



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNOG PREDUZEĆA „PARKOVI“ P.O. MOSTAR

za 2016. godinu

Broj: 09-72/17

Sarajevo, juli, 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.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI DRUŠTVA	7
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	8
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
7.1	BILANS USPJEHA	9
7.1.1	Prihodi	9
7.1.1.1	Poslovni prihodi.....	9
7.1.1.2	Ostali prihodi	10
7.1.2	Rashodi	10
7.1.2.1	Poslovni rashodi	10
7.1.2.2	Materijalni troškovi	10
7.1.2.3	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	10
7.1.2.4	Troškovi proizvodnih usluga	12
7.1.2.5	Amortizacija i troškovi rezervisanja	12
7.1.2.6	Nematerijalni troškovi.....	12
7.1.2.7	Finansijski rashodi	13
7.1.2.8	Ostali rashodi i gubici	13
7.1.3	Finansijski rezultat.....	13
7.2	BILANS STANJA.....	13
7.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	13
7.2.2	Tekuća sredstva.....	15
7.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	15
7.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	15
7.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	16
7.2.3	Kapital	17
7.2.4	Obaveze.....	17
7.2.4.1	Dugoročna rezervisanja	17
7.2.4.2	Dugoročne obaveze	18
7.2.4.3	Kratkoročne obaveze	18
7.2.4.4	Pasivna vremenska razgraničenja	19
7.2.5	Popis sredstava i obaveza	19
7.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	19
7.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	19
7.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	19
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	20
9.	JAVNE NABAVKE	20
10.	SUDSKI SPOROVI.....	21
11.	KOMENTAR	21
IV.	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	22
	Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2016. godine	23
	Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine	25
	Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2016. godine (Indirektna metoda)	26
	Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2016. godine	28

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 preduzeća „Parkovi“ p.o. Mostar 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 preduzeća „Parkovi“ p.o. Mostar** 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 preduzeća „Parkovi“ p.o. Mostar** 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 primjenjenih 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 mišljenje s rezervom:

1. U okviru iskazanih kratkoročnih potraživanja znatan dio potraživanja je stariji od godinu dana koja nisu ispravljena na teret rashoda. Društvo nije poštovalo Računovodstvene politike i nije ispravljalo sva potraživanja koja nisu naplaćena u roku 360 dana od dospjeća. S obzirom da Društvo ne vodi ni starosnu strukturu potraživanja, nije moguće procijeniti koji bi bili efekti na finansijski rezultat da je izvršena ispravka vrijednosti svih zastarjelih potraživanja (tačka 7.2.2.3. i 7.1.3. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, finansijski izvještaji **Javnog preduzeća „Parkovi“ p.o. Mostar**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i kapitala na dan 31.12.2016. godine, rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na slijedeće:

- Nad Društвom je 02.09.2002. godine otvoren stečajni postupak koji je trajao do 03.07.2008. godine kada je Rješenjem Općinskog suda Mostar br. 07 058 St 01429 04 stečaj obustavljen. Po okončanju stečajnog postupka, nisu adekvatno provedene sve propisane aktivnosti i Grad Mostar kao pravni slijednik Gradskih općina - osnivača nije preuzeo osnivačka prava i obaveze u Društvu. Slijedom toga, nisu usklаđena akta Društva Statut i Pravilnik o radu iz 2001. godine, nije izvršeno usklаđivanje kapitala i nema donesenih ostalih internih akata. Gradsko vijeće Grada Mostara je Odlukom broj: 01-02-179/10 od 30.07.2010. godine uvrstilo Društvo na listu privrednih društava prema kojima ovlaštenja i obaveze vlasnika na osnovu državnog kapitala vrše organi Grada Mostara. Navedeno ima za posljedicu da poslovanje i organizacija rada Društva nije usklаđena sa Zakonom o privrednim društvima i sa Zakonom o javnim preduzećima. Nisu uspostavljeni organi upravljanja Društva: Skupština, Nadzorni odbor i Odbor za reviziju, a funkciju Uprave od 2008. godine obnaša vršilac dužnosti direktora koji je imenovan Rješenjem Općinskog suda Mostar, kada je stečaj obustavljen (tačke 4. i 5. Izvještaja).

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

U okviru revizije finansijskih izvještaja **Javnog preduzeća „Parkovi“ p.o. Mostar**, 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 preduzeća „Parkovi“ p.o. Mostar**, je takođe 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 4200-Smjernice za provođenje revizije usklađenosti¹ u okviru revizije finansijskih izvještaja.

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 preduzeća „Parkovi“ p.o. Mostar** za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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



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

Osnova za negativno mišljenje:

1. **Obračun plate zaposlenicima vrši se po satnici manjoj od minimalno propisane članom 7. Opštег kolektivnog ugovora za teritorij Federacije BiH i članom 78. Zakona o radu, što ima za posljedicu tužbe zaposlenika kao i dodatne troškove po istom osnovu (tačke 7.1.2.3., 7.2.4.1. i 10. Izvještaja);**
2. **Prilikom svih nabavki roba, usluga i radova u vrijednosti od najmanje 473.063 KM, Društvo nije primjenjivalo odredbe Zakona o javnim nabavkama (tačka 9. Izvještaja).**

Negativno mišljenje

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za negativno mišljenje, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Javnog preduzeća „Parkovi“ p.o. Mostar** za 2016. godinu, nisu u skladu, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, juli, 2017. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl.oec.

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 privrednim društvima;
- Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o komunalnim djelatnostima Hercegovačko-Neretvanske Županije;
- 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 preduzeće „Parkovi“ p.o. Mostar (u daljem tekstu Društvo) osnovano je 1948. godine i tokom svog postojanja promijenilo je više naziva i oblika organizovanja. Trenutno je organizovano i posluje kao Javno preduzeće za obavljanje komunalnih poslova u Gradu Mostaru na osnovu Odluke o preuzimanju prava i obaveza osnivača JP „Parkovi“ p.o. Mostar od strane Gradskih općina Mostar-Jug, Mostar-Zapad i Mostar-Jugozapad, od 08.12.2000. godine i drugih zakonskih i podzakonskih akata koji regulišu način rada i poslovanja preduzeća koja obavljaju komunalnu djelatnost na području navedenih općina, kantona i Federacije BiH.

Rješenjem Kantonalnog suda u Mostaru br. St. 3/02 od 02.09.2002. godine nad JP „Parkovi“ p.o. Mostar otvoren je stečajni postupak. Rješenjem Općinskog suda Mostar br. 07 058 St 01429 04 od 03.07.2008. godine stečaj je obustavljen, Društvo je izmirilo svoje obaveze prema stečajnim dužnicima i nastavilo sa radom i obavljanjem djelatnosti za koje je registrovano.

Društvo je registrovano u Sudskom registru Rješenjem broj: U/I-1544/2000 od 22.12.2000. godine. Posljednja izmjena podataka izvršena je Rješenjem broj: Tt-O-632/08 od 17.07.2008. godine kojom je prema Rješenju Općinskog suda u Mostaru od 03.07.2008. godine brisana zabilježba „u stečaju“ i izvršen upis imenovanog v.d. direktora Dragana Krtalića.

Odlukom o osnivanju kao i sudskim rješenjem o registarciji nije naveden osnovni kapital Društva.

Društvo pruža usluge iz oblasti komunalne djelatnosti u okviru kojih je prikupljanje i odvoz smeća, održavanje javnih površina, čišćenje i pranje gradskih prometnica i parkirališta, čišćenje snijega i leda sa prometnica i slične djelatnosti.

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

- Kabinet direktora,
- Služba za administrativno stručne poslove,
- Služba za računovodstveno-finansijske poslove,
- Služba za operativno-tehničke poslove u okviru koje su: vozni park i radionica, odvoz komunalnog otpada, pometanje, pranje i održavanje prometnica, trgova i gradskih ulica i održavanje zelenih površina.

Unutrašnja organizacija i način rada Društva su u stanju u kakvom su bili prije stečaja, Grad Mostar kao pravni sljednik Gradskih općina osnivača Društva nije preuzeo osnivačka prava i obaveze. Slijedom toga Društvo nema donesene interne akte koji treba da urede način rada i nisu uspostavljeni organi upravljanja Društva (šire obrazloženo tačkom 4. Izvještaja).

Društвom rukovodi v.d. direktor Dragan Krtalić, imenovan Rješenjem Općinskog suda u Mostaru od 03.07.2008. godine.

Na dan 31.12.2016. godine u Društvu je bilo 86 uposlenih.

Sjedište Društva je u Mostaru, Ul. Zagrebačka broj 2.

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 dali 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 maju 2017. godine.



