



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „KOMUNALAC“ D.O.O. TUZLA

za 2016. godinu

Broj: 09-73/17

Sarajevo, septembar 2017. godine

SADRŽAJ

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II.	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD.....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I IZVJEŠTAVANJE	7
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	8
6.1	BILANS USPJEHA.....	8
6.1.1	Prihodi.....	8
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	9
6.1.1.2	Ostali prihodi.....	9
6.1.2	Rashodi.....	10
6.1.2.1	Poslovni rashodi	10
6.1.2.2	Materijalni troškovi	10
6.1.2.3	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja.....	10
6.1.2.4	Troškovi proizvodnih usluga	12
6.1.2.5	Amortizacija i troškovi rezervisanja	13
6.1.2.6	Nematerijalni troškovi.....	13
6.1.2.7	Finansijski rashodi	13
6.1.2.8	Ostali rashodi i gubici.....	13
6.1.3	Finansijski rezultat	13
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	19
6.2.4	Obaveze i razgraničenja.....	19
6.2.4.1	Dugoročna razgraničenja.....	20
6.2.4.2	Dugoročne obaveze	20
6.2.4.3	Kratkoročne obaveze	21
6.2.4.4	Pasivna vremenska razgraničenja.....	22
6.2.5	Popis sredstava i obaveza	22
6.2.6	Vanbilansna evidencija	22
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	23
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	23
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	23
7.	JAVNE NABAVKE	23
8.	SUDSKI SPOROVI.....	24
9.	KOMENTAR	25
IV.	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	26
	<i>Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2016. godine.....</i>	<i>27</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</i>	<i>29</i>
	<i>Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2016. godine (Indirektna metoda)</i>	<i>30</i>
	<i>Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2016. godine</i>	<i>32</i>

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javnog komunalnog preduzeća „Komunalac“ d.o.o. Tuzla za 2016. godinu**, koji obuhvataju Bilans stanja - Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, Bilans uspjeha - Izvještaj o ukupnom rezultatu za period, Izvještaj o novčanim tokovima - Izvještaj o tokovima gotovine, Izvještaj o promjenama na kapitalu i Bilješke uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Javnog komunalnog preduzeća „Komunalac“ d.o.o. Tuzla** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS). Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Bilješkama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Javnog komunalnog preduzeća „Komunalac“ d.o.o. Tuzla** ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Osnova za negativno mišljenje:

1. Na datum bilansa nije vršena procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadle vrijednosti za takva sredstva prema zahtjevima MRS - 36 Umanjenje imovine. Nije moguće kvantificirati efekte na finansijske izvještaje da su izvršene odgovarajuće procjene vrijednosti imovine shodno Standardu (tačka 6.2.1. Izvještaja);

2. U okviru iskazanih kratkoročnih potraživanja od kupaca su i potraživanja u iznosu od 4.202.255 KM koja su starija od godine dana, za koje nije izvršena ispravka na teret rashoda, u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 37. i 85. MSFI - Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i paragrafa 18. MRS 18 – Prihodi i vlastitim Računovodstvenim politikama. Navedeno ima za posljedicu da su potraživanja i finansijski rezultat precijenjeni, a rashodi podcijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.2.2.3. Izvještaja);
3. Avans iskazan u iznosu od 1.444.335 KM ne udovoljava zahtjeve za njegovo priznavanje kao elementa finansijskih izvještaja iz paragrafa 83. MSFI - Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, jer je izvjesno da Društvo neće imati buduće ekonomske koristi povezane sa ovim avansom. Posljedica navedenog je da su sredstva i finansijski rezultat precijenjeni, a rashodi podcijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.2.2.1. Izvještaja);
4. Društvo na datum bilansa nije procijenilo neto nadoknadivu vrijednost zaliha sirovina i materijala koje su iskazane 182.245 KM, u skladu sa zahtjevima MRS 2 - Zalihe. Nije moguće kvantificirati efekte na finansijske izvještaje da su izvršena potrebna usklađivanja shodno Standardu (tačka 6.2.2.1. Izvještaja);
5. Društvo nije na dan 31.12.2016. godine izvršilo preračun obaveze prema zvaničnom kursu stranih valuta na obračunski datum za dugoročne obaveze prema Federalnom ministarstvu finansija, a po kreditu Svjetske banke. Navedeno nije u skladu sa MRS 21 - Efekti promjena kursa stranih valuta, zbog čega su obaveze Društva podcijenjene, a finansijski rezultat precijenjen za 577.598 KM (tačka 6.2.4.2. Izvještaja);
6. Kratkoročna obaveza prema „Regionalnom centru za upravljanje čvrstim otpadom“ iskazana je u iznosu od 282.548 KM. Navedeno pravno lice je Rješenjem Općinskog suda u Tuzli iz 2013 godine, a nakon provedenog postupka likvidacije, izbrisano iz sudskog registra. Navedena obaveza ne ispunjava zahtjeve za priznavanje u skladu sa paragrafom 91. MSFI - Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, jer je izvjesno da Društvo po iskazanoj obavezi neće imati odljev resursa proistekao iz podmirenja sadašnje obveze. Navedeno ima za posljedicu da su obaveze precijenjene, a finansijski rezultat podcijenjen za navedeni iznos (tačka 6.2.4.3. Izvještaja).
7. Ne možemo potvrditi visinu i strukturu iskazanog kapitala Društva na datum bilansa, jer je osnovni kapital, u finansijskim izvještajima iskazan 1.864.843 KM, a u sudskom registru 4.762.839 KM. U finansijskim izvještajima iskazane su revalorizacione rezerve 2.287.843 KM, a zakonske 2.789.959 KM, za šta ne postoji relevantna dokumentacija (tačka 6.2.3 Izvještaja).

Negativno mišljenje

Prema našem mišljenju, zbog značaja stavki opisanih u Osnovi za negativno mišljenje, finansijski izvještaji **Javnog komunalnog preduzeća „Komunalac“ d.o.o. Tuzla**, ne prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i kapitala na dan 31.12.2016. godine, rezultat poslovanja, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

U okviru revizije finansijskih izvještaja **Javnog komunalnog preduzeća „Komunalac“ d.o.o. Tuzla**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Javnog komunalnog preduzeća „Komunalac“ d.o.o. Tuzla**, je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti¹. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Javnog komunalnog preduzeća „Komunalac“ d.o.o. Tuzla** za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. **Nisu poštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama prilikom nabavke nafte i naftnih derivata jer nije osigurana transparentnost, jednakost i nediskriminacija, pravična i aktivna konkurencija u cilju najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava, te nije izvršen pravilan odabir postupka prilikom nabavke putne soli (tačka 7. Izvještaja).**

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Javnog komunalnog preduzeća „Komunalac“ d.o.o. Tuzla** za 2016. godinu, u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Sarajevo, 25.09.2017. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl.oec.

¹ Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre, koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriterij za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona;
- 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.

III. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javno komunalno preduzeće “Komunalac” d.o.o. Tuzla (u daljem tekstu Društvo) pod nazivom JKP “Komunalac” Tuzla nastalo je podjelom pravnog lica Komunalna radna organizacija „Kompred” Tuzla na četiri javna komunalna preduzeća. Registrovano je Rješenjem Osnovnog suda udruženog rada u Tuzli broj U/I-1586/89 od 29.12.1989. godine. Na osnovu rješenja Agencije za privatizaciju Tuzlanskog kantona broj 07-734/2013 od 01.10.2013. godine u cjelosti je oglašeno ništavim Rješenje o odobrovanju Programa privatizacije i početnog bilansa broj 19/01-021-150/2001 od 16. 01.2001. godine i Rješenje o odobrovanju upisa izvršene privatizacije u sudski registar broj 19/01-021-2875/2001 od 13.06.2001. godine. Na osnovu toga, kod Općinskog suda u Tuzli rješenjem broj 032-O-Reg-14-000109 od 26.03.2014. godine izvršen je upis osnivača Općina Tuzla sa osnovnim kapitalom od 4.762.839 KM i uskladjavanje statusa Društva sa Zakonom o javnim preduzećima i Zakonom o privrednim društvima. Posljednja izmjena podataka izvršena je Rješenjem broj: 032-O-Reg-15-000806 od 18.05.2015. godine kojom i izvršena izmjena upisa osnivača Općine Tuzla - sada Grad Tuzla.

Društvo pruža usluge iz oblasti komunalne djelatnosti u okviru kojih je prikupljanje i odvoz komunalnog i krutog otpada, higijena grada, zimska služba, održavanje zelenih površina, reciklaža metalnih otpadaka i ostataka, i drugo.

Obavljanje djelatnosti iz nadležnosti Društva vrši se u okviru osnovnih organizacionih jedinica:

- Sektor pravnih i opštih poslova,
- Sektor ekonomsko - finansijskih poslova,
- Sektor tehničkih poslova, unutar kojeg djeluju RJ Deponovanje i upravljanje čvrstim otpadom, Služba mašinskog održavanja, Radna jedinica Odvoz smeća, Radna jedinica Higijena grada i Radna jedinica Parkovi.

Sistematizacijom i opisom radnih mjesta Društva uređen je način rada i rukovođenja Društvom, te opis poslova i radnih zadataka. Sitematizacijom su predviđena 264 radna mjesta, a na dan 31.12.2016. godine bilo je 287 uposlenih.

Organi upravljanja Društva su: Skupština, koju imenuje osnivač Društava Općina Tuzla, Nadzorni odbor i Uprava, koju čini direktor.

Društvom rukovodi direktor Admir Bećirović od 26.05.2008. godine. Posljednje imenovanje na mandatni period od četiri godine, izvršeno je po Odluci Nadzornog odbora od 18.08.2016. godine.

Nadzorni odbor imenovan je Odlukom Skupštine Društva od 08.06.2016. godine, na period od četiri godine, u sastavu: Mirza Suljaković - predsjednik i članovi Amer Hajdarević i Sulejman Gavranović. Prethodnom Odlukom Skupštine Društva od 29.09.2015. godine, imenovan je privremeni Nadzorni odbor, na period od najviše tri mjeseca, počev od 01.10.2015. godine. Po isteku ovog perioda, Društvo do 08.06.2016. godine nije imalo imenovan Nadzorni odbor.

Odbor za reviziju čine tri člana koji su imenovani odlukom Skupštine Društva, a po prijedlogu Nadzornog odbora od 06.05.2015. godine, na period od četiri godine, a čine ih: Jasmina Akeljić - predsjednik i članovi Amra Mekanović i Semezdin Brkić. Na osnovu toga, sklopljeni su Ugovori o angažmanu sa članovima Odbora za reviziju. Odbor je sačinjavao i Upravi, Nadzornom odboru i Skupštini Društva dostavljao izvještaje o svom radu.

Sjedište Društva je u Tuzli, Ul. Husinskih rudara bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja plana. Revizijom će se procijeniti da li

rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u decembru 2016. godine i u julu 2017. godine, sa prekidima.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da 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.

Reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2016. godinu izvršila je revizorska kuća ETIC d.o.o. Zenica i dato je negativno mišljenje.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Organizacija Društva treba da se utvrdi Statutom, a detaljnije razradi Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Društvo je usvojilo određen manji broj internih akata i pisanih pravila, kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa, u skladu sa propisanim i dodijeljenim ovlaštenjima.

Društvo nije donijelo Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta propisan članom 69. Statuta Društva, nego samo usvojenu organizacionu strukturu. Organizacionom strukturom i opisom radnih mjesta iz aprila 2011. godine, detaljno su razrađena radna mjesta sa opisom poslova i radnih zadataka, međutim istom nisu dati i uslovi za obavljanje navedenih poslova. Prema podacima Pravne službe, ukupno je sistematizirano 264 radna mjesta, a na dan 31.12.2016. godine bilo je 287 uposlenih (251 na neodređeno i 36 na određeno vrijeme). Iako je broj uposlenih veći od broja sistematiziranih radnih mjesta, od tri planirana mjesta rukovodioca sektora, popunjeno je samo jedno, a Društvo nema uposlenog samostalnog računovođu. Naprijed navedeno može imati uticaja na blagovremenost i efikasnost u obavljanju poslova.

Radno-pravni odnosi uređeni su Pravilnikom o radu od 07.09.2011. godine. Nakon donošenja novog Zakona o radu² Društvo nije postupilo u skladu sa članom 177. koji propisuje usklađivanje Pravilnika o radu u roku šest mjeseci od stupanja na snagu Zakona. Prava uposlenika predviđena važećim zakonskim propisima, a koja nisu usklađena Pravilnikom o radu Društva, ostvaruju se na osnovu pojedinačno donesenih odluka za ostvarivanje tih prava (topli obrok, prevoz, regres, otpremnine prilikom odlaska u penziju).

Prema navedenom, nije uspostavljena adekvatna organizacija i sistematizaciju radnih mjesta prema stvarnim potrebama Društva, kako bi se stvorili preduslovi za utvrđivanje i raspoređivanje optimalnog broja zaposlenika. Društvo je dužno donijeti interne akte kojim će detaljno razdaditi organizaciju i

² „Službene novine FBiH“ br. 26/16, stupio na snagu 14.04.2016. godine

sistematizaciju radnih mjesta i propisati uslove za obavljanje poslova kao i potreban broj izvršalaca po pojedinim poslovima.

Preporuke:

- **Donijeti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, sa opisom poslova i radnih zadataka, te utvrđenim uslovima za obavljanje navedenih poslova.**
- **Pravilnik o radu iz 2011. godine uskladiti sa novim Zakonom o radu.**

Uočeni propusti, vezano za sistem internih kontrola ukazuju da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući: u dijelu pravovremenog isknjižavanja potraživanja od kupaca za usluge koje nisu naplaćene u roku dospelja, potraživanja za avanse i potraživanja od uposlenih; evidencija sredstava kojima Društvo raspolaže, pravilno iskazivanje kapitala; procjena nadoknadive vrijednosti stalnih sredstava i zaliha materijala; rezervisanja za potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova; pravilno iskazivanje obaveza; dosljedno provođenje odredbi Zakona o javnim nabavkama, te vršenje redovnog godišnjeg popisa.

Za sve ostale naprijed navedene nedostatke i slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

Interna revizija

Odjeljenje interne revizije čini jedan interni revizor koji je sačinio Program rada i Strategiju rizika za 2016. godinu. Prema Programu rada Odjeljenje je tokom 2016. godine, obavilo planirane revizije: dugoročnih razgraničenja, potraživanja, javnih nabavki, sistematizacije i organizacione strukture, godišnjeg popisa i blagajničkog poslovanja. U Izvještajima su konstatovane nepravilnosti i date preporuke radi njihovog otklanjanja, ali po istim nije postupljeno, prije svega imajući u vidu preporuke za donošenje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, propisivanju uslova za obavljanje poslova i radnih zadataka i donošenje Pravilnika o javnim nabavkama.

Preporuka:

- **Postupiti po preporukama Odjela za internu reviziju.**

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I IZVJEŠTAVANJE

Na osnovu trogodišnjeg Plana poslovanja 2014.-2016. godina, usvojenog od strane Skupštine Društva 07.05.2014. godine, sačinjen je Plan poslovanja za 2016. godinu, koji je Nadzorni odbor usvojio 05.09.2016. godine, a Skupština Društva 03.10.2016. godine.

Proces planiranja priprema Direktor zajedno sa odjelom Plana i analize u okviru Službe za finansije. Planiranje se vrši na osnovu ostvarenih rezultata poslovanja 2015. godine, nastalih promjena koje su se desile u prethodnom periodu, budućih investicijskih ulaganja, kao i procjene uslova i načina rada u narednom periodu.

Plan poslovanja za 2016. godinu sastoji se od: organizacijske strukture i plana zaposlenih, plana prihoda i rashoda, plana nabavke vozila i opreme u 2016. godini. U 2016. godini nisu vršene izmjene i dopune Plana poslovanja.

Planom predviđene kategorije ostvarene u slijedećim iznosima:

R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2015. god.	Plan za 2016. god.	Ostvareno u 2016. god.	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	8.647.063	9.059.040	8.556.666	99	94
II	Rashodi	8.584.167	9.036.540	8.532.085	99	94
III	Dobit prije poreza (I-II)	62.896	22.500	24.581	39	109

KM

Društvo je iskazalo ukupne prihode 8.556.666 KM, što je u odnosu na planirane manje za 502.374 KM ili 6%, a na nivou su prošlogodišnjih.

Ostvareni rashodi iskazani su 8.532.085 KM, te su u odnosu na planirane manji za 504.455 KM ili 6%, a na nivou su prošlogodišnjih.

Društvo je za 2016. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat 24.581 KM.

Praćenje izvršenja Plana poslovanja vrši Uprava zajedno sa Službom za finansije i Službom računovodstva. U okviru navedenih Službi, vrši se analiza raspoloživih sredstava i daju informacije Direktorima vezane za izvršenje i odstupanje od planiranog na osnovu knjigovodstvenih i drugih evidencija. Uprava Društva periodično i po potrebi kroz sjednice izvještava Nadzorni odbor, a izvještavanje Općinskog vijeća, putem Skupštine vrši se najmanje jednom godišnje, a obavezno po izradi godišnjeg obračuna za prethodnu poslovnu godinu.

Uprava Društva je izradila Izvještaj o poslovanju Društva za 2016. godinu, u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku, te dostavila nadležnim institucijama: Općinskom vijeću Tuzla, Skupštini i Nadzornom odboru.

Izvještaj o godišnjem poslovanju Društva razmatran je i usvojen od strane Skupštine 13.07.2017. godine (broj 01-1309/17-2).

Godišnji finansijski izvještaji su u propisanom roku dostavljeni nadležnoj Agenciji. Međutim, Uprava Društva nije dostavila usvojeni plan poslovanja Uredu za reviziju institucija u FBiH, što je bila dužna u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.

Preporuka:

- ***Trogodišnji plan poslovanja, Društvo je dužno dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine.***

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 BILANS USPJEHA

6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

	01.01. - 31.12.2016.	01.01. - 31.12.2015.
PRIHODI	8.556.666	8.647.063
Poslovni prihodi	8.400.570	8.485.215
Prihodi od prodaje učinaka	8.300.258	8.284.742
Ostali poslovni prihodi	100.312	200.473
Ostali prihodi	156.096	161.848
Finansijski prihodi	12.085	4.432
Ostali prihodi i dobici	142.546	153.539
Prihod iz osnova promjene rač. politika	1.465	3.877

Prihodi predstavljaju naknadu od redovnih poslovnih aktivnosti nezavisno od vremena i načina naplate. U prihode se priznaju i dobici koji nastaju iz aktivnosti po osnovu otuđenja određenih oblika imovine. Prihodi od prodaje priznaju se po fer vrijednosti primljene naknade ili naknade koja će se primiti, umanjenoj za popuste. Prihodi od usluga su priznati po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za date popuste i porez na dodatu vrijednost.

U skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona³, cijene komunalnih usluga utvrđuje Nadzorni odbor Društva uz saglasnost Općinskog vijeća Tuzla. Odlukom o utvrđivanju

³ „Službene novine Tuzlanskog kantona“ br. 11

cijena odvoza i deponovanja komunalnog otpada na području Općine Tuzla od 17.05.2013. godine, te njenim izmjenama od 18.08.2014. godine, plaćanje komunalnih usluga je kako slijedi:

- domaćinstva u kolektivnom stanovanju 3 KM/članu,
- individualno stanovanje (kuće) od 8 KM do 15 KM zavisno od površine u m²,
- privredni subjekti od 0,25 KM do 1,2 KM po m² poslovnog prostora, 15 KM paušalno za prodaju na otvorenom, ljetne bašte itd.

Za održavanje higijene grada i zelenih površina, zimsku službu, održavanje i uređenje vodotoka i druge poslove za uređenje grada, Društvo sa Gradom Tuzla zaključuje godišnje ugovore, kojima se ugovara okvirni iznos potrebnih usluga, a iste se fakturišu prema stvarnom obimu izvršenih usluga, na način utvrđen ugovorima.

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su 8.400.570 KM, što je 98% ukupnih prihoda. Poslovne prihode čine prihodi od prodaje učinaka i ostali poslovni prihodi. Prihodi se evidentiraju za neto iznos naknade po ispostavljenim mjesečnim računima.

Prihodi od prodaje učinaka iskazani su 8.300.258 KM, a odnose se na prihode od odvoza smeća od: domaćinstava 4.063.176 KM, pravnih lica 2.382.279 KM, i prihodi ostvareni po ugovorima za higijenu i održavanje grada sa gradom Tuzla 1.520.321 KM, prihodi od usluge podjele računa za JKP Vodovod i kanalizacija Tuzla 85.939 KM (uz račune Društva, po ugovoru sa JKP Vodovod i kanalizacija Tuzla dostavljaju se računi za vodu po cijeni 0,13 KM po dostavljenom računu) i 248.543 KM drugi prihodi.

Obračun vrijednosti izvršene usluge prikupljanja i odvoza smeća vršio se prema Odluci o utvrđivanju cijena odvoza i deponovanja komunalnog otpada. Sa kupcima se zaključuju ugovori propisani članom 17. Zakona o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona, a sa određenim većim korisnicima usluga koji bi prema utvrđenim načinom obračuna na osnovu Odluke imali veliki iznos naknade za odvoz smeća, zaključeni su posebni ugovori kojim je uređena visina naknade za preuzimanje, odvoz i deponovanje smeća (Javna zdravstvena ustanova Univerzitetski klinički centar Tuzla i Termoelektrana Tuzla).

