Dostavljeno je obrazloženje o poduzetim aktivnostima u cilju realizacije date preporuke koja se odnosi na zaključivanje ugovora sa ukupnom vrijednošću većom od 10.000 KM. Navedeno je da je Nadzorni odbor 27. 3. 2024. godine dao Ovlaštenje direktoru za zaključivanje ugovora o raspolaganju ukupnom vrijednošću većom od 10.000 KM. Ovlaštenje je dostavljeno uz komentar.

Reviziju JKP-a „Saobraćaj i komunikacije – Tuzla“ d.o.o. Tuzla obavio je revizorski tim u sastavu: Nermina Mahmutović – voditeljica tima, i Ajla Kurbašić – članica tima.

Voditeljica tima

Nermina Mahmutović, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju preduzeća u većinskom
državnom vlasništvu

Belma Mušinović, s. r.

V. PRILOZI

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



JKP "Saobraćaj i komunikacije-Tuzla" doo Tuzla

Naziv pravnog lica

Tuzla, II krajiške brigade bb - Kojšino

Sjedište i adresa pravnog lica

Uslužne djelatnosti u vezi s kopnenim prijevozom

Djelatnost

NLB Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1321002006584397

Broj računa

4209928240003

Identifikacioni broj za direktne poreze

209928240003

Identifikacioni broj za indirektne poreze

52.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

094

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
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	1.936.101	1.065.440
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	1.843.632	959.578
1.1.	Zemljište		003	709.105	0
1.2.	Građevinski objekti		004	36.508	349.417
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	251.951	165.765
1.4.	Transportna sredstva		006	798.368	444.396
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	47.700	0
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	83.946	91.515
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Građevinski objekti		011	83.946	91.515
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	8.523	14.347
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	1.925	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	2.598	3.847
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	4.000	10.500

1016845789

Kontrolni broj: 1016845789

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.	Odgodena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	873.285	1.666.050
1.	Zalihe (038 do 042)		037	429.828	294.192
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	423.762	291.747
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	3.904	283
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dati avansi		042	2.162	2.162
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	259.613	327.001
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	259.613	327.001
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

Kontrolni broj: 1016845789

str. 2 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
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	121.755	1.008.071
10.	Akontacije poreza na dobit		058	17.588	26.761
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	44.501	10.025
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	2.809.386	2.731.490
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	0	0
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	2.809.386	2.731.490
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	5.000	5.000
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	5.000	5.000
1.4.	Državni kapital		105	0	0
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	154.123	153.055
3.1.	Statutarne rezerve		109	154.123	153.055
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
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	2.420.252	2.199.301
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	2.187.566	2.145.960
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	232.686	53.341
6.	Gubitak (119+120)		118	0	0
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	0	0
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	0	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	2.579.375	2.357.356
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122	0	0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	2.579.375	2.357.356
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	84.082	91.651
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	84.082	91.651
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	0	0

Kontrolni broj: 1016845789

str. 3 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
1.2.	Obaveze po osnovu najмова		127	84.082	91.651
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	0	0
3.	Rezervisanja		131	0	0
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgođene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	145.929	282.483
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	58.540	217.361
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	58.540	217.361
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	0	0
1.4.	Obaveze po osnovu najмова		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	55.687	50.048
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	0	0
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	31.702	15.074
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	230.011	374.134
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	2.809.386	2.731.490
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	0	0
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	2.809.386	2.731.490

Tuzla, 23.02.2024.

Mjesto i datum

PETROVIĆ (MARKO) VEDRANA

Certificirani računovođa

CR-5956/5

Broj licence

M.P.

Nedžad Malikić

Direktor

Kontrolni broj: 1016845789

str. 4 od 4



JKP "Saobraćaj i komunikacije-Tuzla" doo Tuzla
Naziv pravnog lica
Tuzla, II krajiške brigade bb - Kojšino
Sjedište i adresa pravnog lica

4209928240003
Identifikacioni broj za direktne poreze
209928240003
Identifikacioni broj za indirektne poreze

Uslužne djelatnosti u vezi s kopnenim prijevozom
Djelatnost
NLB Banka d.d. Sarajevo
Naziv banke
1321002006584397
Broj računa

52.21
Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
094
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
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	3.718.085	2.718.809
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	1.422.695	881.544
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	1.422.695	881.544
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	2.295.390	1.837.265
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	0	0
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	2.295.390	1.837.265
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.	Ostali prihodi i dobiti (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	98.503	49.704
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	8.519	13.387
1.1.	Neto dobiti od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	8.519	13.387

1116489989

Kontrolni broj: 1116489989

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	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	0	0
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	0	0
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0

Kontrolni broj: 1116489989

str. 2 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
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		0
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	2.155	8.147
9.1.	Prihodi od kamata		248	0	0
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	2.155	8.147
10.	Ostali prihodi i dobici		251	87.829	28.170
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	3.816.588	2.768.513
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	3.540.598	2.701.869
1.	Nabavna vrijednost prodane 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	1.031.578	579.083
4.	Troškovi energije i goriva		257	58.768	52.186
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	1.949.862	1.687.588
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	1.530.574	1.388.711
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	391.781	273.504
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	27.507	25.373
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	223.423	192.386
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	152.834	0
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	71.477
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	69.340	78.382
6.4.	Nematerijalna imovina		266	1.249	25.111
6.5.	Biološka imovina		267	0	5.795
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	11.621
7.	Troškovi primljenih usluga		269	141.671	97.010
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	135.296	93.616
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	16.671	6.513
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

Kontrolni broj: 1116489989

str. 3 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	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	0	0
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	0	0
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	6.171	6.422
9.1.	Rashodi od kamata		305	6.171	6.421
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	0	1
10.	Ostali rashodi i gubici		308	10.500	91
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	3.557.269	2.708.382
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	259.319	60.131
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	26.633	6.790
1.	Tekući porez na dobit		313	26.633	6.790
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0

Kontrolni broj: 1116489989

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
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	232.686	53.341
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	232.686	53.341
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU					
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
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.	Efekti 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
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	232.686	53.341
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	232.686	53.341
b)	Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
Ukupni rezultat koji pripada:					
a)	Vlasnicima matičnog društva		344	232.686	53.341
b)	Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Tuzla, 23.02.2024.

