

## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# JAVNOG PREDUZEĆA ZA VODOPRIVREDNU DJELATNOST „SPREČA“ D.D. TUZLA

# 2019.

Broj: 01-02-09-11-4-2264-6/19

Sarajevo, august 2020.



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	3
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....</b>	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>5</b>
1.	UVOD .....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA .....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE .....	7
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	8
6.1	BILANS USPJEHA .....	8
6.1.1	Prihodi .....	8
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	8
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti .....	9
6.1.2	Rashodi.....	9
6.1.2.1	Poslovni rashodi .....	9
6.1.2.2	Ostali rashodi i gubici .....	12
6.1.3	Finansijski rezultat.....	12
6.2	BILANS STANJA.....	13
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani .....	13
6.2.2	Tekuća sredstva .....	15
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji .....	15
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	15
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja .....	16
6.2.3	Kapital.....	17
6.2.4	Dugoročna rezervisanja.....	17
6.2.5	Obaveze.....	17
6.2.5.1	Kratkoročne obaveze.....	17
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	19
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU .....	19
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....	19
7.	JAVNE NABAVKE.....	19
8.	SUDSKI SPOROVI.....	19
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	20
<b>IV</b>	<b>PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....</b>	<b>21</b>
	Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine .....	22
	Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine .....	24
	Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Indirektna metoda).....	25
	Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine .....	27



## 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 za vodoprivrednu djelatnost „Spreča“ d.d. Tuzla (u daljem tekstu: Društvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

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. 2019. 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. Za potraživanja starija od godinu dana u iznosu od najmanje 395.700 KM Društvo nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti. To za posljedicu može imati da su rashodi potcijenjeni, a imovina (potraživanja) i finansijski rezultat precijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.2.2.3 Izvještaja);**
- 2. Društvo 31. 12. 2019. godine nije izvršilo test na mjerenje nadoknadive vrijednosti investicija u toku, iskazanih u iznosu od 57.985 KM, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Posljedica toga je da se iskazana knjigovodstvena vrijednost investicija u toku može razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima MRS-a 36 (tačka 6.2.1 Izvještaja).**

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima 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 revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

#### ***Ključna pitanja revizije***

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, utvrdili smo da nema drugih ključnih pitanja revizije.

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

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





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

Nadzorni odbor je odgovoran 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 uslijed 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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed 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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed 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 koje mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno



rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

## **2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI**

### ***Mišljenje***

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javnog preduzeća za vodoprivrednu djelatnost „Spreča“ d.d. Tuzla za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

### ***Osnova za mišljenje***

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu 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 revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

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

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Društva odgovorno je 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.

Nadzorni odbor je odgovoran 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. 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, 27. 8. 2020. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

Dragan Kolobarić



**GENERALNI REVIZOR**

Dževad Nekić



## II 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:

- Međunarodni računovodstveni standardi;
  - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
  - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
  - Zakon o privrednim društvima;
  - Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
  - Zakon o javnim nabavkama;
  - Zakon o radu;
  - Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH;
  - Zakon o porezu na dobit;
  - Zakon o porezu na dohodak;
  - Zakon o doprinosima,
  - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

**Javno preduzeće za vodoprivrednu djelatnost „Spreča“ d.d. Tuzla** je pravni sljedbenik Mješovitog vodoprivrednog preduzeća „Spreča“ d.d. Tuzla od 27. 9. 2005. godine. Nakon privatizacije dijela državnog kapitala krajem 2004. godine i upisom izvršene privatizacije u sudski registar na osnovu Rješenja Kantonalne agencije za privatizaciju u Tuzlanskom kantonu, Društvo ima osnovni kapital u iznosu od 1.660.930 KM, od čega se na državni kapital odnosi 51%, a na dionički 49% kapitala.

Osnovna djelatnost Društva je sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode iz hidroakumulacije „Modrac“ kupcima u Tuzli i Lukavcu. Pored toga, Društvo se bavi i proizvodnjom električne energije u maloj hidroelektrani na brani „Modrac“, kapaciteta 1,9 MWh, koja je izgrađena sa JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo, kao i poslovima projektovanja u oblasti vodoprivrede (izrada investiciono-tehničke dokumentacije). Društvo upravlja i gazduje branom i hidroakumulacijom „Modrac“ kao dobrima u općoj upotrebi, na osnovu Ugovora o koncesiji o korištenju vode akumulacije „Modrac“, potpisanog 3. 9. 2012. godine sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona na period od 30 godina.

**Organi upravljanja** su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

**Upravu** čine Suad Hasanović – direktor, Elvir Rožnjaković – izvršni direktor za ekonomsko-finansijske i pravne poslove (do 25. 7. 2019. godine, kada je razriješen Odlukom Nadzornog odbora) i Mujaga Begić – izvršni direktor za tehničke poslove. Direktora Društva imenovao je Nadzorni odbor Odlukom od 3. 10. 2017. godine na mandatni period od četiri godine, a izvršni direktori imenovani su Odlukom Nadzornog odbora od 16. 1. 2017. godine

**Skupštinu Društva** čine opunomoćenici koje je imenovala Vlada Tuzlanskog kantona i punomoćnici ostalih dioničara. Skupština je u 2019. godini održala četiri sjednice.

**Nadzorni odbor** se sastoji od pet članova, od kojih su tri predstavnici državnog, a dva predstavnici privatnog kapitala. Nadzorni odbor čine: Mehmed Mehinović – predsjednik, Sejdija Adžikić – član, Zijad Omerčić – član ispred državnog kapitala, te Ejub Arapčić – član i Enida Hasanhodžić – članica, predstavnici privatnog kapitala. Članove Nadzornog odbora razriješila je Skupština Društva 19. 12. 2019. godine, kada je donesena Odluka o privremenom imenovanju novih članova Nadzornog odbora.

**Odbor za reviziju** sastoji se od tri člana i formiran je Odlukom Skupštine Društva od 2. 12. 2016. godine na period od četiri godine, a čine ga Fuad Glibanović – predsjednik, Irena Božić – članica i Adis Mrković – član.

Unutrašnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom o radu, čiji je sastavni dio unutrašnja organizacija rada i sistematizacija radnih mjesta Društva i Pravilnik o plaćama, dodacima i naknadama plaće, na koji je Nadzorni odbor dao saglasnost 21. 12. 2018. godine. Pravilnikom je uređen opis radnih mjesta i sistematizovana su radna mjesta za 67 izvršilaca, a 31. 12. 2019. godine u Društvu je bilo 59 zaposlenih.

Sjedište Društva je u Tuzli: Aleja Alije Izetbegovića br. 29/VII.

#### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2019. 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 institucije 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, sa prekidima u periodu od januara 2020. godine do maja 2020. godine.



Imajući u vidu da je Vlada Federacije BiH 16. 3. 2020. godine proglasila stanje nesreće zbog situacije izazvane pandemijom COVID-19, subjekti revizije su na osnovu zaključaka i preporuka Vlade FBiH reorganizovali svoj rad i skratili radno vrijeme, što može uticati na način obavljanja poslova u okviru uspostavljenog kontrolnog okruženja. Zbog ovih okolnosti, a s ciljem prikupljanja dovoljnih i primjerenih revizijskih dokaza, subjektima revizije omogućeno je dostavljanje dokumentacije za završnu reviziju elektronskim putem.

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 IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA**

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Društva.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dato je ukupno šest preporuka.

### **4. SISTEM INTERNIH KONTROLA**

#### ***Sistem internih kontrola***

Rukovodstvo Društva odgovorno je za uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utiče na funkcionisanje sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje zakonskih propisa.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i njihova usklađenost sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Organizacija Društva utvrđena je Statutom koji je donijela Skupština u junu 2009. godine, a detaljno je razrađena Pravilnikom o radu, u okviru kojeg je posebno uređena sistematizacija poslova i radnih mjesta.

Društvo nije donijelo sve potrebne interne akte kojima bi se uredili interni postupci, procedure i kontrole, kao što su Pravilnik o formiranju cijena, Pravilnik o planiranju, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o materijalnom poslovanju, Pravilnik o korištenju službenih vozila i Normativi utroška goriva, Pravilnik o reprezentaciji, radu. Također, Društvo nije donijelo interni akt za upravljanje rizikom, zbog čega nije izvršena procjena, značajnost i stepen rizika ni za jedan proces poslovanja.

