

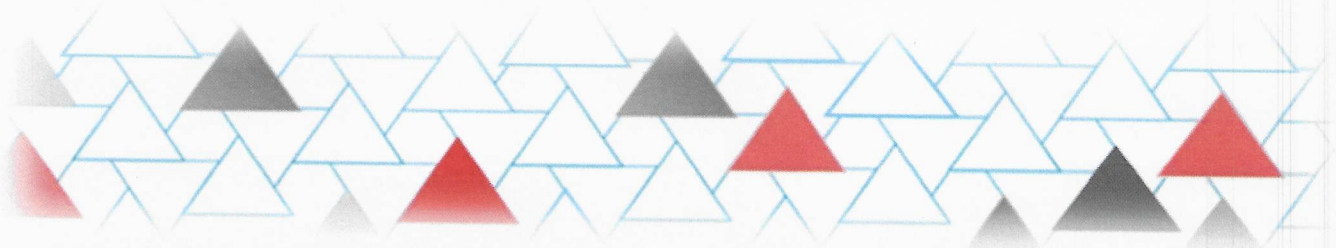
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**JAVNOG PREDUZEĆA „VODOKOM“ D.O.O.
KAKANJ**

2019.

Broj: 01-02-09-11-4-1992-6/19

Sarajevo, juni 2020.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	5
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	8
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
6.1	BILANS USPJEHA.....	9
6.1.1	Prihodi	9
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	9
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti	9
6.1.2	Rashodi.....	10
6.1.2.1	Poslovni rashodi	10
6.1.2.2	Finansijski rashodi	14
6.1.2.3	Ostali rashodi i gubici	14
6.1.3	Finansijski rezultat.....	14
6.2	BILANS STANJA	14
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	14
6.2.2	Tekuća sredstva	16
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	16
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	17
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	17
6.2.3	Kapital.....	18
6.2.4	Dugoročna rezervisanja	19
6.2.5	Obaveze.....	19
6.2.5.1	Kratkoročne obaveze.....	20
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	20
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	20
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	20
7.	JAVNE NABAVKE	21
8.	SUDSKI SPOROVI.....	23
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	23
IV	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	24
	<i>Bilans uspjeha za period 1. 1. – 31. 12. 2019. godine</i>	25
	<i>Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine.....</i>	27
	<i>Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Indirektna metoda).....</i>	28
	<i>Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine.....</i>	30

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javnog preduzeća „VODOKOM“ d.o.o. Kakanj** (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, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2019. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Ne možemo potvrditi vrijednost iskazanih građevinskih objekata u iznosu od 6.442.131 KM, a samim tim ni kapitala i dugoročnih razgraničenje za taj iznos, jer Društvo ne raspolaže potpunom dokumentacijom o vlasništvu, pravu posjeda ili pravu raspolaganja. Na datum bilansa nije izvršena procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procijenjena nadoknativa vrijednost takvog sredstva, u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava. Nije moguće procijeniti efekte na vrijednost sredstava i finansijski rezultat, niti da li je izvršeno potrebno usklađivanje (tačke 6.1.3, 6.2.1 i 6.2.4 Izvještaja);
2. Nije utvrđena vrijednost zaliha u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, koji nalaže iskazivanje vrijednosti zaliha po prodajnoj ili cijeni koštanja, zavisno od toga koja je niža. To za posljedicu ima da je vrijednost zaliha i finansijskog rezultata precijenjena za najmanje 41.600 KM (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);
3. Društvo ne raspolaže podacima o starosnoj strukturi potraživanja koja su iskazana u iznosu od 1.971.674 KM. U okviru iskazanih potraživanja je i potraživanje u iznosu od 410.542 KM, koje je starije od deset godina, a za koje nije izvršena ispravka vrijednosti na teret rashoda u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti. Da je izvršena ispravka vrijednosti zastarjelih potraživanja na način i u periodima kako nalažu Međunarodni računovodstveni standardi, Društvo bi iskazalo negativan finansijski rezultat (tačka 6.2.2.3 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 negativno mišljenje.

Ključna pitanja revizije

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, 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.

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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, 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 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 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 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 s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javnog preduzeća „VODOKOM“ d.o.o. Kakanj za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 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 s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Pravilnik o radu nije sačinjen u skladu sa Zakonom o radu u dijelu jasnog definisanja dodataka po osnovu uslova rada. Ne može se potvrditi opravdanost isplata po ovom osnovu u iznosu od najmanje 118.000 KM (tačka 6.1.2.1 Izvještaja);
2. Postupci javnih nabavki nisu u potpunosti provedeni u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama. Pri nabavkama građevinskog materijala, alata i mašina u vrijednosti od 240.000 KM u tenderskoj dokumentaciji nisu pravilno određene tehničke specifikacije, a kod nabavke dijelova za teretna vozila, građevinske mašine i autodijelove u iznosu od 135.000 KM nije pravilno određen ishod postupka. Nije uspostavljen nadzor nad realizacijom zaključenih ugovora o nabavkama, zbog čega su izvršene nabavke u vrijednostima koje su veće od ugovorenih. Određene nabavke su izvršene bez provođenja postupka javne nabavke (tačka 7. Izvještaja).

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 s rezervom.

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, svrshodno 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. 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, 2. 6. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

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 internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o komunalnim djelatnostima Zeničko-dobojskog kantona;
- Odluka o vodovodu i kanalizaciji Općine Kakanj;
- Odluka o komunalnom redu Općine Kakanj
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javno preduzeće „VODOKOM“ d.o.o. Kakanj nastalo je spajanjem dva privredna subjekta: JP „Vodovod i kanalizacija“ Kakanj i JP „Gradska čistoća“ Kakanj. Osnovano je Odlukom Općinskog vijeća Kakanj od 17. 11. 2005. godine i u skladu sa važećim propisima je registrovano kod Općinskog suda u Zenici rješenjem od 24. 3. 2006. godine. Društvo obavlja djelatnost od javnog interesa kojom se obezbjeđuju uslovi za život i rad na području općine Kakanj.

Osnovni kapital Društva, prema Statutu i aktuelnom Izvodu iz sudskog registra, iznosi 8.682.783 KM i predstavlja 100% ulog Općine Kakanj. Kapital nije usaglašen sa osnovnim kapitalom koji se iskazuje u finansijskim izvještajima.

Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja i distribucija pitke vode; odvodnja otpadnih i atmosferskih voda; održavanje vodotoka; poslovi izgradnje vodovodnih i ostalih objekata niskogradnje; prikupljanje, odvoz i deponovanje komunalnog i krutog otpada; poslovi uređenja Općine Kakanj; metenje i pranje gradskih i prigradskih saobraćajnica; zimsko održavanje saobraćajnica; održavanje gradskih zelenih površina; organizacija rada gradske zelene i robne pijace i drugo.

Organi Društva su Uprava, Nadzorni odbor i Skupština, kao organi upravljanja, te Odbor za reviziju.

Uprava Društva imenovana je Odlukom Nadzornog odbora od 12. 11. 2018. godine, na period od četiri godine, u sastavu: Haris Veispahić, direktor; Mahir Neimarlija, izvršni direktor za tehničke poslove i Nermin Gačić, izvršni direktor za pravne i finansijske poslove.

Nadzorni odbor imenovan je Odlukom Skupštine Društva od 20. 8. 2018. godine, na period od četiri godine, u sastavu: Muamer Mandra, predsjednik, i članovi: Almedina Delić i Ramiz Hasić. Tokom 2019. godine održano je pet sjednica vezano za obavljanje poslova iz nadležnosti.

Skupštinu Društva čine predstavnici vlasnika kapitala, imenovani Odlukom Općinskog vijeća Općine Kakanj od 30. 10. 2017. godine na period od četiri godine: Fahrudin Topalović, predsjednik, i članovi: Magbula Ganić, Aida Silajdžić, Nataša Šarić i Adnan Husika.

Odbor za reviziju imenovan je Odlukom Skupštine Društva od 27. 2. 2019. godine, na period od četiri godine, u sastavu: Mirza Fazlić, predsjednik, i članovi: Ševala Demir i Amna Goralija-Imamović. Tokom 2019. godine mjesečno su održavane sjednice.

Direktor Odjela za internu reviziju je Elvir Aliefendić, imenovan Odlukom Odbora za reviziju od 26. 4. 2019. godine, na period od četiri godine.

U Društvu je 31. 12. 2019. godine bilo 130 zaposlenih, od čega u stalnom radnom odnosu 123, a na određeno radno vrijeme sedam zaposlenih.

Sjedište Društva je u Kaknju, Ulica Alije Izetbegovića br. 51/I.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Javnog preduzeća „VODOKOM“ d.o.o. Kakanj za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa 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, s prekidima u periodu od oktobra 2019. do maja 2020. godine.

S obzirom na to da se 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 20 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 postojećih 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.

Društvo je donijelo određeni broj internih akata koji uređuju interne postupke, procedure i kontrole. Računovodstvene politike Društva su uopćene i ne uređuju procese poslovanja u skladu sa djelatnošću i specifičnostima Društva. Nisu donesena interna pravila i procedure koje bi detaljno uredile kontrolno okruženje, procijenile rizike, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, te praćenje i procjenu uspješnosti postavljenih kontrola.

Uočeni su propusti vezano za sistem internih kontrola, koji ukazuju na to da kontrole nisu zadovoljavajuće u dijelu: iskazivanja imovine i kapitala, vrednovanja i usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava i zaliha, usklađivanja potraživanja, isplata plaća, određivanja visine naknada, potrošnje goriva i provođenja postupaka javnih nabavki. Sve navedeno potvrđuje da u Društvu nije uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola, u skladu sa važećim propisima.