Ostali poslovni prihodi iskazani su 100.312 KM i odnose se na prihode po osnovu doniranih stalnih sredstava u iznosu obračunate amortizacije od 67.273 KM, donaciju od Fonada za zaštitu okoliša FBiH od 24.447 KM i prihode od zakupa 8.386 KM. Svakog obračunskog perioda priznaje se prihod od amortizacije u visini obračunate godišnje amortizacije na ranije donirana sredstava i po tom osnovu za isti iznos se smanjuje odloženi prihod. Prihodi od Fonda za zaštitu okoliša FBiH ostvareni su realizacijom projekta „Primarna selekcija otpada u obrazovnim ustanovama na području Grada Tuzla“, a prihodi od zakupa su za izdati poslovni prostor u Tuzli, po osnovu ugovora sa BH Play Visoko.

6.1.1.2 Ostali prihodi

Ostali prihodi iskazani su 156.096 KM i odnose se na prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja 87.910 KM, otpisa obaveza prema dobavljačima 25.000 KM, prihode od: kamata 11.518 KM, sudskih troškova i taksi 19.041 KM, naplate štete od osiguravajućih društava 8.882 KM i ostali prihodi 3.745 KM.

Prihodi od otpisa obaveza prema dobavljačima u iznosu od 25.000 KM, su prihodi iskazani na osnovu otpisa obaveze prema JKP Regionalni centar za upravljanje čvrstim otpadom Tuzla, koji je prestao sa radom 02.11.2012. godine, što je šire opisano tačkom 6.2.4. Izvještaja.

6.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi 8.532.085 KM kako slijedi:

	KM	
	01.01.-31.12.2016.	01.01.-31.12.2015.
RASHODI	8.532.085	8.584.167
Poslovni rashodi:	7.487.609	7.856.225
Nabavna vrijednost prodane robe	18.220	6.359
Materijalni troškovi	790.773	822.378
Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	5.345.331	5.049.605
Troškovi proizvodnih usluga	424.770	453.429
Amortizacija	616.291	1.236.009
Nematerijalni troškovi	292.224	288.445
Finansijski rashodi	181.440	54.776
Ostali rashodi i gubici	863.036	654.214

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su 7.487.609 KM, a čine ih: nabavna vrijednost prodane robe 18.220 KM, materijalni troškovi 790.773 KM, troškovi plata i ostalih ličnih primanja zaposlenih 5.345.331 KM, troškovi proizvodnih usluga 424.770 KM, amortizacija 616.291 KM i nematerijalni troškovi 292.224 KM.

6.1.2.2 Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su 790.773 KM, a čine ih: utrošena energija i gorivo 429.013 KM (nabavke goriva i maziva, uglja, plina i električne energije obavljene u skladu sa Ugovorima), utrošeni rezervni dijelovi 179.971 KM, utrošene sirovine i materijal 178.024 KM (osnovni materijal i sirovine za obavljanje redovne djelatnosti, utrošeni materijal za održavanje stalnih sredstava, deponije, materijal za čišćenje i održavanje ureda i uredski materijal i drugi materijalni opći troškovi) i otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma 3.765 KM.

6.1.2.3 Troškovi plata i ostalih ličnih primanja

U okviru poslovnih rashoda značajni su izdaci za plate i naknade plata, a njihova struktura je:

	KM
Troškovi plata i ostalih primanja zaposlenih	5.345.331
Troškovi plata	4.334.000
Troškovi naknada plata	17.437
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	7.318
Troškovi ostalih primanja i naknada prava zaposlenih	965.944
Troškovi naknada članovima odbora	15.974
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	4.658

Troškovi plata i ostalih primanja zaposlenih iskazani su 5.345.331 KM. U okviru iskazanih troškova najveći su troškovi plata i naknada plata zaposlenih 4.351.437 KM (neto plaće, doprinosi, porez na dohodak, naknade plaća za vrijeme godišnjeg odmora i ostale naknade koje se plaćaju u skladu sa usvojenim aktima).

Obračun i isplata plata i naknada vrše se u skladu sa Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti komunalne privrede za teritorij FBiH, Pravilnika o radu i ugovora o radu. Pravilnikom o radu na jedinstven način su regulisane plate zaposlenika, osnovna i najniža neto plaća, koeficijenti po grupama složenosti poslova, dodaci na platu, naknade plata, dodatna primanja i naknade koje terete troškove poslovanja.

Obračun i isplata redovnih plaća su centralizovane, a obračun se vrši u Službi za finansije.

Osnovna plaća je rezultat broja sati efektivnog rada u toku mjeseca, najniže neto satnice i pripadajućeg koeficijenta složenosti poslova. Visina satnice u Društvu do 01.07.2016. godine u skladu sa Odlukom o isplati plaće iznosila je 2,14 KM, a od 01.07.2016. godine, Odlukom Direktora satnica je povećana na 2,31 KM u skladu sa novim Općim kolektivnim ugovorom za teritoriju FBiH⁴.

U Društvu su obračunati i isplaćeni svi pripadajući porezi na dohodak, kao i doprinosi za penzijsko, invalidsko, zdravstveno i osiguranje od nezaposlenosti, na i iz plata u skladu sa zakonima. Najviša prosječna neto plata isplaćena u Društvu u 2016. godini je plata direktora u iznosu 2.765 KM, najniža 409 KM, dok je prosječno isplaćena neto plata na nivou Društva 799 KM.

Nakon obavljenog javnog konkursa i provedene procedure, Nadzorni odbor je ponovo imenovao ranijeg direktora Društva na mandat na četiri godine počev od 01.09.2016. godine. Mjesečna plata direktora Društva obračunava se primjenom koeficijenta složenosti poslova koji iznosi 7,00 u skladu sa općim aktima, zakonom i kolektivnim ugovorom.

Troškovi službenih putovanja zaposlenih iskazani su 7.318 KM. Najveći dio se odnosi na troškove dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu 6.213 KM i troškove prevoza i noćenja na službenom putu u zemlji i inostranstvu 1.105 KM. Visina dnevnica za službena putovanja u zemlji i inozemstvu isplaćuje se na način propisan za Federalne organe uprave.

Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih iskazani su 965.944 KM, a čine ih:

	KM
	01.01.-31.12.2016.
TROŠKOVI OSTALIH PRIMANJA I NAKNADA ZAPOSLENIH	965.944
Topli obrok	599.786
Prevoz radnika na posao i sa posla	146.129
Regres za godišnji odmor	166.785
Pomoć zaposlenima u slučaju smrti i troškovi sahrane	14.348
Kotizacija za seminare i izdaci za stručno osposobljavanje	5.355
Kotizacije-naknade ostalih materijalnih prava	800
Izdaci za otpremnine prilikom odlaska u penziju	10.301
Izdaci za jubilarne naknade i darove zaposlenicima	20.790
Novčana pomoć u slučaju bolesti	1.650

Naknade za topli obrok iskazane 599.786 KM, obračunavale su se na osnovu Odluka o isplati naknade za ishranu u toku rada u skladu sa Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu na način: do 03.10.2017. godine u iznosu 25% od prosječne neto plaće u FBiH mjesečno, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku, a od 03.10.2016. godine, topli obrok se obračunava u iznosu od 1% od prosječne neto plaće u FBiH dnevno, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Naknade za prevoz na posao i sa posla iskazane su 146.129 KM, a obračunavaju se u iznosu 80% cijene mjesečne karte do mjesta prebivališta zaposlenika, a u skladu sa Pravilnikom o radu.

Naknade zaposlenim za godišnji odmor (regres) u 2016. godini iskazane su 166.785 KM, u visini od 592 KM po zaposleniku, u skladu sa Odlukom direktora Društva od 14.03.2016. godine. Isplata regresa izvršena je u visini od 70% prosječne neto plaće ostvarene u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Izdaci za jubilarne naknade i darove zaposlenih iskazane su 20.790 KM, a odnose se na dar zaposlenicima povodom Dana poduzeća u visini od 70 KM, u skladu sa Pravilnikom o radu i Odluci direktora o dodjeli poklona.

⁴ „Službene novine FBiH“ br. 48/16

Naknade zaposlenim u slučaju smrti i troškovi sahrane iskazani su 14.348 KM, a isplaćeni u skladu sa Pravilnikom o radu i rješenjem direktora Društva. Poduzeće snosi troškove sahrane u 100% iznosu za umrlog zaposlenika, bračnog druga i djecu bez troškova vjerskog obreda.

Naknade za otpremnine prilikom odlaska u penziju iskazane su 10.002 KM, a isplaćuju se u skladu sa Pravilnikom o radu i rješenjem direktora Društva, u visini najmanje tri prosječno primljene plate ili ostvarene u FBiH, ako je to za zaposlenog povoljnije, prema posljednjim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Troškovi naknada članovima odbora iskazani su 15.974 KM, a odnose se na isplate naknada članovima Nadzornog odbora 8.225 KM, članovima Odbora za reviziju 5.195 KM i naknade volonterima 2.554 KM, te pripadajući porezi i doprinosi. Odlukom Skupštine Društva tek 08.06.2016. godine imenovan je Nadzorni odbor, na period od četiri godine. Tokom 2016. godine, Nadzorni odbor je imao sedam sjednica, a Odbor za reviziju dvanaest. U skladu sa sklopljenim Ugovorima, Zakonom o porezu na dohodak⁵, Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak⁶ i Odlukom o načinu isplate plaće u Društvu obračunava se i isplaćuje mjesečna naknada članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, pod uslovom da je u tom mjesecu održana najmanje jedna sjednica. Predsjedniku Nadzornog odbora pripada mjesečna naknada od 350 KM, a članovima 300 KM. Naknada predsjedniku Odbora za reviziju iznosi 150 KM, a članovima 100 KM.

Naknade volonterima iskazane 2.554 KM, odnose se na isplatu jednom volonteru u skladu sa Ugovorom o stručnom osposobljavanju. Za vrijeme stručnog osposobljavanja poslodavac će licu na stručnom osposobljavanju omogućiti naknadu za topli obrok i troškove prevoza u iznosu od 200 KM, te radi osiguranja za slučaj povrede na radu plaćati nadležnoj službi za zapošljavanje 30 KM mjesečno u skladu sa propisima za penzijsko i zdravstveno osiguranje.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazani su 4.658 KM i čine troškove po osnovu ugovora o djelu i pripadajućih zakonskih obaveza za osam zaključenih ugovora o djelu, koji su uglavnom zaključeni na period od mjesec dana, za poslove: ovjera polugodišnjeg i godišnjeg obračuna, komisija za izbor direktora, tapaciranje stolica, popravka radnih mašina.

6.1.2.4 Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su 424.770 KM, u odnosu na prethodnu godinu manji su za 28.659 KM ili 6%, a odnose se na: usluge održavanja 175.436 KM, ostale usluge 106.146 KM, zakup 79.329 KM, reklamu i sponzorstvo 49.844 KM, transportne usluge 8.016 KM, usluge izrade i dorade učinaka 5.999 KM.