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 reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2016. godinu.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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 nagradjivanja 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 mjeseta. Međutim, nad Društvom je 02.09.2002. godine otvoren stečajni postupak koji je trajao do 03.07.2008. godine kada je Rješenjem Općinskog suda Mostar br. 07 058 St 01429 04 stečaj obustavljen. **Po okončanju stečajnog postupka, nisu adekvatno provedene sve propisane aktivnosti i Grad Mostar kao pravni slijednik Gradske općine - osnivača nije preuzeo osnivačka prava i obaveze u Društvu. Slijedom toga, akta Društva, Statut i Pravilnik o radu su iz 2001. godine, nije izvršeno usklađivanje kapitala i nisu doneseni interni akti koji uređuju poslovanje Društva.**

Društvo se u više navrata obraćalo upravi Grada Mostara radi rješavanja spornih pitanja, ali isto nije dovelo do bilo kakvih rješenja osim što je Gradsko vijeće Grada Mostara Odlukom broj: 01-02-179/10 od 30.07.2010. godine² uvrstilo Društvo na listu privrednih društava prema kojima ovlaštenja i obaveze vlasnika na osnovu državnog kapitala vrše organi Grada Mostara.

Poslovanje i organizacija rada Društva nije usklađena sa Zakonom o privrednim društvima³ i sa Zakonom o javnim preduzećima⁴. Nisu uspostavljeni organi upravljanja u Društvu: Skupština, Nadzorni odbor i Odbor za reviziju, a funkciju Uprave od 2008. godine obnaša vršilac dužnosti direktora koji je imenovan Rješenjem Općinskog suda Mostar, kada je stečaj obustavljen.

Navedeno ima za posljedicu da nije uspostavljeno povoljno kontrolno okruženje i usklađenost sa važećim zakonskim i drugim propisima i nije uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola, što je dovelo do određenih propusta, a koji se odnose na sljedeće: kontinuirano se zaključuju ugovori o djelu za obavljanje redovnih poslova iz djelatnosti, kod fakturisanja usluga ne primjenjuje se dosljedno Odluka o visini cijene i načinu plaćanja prikupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada, nije uređena politika/procedura isknjižavanja potraživanja, primjenjuje se osnovica za obračun plaća manja od minimalno propisane osnovice, ne vrši se procjena nadoknadive vrijednosti stalnih sredstava, nije utvrđen osnovni – državni kapital i nije poznata struktura iskazanog kapitala, nije se primjenjivao Zakon o javnim nabavkama, popis imovine i obveza nije izvršen u skladu sa zakonskim propisima.

² „Službeni glasnik Grada Mostara“ br.11, avgust/kolovoz 2010. godine

³ „Sl. Novine FBiH“ br. 23/99 sa izmjenama i dopunama, za period do 23.12.2015. godine i „Sl. Novine FBiH“ br. 81/15 za period od 23.12.2015. godine

⁴ „Sl. Novine FBiH“ br. 08/05 sa izmjenama i dopunama: 81/08,22/09 i 109/12

Interna revizija

Prema članu 27. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, Odjel za internu reviziju formira se u javnim preduzećima koji upošljavaju više od 100 zaposlenih. Obzirom da Društvo ima 86 zaposlenih, prema odredbama ovog Zakona Društvo je bilo dužno formirati samo Odbor za reviziju.

Preporuke:

- *Organi Grada Mostara (Gradsko vijeće i Gradonačelnik) trebaju preuzeti ovlaštenja i obaveze vlasnika na osnovu državnog kapitala i imenovati organe upravljanja, čija je zadaća da usaglase: status, organizaciju i poslovanje Društva sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima, te nadziru izradu i donošenje internih akata Društva;*
- *Internim aktima regulisati: zaključivanje ugovora o djelu, vrednovanje nadoknadive vrijednosti stalnih sredstava; fakturisanje usluga po Odluci o visini cijene i načinu plaćanja prikupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada; proceduru isknjižavanja potraživanja; primjenu propisane osnovice za obračun plaća; primjenu Zakona o javnim nabavkama, te popis imovine i obaveza.*

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI DRUŠTVA

Uslovi i način obavljanja komunalnih djelatnosti u Gradu Mostaru uređeni su Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti koju je 16.07.2010. godine donijelo Gradsko vijeće Grada Mostara⁵. Djelatnosti individualne komunalne potrošnje obavljaju privredna društva koja su osnovana za obavljanje djelatnosti od javnog interesa nad kojima Grad Mostar ima ovlaštenje i obaveze po osnovu udjela u vlasništvu. Ovom Odlukom je utvrđeno da održavanje čistoće obavlja JP „Komunalno“ d.o.o. Mostar. Djelatnost zajedničke komunalne potrošnje obavlja se prema Programu održavanja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu (dalje: Program). Program donosi Gradsko vijeće i njime se utvrđuju vrste poslova, visina potrebnih sredstava, kao i raspored sredstava za svaku vrstu poslova pojedinačno i po namjenama.

Za obavljanje poslova planiranim Programom, Gradske službe daju nalog JP „Komunalno“ koji za određene poslove iz Programa nalog proslijeđuje Društvu na izvršenje. Nadzor nad izvršenjem radova vrše nadležne Gradske službe, a po okončanju radova i nadzora, Društvo za izvršene usluge ispostavlja fakturu na JP „Komunalno“. Gradska uprava, za radove koje je izvršilo Društvo, vrši plaćanje na JP „Komunalno“ koji sredstva proslijeđuje Društву i ostalim komunalnim preduzećima ukoliko su i oni sudjelovali u radovima (JP „Komos“ Mostar).

Dakle, Društvo nema uvid u plan i obim radova koje će tokom godine obavljati po Programu. Program je dio Gradskog budžeta i sadrži planirane poslove zajedničke komunalne infrastrukture koje obavljaju sva tri gradska komunalna preduzeća: Društvo, JP „Komunalno“ i JP „Komos“. Društvo nema pravovremeno podatke na osnovu kojih bi moglo donosti planove i raditi na izvršenju istih.

Također, članom 19. Odluke o visini cijene i načinu plaćanja prikupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada⁶, propisana je obaveza javnih službi koje se bave poslovima izdavanja upotrebnih dozvola za stambene i poslovne objekte, mjesечно dostavljanje podataka za novoizdate građevinske i upotrebnobrazne dozvole, što treba da se dostavi Službi naplate Društva. Prema podacima nadležne službe Društva, ovi podaci koji su potrebni radi utvrđivanja obveznika plaćanja usluge odvoza i deponiranja komunalnog otpada, ne dostavljaju se Društvu kako je predviđeno ovom Odlukom.

Prema navedenom, između Grada Mostara i Društva nije uspostavljena adekvatna saradnja i nije uspostavljena pravovremena razmjena podataka u cilju obavljanja poslova datih u nadležnost Društva.

⁵ Službeni glanik Grada Mostara 09/10

⁶ Službeni glanik Grada Mostara 09/05

Preporuka:

- *Potrebno je da Organi Grada Mostara (Gradsko vijeće i Gradonačelnik) i Društvo uspostave saradnju koja će omogućiti pravovremenu razmjenu informacija i podataka u cilju efikasnog ostvarivanja poslova i zadataka datih u nadležnost Društva.*

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

Trogodišnji Plan poslovanja za period 2015.-2017. godina Uprava je donijela 31.12.2014. godine.

Organi upravljanja Društva (Skupština i Nadzorni odbor) nisu uspostavljeni, pa samim tim Plan nije razmatran, niti usvojen od strane istih.

Plan poslovanja za period 2015.-2017. godina sastoji se od: prihoda od prodaje usluga (obrta, domaćinstava, čistoće i zelenila), plana rashoda po stawkama, te planirane nabavka osnovnih sredstava za 2016. godinu (ukupan iznos 133.000 KM). Prilikom izrade Plana poslovanja Uprava koristi pokazatelje i promjene koje su se desile tijekom 2014. godine, buduća investicijska ulaganja, kao i procjene uslova i načina rada u narednom periodu. Grad Mostar na godišnjoj razini, u sklopu svog Budžeta, donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za period 01.01.2016. - 31.12.2016. godine, čije se pozicije (planirane u ukupnom iznosu) odnose na J.P. „Parkovi“, J.P. „Komos“ i „Komunalno“ d.o.o. Mostar. Društvo nema informaciju koji poslovi će im biti dodijeljeni u tekućoj godini, što im predstavlja problem u procesu planiranja.

Tokom svake planske godine Društvo prati izvršenje planiranih stavki, te po utvrđenom odstupanju ostvarenja od planiranog, pokreće se inicijativa za donošenje Rebalansa plana. U 2016. godini nije bilo Rebalansa plana.

