



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNOG PREDUZEĆA „VODOVOD I KANALIZACIJA“ D.O.O. ŽIVINICE

2023.

Broj: 01-02-09-11-4-2920-7/23



Sarajevo, septembar 2024.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	4
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	9
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	10
1.	UVOD	10
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	10
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	11
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	16
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	16
6.1	Izrada i donošenje plana poslovanja.....	16
6.2	Izveštavanje.....	17
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	17
7.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	18
7.1.1	Prihodi	18
7.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	18
7.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti	20
7.1.2	Rashodi.....	20
7.1.2.1	Poslovni rashodi	20
7.1.2.2	Troškovi sirovina i materijala	21
7.1.2.3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	21
7.1.2.4	Amortizacija.....	23
7.1.2.5	Troškovi primljenih usluga	23
7.1.2.6	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	23
7.1.3	Finansijski rezultat.....	23
7.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	23
7.2.1	Dugoročna imovina.....	23
7.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	24
7.2.2	Kratkoročna imovina.....	25
7.2.2.1	Zalihe.....	25
7.2.2.2	Potraživanja od kupaca	26
7.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	27
7.2.3	Kapital.....	28
7.2.4	Obaveze.....	28
7.2.4.1	Dugoročne obaveze	28
7.2.4.2	Kratkoročne obaveze	29
7.2.5	Popis imovine i obaveza	29
7.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	30
7.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	30
7.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	30
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	30
9.	JAVNE NABAVKE	31
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	33
V.	PRILOZI	36
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	36
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	36



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

Prema našem mišljenju, 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 Izvještaju:

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 zahtjevima MRS-a 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 njihove iskazane knjigovodstvene vrijednosti od 529.052 KM, odnosno da su imovina i finansijski rezultat za 2023. godinu precijenjeni (tačka 7.2.1.1 Izvještaja);
2. Zalihe materijala i rezervnih dijelova iskazane su u iznosu od 224.604 KM i za njih Društvo ne prati ročnu strukturu niti vrši vrednovanje, odnosno usklađivanje neto nadoknadive vrijednosti shodno MRS-u 2 – Zalihe. Efekte usklađivanja zaliha na finansijski rezultat nismo mogli kvantificirati (tačka 7.2.2.1 Izvještaja);
3. Nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka za utužena potraživanja u iznosu od 87.838 KM u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti. To može imati za posljedicu ima da su rashodi potcijenjeni, a imovina (potraživanja) i finansijski rezultat precijenjeni za navedeni iznos (tačka 7.2.2.2 Izvještaja);
4. Ne možemo potvrditi iskazani odgođeni prihod u iznosu od 296.685 KM koji se odnosi na donirana sredstva jer nam nije prezentirana relevantna dokumentacija na osnovu koje je izvršen unos podataka u knjigovodstvene evidencije, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7.2.4.1 Izvještaja).



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.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima bavili smo se u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja, i ne dajemo posebno mišljenje o njima. Utvrdili smo da su sljedeća pitanja ključna, koja treba objaviti u našem izvještaju:

Priznavanje prihoda

Društvo je na 31. 12. 2023. godine iskazalo prihode iz ugovora s kupcima u iznosu od 2.367.163 KM. Oni predstavljaju prihode osnovne djelatnosti Društva od isporuke vode domaćinstvima i pravnim licima, održavanja čistoće javnoprometnih i zelenih površina, organizovanja zimske službe i održavanja javne rasvjete na području Grada Živinica. Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se prihodi priznaju kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i da se ove koristi mogu pouzdano izmjeriti. Prihodi se priznaju u finansijskim izvještajima u trenutku ispostavljanja fakture za izvršene usluge. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da su prihodi važna mjera u procjeni uspješnosti poslovanja Društva.

Provjerili smo priznavanje prihoda i njihovo evidentiranje testiranjem na bazi uzorka. Cilj je bio uvjeriti se da li se priznaju u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja vezanim za priznavanje prihoda.

Naše revizijske procedure, između ostalog, uključivale su:

- testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu;
- provjeru ima li evidentiranih prihoda koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje;
- procjenu potpunosti i tačnosti objava povezanih s приходima, u skladu sa zahtjevima sadržanim u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Na osnovu prikupljenih dokaza, smatramo da je priznavanje prihoda vršeno u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. 12. 2022. godine revidirao je drugi revizor, Revizija Šahbegović d.o.o. Živinice, koji je izrazio mišljenje s rezervom o tim finansijskim izvještajima 20. 6. 2023. godine.

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).



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:

- prepoznavamo 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. Opisuju ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Negativno mišljenje

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

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

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Odbor za reviziju nije obavljao poslove iz svoje nadležnosti i nije uspostavljen odjel interne revizije, zbog čega nije uspostavljen interni nadzor kojim se osigurava sistematičan pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizicima, kontrolama i procesima. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutom (tačka 4. Izvještaja);**
2. **Organi upravljanja nisu poduzeli odgovarajuće aktivnosti kako bi Društvo zaštitili od negativnih ekonomskih posljedica gubitaka vode, za koje smo utvrdili da iznose 62,40%. Izgubljena dobit po ovom osnovu iznosi najmanje 1.447.446 KM. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, prema kojem su organi upravljanja u obavezi da poslove obavljaju savjesno, s pažnjom dobrog privrednika i u razumnom uvjerenju da djeluju u najboljem interesu Društva (tačka 7.1.1.1 Izvještaja);**
3. **Popis imovine i obaveza nije proveden u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja razlika utvrđenih popisom i zbog činjenice da elaborat o popisu nisu usvojili nadležni organi (tačka 7.2.5 Izvještaja);**
4. **Za zaključene ugovore iznad 10.000 KM Direktor nema pismenu saglasnost većine članova Nadzornog odbora, shodno odredbama Statuta Društva (tačka 4. Izvještaj);**
5. **Nabavka pitke vode za potrebe građana Živinica u ukupnoj vrijednosti od 644.063 KM izvršena je bez provedenog postupka javne nabavke i zaključenog ugovora, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 9. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.



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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Grad Živinice je Odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti Društvu dodijelio na upravljanje sistem vodosnabdijevanja i kanalizacioni sistem, ali nije zaključen ugovor o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s njihovim upravljanjem i korištenjem (tačka 5. Izvještaja);**
- **Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se na način da je kod svih radnika iskazano identično vrijeme početka, završetka radnog vremena i korištenja pauze, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 7.1.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano 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, 26. 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.	Uspostaviti registar rizika i utvrditi proces upravljanja rizicima, donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola.	4.
2.	Utvrditi normative rada i utroška materijalnih sredstava, kako je to propisano Zakonom o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona.	4.
3.	Odrediti odgovorne osobe za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava, te knjigovodstvene isprave prije knjiženja prekontrolisati sa stanovišta formalne, suštinske i računске ispravnosti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	4.
4.	Ugovore čija procijenjena ili stvarna vrijednost prelazi 10.000 KM zaključivati nakon pribavljene pismene saglasnosti većine članova Nadzornog odbora, u skladu sa Statutom.	4.
5.	Uskladiti Statut sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH u pogledu uslova da jedan od članova odbora za reviziju mora biti iz redova ovlaštenih revizora.	4.
6.	Imenovati odbor za reviziju u skladu sa članom 73. Statuta, te osigurati da obavlja svoju funkciju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutom.	4.
7.	Statutom i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta propisati uspostavljanje i funkcionisanje odjela interne revizije.	4.
8.	Sačiniti plan borbe protiv korupcije u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije Tuzlanskog kantona, s ciljem smanjenja rizika od nastanka korupcije i drugih nepravilnosti u poslovanju.	4.
9.	Učiniti javno dostupnim informacije o svom poslovanju, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Zakonom o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona.	4.
10.	Zaključiti ugovore sa svim korisnicima komunalnih usluga koje pruža Društvo, kojima će se regulisati međusobna prava i obaveze, te druga bitna pitanja u pogledu pružanja komunalnih usluga.	5.
11.	Zaključiti ugovor sa Gradom Živinice kojim će se regulisati međusobni odnosi u vezi sa upravljanjem i korištenjem komunalne infrastrukture u vlasništvu Grada, u cilju osiguranja adekvatnog upravljanja.	5.
12.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu s odredbama Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	6.1



13.	Kod značajnog odstupanja ostvarenja u odnosu na plan potrebno je izvršiti usklađivanje Plana poslovanja, kako nalaže Zakon o javnim preduzećima.	6.1.
14.	Poduzeti aktivnosti na kontroli bespravno priključenih korisnika i sanaciji vodovodne mreže kako bi se gubici sveli na najmanju moguću mjeru, s ciljem zaštite interesa Društva.	7.1.1.1
15.	Izraditi studiju o transfernim cijenama i iskazati prihode iz ugovora sa povezanim stranama, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit.	7.1.1.1
16.	Prihode ostvarene od pruženih usluga iskazati na odgovarajućoj poziciji, u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	7.1.1.1
17.	Prihod od obračunate amortizacije po osnovu doniranih sredstva iskazivati u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.	7.1.1.2
18.	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.	7.1.2.3
19.	Rashode po osnovu naknade regresa za godišnji odmor iskazivati u skladu sa modelom obračunske osnove.	7.1.2.3
20.	Na datum bilansa izvršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadiive 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
21.	Zalihe knjigovodstveno evidentirati u skladu sa Konceptualnim okvirom finansijskog izvještavanja, utvrditi ročnu strukturu zaliha i na datum bilansa vršiti procjenu njihovog nadoknativog iznosa, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	7.2.2.1
22.	Izvršiti usklađivanje podataka u knjigovodstvenim evidencijama sa podacima u pomoćnim evidencijama zaliha u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.2.1
23.	Ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana vršiti na teret rashoda tekućeg perioda, a na datum bilansa procijeniti očekivane kreditne gubitke u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, te uspostaviti ročnu strukturu potraživanja radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	7.2.2.2
24.	Izvršiti usklađivanje knjigovodstvenih evidencija sa evidencijama blagajničkog poslovanja i iznosa novčanih sredstava utvrđenih popisom.	7.2.2.3
25.	Prilikom redovnog godišnjeg popisa utvrditi stvarno stanje i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.5

26.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	7.5
27.	Knjigovodstveno evidentirati vrijednost tuđe imovine koju Društvo koristi u vanbilansnoj evidenciji, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, a u Bilansu stanja iskazati vrijednost vanbilansne evidencije.	8.
28.	Uskladiti Pravilnik o javnim nabavkama sa Izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama, te sistematizovati i popuniti poziciju službenika za javne nabavke.	9.
29.	Provesti postupak javne nabavke pitke vode za građane Živinica, u skladu sa Planom nabavki i Zakonom o javnim nabavkama.	9.
30.	Postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama.	9.

III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Zakon o privrednim društvima;
 - Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - Zakon o komunalnoj djelatnosti Tuzlanskog kantona;
 - Zakon o radu;
 - Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu;
 - Strategija za borbu protiv korupcije u Tuzlanskom kantonu;
 - Zakon o porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Statut;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javno preduzeće „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Živinice je pravni subjekt osnovan Odlukom općinskog vijeća Živinice od 9. 5. 2018. godine. Društvo je registrovano u skladu sa važećim propisima kod Općinskog suda u Tuzli 7. 6. 2018. godine. Povjereno mu je obavljanje komunalnih djelatnosti snabdijevanja pitkom vodom, odvođenje i pročišćavanja otpadnih voda, čišćenje i održavanje javnih površina, održavanje javne rasvjete, te sakupljanje neopasnog otpada na području grada Živinice.

Osnovni kapital iznosi 1.000 KM ili 100% i čini osnovni udio Grada Živinice, kao jedinog osnivača Društva.

U cilju funkcionalne podjele rada, poslovi iz djelatnosti Društva obavljaju se u okviru organizacionih jedinica Društva. Organizacione jedinice nemaju svojstvo pravnog lica niti ovlaštenja da samostalno nastupaju u pravnom prometu. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji je donio Nadzorni odbor (8. 6. 2022. godine), uređena je unutrašnja organizacija Društva. Izvršenje planiranih poslova obavlja se preko Uprave, odjela i službi. U skladu sa utvrđenim ciljevima organizacije rada i organizacione strukture Društvo je formiralo sljedeće odjele i službe: Odjel za istraživanje, razvoj i unapređenje poslovanja; Služba za ekonomsko-finansijske, pravne i opće poslove; Služba za higijenu grada i prečišćavanje otpadnih voda (Radna jedinica za higijenu grada i Radna jedinica za prečišćavanje otpadnih voda); Služba za vodovod i kanalizaciju i održavanje javne rasvjete (Radna jedinica za vodovod i kanalizaciju i Radna jedinica za održavanje javne rasvjete); Služba za očitavanje vodomjera/brojila, naplatu potraživanja i isključenje korisnika. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrđena je kvalifikaciona struktura zaposlenih, opisi poslova i radnih zadataka koje zaposlenici obavljaju, kao i broj radnika. Sistematizovano je 57 izvršilaca, a na 31. 12. 2023. godine bilo je 58 zaposlenih.