Troškovi usluga održavanja iskazani 175.436 KM odnose se na usluge održavanja: opreme 118.240 KM, građevine 26.739 KM, javne deponije 13.427 KM, softvera 5.550 KM, usluge agencije za zaštitu ljudi i imovine 4.270 KM. Navedeni troškovi obračunati i isplaćeni su na temelju sklopljenih Ugovora, te ispostavljeni računa za nabavke dijelova, popravku i servisiranje. Računi su uredno ovjereni, likvidirani i plaćeni.

Troškovi ostalih usluga iskazani 106.146 KM, a odnose se na: usluge naplate odvoza smeća preko Komemorativnog centra 76.556 KM (mjesečno plaćanje zakupa poslovnih prostorija i postavljanje isturenih naplatnih mjesta u skladu sa Ugovorom) i zbrinjavanje pasa lualica 29.590 KM (pružanje usluga smještaja pasa u azil za napuštene i izgubljene pse, kastrirane, vakcinisane i čipovane u skladu sa Ugovorom potpisanim sa Udruženjem za zaštitu životinja „Nirina“ Tuzla).

Troškovi zakupa iskazani 79.329 KM odnose se najvećim dijelom na troškove: upravljanja i korištenja javnih dobara 53.477 KM, zakupa kopir aparata 10.088 KM, troškovi zakupa poslovnog prostora 6.682 KM, troškovi parkinga za službeno auto 1.000 KM i ostali troškovi zakupa. Troškovi korištenja javnih dobara nastali temeljem Ugovora sklopljenog sa Gradom Tuzla o regulisanju međusobnih prava i obaveza u vezi sa povjeravanjem na upravljanje i korištenje javnih dobara zemljišta i objekata koje Društvo koristi u svrhu

⁵ „Službene novine FBiH“ br. 10/08

⁶ „Službene novine FBiH“ br. 67/08

obavljanja komunalne djelatnosti održavanja čistoće i odlaganja komunalnog otpada u mjesečnom iznosu 5.214 KM sa PDV-om (62.568 KM na godišnjem nivou).

Troškovi reklame i sponzorstva iskazani 49.844 KM odnose se najvećim dijelom na troškove: reklame u vidu korištenja naziva 24.047 KM (reklamiranje-propaganda Društva od strane Omladinskog košarkaškog kluba „Sloboda“ Tuzla i Fudbalskog kluba „Sloboda“ Tuzla u skladu sa Ugovorima), usluge marketinga putem elektronskih medija 14.758 KM (u skladu sa Ugovorom o poslovnoj pograrnskoj saradnji sa RTV7 d.o.o. Tuzla o emitovanju servisnih informacija Društva, oglasi i obavještenja za potrebe korisnika usluga, emitovanje čestitki povodom državnih i vjerskih praznika i sl.), troškovi reklame zakup billboarda i citylight-a 5.089 KM (zakup reklamnih površina na osnovu sklopljenog Ugovora sa firmom Europlakat d.o.o. Sarajevo), usluge objavljivanja oglasa, konkursa i sl 1.792 KM i drugi manji troškovi.

6.1.2.5 Amortizacija i troškovi rezervisanja

Troškovi amortizacije iskazani su 616.291 KM. Obračun se vrši putem vremenske amortizacije linearnom proporcionalnom metodom, koristeći amortizacione stope iz važećeg Pravilnika o obračunu amortizacije, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, o čemu je detaljnije objašnjeno u tački 6.2.1. Izvještaja.

6.1.2.6 Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su 292.224 KM, a čine ih: troškovi poreza, naknada i taksu 141.860 KM (sudske, administrativne i ostale takse), neproizvodnih usluga 54.789 KM (komunalne, notarske, geodetske usluge, registracije vozila i tehnički pregledi), premije osiguranja 37.581 KM (premije imovine, osiguranja vozila), troškovi platnog prometa 24.077 KM, poštanskih i telekomunikacijskih usluga 15.332 KM (poštanske, telefonske i usluge interneta), članskih doprinosa i sl. 13.040 KM (članarine privrednim komorama i strukovnim udruženjima), reprezentacije 3.838 KM, ostali finansijski rashodi 1.708 KM (pretplate na glasila i stručnu literaturu).

6.1.2.7 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su 181.440 KM, a odnose se na rashode kamata 149.398 KM i negativnih kursnih razlika 32.042 KM. Rashodi kamata odnose se na rashode od kamate po kreditu od Svjetske banke 143.949 KM, te kamate po revolving kreditu, što je šire objašnjeno u tački 6.2.4.2. Izvještaja.

6.1.2.8 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su 863.036 KM, a odnose se na: rashode po osnovu ispravka vrijednosti i otpisa potraživanja 747.855 KM (šire pojašnjeno u tački 6.2.2.3. Izvještaja) i ostali troškovi izgubljenih sudskih sporova i naknade šteta trećim licima 101.865 KM. U okviru ovih troškova, iznos od 87.396 KM odnosi se na isplatu po presudi i troškovima postupka po osnovu povrede uposlenika Društva iz 2012. godine za koju nije izvršeno rezervisanje sredstava.

6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u 2016. godini iskazalo pozitivan finansijski rezultat (dobit) od 24.581 KM. Ne može se potvrditi tačnost iskazanog finansijskog rezultata, jer Društvo u izvještajnom periodu nije isknjižilo potraživanja za avanse i od zaposlenih iz 2008. godine, potraživanja od kupaca koja nisu naplaćena u roku dospjeća za naplatu, a također nisu evidentirani rashodi po osnovu kamata i nisu vršena rezervisanja za potencijalne troškove po osnovu sudskih sporova, što je šire opisano u odgovarajućim dijelovima Izvještaja u kojima su navedene aktivnosti.

Skupština Društva je Odlukom 01-1309/17-2 od 13.07.2017. godine, a na osnovu Prijedloga odluke Nadzornog odbora 31.03.2017. godine, usvojila Godišnji izvještaj o poslovanju Društava, koji uključuje i Finansijski izvještaj Društva za 2016. godinu. Prema Odluci Skupštine, dobit tekuće godine od 24.581 KM, raspoređena je za pokriće gubitaka iz prethodnih godina.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Struktura stalnih sredstava i dugoročnih plasmana na datum bilansa iskazana je:

	31.12.2016.	31.12.2015.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	2.769.606	3.204.719
Nematerijalna imovina	5.618	7.346
Nekretnine, postrojenja i oprema	2.763.586	3.196.971
Ostala materijalna imovina	402	402

Stalna sredstva iskazuju se po nabavnoj vrijednosti. Nakon početnog priznavanja, pojedino stalno sredstvo iskazuje se po njegovom trošku nabavke, umanjeno za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjena, ako postoje.

Nematerijalna sredstva iskazana su 5.618 KM (nabavna vrijednost 33.597 KM, ispravka vrijednosti 27.979.332 KM), a čine ih programske aplikacije za obračun komunalnih usluga, finansijsko, materijalno i blagajničko poslovanje, obračun plata i PDV, a po programskim rješenjima firme SPIN Tuzla.

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su 2.763.586 KM (nabavna vrijednost 13.282.793 KM, ispravka vrijednosti 10.519.206 KM) i predstavljaju najveći dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini date su u slijedećoj tabeli:

	KM						
Opis	Zgrade	Postrojenja i oprema.	Alati, kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Sredstva u pripremi	Ukupno	
1	2	3	4	5	6	7	
na dan 01.01.2016.	2.093.075	10.815.287	86.592	181.306			13.176.260
direktna povećanja u 2016.		22.472			158.706		181.178
prenos sa pripreme		123.847	9.219	25.640	(158.706)		0
otuđenje i rashodovanje		(71.830)	(2.815)				(74.645)
na dan 31.12.2016.	2.093.075	10.889.776	92.996	206.946			13.282.793
na dan 01.01.2016.	159.623	9.610.083	72.339	137.243			9.979.288
amortizacija za 2016.	104.471	492.261	4.737	13.094			614.563
otuđenje i rashodovanje		(71.830)	(2.815)				(74.645)
na dan 31.12.2016.	264.094	10.030.514	74.261	150.337			10.519.206
na dan 01.01.2016.	1.933.452	1.205.204	14.253	44.063			3.196.972
na dan 31.12.2016.	1.828.981	859.262	18.735	56.609			2.763.587

Građevinski objekti iskazani su 1.828.981 KM (nabavne vrijednosti 2.093.075 KM, ispravke vrijednosti 264.094 KM), a odnose se na poslovne objekte Društva za obavljanje komunalnih djelatnosti na deponiji 1.092.559 KM, hala za reciklažno postrojenje 845.501 KM, poslovno-sanitarni kontejneri i ostali montažni objekti 152.173 KM i objekti pročišćavanja 2.842 KM. Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata u 2016. godini izvršeno je za obračunatu amortizaciju 104.471 KM.

Postrojenja i oprema iskazani su 859.262 KM (nabavne vrijednosti 10.889.776 KM, ispravke vrijednosti 10.030.514 KM), a čine ih oprema za sakupljanje i odlaganje komunalnog otpada i održavanje higijene grada. Povećanje vrijednosti na ovoj poziciji iskazano je 123.847 KM, a odnosi se na nabavku specijalne transportne opreme, sitne mehanizacije, kresača, puhača, kompresora. Smanjenje na poziciji postrojenja i opreme izvršeno je za obračunatu amortizaciju u 2016. godini u iznosu 492.261 KM i isknjiženje dotrajale i neupotreblijive amortizirane opreme u vrijednosti 71.830 KM.

Alati i kancelarijski namještaj iskazani su 18.735 KM (nabavne vrijednosti 92.996 KM, ispravke vrijednosti 74.261 KM), a čine ih uredski namještaj, računarska i druga oprema za prostore. Povećanje na ovoj poziciji iskazano 9.219 KM, a odnosi se na nabavku kancelarijskog namještaja i opreme. Smanjenje je

izvršeno za obračunatu amortizaciju od 4.737 KM i isknjiženje dotrajale i neupotrebljive amortizirane opreme u vrijednosti 2.715 KM.

Transportna sredstva iskazana su 56.609 KM (nabavne vrijednosti 206.946 KM, ispravke vrijednosti 150.337 KM), a čine ih teretna i specijalna vozila za prevoz komunalnog otpada, druga transportna vozila i putnički automobili. U 2016. godini nabavljena su teretna vozila: autosmečar MAN, kamion IVECO, teretno vozilo VW CADDY i teretno vozilo DACIA u vrijednosti 117.840 KM. U okviru transportnih sredstava iskazao je povećanje 25.640 KM, a razlika je evidentirana u okviru komunalne opreme. Za navedeno je potrebno izvršiti potrebna usklađivanja unutar grupa sredstava u 2017. godini. Smanjenje na ovoj poziciji je izvršeno za obračunatu amortizaciju tekućeg perioda od 13.094 KM.

Amortizacija

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa po minimalnim stopama iz Nomenklature sredstava koja se amortizuju i minimalne stope amortizacije koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda. Stope amortizacije koje Društvo primjenjuje prema Općem aktu o amortizaciji su slijedeće:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Nematerijalna imovina	5	20
Građevine	20	5
Oprema	3-6,67	15-33,33
Transportna sredstva	6,67	15

Procjena vrijednosti umanjena sredstava

Društvo na datum bilansa nije vršilo 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 36 – Umanjenje imovine.