Preporuka:

- *interne akte usaglasiti sa važećim zakonskim propisima i donijeti ostale akte i procedure koje će osigurati nadzor u svim procesima poslovanja Društva, u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola.*

Interna revizija

U Društvu je formiran Odjel za internu reviziju (u daljem tekstu: Odjel) u kojem su sistematizirana dva radna mjesta internih revizora. Popunjeno je jedno radno mjesto, a raspoređeni zaposlenik obavlja druge poslove. Poslove interne revizije obavlja samo direktor Odjela, koji je, u skladu sa članom 32. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, izradio Studiju rizika i Plan aktivnosti za 2019. godinu. Prema Izvještaju o radu Odjela za 2019. godinu, utvrđeno je da interna revizija daje mišljenje na polugodišnji i godišnji obračun, na izvještaj komercijalne revizije i pojedinačna mišljenja po upitu. Tokom godine je vršen pregled izvještaja o javnim nabavkama, a krajem godine su izvršene revizije potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima. Prema dokumentaciji, isti način rada je bio i u 2018. godini u kojoj je, pored davanja mišljenja, urađena samo jedna revizija.

Interna revizija postoji samo formalno, suštinski djeluje kao „savjetodavno lice“ koje uglavnom daje mišljenje. Nije uspostavljen funkcionalan Odjel interne revizije niti je obim izvršenih revizija u 2019. godini dovoljan da Odjel upravlja rizicima, prepozna potencijalna pogrešna prikazivanja i pomaže Društvu u ispunjenju ciljeva i poboljšanju poslovanja.

Preporuka:

- *uspostaviti funkcionalan Odjel interne revizije i poslove interne revizije obavljati sistematičnim pristupom procjenjivanja i poboljšanja djelatnosti upravljanja rizicima, sistema unutrašnjih kontrola i upravljanja.*

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

Trogodišnji plan poslovanja za period 2018–2020. godine Uprava je sačinila u maju 2017. godine, a Skupština Društva usvojila 29. 6. 2017. godine. Trogodišnji plan poslovanja donosi se svake treće godine, a godišnji plan poslovanja sačinjava se samo u slučaju potrebe za rebalansom plana za određenu godinu, a u okviru već donesenog Trogodišnjeg plana poslovanja. Planiranje poslovnih aktivnosti nije uređeno internim aktima ili procedurama, a vrši se na osnovu izvještaja i analiza o poslovanju iz prethodnih perioda.

Izmjene i dopune plana poslovanja za 2019. godinu sačinjene su u oktobru 2019. godine, a Nadzorni odbor je ove izmjene odobrio na kraju poslovne godine, 30. 12. 2019. godine. Iako član 6. Zakona o javnim preduzećima i član 22. Statuta Društva propisuju da Skupština Društva odlučuje i o rebalansu Plana poslovanja, izmjene i dopune plana poslovanja za 2019. godinu nisu dostavljene Skupštini Društva. Izmjenama i dopunama plana poslovanja za 2019. godinu povećani su prihodi (3%) i rashodi (2%); plan zaposlenih je povećan za šest zaposlenika, od čega je pet zaposlenika već bilo u radnom odnosu; plan kapitalnih ulaganja je povećan za već nabavljena vozila iz doniranih novčanih sredstava, kao i za završenu projektnu dokumentaciju za azil za pse. Dakle, izmjenama i dopunama plana poslovanja za 2019. godinu ne planiraju se poslovne aktivnosti, nego se vrši usklađivanje pozicija prvobitno donesenog plana sa već realizovanim aktivnostima. Zato **ne možemo potvrditi da je plan poslovanja, za period za koji je donesen, osnova poslovnih aktivnosti Društva u pogledu pitanja koja sadrži, kao što propisuju član 24. stav 1. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.**¹ Izmjene i dopune plana poslovanja nije razmatrala Skupština Društva, a izmjenama su samo potvrđena nastala odstupanja u odnosu na planirane veličine. Nije donesena interna procedura o načinu i metodologiji planiranja, rokovima donošenja i usvajanja planova, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje izvršavanja planiranih aktivnosti. Trogodišnji plan poslovanja nije, u skladu sa članom 22. ovog Zakona, dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH.

Osnovne ekonomske kategorije planirane su i ostvarene u iznosima kako je prikazano u tabeli:

R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2018. god.	Plan za 2019. god.	Rebalans 2019. god.	Ostvareno u 2019. god.	Indeks (6/3)	Indeks (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Prihodi	4.865.095	4.279.000	4.387.551	4.523.909	93	103
II	Rashodi	4.297.540	4.267.839	4.372.352	4.248.969	99	97
III	Dobit prije poreza	567.555	11.161	15.199	274.940	48	1.809

KM

Ukupno ostvareni prihodi u 2019. godini od 4.523.909 KM veći su u odnosu na plan za 136.358 KM, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 341.186 KM. Ukupno ostvareni rashodi od 4.248.969 KM manji su u odnosu na plan za 123.383 KM, a u odnosu na prethodnu godinu za 48.571 KM.

Uprava je sačinila polugodišnji, a u toku je izrada godišnjeg izvještaja o poslovanju Društva. Izvještaj o poslovanju za 2018. godinu Skupština Društva usvojila je 13. 6. 2019. godine, a Općinsko vijeće Općine Kakanj prihvatilo Zaključkom od 27. 6. 2019. godine.

Preporuke:

- *planiranje poslovnih aktivnosti urediti internim aktima, a plan poslovanja sačinjavati i donositi blagovremeno i na način propisan Zakonom o javnim preduzećima u FBiH;*
- *Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.*

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 8/05, 81/08, 22/09, 81/15, 109/12

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.

6.1 BILANS USPJEHA

6.1.1 Prihodi

Prihodi ostvareni u obračunskom periodu iskazani su kako slijedi:

	KM	
	1. 1. - 31. 12. 2019.	1. 1. - 31. 12. 2018.
PRIHODI	4.523.909	4.865.095
Poslovni prihodi	4.501.011	4.330.181
Prihodi od prodaje učinaka	4.143.095	4.022.445
Ostali poslovni prihodi	357.916	307.736
Finansijski prihodi	310	86
Ostali prihodi i dobici	22.588	534.828

U skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima Zeničko-dobojskog kantona,² visinu cijene i način plaćanja komunalne usluge predlaže davalac komunalne usluge na osnovu detaljne kalkulacije cijene, a saglasnost na cijenu daje Općinsko vijeće Kakanj. Odlukom o visini komunalnih usluga u oblasti vodosnabdijevanja, odvodnje kanalizacione vode, prikupljanja, odvoza i deponovanja komunalnog otpada od 22. 10. 2009. godine, te njenim izmjenama i dopunama u periodu do 19. 1. 2017. godine, cijene osnovnih komunalnih usluga su kako slijedi:

- isporuka vode za fizička lica 0,90 KM/m³, a za pravna lica 1,45 KM/m³;
- odvodnja otpadnih voda iznosi 50% od cijene vode;
- odvoz smeća za fizička lica, domaćinstva do 2 člana 5,16 KM, a domaćinstva preko 2 člana 8,85 KM;
- odvoz smeća za pravna lica u rasponu od 11,95 KM do 60,45 KM po m² poslovnog prostora, zavisno od površine i vrste djelatnosti koju obavljaju.

Za održavanje čistoće gradskih i prigradskih javnih površina i saobraćajnica, zimsko održavanje prohodnosti, održavanje urbane opreme i druge poslove za uređenje grada, sredstva se obezbjeđuju u budžetu Općine Kakanj po programima utroška iz namjenskih sredstava,³ a realizacija se vrši preko Zavoda za planiranje i izgradnju Općine Kakanj.

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su iznosu od 4.501.011 KM, što je 99% ukupnog prihoda. Poslovne prihode čine prihodi od isporuke vode, prodaje robe i ostali poslovni prihodi. Prihodi se evidentiraju za neto iznos naknade po ispostavljenim računima.

Prihodi od prodaje učinaka iskazani su u iznosu od 4.143.195 KM, a odnose se na prihode od: isporučene vode (1.231.315 KM), odvoza i deponovanja otpada (1.342.466 KM), odvodnje otpadnih voda (344.470 KM), zimsko održavanje saobraćajnica (236.273 KM) i druge prihode.

Obračun vrijednosti izvršene usluge vršio se prema odlukama o visini komunalnih usluga u oblasti vodosnabdijevanja, odvodnje kanalizacione vode, prikupljanja, odvoza i deponovanja komunalnog otpada. Sa kupcima su zaključivani ugovori u skladu sa članom 14. Zakona o komunalnim djelatnostima Zeničko-dobojskog kantona.

² „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 17/08

³ „Sl. novine Općine Kakanj“, br. 05/19

Sa određenim korisnicima zaključivani su posebni ugovori o pružanju komunalnih usluga u slučaju da se radi o specifičnim zahtjevima tog korisnika vezano za veličinu kontejnera za otpad i učestalost obavljanja usluge (JP „Elektroprivreda ZD RMU Kakanj“ d.o.o. Kakanj) ili angažovanja autocisterne i isporuka vode, angažovanje specijalnog vozila za rad u svim fazama radova, te polijevanje industrijskog puta (obaranje prašine) na lokalitetu rada kupca („Tvornica cementa“ d.d. Kakanj).

Ostali poslovni prihodi koji su iskazani u iznosu od 357.916 KM su u najvećem dijelu od 262.362 KM prihodi koji se iskazuju u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći u visini obračunate amortizacije na donirana sredstva.

Na osnovu Odluke Općine Kakanj o visini subvencioniranja troškova transporta komunalnog otpada iz udaljenih mjesnih zajednica od 3. 4. 2019. godine ostvareno je 41.271 KM, a po programima sufinansiranja upošljavanja romske populacije i pripravnika iskazano je 42.500 KM prihoda.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici koji su iskazani u iznosu od 22.588 KM najvećim dijelom od 17.248 KM odnose se na prihode od prodaje rashodovanih vozila, koja je izvršena licitacijom.