Funkciju direktora Društva na 31. 12. 2023. godine obavlja Adnel Taletović, koji je imenovan Odlukom Nadzornog odbora 16. 12. 2021. godine na mandatni period od četiri godine.

Sjedište Društva je u Živinicama, naselje Strašanj bb.

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 bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od novembra 2023. do septembra 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 Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Živinice. Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno 30 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 13 preporuka, od kojih ni jedna nije implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji.

Uprava nije pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti s obzirom na to da ni jedna 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.

Interne kontrole su organizacija politika i procedura koje se koriste kako bi pomogle obezbijediti da programi javnog preduzeća postignu svoje ciljne rezultate, da resursi za te programe budu korišteni konzistentno sa navedenim ciljevima organizacije i da su programi zaštićeni od prevara, nenamjenskog trošenja i pogrešnog upravljanja i da su dobijene informacije pouzdane, pravovremeno pribavljene, održavane i korištene za izvještavanje i donošenje odluka o njima. Rukovodstvo Društva odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sistema internih kontrola.

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. Polazna osnova za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacijske strukture i donošenje odgovarajućih internih akata.

Osnovni akt Društva je Statut kojeg je donijela Skupština 2018. godine. Statutom su uređena pitanja od značaja za organizaciju, rad i poslovanje Društva. Izmjenom i dopunom Statuta 2020. godine utvrđeno je da je osnivač Društva Grad Živinice.

Društvo nema donesen interni akt kojim bi se propisale organizacija politika i procedure za identifikaciju, mjerenje i procjenu rizika, kao i upravljanje rizicima, s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola.

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 planiranje, upotreba službenih vozila i normativi utroška goriva, odobravanje i korištenje sredstava reprezentacije, postupak naplate potraživanja i postupak utuženja i prenosa na sumnjiva i sporna potraživanja, odnosno ispravke vrijednosti potraživanja. Osim toga, nije općim aktom propisalo detaljan kontni plan koji mora biti usaglašen s propisanim kontnim okvirom.** Navedeno nije u skladu s članom 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.²

² „Sl. novine FBiH“, br. 15/21



Članom 11. Zakona o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona propisani su uslovi za obavljanje komunalnih djelatnosti koje moraju ispunjavati davaoci komunalnih usluga, među kojim je i obaveza utvrđivanja normativa rada i utroška materijalnih sredstava koji će omogućiti kontrolu od strane nadležnih organa. **Društvo nije utvrdilo normative rada i utroška materijalnih sredstava, kako je to propisano Zakonom o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona.** Navedeno može imati za posljedicu da se upravljanje ljudskim i materijalnim resursima ne vrši na način kojim će biti ostvareni ciljevi poslovanja Društva.

Članom 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da knjigovodstvena isprava prije knjiženja mora biti prekontrolisana sa stanovišta formalne, suštinske i računске ispravnosti i ovjerena u pravnom licu, te da je pravno lice dužno odrediti odgovorne osobe za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava koje će prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave te je potpisati ili odobriti na način iz kojeg se može nedvosmisleno utvrditi njen identitet ili u slučaju knjigovodstvenih isprava sastavljenih kao elektronski zapis osigurati njihovu kontrolu i verifikaciju u skladu sa internim pravilima i procedurama.

Ocjenom sistema internih kontrola utvrdili smo da se knjigovodstvene isprave unose u računovodstveni sistem bez provedene kontrole sa stanovišta formalne, suštinske i računске ispravnosti, čime je onemogućeno vraćanje knjigovodstvene isprave odgovarajućoj službi koja je zaprimila knjigovodstvenu ispravu radi otklanjanja nedostataka. Društvo nije odredilo odgovorne osobe za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Članom 70. Statuta propisano je da Uprava/direktor nema ovlaštenje za zaključivanje ugovora ili niza vezanih ugovora čija stvarna ili procijenjena vrijednost prelazi iznos od 10.000 KM bez pismene saglasnosti većine članova Nadzornog odbora. Obavljenom revizijom utvrdili smo da Direktor zaključuje ugovore o javnim nabavkama čija je vrijednost veća od 10.000 KM bez prethodne pismene saglasnosti većine članova Nadzornog odbora. Također, bez prethodne saglasnosti Nadzornog odbora direktor je zaključio Ugovor sa Gradom Živinice za izvođenje radova na održavanju javne rasvjete u iznosu od 330.000 KM i Ugovor za održavanje čistoće Grada u iznosu od 300.000 KM, što nije u skladu sa odredbama Statuta Društva.

S obzirom na nedostatak određenih internih akata te nedosljednu implementaciju postojećih internih akata, konstatovani su propusti u sistemu internih kontrola za koje su date odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazloženi nedostaci i slabosti.

Preporuke:

- *uspostaviti registar rizika i utvrditi proces upravljanja rizicima, donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola;*
- *utvrditi normative rada i utroška materijalnih sredstava, kako je to propisano Zakonom o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona;*
- *odrediti odgovorne osobe za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava, te knjigovodstvene isprave prije knjiženja prekontrolisati sa stanovišta formalne, suštinske i računске ispravnosti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;*
- *ugovore čija procijenjena ili stvarna vrijednost prelazi 10.000 KM zaključivati nakon pribavljene pismene saglasnosti većine članova Nadzornog odbora, u skladu sa Statutom.*

Organi Društva

Zakonom o javnim preduzećima u FBiH u članu 5. i članom 25. Statuta propisano je da su organi upravljanja javnog preduzeća: skupština, nadzorni odbor, uprava i odbor za reviziju.



Skupština Društva je najviši organ upravljanja i čine je tri člana. Odluku o imenovanju i davanju ovlaštenja za vršenje funkcije predsjednika i članova Skupštine Društva, kao i odluku o razrješenju sa funkcije predsjednika i članova Skupštine Društva donosi Gradsko vijeće Živinice, u skladu sa Zakonom o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima Federacije Bosne i Hercegovine³. Jedan član Skupštine bira se iz reda zaposlenika Društva. Odlukom Gradskog vijeća grada Živinice od 21. 10. 2021. godine imenovani su članovi Skupštine Društva u sastavu: Elvir Abadžić, predsjednik i članovi Edin Butković i Adin Bećarević. Rad Skupštine regulisan je Poslovníkom o radu. Skupština je tokom 2023. godine održala jednu vanrednu sjednicu na kojoj su usvojene odluke o razrješenju predsjednika Nadzornog odbora (Selvir Umihanić) i o izboru privremenog predsjednika Nadzornog odbora (Mehrudin Musić). **Iako je bila obavezna, Skupština nije u 2023. godini održala redovnu sjednicu na kojoj se odlučuje o usvajanju godišnjeg izvještaja o radu i poslovanju koji uključuje finansijski i izvještaj vanjskog revizora, izvještaj o radu Nadzornog odbora i Odbora za reviziju za 2022. godinu.**

Nadzorni odbor čine tri člana, uključujući i predsjednika. Na izbor i imenovanje predsjednika i članova Nadzornog odbora primjenjuju se odredbe Zakona o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima Federacije Bosne i Hercegovine. Jedan član Nadzornog odbora bira se iz reda zaposlenika Društva. Odlukom Skupštine o izboru članova Nadzornog odbora od 8. 11. 2021. godine imenovan je Nadzorni odbor Društva u sastavu: Selvir Umihanić, predsjednik i članice Senka Šehović i Lejla Alagić. Nadzorni odbor imenovan je na mandatni period od četiri godine. Skupština je 25. 9. 2023. godine za privremenog predsjednika Nadzornog odbora imenovala Mehrudina Musića na period do tri mjeseca, odnosno do okončanja konkursne procedure, a razriješila Selvira Umihanića sa pozicije predsjednika Nadzornog odbora Društva zbog nesazivanja sjednica Nadzornog odbora. Tokom 2023. godine Nadzorni odbor je održao jednu konstituirajuću, četiri redovne i dvije vanredne sjednice, na kojima su razmatrani: Godišnji izvještaj o radu i poslovanju za 2022. godinu, utvrđivanje cijena komunalnih usluga, izvještaj o radu Odbora za reviziju za 2022. godinu, revidirani Plan poslovanja za 2023. godinu, izmjene i dopune Plana nabavki za 2023. godinu, Plan poslovanja za 2024. godinu, raspisivanje konkursa za izbor Odbora za reviziju, izmjene i dopune Pravilnika o radu, izmjene i dopune Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Uprava vodi poslovanje Društva i zastupa ga. Upravu Društva čini direktor. Direktor organizuje i vodi poslove Društva, upravlja radom i poslovnom djelatnošću, te odgovara za zakonitost njegovog rada. Nakon provedene konkursne procedure, posebnom odlukom Nadzornog odbora od 16. 12. 2021. godine za direktora Društva imenovan je Adnel Taletović na mandatni period od četiri godine.

Odbor za reviziju u skladu sa Statutom Društva, nadležan je za imenovanje vanjskog revizora, razmatranje godišnje studije rizika i plana revizije u kojima su prikazane pojedinosti u pogledu rizičnih područja i revizije koje će se izvršiti. Odbor za reviziju dužan je osigurati da prijavljena pitanja budu bez odlaganja i na odgovarajući način korigovana, osigurati da interne kontrole u Društvu budu adekvatne i da funkcioniraju kako je predviđeno, podnositi Nadzornom odboru sažete mjesečne izvještaje o svojim mjesečnim sastancima. Odlukom Skupštine od 9. 7. 2019. godine data je saglasnost direktoru Društva na potpisivanje ugovora sa članovima Odbora za reviziju u sastavu: Sabahudin Hodžić, predsjednik i članovi Suvad Butković i Muhamed Jahić na mandatni period od četiri godine.

Tokom 2023. godine Odbor za reviziju održao je šest sjednica na kojima su razmatrani: Plan rada za 2023. godinu; plate za decembar 2022. godine; PDV prijave za decembar 2022., januar i februar 2023. godine; finansijski izvještaji za 2022. godinu i Izvještaj o radu Odbora za 2022. godinu.

Nakon obavljene revizije konstatovali smo da Odbor za reviziju nije razmotrio godišnju studiju rizika, niti je identifikovao rizična područja u poslovanju Društva. S obzirom na to da su obavljenom revizijom utvrđene slabosti internih kontrola, konstatujemo da nisu poduzete aktivnosti kojim bi se osigurale adekvatne interne kontrole. Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi da je Odbor za reviziju postupao u skladu sa svojim obavezama utvrđenim Statutom.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 34/03 i 65/13



S obzirom na to da je mandat Odbora za reviziju okončan u julu 2023. godine, Nadzorni odbor je 2. 10. 2023. godine donio Odluku o raspisivanju javnog konkursa za izbor i predlaganje kandidata za Odbor za reviziju. Imenovana je komisija koja je sačinila zapisnik o otvaranju prijave na konkurs. Zapisnikom je konstatovano da su pristigle dvije prijave Suvad Butković i Muhamed Jahić, te da su blagovremene, uredne i potpune. **Iako je raspisan konkurs za izbor i imenovanje tri člana Odbora za reviziju, Skupština Društva je 12. 6. 2024. godine imenovala Odbor za reviziju od dva člana, i to predsjednika Muhameda Jahića i člana Suvada Butkovića na mandatni period od četiri godine. Navedeno nije u skladu sa članom 73. Statuta, kojim je utvrđeno da odbor za reviziju ima tri člana, uključujući i predsjednika.**

Članom 84. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da najmanje jedan član odbora za reviziju mora biti iz redova ovlaštenih revizora. **Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo Statut nije usklađen u pogledu ove odredbe Zakona, niti je u tekstu objavljenog Javnog konkursa za izbor i imenovanje članova Odbora za reviziju od 28. 12. 2023. godine navedeno da je potrebno uz prijavu dostaviti certifikat ovlaštenog revizora.**

Na osnovu navedenog konstatujemo da Odbor za reviziju nije obavljao svoje nadležnosti tokom 2023. godine, što predstavlja značajan propust u internom nadzoru Društva. Također, utvrđeno je da Statut nije usklađen sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH jer njime nije predviđeno da najmanje jedan od članova Odbora za reviziju mora biti iz redova ovlaštenih revizora, niti je traženo da kandidati dostave certifikat ovlaštenog revizora prilikom prijave na konkurs. Pored toga, imenovan je Odbor za reviziju sa manje članova nego što je propisano Statutom. Ovo ukazuje na nedostatak adekvatne interne kontrole i poštovanja zakonskih propisa u postupku imenovanja članova Odbora za reviziju.