Preporuka :

- *Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS 36 - Umanjenje vrijednosti imovine.*

Vlasništvo nad nekretninama

Prema prezentiranom Katalogu nekretnina⁷, Društvo se prema izvodima iz posjedovnih listova općinske Službe za geodetske i imovinske poslove, vodi kao posjednik zemljišta na različitim lokacijama.

U finansijskim izvještajima Društvo nisu iskazane vrijednosti zemljišta. Osnovni kapital Društva, utvrđen u korigovnom početnom bilansu uključio je i zemljište i objekte na lokaciji Miladije (parcele Vučkovac, katastarska opština Tuzla IV, površine 7.389 m²), po tadašnjoj procjeni vještaka u iznosu od 1.368.000 KM, a ove nekretnine u momentu sačinjavanja početnog bilansa nisu bile u evidencijama Društva. Prema posjedovnom listu broj 1942 katastarske opštine Tuzla IV od 12.10.2016. godine „nositelj prava“ nad ovom imovinom je Društvo. Prema posjedovnom listu 634 katastarske opštine Rasovac od 20.04.2016. godine „nositelj prava“ nad poslovnom zgradom površine 2.014 m² i 11.518 m² zemljišta uz privrednu zgradu je Društva (lokacija Desetine).

Preporuka :

- *Potrebno je u saradnji sa osnivačem poduzeti aktivnosti na uređenju stanja podataka o zemljištima i objektima, koja su data Društvu na upravljanje, radi njihove tačne i fer prezentacije u poslovnim evidencijama.*

⁷ Katalog nekretnina preduzeća, izrađen od stručne službe JKP Komunalac, bez broja i datuma

Hipoteke i založno pravo

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

6.2.2 Tekuća sredstva

6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su slijedeće zalihe:

	31.12.2016.	31.12.2015.
ZALIHE	1.629.851	1.617.940
Sirovine , materijal, rezervni dijelovi	182.245	168.782
Dati avansi	1.447.606	1.449.158

Zalihe se početno mjere po trošku nabavke. Troškovi zaliha temelje se na metodi prosječne cijene i obuhvataju sve troškove nabavke i troškove dovođenja zaliha na lokaciju i sadašnje stanje. Troškovi zaliha sitnog inventara otpisuju se 100% prilikom stavljanja u upotrebu.

Zalihe sirovina i materijala iskazane su 182.245 KM, a sastoje se iz zaliha sirovina i materijala 161.977 KM, goriva i maziva (u vlastitoj cisterni) od 20.268 KM i autoguma 45.475 KM, koje su u potpunosti prenesene na ispravku vrijednosti.

Društvo nema utvrđene procedure vezane za praćenje umanjenja vrijednosti zaliha, koje stoje u skladištu duži vremenski period. Prema prezentiranom pregledu starosne strukture zaliha materijala u vrijednosti 71.411 KM, nisu imale promjene u 2016. godini.

Zalihe se prate količinski, nije utvrđena njihova neto nadoknadiva vrijednost na datum bilansa, niti ima podatak o stvarnoj ročnosti zaliha za duži period. Zbog navedenog, treba preispitati i priznati u skladu sa zahtjevima iz standarda.

Zbog navedenog i činjenice da **zalihe nisu vrednovane u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS 2 – Zalihe prema, kojim se iste vrednuju po nabavnoj ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža, ne može se potvrditi iskazana vrijednost zaliha.**

Preporuka:

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

Dati avansi iskazani su 1.447.606 KM, a najveći dio 1.444.335 KM, se odnosi na avanse, koji se iskazuju od 2008. godine, a koji su nastali knjigovodstvenim evidentiranjem neovlašteno izdatih višestranih kompenzacija, sa više pravnih lica sa područja Tuzlanskog kantona, od strane tadašnjeg uposlenika Društva. Po navedenom su vršene istražne radnje nadležnih institucija, koje su obustavljene radi smrti uposlenika.

Društvo nije izvršilo ispravku vrijednosti potraživanja za date avanse, iako nema osiguranih instrumenata obezbjeđenja naplate, a naplata je neizvjesna.

Društvo od navedenog avansa neće imati buduće ekonomske koristi, te isti ne ispunjava uslove i zahtjeve za priznavanje sredstva iz paragrafa 83. MSFI - Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.

Navedeno ima za posljedicu da su sredstva i finansijski rezultat precijenjeni, a troškovi podcijenjeni za 1.444.335 KM.

Preporuka:

- Iz knjigovodstvenih evidencija isknjižiti date avanse i elemente finansijskih izvještaja priznavati u skladu sa MSFI- Okvir za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.

6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na datum bilansa je slijedeća:

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	150.220	257.504
Transakcijski računi – domaća valuta	147.646	254.736
Transakcijski računi – strana valuta (u KM)	2.439	2.531
Blagajne - domaća valuta	135	237

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2016. godine iskazani su 150.220 KM, i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 107.284 KM ili 42%, a odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka.

Transakcijski računi za unutarnji i inozemni platni promet otvoreni su u četiri banake (Raiffeisen bank, NLB Tuzlanska banka, Sparkasse banka, Intesa Sanpaolo banka).

U Društvu postoji Glavna blagajna u kojoj se evidentiraju novčana sredstva podignuta sa transakcijskog računa u KM, naplata prodatih dobara i usluga od pravnih i fizičkih lica, te ostale uplate u gotovom novcu koje su nastale kao rezultat redovnog poslovanja. Iz blagajne se evidentiraju slijedeće isplate: akontacije putnih naloga i dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu; naknada i drugih primanja koja se ne smatraju dohotkom i ne podliježu oporezivanju u skladu sa propisima koji regulišu porez na dohodak; plaćanje dobara i usluga ako njihov pojedinačni iznos ne prelazi 200 KM, te ostalo u skladu sa zakonskim propisima. Blagajna se vodi i zaključuje svakodnevno. Blagajnik vodi blagajnički dnevnik sa stvarnim stanjem, te ga sa svim priloženim dokumentima o naplatama i isplatama dostavlja u računovodstvo na knjiženje isti dan. U skladu sa Pravilnikom o unutrašnjem platnom prometu Društva blagajnički dnevnik mora biti potpisan od strane blagajnika, primaoca odnosno isplatioca, direktora i drugih ovlaštenih zaposlenika. Uvidom u dokumentaciju uvjerali smo se da se na dnevnik blagajne prilikom njihovih dostavljanja na knjiženje u računovodstvo potpisuje samo blagajnica.

Preporuka:

- **Preporučujemo da se vođenje blagajničkih dnevnika, radi ispravnosti i kontrole blagajničkog poslovanja, vodi u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjem platnom prometu.**

Visina blagajničkog maksimuma za 2016. godinu utvrđuje se mjesečnim Odlukama. Kroz 2016. godinu visina blagajničkog maksimuma varirala je od 220 KM do 350 KM. Za decembar visina blagajničkog maksimuma iznosila je 250 KM.

6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su slijedeća kratkoročna potraživanja:

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	7.580.860	7.358.503
Kratkoročna potraživanja	7.572.629	7.616.007
Potraživanja od kupaca	7.513.301	7.565.585
Druga kratkoročna potraživanja	59.328	50.422
Aktivna vremenska razgraničenja	8.231	1.732

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
Potraživanja od kupaca	7.513.301	7.565.585
Kupci u zemlji	11.191.328	11.118.287
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca)	(3.678.027)	(3.552.702)

Kratkoročna potraživanja od kupaca iskazana su 7.513.301 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu izvršenih usluga odvoza komunalnog otpada. Na datum 31.12.2016. godine najveća nenaplaćena potraživanja su od kupaca domaćinstava za stambene prostore 2.306.428 KM i kupaca pravnih lica 1.004.618 KM. Od pravnih lica najveće je dugovanje Grad Tuzla 107.546 KM, Univerzitetski klinički centar Tuzla 78.317 KM i Bingo Tuzla 67.048 KM.

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po vrstama korisnika. Potraživanja koja nisu naplaćena u roku naplate, evidentiraju se po vrstama korisnika i prema tome da li je potraživanje utuženo ili nije.

Nenaplaćena potraživanja po grupama sa slijedećom strukturom na dan 31.12.2016. godine su:

Redovna potraživanja	KM
Potraživanja od kupaca u zemlji – domaćinstva	2.306.428
Potraživanja od kupaca u zemlji - pravna lica	1.004.618
Ukupno redovna potraživanja od kupaca	3.311.046
Sumnjiva i sporna potraživanja	
Domaćinstva koja nisu tužena	4.143.658
Domaćinstva koja su tužena	1.522.753
Pravna lica koja su tužena	1.747.029
Pravna lica koja nisu tužena	466.842
Ukupna sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	7.880.282
Ukupna potraživanja od kupaca	11.191.328
Ispravka vrijednosti potraživanja	
Domaćinstva koja nisu tužena	(428.399)
Domaćinstva koja su tužena	(1.502.599)
Pravna lica koja su tužena	(1.747.029)
Pravna lica koja nisu tužena	-
Ukupna ispravka vrijednosti potraživanja	(3.678.027)
Potraživanja od kupaca	7.513.301

Iz navedene tabele vidi se da su ukupna potraživanja iskazna 11.191.328 KM, a ispravka vrijednosti zastarjelih potraživanja na teret rashoda izvršena je u iznosu od 3.678.027 KM ili 33%, iako su sumnjiva i sporna potraživanja iskazana 7.880.282 KM. Na datum bilansa iskazana su dospjela, a nenaplaćena potraživanja 4.202.255 KM (starija od godinu dana). Značajan dio ovih potraživanja koja nisu naplaćena u roku 365 dana od dana dospjeća, odnosi se na potraživanja od domaćinstava iz perioda prije 2009. godine, kada nije vršeno blagovremeno utuživanje dospjelih nenaplaćenih potraživanja i ispravka istih na teret rashoda, u skladu sa načelom opreznosti i pritanju ekonomskih koristi, a shodno zahtjevima iz paragrafa 37. i 85. MSFI - Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i paragrafa 18. MRS 18 – Prihodi i vlastitim Računovodstvenim politikama.

Navedeno je imalo za posljedicu da su potraživanja i finansijski rezultati revidirane i prethodnih godina precijenjeni (jer su neke ispravke trebale da se izvrše i znatno ranije), a rashodi podcijenjeni za 4.202.255 KM.