**Ne možemo potvrditi da je uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola, što je za posljedicu imalo konstatovane nalaze u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Društva.**

Društvo nije, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH<sup>1</sup> i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>2</sup>, odredilo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, niti je sačinilo Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu.

#### ***Preporuka:***

- ***sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, u cilju jačanja internih kontrola.***

---

<sup>1</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 38/16

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 06/17



### Interna revizija

Odjel za internu reviziju nije formiran jer, u skladu s članom 27. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, Društvo ima manje od 100 zaposlenika, te nije obavezno formirati Odjel interne revizije.

Odbor za reviziju u toku 2019. godine održao je 13 sjednica na kojima je na dnevnom redu uglavnom bilo razmatranje mjesečnih izvještaja o javnim nabavkama i izvještavanje/analiza poslovanja Društva. Na sjednicama su također usvojeni Izvještaj o radu za 2018. godinu i za prvih šest mjeseci 2019. godine i Izvještaj o popisu za 2018. godinu. Budući da Društvo nema Odjel za internu reviziju čija je zadaća sačinjavanje Strategije rizika i Plana revizija u skladu sa Statutom Društva, a Odbor za reviziju ima obavezu da razmatra te dokumente, bilo je neminovno da ih sačini Odbor za reviziju u cilju uspostavljanja adekvatnih internih kontrola u Društvu.

#### Preporuka:

- **potrebno je da Odbor za reviziju donese Program rada i Strategiju rizika u cilju funkcionalnijeg uspostavljanja internih kontrola.**

## 5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Trogodišnji plan poslovanja Društva za period 2017–2019. godine donesen je u februaru 2017. godine. Nadzorni odbor ga je usvojio 27. 2. 2017. godine, a Skupština Društva 17. 3. 2017. godine. Sadrži opće informacije o Društvu i plan finansijskog poslovanja (planirani prihodi, rashodi i finansijski rezultat), kao i plan proizvodnje i pružanja usluga, plan ljudskih potencijala i plan razvoja.

Na osnovu trogodišnjeg plana Društvo je donijelo revidirani plan poslovanja za 2019. godinu, koji je Skupština Društva usvojila 19. 12. 2019. godine. Osnovni razlozi za donošenje Revidiranog plana za 2019. godinu su: povećanje prihoda od vode s obzirom na to da je povećana isporuke vode kupcima, povećanje proizvodnje električne energije u MHE „Modrac 2“, povećanje ostalih prihoda, smanjenje prihoda od izrade investiciono-tehničke dokumentacije, povećanje investicija, povećanje dobiti, povećanje gotovine, kao i odstupanja kod jednog broja planskih veličina na pozicijama rashoda u odnosu na planirane.

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od 2.813.788 KM, što je za 2% manje u odnosu na 2018. godinu, a rashodi su planirani u iznosu od 2.667.912 KM i bilježe povećanje u visini od 3% u odnosu na ukupni rashod iz prethodne godine.

Planirani i ostvareni pokazatelji iz finansijskog plana dati su u tabeli:

KM

R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2018. god.	Plan za 2019. god.	Ostvareno u 2019. god.	Indeks (5/4)x100	Indeks (5/3)x100
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	2.987.240	2.813.788	2.754.133	97.88	92.20
II	Rashodi	2.575.670	2.667.912	2.748.925	103.04	106.73
III	<b>Dobit prije poreza (I-II)</b>	<b>411.570</b>	<b>145.876</b>	<b>5.208</b>	<b>3.57</b>	<b>1.27</b>

Društvo je za 2019. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat – dobit u iznosu od 5.208 KM, dok je Revidiranim planom za 2019. godinu planirana dobit od 145.876 KM.

Izvještaj o radu i poslovanju za 2019. godinu Društvo je sačinilo u februaru 2020. godine. Nadzorni odbor Društva ga je usvojio 21. 4. 2020. godine, dok je Skupština Društva 18. 5. 2020. godine donijela Odluku o odbijanju usvajanja Izvještaja o radu i poslovanju. Skupština Društva nije usvojila Izvještaj o radu iz razloga što je dato mišljenje sa rezervom u Izvještaju nezavisnog revizora za 2019. godinu, koju je izvršila revizorska kuća „Revis“ d.o.o. Tuzla.

Uprava Društva nije dostavila trogodišnji plan poslovanja Uredu za reviziju institucija u FBiH, što je bila dužna u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.



**Preporuka:**

- *trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.*

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2019. godinu Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Uprava ih je odobrila 28. 2. 2020. godine, a na Skupštini Društva nisu usvojeni finansijski i ostali izvještaji o poslovanju za 2019. godinu.

### 6.1 BILANS USPJEHA

#### 6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:	KM	
	1. 1. - 31. 12. 2019.	1. 1. - 31. 12. 2018.
<b>PRIHODI</b>	<b>2.754.133</b>	<b>2.987.240</b>
<b>Poslovni prihodi</b>	<b>2.746.920</b>	<b>2.859.784</b>
Prihodi od prodaje učinaka	2.680.690	2.783.954
Ostali poslovni prihodi	66.230	75.830
<b>Finansijski prihodi</b>	<b>3.006</b>	<b>2.121</b>
<b>Ostali prihodi i dobiti</b>	<b>4.207</b>	<b>125.335</b>

Društvo ostvaruje prihode od prodaje vode, električne energije i od projektovanja u oblasti vodoprivrede. Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se prihodi priznaju na aktualnoj osnovi po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje. Prihodi se priznaju u momentu isporuke ili u momentu kada se izvrši usluga i kad je kupac prihvati.

##### 6.1.1.1 Poslovni prihodi

**Poslovni prihodi** ostvareni su u visini od 2.746.920 KM i čine ih prihodi od prodaje učinaka i roba i ostali poslovni prihodi.

**Prihodi o prodaje učinaka** iskazani su u iznosu od 2.680.690 KM, a odnose na prihode od isporučene vode (2.007.766 KM), prihode od prodaje električne energije (470.809 KM) i prihode od pružanja usluga projektovanja (202.115 KM).

**Prihodi od prodaje vode** odnose se na prihode od isporučene vode sa hidroakumulacije Modrac za šest kupaca na području Tuzle i Lukavca. Kupci kojima se isporučuje voda su Termoelektrana „Tuzla“, „Sisecam Soda Lukavac“ d.o.o. Lukavac, „Global Ispat Koksna industrija“ d.o.o. Lukavac (GIKIL), Rudnik soli „Tuzla“ d.d. Tuzla, Fabrika cementa d.d. Lukavac i JKP „Vodovod i kanalizacija“ Tuzla. Ugovori se sklapaju svake godine i njima su definisane količine i dinamika isporuke vode, cijene, način mjerenja i kvantitativnog prijema isporučene vode, kao i način fakturisanja i plaćanja. Ugovorima su utvrđene različite jedinične cijene, i to: za „Elektroprivredu BiH“ i Vodovod i kanalizaciju „Tuzla“ 0,0667 KM/m<sup>3</sup>, za Rudnike soli „Tuzla“ 0,08 KM/m<sup>3</sup>, za Fabriku cementa „Lukavac“ 0,10 KM/m<sup>3</sup>; za GIKIL ugovorom je utvrđena cijena za potrebe industrijske proizvodnje u iznosu od 0,078 KM/m<sup>3</sup>, a za potrebe javnog snabdijevanja u iznosu od 0,058 KM/m<sup>3</sup>; za „Sisecam Soda“ u rasponu od 0,062 KM/m<sup>3</sup> do 0,078 KM/m<sup>3</sup>, u zavisnosti od zahvaćene, odnosno isporučene vode. **Međutim, nije prezentovana dokumentacija kojom bi se potvrdilo na koji način je izvršen odabir kupaca sa kojima će se zaključiti ugovor, niti način (postupak) utvrđivanja, odnosno dogovaranja cijena.** Sklopljenim ugovorima definisano je da je rok za plaćanje fakture deset dana od isteka mjeseca za koji je ispostavljena faktura, a u slučaju zakašnjenja obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da kupac GIKIL ne izmiruje svoje obaveze u predviđenim rokovima (šire pojašnjeno u tački 6.2.2.3 Izvještaja), što značajno utiče na poslovanje Društva.