6.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima rashodi su iskazani u iznosu od 4.248.969 KM, kako slijedi:

	KM	
	1. 1. - 31. 12. 2019.	1. 1. - 31. 12. 2018.
RASHODI	4.248.969	4.297.540
Poslovni rashodi:	4.026.655	4.036.851
Materijalni troškovi	614.162	584.562
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.805.026	2.810.265
Troškovi proizvodnih usluga	95.757	126.743
Amortizacija	390.485	384.474
Nematerijalni troškovi	122.089	130.807
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	(864)	0
Finansijski rashodi	123.799	153.241
Ostali rashodi i gubici	98.515	107.448

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Struktura poslovnih rashoda data je u prethodnoj tabeli. Od ukupno iskazanih poslovnih rashoda, 85% se odnosi na materijalne troškove i troškove plaća i ostalih ličnih primanja.

Materijalni troškovi

Troškovi sirovina i materijala iskazani su iznosu od 291.153 KM, a u dijelu od 277.942 KM odnose se na utrošeni materijal za: radove na vodovodnoj i kanalizacionoj mreži, održavanje hemijske i bakteriološke ispravnosti vode, održavanje puteva, a dio je utrošen i za građevinske radove za potrebe Zavoda za izgradnju i planiranje Općine Kakanj. Evidencija o stanju, nabavci i utrošku materijala vodi se na zalihama, a trošak se evidentira na osnovu dokumenta iz robno-materijalnog knjigovodstva (izlaz materijala) u prilogu koga se nalazi izdatnica materijala.

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu od 295.136 KM, a čine ih troškovi dizel goriva i motornog benzina (172.522 KM) i troškovi električne energije (122.614 KM). Gorivo, nabavljano za potrebe rada vozila, radnih mašina i putničkog vozila od dobavljača „Hifa petrol“ d.o.o. Sarajevo evidentira se na zalihama materijala, a utrošak na kontima rashoda na osnovu sačinjene izdatnice.

Tokom godine sačinjavani su mjesečni pregledi o pređenim kilometrima, radnim satima i utrošenom gorivu po vozilu/radnoj mašini, ali nisu postojali normativi potrošnje sa kojima bi se poredila ostvarena potrošnja. Pravilnik o utvrđivanju normativa potrošnje goriva za službena i teretna vozila donesen je tek 19. 12. 2019. godine. Prema podacima o potrošnji goriva u decembru 2019. godine u odnosu na tada određeni normativ potrošnje goriva, utvrđeno je da sva radna vozila imaju potrošnju goriva veću od normativa. Razlog za odstupanje je greška u Pravilniku u koji su uneseni radni podaci o prosječnoj potrošnji goriva, a koji su izmijenjeni u 2020. godini. Ovo potvrđuje da **tokom 2019. godine nije uspostavljen nadzor i nije vršena kontrola utroška goriva. Zbog navedenog, kao i činjenice da je Društvo u određenom periodu nabavljalo naftu bez ugovora o nabavci, što je šire obrazloženo u dijelu 7. Izvještaja – Javne nabavke, ne možemo potvrditi da su uspostavljene adekvatne kontrole potrošnje goriva.**

Preporuka:

- **uspostaviti adekvatne kontrole o potrošnji goriva i osigurati nadzor nad nabavkom i utroškom goriva i maziva.**

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih primanja su najveći izdatak u okviru poslovnih rashoda, a iskazani trošak odnosi se na troškove plaća i naknada zaposlenih; ostala primanja, naknade i prava zaposlenih i troškove naknada ostalim fizičkim licima.

Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenih iskazani su iznosu od 2.347.255 KM. Neto plaće iznose 1.395.617 KM, a pripadajući porezi i doprinosi na plaću 951.638 KM. Plaća zaposlenih utvrđena je kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu i pojedinačnim ugovorima o radu. Osnovna plaća radnika obračunava se kao proizvod broja sati provedenih na radu, minimalne neto satnice (2,31 KM) i koeficijenta složenosti poslova.

Plaća za obavljani rad i vrijeme provedeno na radu, prema odredbama člana 75. Zakona o radu, sastoji se od: osnovne plaće, dijela za radni učinak i uvećanja plaće iz člana 76. Zakona. Uvećanja plaće iz člana 76. Zakona su pravo na povećanu plaću za otežane uslove rada, prekovremeni rad i noćni rad, te za rad na dan sedmičnog odmora ili nekog drugog dana za koji je zakonom određeno da se ne radi, u skladu sa kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu i ugovorom o radu. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa opisom poslova i psihofizičkih uslova, koji je dio Pravilnika o radu, utvrđen je, po svakom radnom mjestu: opis posla, uslovi školske spreme, koeficijent složenosti poslova radnog mjesta, kao i **dodatak po osnovu uslova rada** u iznosu od 3 do 15%. Dodatak po osnovu uslova rada je utvrđen za 152 od ukupno 177 sistematizovanih radnih mjesta. Neka od radnih mjesta koja imaju ovaj dodatak su: šef službe pravnih i općih poslova (10%), šef službe vodovoda i kanalizacije (10%), šefovi odjeljenja (5-15%), šef odjeljenja nabavke (5%), glavni knjigovođa (15%), blagajnik (3%), samostalni stručni saradnik za saobraćaj (10%), referent tehničkog pregleda (10%), sekretarica (10%), vozač (15%), automehaničar (15%), inkasant (5%). Prema članu 29. Pravilnika o radu, osnovna plaća dodatno se uvećava **za otežane uslove rada** u iznosu od 5 do 15% (ističemo da postotak uvećanja nije identičan uvećanju po osnovu „dodatka po osnovu uslova rada“), a Pravilnikom o zaštiti na radu od 7. 6. 2018. godine kao radna mjesta sa **posebnim uslovima rada navedena su**: čuvar na deponiji, radnik na zelenilu, radnik na metenju, radnik na vodovodu i kanalizaciji, radnik na odvozu i deponovanju smeća, perač, inkasant i vozač. Uvećanje plaće po osnovu otežanih uslova rada radnik može ostvariti za vrijeme kada obavlja poslove pri kojima je izložen štetnom uticaju, fizičkom naporu i opasnostima od povređivanja. Prema navedenom, dodatak po osnovu uslova rada za poslove nabavke, pravne, knjigovodstvene, blagajničke, sekretarske, automehaničarske i slične poslove ne može se dovesti u vezu sa otežanim uslovima rada. Također, Pravilnikom o zaštiti na radu određena radna mjesta sa posebnim uslovima rada nisu precizirana i usklađena sa sistematizacijom radnih mjesta u Društvu, s obzirom na to da radno mjesto radnika na vodovodu i kanalizaciji ne postoji u sistematizaciji, a Služba vodovoda i kanalizacije ima 27 radnih mjesta.

Društvo nije internim aktima jasno definisalo pravo radnika na povećanu plaću za otežane uslove rada, propisano članom 76. Zakona o radu. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, sa opisom poslova i psihofizičkih uslova, koji je dio Pravilnika o radu, propisuje „dodatak po osnovu uslova rada“, koji kao takav nije predviđen Zakonom o radu. Nije precizirano da li se taj dodatak odnosi na „dodatak po osnovu otežanih uslova rada“ iz člana 29. Pravilnika o radu. Također, nisu jasno precizirana radna mjesta za koja je Pravilnikom o zaštiti na radu predviđeno uvećanje plaće po osnovu otežanih uslova rada. Zbog toga ne možemo potvrditi da je ovo povećanje plaće za 86% sistematizovanih radnih mjesta uređeno internim aktima, u skladu sa Zakonom o radu, u dijelu jasnog definisanja ovog dodatka. Mjesečni trošak Društva za uvećanja plaća zaposlenika iznosi cca 5.800 KM, odnosno cca. 70.000 KM na godišnjem nivou, što sa porezima i doprinosima na plaću iznosi najmanje 118.000 KM troška.

Pored toga, prema članu 26. Pravilnika o radu, uvećanje plaće se može ostvariti i po osnovu „dodatka saradnicima direktora“. Iako nijednim aktom Društva nije definisano koja su radna mjesta „saradnici direktora“, određeni broj zaposlenika imao je uvećanu plaću po tom osnovu. Oni su sa poslodavcem zaključili aneks ugovora o radu kojim se radniku određuje veći obim posla, obaveza i odgovornosti, uz obavezu da radnik blagovremeno obavlja povjerene mu zadatke i da bude na raspolaganju Upravi 24 sata dnevno, bez izuzetaka, kako u dane vikenda tako i u dane praznika. Pojedini zaposlenici sa kojima je zaključen aneks ugovora ostvaruju i povećanje plaće po osnovu uslova rada. Prema uzorku, aneksi ugovora o radu zaključeni su isti dan kad i ugovor o radu (30. 1. 2018. godine). Za rad na radnim mjestima: pomoćnik direktora (dodatak 30%), šef službe pravnih i općih poslova (dodatak 40%) i šef odjeljenja nabave (dodatak 20%) nije dokumentovan veći obim poslova, kao ni njihova prisutnost na radu za vrijeme obavljanje tako povećanog obima posla, niti opravdanost za kontinuiranu isplatu mjesečnog dodatka na plaću (određeni postotak od prosječne isplaćene plaće Društva). Zbog toga što uvećanje plaće po osnovu dodatka saradnicima direktora nije predviđeno članom 76. Zakona, uvećanje plaća nije u skladu sa Zakonom o radu. Društvo je krajem 2019. godine, a sa primjenom od januara 2020. godine, izmijenilo sistematizaciju radnih mjesta. Ukinuti su „dodaci saradnicima direktora“, ali su zaposlenicima koji su ostvarivali pravo na ovaj dodatak uvećani osnovni koeficijenti za obračun plaće i primanja su ostala na istom nivou.