Preporuke:

- *Kratkoročna potraživanja iskazivati u skladu sa Računovodstvenim politikama, kako bi finansijski izvještaji prikazali istinito i objektivno finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.*
- *Intezivirati aktivnosti naplate potraživanja, kako ne bi došlo do stvaranja velikih potraživanja po pojedinim korisnicima i otpisivanja istih na teret rezultata poslovanja.*

Na osnovu odluka Nadzornog odbora Društva u 2016. godini, na teret rashoda perioda evidentirano je 747.855 KM i to: otpis utuženih potraživanja kupaca iz privrede 86.202 KM za ukupan iznos pokrenutih tužbi za 2016. godinu, otpis utuženih potraživanja od kupaca domaćinstava 363.283 KM, za period zaključno sa 30.09.2015. godine i kupaca domaćinstava koja nisu utužena 298.347 KM, za potraživanja koja se odnose na period do 01.01.2009. godine. U 2016. godini naplaćeno je ranije ispravljenih potraživanja 87.910 KM.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su 59.328 KM i najvećim dijelom se odnose na potraživanja za refundacije bolovanja 32.023 KM i od uposlenih 15.416 KM. **Potraživanja od uposlenih u iznosu od 10.932 KM su potraživanja iz 2008. godine, od ranijeg uposlenika Društva koja nisu ispravljena na teret rezultata poslovanja.**

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa slijedećom strukturom:

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
KAPITAL	6.535.154	6.510.573
Državni kapital	1.863.843	1.863.843
Zakonske rezerve	2.789.958	2.789.958
Revalorizacijske rezerve	2.287.843	2.287.843
Gubitak ranijih godina	431.071	493.967
Neraspoređena dobit tekuće godine	25.581	62.896

Osnovni kapital Društva, u finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazan je 1.863.843 KM. U sudskom registru Općinskog suda u Tuzli broj: 032-0-reg-14-000109 od 26.03.2014. godine, upisan je kapital Društva u iznosu od 4.762.839 KM – 100% osnivač Općina Tuzla (sada Grad Tuzla).

Razlozi za odstupanje iskazanog i upisanog kapitala od 2.898.996 KM, navedeni su procesi vezani za privatizaciju koji traju od 1999. godine. Iz istog razloga, za pozicije revalorizacionih rezervi iskazane 2.287.843 KM i zakonske rezerve od 2.789.959 KM, nije prezentirana relevantna dokumentacija, koja može potvrditi osnov iskazivanja navedenih pozicija. Zbog navedenog ne možemo potvrditi visinu i strukturu iskazanog kapitala Društva na dan 31.12.2016. godine.

Gubitak ranijih godina iskazan je 431.071 KM i manji je u odnosu na prethodnu godinu za 62.896 KM, po osnovu Odluke Skupštine Društva od 03.10.2016. godine o raspodjeli dobiti za 2015. godinu, za pokriće gubitka.

Neraspoređena dobit tekuće godine iskazana je 25.581 KM i odnosi se na ostvarenu dobit izvještajne godine.

Preporuka:

- Potrebno je izvršiti analizu iskazanih pozicija kapitala i zajedno sa osnivačem i ostalim nadležnim institucijama, poduzeti aktivnosti radi usaglašenja iskazanog kapitala u finansijskim izvještajima sa kapitalom iskazanim u sudskom registru.

6.2.4 Obaveze i razgraničenja

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

	KM	
	31.12.2016	31.12.2015.
OBAVEZE I RAZGRANIČENJA	5.595.383	6.187.329
Dugoročna razgraničenja	190.060	257.334
Dugoročne obaveze	3.850.567	4.256.921
Kratkoročne obaveze	1.553.148	1.667.849
Kratkoročne finansijske obaveze	451.354	585.730
Obaveze iz poslovanja	631.837	643.998
Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja	375.986	350.290
Druge obaveze	704	1.130
Obaveze za PDV	92.292	84.565
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	975	2.136
Pasivna vremenska razgraničenja	1.608	5.225

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze 5.595.383 KM i manje su za 591.946 KM ili 9% u odnosu na prethodnu godinu. U strukturi obaveza, dugoročna razgraničenja i obaveze iskazane su 4.040.627 KM, kratkoročne obaveze 1.553.148 KM i pasivna vremenska razgraničenja 1.608 KM.

6.2.4.1 Dugoročna razgraničenja

Dugoročna razgraničenja iskazana 190.060 KM, odnose se na primljene donacije u ranijim godinama od Općine i Kantona, a koja su evidentirana u skladu sa MRS 20 - Računovodstvo državnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

6.2.4.2 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su 3.850.567 KM, a odnose se na dugoročne obaveze prema Federalnom ministarstvu finansija po kreditu Svjetske banke. Na osnovu Sporazuma o regulisanju međusobnih odnosa sklopljenog između Općine Tuzla, JKP „Komunalac“ i JKP „Regionalni centar za upravljanje čvrstim otpadom“ d.o.o. Tuzla iz aprila 2009. godine, Društvu je odobreno 6.500.000 KM, za sanaciju sanitarne eko deponije Desetine u Tuzli i nabavku opreme. Implementaciju kreditnih sredstava prema proceduri Svjetske banke vršio je JKP „Regionalni centar za upravljanje čvrstim otpadom“ d.o.o. Tuzla, koji je potpisnik Supsidijarnog kreditnog sporazuma sa Ministarstvom finansija FBiH.⁸⁹ Dana 30.09.2010. godine potpisan je Anex Sporazuma o regulisanju međusobnih odnosa po kojem će Društvo shodno navedenom Sporazumu plaćati JKP „Regionalnom centru za upravljanje čvrstim otpadom“ rate kredita svakog 15. aprila i svakog 15. oktobra, zajedno sa servisnim troškovima i troškovima kamate, a na osnovu fakture koja dopijeva od Federalnog ministarstva finansija. Svjetska banka obavijestila je 01.07.2015. godine Ministarstvo finansija FBiH i Republike Srpske da su u BiH ispunjeni uslovi za aktiviranje klauzule ubrzane otplate kredita (novi plan otplate) po kojem se povećala osnovna kamatna stopa od 0,75%, na dodatnu stopu 1,97%, te ukupno obračunata kamatna stopa sada iznosi 2,72%, koja će se naplaćivati do 01.07.2022. godine, a od 01.07.2022. godine pa do kraja otplate kamata će se plaćati po stopi od 0,75%.

Društvo je na dan 31.12.2016. godine, prema prezentiranim podacima iskazalo dugoročnu obavezu po navedenom kreditu 3.850.567 KM. Preneseni dio dugoročnih obaveza na kratkoročne obaveze iskazan je 406.354 KM, što ukupno iznosi 4.256.921 KM. Međutim, navedene obaveze nisu realno iskazane, jer Društvo nije vršilo preračun obaveze prema zvaničnom kursu stranih valuta na datum bilansa, shodno MRS 21 - Efekti promjena kursa stranih valuta. Prema podatku od Federalnog ministarstva finansija i otplatnom planu stanje obaveza Društva, po osnovu ino kredita na dan 31.12.2016. godine iznosi 1.920.555 SRD, što pretvoreno u BAM, prema zvaničnoj kursnoj listi Centralne banke BiH na dan 31.12.2016. godine (1 SRD=2,517251 BAM) iznosi 4.834.519 KM.

Navedeno je imalo za posljedicu da su obaveze i rashodi podcijenjeni, a finansijski rezultat precijenjen za 577.598 KM.

Preporuka:

- ***Obaveze u stranim valutama, iskazati shodno Međunarodnom računovodstvenom standardu 21 - Efekti promjena kursa stranih valuta, kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima prikazali istinito i objektivno finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.***

⁸ Nadzorni odbor JKP „Komunalac“ donio je Odluku o zaduženju po osnovu kredita broj 01-407/09-3 od 17.02.2009. godine o kreditnom zaduženju u iznosu od 6.500.000 KM za realizaciju projekta upravljanja čvrstim otpadom.

⁹ Općinsko vijeće Tuzla je 26.02.2009. godine donijelo Odluku o odobravanju izdavanja garancije za kredit za realizaciju projekta upravljanja čvrstim otpadom, kojom je dato odobrenje Općinskom načelniku za izdavanje garancije Ministarstvu finansija FBiH u iznosu 6.500.000 KM.

6.2.4.3 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su 1.553.148 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 114.701 KM ili 7%, a odnose se na: obaveze iz poslovanja 631.837 KM, kratkoročne finansijske obaveze 451.354 KM, obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih 375.986 KM, obaveze za ostale poreze i druge dažbine 975 KM, obaveze za PDV 92.292 KM i druge obaveze 704 KM.

Obaveze iz poslovanja iskazane su 631.837 KM, a najvećim dijelom se odnose na: obaveze prema dobavljačima u zemlji 602.605 KM, primljene avanse, depozite i kaucije 29.047 KM i ostale obaveze iz poslovanja 185 KM.

Od ukupnih obaveza prema dobavljačima u zemlji najznačajnije su: obaveze prema „Regionalnom centru za upravljanje čvrstim otpadom“ d.o.o. Tuzla 282.548 KM, Junuzović-Kopex d.o.o. Lukavac 68.940 KM, JKP Komemorativni centar 51.698 KM i ostali manji iznosi.

Obaveza prema „Regionalnom centru za upravljanje čvrstim otpadom“ bile su iskazane 307.548 KM, a nastale su u toku realizacije kredita Svjetske banke, usljed kursnih razlike. Rješenjem Općinskog suda u Tuzli u skladu sa Zakonom o privrednim društvima u 2013. godini „Regionalni centru za upravljanje čvrstim otpadom“ je izbrisan iz sudskog registra, nakon provedenog postupka likvidacije.

Direktor Društva je 29.12.2016. godine, donio Odluku o otpisu obaveza, usljed prestanka rada navedenog pravnog lica. Međutim, Društvo je navedenu Odluku djelomično ispoštovalo, otpisalo je samo 25.000 KM, u korist prihoda (naše zapažanje-iskazani pozitivan finansijski rezultat 24.581 KM), a preostali dio od 282.548 KM, je ostao evidentiran na obavezama, što nije u skladu sa tačkom 91. Okvira za sastavljanje finansijskih izvještaja, koji nalaže da se obaveza prizna u bilansu stanja kada je vjerovatno da će odljev resursa koji sadrže ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Navedeno je imalo za posljedicu da su obaveze precijenjene, a finansijski rezultat podcijenjen za 282.548 KM.

Preporuka:

- *Priznavati obaveze u skladu sa tačkom 91. Okvira za sastavljanje finansijskih izvještaja i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva.*

Obaveze prema „Junuzović-Kopex“ d.o.o. Lukavac 68.940 KM, odnose se na obaveze po računima za gorivo za dva mjeseca u skladu sa Ugovorom. Obaveza prema JKP Komemorativni centar iskazana je 51.698 KM, a odnosi se na nabavku cvijeća i zakup poslovnih prostorija i posredničkih usluga u naplati komunalija.

Društvo ima ustaljenu praksu da dugovanja prema dobavljačima kompenzira. U 2016. godini izvršeno je kompenzacija u vrijednosti 438.203 KM. Član 42. Zakona o javnim preduzećima i Statut Društva propisuju da javno preduzeće može poduzimati određene aktivnosti, među kojima i prebijanje dugova prema nekoj strani sa dugovima te iste strane, koja je iz tog razloga istovremeno i povjerilac i dužnik javnog preduzeća (ugovori o prostoju kompenzaciji) isključivo uz pisano ovlaštenje Nadzornog odbora. Nadzorni odbor u 2016. godini, nije davao saglasnosti na provođenje kompenzacija. Tek u 2017. godini, Nadzorni odbor dao je ovlaštenje za poduzimanje navedenih aktivnosti do iznosa 500.000 KM, u periodu od 01.01. - 31.12.2017. godine.