Preporuke:

- ***uskладiti Statut sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH u pogledu uslova da jedan od članova odbora za reviziju mora biti iz redova ovlaštenih revizora;***
- ***imenovati odbor za reviziju u skladu sa članom 73. Statuta, te osigurati da obavlja svoju funkciju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutom.***

Interna revizija

Društvo nije formiralo odjel interne revizije, jer ne zapošljava više od 100 radnika, te nema ovu obavezu shodno Zakonu o javnim preduzećima u FBiH. Međutim, u skladu sa članom 86. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kao subjekt od javnog interesa, Društvo je obavezno uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije i obavezno je imati u radnom odnosu najmanje jednog ovlaštenog internog revizora, sa važećom licencom. Društvo nije izvršilo usklađivanje Statuta u dijelu koji se odnosi na obavezu uspostave odjela interne revizije, kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji nisu sistematizovana radna mjesta odjela interne revizije.

Interna revizija je jedna od komponenti sistema internih finansijskih kontrola, koju uspostavlja rukovodilac korisnika javnih sredstava s ciljem da osigura zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno upravljanje javnim sredstvima, kao i da se osigura njihova kontrola.

Društvo nije formiralo odjel za internu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, niti je Statutom i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji definisano njegovo uspostavljanje i funkcionisanje.

Preporuka:

- ***Statutom i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta propisati uspostavljanje i funkcionisanje odjela interne revizije.***



Prevenција korupcije

U skladu sa Zakonom o Agenciji za sprečavanje korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH⁴ Strategija za borbu protiv korupcije Tuzlanskog kantona za period 2021-2024. godina, usklađena je sa općim načelima i standardima Strategije za borbu protiv korupcije BiH za period 2021-2024. godina.

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 temeljnih 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).

Tokom 2023. godine nije bilo aktivnosti na poduzimanju konkretnih mjera na uspostavljanju saradnje sa Timom za prevenciju korupcije u Vladi Tuzlanskog kantona u prevenciji i borbi protiv korupcije. Društvo nije donijelo interni antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, kako bi se stvorio pravni, etički i profesionalni kvalitet rada.

Zakonom o prijavljivanju, porijeklu i kontroli imovine izabраних dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u Tuzlanskom kantonu⁵ propisano je da su institucije (svaki subjekt kojeg je osnovao Tuzlanski kanton, odnosno gradovi općine na području Tuzlanskog kantona) dužne u pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta odrediti radno mjesto u čijem opisu poslova će biti dostava Uredu za borbu protiv korupcije i upravljanje kvalitetom Tuzlanskog kantona podataka o početku i prestanku obavljanja javne funkcije unutar institucije, te drugi poslovi koji proizilaze iz Zakona.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji određeno je da je radno mjesto Sekretar Društva u čijem opisu poslova je obaveza dostavljanja podataka/informacija o početku i prestanku obavljanja javne funkcije unutar Društva, te drugi poslovi koji proizilaze iz Zakona o prijavljivanju, porijeklu i kontroli imovine izabраних dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u Tuzlanskom kantonu.

Preporuka:

- **sačiniti plan borbe protiv korupcije u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije Tuzlanskog kantona, s ciljem smanjenja rizika od nastanka korupcije i drugih nepravilnosti u poslovanju.**

Transparentnost rada

Članom 2. Zakona o javnim preduzećima u FBiH propisano je da su javna preduzeća dužna informacije o svojoj organizacionoj strukturi i finansijskom poslovanju učiniti dostupnim javnosti putem internet-stranice javnog preduzeća. Članom 5. Zakona o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona propisano je da su pravna lica koja obavljaju komunalne djelatnosti obavezna obezbijediti javnost i transparentnost rada. Obavljenom revizijom utvrdili smo da Društvo nema internet-stranicu, te samim tim nisu objavljene informacije propisane Zakonom o javnim preduzećima u FBiH. Također, na osnovu prezentirane dokumentacije ne možemo potvrditi da je Društvo obezbijedilo javnost i transparentnost rada.

Preporuka:

- **učiniti javno dostupnim informacije o svom poslovanju, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Zakonom o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona.**

⁴ „Sl. glasnik BiH“, br. 103/09 i 58/13

⁵ „Službene novine Tuzlanskog kantona“, br. 22/21



5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Članom 17. Zakona o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona⁶ propisano je da su davalac i korisnik komunalne usluge dužni usaglasiti prije korištenja usluge sve elemente pružanja određene komunalne usluge (prava i obaveze davaoca i korisnika komunalne usluge, te druga bitna pitanja) i o tome zaključiti ugovor. **Obavljenom revizijom utvrdili smo da Društvo nije zaključilo ugovore sa svim korisnicima komunalnih usluga (pravnim i fizičkim licima) kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, te druga bitna pitanja u pogledu pružanja komunalnih usluga, niti ima registar zaključenih ugovora sa kupcima.**

Odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti od 12. 6. 2018. godine utvrđeno je da se Društvo bez naknade daju na upravljanje i korištenje javna dobra: sistem vodosnabdijevanja, odnosno vodovodna mreža gradskih i prigradskih naselja, uključujući i sve druge manje objekte koji su sastavni dio izgrađenog sistema vodosnabdijevanja i kanalizaciona mreža na području općine Živinice, kao i svi objekti koji čine dio izgrađenog kanalizacionog sistema, odnosno kanalizacione mreže, koji su do donošenja ove odluke bili povjereni i kojima je upravljalo, odnosno koje je koristilo JKP „Komunalno“ d.d. Živinice u stečaju. **Revizijom smo utvrdili da Grad Živinice i Društvo nisu zaključili ugovor kojim bi se regulisali međusobni odnosi u vezi sa upravljanjem i korištenjem komunalne i druge infrastrukture u vlasništvu Grada Živinice za obavljanje komunalnih djelatnosti koje su povjerene Društvo, niti je izvršena njena primopredaja prilikom osnivanja Društva.**

Preporuke:

- **zaključiti ugovore sa svim korisnicima komunalnih usluga koje pruža Društvo, kojima će se regulisati međusobna prava i obaveze, te druga bitna pitanja u pogledu pružanja komunalnih usluga;**
- **zaključiti ugovor sa Gradom Živinice kojim će se regulisati međusobni odnosi u vezi sa upravljanjem i korištenjem komunalne infrastrukture u vlasništvu Grada, u cilju osiguranja adekvatnog upravljanja.**

6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

6.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

Društvo je izradilo Trogodišnji plan poslovanja za period 2021-2023. u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i članom 97. Statuta Društva. Članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH⁷ propisano je da, nakon što javno preduzeće usvoji plan poslovanja, rukovodilac odjela za internu reviziju je u obavezi da plan dostavi glavnom revizoru. Također, članom 97. Statuta utvrđeno je da, nakon što Skupština usvoji Trogodišnji plan poslovanja, direktor je dužan dostaviti ga općinskom organu uprave. **Trogodišnji plan poslovanja za period 2021-2023. nakon usvajanja nije dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH kako nalažu odredbe Zakona o javnim preduzećima u FBiH, niti je direktor Plan dostavio općinskom organu kako je to utvrđeno Statutom.**

Trogodišnji plan sačinjen je kao projekcija prihoda i rashoda, te osvrt na djelokrug rada organizacionih službi Društva. **On ne sadrži sve elemente propisane članom 23. Zakona o javnim preduzećima (izvor finansiranja predloženih kapitalnih izdataka, prijedloge za korištenje i raspodjelu dobiti, odnosno pokriće gubitka za period na koji se plan odnosi i dr.).**

Plan poslovanja je osnov za poslovne aktivnosti Društva u planskom periodu. Skupština Društva je na prijedlog Uprave i Nadzornog odbora 30. 11. 2022. godine usvojila Plan poslovanja za 2023. godinu.

⁶ „Službene novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/21

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12



Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, u članu 24., utvrđeno je da je Uprava dužna razmotriti i izvršiti potrebne izmjene plana, radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu. Također, članom 99. Statuta uređeno je revidiranje plana poslovanja prema kojem Uprava Društva vrši godišnje usklađivanje plana poslovanja, i po potrebi, u skladu sa ciljevima plana, revidira ga i usaglašava sa kretanjima na komercijalnom tržištu. Plan poslovanja za 2023. godinu je revidiran dva puta.

Planirani i ostvoreni pokazatelji finansijskog poslovanja dati su u tabeli:

u KM

Rb.	Pozicija	Ostvareno u 2022. godini	Plan za 2023. godinu	Ostvareno u 2023. godini	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	2.549.893	3.427.200	2.624.724	103	077
II	Rashodi	2.417.747	3.421.800	2.475.791	102	072
III	Dobit prije poreza (I-II)	132.146	5.400	148.933	113	2758

Ukupno ostvoreni prihodi iskazani su u iznosu od 2.624.724 KM i manji su u odnosu na planirane za 802.476 KM, a veći za 74.831 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 2.475.791 KM i manji su u odnosu na planirane za 946.009 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 58.044 KM.

Društvo je za 2023. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat – dobit prije oporezivanja u iznosu od 148.933 KM, što je više za 143.533 KM u odnosu na planiranu, a u odnosu na prethodnu godinu više za 16.787 KM. **Konstatujemo da su iskazana značajna odstupanja ostvarenih prihoda, rashoda i finansijskog rezultata u odnosu na njihove planirane veličine.**

Iako je Uprava izradila i revidirala Plan poslovanja, nije ga prilagodila kretanjima na komercijalnom tržištu, jer su utvrđena značajna odstupanja ostvarenih prihoda, rashoda i finansijskog rezultata u odnosu na planirane, što nije u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i Statutom.

Preporuke:

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

6.2 Izvještavanje

Uprava Društva izvještava Nadzorni odbor putem godišnjih izvještaja, te Gradsko vijeće koje putem predstavnika – punomoćnika vrši ovlasti Skupštine najmanje jednom godišnje po izradi godišnjeg izvještaja, koji uključuje izvještaj o radu sa finansijskim izvještajima, izvještaj nezavisnog revizora i izvještaj o radu Nadzornog odbora.

Društvo je u decembru 2023. godine sačinilo Izvještaj o radu i poslovanju za 2023. godinu sa finansijskim pokazateljima (izvještajima) koje je razmatrao i usvojio Nadzorni odbor 14. 3. 2024. godine. Gradsko vijeće Živinice je 23. 4. 2024. godine je usvojilo Izvještaj o radu i poslovanju Društva, a Skupština Društva nije razmatrala i usvojila izvještaje do okončanja revizije.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Društvo je sačinilo finansijske izvještaje i dostavilo ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Direktor je finansijske izvještaje odobrio 28. 2. 2024. godine.

Reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2023. godinu obavilo je Društvo Revizija Šahbegović d.o.o. Živinice koje je dalo mišljenje s rezervom o tim finansijskim izvještajima 20. 6. 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	2.624.724	2.549.893
Prihodi iz ugovora s kupcima	2.367.163	1.952.701
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	2.367.163	1.952.701
Ostali prihodi i dobici	257.561	597.192

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se prihodi priznaju kada su na kupca preneseni svi značajni rizici i koristi od vlasništva, kada je vjerovatno da će ekonomske koristi priticati u Društvo i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti, vjerovatno je da će transakcija biti praćena prilivom ekonomske koristi i kada se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi s transakcijom mogu pouzdano izmjeriti. Prihod se priznaje u visini fer vrijednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku redovnog poslovanja, i iskazuje se bez PDV-a, povrata robe, rabata i popusta.

7.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora sa kupcima iskazani su u iznosu 2.367.163 KM i odnose se na prihode ostvarene obavljanjem osnovne djelatnosti Društva. Društvo ostvaruje prihode od snabdijevanja vodom registrovanih potrošača (privreda i domaćinstva), pružanjem usluga odvođenja otpadnih voda (kanalizacija), naknada za priključenje/isključenje na vodovodnu i kanalizacionu mrežu, održavanja javnih površina, održavanja javne rasvjete.

Cijene usluga snabdijevanja pitkom vodom i usluga kanalizacije određuju se Odlukom Nadzornog odbora, na koje Gradsko vijeće daje saglasnost. Cijena komunalnih usluga koje pruža Društvo utvrđena je Odlukom koju je donio Nadzorni odbor 3. 8. 2018. godine. Odlukom o utvrđivanju cijena komunalnih usluga Nadzorni odbor je 13. 4. 2023. godine utvrdio nove cijene usluga pitke vode i usluga odvođenja otpadnih voda po kategorijama potrošača koje su u primjeni od 1. 6. 2023. godine.

Prema prezentiranim podacima Društvo pruža usluge snabdijevanja pitkom vodom za 8.731 korisnika, od kojih su 7.854 fizička lica, a 877 pravnih lica, dok je na datum bilansa bilo 6.507 korisnika usluga kanalizacije. Društvo je od novembra 2021. godine uspostavilo sistem očitavanja vodomjera pomoću mobilnih uređaja.