Prema Izvještaju o godišnjem poslovanju za 2016. godinu, osnovne ekonomski kategorije planirane su i ostvarene u slijedećim iznosima:

R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2015. god.	Plan za 2016. god.	Ostvareno u 2016. god.	Indeks (5/3) x 100	Indeks (5/4).x 100
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	3.506.132	3.320.000	4.043.422	115	122
II	Rashodi	3.499.487	3.247.500	4.035.146	115	124
III	Dobit prije poreza (I-II)	6.645	72.500	8.276	125	11

Prema Izvještaju o godišnjem poslovanju za 2016. godinu, ukupni prihodi iskazani su 4.043.422 KM, što je u odnosu na planirane veće za 715.146 KM ili 22%. Ostvareni prihodi u odnosu na prethodnu godinu veći su za 15% (537.290 KM), što je u najvećem dijelu rezultat povećanja otpisa obaveza i ukinutih rezerviranja.

Ostvareni rashodi iskazani su 4.035.146 KM, te su u odnosu na planirane veći za 787.646 KM ili 24%, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 15% (535.659 KM), najvećim dijelom radi povećanja rashoda na temelju ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja.

U 2016. godini ostvareni finansijski rezultat (dubit prije poreza) iskazana je 8.276 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći za 1.631 KM.

Uprava Društva je izradila i usvojila Izvještaj o poslovanju Društva za 2016. godinu, u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku, te dostavila nadležnim institucijama, Službi unutarnjeg nadzora i Odjelu za gospodarstvo, komunalne i inspekcijske poslove Grada Mostara. Godišnji finansijski izvještaji su u propisanom roku dostavljeni nadležnoj Agenciji.

Uprava Društva nije dostavila usvojeni trogodišnji 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 dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.*

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

7.1 BILANS USPJEHA

7.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2016. godinu, iskazani su prihodi 4.043.422 KM, što je za 537.290 KM ili 15% više u odnosu na prethodu godinu.

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

	KM	01.01. - 31.12.2016.	01.01. - 31.12.2015.
PRIHODI		4.043.422	3.506.132
Poslovni prihodi		3.596.077	3.419.614
Prihodi od prodaje učinaka		3.592.540	3.416.059
Ostali poslovni prihodi		3.537	3.555
Ostali prihodi		447.345	86.518
Finansijski prihodi		6.928	879
Ostali prihodi i dobici		440.417	85.639

Prihodi predstavljaju naknadu od uobičajenih aktivnosti nezavisno od vremena i načina naplate. U prihode se priznaju i dobici koji nastaju iz uobičajene aktivnosti po osnovu otuđenja određenih oblika imovine.

Društvo ostvaruje prihode od izvršenih usluga sakupljanja i odvoza komunalnog otpada – čistoća, i pruženih usluga održavanja javnih površina – zelenilo i pruženih usluga održavanja puteva.

Odlukom o visini cijene i načinu plaćanja prikupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada koju je 20.10.2005. godine donijelo Gradsko vijeće Grada Mostara⁷, obračun usluge odvoza i depnovanja otpada za stambene i poslovne objekte, odnosno pravne subjekte vrši se: prema jedinici korisnog prostora m² za pravne - poslovne subjekte, po članu domaćinstva za stambene objekte i prema namjeni korištenja poslovnog objekta tj. stepenu zagađenja za pravne subjekte. Osnovna cijena usluge za velike potrošače je 0,10 KM/m² i ukupan iznos naknade je umnožak osnovne cijene po korisnoj površini sa koeficijentom zagađenja (u rasponu 1-5), koeficijentom umanjenja korisne površine (0,5 i 0,85), koeficijentom redukcije izmjere korisne površine (zatvoreni, otvoreni ili natkriveni prostor) i paušal po grupama zagađivača. Cijena za male potrošače koji imaju poslovni objekat neto korisne površine do 50 m² određena je paušalno po grupama zagađivača u rasponu 10-30 KM. Cijena usluge za stambene objekte je 2,5 KM po članu domaćinstva, najviše 12,50 KM po domaćinstvu.

7.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su 3.596.077 KM što je 89% ukupnih prihoda. Poslovne prihode čine prihodi od prodaje učinaka i ostali poslovni prihodi. Prihodi se evidentiraju za neto iznos naknade po ispostavljenim mjesечnim računima.

Prihodi od prodaje učinaka iskazani su 3.592.540 KM, a odnose se na prihode od odvoza smeća od: pravnih lica 1.740.083 KM, domaćinstava 1.134.920 KM i obrta 167.030 KM, prihodi od održavanja javnih površina- zelenilo su 472.178 KM, a od održavanja puteva 78.330 KM.

Revizijom je utvrđeno da se obračun vrijednosti izvršene usluge prikupljanja i odvoza smeća vrši prema Odlici o visini cijene i načinu plaćanja prikupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada. Međutim, za određene kupce nije prezentiran način utvrđivanja iznosa mjesecne naknade, nego je prema izjavi, za Klinički centar Mostar određena mjesecna naknada za usluge u iznosu od 5.000 KM (neto bez PDV-a) bez izračuna sa elementima iz navedene Odluke. Također, za određene usluge odvoza smeća koje se naplaćuju u iznosu 150 KM tzv. „ture“, nije prezentiran osnov za način određivanja iskazane visine usluge odvoza.

Revizijom je utvrđeno da se mjesечni računi za pravna lica i obrte rade svakog mjeseca ponovnim unosom podataka (bez automatizma). Tokom obrade cca. 780 faktura mjesечно dolazi do grešaka, koje

⁷ Službeni glasnik Grada Mostara br. 09/05

treba spriječiti unaprijeđenjem aplikativnog rješenja koje se koristi za izradu faktura na način kako je to uređeno kod izrade mjesecnih faktura za fizička lica.

Preporuke:

- *Visinu mjesecne naknade za izvršene usluge za sve korisnike usluga utvrđivati u skladu sa Odlukom o visini cijene i načinu plaćanja prikupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada.*
- *Radi sprečavanja grešaka kod izrade mjesecnih računa za usluge, unaprijediti programsko rješenje izrade mjesecnih faktura usluga za pravna lica i obrte.*

7.1.1.2 Ostali prihodi

Ostali prihodi iskazani su 447.345 KM i odnose se na prihode od ukidanja rezervisanja po započetim sudskim sporovima 322.856 KM, naplaćena otpisana potraživanja 91.207 KM, finansijske prihode 6.928, prihode od zateznih kamata 6.873 KM, prihode od refundacije bolovanja 5.896 KM i ostali prihodi 13.585 KM.

Prihodi od ukidanja rezervisanja u iznosu od 322.856 KM su prihodi nastali nakon što je po tužbenom zahtjevu za koji je u ranijim godinama izvršeno rezervisanje od 350.000 KM, nadležni sud donio presudu i sa računa Društva 16.09.2016. godine skinuto 27.144 KM, te je razlika od 322.856 KM oprihodovana.

7.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi 4.035.146 KM, sa sljedoćom strukturom:

	KM	
	01.01.-31.12.2016.	01.01.-31.12.2015
RASHODI	4.035.146	3.499.487
Poslovni rashodi:	3.082.409	3.268.433
Materijalni troškovi	295.099	343.892
Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	1.860.085	1.869.840
Troškovi proizvodnih usluga	54.758	55.082
Amortizacija	136.648	74.981
Troškovi rezerviranja	48.800	268.200
Nematerijalni troškovi	687.019	656.438
Finansijski rashodi	63.662	44.913
Ostali rashodi i gubici	888.716	183.393
Rashodi iz osnove promjena rač.politika i ispr.greš.iz ranijih raz.	359	2.748

7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su 3.082.409 KM, a čine ih: materijalni troškovi 295.099 KM, troškovi plata i ostalih ličnih primanja zaposlenih 1.860.085 KM, troškovi proizvodnih usluga 54.758 KM, amortizacija 136.648 KM, troškovi rezerviranja 48.800 KM i nematerijalni troškovi 687.019 KM.

7.1.2.2 Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su 295.099 KM, a čine ih: utrošena energija i gorivo 182.342 KM (dizel gorivo, benzin, ulje i električna energija), utrošene sirovine i materijal 106.977 KM (osnovni materijal i sirovine za rad, materijal za čišćenje i održavanje ureda i uredski materijal i drugi materijalni opći troškovi) i otpis sitnog inventara 5.780 KM.