S obzirom na to da Društvo nema utvrđene procedure, odnosno interna pravila kojima bi bio utvrđen transparentan postupak odabira kupaca i način formiranja cijena vode, ne može se potvrditi način izbora kupaca i različite ugovorene cijene za isporučenu vodu. Stoga je potrebno poduzeti aktivnosti kako bi se internim procedurama jasno definisao način formiranja cijena i obezbijedila transparentnost, kako bi svi zainteresovani korisnici imali mogućnost apliciranja za sklapanje ugovora o isporuci vode.

Prihodi od prodaje električne energije odnose se na prihode ostvarene od proizvodnje i prodaje električne energije u Mini hidroelektrani (MHE) Modrac prema Ugovoru o regulisanju međusobnih odnosa po osnovu eksploatacije, održavanja i raspodjele električne energije iz MHE Modrac, zaključenom u oktobru 2000. godine između Društva i JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo. Tim ugovorom je utvrđeno da će se proizvedena električna energija dijeliti u odnosu 51 : 49 u korist Društva, a Društvo će svoj dio fakturirati svaki mjesec „Elektroprivredi BiH“. Temelji se na odredbama Ugovora o zajedničkom ulaganju u izgradnju MHE Modrac iz 1997. godine, kojim je utvrđena izgradnja ove hidroelektrane za potrebe Društva i Javnog preduzeća „Elektroprivreda BiH“. Društvo je u ovu investiciju uložilo zemljište, infrastrukturu, opremu i uređaje, a „Elektroprivreda BiH“ je bila investitor za izradu tehničke dokumentacije i izgradnju nedostajućih objekata, nabavku i ugradnju opreme.

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 66.230 KM i odnose na prihode od donacija (32.700 KM), prihode od zakupa (17.151 KM) i prihode od potraživanja za bolovanje preko 42 dana (16.378 KM).

**Preporuka:**

- *potrebno je internim aktima regulisati način ugovaranja sa svim zainteresovanim kupcima, kao i način formiranja i utvrđivanja cijene za isporučenu vodu.*

#### 6.1.1.2 Ostali prihodi i dobiti

Ostali prihodi i dobiti iskazani su u iznosu od 4.207 KM, a odnose se na naplaćena otpisana potraživanja od kupaca (2.618 KM), prihode od prodaje opreme (950 KM) i prihode od ukidanja rezervisanja (639 KM).

#### 6.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi od 2.748.925 KM kako slijedi:

	KM	
	1. 1. - 31. 12. 2019.	1. 1. - 31. 12. 2018
<b>RASHODI</b>	<b>2.748.925</b>	<b>2.575.670</b>
<b>Poslovni rashodi:</b>	<b>2.564.168</b>	<b>2.564.985</b>
Materijalni troškovi	75.814	84.623
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.060.323	2.033.363
Troškovi proizvodnih usluga	37.121	21.873
Amortizacija	196.418	218.849
Nematerijalni troškovi	194.492	206.277
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>184.299</b>	<b>9.466</b>
<b>Rashodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina</b>	<b>458</b>	<b>1.219</b>

#### 6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u visini od 2.564.168 KM i ne bilježe bitno odstupanje u odnosu na prethodnu godinu, a čine ih: materijalni troškovi, troškovi plaća i ostalih ličnih primanja, troškovi amortizacije i nematerijalni troškovi.

#### Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iznose 75.814 KM i odnose se na utrošenu energiju i gorivo u iznosu od 51.515 KM, utrošene sirovine i materijal od 23.309 KM, otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma od 951,08 KM i utrošene rezervne dijelove u iznosu od 39 KM.



Utrošena energija i gorivo u iznosu od 51.515 KM odnosi se na utrošenu električnu energiju od 27.505 KM, utrošenu toplotnu energiju od 14.763 KM i utrošeno gorivo i mazivo za transportna sredstva u iznosu od 9.247 KM.

Nabavka električne energije vrši se na osnovu ugovora sa dobavljačem JP „Elektroprivreda“ BiH d.d. Sarajevo, koji je zaključen nakon provedenog postupka javne nabavke.

Nabavka goriva i maziva vrši se na osnovu ugovora sa dobavljačem „Energopetrol“ d.d. Sarajevo, koji je zaključen nakon provedenog postupka javne nabavke. Društvo ima četiri službena vozila i lice koje je zaduženo za određeno vozilo vodi evidenciju o pređenoj kilometraži i potrošnji. Međutim, upotreba službenih vozila nije regulisana internim pravilnikom Društva i nisu utvrđeni normativi na osnovu kojih bi se vršila kontrola potrošnje goriva.

Utrošene sirovine i materijal u iznosu od 23.309 KM odnose se na materijal i dijelove za tekuće održavanje u iznosu od 8.344 KM, kancelarijski materijal od 7.541 KM, materijal za čišćenje i održavanje od 4.621 KM, utrošene hemikalije za laboratoriju od 1.758 KM i utrošeni materijal za laboratoriju u iznosu od 1.045 KM.

Troškovi materijala i dijelova za tekuće održavanje najvećim dijelom odnose se na nabavku i ugradnju LED rasvjete na brani „Modrac“, koja je vršena na osnovu ugovora sa dobavljačem „Sles“ d.o.o. Tuzla, zaključenog nakon provedenog postupka javne nabavke.

Troškovi kancelarijskog materijala odnose se na nabavku kancelarijskog materijala koja se vrši na osnovu ugovora sa dobavljačem „R&S“ d.o.o. Sarajevo, zaključenog nakon provedenog postupka javne nabavke.

### **Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja**

**Troškovi plaća i ostalih primanja** iskazani su u iznosu od 2.060.323 KM i čine 80% poslovnih rashoda, a njihova struktura je:

	KM
<b>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</b>	<b>2.060.323</b>
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	1.802.384
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	10.236
Troškovi ostalih primanja i naknada materijalnih prava zaposlenih	212.971
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	18.761
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	15.971

Obračun i naknada plaća vrši se u skladu s Pravilnikom o radu, koji je usaglašen sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavca i radnika Društva. Osnovna plaća je proizvod osnovice za obračun osnovne plaće u visini od najmanje 60% prosječne plaće ostvarene u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku, koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i broja sati provedenih na radu. Svi poslovi u Društvu se, prema opisu i koeficijentima, razvrstavaju u 10 grupa složenosti, sa rasponom koeficijenata od 1,00 do 4,00.

Plaća direktora i izvršnih direktora utvrđuje se Ugovorom o položaju, ovlaštenjima i odgovornostima direktora i izvršnih direktora, koji sa njima zaključuje predsjednik Nadzornog odbora. Plaće direktora Društva i izvršnih direktora sastoje se od osnovne plaće i uvećanja plaće po osnovu radnog staža i ostalih naknada na plaću u skladu sa Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu.

Najviša neto plaća isplaćena u 2019. godini iznosila je 2.563 KM, a najniža 860 KM, dok je prosječna neto plaća na nivou Društva u 2019. godini iznosila 1.251 KM.

**Troškovi službenih putovanja zaposlenih** iznose 10.236 KM i odnose se na dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, kao i troškove prevoza i smještaja. Dnevnice su isplaćivane do neoporezivog iznosa, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.



**Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih** u iznosu od 212.971 KM odnose se na naknade za topli obrok u iznosu od 119.972 KM, naknade za troškove prevoza na posao i sa posla od 33.013 KM, regres za godišnji odmor od 28.272 KM, nagrade i darove zaposlenicima od 15.400 KM, novčane pomoći i naknade u slučaju smrti zaposlenika ili člana njegove porodice od 7.282 KM, kotizacije za seminare, savjetovanje i simpozije od 6.310 KM i troškove liječenja, lijekova i nabavke ortopedskih pomagala u iznosu od 2.721 KM. Naknade se isplaćuju se u skladu s Pravilnikom o radu i pojedinačno donesenim odlukama Uprave Društva.