Društvo pitku vodu preuzima od JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o Tuzla iz Crpne stanice Živinice, te se distribucija vode do potrošača vrši putem dva sistema, i to:

- Transport vode od Crpne stanice Živinice do rezervoara Šišići vrši se cjevovodom Ø 300 mm, odakle se distributivnim cjevovodima transportuje do krajnjih potrošača na području Grada Živinice i prigradskih naselja;
- Transport vode od Crpne stanice Živinice za naselja Donje i Gornje Dubrave vrši se putem daktilnog cjevovoda DN 250 dužine oko 6.600 m kojim se voda iz CS Spreča transportuje do rezervoara Trokino Brdo i Omerovići (iz kojeg se snabdijeva dio visinskih zona) u Gornjim Dubravama. Iz rezervoara se sekundarnim cjevovodom DN 225 snabdijevaju naselja Gornje i Donje Dubrave kao i navedene pumpne stanice. U rad je pušten i novoizgrađeni rezervoar za vodu Omerovići iz kojeg se snabdijeva dio visinskih zona u Gornjim Dubravama.

Uvidom u dokumentaciju, odnosno u mjesečne izvještaje o količini preuzete vode od JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla i izvještaje o količini isporučene vode potrošačima, utvrđeno je da je u 2023. godini ukupno preuzeto 1.926.296 m³ vode, dok je isporučeno, odnosno fakturisano 724.308 m³ vode.



Na osnovu navedenih informacija, revizijom je utvrđeno da postoje gubici na vodovodnoj mreži koji iznose 1.201.988 m³ vode ili 62,40% za 2023. godinu, što ukazuje na probleme na mreži poput bespravnih priključaka, kvarova i druge probleme pri snabdijevanju vodom. Gubici se ostvaruju značajnim dijelom u vodovodnoj mreži koja je dotrajala, zbog nedostatka vodomjera kod određenog broja korisnika, nelegalnih priključaka (krađa vode) i pravno-tehnički nedefinisanog mjerenja utroška vode u stambenim zgradama. **Utvrđeni gubici vode predstavljaju izgublenu dobit Društva u iznosu od najmanje 1.447.446 KM, što direktno utiče na visinu prihoda od osnovne djelatnosti. Navedeno ukazuje na to da Društvo u 2023. godini i prethodnim periodima nije poduzelo adekvatne aktivnosti i uspostavilo interne procedure na prevazilaženju problema gubitaka vode. To se prije svega odnosi na identificiranje bespravnih priključaka, sanaciju vodovodne mreže i uvođenje u sistem javnog vodosnabdijevanja svih potrošača (pravnih lica i domaćinstava). Također, zbog navedenog nismo se mogli uvjeriti da su organi upravljanja poduzeli odgovarajuće aktivnosti kako bi Društvo zaštitili od negativnih posljedica gubitaka vode s obzirom na to da su, u skladu s članom 32. stav 4. Zakona o privrednim društvima,⁸ u obavezi da poslove obavljaju savjesno, s pažnjom dobrog privrednika i u razumnom uvjerenju da djeluju u najboljem interesu Društva.**

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti na kontroli bespravno priključenih korisnika i sanaciji vodovodne mreže kako bi se gubici sveli na najmanju moguću mjeru, s ciljem zaštite interesa Društva.**

Prihodi od održavanja higijene grada ostvareni su u iznosu od 312.892 KM. Održavanje čistoće Grada i poslovi zimske službe vrše se na osnovu programa za održavanje čistoće javno-prometnih površina, održavanja zelenih površina, organizovanja zimske službe u Gradu Živinice i prigradskim naseljima za 2023. godinu.

Odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti povjereno je pored ostalog i obavljanje komunalnih djelatnosti: održavanje čistoće; čišćenje i pranje javnih površina; uklanjanje snijega i poledice sa javnih površina kao i održavanje javnih površina, održavanje javno-prometnih površina, pješačkih staza i pješačkih zona van zelenih površina, trgova i otvorenih odvodnih kanala, javnih zelenih površina (pješačkih staza i pješačkih zona unutar zelenih površina), hortikultura urbanog mobilijara (javnih satova, javnih česmi, fontana i javnih nužnika), spomen parkova, dječijih igrališta, parkovskog mobilijara, žardinjera, rekreativno-zabavnog centra i ZOO vrtova. *Ugovor za održavanje čistoće grada i gradskih ulica, nabavka i sadnja cvijeća i hortikulture za 2023. godinu* zaključen je 23. 6. 2023. godine u vrijednosti od 300.000 KM, a plaćanje se vrši u roku od 30 dana od prijema fakture na osnovu odobrenog Budžeta Grada Živinice za 2023. godinu. Izvršenje usluga vrši se po izdavanju naloga nadležne službe Grada i u roku koji je određen nalogom.

Prihodi od održavanja javne rasvjete za Grad Živinice iskazani su u iznosu od 191.823 KM. *Ugovor o izvođenju radova na održavanju javne rasvjete na području grada Živinice* zaključen je 21. 2. 2023. godine u vrijednosti od 330.000 KM sa rokom plaćanja od 30 dana od dana prijema fakture. Izvođenje radova vrši se na osnovu prijave kvarova, te plana intervencija utvrđenog u koordinaciji između Društva i Grada. Društvo za obavljene usluge po zaključenom ugovoru Gradu Živinice ispostavlja mjesečne fakture koje Grad plaća u skladu sa ugovorenim rokom plaćanja 30 dana od dana prijema fakture.

Obavljenom revizijom konstatovano je da je Društvo tokom 2023. godine pružalo komunalne usluge povezanom licu Gradu Živinice. Prema odredbama Zakona o porezu na dobit⁹ pravna lica, od kojih je najmanje jedno lice obveznik poreza na dobit u Federaciji BiH, koja imaju transakcije sa povezanim licima, dužna su izraditi studiju o transfernim cijenama za potrebe prijave poreza na dobit. Porezni obveznik koji ima transakcije sa povezanim licima dužan je u trenutku podnošenja svoje porezne prijave, najkasnije do 31. 3. tekuće za prethodnu godinu, imati dokumentaciju o transfernim cijenama zbog iskazivanja efekata u poreznom bilansu.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 81/15 i 75/21

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 15/16 i 15/20



Društvo nije izradilo studiju o transfernim cijenama, niti je u Bilansu uspjeha iskazalo prihode iz ugovora sa povezanim stranama, što je obaveza propisana Zakonom o porezu na dobit. Osim toga, prihode ostvarene od pruženih usluga Društvo iskazuje na poziciji prihoda od prodaje gotovih proizvoda, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.¹⁰

Preporuke:

- *izraditi studiju o transfernim cijenama i iskazati prihode iz ugovora sa povezanim stranama, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit;*
- *prihode ostvarene od pruženih usluga iskazati na odgovarajućoj poziciji, u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.*

7.1.1.2 Ostali prihodi i dobiti

Ostali prihodi i dobiti iskazani su u iznosu od 257.561 KM, a odnose se na prihode od: subvencija Grada Živinice za nabavku dodatnih količina vode i vodomaterijala i održavanje prečišćivača otpadnih voda (200.000 KM), subvencije za izgradnju vodovodne mreže Dubrave (13.2023 KM) i prihod od amortizacije donirane opreme (44.342 KM).

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Društvo u ranijem periodu nabavilo stalna sredstva dijelom iz vlastitih, a dijelom iz doniranih sredstava. Za ova sredstva vrši se obračun amortizacije i terete rashodi, a za ukupni iznos obračunate amortizacije odobravaju prihodi. Navedeno nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći u dijelu priznavanja prihoda. Prema zahtjevima MRS-a 20, bespovratna davanja se priznaju u dobit ili gubitak na sistemskoj osnovi, tokom perioda u kojima subjekt povezane troškove za čije su pokriće davanja namijenjena priznaje kao rashode. Ne možemo potvrditi prihod od amortizacije donirane opreme (44.342 KM) jer nije prezentirana relevantna dokumentacija na osnovu koje je izvršeno priznavanje ovog prihoda u Bilansu uspjeha.

Preporuka:

- *prihod od obračunate amortizacije po osnovu doniranih sredstva iskazivati u skladu sa MRS-om 20 - Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.*

7.1.2 Rashodi

Struktura ostvarenih rashoda iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća:

	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
RASHODI	2.475.791	2.417.747
Poslovni rashodi	2.475.791	2.417.747
Troškovi sirovina i materijala	838.666	1.049.078
Troškovi energije i goriva	84.156	67.7021
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.356.909	1.103.593
Amortizacija	59.972	41.673
Troškovi primljenih usluga	83.060	123.199
Ostali poslovni rashodi i troškovi	53.028	32.503

7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 2.475.791 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 2,4% ili 58.044 KM. Poslovni rashodi u direktnoj su vezi sa ostvarenim prihodima po osnovu obavljanja osnovne djelatnosti.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 81/21



7.1.2.2 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 838.666 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove za utrošenu vodu (644.063 KM) i utrošeni materijal za rasvjetu (113.271 KM).

Troškovi za utrošenu vodu odnose se na fakture za isporučene količine pitke vode koje Društvo nabavlja od JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla po cijeni od 0,32 KM/m³ za isporučene količine vode do 45 l/s, a za isporučene količine preko 45 l/s po cijeni od 0,35 KM/m³. Fakturisanje se vrši mjesečno na osnovu obostrano potpisanog zapisnika o količini isporučene vode. **Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Društvo za 2023. godinu nije zaključilo ugovor o isporuci pitke vode sa JKP-om „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze u vezi sa uslovima, količinama i načinom isporuke i preuzimanja vode, način mjerenja, cijene vode, fakturisanje i plaćanje vode, te druga prava i obaveze, niti je proveden postupak javne nabavke (šire pojašnjeno u tački 9. Izvještaja).**

7.1.2.3 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 1.356.909 KM, a strukturu ovih troškova čine:

	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja:	1.356.909	1.103.593
Bruto plaće zaposlenih	1.109.424	895.699
Ostale naknade zaposlenih	229.952	187.856
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	17.533	20.038

Obračun plaća i naknada zaposlenih u Društvu uređen je Zakonom o radu i Pravilnikom o radu. U skladu s odredbama Pravilnika o radu, plaća za obavljene rad i vrijeme provedeno na radu sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće. Osnovna plaća predstavlja proizvod najniže satnice, broja sati u fondu rada za pojedini mjesec i koeficijenta radnog mjesta u koji su razvrstani poslovi zaposlenika.

Najniža satnica u Pravilniku iznosi 3,30 KM. Koeficijenti složenosti poslova utvrđeni su u rasponu od 1,25 do 3,15. Osnovna plaća zaposlenika povećava se za svaku godinu radnog staža kod poslodavca za 0,4%, 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 radu. Izvršen je uvid u dokumentaciju koja se odnosi na podatke za obračun plaća i naknada za mart, septembar i decembar 2023. godine i utvrđeno je da je obračun i isplata plaća izvršena u skladu sa Pravilnikom o radu.

Mjesečna plaća direktora utvrđena je Aneksom ugovora o radu iz 2022. godine u iznosu od 2.750 KM.

Radno vrijeme u Društvu utvrđeno je Odlukom o radnom vremenu, kojom je definisano radno vrijeme od 7:00 do 15:30 sati, što uključuje i odmor u trajanju od 30 minuta. Odredbama Zakona o radu definisano je da je poslodavac dužan svakodnevno voditi evidenciju o radnom vremenu, u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažovanim na radu¹¹ evidencija mora sadržavati sljedeće podatke: ime i prezime, datum, početak i završetak rada, vrijeme i sate zastoja i prekida rada, ukupno dnevno radno vrijeme, vrijeme terenskog rada, vrijeme neprisustva na poslu (odmor, neradni dani i praznici, spriječenost zbog privremene nesposobnosti za rad, plaćeno i neplaćeno odsustvo itd.). Također, poslodavac je dužan voditi i posebne podatke o radnom vremenu od kojih ovisi ostvarivanje pojedinih prava iz ranog odnosa (noćni rad, smjenski rad, rad u dane blagdana i sl.).

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

Uvidom u evidencije o radnom vremenu koje Društvo vodi za sve radnike utvrdili smo da one sadrže podatak o početku i završetku rada, kao i vrijeme korištenja odmora, ali da se kod svih radnika evidencija vrši na identičan način (početak rada u 7:00, završetak rada u 15:30 i pauza od 10:30 do 11:00). **S obzirom na to da je kod svih zaposlenika iskazano identično vrijeme početka, završetka radnog vremena i korištenja pauze, 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 radu¹², jer se u obrasce ne upisuje stvarno vrijeme dolaska i odlaska s posla.**

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 229.952 KM i odnose se na troškove ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih (229.846 KM) i troškove službenih putovanja zaposlenih (156 KM).

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih odnose se najvećim dijelom na naknadu za ishranu u toku rada (147.941 KM), naknadu troškova prevoza na posao i s posla (41.758 KM) i naknade za regres (31.200 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.

Naknade za prevoz na posao i s posla iskazane su u ukupnom iznosu od 41.708 KM. Radnik ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i sa posla u visini troškova prevoza javnim saobraćajem samo u slučaju da je mjesto stanovanja udaljeno od sjedišta Društva tri ili više kilometara. Društvo po službenoj dužnosti pribavlja cjenovnike javnih prevoznika koji obavljaju linijski saobraćaj na relacijama na kojima radnici putuju na posao i sa posla, te na taj način utvrđuju visinu naknade za zaposlenike.