Preporuka:

- **internim aktima definisati radna mjesta sa otežanim uslovima rada i dosljedno primjenjivati donesene akte.**

Ugovorena plaća direktora iznosi četiri, a plaća izvršnih direktora 2,7 prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku i predstavlja ukupna primanja na koja se ne obračunavaju niti isplaćuju bilo kakvi dodaci, što je u skladu sa Zaključkom Općine Kakanj o utvrđivanju ukupnih primanja organima rukovođenja javnih ustanova i upravama javnih preduzeća.⁴ Najviša neto plaća isplaćena u Društvu u 2019. godini iznosi 3.768 KM, a najniža 484 KM.

Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih iskazani su u iznosu od 388.876 KM, a odnose se na: troškove toplog obroka (303.523 KM), regres (55.250 KM), naknadu za troškove prevoza (15.996 KM), ostale naknade (13.409 KM) i troškove službenih putovanja zaposlenih (698 KM). Isplate su obračunate u skladu s važećim zakonskim propisima, Pravilnikom o radu i pojedinačnim odlukama direktora Društva.

Troškovi naknada članovima odbora i ostalim fizičkim licima, iskazani u iznosu od 68.895 KM, odnose se na isplaćene naknade uvećane za pripadajuće poreze i doprinose: članovima Skupštine (1.963 KM), Nadzornog odbora (19.335 KM), Odbora za reviziju (12.391 KM), direktoru interne revizije (3.681 KM), volonterima (24.316 KM) i naknade isplaćene po osnovu ugovora o djelu (7.209 KM).

Mjesečna visina naknade, prema Odluci Općine Kakanj iz 2013. godine, za članove nadzornih odbora i odbora za reviziju javnih preduzeća utvrđena je u najvišem iznosu do 400 KM, a članovima skupština javnih preduzeća određena je u iznosu od 200 KM po održanoj sjednici.

⁴ „Sl. novine Općine Kakanj“, br. 01/13

Također je propisano da će Skupštine javnih preduzeća svojim odlukama utvrđivati visinu mjesečne naknade, koja ne može biti veća od utvrđenog najvišeg iznosa. Odlukom Skupštine Društva iz 2013. godine određeno je da mjesečna naknada članovima Nadzornog odbora iznosi 400 KM, a predsjedniku 480 KM (naknada od 400 KM i novčani dodatak u iznosu od 20% od naknade). **Visina naknade, određena Odlukom Skupštine Društva, za predsjednika Nadzornog odbora je više od iznosa odobrenog Odlukom Općine Kakanj.** Mjesečna naknada predsjednika Odbora za reviziju iznosi 300 KM, članova Odbora 250 KM, a direktoru interne revizije naknada je utvrđena u iznosu od 250 KM. Članovi Skupštine ostvaruju naknadu od 200 KM po održanoj sjednici.

Preporuka:

- **uskладiti Odluku o visini naknade predsjedniku Nadzornog odbora sa iznosom koji je određen Odlukom Općine Kakanj.**

Uočen je i veliki broj manjih propusta koji se ogledaju u nepravilnom evidentiranju troškova i obaveza. U iskazanim troškovima toplog obroka i prevoza na posao iskazani su troškovi za decembar 2018. godine, dok su ovi troškovi za decembar 2019. godine iskazani u 2020. godini. Troškovi za otpremnine iskazuju se po pojedinačnim obročnim isplata iz prethodne godine, a otpremnina za zaposlenika koji je otišao u penziju tokom 2019. godine nije evidentirana. Iako to nema materijalnu značajnost, zbog učestalosti ponavljanja, **iskazani troškovi nisu iskazani u skladu sa računovodstvenim načelom nastanka događaja u periodu u kojem nastaju, što je obaveza prema tački C 17 Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje i vlastitim internim aktima.**

Preporuka:

- **troškove i obveze priznavati u momentu nastanka i računovodstveno evidentirati u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i vlastitim internim aktima.**

Troškovi proizvodnih usluga

U ukupno iskazanim troškovima proizvodnih usluga, troškovi zakupa iznose 33.817 KM. Društvo sa JP „Elektroprivreda ZD RMU Kakanj“ d.o.o. Kakanj ima zaključen ugovor o zakupu prostora i po tom osnovu je iskazalo troškove u iznosu od 22.980 KM. Iznos zakupnine, utvrđen ugovorom iz 2007. godine, mjesečno iznosi 1.915 KM bez PDV-a, a period trajanja zakupa nije određen. Ugovoreno je da zakup prestaje da važi: otkazom bilo koje strane, odustajanjem, neplaćanjem zakupnine ili davanjem kancelarijskog prostora zakupca u podzakup trećim licima. S obzirom na to da se ugovor može raskinuti bilo kada i bez plaćanja kazne, zakup ne podliježe primjeni MSFI-ja 16 – Najmovi. **Međutim, potrebno je preispitati odredbe ovako zaključenog ugovora jer je evidentno da se radi o kapitalnom zakupu za koji bi se trebale, prilikom računovodstvenog evidentiranja, primijeniti odredbe MSFI-ja 16 – Najmovi, koje drugačije uređuju iskazivanje troškova zakupa u odnosu dosadašnje evidentiranje troškova zakupa.**

Preostali iznos, iskazan na trošku, odnosi se na zakup prostora za pijace, prostora za postavljanje antene telemetrijskog sistema i druge povremene zakupe.

Preporuka:

- **preispitati odredbe ugovora o zakupu poslovnog prostora, radi pravilnog evidentiranja troškova zakupa, u skladu sa MSFI-jem 16 – Najmovi.**

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 390.485 KM. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine primjenom zakonski dozvoljenih amortizacionih stopa što je šire opisani u dijelu 6.2.1 Izvještaja-stalna sredstva.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 122.829 KM i najvećim dijelom se odnose na: troškove registracije vozila (24.217 KM), troškove naknada za zaštitu od nesreće i vodnu naknadu po osnovu isplata plaća (14.520 KM), poštanske i telekomunikacijske usluge (13.677 KM), usluge grijanja (12.712 KM), naknadu na zahvaćenu vodu (12.082 KM), troškove oglašavanja (7.940 KM), revizorske usluge (7.000 KM), troškove platnog prometa (6.412 KM) i drugo.

6.1.2.2 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iznose 123.799 KM i odnose se na: plaćene kamate po dugoročnim kreditima (117.570 KM), kamate na dozvoljeno prekoračenje na tekućem računu (2.964 KM) i obračunate zatezne kamate, uglavnom zbog kašnjenja u plaćanju računa JP „Elektroprivreda“ d.d. Sarajevo (3.265 KM).

6.1.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici, iskazani u iznosu od 98.515 KM, odnose se na: rashode i gubitke na zalihama (55.191 KM), rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (42.708 KM) i gubitke od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava (616 KM). U okviru iskazanih rashoda i gubitaka na zalihama, najveći iskazani trošak u iznosu od 37.850 KM odnosi se na isknjiženje investiciju u toku – nastavak izgradnje gradskog kolektora

6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u finansijskim izvještajima za 2019. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat – neto dobit od 274.051 KM.

Ne možemo potvrditi tačnost iskazanog finansijskog rezultata, s obzirom na to da Društvo nije:

- vršilo procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva (tačka 6.2.1 Izvještaja);
- uspostavilo adekvatne politike vrednovanja zaliha i nije izvršilo utvrđivanje njihove nadoknadive vrijednosti (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);
- uspostavilo adekvatno praćenje potraživanja koja nisu naplaćena u roku od godinu dana, a nisu poduzete aktivnosti na naplati i potraživanja nisu putem ispravke vrijednosti prenesena na rashode perioda (tačka 6.2.2.3 Izvještaja).

Društvo je godišnje finansijske izvještaje sačinilo i u propisanom roku dostavilo ovlaštenoj instituciji. Predloženo je da se dobit nakon oporezivanja za 2019. godinu iskazuje kao neraspoređena dobit izvještajne godine.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Stalna sredstva i dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 13.971.024 KM. Struktura stalnih sredstava na datum bilansa je sljedeća:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	13.971.024	14.325.139
Nematerijalna sredstva	319	797
Nekretnine, postrojenja i oprema	13.970.705	14.324.342

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju vodoprivredne objekte, kanalizacione objekte, vodovodnu i kanalizacionu mrežu, postrojenja i opremu, kamione, cisterne i vučna i putnička vozila. Nakon početnog priznavanja po trošku nabavke, iskazuju se po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjjenja. Zemljište se iskazuje po revalorizovanoj vrijednosti.

Vrijednost, struktura i promjene nekretnina, postrojenja i opreme iskazane su u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Opis	Zemljišta	Zgrade	Postrojenja i oprema	Alati, pogon. i kanc. namj.	Transportna sredstva	Materij. sred. u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Nabavna vrijednost							
	na 1. 1. 2019. g.	1.807.280	14.175.797	1.164.333	113.927	3.573.976	217.574	21.052.887
	- direktna povećanja u 2019.			7.234	2.224	64.128	1.250	74.836
	- otuđenje i rashodovanje			(54.628)	(1.367)	(136.383)	(37.850)	(230.228)
	na 31. 12. 2019. g.	1.807.280	14.175.797	1.116.939	114.784	3.501.721	180.974	20.897.495
2.	Akumulirana amortizacija							
	na 1. 1. 2019. g.	0	2.592.457	935.683	103.959	3.096.445	0	6.728.544
	- amortizacija		222.293	54.628	2.285	110.802		390.008
	- otuđenje i rashodovanje			(54.228)	(1.150)	(136.383)		(191.761)
	na 31. 12. 2019. g.	0	2.814.750	936.083	105.094	3.070.864	0	6.926.791
3.	Neto knjigovodstvena vrijednost							
	na 1. 1. 2019. g.	1.807.280	11.583.340	228.650	9.968	477.531	217.574	14.324.342
	na 31. 12. 2019. g.	1.807.280	11.361.047	180.856	9.690	430.857	180.974	13.970.705

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su po sadašnjoj vrijednosti od 13.970.705 KM. Najveći dio od ovog iznosa odnosi se na građevinske objekte u okviru kojih se iskazuju vodoprivredni objekti, kanalizacioni objekti i vodovodna i kanalizaciona mreža. Svi ovi objekti u knjigovodstvu su iskazani kao jedna pozicija, pojedinačna stanja se evidentiraju u pomoćnim tabelama. Najveći dio objekata preuzet je pri formiranju Društva od ranijih preduzeća koja su upravljala sredstvima. Ne postoji potpuna i vjerodostojna evidencija svih ovih sredstava, niti je bilo kada rađena provjera njene vrijednosti.