Naknade za ishranu u toku rada (topli obrok) isplaćuju se na osnovu člana 47. Pravilnika o radu Društva, u kojem se navodi da se radniku obezbjeđuje naknada za ishranu u toku rada (topli obrok) u visini od 1% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Troškovi prevoza na posao i sa posla od 33.013 KM isplaćuju se na osnovu člana 37. Pravilnika o radu, u kojem se navodi da radnik čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje 2 kilometra ima pravo na naknadu troškova prevoza u visini mjesečne karte gradskog, prigradskog, odnosno međugradskog saobraćaja.

Regres za godišnji odmor isplaćen je u iznosu od 456 KM po zaposleniku, na osnovu Odluke o naknadi za godišnji odmor za 2019. godinu od 26. 6. 2019. godine, odnosno u iznosu od po 50% prosječne plaće ostvarene u posljednja tri mjeseca u FBiH, prema posljednjim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Troškovi nagrada i darova zaposlenicima odnose se na isplate nagrada povodom Ramazanskog i Kurban-bajrama (po 100 KM) i Međunarodnog praznika rada – 1. maja (po 50 KM), koje su isplaćene na osnovu pojedinačnih odluka koje donosi direktor Društva.

**Troškovi naknada članovima odbora, komisija** i slično, u ukupnom iznosu od 18.761 KM, odnose se na isplate članovima Nadzornog odbora od 7.300 KM, naknade članovima Odbora za reviziju od 6.000 KM, dok se preostali iznos odnosi na pripadajuće poreze na dohodak i doprinose.

**Troškovi naknada ostalim fizičkim licima** u iznosu od 15.971 KM odnose se na troškove naknada vezanih za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa (10.691 KM), troškove po osnovu ugovora o djelu (4.200 KM) i pripadajuće poreze i doprinose.

### **Troškovi proizvodnih usluga**

**Troškovi proizvodnih usluga** u ukupnom iznosu od 37.121 KM odnose se na troškove usluga održavanja od 23.116 KM, troškove ostalih usluga od 5.950 KM, troškove reklame i sponzorstva od 5.155 KM i troškove usluge izrade i dorade učinaka u iznosu od 2.900 KM.

Troškovi usluga održavanja iznose 23.116 KM i odnose se na nabavku usluge tehničkog osmatranja brane Modrac, koja se vrši na osnovu ugovora sa Rudarskim institutom Tuzla, zaključenog nakon provedenog postupka javne nabavke; zatim na nabavku usluga servisa vozila, koja se vrši na osnovu ugovora sa dobavljačem „Guma M“ d.o.o. Mostar, zaključenog nakon provedenog postupka javne nabavke; te na nabavku usluga održavanja softvera i hardvera, koja se vrši na osnovu ugovora sa dobavljačem „Imel“ d.o.o. Lukavac, zaključenog na osnovu provedenog postupka javne nabavke.

Troškovi ostalih usluga od 5.950 KM odnose se na nabavku usluge ispitivanja stanja cjevovoda za transport industrijske vode, koja je izvršena na osnovu ugovora sa Rudarskim institutom Tuzla, zaključenog nakon provedenog postupka javne nabavke.

Troškovi reklame i sponzorstva iznose 5.155 KM i odnose se na nabavke usluga reklame i sponzorstva koje se vrše na osnovu ugovora o marketinškoj saradnji zaključenih nakon provedenih postupaka javne nabavke.

Troškovi izrade i dorade učinaka u iznosu od 2.900 KM odnose se na nabavku usluge izrade misije G21 za potrebe glavnog projekta cestovnog mosta preko rijeke Jale na putu Bistarac – Kiseljak, koja je izvršena na osnovu ugovora sa Univerzitetom u Tuzli, Rudarsko-geološko-građevinskim fakultetom Tuzla, zaključenog nakon provedenog postupka javne nabavke.





## Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 196.418 KM. Obračun se vrši putem vremenske amortizacije, linearnom metodom za svako sredstvo pojedinačno, u skladu sa Nomenklaturom stalnih sredstava sa amortizacijskim stopama i vijekom trajanja.

## Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu od 194.492 KM i odnose se na troškove poreza, такси i drugih dažbina u ukupnom iznosu od 112.849 KM, troškove neproizvodnih usluga od 35.805 KM, troškove poštanskih i telekomunikacionih usluga od 13.444 KM, ostale nematerijalne troškove od 11.351 KM, troškove platnog prometa od 7.592 KM, troškove premije osiguranja u iznosu od 5.876 KM, troškove reprezentacije u iznosu od 5.415 KM i troškove članskih doprinosa i sličnih obaveza od 2.160 KM.

Najveće učešće kod troškova poreza, naknada, такси i drugih dažbina u iznosu od 112.849 KM čini hidronaknada za proizvodnju energije od 43.723 KM, koja se isplaćuje na osnovu Odluke o visini posebnih vodnih naknada i u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata, i koncesiona naknada za isporučenu industrijsku vodu od 32.827, KM koja se isplaćuje na osnovu Ugovora o koncesiji za korištenje vode akumulacije Modrac od 3. 9. 2012 godine. Preostali iznos odnosi se na koncesionu naknadu za proizvodnju električne energije od 8.745 KM, izdatke za sudske takse od 6.158 KM, naknade na plaću za zaštitu od nesreća od 5.228, vodoprivredne naknade na plaće od 5.228 KM, vodoprivredne naknade za proizvodnju električne energije od 4.372 KM i ostalo.

Troškovi neproizvodnih usluga od 35.805 KM najvećim dijelom odnose se na nabavke pretplata na licence za softvere Windows, Antivirusni programski paket Kaspersky, AutoCad Civil 3D i dodatke AutoCadu, koje se vrše na osnovu ugovora sa dobavljačima „Imel“ d.o.o. Lukavac i „Studio Ars“ d.o.o. Matulji (HR), zaključenih na osnovu provedenih postupaka javne nabavke.

Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga od 13.444 KM odnose se na troškove telefonskih usluga od 8.983 KM, usluge interneta od 2.974 KM i ostale poštanske i telekomunikacione usluge od 1.486 KM.

Troškovi reprezentacije iznose 5.415 KM i odnose se na konzumaciju jela i pića. Društvo nema donesen interni akt kojim se reguliše potrošnja sredstava namijenjenih za reprezentaciju.

### 6.1.2.2 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 184.299 KM i odnose se ispravke vrijednosti potraživanja iz ranijih godina od kupca GIKIL d.o.o. Lukavac po fakturama za april, maj i juni 2018. godine u ukupnom iznosu od 153.765 KM. Pored navedenog, najveće učešće u ostalim rashodima i gubicima imaju troškovi naknada štete trećim licima u ukupnom iznosu od 30.502 KM, koje se odnose na isplatu fizičkom licu na ime naknade materijalne štete za uništeno zemljište.

### 6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima Društva za 2019. godinu iskazana je neto dobit u iznosu od 4.244 KM, dok je prethodne godine dobit iznosila 369.668 KM. Do značajnog smanjenja u odnosu na prethodnu godinu došlo je najvećim dijelom zbog smanjenja prihoda od prodaje učinaka u iznosu od 103.264 KM, smanjenja ostalih prihoda u iznosu od 121.128 KM i zbog povećanja rashoda po osnovu otpisa potraživanja od kupca GIKIL d.o.o. Lukavac u iznosu od 150.447 KM.



Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat (dobit), jer Društvo:

- nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja starija od godinu dana, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, što je moglo imati za posljedicu da su rashodi potcijenjeni, a imovina (potraživanja) i finansijski rezultat precijenjeni za najmanje 395.700 KM (tačka 6.2.2.3 Izvještaja);
- nije izvršilo test na umanjenje vrijednosti investicija u toku kako bi utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, kako nalaže MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine (tačka 6.2.1 Izvještaja).

Pošto Skupština Društva nije usvojila finansijske izvještaje, nije donesena ni odluka o načinu raspodjele finansijskog rezultata za 2019. godinu.