U 2023. godini obračunat je i isplaćen **regres za godišnji odmor za 2022. godinu** u visini od 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u iznosu od 650 KM za sve zaposlenike koji su koristili prvi dio godišnjeg odmora u 2022. godini. Pravilnikom o plaćama propisano je da radnik ima pravo na regres za korištenje godišnjeg odmora u visini 50% prosječne neto plaće u prethodna tri mjeseca u Federaciji BiH. Direktor je donio Odluke o isplati regresa za 2022. godinu 22. 5. 2023. godine a isplata je izvršena u tri dijela 13. 6., 12. 9. i 18. 10. 2023. godine. Prema Konceptualnom okviru za finansijsko izvještavanje Društvo je obavezno primjenjivati model obračunske osnove u računovodstvu. Model obračunske osnove podrazumijeva priznavanje poslovnih događaja i transakcija u trenutku njihovog nastanka, i shodno tome se priznaju u finansijskim izvještajima za periode na koje se odnose.

Društvo je u obračunskom periodu priznalo rashod u iznosu od 31.200 KM na ime regresa za godišnji odmor za 2022. godinu, dok rashod po ovom osnovu za 2023. godinu nije iskazan. Navedeno nije u skladu sa zahtjevima Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje u pogledu obaveze primjene modela obračunske osnove prilikom priznavanja rashoda u finansijskim izvještajima, a što je imalo za posljedicu da su obaveze i rashodi potcijenjeni za iznos naknade regresa za godišnji odmor koji se odnosi na 2023. godinu, a također je imalo uticaja na akumulirani finansijski rezultat.

Preporuka:

- ***rashode po osnovu naknade regresa za godišnji odmor iskazivati u skladu sa modelom obračunske osnove.***

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



7.1.2.4 Amortizacija

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine se vrši kroz procijenjeni vijek upotrebe pojedinog sredstva primjenom linearne metode. Za otpis materijalnih sredstava primjenjuju se stope utvrđene odlukom uprave prilikom nabavke. Troškovi zamjene većih dijelova dugotrajne materijalne imovine koji povećavaju njen kapacitet ili značajno produžavaju korisni vijek upotrebe, kapitaliziraju se. Troškovi održavanja, popravke ili djelomične zamjene terete troškove perioda.

7.1.2.5 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 83.060 KM, a najvećim dijelom odnose se na troškove usluga tekućeg održavanja (38.785 KM), troškove komunalnih usluga (20.637 KM) i troškove računovodstvenih usluga (11.400 KM).

7.1.2.6 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 53.028 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove premija osiguranja (10.923 KM), poštanskih i telekomunikacijskih usluga (6.120 KM).

7.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u 2023. godini iskazalo pozitivan finansijski rezultat, neto dobit u iznosu od 133.929 KM, dok je u 2022. godini iskazana dobit od 118.931 KM.

Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat s obzirom na to da Društvo:

- nije izvršilo procjenu umanjavanja vrijednosti materijalne imovine (526.055 KM) u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava (tačka 7.2.1.1 Izvještaja);
- zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova (224.604 KM) nije vrednovalo u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe (tačka 7.2.2.1 Izvještaja);
- nije izvršilo ispravku vrijednosti potraživanja koja su u kašnjenju preko 365 dana u iznosu od najmanje 87.838 KM na teret rashoda (tačka 7.2.2.2 Izvještaja).

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: u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
DUGOROČNA IMOVINA	529.052	390.922
Nekretnine, postrojenja i oprema	526.055	387.325
Postrojenja, oprema i namještaj	84.493	76.595
Transportna sredstva	441.562	310.730
Nematerijalna imovina	2.997	3.597
Koncesije patenti, licence i druga prava	2.997	3.597



7.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Struktura nekretnina, postrojenja i opreme i njihove promjene u toku godine (nabavke, otpis, amortizacija, rashodovanje) daju se u tabeli:

Opis	Postrojenja, oprema i namještaj	Transportna sredstva	Ukupno
Nabavna vrijednost			
na 1. 1. 2023.	101.492	391.250	492.742
Direktna povećanja u 2023.	23.176	174.926	198.102
na 31. 12. 2023.	124.668	566.176	690.844
Akumulirana amortizacija			
na 1. 1. 2023.	24.897	80.520	105.417
Amortizacija	15.278	44.094	59.372
na 31. 12. 2023.	40.175	124.614	164.789
na 1. 1. 2023.	76.595	310.730	387.325
na 31. 12. 2023.	84.493	441.562	526.055

Postrojenja, oprema i namještaj iskazani su u iznosu od 84.493 KM, a najvećim dijelom ih čine: računarska oprema (17.463 KM), alati za održavanje i popravak (25.849 KM), kancelarijski namještaj (15.897 KM). Povećanje vrijednosti postrojenja, opreme i namještaja u iznosu od 23.176 KM se odnosi na nabavku vertikalne pumpe (5.800 KM), vakum pumpe (5.994 KM), klima uređaj inverter (5.980 KM), portirnice (2.802 KM), motorne kosilice (2.600 KM).

Transportna sredstva iskazana su u iznosu 441.562 KM, a čine ih radne mašine, teretna i putnička vozila. Povećanje vrijednosti transportnih sredstava odnosi se na nabavku: teretno vozilo Eurokargo (138.000 KM), putničko vozilo Volkswagen (27.846 KM), rabljeno teretno vozilo Renault kango (6.200 KM) i brusni parač (2.700 KM). Smanjenje na ovoj poziciji izvršeno je za iznos obračunate amortizacije.

Amortizacija

Amortizacija stalnih sredstava vrši se kroz procijenjeni vijek upotrebe pojedinog sredstva primjenom linearne metode.

Za otpis stalnih sredstava primjenjuju se stope utvrđene Odlukom Uprave kojom su utvrđene stope amortizacije po grupama sredstava:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (godina)	Stopa amortizacije (%)
Oprema, alati i postrojenja	10	10
Transportna sredstva	10	10
Nematerijalna imovina	10	10
Računari i računarska oprema	5	20

Umanjenje vrijednosti sredstava

Vrijednost stalnih sredstava na 31. 12. 2023. godine u poslovnim knjigama Društva iskazana je u neto iznosu od 529.052 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 nadoknadivi 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 knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava na datum bilansa može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima standarda. Efekte na sredstva i finansijski rezultat nismo mogli kvantificirati.

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 u vlasništvu nekretnine.

Hipoteke i založno pravo

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

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:	894.304	731.913
Zalihe	224.604	114.370
Potraživanja od kupaca	645.335	571.830
Novac i novčani ekvivalenti	19.724	43.194
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	4.641	2.519

7.2.2.1 Zalihe

Zalihe su iskazane u iznosu od 224.604 KM, a odnose se na zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara (217.596 KM) i date avanse (7.008 KM). Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova iskazane su analitički po grupama i vrsti.

Uvidom u prezentiranu strukturu zaliha iskazanu u knjigovodstvenoj evidenciji utvrdili smo da je na poziciji zaliha materijala i dijelova za PPOV (postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda) (1.713,05 KM) i poziciji zaliha rezervnih dijelova za rasvjetu (5.745 KM) iskazan potražni saldo. Navedeno ukazuje na to da se ove zalihe knjigovodstveno ne evidentiraju u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Zalihe materijala i rezervnih dijelova početno se vrednuju po trošku nabavke, a za utrošak se primjenjuje metod prosječne cijene. Trošak nabavke, odnosno nabavna vrijednost uključuje troškove kupovine zaliha i ostale troškove koji nastaju pri dovođenju zaliha u sadašnje stanje i lokaciju.

Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se najmanje na dan svakog bilansa stanja, vrši procjena vrijednosti svih zaliha. Prema zahtjevima paragrafa 9. MRS-a Zalihe, zalihe se trebaju vrednovati po trošku ili po neto utrživoj vrijednosti, ovisno od toga što je niže. **Obavljenom revizijom utvrđeno je da Društvo nema ročnu strukturu zaliha, niti je u tekućoj i prethodnim godinama na datum bilansa vršilo procjenu njihovog nadoknadivog iznosa, kako to zahtijeva paragraf 9. MRS-a 2 – Zalihe. Navedeno može imati za posljedicu da je vrijednost zaliha precijenjena, a efekte na zalihe i finansijski rezultat nismo mogli kvantificirati.**



Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da su pomoćne knjige analitičke evidencije koje se, između ostalog vode i za zalihe, te 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. **Obavljenom revizijom utvrdili smo da je Društvo uspostavilo pomoćnu evidenciju materijalne imovine (sirovina, materijala, rezervnih dijelova) u kojoj se iskazuje ova imovina u količini i vrijednosti. Međutim, utvrđeno je da iskazana vrijednost u knjigovodstvenoj evidenciji ne odgovara vrijednosti zaliha koja je iskazana u pomoćnim evidencijama.**

Ne možemo potvrditi vrijednost zaliha s obzirom na to da su iskazana potražna salda na pozicijama zaliha materijala i rezervnih dijelova u iznosu od 7.458 KM, nije uspostavljena ročna struktura zaliha, ne utvrđuje se njihova neto nadoknadiva vrijednost na datum bilansa, te pomoćne i knjigovodstvene evidencije zaliha nisu usaglašene. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.

Preporuke:

- *zalihe knjigovodstveno evidentirati u skladu sa Konceptualnim okvirom finansijskog izvještavanja, utvrditi ročnu strukturu zaliha i na datum bilansa vršiti procjenu njihovog nadoknadivog iznosa, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe;*
- *izvršiti usklađivanje podataka u knjigovodstvenim evidencijama sa podacima u pomoćnim evidencijama zaliha u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

7.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca na 31. 12. 2023. godine iskazana su u iznosu od 645.335 KM, od čega se na potraživanja od pravnih lica odnosi 155.378 KM i 489.957 KM na potraživanja od fizičkih lica. Najznačajnija potraživanja od pravnih lica za pružene usluge na datum bilansa iskazana su od: Doma zdravlja Živinice (15.229 KM); JP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Živinice (12.256 KM); Grada Živinice (7.698 KM); „Disk“ d.o.o. Živinice (5.714 KM); „MH Građevinar“ d.o.o. Živinice (4.789 KM); „Jet star globe“ d.o.o. Živinice (4.177 KM); „Bingo“ d.o.o. Tuzla (3.752 KM); „Elsta mosdorfer Bosnia“ d.o.o. Živinice (2.859 KM).

Članom 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da su pravna lica dužna prije sastavljanja finansijskih izvještaja usaglasiti međusobna potraživanja i obaveze (konfirmacija salda), a kao dokaz postojanja određenog stanja potraživanja i obaveza koriste se knjigovodstveni podaci pravnih osoba koja se unose i potvrđuju odgovarajućom knjigovodstvenom ispravom – obrazac izvod otvorenih stavki (IOS). Shodno navedenom, Društvo je poslalo IOS-e za sva pravna lica radi konfirmacije iskazanih salda potraživanja. Potraživanja od pravnih lica su potvrđena izvodima otvorenih stavki u iznosu od 43.184 KM ili 27,78%.

Obavljenom revizijom utvrdili smo da Društvo poduzima aktivnosti u vezi s naplatom potraživanja na ime pruženih komunalnih usluga podnošenjem prijedloga za izvršenje neplaćenih računa nadležnom sudu. Podnesena su 133 prijedloga za izvršenje za naplatu potraživanja u vrijednosti od 87.838 KM. Knjigovodstveno se ne vrši preknjižavanje ovih potraživanja na poziciju sumnjivih i spornih, niti se vrši ispravka na teret rashoda. Društvo ne vodi potraživanja od kupaca prema starosnoj strukturi, zbog čega ne možemo potvrditi iskazani iznos potraživanja od kupaca.

Također, Društvo nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, koji uvodi koncept očekivanih kreditnih gubitaka, zbog čega ne možemo potvrditi da je iskazani iznos potraživanja. To za posljedicu može imati da su rashodi potcijenjeni, a potraživanja i finansijski rezultat precijenjeni za iznos utvrđenog usklađivanja prema zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.



Preporuka:

- **ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana vršiti na teret rashoda tekućeg perioda, a na datum bilansa procijeniti očekivane kreditne gubitke u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, te uspostaviti ročnu strukturu potraživanja radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.**

7.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

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

Novac i novčani ekvivalenti:	19.724
Transakcijski računi – domaća valuta	19.124
Blagajne – domaća valuta	600

Transakcijski računi otvoreni su kod ASA banke d.d. Sarajevo (glavni račun), NLB banke d.d. Sarajevo i Sparkasse banke d.d. Sarajevo. Na kraju godine vršeno je usaglašavanje stanja na računima sa bankama.