U finansijskim izvještajima iskazani su **građevinski objekti** nabavne vrijednosti od 14.175.797 KM. Društvo nije osiguralo potpune dokaze o vlasništvu i validne dokaze posjeduje samo za dio imovine u vrijednosti od 7.665.886 KM. U knjigovodstvenim evidencijama iskazuje se više pojedinačnih pozicija vodovodnih i kanalizacijskih objekata. Ne postoji potpun i validan dokument o njihovom postojanju, kao i ostalim bitnim elementima koji bi identifikovali sredstva, a njihova vrijednost je 5.137.637 KM (tzv. stara sredstva 564.012 KM, a sredstva povezana sa donacijama 4.573.625 KM). Za ova sredstva u toku je izrada katastra podzemnih instalacija. Pored ovih, iskazuju se i sredstva u vrijednosti od 1.304.494 KM za koje još nisu ni pokrenuti postupci za dokazivanje vlasništva. Za dio objekata u vrijednosti od 67.779 KM Društvo ima pravo korištenja.

Društvo ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu, pravu posjeda ili pravu raspolaganja za građevinske objekte koje koristi, u vrijednosti od 6.442.131 KM, zbog čega ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost imovine i kapitala.

S obzirom na to da ne postoji katastar podzemnih instalacija, Uprava Društva je 19. 11. 2018. godine imenovala tim za izradu katastra podzemnih vodovodnih instalacija. Prema izvještaju tima o izvršenim radovima od 4. 3. 2020. godine, početkom 2019. godine počele su aktivnosti i u digitalnim obliku su izrađene podloge vodova sa pripadajućim objektima i karakterističnim podacima za vrstu voda. Snimljena su 11.362 metra vodovodnih i 18.268 metara kanalizacionih instalacija. Nije moguće procijeniti obim izvršenih radova jer ne postoji zbirni podatak o podzemnim vodovima sa kojim bi se mogao uporediti.

Preporuka:

- *potrebno je da Društvo obezbijedi dokumentaciju o vlasništvu, pravu posjeda ili pravu raspolaganja nad građevinskim objektima, s ciljem fer i istinitog prikazivanja u računovodstvenim evidencijama.*



Amortizacija stalnih sredstava vrši se po linearnoj metodi otpisa, i to za svako pojedinačno sredstvo, prema sljedećim stopama:

Sredstvo	Stopa	Vijek trajanja
Vodoprivredni objekti	1,2	83,34
Postrojenja i oprema	15-33,33	3-6,67
Kamioni, cisterne, vozila	15	6,67

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Društvo na datum bilansa nije izvršilo procjenu 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 imovine.

S obzirom na to da imovina predstavlja značajnu stavku u Bilansu stanja Društva i da nije izvršena procjena umanjenja vrijednosti sredstava, ne može se potvrditi da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa članom 33. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojim je jasno definisana obaveza primjene MRS-a.

Preporuka:

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

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo je sačinilo evidenciju nekretnina, zemljišnih parcela i vodoprivrednih objekata. Međutim, ne posjeduje potpunu dokumentaciju o vlasništvu, posjedu ili pravu raspolaganja.

Hipoteke i založno pravo

Društvo ima ograničenja u raspolaganju imovinom u iznosu od 4.285.524, koji je dat kao garancija za uredno vraćanje kredita kod ASA banke d.d. Sarajevo.

6.2.2 Tekuća sredstva

Na datum bilansa iskazana su sljedeća tekuća sredstva:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
TEKUĆA SREDSTVA	2.290.758	2.195.316
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar i proizvodi	314.619	321.748
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	219	4.661
Kratkoročna potraživanja	1.975.920	1.868.907

6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Zalihe na datum bilansa imaju sljedeću strukturu:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
ZALIHE	314.619	321.748
Sirovine i materijal	307.632	314.718
Auto gume	158.880	143.784
Sitan inventar	195.199	183.329
Ispravka vrijednosti auto guma i sitnog inventara	(347.956)	(320.083)
Gotovi proizvodi	864	-

Donesene računovodstvene politike nisu detaljno uredile način vrednovanja zaliha. Društvo je uspostavilo elektronske materijalne evidencije sirovina, materijala i rezervnih dijelova, a uporedo se rade i ručne materijalne kartice. Nisu utvrđene procedure vezane za praćenje umanjenja vrijednosti zaliha, koje stoje u skladištu duži period. Prema prezentiranom pregledu, zalihe materijala u vrijednosti od najmanje 41.600 KM nisu imale promjene od 2017. godine.

Zalihe se prate količinski, ali nije utvrđena njihova neto nadoknativa vrijednost na datum bilansa, niti postoji podatak o stvarnoj ročnosti zaliha za duži period, ne prati se vrijeme obrta ni upotrebljivosti zaliha.

Zbog činjenice da zalihe nisu vrednovane u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9 MRS-a 2 – Zalihe, prema kojem se one vrednuju po nabavnoj ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža, ne može se potvrditi iskazana vrijednost zaliha. To za posljedicu ima da je vrijednost zaliha, kao i finansijskog rezultata, precijenjena za najmanje 41.600 KM.

Preporuka:

- *vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha materijala izvršiti u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.*

6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

	KM	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	219	4.661
Transakcijski računi – domaća valuta	0	2.900
Izdvojena novčana sredstva	0	1.447
Blagajna – domaća valuta	219	314

Na datum bilansa Društvo nije imalo novčanih sredstava na transakcijskom računu jer za potrebe održavanja tekuće likvidnosti koristi sredstva overdraft kredita, što je šire opisano u dijelu Izvještaja – Kratkoročni kredit u zemlji. Iskazani iznos sredstva od 219 KM odnosi se na novčana sredstva u blagajni.

Revizijom je utvrđeno da Društvo ima i poseban račun, otvoren kod ASA banke d.d. Sarajevo, koji nije iskazan u poslovnim evidencijama. Poseban račun otvoren je 2011. godine za obavljanje poslova upraviteljstva, a u skladu sa članom 30. Zakona o korištenju, upravljanju i održavanju zajedničkih dijelova i uređaja zgrade.⁵ Na računu se nalaze sredstva etažnih vlasnika stanova za koje Društvo vrši upraviteljske poslove, a stanje tih sredstva na 31. 12. 2019. godine iznosi 99.185 KM.

Sve poslovne promjene trebaju se knjižiti na odgovarajućim kontima propisanog Kontnog okvira, a sredstva sa računa za upraviteljske poslove nisu, kako je trebalo, iskazana na vanbilansnoj evidenciji. Nije postupljeno u skladu sa članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, koji propisuje da vanbilansna evidencija obuhvata određene poslovne događaje koji u trenutku nastanka nemaju uticaja na promjene u bilansu stanja i bilansu uspjeha, ali osiguravaju dodatne informacije o korištenju tuđe imovine, budućih potencijalnih obaveza, kontroli pojedinih poduhvata i informisanja. Zbog toga što Društvo raspolaže tuđim novčanim sredstava i ima i obaveze za tuđa novčana sredstva koja nisu evidentirana, vanbilansna evidencija je potcijenjena za 99.185 KM.

Preporuka:

- *sredstva na računu namijenjenom za poslove upraviteljstva iskazati na odgovarajućim pozicijama vanbilansne evidencije.*

6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća potraživanja:

	KM	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
POTRAŽIVANJA	1.975.920	1.868.907
Potraživanja od kupaca	1.992.521	1.884.700
Ispravka vrijednosti potraživanja	(20.847)	(21.339)
Neto potraživanja od kupaca	1.971.674	1.863.361
Druga kratkoročna potraživanja	4.246	5.546

⁵ „Sl. novine ZDK“, br. 04/16

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 1.992.521 KM, od čega su najveća potraživanja od fizičkih lica: 1.192.939 KM, a od pravnih lica: 765.116 KM. Društvo nije Računovodstvenim politikama definisalo kada i na koji način se vrši prenos na sumnjiva i sporna potraživanja, odnosno kada se vrši prenos na ispravku vrijednosti potraživanja i iskazuju rashodi poslovanja nastali po ovom osnovu. Nije uspostavljeno adekvatno praćenje potraživanja po ročnosti u cilju pravilnog knjigovodstvenog evidentiranja, kao i pravovremenog poduzimanja aktivnosti na njihovoj naplati. U Društvu do 2014. godine nisu vršena utuženja nenaplaćenih potraživanja, a prema aktu Društva od 6. 3. 2020. godine, od ukupno iskazanih potraživanja, iznos od 1.579.829 KM su potraživanja koja su izvan valute plaćanja i za koja Društvo ne posjeduje adekvatnu ročnost. U okviru ovih potraživanja je 410.542 KM potraživanja koja su starija od 10 godina, a za ostala nije moguće dati ročnost zbog nepouzdanosti softverskih evidencija kojim se prate. Prema istom aktu, ispravka zastarjelih potraživanja na teret rashoda poslovanja vrši se samo do visine za koju se dobije saglasnost nadzornog odbora Društva.