## 6.2 BILANS STANJA

### 6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Struktura stalnih sredstava na datum bilansa iskazana je:

	KM	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
<b>STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI</b>	<b>1.544.547</b>	<b>1.718.429</b>
Nematerijalna sredstva	174.360	185.766
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.353.529	1.514.573
Investicijske nekretnine	16.658	18.090

**Nematerijalna sredstva** iskazana su u iznosu od 174.360 KM (nabavna vrijednost: 336.035 KM, ispravka vrijednosti: 161.675 KM), a odnose se na koncesiju za korištenje vode akumulacije „Modrac“ (162.003 KM) i licence za korištenje softvera za potrebe projektovanja, ekonomsko-finansijskih, pravnih i kadrovskih poslova (12.357 KM). Ugovor o koncesiji potpisan je 3. 9. 2012. godine sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona, kojim je dato pravo Društvu da upravlja i gazduje branom i hidroakumulacijom „Modrac“ na period od 30 godina. Ugovorom je utvrđena jednokratna koncesiona naknada u iznosu od 220.000 KM koja je izmirena u 2013. godini i tekuća koncesiona naknada za isporuku vodu u iznosu od 0,0012 KM po 1 m<sup>3</sup> isporučene (fakturisane) vode, a za proizvodnju električne energije 0,002 KM po 1 kWh proizvedene električne energije.

Za licence se primjenjuje linearna metoda amortizacije, kroz procijenjeni vijek trajanja od 3 godine.

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

Opis		Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, Pogonski i kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Materijalna sredstva u pripremi	Ukupno
1	<b>Nabavna vrijednost na 1. 1. 2019.</b>	173.482	3.538.643	375.155	785.059	177.731	57.985	5.108.054
	Direktna povećanja u 2019.			19.271	1.536			20.807
	Prenos sa pripreme							
	Otuđenje i rashodovanje			3.071	1.493			4.564
	<b>Ostalo na 31. 12. 2019.</b>	<b>173.482</b>	<b>3.538.643</b>	<b>391.354</b>	<b>785.102</b>	<b>177.731</b>	<b>57.985</b>	<b>5.124.297</b>
2	<b>Akumulirana amortizacija na 1. 1. 2019.</b>	-	2.505.354	325.785	694.143	68.201	-	3.593.482
	Amortizacija za 2019.		98.864	24.854	37.434	20.668		181.819
	Otuđenje i rashodovanje							
	Ostalo			3.049	1.484			4.533
	<b>Ostalo na 31. 12. 2019.</b>	<b>-</b>	<b>2.604.218</b>	<b>347.590</b>	<b>730.092</b>	<b>88.869</b>	<b>-</b>	<b>3.770.769</b>
3	<b>Neto knjigovod. vrijednost na 1. 1. 2019.</b>	173.482	1.033.289	49.370	90.917	109.529	57.985	1.514.572
	na 31. 12. 2019.	173.482	934.425	43.765	55.010	88.862	57.985	1.353.529



**Zemljište** je iskazano u iznosu od 173.482 KM i odnosi se najvećim dijelom na zemljišta pod objektima koji su u vlasništvu Društva.

**Građevinski objekti** iskazani su u iznosu od 934.425 KM, a čine ih poslovne zgrade za obavljanje poslovnih i administrativnih djelatnosti, Mini hidroelektrana na brani „Modrac“, radionice, garaže, magacini, kapije i biljezi za obilježavanje poplavnog vala.

**Postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu od 43.787 KM, a čine ih elektroagregati, kompresor, pumpe za vodu, laboratorijska oprema, računarska oprema, klima-uređaji, telefonska centrala i sl. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme izvršeno je za 19.271 KM, a odnosi se najvećim dijelom na nabavke računara i printera (12.352 KM) i nabavku opreme za protivprovalnu zaštitu (6.919 KM).

**Alati, pogonski i kancelarijski namještaj** iskazani su u iznosu od 55.019 KM, a čine ih mjerni i kontrolni instrumenti i kancelarijski namještaj. Povećanje vrijednosti u iznosu od 1.536 KM odnosi se na nabavku kancelarijskog namještaja.

**Transportna sredstva** iskazana su u iznosu od 88.862 KM a čine ih putnički automobili, prikolice i čamci i motori za čamce.

**Investicije u toku** iskazane su u iznosu od 57.985 KM i odnose se na ulaganja u izgradnju Mini hidroelektrane Modrac II koja su započeta u 2007. godini i na izradu elaborata, glavnog projekta, reviziju glavnog projekta i ostalih naknada i taksi koje su plaćene za dobivanje saglasnosti za realizaciju projekta. Posljednja ulaganja su bila u 2013. godini, a Društvo je tokom 2017. godine vodilo pregovore sa JP „Elektroprivreda BiH“ za realizaciju zajedničkog projekta izgradnje Mini hidroelektrane Modrac II, isto kao i kod izgradnje MHE Modrac koja je već u funkciji, jer samo nije moglo finansirati tu investiciju. U 2019. godini nije bilo aktivnosti na ovom projektu, a prema izjavi odgovornih lica bit će nastavljene nakon osiguranja potrebnih uslova, odnosno iznalaženja modaliteta finansiranja predmetnog projekta.

**S obzirom na to da Društvo nije obezbijedilo sredstva za realizaciju ove investicije i činjenicu da je za neke saglasnosti i odobrenja istekao rok važenja, ne možemo potvrditi iskazano stanje investicija u toku i opravdanost ulaganja. Osim toga, Društvo nije izvršilo test na umanjenje vrijednosti investicija u toku kako bi utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, kako nalaže MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.**

**Preporuka:**

- **na datum bilansa izvršiti test na umanjenje vrijednosti investicija u toku kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.**

**Investicijske nekretnine** iskazane su u iznosu od 16.658 KM i odnose se na nekretnine koje su date u najam i, s tim u vezi, shodno zahtjevima MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine, reklasifikovane su na ovu poziciju.

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

<b>Grupa sredstava</b>	<b>Vijek trajanja (god.)</b>	<b>Stopa amortizacije (%)</b>
Građevinski objekti	20 – 33,33	3 – 5
Transportna sredstva	7 – 10	10 – 14,30
Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	6,66 – 13,33	7,5 – 15
Mašine i postrojenja	6,66 – 9,10	11 – 15
Uredska oprema	3 – 7	14,33 – 33,33
Ostala stalna materijalna sredstva	6,66 – 7	14,33 – 15



### Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Procjena vijeka upotrebe analizira se i revidira na kraju svakog obračunskog perioda. Ukoliko Uprava utvrdi da je procijenjeni vijek upotrebe stalnih sredstava nerealan, tada se vrši promjena procijenjenog vijeka trajanja izmjenom stope amortizacije. Zato Uprava na datum bilansa, prije obračuna konačne amortizacije, donosi Odluku o stopama amortizacije na osnovu procjene preostalog vijeka trajanja sredstva i nadoknadive vrijednosti za sredstva.

#### Vlasništvo nad nekretninama

Društvo raspolaže dokazima o vlasništvu nad svim nekretninama u posjedu.

#### Hipoteke i založno pravo

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

## 6.2.2 Tekuća sredstva

### 6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	<b>KM</b>	
	<b>31. 12. 2019.</b>	<b>31. 12. 2018.</b>
<b>ZALIHE</b>	<b>11.652</b>	<b>11.976</b>
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	10.305	6.315
Dati avansi	1.347	5.661

Zalihe materijala i rezervnih dijelova početno se vrednuju po trošku nabavke, a za utrošak zaliha primjenjuje se metod prosječne cijene. Sitan inventar se prilikom stavljanja u upotrebu otpisuje u 100% iznosu.

Zalihe materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara odnose se na zalihe potrošnog materijala u iznosu od 6.470 KM, zalihe goriva i maziva (2.535 KM), zalihe rezervnih dijelova (54 KM) i zalihe sitnog inventara 1.246 KM. Popisom je izvršen otpis zastarjelih i oštećenih zaliha u ukupnom iznosu od 4.456 KM.

### 6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

	<b>KM</b>	
	<b>31. 12. 2019.</b>	<b>31. 12. 2018.</b>
<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	<b>1.275.776</b>	<b>1.303.895</b>
Transakcijski računi – domaća valuta	1.096.844	1.114.043
Transakcijski računi – strana valuta	178.881	189.813
Blagajna – domaća valuta	46	34
Blagajne – strana valuta (u KM)	5	5

Društvo raspolaže transakcijskim računima za unutarnji i vanjski platni promet, otvorenim u četiri banke: NLB banka d.d. Sarajevo (glavni račun), UniCredit d.d., Sberbank BH d.d. Sarajevo i Sparkasse bank d.d.