Naplata komunalnih usluga vrši se putem transakcijskih računa i na blagajni Društva. Blagajničko poslovanje uređeno je Pravilnikom o blagajničkom poslovanju iz 2018. godine. Pravilnikom su uređeni organizacija blagajničkog poslovanja, poslovne knjige i dokumentacija u blagajničkom poslovanju, kontrola blagajničkog poslovanja, tretman viškova i manjkova u blagajni, uslovi i način plaćanja gotovim novcem. U Društvu se promet gotovinskih novčanih sredstava evidentira u jednoj blagajni. Putem blagajne u 2023. godini naplaćena su novčana sredstva u iznosu od 1.184.245 KM. Visina blagajničkog maksimuma utvrđena je Odlukom o blagajničkom maksimumu (24. 12. 2018. godine) u visini od 300 KM. 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 prometu¹³ i članom 8. Uredbe o uslovima i plaćanju gotovim novcem¹⁴.

Obavljenom revizijom utvrdili smo da stanje novca iskazano u knjigovodstvenoj ne odgovara stanju novca koje je iskazano u blagajničkom izvještaju (u knjigovodstvenoj evidenciji iskazano je stanje novca u blagajni u iznosu od 600 KM, a u blagajničkom izvještaju br. 253 od 29. 12. 2023. godine iskazano je stanje u iznosu od 300 KM). Osim toga, Komisija za popis novčanih sredstava je u svom izvještaju navela da je izvršila popis blagajne 29. 12. 2023. godine i utvrdila da je stanje u blagajni 1.709,85 KM. Komisija nije konstatovala da postoji razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja novca u blagajni na datum popisa, iako postoje značajna odstupanja iskazanog stanja u blagajničkom dnevniku na taj dan i iznosa iskazanog u knjigovodstvenim evidencijama od iznosa utvrđenog popisom.

S obzirom na to da je stanje novca u knjigovodstvenoj evidenciji iskazano u iznosu od 600 KM, u blagajničkom izvještaju 300 KM, a da je popisom utvrđeno stanje blagajne na isti dan 1.709,85 KM, ne možemo potvrditi stanje novčanih sredstava u blagajni na datum bilansa.

Preporuka:

- **izvršiti usklađivanje knjigovodstvenih evidencija sa evidencijama blagajničkog poslovanja i iznosa novčanih sredstava utvrđenih popisom.**

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 48/15

¹⁴ „Sl. novine FBiH“ br. 72/15, 82/15

7.2.3 Kapital

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

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
KAPITAL	506.605	371.676
Vlasnički kapital	1.000	1.000
Rezerve	250	0
Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	371.426	252.745
Dobit tekućeg perioda	133.929	118.931

Vlasnički kapital iskazan je u iznosu od 1.000 KM ili u 100% je vlasništvu Grada Živinice. Iznos vlasničkog kapitala iskazan u finansijskim izvještajima usaglašen je sa izvodom iz sudskog registra i Statutom Društva.

Rezerve su iskazane u iznosu od 250 KM i formiraju se u skladu sa članom 18. Statuta prema kojem fond rezervi iznosi najmanje 25% osnovnog kapitala Društva.

Neraspoređena dobit prethodnih perioda iskazana je u iznosu od 371.426 KM i povećanje tokom 2023. godine odnosi se na prenos dobiti ostvarene u prethodnoj godini.

Dobit tekućeg perioda iskazana je u iznosu od 133.929 KM i odnosi se na 2023. godinu.

7.2.4 Obaveze

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

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
OBAVEZE	916.751	750.159
Dugoročne obaveze	296.685	292.338
Odgođeni prihod	296.685	292.338
Kratkoročne obaveze	620.066	457.821
Finansijske obaveze po amortiziranom trošku	456.216	318.486
Obaveze za porez na dobit	7.297	6.505
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	156.553	118.960

Ukupne obaveze veće su za 22% u odnosu na prethodnu godinu ili za 166.592 KM.

7.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze u cijelosti se odnose na odgođeni prihod u iznosu od 296.685 KM, a prema izjavi odgovornih lica predstavlja donirana sredstva od Grada Živinice 249.222 KM i odloženi prihod za nabavku cisterne od ministarstva 47.463 KM.

Ne možemo potvrditi iskazani odgođeni prihod jer nam nije prezentirana relevantna dokumentacija na osnovu koje je izvršen unos podataka u knjigovodstvene evidencije. Prezentirani su zaključeni ugovori sa Gradom Živinice o prenosu i korištenju sredstava za: nabavku opreme (50.000 KM), podršku za rad PPOV (120.000 KM), rekonstrukciju kanalizacione i vodovodne mreže (100.000 KM), nabavku materijala potrebnog za ucjevljenje i kompletnu izgradnju potisa (225.000 KM) i nabavku vučnog vozila (8.000 KM). Međutim, nije prezentirana dokumentacija o korištenju ovih sredstava (fakture, zapisnici o izvršenim nabavkama, obračun amortizacije nabavljenih sredstava, i drugo), zbog čega ne možemo potvrditi iskazani odgođeni prihod u iznosu od 296.685 KM. Smanjenje na ovoj poziciji u 2023. godini od 44.342 KM odnosi se na obračunatu amortizaciju doniranih stalnih sredstava, a za isti iznos priznati su prihodi (pojašnjeno u tački 7.1.1.2 Izvještaja).



7.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 620.066 KM, a odnose se na finansijske obaveze po amortizovanom trošku (456.216 KM), obaveze za porez na dobit (7.297 KM) i ostale obaveze uključujući i razgraničenja (156.553 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku odnose se na obaveze prema dobavljačima. U odnosu na prethodnu godinu obaveze prema dobavljačima veće su za 137.730 KM (43%). Najznačajnija obaveza iskazana je prema JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla za isporučenu vodu (212.630 KM), koja je veća za 43.199 KM u odnosu na iskazanu obavezu prethodne godine.

Obaveze za porez na dobit je obračunata obaveza po osnovu iskazane dobiti za 2023. godinu.

Ostale obaveze uključujući i razgraničenje odnose se na obaveze za neto plaće i naknade plaća (56.034 KM), obaveze za porez na plaću (3.584 KM), obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća (35.207 KM), obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalnih prava zaposlenih (16.611 KM), obaveze naknada članovima odbora, komisija (6.011 KM), obaveza za PDV (18.938 KM), obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete troškove (20.166 KM).

Obaveze prema dobavljačima su potvrđena izvodima otvornih stavki u iznosu najmanje od 386.394 KM ili 84,70%.

7.2.5 Popis imovine i obaveza

Direktor Društva je 20. 12. 2023. godine donio Odluku o redovnom popisu sa stanjem na 31. 12. 2023, kojom se utvrđuje postupak provođenja popisa imovine i obaveza, imenovanje popisnih komisija; način i rokovi popisa za svaku kategoriju sredstava, način usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Imenovana je Centralna i šest popisnih komisija. Odlukom je utvrđeno da će se popis obaviti u periodu od 20. 12. 2023. do 10. 1. 2024. godine, te da je Centralna popisna komisija dužna svoj izvještaj Elaborat o popisu sa izvještajima popisnih komisija, popisnim listama, odlukama, uputstvima i drugom dokumentacijom koja je korištena ili je nastala neposredno u toku vršenja popisa dostaviti Upravi Društva do 17. 1. 2024. godine. Nadzorni odbor Elaborat Društva treba razmotriti najkasnije do 5. 2. 2024. godine.

Članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH utvrđeno je da je pravno lice dužno najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada završava poslovna godina izvršiti popis imovine i obaveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Članom 22. Zakona propisano je i da na kraju popisa komisija sastavlja izvještaj o obavljenom popisu, utvrđuje viškove i manjkove i dostavlja ga na razmatranje nadležnom tijelu za razmatranje rezultata popisa za odlučivanje o popisu, u roku utvrđenim internim općim aktom, odnosno odlukom o popisu, a najkasnije 45 dana od dana isteka poslovne godine.

Centralna popisna komisija je na osnovu izvještaja imenovanih popisnih komisija sačinila Izvještaj o izvršenom popisu 29. 2. 2024. godine. U izvještaju je navedeno kada su komisije izvršile popis, koju su dokumentaciju dostavile Centralnoj popisnoj komisiji i opis utvrđenog stanja popisom. Komisije su izvršenim popisom utvrdile da postoje sredstva: alati, rezervni dijelovi, HTZ oprema, koja je potrebno rashodovati jer su dotrajala i oštećena prilikom upotrebe. Finansijski efekat rashodovanja ovih sredstava nije utvrđen. Također, popisom novčanih sredstava konstatovan je iznos od 1.709,85 KM, dok je u Blagajničkom dnevniku na dan popisa iskazan iznos od 300 KM, a u knjigovodstvenim evidencijama iznos od 600 KM. U pojedinačnim izvještajima komisija nije navedeno da su popisom utvrđeni viškovi i manjkovi.

Izvještaj o provedenom popisu imovine i obaveza nije razmatrao Nadzorni odbor, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem na datum bilansa.

S obzirom na to da Centralna popisna komisija nije sačinila Izvještaj o provedenom popisu u roku koji je utvrđen Odlukom o redovnom popisu, da Izvještaj nije razmatrao i usvojio Nadzorni odbor, te da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem jer nisu proknjižene razlike utvrđene popisom, ne možemo potvrditi da je popis imovine i obaveza za 2023. godinu izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.



Preporuka:

- *prilikom redovnog godišnjeg popisa utvrditi stvarno stanje i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

7.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o gotovinskim tokovima iskazani su početno stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 43.194 KM i konačno stanje u iznosu od 19.724 KM, što za rezultat ima neto smanjenje novca i novčanih ekvivalenata u iznosu od 23.470 KM. Izvještaj o gotovinskim tokovima 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 na kapitalu za 2023. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

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 i međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.*

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Obavljenom revizijom utvrdili smo da je 12. 6. 2018. godine Gradsko vijeće Živinice donijelo Odluku o ustupanju stalnog sredstva na upravljanje bez naknade Postrojenje za tretman otpadnih voda (WWTP) Živinice, Strašanj bb, sa kancelarijama za sjedište Društva. U Odluci o ustupanju postrojenja za tretman otpadnih voda navedeno je da knjigovodstvena vrijednost postrojenja na 2. 4. 2015. godine iznosi 11.406.108 KM, umanjena za troškove amortizacije na dan donošenja Odluke. Odlukom je utvrđeno da Grad Živinice zadržava pravo vlasništva, a da će ustupljeno sredstvo biti knjigovodstveno evidentirano kao tuđe stalno sredstvo u Društvu. **Uvidom u knjigovodstvene evidencije Društva utvrdili smo da ovo sredstvo nije evidentirano u bilansnim niti vanbilansnim evidencijama Glavne knjige.** Navedeno nije u skladu s članom 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva,¹⁵ po kojem bi se ova imovina trebala evidentirati na kontima klase 8.

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 81/21



Skrećemo pažnju da je u članu 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH definisano da Glavna knjiga vanbilansnih evidencija obuhvata određene poslovne događaje koji u trenutku nastanka nemaju uticaj na promjene u bilansu stanja i bilansu uspjeha, ali osiguravaju dodatne informacije o korištenju tuđe imovine, budućih potencijalnih obaveza, kontrole pojedinih poslovnih poduhvata i informisanja.

Osim toga, iako vanbilansna evidencija tuđe imovine nema direktan uticaj na pozicije u bilansu stanja i bilansu uspjeha, značajna je sa stanovišta ocjene upotrebe tuđe imovine, te je treba iskazati u finansijskim izvještajima na pozicijama predviđenim za iskazivanje vanbilansne evidencije.

Preporuka:

- **knjigovodstveno evidentirati vrijednost tuđe imovine koju Društvo koristi u vanbilansnoj evidenciji, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, a u Bilansu stanja iskazati vrijednost vanbilansne evidencije.**

9. JAVNE NABAVKE

Društvo je donijelo Plan javnih nabavki u novembru 2022. godine, ukupne procijenjene vrijednosti 2.115.945 KM sa PDV-om. U toku godine bile su dvije izmjene i dopuna Plana, tako da ukupna vrijednost javnih nabavki sa izmjenama i dopunama iznosi 2.341.404 KM.

U Društvu je u primjeni Pravilnik o javnim nabavkama iz 2018. godine koji nije usklađen sa izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama.¹⁶ Također, nije sistematizovano radno mjesto službenika za javne nabavke, što je propisano u Zakonu o javnim nabavkama za ugovorne organe čiji je budžet za nabavke jednak ili viši od 1.000.000 KM.