Preporuka:

- *Poštivati odredbe Zakona o javnim preduzećima, posebno u dijelovima za čije aktivnosti je potrebna saglasnost organa upravljanja Društva.*

Primljeni avansi, depoziti i kaucije iskazani su 29.047 KM, a odnose se najvećim dijelom na primljene avanse temeljem izdatih avansnih faktura kupcima.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su 451.354 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 134.376 KM ili 23%, a odnose se na: obaveze po kratkoročnim kreditima uzetim u zemlji 45.000 KM i kratkoročni dio dugoročnih obaveza 406.354 KM, po osnovu kredita Svjetske banke. Obaveze po kratkoročnim kreditima odnose se na zaduženja kod Intesa Sanpaolo bank d.d. Sarajevo na revolving osnovi za potrebe finansiranja obrtnih sredstava sa rokom vraćanja do 12 mjeseci, po fiksnoj kamatnoj stopi 5,5%.

Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane su 375.986 KM, a odnose se na neizmirene obaveze prema zaposlenim za decembar 2016. godine, koje su izmirene u januaru 2017. godine. **Obaveze za PDV** iskazane su 92.292 KM i odnose se obavezu za decembar 2016. godine.

6.2.4.4 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su 1.608 KM, a odnose se na obaveze za naknade članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju i pripadajućih poreza i doprinosa.

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Na osnovu Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem Društva iz 2013. godine i odluke Direktora Društva od 10.11.2016 godine, imenovana je Centralna popisna komisija, kao i sedam pojedinačnih komisija za popis: osnovnih sredstava, investicija u toku, novčanih sredstava, potraživanja sa utvrđivanjem sumnjivih i spornih potraživanja, obaveza, goriva i maziva i komisija za popis materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara. Nakon provedenog popisa komisije su, svaka za svoj dio popisa, sačinile izvještaje sa pregledima stanja imovine (popisne liste), prijedloge za rashod i prijedloge za isknjiženje dotrajale i neupotrebljive opreme. Na osnovu pojedinačnih zapisnika sačinjen je Elaborat o popisu sredstava i obaveza prema izvorima sredstava za 2016. godinu, koji je Nadzorni odbor usvojio 24.02.2017. godine.

Provodenom revizijom je utvrđeno da:

- izvještaj o popisu nema podataka niti informacija o zemljištima koja Društvo koristi,
- nije izvršeno knjigovodstveno usklađivanje vrijednosti teretnog vozila na kojem su 2012. godine, izvršene prepravke i urađena prenamjena vozila u autocisternu,
- popis potraživanja i obaveza daje samo ispise iz knjigovodstva. Od strane komisija nisu dati bilo kakvi komentari, pojašnjenja ili prijedlozi o stavkama koje se niz godina iskazuju u bilansnim pozicijama (avansi i potraživanja od uposlenika iz 2008. godine, obaveze prema pravnim licima ugašenim 2013. godine i dr.) i nije konstatovano za koje stavke potraživanja i obaveza nisu obezbijeđeni izvještaji o saglasnosti salda, kako bi se utvrdila validnost iskazanog stanja potraživanja i obaveza.

Predsjednici pojedinih popisnih komisija navode da nemaju adekvatna znanja „ekonomske prirode“ za provođenje popisa i da potpisuju pripremljene knjigovodstvene ispise. Prednje potvrđuje i nalaz Interne revizije Društva da većina komisija uradi izvještaje koje napišu predsjednici komisija, a koje ostali članovi samo potpišu, bez ikakvog učešća u samoj proceduri popisa.¹⁰

Prema naprijed navedenom, izvršenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje imovine, potraživanja i obaveza, a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- ***U skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, izvršiti popis imovine i obaveza i usaglasiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom.***

6.2.6 Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji na dan 31.12.2016. godine iskazano je 10.135.115 KM, što se odnosi se na evidencije zemljišta 8.505.626 KM, prateće objekte na deponiji 1.565.868 KM i obaveze za tuđa osnovna sredstva 63.621 KM. Evidencije o zemljištima za odlaganje komunalnog otpada i pratećim objektima odnose se na imovinu evidentiranu po odlukama Općinskog vijeća Tuzla od 29.10.2003. godine i 28.04.2009. godine, o proglašavaju javnim dobrima zemljišta i objekata koji su u funkciji javnih dobara, a koji su na upravljanju kod Društva. Vanbilansna evidencija tuđih osnovnih sredstava od 63.621 KM, se odnosi na donirana teretna vozila za koja ne postoji potpuna dokumentacija za konačno carinjenje.

¹⁰ Izvještaj o izvršenoj reviziji godišnjeg popisa na dan 31.12.2016. godine

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici 681.897 KM i ukupne novčane isplate 789.181 KM, što je rezultiralo negativnim novčanim tokom od 107.284 KM. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2016. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama su usklađene sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha. Neuskalađenost iskazanog kapitala u odnosu na kapital upisan u sudskom rješenju šire je opisana tačkom 6.2.3. Izvještaja.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljane u skladu sa zahtjevima iz MRS 1 –Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtijeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja kao i člana 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.

U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su osnovni podaci po bilansnim pozicijama, a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

Preporuka:

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

7. JAVNE NABAVKE

Društvo je 23.12.2015. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2016. godinu, kojim su planirane nabavke u ukupnom iznosu od 1.603.000 KM i to: dvije nabavke roba putem otvorenog postupka u vrijednosti 670.000 KM, 33 nabavke roba i usluga putem konkurentskog zahtjeva u vrijednosti 783.000 KM, 25 nabavki roba i usluga putem direktnog sporazuma u vrijednosti 150.000 KM. Uz Plan poslovanja za 2016. godinu (usvojen 03.10.2016. godine), planirana su samo investicijska ulaganja- nabavka vozila i opreme ukupne vrijednosti 175.000 KM.

Prema prezentiranim podacima, u 2016. godini, provedeno je 25 postupaka nabavki i zaključeni su ugovori ukupne vrijednosti od 316.519 KM i to: sedam konkurentska zahtjeva u vrijednosti 218.078 KM, jedan pregovarački postupak u vrijednosti 20.000 KM i 17 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 78.441 KM.

Revidirali smo 10 postupaka i procedura dodjele ugovora u 2016. godini u vrijednosti od 230.766 KM, ili 73 % vrijednosti ukupno zaključenih ugovora, šest ugovora dodijeljenih putem konkurentskog zahtjeva u iznosu 193.146 KM, jedan ugovor putem pregovaračkog postupaka bez objave obavještenja o nabavci u iznosu od 20.000 KM i četiri direktna sporazuma u iznosu 17.620 KM.

Uvidom u dokumentaciju postupaka provođenja određenih predmeta nabavki uočena je nepravilnost kod **nabavke putne soli**, provedenim pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja o nabavci procijenjene vrijednosti 20.000 KM.

Odluka o pokretanju postupka donesena je osnovu zahtjeva Sektora tehničkih poslova za hitnu nabavku putne soli u svrhu zimskog održavanja saobraćajnica i javnih asfaltnih površina po ugovoru sa Gradom Tuzla za 2016. godinu. Razlogom hitnosti navedene su niske temperature i obilne snježne padavine i ubrzano trošenje deponovanih zaliha putne soli. Primljena je ponuda Solane d.d. Tuzla sa kojom je zaključen Ugovor u vrijednosti od 20.000 KM za nabavku soli za posipanje puteva.

Zakonom o javnim nabavkama BiH u članu 21. stav d) utvrđeno je u kojim slučajevima se može provoditi navedeni postupak javne nabavke. Navedenim članom Zakona je jasno definisano da se u slučaju krajnje hitnosti, prouzrokovane događajima nepredvidivim za ugovorni organ i kada se ne mogu ispoštovati Zakonom o javnim nabavkama, utvrđeni minimalni rokovi za provođenje otvorenog, ograničenog ili pregovaračkog postupka sa objavom obavještenja, može provesti pregovarački postupak bez obavještenja o nabavci.

Ne možemo potvrditi da je navedeno obrazloženje hitnosti prihvatljivo, jer se radi o redovnim poslovnim aktivnostima Društva, te se mogao provesti neki drugi transparentniji postupak javne nabavke i pored toga po navedenom Ugovoru izvršena je nabavka soli u vrijednosti 28.547 KM, što je za 8.547 KM iznad ugovorene vrijednosti.

Međutim, u 2016. godini nabavljeno je goriva 315.310 KM, od dobavljača „JUNUZOVIĆ -kopex“ d.o.o. Lukavac, po osnovu Ugovora koji je zaključen 19.04.2011. godine. Nakon isteka navedenog Ugovora, zaključena su dva Aneksa u 2012. godini u kojima se navodi da se Ugovor produžava do okončanja otvorenog postupka nabavke predmetne robe (nafta i naftni derivati). Provođenje postupka nabavke predmetne robe trajao je punih pet godina, jer je postupak poništavan od strane Ureda za razmatranje žalbe, a najčešći razlog je bio nepripremljenost tenderske dokumentacije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. U 2017. godini okončan je postupak nabavke i zaključen je Ugovor za predmetnu nabavku sa istim dobavljačem „JUNUZOVIĆ -kopex“ d.o.o. Lukavac.

Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi da je ugovorni organ postupao transparentno, jednako i nediskriminirajuće na način da je osigurana pravična i aktivna konkurencija u cilju najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom.

Postupci javnih nabavki provedeni su bez donesenog internog akta o nabavkama, jer Društvo nije donijelo provedbeni propis za postupke javnih nabavki u smislu njegove usaglašenosti sa važećim propisima o javnim nabavkama, što nije u skladu sa članovima 34. i 35. Zakona o javnim preduzećima. Postupci nabavke putem direktnog sporazuma provedene su prema Pravilniku o postupku direktnog sporazuma iz decembra 2014. godine.

Preporuke:

- *Postupke javnih nabavki provoditi transparentno, na način da se osigura pravična i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom;*
- *Poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu odabira pravilnog postupka nabavke;*
- *Donijeti i primjenjivati provedbeni propis o nabavci kojim se uređuje postupak nabavke, kako je propisano članovima 34. i 35. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.*

8. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima Pravne službe, protiv Društva je pokrenuto 10 sudskih sporova u ukupnoj vrijednosti od 4.148.191 KM. Sporovi se odnose na:

- sudski spor u vrijednosti od 4.053 631 KM, pokrenut od strane ZIF BONUS d.d. Sarajevo i ZIF MI GROUP d.d. Sarajevo protiv Društva, Kantonalne agencije za privatizaciju Tuzlanskog kantona i Grada Tuzla, a radi istupanja iz članstva;
- dva radna spora i to: 48.000 KM za naknadu štete zbog povrede na radu i 6.050 KM za razliku plata i razliku naknada plata;
- tužba od 21.017 KM, od Grada Tuzla, za regresno potraživanje po solidarnoj odgovornosti,
- tužbe u vrijednosti od 19.494 KM, od strane šest fizičkih lica, po osnovu naknade štete po raznim osnovama (padovi, ugrizi pasa, i sl.).