7.1.2.3 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	1.860.085
Troškovi plata i naknada plata zaposlenih	1.562.064
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	4.392
Troškovi ostalih primanja i naknada prava zaposlenih	266.347
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	27.282

Troškovi plata i ostalih primanja zaposlenih iskazani su 1.860.085 KM. U okviru istih najveći su troškovi plata i naknada plata zaposlenih 1.562.064 KM, a čine ih: neto plaće, sve vrste doprinosa, porez na dohodak, naknade plaća za vrijeme godišnjeg odmora i ostale naknade koje se plaćaju u skladu sa usvojenim aktima.

Ovdje treba istaći da se obračun plata i naknada vrši na temelju utvrđene satnice koja je manja od Zakonom propisane. Naime, Odlukom direktora Društva od 16.02.2015. godine utvrđena je visina bruto satnice od 2,61 KM (neto satnica 1,62 KM) za svakog zaposlenika, što nije u skladu sa članom 7. Općeg kolektivnog ugovora za teritoriju Federacije BiH⁸ i članom 78. Zakona o radu⁹. Raniji Kolektivni ugovor predviđao je da najniža neto satnica ne može biti manja od 1,75 KM, a prema novom Opštem kolektivnom ugovoru najnižu satnicu utvrđuje Ekonomsko socijalno vijeće za teritoriju FBiH, pri čemu je utvrđeno da najniža satnica u 2016. godini ne može biti manja od 2,31 KM. Po osnovu naprijed navedenog protiv Društva su pokrenute tužbe.

Preporuka:

- *Prilikom obračuna plate zaposlenicima postupati u skladu sa članom 7. Opšteg kolektivnog ugovora za teritorij Federacije BiH i članom 78. Zakona o radu, kako bi se otklonile razlike između obračunate i najniže satnice dozvoljene navednim propisima.*

U Društvu su obračunati i isplaćeni svi pripadajući porezi i doprinosi u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak. Najviša neto plata isplaćena u Društvu u 2016. godini je plata Direktora u iznosu 2.374 KM, a najniža 508 KM, dok je prosječno isplaćena neto plata na nivou Društva iznosila 819 KM.

Plata Direktora Društva obračunava se i isplaćuje u skladu sa Pravilnikom o radu iz 2001. godine i Sistematizaciji radnih mjeseta sa koeficijentima za osnovnu plaću i minuli rad kao osnovama za obračun plaće zaposlenika iz 2008. godine, Odluke o visini bruto satnice iz 2015. godine i ostvarenih sati rada.

Personalni dosjei zaposlenika su uredni i potpuni osim dosjea Direktora, koji ne sadrži ugovor o radu, već samo Rješenje od 03.07.2008.godine kojim se obustavlja stečajni postupak nad imovinom Društva i imenuje organ upravljanja.

Troškovi službenih putovanja zaposlenih iskazani su 4.392 KM. Visina dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu isplaćuje se na način propisan za Federalne organe uprave. Putni nalozi pravdaju se u predviđenom roku.

Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih iskazani su 266.347 KM, a čine ih:

	KM
	31.12.2016.
TROŠKOVI OSTALIH PRIMANJA I NAKNADA ZAPOSLENIH	266.347
Topli obrok	234.494
Nadoknade zaposlenima za godišnji odmor	21.500
Otpremnine	10.002
Troškovi ostalih primanja - u slučaju smrti djelatnika	351

U okviru ovih troškova najznačajniji su: naknada za topli obrok koja iznosi 234.494 KM, naknade zaposlenima za godišnji odmor 21.500 KM, otpremnine 10.002 KM.

Naknade za topli obrok isplaćene su na osnovu Odluka Direktora Društva o naknadi za topli obrok, u skladu sa Pravilnikom o radu i Opštem kolektivnom ugovoru. Do donošenja Odluke od 03.10.2016. godine,

⁸ Službene novine FBiH", broj 48/16;

⁹ Službene novine FBiH, broj 26/16

kada se u skladu sa novim Zakonom o radu utvrdila visina naknade za ishranu od 8 KM dnevno, vrijedila je Odluka iz 2009. godine po kojoj je visina dnevne naknade za topli obrok iznosila 10 KM.

Naknade zaposlenima za godišnji odmor u 2016. godini iskazane su 21.500 KM, u skladu sa Odlukom Direktora Društva o utvrđivanju visine regresa u iznosu od 250 KM za svakog zaposlenika.

Naknade za otpremnine prilikom odlaska u penziju iskazane 10.002 KM, a isplaćuju se sukladno Pravilniku o radu, u iznosu od tri prosječno primljene plate u posljednja tri mjeseca, nakon dobivanja rješenja za odlazak u penziju.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazani su 27.282 KM i čine iskazane troškove po osnovu ugovora o djelu i pripadajućih zakonskih obaveza za 4 zaključena ugovora sklopljena za poslove koji čine redovnu djelatnost Društva (vrtlarski radnik, knjigovođa, referent radnih odnosa i autoelektričar). Ugovori su sklapani kroz cijelu 2016. godinu osim za poslove referenta radnih odnosa. Budući se radi o poslovima čije obavljanje zahtjeva stalnost i koji su sistematizirani i čine redovnu djelatnost, treba se zaključiti ugovor o radu na neodređeno, odnosno određeno vrijeme.

Preporuka:

-Preispitati opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za poslove koji čine redovnu djelatnost Društva.

7.1.2.4 Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su 54.758 KM, a odnose se na: usluge održavanja 33.007 KM, usluge kooperanata 20.949 KM i troškovi reklame i propagande 802 KM.

Troškovi usluga održavanja iskazani 33.007 KM, a odnose se na: ostale usluge održavanja 30.127 KM (aplikacije za obračun i naplatu komunalnih usluga, servisi, popravke, dijelovi potrebni za održavanje vozila koje se koriste za poslove iz redovne djelatnosti, održavanje klima uređaja i sl.) i usluge zaštitara na očuvanju imovine 2.880 KM. Navedeni troškovi obračunati i isplaćeni su na temelju sklopljenih Ugovora za održavanje aplikacija sa firmom Select M d.o.o. Mostar i Ugovora o pružanju usluga fizičke i tehničke zaštite objekata sa Agencijom „Delta security“ d.o.o. Čitluk, te ispostavljenih računa za nabavke dijelova, popravku i servisiranje. Računi su uredno ovjereni, likvidirani i plaćeni.

Usluge kooperanata iskazane 20.949 KM, a odnose se na troškove nastale na osnovu korištenja nedostajućih sredstava potrebnog u obavljanju redovne djelatnosti kao što su: usluge auto-korpe, rad sa auto-ljestvama, usluge odvoza krutog otpada, nosača za korpe, odvoz komunalnog otpada i sl.

7.1.2.5 Amortizacija i troškovi rezervisanja

Troškovi amortizacije iskazani su 136.648 KM. Obračun se vrši na osnovu Općeg akta o amortizaciji iz 2016. godine. Amortizacija stalnih sredstava priznaje se kao rashod u poreznoj bilanci do iznosa utvrđenog proporcionalnom metodom primjenom najviših godišnjih amortizacijskih stopa koje su propisane Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dobit, o čemu je detaljnije objašnjeno u tački 7.3.1. Izvještaja.

Troškovi rezervisanja iskazani su 48.800 KM, a odnose se na rezervisanja za troškove po započetim sudskim sporovima u 2016. godini od strane djelatnika po osnovu prava iz radnog odnosa.

7.1.2.6 Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su 687.019 KM, a čine ih prema značajnosti: troškovi neproizvodnih usluga (komunalne usluge i naknade) 495.345 KM, poštanske i telekomunikacijske usluge 134.795 KM, ostali nematerijalni troškovi 34.524 KM (registracija vozila, upravni i sudski troškovi, troškovi obrazovanja i stručnog usavršavanja, troškovi za stručnu literaturu), porezi koji ne ovise od finansijskog rezultata 9.537 KM, ostali troškovi poslovanja 8.389 KM, bankovne usluge 3.534 KM i premije osiguranja prometnih sredstava 895 KM.

Troškovi neproizvodnih usluga iskazani 495.345 KM odnose se najvećim dijelom na: troškove Komunalne usluge- JP „Deponija“ 398.814 KM, komunalne naknade ekologija 79.263 KM, te odvjetničkih i bilježničkih usluga 10.500 KM. Troškovi komunalne usluge i komunalne naknade ekologija nastali su temeljem Ugovora

o načinu i uslovima deponovanja komunalnog otpada iz 2016. godine, kojima je regulirano da cijena usluge deponovanja i tretmana jedne tone komunalno otpada određena na osnovu Odluke Gradskog vijeća Grada Mostara iznosi bruto 34,25 KM (u cijenu je uračunat PDV 17% i dodatak na ekologiju gradskog područja sjever 5 KM). Društvo je prekinulo plaćanje navedene obaveze po osnovu komunalne naknade ekologija nakon što im je Služba unutarnjeg nadzora Grada Mostara dala preporuku u svom Izvješću o nadzoru nad poslovanjem JP „Parkovi“ iz novembra 2010. godine (šire pojašnjeno u tački 7.2.4.3. Izvještaja).