Preporuka:

- **uskладiti Pravilnik o javnim nabavkama sa izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama, te sistematizovati i popuniti poziciju službenika za javne nabavke.**

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

Vrsta postupka	Planirane nabavke*		Provedene nabavke		Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM
Direktni sporazum	80	504.504	55	295.425	14	76.407
Otvoreni postupak	10	1.696.500	8	548.927	6	466.512
Konkurentski zahtjev	7	140.400	4	77.201	2	52.398
Ukupno	97	2.341.404	67	787.652	22	595.317

* Prema posljednjim izmjenama

Nabavka motornog vozila za posebne namjene – kamiona (specijalno vozilo Woma) izvršena je putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 175.500 KM. Prije pokretanja postupka izvršena je prethodna provjera tržišta o čemu je sačinjena zabilješka. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 12 zainteresovanih ponuđača, a dostavljena je samo jedna ponuda. Komisija je ponudu ocijenila kao da ispunjava uslove, te je donesena Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Ugovor o nabavci zaključen je 22. 9. 2023. godine „SV Company“ d.o.o. Laktaši u vrijednosti od 161.460 KM. Utvrđeni rok je isporuke vozila je 7 dana nakon prijema narudžbenice, ali vozilo je isporučeno Društvu isti dan kada je i potpisan Ugovor, odnosno 22. 9. 2023. godine.

Nabavka opreme za mjerenje protoka za 2023. godinu provedena je putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 80.000 KM. Zapisnik o prethodnom istraživanju tržišta sačinjen je 15. 5. 2023. godine, a Odluka o pokretanju postupka donesena je 7. 6. 2023. godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je osam ponuđača, a u predviđenom roku dostavljena je samo jedna ponuda. Komisija je sačinila Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda u kojem je jedinu dostavljenu ponudu ocijenila kao prihvatljivu te je dala prijedlog direktoru za zaključenje ugovora. Ugovor o nabavci zaključen je 11. 7. 2023. godine sa „VmS group“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 79.934 KM. Nabavke su vršene sukcesivno po osnovu trebovanja.

¹⁶ „Sl. novine BiH“, br. 39/14 i 59/22



Nabavka goriva (benzin i dizel) provedena je putem dva otvorena postupka. Planom javnih nabavki za 2023. godinu planirana je nabavka u vrijednosti od 70.200 KM. Prvi postupak pokrenut je 2. 12. 2022. godine procijenjene vrijednosti 70.200 KM. Tendersku dokumentaciju preuzelo je sedam ponuđača, a izmjene i dopune šest. U predviđenom roku dostavljene su tri ponude koje je komisija ocijenila kao kvalifikovane, te je provedena e-aukcija na kojoj je postignuta najniža cijena od 52.650 KM. Ugovor o nabavci zaključen je sa Hifa Petrol d.o.o. Sarajevo, sa rokom trajanja do 31. 12. 2023. godine. Pokrenut je drugi postupak 9. 10. 2023. godine procijenjene vrijednosti 17.550 KM, zbog toga što je ugovor koji je zaključen po poveljenom prvom postupku realizovan. Tendersku dokumentaciju preuzelo je sedam ponuđača, a izmjene i dopune devet. Dostavljene su četiri ponude koje je komisija ocijenila kao kvalifikovane. Nakon provedene e-aukcije najniža cijena iznosila je 14.040 KM. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena je 2. 11. 2023. godine, kada je i dostavljena ponuđačima putem e-maila. Žalba na odluku dostavljena je 14. 11. 2023. godine koju je Društvo odbacilo kao neblagovremenu. Ugovor o nabavci sa Petrol BH Oil Company d.o.o. Sarajevo zaključen je 23. 11. 2023. godine. Nabavke se vrše sukcesivno u skladu sa zaključenim ugovorom.

Nabavka rasvjetne opreme i električnih svjetiljki u 2023. godini provedena je putem dva otvorena postupka. Procijenjena vrijednost u Planu iznosila je 58.500 KM, prvim izmjenama povećana na 175.500 KM, a drugim izmjenama i dopunama Plana na 216.848 KM. Prvi postupak pokrenut je 3. 4. 2023. godine procijenjene vrijednosti 175.500 KM, a zapisnik o prethodnoj provjeri tržišta sačinjen je 23. 3. 2023. godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 27 ponuđača, a izmjene i dopune 18 ponuđača. Dostavljeno je sedam ponuda, od kojih je jedna odbačena jer nisu dostavljeni dokazi traženi tenderskom dokumentacijom. Provedenom e-aukcijom nisu snižene ponuđene cijene, te je donesena Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača kojom se ugovor dodjeljuje ponuđaču „Ering“ d.o.o. Živinice u vrijednosti od 158.348 KM. Na Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača i Zapisnik o pregledu i ocjeni ponude uložena je žalba koju je komisija ocijenila kao blagovremenu i dopuštenu. Žalba je ocijenjena kao neosnovana te je, uz izjašnjenje Društva, prosljeđena Uredu za razmatranje žalbi, koji je 19. 5. 2023. godine donio Zaključak o odbacivanju žalbe kao neuredne. Ugovor o nabavci zaključen je 26. 5. 2023. godine na period do 31. 12. 2023. godine. Drugi postupak pokrenut je 11. 10. 2023. procijenjene vrijednosti 58.500 KM, zbog realizacije zaključenog ugovora po prvom postupku. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 30 ponuđača, a dostavljeno je osam ponuda koje je komisija ocijenila kao prihvatljive te je zakazala e-aukciju. Nakon provedene e-aukcije, najpovoljnija ponuda je bila 18.720 KM. što je za 68% niže od prvobitne ponude, dok je drugorangirani ponuđač cijenu snizio za 64%. Zahtjev za obrazloženje neprilodno niske cijene upućen je prvorangiranom ponuđaču 3. 11. 2023, koji je u svom odgovoru odustao od nabavke. Drugorangirani ponuđač je na isti zahtjev odgovorio da će isporučiti robu u skladu sa ponudom prema završenoj e-aukciji. Ugovor sa Ering d.o.o. Živinice zaključen je 21. 11. 2023. u vrijednosti od 20.943 KM. Nabavke se vrše sukcesivno prema potrebama Društva.

Nabavka usluga izrade stručnog hidrogeološkog elaborata provedena je putem direktnog sporazuma procijenjene vrijednosti 7.020 KM. Poziv za dostavu ponude upućen je na tri adrese, te su tri ponude i zaprimljene. Dvije je komisija ocijenila kao neprihvatljive jer su ponuđene cijene prelazile planirana novčana sredstva. Odluka o dodjeli direktnog sporazuma donesena je 5. 5. 2023. godine kojom se prihvaća ponuda prof. dr. sc. Amira Meškovića, dipl. ing. geologije, u vrijednosti od 6.962 KM, sa kojim je i zaključen ugovor o nabavci 9. 5. 2023. godine. **Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama kojim je definisano da je privredni subjekt pravno ili fizičko lice, ili grupa takvih lica koja na tržištu nude robe, usluge i/ili radove, a registrovani su za obavljanje predmetne djelatnosti. Budući da ponuđač nije registrovan za obavljanje predmetne djelatnosti, postupak je trebao biti poništen jer nijedna ponuda nije ispunjavala uslove iz poziva za dostavu ponude.**

Društvo je Planom javnih nabavki za 2023. godinu planiralo nabavku pitke vode za građane grada Živinice u vrijednosti od 760.000 KM putem otvorenog postupka, sa datumom pokretanja 20. 1. 2023. godine. Postupak nabavke nije proveden, te se voda nastavila nabavljati od JKP-a „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla po cijenama iz zaključenog ugovora za 2022. godinu, bez zaključenog ugovora za 2023. Nabavka pitke vode za potrebe građana Živinica u ukupnoj vrijednosti od 644.063 KM izvršena je bez provedenog postupka javne nabavke i zaključenog ugovora, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.



Preporuke:

- *provesti postupak javne nabavke pitke vode za građane Živinica, u skladu sa Planom nabavki i Zakonom o javnim nabavkama;*
- *postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama.*

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Društvo je 23. 9. 2024. godine dostavilo komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženje su data na nalaze i preporuke u vezi sa: odborom za reviziju i odjelom interne revizije; gubicima vode; zaključivanjem ugovora iznad 10.000 KM; nabavkom pitke vode; zaključivanjem ugovora sa Gradom Živinice o regulisanju međusobnih odnosa upravljanja i korištenja sistema vodosnabdijevanja i kanalizacionog sistema; sačinjavanjem plana borbe protiv korupcije; zaključivanjem ugovora sa korisnicima komunalnih ugovora; imenovanjem odbora za reviziju; usklađivanjem Pravilnika o javnim nabavkama i evidencijama o radnom vremenu.

Djelimično su uvažena i inkorporirana u konačan Izvještaj obrazloženja koja se odnose na Odbor za reviziju, s obzirom na to da su uz komentar dostavljeni zapisnici sa održanih sjednica u 2023. godini. Međutim, nije dostavljena dokumentacija koja potvrđuje da je Odbor za reviziju obavljao poslove utvrđene Statutom Društva.

Također, dostavljeni su izvještaji o nabavci nakon provedenih postupaka javnih nabavki koji su upućeni Nadzornom odboru u skladu sa članom 35. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, što je inkorporirano u konačan Izvještaj. Međutim, nije dostavljena dokumentacija koja potvrđuje da je tražena saglasnost Nadzornog odbora prilikom zaključivanja ugovora čija je pojedinačna vrijednost iznad 10.000 KM, što je obaveza propisana Statutom.

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

- vezano za komentar koji se odnosi na formiranje odjela za internu reviziju, navedeno je da Zakon o javnim preduzećima FBiH ne propisuje obavezu formiranja odjela interne revizije u preduzećima koja zapošljavaju manje od 100 radnika, te budući da Društvo zapošljava mali broj radnika, smatraju da nisu u obavezi formirati odjel interne revizije. Međutim, skrećemo pažnju da je, u skladu sa članom 86. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kao subjekt od javnog interesa, Društvo obavezno uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije i obavezno je imati u radnom odnosu najmanje jednog ovlaštenog internog revizora, sa važećom licencom;
- u komentaru koji se odnosi na gubitke vode dato je obrazloženje da je Društvo osnovano 2018. godine, te da mu je povjereno upravljanje vodovodnom mrežom kojom je ranije upravljalo preduzeće JKP „Komunalno“ d.d. Živinice, nad čijom imovinom je otvoren stečajni postupak, kao i da Društvo nije imalo mogućnosti niti sredstva da u kratkom periodu izvrši ulaganje u vodovodnu mrežu koja je stara, što zahtijeva značajna finansijska sredstva. Također, navedeno je da je potrebno izdvojiti preko 35.000.000 KM za rekonstrukciju vodovodne mreže u Gradu Živinice, i da je neosnovan zaključak u Izvještaju da se u Društvu ne upravlja savjesno, s pažnjom dobrog privrednika i u najboljem interesu Društva.

S obzirom na to da je provedenom revizijom konstatovano da Društvo ima značajne gubitke vode (62,40%) i da izgubljena dobit u 2023. godini iznosi najmanje 1.447.446 KM, ne možemo potvrditi da je Društvo poduzimalo potrebne aktivnosti na smanjenju gubitaka vode i da je postupalo u skladu s odredbama Zakona o privrednim društvima;



- vezano za komentar koji se odnosi na nabavku pitke vode bez provedenog postupka javne nabavke, navedeno je da se snabdijevanje pitkom vodom Grada Živinice i naselja Dubrave obezbjeđuje kupovinom vode od JKP-a „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla. Također, navedeno je da, iako nabavka vode podliježe obavezi provođenja postupka javne nabavke, u praksi se često dešava da se postupak nabavke ne može provesti jer jedini i isključivi ponuđač ne želi da dostavi ponudu za raspisanu javnu nabavku. Osim toga, Društvo je u svom komentaru navelo da je postupalo savjesno, odgovorno i u općem interesu nabavljalo vodu od jedinog mogućeg dobavljača, jer bi bila krajnja neodgovornost da ne nabavi vodu samo zato što nije proveden postupak javne nabavke.

Ističemo da, iako je to predviđeno Planom nabavki, Društvo u 2023. godini nije pokrenulo postupak javne nabavke pitke vode, niti je sa JKP-om „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla zaključilo ugovor kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze u pogledu isporuke pitke vode u 2023. godini;

- vezano za zaključivanje ugovora o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s upravljanjem i korištenjem sistema vodosnabdijevanja i kanizacionog sistema, koji su Društvu povjereni na upravljanje, navedeno je da je Društvo pokušavalo da inicira zaključivanje ugovora sa Gradom Živinice, ali da Grad uporno odbija da pristupi uređenju međusobnih prava i obaveza. Također, navedeno je da nije opravdano što je skrenuta pažnja u Izvještaju na ovo pitanje, jer Društvo ne može samo realizovati ovu aktivnost.