Društvo nije vršilo procjenu niti rezervisalo troškove za moguće negativne ishode po sporovima.

Društvo na dan 31.12.2016. godine, vodi 34.353 sudskih postupaka protiv 33.162 fizičkih lica i 1.191 pravnih lica, sa tužbenim zahtjevima u iznosu od 3.227.689 KM¹¹, a koji se odnose na tužbe po osnovu neplaćenog duga za izvršene usluge.

9. KOMENTAR

U ostavljenom roku Javno komunalno preduzeće „Komunalac“ d.o.o. Tuzla očitovalo se dopisom broj: 01-1875/17 od 21.09.2017. godine na dostavljeni nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog preduzeća „Komunalac“ d.o.o. Tuzla za 2016. godinu. U navedenom Očitovanju Javno komunalno preduzeće „Komunalac“ d.o.o. Tuzla, je najveći broj nalaza prihvatilo, dalo obrazloženja koji su razlozi doveli do učinjenih propusta, te iznijeli mišljenje da navedeni propusti nisu materijalno značajni da bi bilo dato negativno mišljenje. Nije dostavljena dodatna dokumentacija, a navedena obrazloženja nisu mogla biti prihvaćena i nisu mogla uticati na promjenu datog mišljenja, jer nije moguće prihvatiti da se ne vrši procjena nadoknadive vrijednosti sredstava i zaliha i da se kratkoročna potraživanja ne isknižavaju redovno prema zastarjelosti potraživanja. Također, ne može se prihvatiti iskazivanje u knjigovodstvenim evidencijama avansa za koje je izvjesno da Društvo neće imati buduće ekonomske koristi i obaveza za koje neće biti odljeva resursa, kao i neusklađenost vrijednosti upisanog i iskazanog kapitala.

Rukovodilac Sektora za javna preduzeća:

Mira Pažin, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Mujesira Cocalic, dipl.oec. - vođa tima

Nina Šunjić, dipl.oec. - član tima

¹¹ Izvještaj o izvršenom uvidu u proceduru dostave podataka za pokretanje tužbi i podignute tužbe, juni 2017. godine

IV. PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2016. godine			
Naziv pravne osobe: JKP „Komunalac“ d.o.o. Tuzla			KM
	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	8.400.570	8.485.215
1	Prihodi od prodaje robe		
2	Prihodi od prodaje učinaka	8.300.258	8.284.742
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		
4	Ostali poslovni prihodi	100.312	200.473
II	Poslovni rashodi (od 1 do 7)	7.487.609	7.856.225
1	Nabavna vrijednost prodane robe	18.220	6.359
2	Materijalni troškovi	790.773	822.378
3	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	5.345.331	5.049.605
4	Troškovi proizvodnih usluga	424.770	453.429
5	Amortizacija	616.291	1.236.009
6	Troškovi rezervisanja		
7	Nematerijalni troškovi	292.224	288.445
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	912.961	628.990
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)		
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	12.085	4.432
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica		
2	Prihodi od kamata	11.519	4.266
3	Pozitivne kursne razlike		
4	Prihodi od efekata valutne klauzule		
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja		
6	Ostali finansijski prihodi	566	166
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	181.440	54.776
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima		
2	Rashodi kamata	149.398	47.318
3	Negativne kursne razlike	32.042	7.458
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule		
5	Ostali finansijski rashodi		
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)		
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	169.355	50.344
VII	Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0	743.606	578.646
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0		
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	142.546	153.539
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava		
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina		
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava		
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira		
5	Dobici od prodaje materijala		
6	Viškovi	851	1.148
7	Naplaćena otpisana potraživanja	106.951	143.976
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	8.882	8.207
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	25.862	208
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	863.036	654.214
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina		
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava		
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira		
5	Gubici od prodaje materijala		
6	Manjkovi		
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika		
8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	747.855	637.179
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	115.181	17.035

XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)		
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	720.490	500.675
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1*	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		
2*	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		
3*	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava		
4*	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava		
5*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnijih grešaka iz ranijih perioda	1.465	3.877
6*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznčajnijih grešaka iz ranijih perioda		18.952
	UKUPNI PRIHODI PERIODA (I+IV+IX+1*+3*+5*)		
	UKUPNI RASHODI PERIODA (II+V+X+2*+4*+6*)		
	DOBIT ILI GUBITAK - NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XIII	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	24.581	62.896
XIV	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza		
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1	Porezni rashodi perioda		
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Neto dobit neprekinutog poslovanja	24.581	62.896
XVI	Neto gubitak neprekinutog poslovanja		
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XVII	Neto dobit perioda	24.581	62.896
XVIII	Neto gubitak perioda		
B)	OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK		
	Ukupna neto sveobuhvatni dobit perioda	24.581	62.896
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda		

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila 14.02.2017. godine. Nadzorni odbor odobrio je finansijske izvještaje 31.03.2017. godine, a Skupština Društva usvojila 13.07.2017. godine.

Direktor: Bećirović Admir

Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine					
Naziv pravne osobe: JKP „Komunalac“ d.o.o. Tuzla					KM
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)	13.470.512	10.700.906	2.769.606	3.204.719
1	Nematerijalna imovina	33.597	27.979	5.618	7.346
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	13.432.083	10.668.497	2.763.586	3.196.971
3	Investicione nekretnine				
4	Biološka sredstva				
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	4.832	4.430	402	402
6	Dugoročni finansijski plasmani				
7	Druga dugoročna potraživanja				
8	Dugoročna razgraničenja				
	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA				
	C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (1 do 2)	13.084.433	3.723.502	9.360.931	9.493.183
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	1.675.326	45.475	1.629.851	1.617.940
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	11.409.107	3.678.027	7.731.080	7.875.243
	D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA				
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA				
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	26.554.945	14.424.408	12.130.537	12.697.902
	II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva	10.135.115		10.135.115	10.135.115
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	36.690.060	14.424.408	22.265.652	22.833.017
	PASIVA				
	A) KAPITAL (1 do 10)			6.535.154	6.510.573
1	Osnovni kapital			1.863.843	1.863.843
2	Upisani neplaćeni kapital				
3	Emisiona premija				
4	Rezerve			2.789.958	2.789.958
5	Revalorizacione rezerve			2.287.843	2.287.843
6	Nerealizovani dobiti				
7	Nerealizovani gubici				
8	Neraspoređena dobit			24.581	62.896
9	Gubitak do visine kapitala			431.071	493.967
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli				
	B) DUGOROČNA RAZGRANIČENJA			190.060	257.334
	C) DUGOROČNE OBAVEZE			3.850.567	4.256.921
	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE				
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)			1.553.148	1.667.849
1	Kratkoročne finansijske obaveze			451.354	585.730
2	Obaveze iz poslovanja			631.837	643.998
3	Obaveze iz specifičnih poslova				
4	Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih			375.986	350.290
5	Druge obaveze			704	1.130
6	Obaveze za PDV			92.292	84.565
7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine			975	2.136
8	Obaveze za porez na dobit				
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			1.608	5.225
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)			12.130.537	12.697.902
	II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva			10.135.115	10.135.115
	UKUPNO PASIVA (I+II)			22.265.652	22.833.017

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila 14.02.2017. g. Nadzorni odbor odobrio je finansijske izvještaje 31.03.2017. g., a Skupština Društva usvojila 13.07.2017. godine.

Direktor: Bećirović Admir

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2016. godine (Indirektna metoda)				
Naziv pravne osobe: JKP „Komunalac“ d.o.o. Tuzla				KM
	O p i s	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1	Neto dobit (gubitak) za period		24.581	62.896
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	1.729	1.951
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)		
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	614.562	1.234.058
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)		
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)		
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)		
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+(-)		3.814
9	Ukupno (2 do 8)		616.291	1.239.823
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	(11.911)	(15.576)
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	52.285	(190.142)
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	(8.907)	4.909
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(6.500)	20.387
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	(12.161)	66.113
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	31.836	3.821
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(3.617)	(56.468)
17	Ukupno (10 do 16)		41.025	(166.956)
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		681.897	1.135.763
B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)			
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+		
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela			
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+		
23	Prilivi iz osnova kamata	+		
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+		
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+		
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		181.178	94.192
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-		
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-		
29	Odlivi iz osnova kupovine osnovne imovine	-	181.178	94.192
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-		
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		181.178	94.192
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)			
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)		520.000	382.000
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+		
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+		
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	520.000	382.000
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+		
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		1.128.003	1.337.648
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-		
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	565.730	653.057
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	495.000	492.000
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-		
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-		
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	67.273	192.591
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)			
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		608.003	955.648
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		681.897	1.135.763
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		789.181	1.049.840
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)			85.923
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		107.284	

51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		257.504	171.581
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+		
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-		
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		150.220	257.504

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila 14.02.2017. godine. Nadzorni odbor odobrio je finansijske izvještaje 31.03.2017. godine, a Skupština Društva usvojila 13.07.2017. godine.

Direktor: Bećirović Admir

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2016. godine								
Naziv pravne osobe: JKP „Komunalac“ d.o.o. Tuzla								KM
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit / gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3±5±7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na dan 31.12.2014. god.	1.863.843	2.287.843		2.789.958	(493.967)	6.447.677		6.447.677
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama								
3. Efekti ispravki grešaka								
4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2014., odnosno 01.01.2015. god. (1 ± 2 ± 3)	1.863.843	2.287.843		2.789.958	(493.967)	6.447.677		6.447.677
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava								
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju								
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijski izvještaja u drugu valutu prezentacije								
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha					62.896	62.896		62.896
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital								
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka								
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala								
12. Stanje na dan 31.12.2015.godine, odnosno 01.01.2016. godine	1.863.843	2.287.843		2.789.958	(431.071)	6.510.573		6.510.573

(4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)								
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama								
14. Efekti ispravki grešaka								
15. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2015.,odnosno, 01.01.2016.god. (12 ± 13 ± 14)	1.863.843	2.287.843		2.789.958	(431.071)	6.510.573		6.510.573
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstva								
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju								
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije								
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha					24.581	24.581		24.581
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu								
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka								
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala								
23. Stanje na dan 31.12.2016. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	1.863.843	2.287.843		2.789.958	(406.490)	6.535.154		6.535.154

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila 14.02.2017. godine. Nadzorni odbor odobrio je finansijske izvještaje 31.03.2017. godine, a Skupština Društva usvojila 13.07.2017. godine.

Direktor: Bećirović Admir