Poštanske i telekomunikacijske usluge iskazane 134.795 KM, a odnose se na E-mail i poštanske usluge produkcije dokumenata-računa (prihvati podataka, obrada podataka, arhiviranje ispis i kuvertiranje dokumenata) u skladu sa Ugovorom o produkciji dokumenata-računa 122.057 KM, telefonske usluge 10.913 KM, te internet usluge 1.826 KM.

Ostali troškovi poslovanja iskazani su 8.389 KM, odnose se na naknade za rehabilitaciju invalidnih osoba 6.992 KM i troškove reprezentacije 1.397 KM. Visina reprezentacije za 2016. godinu utvrđena je Odlukom Direktora o utvrđivanju visine reprezentacije u ukupnom iznosu 2.000 KM.

7.1.2.7 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani 63.662 KM, a odnose se na rashode zateznih kamata 62.647 KM po osnovu presuda i negativnih kursnih razlika 1.015 KM.

7.1.2.8 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su 888.716 KM, a najvećim dijelom se odnose na: rashode po osnovu ispravka vrijednosti i otpisa potraživanja 881.040 KM, rashodi i gubici na zalihamama i ostali rashodi 6.200 KM (šire objašnjeno u tački 7.2.2.3. Izvještaja).

7.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u 2016. godini iskazalo pozitivan finansijski rezultat (dubit poslije poreza) 7.090 KM. Međutim, iako je Društvo u 2016. godini izvršilo ispravku vrijednosti i otpis potraživanja na teret rashoda u iznosu od 881.040 KM, ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat, jer Društvo ne raspolaže podacima o ročnosti ukupnih potraživanja, te nije moguće izmjeriti koji bi bili efekti na finansijske izvještaje da su sva zastarjela potraživanja ispravljenja na teret rashoda (tačka 7.2.2.3. Izvještaja).

Uprava Društva je 28.02.2017. godine donijela Prijedlog odluke o rasподјeli dobiti za 2016. godinu na neraspoređenu dobit.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

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

	KM	31.12.2016.	31.12.2015.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI		3.265.093	3.278.967
Nematerijalna sredstva		915	1.720
Nekretnine, postrojenja i oprema		3.264.047	3.276.365
Dugoročna razgraničenja		131	882

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 umanjenja, ako postoje.

Nematerijalna sredstva iskazana su 915 KM (nabavna vrijednost 31.247 KM, ispravka vrijednosti 30.332 KM), a čine ih pojedinačni moduli programskih aplikacija za obračun i naplatu komunalnih usluga, finansijsko poslovanje, kadrovske evidencije i obračun plata.

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su 3.264.047 KM (nabavna vrijednost 5.913.170 KM, ispravka vrijednosti 2.649.123 KM) i predstavljaju najveći dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini date su u slijedećoj tabeli:

KM

	Opis	Zemljišta	Zgrade	Postrojenja i oprema.	Alati, kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Ukupno
	1	2	3	4	5	6	7
1	Nabavna vrijednost						
	na dan 31.12.2015.	1.873.775	1.828.864	197.172	290.319	1.918.756	6.108.885
	direktna povećanja u 2016.			27.677	21.910	75.414	125.001
	otuđenje i rashodovanje			(22.500)	(9.003)	(289.213)	(320.716)
	na dan 31.12.2016.	1.873.775	1.828.864	202.349	303.226	1.704.957	5.913.170
2							
	na dan 31.12.2015.		558.911	137.842	247.251	1.888.518	2.832.522
	amortizacija za 2016.		91.262	18.124	13.119	13.339	135.844
	otuđenje i rashodovanje			(22.500)	(7.528)	(289.213)	(319.241)
	na dan 31.12.2016.		650.173	133.466	252.841	1.612.643	2.649.123
3							
	na dan 31.12.2015.	1.873.775	1.269.953	59.330	43.070	30.238	3.276.365
	na dan 31.12.2016.	1.873.775	1.178.691	68.883	50.385	92.314	3.264.047

Zemljište je iskazano 1.873.775 KM, a čini ga građevinsko zemljište ispod i uz objekte upravne zgrade i objekte Društva u iznosu 632.633 KM, zemljište za ostale namjene na lokaciji na Bišću polju- Konjusi i ostala zemljišta u iznosu 1.221.927 KM, te poljoprivredno zemljište Konjusi u iznosu 19.215 KM. Na ovoj imovini u 2016. godini nije bilo promjena.

Građevinski objekti iskazani su 1.178.691 KM (nabavne vrijednosti 1.828.864 KM, ispravke vrijednosti 650.173 KM), a odnose se na poslovne objekte Društva za obavljanje poslovnih djelatnosti: upravna zgrada, garaže i radionice. Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata u 2016. godini izvršeno je za obračunatu amortizaciju od 91.262 KM.

Postrojenja i oprema iskazani su 68.883 KM (nabavne vrijednosti 202.349 KM, ispravke vrijednosti 133.466 KM), a čine ih oprema za sakupljanje i odlaganje komunalnog otpada – kontejneri za smeće, kosilice, puhači i svjetlosni automati. Povećanje vrijednosti na ovoj poziciji iskazano je 27.677 KM, a odnosi se na nabavku toplocinčanih kontejnera za smeće u vrijednosti 21.650 KM i smećarskih tricikla u vrijednosti 6.027 KM. Smanjenje na poziciji postrojenja i opreme izvršeno je za obračunatu amortizaciju u 2016. godini u iznosu 18.124 KM i isknjiženje dotrajalih i neupotrebljivih kontejnera u vrijednosti 22.500 KM.

Alati i kancelarijski namještaj iskazani su 50.385 KM (nabavne vrijednosti 303.226 KM, ispravke vrijednosti 252.841 KM), a čine ih uredski namještaj, računarska oprema, oprema za zagrijavanje i hlađenje, i telefonska oprema. Povećanje na ovoj poziciji iskazano 21.910 KM odnosi se na nabavku klima 3.580 KM, računarske opreme 5.933 KM i uredske opreme. Smanjenje je izvršeno za obračunatu amortizaciju od 13.119 KM i isknjiženje računara i printer-a.

Transportna sredstva iskazana su 92.313 KM (nabavne vrijednosti 1.704.957 KM, ispravke vrijednosti 1.612.644 KM), a čine ih teretna i specijalna vozila za prevoz komunalnog otpada, druga transportna vozila i putnički automobili. U 2016. godini nabavljena su dva rabljena teretna vozila u iznosu 75.414 KM. Smanjenje na ovoj poziciji je izvršeno za obračunatu amortizaciju 13.339 KM i za rashod amortizovanih specijalnih teretnih vozila i autočistilice koja su u potpunosti otpisana.

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 (%)
građevinski objekti	20	5
drvene barake	20	5
zidane garaže	20	5
računarska oprema	3	33,3

ostala oprema	6,6	15
transportna sredstva	6,6	15

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Društvo na datum bilansa **nije vršilo procjenu** postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknade vrijednosti za takva sredstva, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima iz MRS 36 – Umanjenje imovine. Nakon datuma bilansa, od strane ovlaštenih sudskih procjenitelja, rađena je procjena vrijednosti određenih nekretnina. Svrha procjene je utvrđivanje relevantne i aktualne vrijednosti nekretnina za potrebe izvještavanja i pokretanja postupka usklađivanja kapitala Društva u sudskom registru.

Preporuka :

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

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo raspolaze i u knjigovodstvenim evidencijama iskazuje poslovne objekte i zemljišta. Procjenom vrijednosti određenih nekretnina za potrebe izvještavanja i pokretanja postupka usklađivanja kapitala Društva u sudskom registru konstatovano je da postoje određene nekretnine koje nisu upisane u zemljišnim knjigama i Društvo nije u svim slučajevima upisano kao vlasnik predmetnih nekretnina. Također, konstatovane su određene neusklađenosti u pogledu površine zemljišnih parcela između zemljišno knjžnih i knjigovodstvenih evidencija.

Preporuka :

- ***Potrebno je poduzeti aktivnosti na uređenju stanja i tačnosti podataka o zemljištima i objektima koji se iskazuju u poslovnim evidencijama Društva.***

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.

7.2.2 Tekuća sredstva

7.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su slijedeće zalihe:

	KM	31.12.2016.	31.12.2015.
ZALIHE		32.638	42.141
Sirovine , materijal, rezervni dijelovi		32.638	33.059
Dati avansi		-	9.082

Zalihe se početno mjeru 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 iskazuju se metodom 50% otpisa.