Društvo nema usvojen Pravilnik o finansijskom poslovanju, nego je organizacija i upravljanje gotovim novcem uređena Pravilnikom o blagajničkom poslovanju iz novembra 2011. godine. Odluka o blagajničkom maksimumu donosi se svaki mjesec na osnovu ostvarenog prometa gotovim novcem u prethodnom mjesecu, u skladu sa očekivanim stvarnim potrebama. Blagajnički maksimum za svaki mjesec 2019. godine iznosi 50 KM.

### 6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća kratkoročna potraživanja: **KM**

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
<b>POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>1.456.597</b>	<b>1.421.900</b>
<b>Kratkoročna potraživanja</b>	<b>1.445.225</b>	<b>1.412.266</b>
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.400.497	1.382.181
Druga kratkoročna potraživanja	44.728	30.085
<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>	<b>11.372</b>	<b>9.634</b>

Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se nenaplaćena potraživanja od kupaca koja su starija od 12 mjeseci ispravljaju na teret rashoda perioda u iznosu koji procijeni Uprava Društva. U slučaju da Uprava procijeni da će se neka potraživanja starija od 12 mjeseci naplatiti u periodu do šest mjeseci, takva potraživanja se neće isknjižiti na teret rashoda perioda. Procjena Uprave vrši se pri sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja i mora biti u pisanom obliku.

Ročna struktura ukupnih potraživanja na datum bilansa bila je sljedeća: **KM**

Naziv	do 30 dana	od 30 do 60	od 60 do 90	od 90 do 365	preko 365 dana	Ukupno
Kupci u zemlji	318.823	61.903	66.485	552.627	400.658	1.400.497

Potraživanja od kupaca iskazana su u neto iznosu od 1.400.497 KM (bruto iznos 1.667.406 KM, ispravka vrijednosti 266.909 KM), od kojih su najveća potraživanja od kupca „Global Ispat Koksna industrija“ d.o.o. Lukavac (GIKIL) u iznosu od 1.256.445 KM koja se odnose na isporučenu vodu u periodu od 1. 4. 2018. do 31. 12. 2019. godine. Društvo je 14. 1. 2020. godine podnijelo tužbu za taj dug, zajedno sa zahtjevom za isplatu zakonskih zatezних kamata.

Od ukupno iskazanih potraživanja, na potraživanja starija od godinu dana odnosi se 400.658 KM ili 29%, od kojih se najveći dio odnosi na potraživanja od kupca „GIKIL“ u iznosu od 395.700 KM. Ukupna potraživanja od ovog kupca koja su starija od godinu dana iznose 549.465 KM, a na osnovu Odluke Nadzornog odbora Društva data je saglasnost na Odluku Uprave o ispravci vrijednosti potraživanja od GIKIL-a na teret rashoda u iznosu od 153.765 KM, dok su ostala potraživanja starija od godinu dana preknjižena na sumnjiva i sporna. Do okončanja revizije nije bilo uplata od GIKIL-a po osnovu duga, koji se povećava iz mjeseca u mjesec, po osnovu ispostavljenih faktura u 2020. godini i zakonskih zatezних kamata za neblagovremeno izmirenje. **Ne možemo potvrditi da je Društvo izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, prije svega jer kupac i dalje ne izmiruje svoje obaveze. To za posljedicu može imati da su rashodi potcijenjeni, a imovina (potraživanja) i finansijski rezultat precijenjeni za najmanje 395.700 KM iskazanih potraživanja starijih od godinu dana.**

**Preporuka:**

- **za potraživanja starija od godinu dana izvršiti ispravku vrijednosti na teret rashoda, u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine (potraživanja) i finansijskog rezultata.**

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 44.728 KM i odnose se na potraživanja za više plaćeni porez na dobit (41.396 KM) i potraživanja za refundaciju naknada plaća i drugih prava zaposlenih za vrijeme bolovanja (3.329 KM).

Aktivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 11.372 KM i odnose se na premije osiguranja, preplate na službena glasila i stručne časopise, licence i godišnje parking karte za službena vozila.



### 6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
<b>KAPITAL</b>	<b>3.915.185</b>	<b>4.058.808</b>
Osnovni kapital	1.660.930	1.660.930
Zakonske rezerve	544.875	544.875
Neraspoređena dobit prethodnih godina	1.705.136	1.483.335
Neraspoređena dobit izvještajne godine	4.244	369.668

**Upisani osnovni kapital** iskazan je u iznosu od 1.660.930 KM i podijeljen je na 166.093 običnih dionica pojedinačne vrijednosti od 10 KM. Društvo je u aprilu 2004. godine na osnovu Rješenja Agencije za privatizaciju Tuzlanskog kantona i Rješenja Komisije za vrijednosne papire BiH djelimično privatizirano. Privatni dionički kapital čine dionice 108 dioničara, sadašnjih i bivših zaposlenika Društva, s tim da nijedan nema više od 2,5% vlasništva u ukupnom kapitalu Društva. Vlasnička struktura upisanog kapitala je:

1. Vlada Tuzlanskog kantona – državni kapital 51% (ili 847.074 KM),
2. Ostali dioničari 49% (ili 813.856 KM).

**Zakonske rezerve**, iskazane u iznosu od 544.875, formirane su iz rezultata poslovanja u prethodnim godinama, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima FBiH i Statutom Društva, prema kojima je utvrđena obaveza izdvajanja iz neto ostvarene dobiti sve do njihovog formiranja u iznosu od najmanje 25% osnovnog kapitala.

**Neraspoređena dobit prethodnih godina**, iskazana u iznosu od 1.705.136 KM, formirana je iz rezultata poslovanja i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 221.801 KM po osnovu Odluke Skupštine kojom je iz ostvarene dobiti za 2018. godinu navedeni iznos izdvojen na akumuliranu dobit, a ostatak od 147.867 KM ili 40% izdvojen je za isplatu dividendi dioničarima. Tokom 2019. godine dioničarima je isplaćen iznos od 141.556 KM.

### 6.2.4 Dugoročna rezervisanja

**Dugoročna razgraničenja** iskazana su u iznosu od 46.505 KM i odnose se na odložene prihode iz donacije poslovnih zgrada na brani Modrac (34.041 KM) i odložene prihode od donacija Fonda za zaštitu okoliša (12.465 KM).

### 6.2.5 Obaveze

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

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
<b>OBAVEZE I RAZGRANIČENJA</b>	<b>326.871</b>	<b>318.198</b>
<b>Dugoročne obaveze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>	<b>326.569</b>	<b>318.198</b>
Obaveze iz poslovanja	16.978	17.205
Obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih	156.462	144.151
Druge obaveze	18.845	27.441
Obaveze za PDV	36.808	30.082
Obaveze za ostale poreze i dažbine	97.476	99.313
<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>	<b>302</b>	<b>0</b>

#### 6.2.5.1 Kratkoročne obaveze

**Obaveze iz poslovanja** iskazane su u iznosu od 16.978 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima. Navedeni saldo u najvećem dijelu čine obaveze prema dobavljačima: Rudarski institut d.d. Tuzla u iznosu od 6.962 KM (tehničko osmatranje brane „Modrac“ za 2018. godinu sa izradom elaborata), „Centralno grijanje“ d.d. Tuzla u iznosu od 3.452 KM (obaveze za grijanje za decembar 2018. godine), „Energopetrol“ d.d. (za isporučeno gorivo u skladu sa ugovorom po provedenoj proceduri javne nabavke), „R&S“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 710 KM (za isporučeni kancelarijski materijal u skladu sa ugovorom po provedenoj proceduri javne nabavke) i drugo.

**Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih** iskazane su u iznosu od 156.462 KM i odnose se na obaveze plaća i naknada za decembar 2019. godine koje su isplaćene u januaru 2020. godine.

**Druge obaveze** iskazane su u iznosu od 18.845 KM i odnose se na obaveze za dividende za 2016, 2017. i 2018. godinu (16.549 KM), obaveze za naknade članovima odbora sa pripadajućim porezima i doprinosima (1.175 KM) i obaveze za naknade fizičkim licima po ugovorima o djelu sa pripadajućim porezima i doprinosima (1.121 KM).