U skladu sa ISSAI-jem 2706 – Tačke za isticanje pitanja i tačke za ostala pitanja u izvještaju nezavisnog revizora, u isticanje pitanja uključuju se oblasti koje su po revizorovoj prosudbi od značaja za korisnikovo razumijevanje izvještaja. Budući da Grad Živinice i Društvo nisu zaključili ugovor kojim bi se regulisali međusobni odnosi vezano za korištenje i upravljanje sistemom vodosnabdijevanja i kanizacionom sistemom, skrenuta je pažnja na ovo pitanje, te da se i Gradu dostavlja konačan Izvještaj o izvršenoj finansijskoj reviziji Društva;

- u datom komentaru koji se odnosi na izradu plana borbe protiv korupcije navedeno je da Društvo nema obavezu njegove izrade jer je Strategijom za borbu protiv korupcije Tuzlanskog kantona za period 2021-2024. godine utvrđeno da se ovo odnosi na institucije Tuzlanskog kantona, te da njom nije utvrđena obaveza donošenja planova borbe protiv korupcije nižih organa vlasti, odnosno organa uprave i institucija sa javnim ovlaštenjima.

Napominjemo da Društvo nije donijelo interni antikoruptionski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, kako bi se stvorio pravni, etički i profesionalni kvalitet rada. Također, Društvo je odgovorno za izradu i usvajanje plana borbe protiv korupcije, uključujući dostavljanje izvještaja o njegovoj implementaciji, u skladu sa Smjernicama za izradu planova za borbu protiv korupcije u institucijama Bosne i Hercegovine i definisanim rokovima, uz poštovanje temeljnih načela u primjeni Strategije za borbu protiv korupcije;

- vezano za komentar koji se odnosi na zaključivanje ugovora sa svim korisnicima komunalnih usluga koje pruža Društvo, navedeno je da je Društvo zaključilo ugovore sa korisnicima usluga u okviru svojih mogućnosti, odnosno u onim slučajevima gdje su korisnici pristali da potpišu ugovore. Pored toga, istaknuto je da su uz račune svakom korisniku usluga dostavljeni ugovori, ali da značajan broj njih odbija zaključiti ugovor. Navedeno je da ipak postoji ugovorni odnos između korisnika i davaoca usluge po principu „adhezionog ugovora“, odnosno ugovora po pristupu, jer davalac pruži uslugu, a korisnik pristane i prihvati isporuku, čime se zaključuje ugovorni odnos.

Ponovo skrećemo pažnju da je članom 17. Zakona o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona propisano da su davalac i korisnik komunalne usluge dužni prije korištenja usaglasiti sve elemente pružanja određene komunalne usluge (prava i obaveze davaoca i korisnika komunalne usluge, te druga bitna pitanja) i o tome zaključiti ugovor;



- u komentaru koji se odnosi na imenovanje odbora za reviziju navedeno je da je gotovo nemoguće izvršiti imenovanje odbora za reviziju u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, u pogledu odredbe da jedan od članova odbora mora biti iz reda ovlaštenih revizora zbog nedostatka takvog kadra, zbog male naknade i nezainteresovanosti takvog kadra za prijavu na konkurs. Istaknuto je da je ovo strog uslov, zbog čega je predlagač Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH u proceduru uputio izmjene i dopune Zakona u pogledu odredbe obaveze da jedan od članova odbora za reviziju treba biti iz reda ovlaštenih revizora. Istaknuto je i da se na raspisani konkurs prijavilo dvoje kandidata, te da je Osnivač odlučio imenovati Odbor za reviziju od dva člana, kako bi Društvo imalo organ koji je obavezan imati u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH. Međutim, Odbor za reviziju imenovan u navedenom sastavu nije imenovan u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutom Društva;
- vezano za komentar koji se odnosi na usklađivanje Pravilnika o javnim nabavkama, navedeno je da je pogrešno mišljenje revizora da je potrebno uskladiti Pravilnik u cilju sistematizovanja pozicije službenika za javne nabavke.

Napominjemo da Društvo primjenjuje Pravilnik o javnim nabavkama iz 2018. godine koji nije usklađen sa izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama iz 2022. godine. Također, ovim izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama propisana je obaveza sistematizovanja radnog mjesta službenika za javne nabavke za ugovorne organe čiji je budžet za nabavke jednak ili viši od 1.000.000 KM;

- u komentaru koji se odnosi na evidencije o radnom vremenu navedeno je da Društvo vodi evidencije o radnom vremenu na propisanim obrascima, te da su donesene posebne odluke o radnom vremenu. Međutim, s obzirom na to da je kod svih zaposlenika iskazano identično vrijeme početka, završetka radnog vremena i korištenja pauze, ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu.

U dostavljenom komentaru Društvo je navelo da je od Ureda za reviziju tražilo produženje roka za dostavu komentara zbog toga što je Nacrt izvještaja dostavljen putem e-maila, i da je zbog nepoznatih razloga završio u nepoželjnoj pošti, što nije odobreno. Također, navedeno je da Društvo nije potvrdilo prijem Nacrta izvještaja, tako da je imalo rok od samo tri dana za očitovanje, te da smatra da su revizori formirali pogrešno mišljenje u pojedinim dijelovima Nacrta revizorskog izvještaja. Imajući u vidu navedeno, u dostavljenom komentaru na Nacrt Izvještaja ponovo je traženo produženje roka za dostavu komentara, kako bi kvalitetnije i detaljnije obrazložilo pojedine zaključke revizora. Napominjemo da je rok za dostavu komentara na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji utvrđen članom 15. stav 2) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH, kao što je i navedeno u našem aktu broj: 09-11-4-2920-5/23 od 6. 9. 2024. godine koji je dostavljen Društvu uz Nacrt Izvještaja. Ovim je Ured za reviziju u potpunosti postupio u skladu sa odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH prilikom dostavljanja Nacrta izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Društvu za 2023. godinu.

Reviziju Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Živinice 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**

JP Vodovod i kanalizacija doo Živinice

Naziv pravnog lica

Živinice, Strašanjski bb

Sjedište i adresa pravnog lica

4210335450000

Identifikacioni broj za direktne poreze

210335450000

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

ASA Banka Naša i snažna d.d. Sarajevo

Naziv banke

1404011110000856

Broj računa

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

106

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	529.052	390.922
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	526.055	387.325
1.1.	Zemljište		003	0	0
1.2.	Građevinski objekti		004	0	0
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	84.493	76.595
1.4.	Transportna sredstva		006	441.562	310.730
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	0	0
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	0	0
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Građevinski objekti		011	0	0
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	0	0
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	2.997	3.597
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	0	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	2.997	3.597
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

1012899131

Kontrolni broj: 1012899131

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.	Odgođena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	894.304	731.913
1.	Zalihe (038 do 042)		037	224.604	114.370
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	217.596	114.370
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dati avansi		042	7.008	0
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	645.335	571.830
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	645.335	571.830
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	19.724	43.194
10.	Akontacije poreza na dobit		058	0	0
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	4.641	2.519
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	1.423.356	1.122.835
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	0	0
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	1.423.356	1.122.835
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	1.000	1.000
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	1.000	1.000
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	250	0
3.1.	Statutarne rezerve		109	0	0
3.2.	Ostale rezerve		110	250	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	505.355	371.676
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	371.426	252.745
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	133.929	118.931
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	506.605	372.676
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122	0	0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	506.605	372.676
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	296.685	292.338
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	0	0
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmova		127	0	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgođeni prihod		130	296.685	292.338
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	620.066	457.821
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	456.216	318.486
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	456.216	318.486
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	0	0
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139	0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	0	13.870
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	7.297	6.505
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	156.553	118.960
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	916.751	750.159
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	1.423.356	1.122.835
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	0	0
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	1.423.356	1.122.835

Živinice, 25.02.2024.

Mjesto i datum

HALILČEVIĆ (ZAIM) FAIK

Certificirani računovođa

CR-5428/5

Broj licence

M.P.

Taletović Adnel

Direktor

Kontrolni broj: 1012899131

str. 4 od 4



JP Vodovod i kanalizacija doo Živinice

Naziv pravnog lica

Živinice, Strašanjski bb

Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

ASA Banka Naša i snažna d.d. Sarajevo

Naziv banke

1404011110000856

Broj računa

4210335450000

Identifikacioni broj za direktne poreze

210335450000

Identifikacioni broj za indirektne poreze

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

106

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	2.367.163	1.952.701
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	0	0
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	2.367.163	1.952.701
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	2.367.163	1.952.701
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	0	0
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	257.561	597.192
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0

1117671156

Kontrolni broj: 1117671156

str. 1 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217	0	0
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218	0	0
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220	0	0
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	0	0
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229	0	0
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		0
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237	0	0
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	0
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242	0	0
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	0	0
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	0	0
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		0
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	0	75
9.1.	Prihodi od kamata		248	0	0
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	0	75
10.	Ostali prihodi i dobici		251	257.561	597.117
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	2.624.724	2.549.893
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	2.475.791	2.417.747
1.	Nabavna vrijednost prodate robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	838.666	1.049.078
4.	Troškovi energije i goriva		257	84.156	67.701
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	1.356.909	1.103.593
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	1.109.424	895.699
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	229.952	187.856
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	17.533	20.038
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	59.972	41.673
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	59.972	41.673
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	0	0
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	83.060	123.199
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	53.028	32.503
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	0	0
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	0	0
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	0	0
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	0	0
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10.	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	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	0	0
9.1.	Rashodi od kamata		305	0	0
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	0	0
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	2.475.791	2.417.747
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	148.933	132.146
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	15.004	13.215
1.	Tekući porez na dobit		313	15.004	13.215
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
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	133.929	118.931
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	133.929	118.931
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	133.929	118.931
	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	133.929	118.931
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	133.929	118.931
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Živinice, 25.02.2024.

Mjesto i datum

HALILČEVIĆ (ZAIM) FAIK

Certificirani računovođa

CR-5428/5

M.P.

Taletović Adnel

Direktor

Kontrolni broj: 1117671156

str. 5 od 5

JP Vodovod i kanalizacija doo Živinice

Naziv pravnog lica

Živinice, Strašanj bb

Sjedište i adresa pravnog lica

4210335450000

Identifikacioni broj za direktne poreze

210335450000

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

ASA Banka Naša i snažna d.d. Sarajevo

Naziv banke

1404011110000856

Broj računa

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

106

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	148.933	118.931
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	59.972	41.673
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	0	0
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	0	0
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	0	0
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	0	0
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	0	0
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508	0	0
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	0	0
1.2.9.	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

171963004

Kontrolni broj: 171963004

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	0	0
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-110.234	-4.641
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-73.505	-150.515
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	-2.122	-2.004
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	0	0
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	137.730	101.086
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-184.244	-78.653
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	-23.470	25.877
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	0	0
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	544	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	545	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	546	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	547	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	548	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	549	0	0
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	550	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	551	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	552	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	553	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	554	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	555	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	556	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	557	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	558	0	0
2.25.	Primljene dividende		(+)	559	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	560	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	561	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	562	0	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	563	0	0
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)		(+) (-)	564	0	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	-23.470	25.877
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	43.194	17.317
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	19.724	43.194

Živinice, 25.02.2024.

Mjesto i datum

HALILČEVIĆ (ZAIM) FAIK

Certificirani računovođa

CR-5428/5

Broj licence

M.P.

Taletović Adnel

Direktor



JP Vodovod i kanalizacija doo Živinice

Naziv pravnog lica

Živinice, Strašanj bb

Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

ASA Banka Naša i snažna d.d. Sarajevo

Naziv banke

1404011110000856

Broj računa

4210335450000

Identifikacioni broj za direktne poreze

210335450000

Identifikacioni broj za indirektne poreze

36.00

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

106

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Živinice

Mjesto

HALILČEVIĆ (ZAIM) FAIK

Certificirani računovođa

CR-5428/5

Broj licence

Taletović Adnel

Direktor

25.02.2024.

Datum

035/773-294

Kontakt

18591193565540178

Kontrolni broj: 18591193565540178

str. 1 od 2

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2023. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2021. godine	901	1.000	0	0	0	0	0	252.745	253.745		
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	1.000	0	0	0	0	0	252.745	253.745		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	118.931	118.931		
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	118.931	118.931		
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	0	0		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0		
13. Stanje na dan 31.12.2022. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	1.000	0	0	0	0	0	371.676	372.676		
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. Ponovno iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine (913+914+915)	916	1.000	0	0	0	0	0	371.676	372.676		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	133.929	133.929		
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	133.929	133.929		
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	-250	-250		
24. Ostale promjene	924	0	0	250	0	0	0	0	250		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	1.000	0	250	0	0	0	505.355	506.605		

Kontrolni broj: 1859119356540178

str. 2 od 2



Javno preduzeće „Vodovod i kanalizacija“
društvo sa ograničenom odgovornošću Živinice,
Adresa: Strašanjski bb, Živinice 75 270
Općinski sud u Tuzli MBS: 32-01-0165-18
ID broj: 4210335450000, PDV broj: 210335450000
Transakcijski račun: 1404011110000856
e-mail: jpvikzivinice@hotmail.com
Tel./Fax: 035 775 511

Broj: 04-821-2/24
Dana: 24.09.2024. godina

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom **Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Živinice** za 2023. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, 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 **Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Živinice** 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 prepravljavanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvrjeđivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.



- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati 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 **Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Živinice** i pokrenutih od strane **Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Živinice**, 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 **Javnom preduzeću „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Živinice** 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.