Evidentno je da Društvo ne vrši ispravku vrijednosti zastarjelih potraživanja i da je u okviru iskazanih potraživanja od 1.971.674 KM znatan dio starijih od godinu dana, a koja nisu ispravljena na teret rashoda. Društvo nije definisalo računovodstvenim politikama kada i na koji način se vrši prenos potraživanja na sumnjiva i sporna, odnosno kada se vrši ispravka vrijednosti zastarjelih potraživanja. S obzirom na to da ne postoji pouzdan podatak o starosnoj strukturi potraživanja, nije moguće procijeniti efekte i uticaj na finansijski rezultat da je izvršena ispravka vrijednosti svih zastarjelih potraživanja. Ne može se potvrditi da su potraživanja realno iskazana i da su u potpunosti primijenjeni zahtjevi MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, prema kojem se mjeri umanjenje vrijednosti u iznosu jednakom očekivanim kreditnim gubicima. I pored toga što uprava i organi upravljanja imaju informacije o postojanju zastarjelih potraživanja koja se trebaju isknjižiti na teret rashoda poslovanja, u 2019. godini je, prema Odlukama Nadzornog odbora, izvršena ispravka vrijednosti potraživanja na teret rashoda samo u iznosu od 42.708 KM. Na ovaj način se direktno utiče na pravilnost iskazanih potraživanja i finansijskog rezultata, jer da su isknjižena samo potraživanja koja su starija od deset godina, već tada bi poslovni rezultat bio negativan, a potrebno je pravilno utvrditi i isknjižiti sva zastarjela potraživanja, i njihovim isknjižavanjem rezultat poslovanja Društva će biti negativan. Također, prilikom obavljanja redovnog godišnjeg popisa, nisu utvrđeni pravi podaci o potraživanjima jer se oni samo preuzimaju iz knjigovodstvenih evidencija, što nije u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Uprava Društva je odlukama od 31. 1. 2019. i 14. 1. 2020. godine naložila odgovarajućim službama da organizuju rad i poduzmu neophodne aktivnosti na pravovremenoj naplati potraživanja.

Preporuke:

- *internim aktima urediti praćenje i iskazivanje potraživanja i uspostaviti odgovarajuće evidencije o ročnosti potraživanja;*
- *potraživanja koja se ne naplate u roku ispraviti na teret rezultata poslovanja perioda na koji se odnose, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima.*

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
KAPITAL	3.460.565	3.169.522
Državni kapital	2.031.259	2.031.259
Zakonske rezerve	36.961	36.961
Revalorizacione rezerve	1.755.453	1.755.453
Gubitak do visine kapitala	(654.152)	(1.260.914)
Neraspoređena dobit	291.044	606.763

Osnovni kapital utvrđen je osnivačkim aktom Društva i Odlukom o organizovanju Društva od 17. 11. 2005. godine⁶.

⁶ „Sl. novine Općine Kakanj“, br. 04/05

Prilikom prve registracije Društva, u Statutu i sudskom registru kod Općinskog suda u Zenici, na osnovu ukupnog iznosa neto knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava preduzeća od kojih je nastalo Društvo, upisan je osnovni kapital u iznosu od 8.680.783 KM. **U poslovnim evidencijama Društva iskazuje se iznos od 2.031.259 KM i nisu izvršena potrebna usklađivanja kapitala sa kapitalom evidentiranim u sudskom registru.**

Revalorizacione rezerve u iznosu od 1.755.453 KM iskazane su po osnovu izvršenog usklađivanja vrijednosti zemljišta sa tržišnom vrijednošću, koje je provedeno tokom 2016 godine.

Gubitak do visine kapitala na datum bilansa iznosi 654.152 KM. Najvećim dijelom od 488.595 KM poslovni gubitak ostvaren je u 2016. godini. Od osnivanja Društva 2006. godine, ukupni ostvareni gubitak iznosio je 1.260.914 KM, a odlukom Skupštine Društva od 13. 6. 2019. godine izvršeno je pokriće dijela gubitaka u iznosu od 606.763 KM.

Preporuka:

- **izvršiti usaglašavanje iznosa kapitala Društva u knjigovodstvenim evidencijama i iznosa kapitala u Rješenju o registraciji.**

6.2.4 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja iskazana su u iznosu od 10.112.323 KM, a to su **unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi** evidentirani u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Radi se o sredstvima koja su dobivena po osnovu donacija prethodnih godina, a u tekućoj godini dobiven je iznos od 93.727 KM, i to od Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikaciju i zaštitu okoline Zeničko-dobojskog kantona i Federalnog ministarstva okoliša i turizma. Najveći dio sredstava je iz ranijeg kredita Njemačke razvojne banke (KfW) za projekat „Rehabilitacija vodosnabdijevanja grada Kaknja“, čiji je povrat preuzela općina Kakanj, a tu su i sredstva KfW-a i Općine Kakanj za izgradnju gradske kanalizacije i grant sredstva za pružene usluge na projektu. Dio donacija dobiven je i u materijalu za izgradnju vodovodne i kanalizacione infrastrukture, kao i novčane donacije za nabavku opreme za obavljanje komunalne djelatnosti. U okviru dugoročnih rezervisanja, dio od **4.573.625 KM odnosi se na sredstva povezana sa donacijama za koje Društvo nije provelo odgovarajuće postupke u dijelu evidentiranja u zemljišnoknjižnim evidencijama**, što je šire opisano u dijelu 6.2.1 Izvještaja – stalna sredstva. Tokom perioda korištenja doniranih sredstava, u skladu sa navedenim MRS-om, vrši se obračun amortizacije i u visini troška amortizacije priznaje se prihod od doniranih sredstava, a smanjuje odloženi prihod. U revidiranoj godini, odloženi prihod je umanjen za 250.958 KM, od čega obračunata amortizacija na donirana sredstva iznosi 247.727 KM, a trošak doniranog materijala 3.230 KM.

6.2.5 Obaveze

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

	KM	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
OBAVEZE	2.688.894	3.081.379
Dugoročne obaveze	1.707.759	1.781.461
Kratkoročne obaveze	981.135	1.299.918
Kratkoročne finansijske obaveze	302.917	360.683
Obaveze iz poslovanja	343.967	540.387
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	215.287	225.718
Druge obaveze	30.730	36.779
Obaveze za PDV	51.990	44.043
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	18.370	35.336
Obaveze za porez na dobit	17.874	56.972

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.707.759 KM i to su obaveze po dugoročnom kreditu. Društvo je sa ASA Bankom d.d. Sarajevo 24. 4. 2019. godine zaključilo ugovor o kreditu u iznosu od 2.200.000 KM, odobrenom za finansiranje obrtnih sredstava, na period od 78 mjeseci, sa nominalnom kamatnom stopom od 5,45%. Otplata je ugovorena u jednakim mjesečnim anuitetima u iznosu od 33.564 KM. Sredstvima iz ovog kredita plaćen je preostali dio obaveze za ranije podignuti kredit kod iste banke u iznosu od 1.948.230 KM, a korišten je i za plaćanje obaveza prema dobavljačima, kao i drugih obaveza.

6.2.5.1 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze najvećim dijelom odnose se na iskazane obaveze iz poslovanja, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze po osnovu plaća i naknada plaća.

Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na obaveze po osnovu kratkoročnog dijela dugoročnog kredita u iznosu od 300.681 KM i obaveze kratkoročnog kredita u iznosu od 2.186 KM.

Kratkoročni kredit u zemlji, iskazan u iznosu od 2.186 KM, obaveza je po ugovoru o overdraft kreditu. Društvu je 23. 9. 2019. godine odobren kratkoročni overdraft kredit u iznosu od 200.000 KM za finansiranje tekuće likvidnosti, na 12 mjeseci od dana zaključenja ugovora, uz nominalnu kamatnu stopu od 5%.

Obaveze iz poslovanja, iskazane u iznosu od 343.967 KM, jesu obaveze prema dobavljačima u zemlji. Odnose se na obaveze po primljenim fakturama za utrošeni materijal za obavljanje komunalne djelatnosti, troškove goriva, nabavku opreme, troškove električne energije i druge troškove potrebne za poslovanje. Na datum bilansa, najveće obaveze iskazane su prema dobavljaču „Hifa petrol“ d.o.o. Sarajevo, te „Trgošped“ d.o.o. Kakanj, „Zaimović“ d.o.o. Kakanj, „Vodoskok“ d.o.o. Tomislavgrad, „Inter-impex“ d.o.o. Tuzla i drugima. Dio iskazanih obaveza potvrđen je primljenim IOS-ima dobavljača. Društvo ne prati ročnu strukturu dobavljača niti izmiruje obaveze prema dobavljačima, u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom poslovanju.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza Društva, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju FBiH.**

Obveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih, iskazane u iznosu od 215.287 KM, odnose se na obaveze za neto plaću, porez na plaću, doprinose i naknade, od čega obaveza revidirane godine iznosi 181.169 KM (plaća i obaveze za decembar i naknade za novembar), a obaveza ranijeg perioda poslovanja je 34.118 KM.

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici od 130.721 KM i ukupne novčane isplate od 135.163 KM, što je rezultiralo negativnim novčanim tokom od 4.442 KM. Izvještaj o novčanom toku 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 nisu sastavljane u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, te sa članom 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH. U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su samo statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), a nisu date druge potrebne informacije i dodatna pojašnjenja.



Pri sastavljanju finansijskih izvještaja Uprava nije objavila sve potrebne informacije, u skladu sa MRS-om 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, te dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja, u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

Preporuka:

- *Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.*

7. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2019. godinu donesen je 31. 12. 2018. godine. Tokom 2019. godine plan je više puta mijenjan, a nakon posljednje izmjene ukupno su planirane nabavke roba i usluga u vrijednosti od 668.100 KM, i to: dva otvorena postupka javnih nabavki (300.000 KM), osam konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (199.000 KM) i 48 direktnih postupaka (169.100 KM). Prema prezentovanim podacima, u 2019. godini provedeno je 46 postupaka nabavki ugovorene vrijednosti od 580.820 KM, i to: dva otvorena postupka, devet konkurentskih zahtjeva i 35 direktnih sporazuma. U iskazanom iznosu, vrijednost od 278.608 KM odnosi se na šest postupaka nabavki okončanih u 2019. godini, koje su planirane planom nabavki za 2018. godinu.