**Obaveze za PDV** iskazane su u iznosu od 36.808 KM i odnose se na obaveze po PDV prijavi za decembar 2019 godine.

**Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine** iskazane su u iznosu od 97.476 KM i najvećim dijelom se odnose na obaveze za koncesionu naknadu za isporučenu vodu (8.852 KM), posebnu vodnu naknadu za korištenje voda (62.275 KM) i naknadu za korištenje HA objekata (22.981 KM).

**Pasivna vremenska razgraničenja** iskazana su u iznosu od 302 KM i odnose se na unaprijed naplaćenu zakupninu za poljoprivredno zemljište.

### 6.2.6 Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija iskazana je u iznosu od 13.584.397 KM i odnosi se na:

- dobra u općoj upotrebi u iznosu od 12.532.944 KM, koja obuhvataju sredstva uknjižena početnim bilansom po Rješenju o odobravanju programa privatizacije i korigovanog početnog bilansa stanja Mješovitog vodoprivrednog preduzeće d.d. Spreča Tuzla iz 2003. godine, koja su Odlukom o proglašenju akumulacije „Modrac“ dobrom u općoj upotrebi iste godine izuzeta iz početnog bilansa i procesa privatizacije. Mješovito vodoprivredno preduzeće „Spreča“ d.d. Tuzla je, u skladu s Odlukom, nastavilo upravljati dobrima u općoj upotrebi i koristiti ih prema važećim propisima. Iznos od 12.532.944 KM odnosi se na zemljište od 1.139.389 KM, višelučnu akumulacionu branu Modrac sa pratećim objektima i projektnom dokumentacijom u iznosu od 11.141.375 KM, pogonsku zgradu na manipulaciju AB Modrac u iznosu od 232.815 KM, postrojenje i opremu dobivenu na korištenje – videonadzorni sistem u iznosu od 17.512 KM i tuđa osnovna sredstva – stan Novi Sad u iznosu od 1.853 KM;
- ostalu vanbilansnu evidenciju u iznosu od 1.038.200 KM, koja obuhvata potraživanja od KGH u iznosu od 695.186 KM i imovinu stečenu raskidom ugovora sa preduzećem „CMP BH“ Lukavac koje je otišlo pod stečaj u iznosu od 343.014 KM. Ova firma je bila jedan od izvođača radova (po provedenom postupku javne nabavke za radove na sanaciji brane Modrac iz 2009. godine) koji su finansirani iz budžetskih sredstava. Tenderskom dokumentacijom definisano je da, u slučaju obustave radova krivicom izvođača, sva zatečena sredstva i oprema u krugu brane Modrac prelaze u vlasništvo naručioca radova. Budući da su radovi obustavljeni zbog stečajnog postupka nad preduzećem „CMP BH“ Lukavac, zatečena sredstva su uknjižena u vanbilansnu evidenciju i popisuju se redovnim godišnjim popisom;
- ostalu vanbilansnu evidenciju u iznosu od 13.252 KM, koja se odnosi na evidentiranje popisom rashodovanih sredstava za 2018. i 2019. godinu.



### **6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA**

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici od 135.031 KM i ukupne novčane isplate od 163.173 KM, što za rezultat ima negativan novčani tok u iznosu od 28.142 KM. Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

### **6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2019. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

### **6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljane su u skladu s MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kao i s članom 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH. U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), te potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja, u skladu s propisima koji uređuju objavljivanje uz finansijske izvještaje.

## **7. JAVNE NABAVKE**

Postupci javnih nabavki Društva uređeni su Pravilnikom o javnim nabavkama koji je donesen 19. 1. 2016. godine. Pravilnik o postupku direktnog sporazuma dio je Pravilnika o javnim nabavkama.

Plan javnih nabavki Društva za 2019. godinu donesen je 18. 12. 2018. godine i tokom godine više puta je mijenjan i dopunjavao. Planirane su javne nabavke u ukupnom iznosu od 435.068 KM, i to roba u ukupnom iznosu od 235.750 KM, usluga u iznosu od 170.218 KM i radova u iznosu od 29.100 KM.

Društvo je u 2019. godini provelo postupke javnih nabavki ukupne vrijednosti od 190.454 KM, i to: pet postupaka putem konkurentskog zahtjeva u vrijednosti od 84.239 KM i 71 postupak putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 106.215 KM. Revidirani su postupci javnih nabavki u ukupnom iznosu od 119.739 KM (svih pet postupaka putem konkurentskog zahtjeva u vrijednosti od 84.239 KM i sedam postupaka putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 35.500 KM). Uvidom u postupke javnih nabavki nisu uočene nepravilnosti.

## **8. SUDSKI SPOROVI**

Prema podacima Službe za pravne, kadrovske i opće poslove, protiv Društva se vode tri sudska postupka (477.437 KM), od kojih je najznačajnija tužba firme „Shell Elektron“ d.o.o. Miričina u iznosu od 449.637 KM, gdje su solidarno tuženi Društvo i Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona. Presudom od 1. 11. 2016. godine odbijen je tužbeni zahtjev tužitelja. Tužitelj je 29. 11. 2016. godine podnio žalbu na presudu, ali do okončanja revizije nije bilo aktivnosti po tom predmetu.

Društvo je u izvještajnom periodu pokrenulo 16 sudskih sporova ukupne vrijednosti od 1.613.261 KM. Najznačajnije tužbe odnose se na „GIKIL“ d.o.o. Lukavac u iznosu od 1.256.445 KM po osnovu nenaplaćenih potraživanja i protiv „KHK“ d.d. Lukavac u iznosu od 590.365 KM koje su prijavljene u stečajnu masu dužnika.

## 9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Javno preduzeće za vodoprivrednu djelatnost „Spreča“ d.d. Tuzla je 3. 8. 2020. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu. U njemu su data obrazloženja na date kvalifikacije i nalaze koji se odnose na: dostavljanje Trogodišnjeg plana poslovanja, nepostojanje internih pravila za odabir kupaca i formiranje cijena vode, rad Odbora za reviziju i ispravku zastarjelih potraživanja na teret rashoda u iznosu od najmanje 395.700 KM.

Obrazloženja u vezi s radom Odbora za reviziju djelimično smo prihvatili i inkorporirali u konačan Izvještaj budući da je dostavljen Poslovnik o radu Odbora za reviziju. Komentar u vezi s dostavljanjem Trogodišnjeg plana poslovanja Uredu za reviziju nije prihvaćen jer se radi o javnom preduzeću. Ostale komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

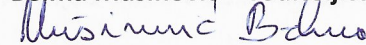
Rukovoditeljica Sektora  
za finansijsku reviziju

Mira Pažin

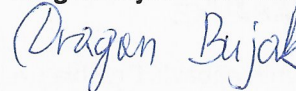


Tim za reviziju:

Belma Mušinović – voditeljica tima



Dragan Bujak – član tima





## **IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine			
Naziv pravnog lica: Javno preduzeće za vodoprivrednu djelatnost „Spreča“ d.d. Tuzla			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	<b>2.746.920</b>	<b>2.859.784</b>
1	Prihodi od prodaje robe	0	0
2	Prihodi od prodaje učinaka	2.680.690	2.783.954
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	66.230	75.830
II	Poslovni rashodi (od 1 do 7)	<b>2.564.168</b>	<b>2.564.985</b>
1	Nabavna vrijednost prodane robe	0	0
2	Materijalni troškovi	75.814	84.623
3	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	2.060.322	2.033.363
4	Troškovi proizvodnih usluga	37.121	21.873
5	Amortizacija	196.418	218.849
6	Troškovi rezervisanja	0	0
7	Nematerijalni troškovi	194.493	206.277
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	182.752	294.799
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)	0	0
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	<b>3.006</b>	<b>2.121</b>
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2	Prihodi od kamata	3.006	2.120
3	Pozitivne kursne razlike	0	0
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	0	0
6	Ostali finansijski prihodi	0	1
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	0	0
3	Negativne kursne razlike	0	0
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali finansijski rashodi	0	0
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	<b>3.006</b>	<b>2.121</b>
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	<b>0</b>	<b>0</b>
VII	Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0	<b>185.758</b>	<b>296.920</b>
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0	<b>0</b>	<b>0</b>
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	<b>4.207</b>	<b>125.335</b>
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	950	21.455
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina	0	0
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Dobici od prodaje materijala	0	140
6	Viškovi	0	0
7	Naplaćena otpisana potraživanja	2.618	400
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	0
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	639	103.340
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	<b>184.299</b>	<b>4.882</b>
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	31	0
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investionih nekretnina	0	0
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	0	0
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Gubici od prodaje materijala	0	0
6	Manjkovi	0	0
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	0	0
8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	153.766	3.319
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	30.502	1.563



XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	0	120.453
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	180.092	0
	<b>PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA</b>		
1*	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
2*	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	82.838	99.233
3*	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4*	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
5*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda	0	0
6*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda	458	1.219
	<b>UKUPNI PRIHODI PERIODA (I+IV+IX+1*+3*+5*)</b>		
	<b>UKUPNI RASHODI PERIODA (II+V+X+2*+4*+6*)</b>		
	<b>DOBIT ILI GUBITAK - NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>		
XIII	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	5.208	416.154
XIV	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza	0	0
	<b>POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>	0	0
1	Porezni rashodi perioda	964	41.902
2	Odloženi porezni prihod perioda	0	0
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>		
XV	Neto dobit neprekinutog poslovanja	4.244	374.252
XVI	Neto gubitak neprekinutog poslovanja	0	0
	Rashodi i gubici iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti imovine namijenjene prodaji i obustavljenog poslovanja	0	4.584
	Gubitak od prekinutog poslovanja	0	4.584
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>		
XVII	Neto dobit perioda	4.244	369.668
XVIII	Neto gubitak perioda	0	0
<b>B)</b>	<b>OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK</b>		
	Ukupna neto sveobuhvatni dobit perioda	4.244	369.668
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda	0	0

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2020. godine.

**Direktor**  
Suad Hasanović

<b>Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine</b>					
<b>Naziv pravnog lica: Javno preduzeće za vodoprivrednu djelatnost „Spreča“ d.d. Tuzla</b>					
1	Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	5
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI ( 1 do 8 )</b>	<b>5.533.486</b>	<b>3.988.939</b>	<b>1.544.547</b>	<b>1.718.429</b>
1	Nematerijalna sredstva	336.035	161.675	174.360	185.766
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	5.124.297	3.770.768	1.353.529	1.514.573
3	Investicione nekretnine	47.764	31.106	16.658	18.090
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	25.390	25.390	0	0
6	Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	0
7	Druga dugoročna potraživanja	0	0	0	0
8	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0
	<b>B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2 )</b>	<b>3.062.779</b>	<b>318.765</b>	<b>2.744.014</b>	<b>2.737.783</b>
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	63.508	51.856	11.652	11.976
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	2.999.271	266.909	2.732.362	2.725.807
	<b>D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)</b>	<b>8.596.265</b>	<b>4.307.704</b>	<b>4.288.561</b>	<b>4.456.212</b>
	<b>II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva</b>	<b>42.760.693</b>	<b>29.176.296</b>	<b>13.584.397</b>	<b>13.604.100</b>
	<b>UKUPNO AKTIVA (I+II)</b>	<b>51.356.958</b>	<b>33.484.000</b>	<b>17.872.958</b>	<b>18.060.312</b>
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A) KAPITAL ( 1 do 10 )</b>			<b>3.915.185</b>	<b>4.058.808</b>
1	Osnovni kapital			1.660.930	1.660.930
2	Upisani neplaćeni kapital			0	0
3	Emisiona premija			0	0
4	Rezerve			544.875	544.875
5	Revalorizacione rezerve			0	0
6	Nerealizovani dobiti			0	0
7	Nerealizovani gubici			0	0
8	Neraspoređena dobit			1.709.380	1.853.003
9	Gubitak do visine kapitala			0	0
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0	0
	<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA</b>			<b>46.505</b>	<b>79.206</b>
	<b>C) DUGOROČNE OBAVEZE</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8 )</b>			<b>326.569</b>	<b>318.198</b>
1	Kratkoročne finansijske obaveze			0	0
2	Obaveze iz poslovanja			16.978	17.205
3	Obaveze iz specifičnih poslova			0	0
4	Obaveze po osnovu plata, nak. i ostalih primanja zaposlenih			156.462	144.151
5	Druge obaveze			18.845	27.441
6	Obaveze za PDV			36.808	30.082
7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine			97.476	99.319
8	Obaveze za porez na dobit			0	0
	<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>			<b>302</b>	<b>0</b>
	<b>G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)</b>			<b>4.288.561</b>	<b>4.456.212</b>
	<b>II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva</b>			<b>13.584.397</b>	<b>13.604.100</b>
	<b>UKUPNO PASIVA (I+II)</b>			<b>17.872.958</b>	<b>18.060.312</b>

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2020. godine.

**Direktor**  
Suad Hasanović



<b>Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine</b>				
<b>(Indirektna metoda)</b>				
<b>Naziv pravnog lica: Javno preduzeće za vodoprivrednu djelatnost „Spreča“ d.d. Tuzla</b>				
	Opis	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
1	Neto dobit (gubitak) za period		<b>4.244</b>	<b>369.668</b>
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	13.166	18.672
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)		
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	183.252	200.177
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	-919	-21.455
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)	0	0
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)	0	0
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+(-)	0	0
9	Ukupno (2 do 8)		<b>195.499</b>	<b>197.394</b>
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	324	760
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	(18.316)	79.371
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	(14.643)	(14.774)
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(1.738)	239
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	(227)	3.528
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	2.287	(49.085)
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(32.399)	(43.874)
17	Ukupno (10 do 16)		<b>(64.712)</b>	<b>(23.835)</b>
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		<b>135.031</b>	<b>543.227</b>
<b>B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>				
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)		<b>950</b>	<b>21.455</b>
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		0	0
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	950	21.455
23	Prilivi iz osnova kamata	+	0	0
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+	0	0
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		<b>22.567</b>	<b>154.130</b>
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	0	0
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	22.567	154.130
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		<b>0</b>	<b>0</b>
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		<b>21.617</b>	<b>132.675</b>
<b>C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)		<b>0</b>	<b>0</b>
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	0	0
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	0	0
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	0	0
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		<b>141.556</b>	<b>172.901</b>
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	0	0
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	0	0
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	0	0
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	141.556	172.901
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	0	0
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		<b>0</b>	<b>0</b>
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		<b>141.556</b>	<b>172.901</b>
47	<b>D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)</b>		<b>135.031</b>	<b>543.227</b>
48	<b>E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)</b>		<b>163.173</b>	<b>305.576</b>
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		0	237.651
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		28.142	0



51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		1.303.907	1.066.256
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+		
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-		
54	<b>K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)</b>		<b>1.275.765</b>	<b>1.303.907</b>

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2020. godine.

**Direktor**  
Suad Hasanović



**Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine**
**Naziv pravnog lica: Javno preduzeće za vodoprivrednu djelatnost „Spreča“ d.d. Tuzla**

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3+5+7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>1. Stanje na 31. 12. 2017. god.</b>	<b>1.660.930</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>544.875</b>	<b>1.662.305</b>	<b>3.868.110</b>	<b>0</b>	<b>3.868.110</b>
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2017., odnosno 1. 1. 2018. god. (1 ± 2 ± 3)</b>	<b>1.660.930</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>544.875</b>	<b>1.662.305</b>	<b>3.868.110</b>	<b>0</b>	<b>3.868.110</b>
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	369.668	369.668	0	369.668
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	178.970	178.970	0	178.970
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>12. Stanje na 31. 12. 2018. godine, odnosno 1. 1. 2019. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)</b>	<b>1.660.930</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>544.875</b>	<b>1.853.003</b>	<b>4.058.808</b>	<b>0</b>	<b>4.058.808</b>
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>15. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2018., odnosno 1. 1. 2019. god. (12 ± 13 ± 14)</b>	<b>1.660.930</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>544.875</b>	<b>1.853.003</b>	<b>4.058.808</b>	<b>0</b>	<b>4.058.808</b>
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	4.244	4.244	0	4.244
19. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	147.867	147.867	0	147.867
<b>20. Stanje na 31. 12. 2019. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)</b>	<b>1.660.930</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>544.875</b>	<b>1.709.380</b>	<b>3.915.185</b>	<b>0</b>	<b>3.915.185</b>

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2020. godine.

**Direktor**  
Suad Hasanović