Mjesto i datum

PETROVIĆ (MARKO) VEDRANA

Certificirani računovoda

CR-5956/5

M.P.

Nedžad Malikić

Direktor

Kontrolni broj: 1116489989

str. 5 od 5

JKP "Saobraćaj i komunikacije-Tuzla" doo Tuzla

Naziv pravnog lica

Tuzla, II krajiške brigade bb - Kojšino

Sjedište i adresa pravnog lica

Uslužne djelatnosti u vezi s kopnenim prijevozom

Djelatnost

NLB Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1321002006584397

Broj računa

4209928240003

Identifikacioni broj za direktne poreze

209928240003

Identifikacioni broj za indirektne poreze

52.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

094

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
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	259.319	53.341
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	223.423	192.386
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	-8.519	-13.387
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.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	0	0
1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511	0	0
1.2.11.	Efekti 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

1704217254

Kontrolni broj: 1704217254

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	0	0
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	0	0
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	6.171	6.422
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-135.636	-150.114
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	67.388	-202.475
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	-34.476	-4.543
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	0	0
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	488.978	201.406
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-1.105.165	-595.971
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	0	0
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	-238.517	-512.935
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	-647.799	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.	Priljena 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.	Priljene 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.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)		(+)(-)	564	-647.799	0
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
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	-886.316	-512.935
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	1.008.071	1.521.006
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	121.755	1.008.071

Tuzla, 23.02.2024.

Mjesto i datum

PETROVIĆ (MARKO) VEDRANA

Certificirani računovođa

CR-5956/5

Broj licence

M.P.

Nedžad Malikić

Direktor



JKP "Saobraćaj i komunikacije-Tuzla" doo Tuzla

Naziv pravnog lica

Tuzla, II krajiške brigade bb - Kojšino

Sjedište i adresa pravnog lica

Uslužne djelatnosti u vezi s kopnenim prijevozom

Djelatnost

NLB Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1321002006584397

Broj računa

4209928240003

Identifikacioni broj za direktne poreze

209928240003

Identifikacioni broj za indirektne poreze

52.21

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

094

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Tuzla

Mjesto

PETROVIĆ (MARKO) VEDRANA

Certificirani računovođa

CR-5956/5

Broj licence

Nedžad Malikić

Direktor

23.02.2024.

Datum

062/336-401

Kontakt

18291283565542497

Kontrolni broj: 18291283565542497

str. 1 od 2



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2023. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA								UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)	
	Oznaka za AOP	Dionički kapital		Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)
		Vlasnički u djeli	Ostali vlasnički kapital									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1. Stanje na dan 31.12.2021. godine	901	5.000	0	146.897	0	0	0	2.178.288	2.330.185			
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0			
3. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0			
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021., odnosno 01.01.2022. (901+902+903)	904	5.000	0	146.897	0	0	0	2.178.288	2.330.185			
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	53.341	53.341			
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0			
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	53.341	53.341			
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	-32.328	-32.328			
12. Ostale promjene	912	0	0	6.158	0	0	0	0	6.158			
13. Stanje na dan 31.12.2022. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	5.000	0	153.055	0	0	0	2.199.301	2.357.356			
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0			
15. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0			
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine (913+914+915)	916	5.000	0	153.055	0	0	0	2.199.301	2.357.356			
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	232.686	232.686			
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0			
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	0	0	0	0	0	0	232.686	232.686			
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	-11.735	-11.735			
24. Ostale promjene	924	0	0	1.068	0	0	0	0	1.068			
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	5.000	0	154.123	0	0	0	2.420.252	2.579.375			

Kontrolni broj: 18291283565542497

str. 2 od 2



JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
"SAOBRAĆAJ I KOMUNIKACIJE
- TUZLA" DOO TUZLA

II. krajiške brigade bb - Kojšino
75000 Tuzla
Bosna i Hercegovina
telefon: +387 35 360 888,
+387 35 246 666, +387 35 252 353,
fax: +387 35 246 665
e-mail: kontakt@siktz.ba
www.siktz.ba

Datum: 01.08.2024.

Broj: 05-165-5/2024

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom **JKP „Saobraćaj i komunikacije – Tuzla“ d.o.o. Tuzla** 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 takođe sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **JKP „Saobraćaj i komunikacije – Tuzla“ d.o.o. Tuzla** 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 bi smo 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, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti su razumne 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 prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljeni 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 materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane su 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 pokrenutih protiv JKP „Saobraćaj i komunikacije – Tuzla“ d.o.o. Tuzla i pokrenutih od strane JKP „Saobraćaj i komunikacije – Tuzla“ d.o.o. Tuzla, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
 - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama.
 - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
 - Neograničen pristup osobama u JKP „Saobraćaj i komunikacije – Tuzla“ d.o.o. Tuzla za koje ste vi 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 indentitet subjektivih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevaram 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.

Direktor


Nedžad Malikić, inženjer saobraćaja