Revidirali smo postupke javnih nabavki u ukupnoj vrijednosti od 507.948 KM ili 87% realizovanih postupaka u 2019. godini, i to: dva otvorena postupka (u vrijednosti od 261.182 KM), šest konkurentskih (u vrijednosti od 196.043 KM) i više direktnih postupaka (u vrijednosti od 50.724 KM). Provedenom revizijom utvrđeni su određeni propusti i nedostaci.

➤ Nabavka **građevinskog materijala** provedena je konkurentskim postupkom, koji je pokrenut Odlukom od 7. 3. 2019. godine. Po završetku procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača, sa ponuđačem „ADAZAL“ d.o.o. Sarajevo 9. 5. 2019. godine potpisan je ugovor u vrijednosti od 39.487 KM, na period od 12 mjeseci. Ugovorena je sukcesivna isporuka građevinskog materijala, prema pojedinačnim potrebama, narudžbama kupca. Realizacija ugovora, u periodu od potpisivanja pa do 18. 6. 2019. godine, vršena je u skladu sa ugovorenim odredbama. Nakon što je Društvo izvršilo narudžbu betona u manjoj količini (od 0,50 m³), izabrani dobavljač, po saznanju da bi takve narudžbe tokom trajanja ugovora bile kontinuirane, nije mogao vršiti isporuku malih količina betona. Društvu je uputio obavijest o jednostranom raskidu ugovora i ugovor sa dobavljačem „ADAZAL“ d.o.o. Sarajevo raskinut je 5. 7. 2019. godine. Istog dana ugovorni organ je sa drugorangiranim ponuđačem u provedenom postupku, „Trgošped“ d.o.o. Kakanj, zaključio ugovor o nabavci građevinskog materijala u iznosu od 44.991 KM, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama⁷ (dalje: Zakon). Odredbama Zakona nije predviđena mogućnost dodijele ugovora drugom ponuđaču, učesniku u završenom postupku. Prema tome, ugovor sa preduzećem „Trgošped“ d.o.o. Kakanj nije zaključen u skladu sa Zakonom, niti je nabavka građevinskog materijala izvršena u skladu s odredbama Zakona.

➤ Nabavka isporuke i montiranja guma za teška i laka vozila i guma za kamione provedena je konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda, na osnovu kriterija najniže cijene, a ugovor je zaključen sa ponuđačem „Guma-M“ d.o.o. Mostar u vrijednosti od 28.171 KM. Ugovorom nisu navedene cijene pojedinačnih stavki, jer je ugovoreno da će se isporuka vršiti po cijenama iz izvještaja o provedenoj e-aukciji, a taj izvještaj ne sadrži jedinične cijene traženih artikala. Ponuda od 29.996 KM e-aukcijom umanjena je za 6 %, a kako se tehnička specifikacija ponude sastoji iz više pozicija, prema članu 8. stav 3. Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e aukcije⁸ svaka pozicija se trebala umanjiti za isti procenat, koliko iznosi konačno procentualno umanjenje ukupne postignute cijene nakon e-aukcije. Ugovor je trebalo sačiniti sa umanjenim cijenama koje su postignute nakon provedene e-aukcije i u skladu s članom 72. Zakona dostaviti izabranom ponuđaču. Zaključeni ugovor i njegovi prilozi vezani za postignute pojedinačne cijene po traženim artiklima nemaju tačno utvrđenu cijenu svake ponuđene stavke, i Društvo nije osiguralo niti vršilo nadzor nad realizacijom zaključenog ugovora.

⁷ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14

⁸ „Sl. glasnik BiH“, br. 66/16



➤ Kod realizacije ugovora iz prethodnih perioda, nabavke goriva i maziva vršene su po ugovoru od 16. 2. 2018. godine koji je važio 12 mjeseci. U periodu važenja ugovora nabavljena su 84.284 litra nafte, što je u skladu sa ugovorenom količinom od 85.000 litara. Međutim, nakon isteka ugovora od 16. 2. 2019. godine Društvo je i dalje nabavljalo naftu od istog dobavljača, i do potpisivanja novog ugovora o nabavci 7. 3. 2019. godine nabavke su vršene bez zaključenog ugovora o nabavci. U tom periodu nabavljeno je 6.605 litara nafte. Također, sa firmom „Zaimović“ d.o.o. Kakanj u periodu od 17. 12. 2018. do kraja 2019. godine ostvaren je promet od 52.658 KM. Od ovog dobavljača vršene su nabavke rezervnih dijelova za vozila i mehanizaciju, koje su ugovorene u iznosu od 24.823 KM. **Za ostale izvršene nabavke u iznosu od 23.615 KM nije prezentirano da je proveden postupak nabavke u skladu sa Zakonom.**

Zbog značajnosti procijenjene vrijednosti nabavke, revidirali smo i dva postupka javnih nabavki koja su pokrenuta krajem 2019. godine, a koja su planirana u Planu nabavke za 2020. godinu. U ovim postupcima je utvrđeno sljedeće:

➤ Otvoreni postupak nabavke građevinskog materijala, alata i mašina okončan je potpisivanjem okvirnog sporazuma 30. 1. 2020. godine sa ponuđačem „Nova trgovina-S“ d.o.o. Kakanj, na period od tri godine, odnosno do maksimalne finansijske vrijednosti od 240.000 KM. Okvirnim sporazumom su ugovorne strane regulisale okvirna pitanja za realizaciju predmetne nabavke. Članom 2. okvirnog sporazuma navedeno je da on obuhvata nabavku po specifikaciji koja je definisana tenderskom dokumentom i ponudom izabranog ponuđača, a u kojoj su precizirane vrste robe i jedinične cijene. Kupac zadržava pravo da određuje količine prema pojedinačnim ugovorima, odnosno narudžbama, a iz okvirnog sporazuma proizilaze svi pojedinačni ugovori. Kod ovog postupka kriterij za dodjelu ugovora bio je najniža ponuđena cijena, a pristigla je samo jedna ponuda sa cijenom od 19.822 KM. Vrijednost ponude predstavlja zbir pojedinačnih cijena 962 stavke navedene u tehničkoj specifikaciji. U tenderskoj dokumentaciji (tačka 2.3), koja je više puta mijenjana zbog upita ponuđača, navodi se da ugovorni organ zbog prirode predmeta nabavke nije u mogućnosti predvidjeti unaprijed tačne količine materijala i roba, te su u obrascu za cijenu ponude navedene jedinične cijene predmetnog materijala i robe. Procijenjena vrijednost nabavke predviđa maksimalni novčani iznos vrijednosti okvirnog sporazuma. Tehničkom specifikacijom specificirane su robe kao što su npr.: beton, asfalt, pijesak, agregat, pločice, prozori, vijci, armaturne mreže. Količinske specifikacije robe su jedan od podataka koji tenderska dokumentacija **treba da sadrži**, s tim da, prema Uputstvu o sačinjavanju tenderske dokumentacije,⁹ kod okvirnog sporazuma mogu biti tačne ili okvirne količine. Vrijednost ponude koju čini zbir pojedinačnih cijena 962 artikla iz specifikacije, čije se pojedinačno učešće ne zna u ukupnoj vrijednosti nabavke, nije kriterij koji zadovoljava osnovni princip javnih nabavki, definisan članom 3. Zakona (pravična i aktivna konkurencija s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava). Na ponuđenu visinu cijene ima uticaj i količina tražene robe, te kada se zna količina tražene robe, postoji mogućnost nuđenja drugačije cijene. **Na ovakav način sačinjena tenderska dokumentacija ne sadrži sve potrebne podatke kako bi potencijalni ponuđači izradili kvalitetnu ponudu, odnosno da bi se proces nabavke proveo na stvarno konkurentskoj osnovi. Ugovorni organ je dužan pripremiti tendersku dokumentaciju u skladu sa odredbama Zakona i podzakonskim aktima. Uzimajući u obzir da se radi o robama koje se koriste za obavljanje uobičajenih poslova održavanja, Društvo je na osnovu iskustva iz ranijih perioda trebalo odrediti okvirne količine i sačiniti tendersku dokumentaciju u skladu s članom 53. stav 3. Zakona i ne primjenjivati izuzetno dozvoljene slučajeve koje predviđa Uputstvo o sačinjavanju tenderske dokumentacije.**

➤ Otvoreni postupak nabavke dijelova za teretna vozila, građevinske mašine i autodijelove okončan je potpisivanjem okvirnog sporazuma 30. 1. 2020. godine sa ponuđačem „Zaimović“ d.o.o. Kakanj, na period od tri godine, odnosno do maksimalne finansijske vrijednosti od 135.000 KM. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža ponuđena cijena. Pristigla je samo jedna ponuda sa cijenom od 491.541 KM. Ugovorni organ u tenderskoj dokumentaciji nije odredio količine pojedinih artikala, shodno članu 4. stav 5. Uputstva za pripremu tenderske dokumentacije i ponuda, za izuzetne slučajeve kada nije moguće odrediti ni tačnu ni okvirnu količinu nabavke.

⁹ „Sl. glasnik BiH“ br. 90/14



Međutim, s obzirom na to da je proveden otvoreni postupak sa kriterijem za dodjelu ugovora najniža cijena, a primljena ponuda znatno prelazi procijenjenu vrijednost nabavke, ugovorni organ bio je obavezan, u skladu s članom 69. stav 2. tačka e) Zakona, poništiti postupak javne nabavke.

Postupci javnih nabavki nisu u potpunosti provedeni u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama. Utvrđeni su propusti kod pripremanja tenderske dokumentacije i zaključivanja ugovora. Značajne slabosti i propusti su i u dijelu nadzora nad realizacijom zaključenih ugovora o nabavkama. Društvo nije osiguralo dosljednu primjenu Zakona i nije bilo transparentno, jednako i nediskriminirajuće prema kandidatima/ponuđačima, na način da se osigura pravična i aktivna konkurencija i najefikasnije korištenje javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom, kako je propisano članom 3. Zakona.