Zalihe sirovina i materijala iskazane su 32.638 KM, a sastoje se iz zaliha autoguma 25.890 KM i sitnog inventara u iznosu 6.747 KM.

7.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenta na datum bilansa je slijedeća:

	KM	31.12.2016.	31.12.2015.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti		550.666	498.147
Transakcijski računi – domaća valuta		550.656	498.037
Transakcijski računi – strana valuta (u KM)		10	10
Blagajne - domaća valuta		0	100



Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2016. godine iskazani su 550.666 KM, na nivou su prošlogodišnjih, 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 dvije banke: UniCredit banka i Raiffeisen banka. Tokom revizije prezentirani su kartoni deponiranih potpisa u poslovnim bankama, osoba ovlaštenih za potpisivanje i raspolaganje sredstvima kod poslovnih banaka.

Blagajna-domaća valuta odnosi se na glavnu blagajnu, otvorenu u sjedištu Društva. Putem blagajne vršene su isplate i uplate za: naplatu prodanih dobara i usluga od fizičkih osoba; podignuta gotovina sa transakcijskog računa; ostale uplate i isplate u gotovini koje su nastale kao rezultat redovnog poslovanja, isplata sitnih računa i putnih dnevnicu i dr.

Visina blagajničkog maksimuma za 2016. godinu utvrđena je Odlukom od 13.11.2015. godine i iznosi 200 KM.

7.2.2.3 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		4.100.158	4.284.566
Kratkoročna potraživanja		4.098.511	4.284.566
Patraživanja od kupaca		4.098.511	4.283.646
Druga kratkoročna potraživanja		-	920
Kratkoročni finansijski plasmani		1.647	-

	KM	31.12.2016.	31.12.2015.
Kupci		4.098.511	4.283.646
Kupci u zemlji		6.228.726	6.301.426
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca)		(2.130.215)	(2.017.780)

Kratkoročna potraživanja od kupaca iskazana su 4.098.511 KM i odnose se na potraživanja po osnovu izvršenih usluga odvoza komunalnog otpada i održavanja javnih površina. Na datum 31.12.2016. godine najveća nenaplaćena potraživanja su od domaćinstava 2.482.532 KM i kupaca iz privrede i obrta 775.106 KM. Od pravnih lica najveće je dugovanje JP Komunalno Mostar 151.083 KM i Kliničke bolnice Mostar 70.200 KM.

Patraživanja od kupaca se evidentiraju po vrstama korisnika i vrstama usluga: potraživanja od kupca za usluge, kupca za čistoću iz privrede i obrta i kupaca domaćinstva. Na isti način se prate i potraživanja koja nisu naplaćena u roku naplate. Vode se pojedinačne evidencije nenaplaćenih potraživanja po grupama, ali ukupni podatak o ročnosti potraživanja ne postoji. Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno da se kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku 360 dana od dana dospjelosti ispravljaju na teret rashoda, a obzirom da ne postoji podatak o ročnosti potraživanja, ne može se potvrditi kolika su zastarjela potraživanja.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazana je 2.130.215 KM, a sumnjiva i sporna potraživanja 1.092.451 KM. Na osnovu Odluke Direktora Društva u 2016. godini izvršena je ispravka zastarjelih potraživanja od domaćinstava iz perioda do 31.12.2007. godine u iznosu od 660.684 KM. Na teret rashoda perioda evidentirano je 870.883 KM, od kojih se 511.679 KM odnosi na potraživanja od domaćinstava iz 2009. i 2010. godinu. U 2016. godini naplaćeno je ranije ispravljenih potraživanja 91.207 KM.

Prema navedenom, od 6.228.726 KM iskazanih potraživanja od kupaca, na teret rashoda je ispravljeno 2.130.215 KM ili 34%. Obzirom na periode na koje se odnose ispravljena potraživanja, evidentno da se u iskazanom stanju potraživanja od kupaca od 4.098.511 KM nalaze i potraživanja koja su zastarjela, a nisu ispravljena nakon 360 dana od roka dospjeća. Radi toga ne može se potvrditi da su iskazana potraživanja realna.

Kratkoročni finansijski plasmani iskazani su 1.647 KM i najvećim dijelom se odnose akontacije date uposlenim.

Preporuka:

- *Kratkočna potraživanja iskazivati u skladu sa Računovodstvenim politikama Društva i intezivirati aktivnosti naplate potraživanja, kako ne bi došlo do stvaranja velikih potraživanja po pojedinim korisnicima i otpisivanja istih na teret rezultata poslovanja.*

7.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa slijedećom strukturom:

	KM	31.12.2016.	31.12.2015.
KAPITAL		5.289.537	5.282.447
Ostali temeljni kapital		5.187.590	5.187.590
Rezerve		271	271
Revalorizacijske rezerve		76.184	76.184
Neraspoređena dobit ranijih godina		18.402	12.671
Neraspoređena dobit tekuće godine		7.090	5.731

U finansijskim izvještajima iskazan je ostali temeljni kapital 5.187.590 KM. U aktima o osnivanju i sudskoj registraciji nisu navedeni podaci o kapitalu Društva, iako je postupak stečaja okončan. Radi usklađivanja osnovnog kapitala u sudskom registru, Direktor Društva je 31.12.2016. godine donio Odluku o pokretanju postupka usklađivanja kapitala Društva.

Akumulirana neraspoređena dobit ranijih godina iskazana je 18.402 KM i veća je u odnosu na prethodnu godinu za 5.731 KM po osnovu Odluke o rasподјели dobiti za 2015. godinu.

Neraspoređena dobit tekuće godine iskazana je 7.090 KM i odnosi se na ostvarenu dobit izvještajne godine.

7.2.4 Obaveze

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

	KM	31.12.2016	31.12.2015
OBAVEZE		2.659.018	2.821.374
Dugoročna rezerviranja		657.622	963.293
Dugoročne obaveze		3.842	10.759
Kratkoročne obaveze		1.987.808	1.830.945
Obaveze iz poslovanja		1.416.367	1.358.394
Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja		167.844	158.931
Druge obaveze		3.081	1.674
Obaveze za PDV		45.437	37.100
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine		353.893	273.932
Obaveze za porez na dobit		1.186	914
Pasivna vremenska razgraničenja		9.746	16.377

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze 2.659.018 KM i manje su za 6% u odnosu na prethodnu godinu. U strukturi obaveza, dugoročna razgraničenja i obaveze iskazane su 661.464 KM, a kratkoročne obaveze 1.987.808 KM.

7.2.4.1 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja iskazana su 657.622 KM i najvećim dijelom od 657.121 KM odnose se na obračunata rezervisanja po sudskim sporovima.

Prema prezentiranoj dokumentaciji protiv Društva se vode 43 aktivna spora, u okviru kojih su i tužbe zaposlenika po osnovu prava iz Kolektivnog ugovora za manje isplaćene plaće i naknade zaposlenih. Naime, 13 zaposlenika je podnijelo tužbe iz radnih odnosa (svi imaju isti osnov i i isti iznos tužbe od 44.700 KM), kao i istu izvjesnost sudskog ishoda, a Društvo je rezerviralo sredstva za tužbe samo 6 uposlenika.

Preporuka:

- **Rezervisanje po osnovu aktivnih sudskeih sporova vršiti u skladu sa zahtjevima iz MRS – 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima prikazali istinito i objektivno finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.**

7.2.4.2 Dugoročne obaveze

Dugoročne finansijske obaveze iskazane su 3.842 KM i odnose se obaveze po osnovu ugovora o finansijskom lizingu za nabavku putničkog vozila kod ASA Aleasing, isti je otplaćen u 2017. godini.

7.2.4.3 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su 1.987.808 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 156.863 KM ili 9%.

Kratkoročne obaveze odnose se na: obaveze iz poslovanja 1.416.367 KM, obaveze za ostale poreze i druge dažbine 353.893 KM, obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih 167.844 KM, obaveze za PDV 45.437 KM, druge obaveze 3.081 KM i obaveze za porez na dobit 1.186 KM.

Obaveze iz poslovanja iskazane su 1.416.367 KM, a najvećim dijelom odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji 1.408.538 KM i obaveze prema dobavljačima u inostranstvu 7.493 KM. Provedenom revizijom utvrđili smo da su tekuće obaveze usuglašene, računi uredno ovjereni, odobreni i likvidirani od strane odgovornih lica, a odnose se na fakturisanu robu, materijal i usluge. Od ukupnih obaveza prema dobavljačima u zemlji najveći dio se odnosi na neizmirene obaveze za preuzimanje i tretman komunalnog otpada prema: J.P. „Uborak“ d.d. Mostar 1.173.266 KM i J.P. „Deponija“ d.o.o. Mostar 99.613 KM, te neizmirene obaveze prema benzinskoj pumpi „Lamina“ d.o.o. Mostar 56.375 KM za utrošena goriva, maziva i sl.

Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane su 167.844 KM, a odnose se na neisplaćene plate zaposlenim za decembar 2016. Godine, koje su izmirene u 2017. godini.

Obaveze za PDV za 2016. godinu iskazane su 45.437 KM.

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine iskazane su 353.893 KM, a odnose se na: obaveze po osnovu naknade za ekologiju određene Odlukom Gradskog vijeća Grada Mostara¹⁰ iz 2008. godine i to: za period 2012., 2013. i 2014. godina prema dobavljaču J.P. „Uborak“ d.d. Mostar u ukupnom iznosu 179.006 KM i naknade za ekologiju po računima za period od 18.09.-31.12.2014. godine, 2015. i 2016. godinu prema dobavljaču J.P. „Deponija“ d.o.o. Mostar u ukupnom iznosu 173.143 KM.

Naime, Društvo je prekinulo plaćanje navedene obaveze nakon što im je Služba unutarnjeg nadzora Grada Mostara dala preporuku u svom Izvještaju o nadzoru nad poslovanjem J.P. „Parkovi“ iz novembra 2010. godine u kojem se između ostalog navodi da: prema informaciji Odjela za gospodarstvo, komunalne i inspekcijske poslove Grada Mostara do jula 2010. godine nikad prije nisu uplaćivana sredstva od ekološke naknade, pa sukladno tome nisu niti trošena kao namjenska sredstva i da se sredstva za ekološku naknadu ranijih godina nisu planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture zbog dugotrajne polemike o (ne)nadležnosti Grada Mostara za utvrđivanje i raspolažanje ovom naknadom. Članom 49. Zakona o zaštiti okoliša FBiH¹¹ utvrđeno je da se na nivou Federacije donosi Federalna strategija zaštite okoliša, dok na kantonalm nivou Skupština kantona može donijeti propis kojim će se regulisati donošenje općinskih planova zaštite okoliša i njihov sadržaj. Članom 32. Zakona o Fondu za zaštitu okoliša FBiH¹² utvrđeno je da se naknade zagađivača okoliša uplaćuju Fondu, koja se potom raspoređuju između FBiH i kantona u odnosu 30% prema 70%. Kantoni dalje osiguravaju adekvatna sredstva iz svog fonda za zaštitu okoliša lokalnim vlastima. Služba unutarnjeg nadzora Grada Mostara smatrala je da fakturisanje ekološke naknade temeljem Odluke Gradskog vijeća Grada Mostara nije zakonski utemeljena, te da jedinice lokalne samouprave nisu nadležne za donošenje propisa iz oblasti zaštite okoliša, pa u skladu s tim niti za utvrđivanje visine ekološke naknade, te njene naplate i daljnje raspoređivanja.

¹⁰ Službeni glasnik Grada Mostara br.09/05.

¹¹ Službene novine FBiH, br. 33/03 i 38/09;

¹² Službene novine FBiH, br.33/03

7.2.4.4 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su 9.746 KM, a odnose se na obračunate troškove za koje nije primljena faktura, a terete tekuće razdoblje.

7.2.5 Popis sredstava i obaveza

Rješenjem Direktora od 23.12.2016. godine imenovane su komisije za popis osnovnih sredstava, komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja, obaveza i komisija za popis alata, sitnog inventara i autoguma. Nakon provedenog popisa komisije su, svaka za svoj dio popisa, sačinile izvještaje sa pregledima stanja imovine (popisne liste), prijedlozi za rashod i prijedlozi za isknjiženje dotrajale i neupotrebljive opreme. Konstatovane razlike evidentirane su u finansijskim izvještajima Društva za 2016. godinu.

Komisija za popis stalnih materijalnih sredstava koja je izvršila i sačinila Izvještaj o popisu zaliha sitnog inventara, potraživanja i obaveza, pojedinačno je navela samo novčana sredstva po vrstama računa, dok su svi ostali podaci preuzeti iz knjigovodstva. Potraživanja i obveze nisu popisani pojedinačno po kupcima i dobavljačima, dati su samo ispisi iz knjigovodstva. Popisna komisija nije konstatovala za koje stavke potraživanja i obaveza nisu obezbijeđeni izvještaji o saglasnosti salda, kako bi se utvrdila validnost iskazanog stanja potraživanja i obaveza.

Prema naprijed navedenom, izvršenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje 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.***

7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici 177.520 KM i ukupne novčane isplate 125.001 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom od 52.519 KM. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

7.4 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.

7.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljane u skladu sa zahtjevima iz MRS 1 –Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva 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.***

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2016. godine iskazano je 966.259 KM, a odnosi se na evidencije o kreditima zaposlenih.

9. JAVNE NABAVKE

Društvo nije donijelo Plan nabavki za 2016. godinu, samo je u Planu prihoda i rashoda za 2016. godinu navedena planirana nabavka osnovnih sredstava u iznosu 133.000 KM. Društvo nema evidenciju izvršenih nabavki u 2016. godini koje su se trebale izvršiti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Analitičkim postupcima je utvrđeno da su izvršene nabavke roba i usluga u iznosu od najmanje 473.063 KM koje su se trebale provoditi u skladu sa Zakonom i to:

- **Stalna sredstva 104.857 KM**

Izvršene su nabavke rabljenog teretnog vozila MAN od 69.914 KM od dobavljača „OPĆINA JANJINA“ Hrvatska, kontejneri za odlaganje komunalnog otpada 12.250 KM od „KOVINA INŽENEJRING“ Visoko, kontejneri 9.400 KM od „GRADATIN“ Sarajevo, traktorska kosičica 7.265 KM od „AS DOMŽALE MOTO CENTAR“ Ilijadža i smećarski tricikli u iznosu 6.028 KM od „KOVA“ Nova Gorica Hrvatska.

- **Gorivo i mazivo 160.429 KM**

Vršene su sukcesivne nabavke goriva i maziva za potrebe korištenja i održavanja teretnih i specijalnih vozila za prevoz komunalnog otpada, drugih transportnih vozila i putničkih automobila za obavljanje djelatnosti Društva. Nabavke su vršene od „LAMINA“ Mostar po Ugovoru o isporuci robe od 20.12.2016. godine.

- **Printanje i distribucija računa za usluge 113.975 KM**

Po govorima sa „HRVATSKE POŠTE“ Mostar od 21.12.2016. godine i 30.12.2016. godine vršena je usluga produkcije dokumenata (računi, koverte, brošure i ostali dokumenti po zahtjevu – reklamni materijal) i distribucija računa za pružene usluge.

- **Autodijelovi i održavanje vozila 60.437 KM**

Po više pojedinačnih računa od različitih dobavljača vršene su sukcesivne nabavke za potrebe održavanja vozila Društva. Nabavke su vršene od: „AUTOMOTIV“ Mostar 35.483 KM, „AX SOLING“ Grude 6.254 KM, „PRODUKCIA“ Mostar 5.687 KM i „GUMA M“ Mostar 3.576 KM.

- **Sadni i potrošni materijal za zelenilo 26.438 KM**

Po pojedinačnim računima dobavljača „VRTLARIJA DRAGIČEVIĆ“ 14.243 KM i „SJEMENARNA“ 12.195 KM vršene su nabavke sadnog i potrošnog materijala za održavanje i uređenje javnih površina.

- **Kancelarijski materijal 6.927 KM**

Po pojedinačnim računima dobavljača „ANTONIO COMMERCE“ Mostar nabavljen je kancelarijski materijal u vrijednosti od 6.927 KM.

Za sve izvršene nabavke nisu provođeni postupci nabavki propisani Zakonom o javnim nabavkama, nisu donosene odluke o provođenju nabavke, niti su sklapani ugovori sa dobavljačima. Kod svih nabavki jedini dokument o izvršenoj nabavci je faktura dobavljača, samo u jednim slučaju prezentirana je ponuda dobavljača za nabavku. Ne postoje posebne službe niti lica zadužena za ove poslove. U određenim slučajevima zahtjev za nabavku pokreće rukovodilac Službe za operativno tehničke poslove, kada su u realizaciju uključena tehnička lica. Društvo nema ugovore sa isporučiocima roba i usluga osim za usluge printanja i distribucije računa za pružene usluge i za nabavku goriva koji su zaključeni krajem 2016. godine.

U provedenim postupcima nabavke roba, usluga i radova Društvo nije primjenjivalo odredbe Zakona o javnim nabavkama. Uprava Društva nije donijela provedbeni propis o nabavci, kojim se uređuje postupak nabavke kako je propisano članovima 34. i 35. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH.