Preporuke:

- *ugovorni organ je dužan kod planiranja, sačinjavanja tenderske dokumentacije, određivanja ishoda postupka javne nabavke i kod zaključivanja ugovora sa odabranim dobavljačima pridržavati se odredbi Zakona o javnim nabavkama;*
- *potrebno je osigurati podatke o cijenama pojedinih stavki iz ponude nakon provedene e-aukcije i uspostaviti adekvatno praćenje realizacije svih zaključenih ugovora o nabavkama.*

8. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima Službe za pravne i opće poslove, Društvo je pokrenulo 700 prijedloga za izvršenje po osnovu duga za komunalne usluge u vrijednosti od 417.608 KM i 87 tužbi po osnovu duga za poslove upraviteljstava u iznosu od 34.382 KM. Vodi se evidencija o datumu pokretanja predmeta, visini duga koji se potražuje i podacima o sudskim presudama i sudskim nagodbama. Društvo ne vodi evidenciju o pravosnažnim rješenjima o izvršenju, tako da nema podatak koliko je prijedloga za izvršenje pravosnažno, a koliko je u toku. Predmeti se vode u bazi podataka kao aktivni sve do momenta naplate ili obustave izvršenja.

Protiv Društva se vode sudski sporovi u ukupnoj vrijednosti od 5.732 KM, od čega su tužbe iz radnog odnosa iskazane u iznosu od 3.732 KM, a tužbe po osnovu naknade štete u iznosu od 2.000 KM.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Javno preduzeće „VODOKOM“ d.o.o. Kakanj 19. 5. 2020. godine dostavilo je komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2019. godinu. U njemu su navedena neslaganja koja se odnose na osnove za negativno mišljenje, stalna sredstva, zalihe, potraživanja i javne nabavke. Komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, a time i kvalifikacija koje su osnov za dato mišljenje. Dostavljene odluke koje se odnose na kapital i potraživanja, a koje nisu ranije prezentirane, inkorporirane su u konačni tekst Izvještaja. U komentaru su date i ostale informacije koje se odnose na: sistem internih kontrola; planiranje, donošenje plana poslovanja i finansijskog plana; poslovne rashode, gotovinu i gotovinske ekvivalente; kratkoročne obaveze i Bilješke uz finansijske izvještaje, koje Društvo prihvata, kao i informacije o preduzetim aktivnostima na osnovu određenih revizorskih preporuka.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju

Mira Pažin

Tim za reviziju

Mujesira Čočalić, voditeljica tima

Amira Muhić, članica tima

IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Bilans uspjeha za period 1. 1. – 31. 12. 2019. godine

Naziv pravnog lica: Javno preduzeće „VODOKOM“ d.o.o. Kakanj

RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	4.501.011	4.330.181
1	Prihodi od prodaje robe	0	0
2	Prihodi od prodaje učinaka	4.143.095	4.022.445
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	357.916	307.736
II	Poslovni rashodi (od 1 do 9)	4.026.655	4.036.851
1	Nabavna vrijednost prodane robe	0	0
2	Materijalni troškovi	614.162	584.562
3	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	2.805.026	2.810.265
4	Troškovi proizvodnih usluga	95.757	126.743
5	Amortizacija	390.485	384.474
6	Troškovi rezervisanja	0	0
7	Nematerijalni troškovi	122.089	130.807
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	864	0
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	474.356	293.330
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)	0	0
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	310	86
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2	Prihodi od kamata	310	86
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	0
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	123.799	153.241
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	123.799	150.082
3	Negativne kursne razlike	0	0
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali finansijski rashodi	0	3.159
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	0	0
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	123.489	153.155
VII	Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0	350.867	140.175
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0	0	0
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	22.588	534.828
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	17.248	0
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	0
6	Viškovi	0	0
7	Naplaćena otpisana potraživanja	491	2.459
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	0
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	4.849	532.369
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	98.515	107.448
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	616	2.389
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih 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	42.708	91.973
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	55.191	13.086
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	0	427.380
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	75.927	0
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
2	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
3	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
XIII	Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) > 0	0	0
XIV	Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) < 0	0	0
1*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda	0	0
2*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda	0	0
	DOBIT ILI GUBITAK - NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) > 0	274.940	567.555
XVI	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) < 0	0	0
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1**	Porezni rashodi perioda	27.889	56.755
2**	Odloženi porezni rashodi perioda	0	0
3**	Odloženi porezni prihodi perioda	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA	0	0
XVII	Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) > 0	247.051	510.800
XVIII	Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) < 0	0	0
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA		
XIX	Neto dobit prekinutog poslovanja	0	0
XX	Neto gubitak prekinutog poslovanja	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA	0	0
XXI	Neto dobit perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) > 0	247.051	510.800
XXII	Neto gubitak perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) < 0	0	0
B)	OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK		
1	Dobici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
2	Gubici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
3	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	0	0
XXIII	Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) > 0	0	0
XXIV	Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) < 0	0	0
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) > 0	247.051	510.800
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) < 0	0	0
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXI ili XXII)	247.051	510.800
	a) vlasnicima matice	247.051	510.800
	b) vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXIII ili XXIV)	247.051	510.800
	a) vlasnicima matice	247.051	510.800
	b) vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Zarada po dionici:		
	a) obična	0	0
	b) razdijeljena	0	0
	Prosječan broj zaposlenih:		
	- na bazi sati rada	137	138
	- na bazi stanja krajem mjeseca	137	138

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

Direktor
Haris Veispahić



Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine					
Naziv pravnog lica: Javno preduzeće „VODOKOM“ d.o.o. Kakanj					
1	Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
2		3	4	5	5
	AKTIVA				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)	21.284.112	7.313.088	13.971.024	14.325.139
1	Nematerijalna sredstva	5.452	5.133	319	797
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	21.278.660	7.307.955	13.970.705	14.324.342
3	Investicione nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	0	0	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) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0
	C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)	2.659.561	368.803	2.290.758	2.195.316
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	662.575	347.956	314.619	321.748
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	1.996.986	20.847	1.976.139	1.873.568
	D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	0	0	0	0
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	23.943.673	7.681.891	16.261.782	16.520.455
	II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva	341.771	0	341.771	455.481
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	24.285.444	7.681.891	16.603.553	16.975.936
	PASIVA				
	A) KAPITAL (1 do 10)			3.460.565	3.169.522
1	Osnovni kapital			2.031.259	2.031.259
2	Upisani neuplaćeni kapital			0	0
3	Emisiona premija			0	0
4	Rezerve			36.961	36.961
5	Revalorizacione rezerve			1.755.453	1.755.453
6	Nerealizovani dobiti			0	0
7	Nerealizovani gubici			0	0
8	Neraspoređena dobit			291.044	606.763
9	Gubitak do visine kapitala			654.152	1.260.914
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0	0
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA			10.112.323	10.269.554
	C) DUGOROČNE OBAVEZE			1.707.759	1.781.461
	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			0	0
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)			981.135	1.299.918
1	Kratkoročne finansijske obaveze			302.917	360.683
2	Obaveze iz poslovanja			343.967	540.387
3	Obaveze iz specifičnih poslova			0	0
4	Obaveze po osnovu plata, nak. i ostalih primanja zaposlenih			215.287	225.718
5	Druge obaveze			30.730	36.779
6	Obaveze za PDV			51.990	44.043
7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine			18.370	35.336
8	Obaveze za porez na dobit			17.874	56.972
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			0	0
	G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			0	0

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

Direktor
Haris Veispahić

**Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine
(Indirektna metoda)**

Naziv pravnog lica: Javno preduzeće „VODOKOM“ d.o.o. Kakanj

	Opis	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1	Neto dobit (gubitak) za period		247.051	510.800
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	0	0
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)	0	0
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	390.485	384.474
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	(16.632)	0
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)		373.853	384.474
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	7.129	(11.556)
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	(107.013)	38.801
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	0	(1.838)
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	0	0
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	(196.420)	(37.501)
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	(196.065)	(2.139)
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	0	0
17	Ukupno (10 do 16)		(492.369)	(14.233)
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		128.535	881.041
B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)		2.186	0
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	+	0	0
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	+	2.186	0
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		0	100.730
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	-	0	100.730
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		2.186	0
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		0	100.730
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)		251.769	2.720.393
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	251.769	0
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	0	127.330
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	0	2.593.063
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		386.932	3.518.837
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	272.482	3.518.837
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	0	0
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	0	0
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	0	0
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	114.450	0
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		0	0
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		135.163	798.444
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		130.721	881.041
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		135.163	899.174

49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		0	0
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		4.442	18.133
51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		4.661	22.794
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	0	0
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	0	0
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		219	4.661

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

Direktor
Haris Veispahić



Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine

Naziv pravnog lica: Javno preduzeće „VODOKOM“ d.o.o. Kakanj

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.	Revaloriz. 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
1. Stanje na 31. 12. 2017. god.	2.031.259	1.755.453	0	36.961	(1.260.914)	2.562.759	0	2.562.759
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
4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2017.god., odnosno 1. 1. 2018. god. (1 ± 2 ± 3)	2.031.259	1.755.453	0	36.961	(1.260.914)	2.562.759	0	2.562.759
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	510.800	510.800	0	510.800
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	0	95.963	95.963	0	95.963
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Stanje na 31. 12. 2018. god., odnosno 1. 1. 2019. god. (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	2.031.259	1.755.453	0	36.961	(654.151)	3.169.522	0	3.169.522
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
15. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2018.god., odnosno, 1. 1. 2019. god. (12 ± 13 ± 14)	2.031.259	1.755.453	0	36.961	(654.151)	3.169.522	0	3.169.522
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. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	247.051	247.051	0	247.051
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	43.992	43.992	0	43.992
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Stanje na 31. 12. 2019. godine (15±16±17±18±19±20-21+22)	2.031.259	1.755.453	0	36.961	(363.108)	3.460.565	0	3.460.565

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

Direktor
Haris Veispahić