Preporuke:



- *Postupke javnih nabavki provoditi poštujući odredbe Zakona o javnim nabavkama i njegovim provedbenim aktima;*
- *Donijeti i primjenjivati provedbeni propis o nabavci kojim se uređuje postupak nabavke kako je propisano članovima 34. i 35. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH.*

10. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima nadležne službe, protiv Društva su pokrenuta 43 sudska spora u ukupnoj vrijednosti 2.341.309 KM. Tužbe se najvećim dijelom 1.590.341 KM odnose na tužbe od strane JP Uborak Mostar 1.496.460 KM i JP Deponija Mostar 93.880 KM, radi neplaćenih računa za odlaganje komunalnog otpada za period 2012.-2015. godine. Obaveze po ovim računima evidentirane su u pripadajućim razdobljima na koje se odnose. Tužbe zaposlenih po osnovu radnih odnosa iznose 636.100 KM i odnose se na manje isplaćene plate i naknade plata po osnovu prava iz Kolektivnog ugovora. Ostale tužbe u iznosu 109.720 KM su tužbe za naknadu štete.

Društvo, prema prezentiranim podacima na dan 31.12.2016. godine, vodi 260 sudske postupaka protiv pravnih i fizičkih lica, sa tužbenim zahtjevima u iznosu od 717.423 KM, a koje se odnose na tužbe po osnovu neplaćenog duga za izvršene usluge.

11. KOMENTAR

U ostavljenom roku Javno preduzeće „Parkovi“ p.o. Mostar očitovalo se dopisom od 17.07.2017. godine na dostavljeni nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Parkovi“ p.o. Mostar za 2016. godinu. U navedenom Očitovanju Javno preduzeće „PARKOVI“ p.o. Mostar je dalo obrazloženja razloga koji su doveli do učinjenih propusta. Nije dostavljena dodatna dokumentacija, a navedena obrazloženja nisu mogla biti prihvaćena i nisu mogla uticati na promjenu datog mišljenja. Nije moguće prihvati da se obračun plate zaposlenicima vrši po satnici manjoj od minimalno propisane Opštim kolektivnim ugovorom i Zakonom o radu, a nabavke vrše bez primjene odredaba Zakona o javnim nabavkama.

Rukovodilac Sektora za javna preduzeća:

Mira Pažin, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Mujesira Cocalic, dipl.oec. - vođa tima

Nina Šunjić, dipl.oec. - član tima

IV. PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2016. godine			
Naziv pravne osobe: JP PARKOVI MOSTAR p.o. Mostar		KM	
	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	3.596.077	3.419.614
1	Prihodi od prodaje robe		
2	Prihodi od prodaje učinaka	3.592.540	3.416.059
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		
4	Ostali poslovni prihodi	3.537	3.555
II	Poslovni rashodi (od 1 do 7)	3.082.409	3.268.433
1	Nabavna vrijednost prodate robe		
2	Materijalni troškovi	295.099	343.892
3	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	1.860.085	1.869.840
4	Troškovi proizvodnih usluga	54.758	55.082
5	Amortizacija	136.648	74.981
6	Troškovi rezervisanja	48.800	268.200
7	Nematerijalni troškovi	687.019	656.438
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	513.668	151.181
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)		
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	6.928	879
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	55	169
2	Prihodi od kamata	6.873	709
3	Pozitivne kursne razlike		1
4	Prihodi od efekata valutne klauzule		
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja		
6	Ostali finansijski prihodi		
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	63.662	44.913
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima		
2	Rashodi kamata	62.647	39.111
3	Negativne kursne razlike	1.015	
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule		
5	Ostali finansijski rashodi		5.802
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)		
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	56.734	44.034
VII	Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0	456.934	107.147
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0		
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	433.858	78.926
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		
7	Naplaćena otpisana potraživanja	91.207	60.870
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika		
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	342.651	18.056
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	888.716	183.393
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	1.476	1.581
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	881.040	177.971
9	Rashodi i gubici na zalihamama i ostali rashodi	6.200	3.841



XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)		
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	454.858	104.467
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI 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 neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda	6.559	6.713
6*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	359	2.748
	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	8.276	6.645
XIV	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza		
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1	Porezni rashodi perioda	1.186	914
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Neto dobit neprekinutog poslovanja	7.090	5.731
XVI	Neto gubitak neprekinutog poslovanja		
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XVII	Neto dobit perioda	7.090	5.731
XVIII	Neto gubitak perioda		
B)	OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK	7.090	5.731
	Ukupna neto sveobuhvatni dobit perioda	7.090	5.731
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda		

Uprrava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.02.2017. godine.

Direktor

Dragan Krtalić



Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine					
Naziv: JP PARKOVI MOSTAR p.o. Mostar					KM
Pozicija		Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	5
	AKTIVA				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)	5.944.548	2.679.455	3.265.093	3.278.967
1	Nematerijalna sredstva	31.247	30.332	915	1.720
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	5.913.170	2.649.123	3.264.047	3.276.365
3	Investicione nekretnine				
4	Biološka sredstva				
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva				
6	Dugoročni finansijski plasmani				
7	Druga dugoročna potraživanja				
8	Dugoročna razgraničenja	131		131	882
	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA				
	C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)	6.846.315	2.162.853	4.683.462	4.824.854
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	65.276	32.638	32.638	42.141
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	6.781.039	2.130.215	4.650.824	4.782.713
	D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA				
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA				
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	12.790.863	4.842.308	7.948.555	8.103.821
	II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva	966.259		966.259	1.050.892
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	13.757.122	4.842.308	8.914.814	9.154.713
	PASIVA				
	A) KAPITAL (1 do 10)			5.289.537	5.282.447
1	Osnovni kapital			5.187.590	5.187.590
2	Upisani neuplaćeni kapital				
3	Emisiona premija				
4	Rezerve		271		271
5	Revalorizacione rezerve		76.184		76.184
6	Nerealizovani dobici				
7	Nerealizovani gubici				
8	Neraspoređena dobit		25.492		18.402
9	Gubitak do visine kapitala				
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli				
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA			657.622	963.293
	C) DUGOROČNE OBAVEZE			3.842	10.759
	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE				
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)			1.987.808	1.830.945
1	Kratkoročne finansijske obaveze				
2	Obaveze iz poslovanja		1.416.367		1.358.394
3	Obaveze iz specifičnih poslova				
4	Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih			167.844	158.931
5	Druge obaveze		3.081		1.674
6	Obaveze za PDV		45.437		37.100
7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine		353.893		273.932
8	Obaveze za porez na dobit		1.186		914
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			9.746	16.377
	G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE				
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)			7.948.555	8.103.821
	II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva			966.259	1.050.892
	UKUPNO PASIVA (I+II)			8.914.814	9.154.713

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.02.2017. godine.

Direktor: Dragan Krtalić



**Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2016. godine
(Indirektna metoda)**

Naziv pravne osobe: JP PARKOVI MOSTAR p.o. Mostar		KM	
	O p i s	Oznaka (+,-)	IZNOS
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1	Neto dobit (gubitak) za period		7.090
	Usklađenje za:		
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)	
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	136.648
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	1.476
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)	1.581
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)	
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+(-)	751
9	Ukupno (2 do 8)		138.875
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	9.503
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	186.055
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	(1.647)
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	2.353
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	57.973
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	(220.329)
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	13.999
17	Ukupno (10 do 16)		31.555
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+-9+-17)		177.520
			(48.319)
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)		(125.001)
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	(125.001)
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		(125.001)
			(10.767)
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)		
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		177.520
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		(125.001)
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		52.519
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		(59.086)

51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		498.147	557.233
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)		550.666	498.147

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.02.2017.godine.

Direktor:

Dragan Krtalić

Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2016. godine								
Naziv pravne osobe: JP PARKOVI MOSTAR p.o. Mostar 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 dobici/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit / gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3±5±5 ±7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na dan 31.12.2014. god.	5.187.590	76.184		271	12.671	5.276.716		5.276.716
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)	5.187.590	76.184		271	12.671	5.276.716		5.276.716
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava								
6. Nerealizovani dobici/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					5.731	5.731		5.731
9. Neto dobici/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 (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	5.187.590	76.184		271	18.402	5.282.447		5.282.447
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)	5.187.590	76.184		271	18.402	5.282.447		5.282.447
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstva								
17. Nerealizovani dobici/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					7.090	7.090		7.090
20. Neto dobici/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)	5.187.590	76.184		271	25.492	5.289.537		5.289.537

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.2.2017. godine.

Direktor:
Dragan Krtalić

