IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

„VODOVODA“
DRUŠTVA ZA VODOVOD I KANALIZACIJU
D.O.O. MOSTAR

2019.

Broj: 01-02-09-11-4-2134-7/19

Sarajevo, septembar 2020.
<table>
<thead>
<tr>
<th>Kapitel</th>
<th>Naslov</th>
<th>Page</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>I</td>
<td>Izvještaj nezavisnog revizora</td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja</td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Izvještaj o reviziji usklađenosti</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td>II</td>
<td>Kriteriji za finansijsku reviziju</td>
<td>6</td>
</tr>
<tr>
<td>III</td>
<td>Izvještaj o reviziji</td>
<td>7</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>UVOD</td>
<td>7</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>PREMĐET, CIJ I OBIM REVIZIJE</td>
<td>7</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA</td>
<td>8</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>SISTEM INTERNIH KONTROLA</td>
<td>9</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI</td>
<td>11</td>
</tr>
<tr>
<td>5.1</td>
<td>Postrojenje za preradu otpadnih voda (POPO)</td>
<td>12</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>PLANIRANJE, DONOSENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE</td>
<td>12</td>
</tr>
<tr>
<td>7</td>
<td>Finansijski izvještaji</td>
<td>13</td>
</tr>
<tr>
<td>7.1</td>
<td>Bilans uspjeha</td>
<td>13</td>
</tr>
<tr>
<td>7.1.1</td>
<td>Prijodi</td>
<td>13</td>
</tr>
<tr>
<td>7.1.1.1</td>
<td>Poslovni prihodi</td>
<td>14</td>
</tr>
<tr>
<td>7.1.1.2</td>
<td>Ostali prihodi i dobici</td>
<td>15</td>
</tr>
<tr>
<td>7.1.2</td>
<td>Rashodi</td>
<td>15</td>
</tr>
<tr>
<td>7.1.2.1</td>
<td>Poslovni rashodi</td>
<td>16</td>
</tr>
<tr>
<td>7.1.2.2</td>
<td>Finansijski rashodi</td>
<td>20</td>
</tr>
<tr>
<td>7.1.2.3</td>
<td>Ostali rashodi i gubici</td>
<td>20</td>
</tr>
<tr>
<td>7.1.2.4</td>
<td>Rashodi iz osnove promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina</td>
<td>21</td>
</tr>
<tr>
<td>7.1.3</td>
<td>Finansijski rezultat</td>
<td>21</td>
</tr>
<tr>
<td>7.2</td>
<td>Bilans stanja</td>
<td>22</td>
</tr>
<tr>
<td>7.2.1</td>
<td>Stalna sredstva i dugoročni plasmani</td>
<td>22</td>
</tr>
<tr>
<td>7.2.2</td>
<td>Tekuća sredstva</td>
<td>24</td>
</tr>
<tr>
<td>7.2.2.1</td>
<td>Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sran inventar i proizvodi</td>
<td>25</td>
</tr>
<tr>
<td>7.2.2.2</td>
<td>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</td>
<td>25</td>
</tr>
<tr>
<td>7.2.2.3</td>
<td>kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja</td>
<td>26</td>
</tr>
<tr>
<td>7.2.3</td>
<td>Kapital</td>
<td>27</td>
</tr>
<tr>
<td>7.2.4</td>
<td>Dugoročna rezerviranja</td>
<td>27</td>
</tr>
<tr>
<td>7.2.5</td>
<td>Obaveze</td>
<td>28</td>
</tr>
<tr>
<td>7.2.5.1</td>
<td>Dugoročne obaveze</td>
<td>28</td>
</tr>
<tr>
<td>7.2.5.2</td>
<td>Kratkoročne obaveze</td>
<td>29</td>
</tr>
<tr>
<td>7.3</td>
<td>Izvještaj o novčanim tokovima</td>
<td>30</td>
</tr>
<tr>
<td>7.4</td>
<td>Izvještaj o promjenama na kapitalu</td>
<td>30</td>
</tr>
<tr>
<td>7.5</td>
<td>Bilješke uz finansijske izvještaje</td>
<td>31</td>
</tr>
<tr>
<td>8</td>
<td>Javne nabavke</td>
<td>31</td>
</tr>
<tr>
<td>9</td>
<td>Sudski sporovi</td>
<td>32</td>
</tr>
<tr>
<td>10</td>
<td>Komentari na načrt izvještaja</td>
<td>33</td>
</tr>
<tr>
<td>IV</td>
<td>Prilog: godišnji finansijski izvještaji</td>
<td>34</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine</td>
<td>37</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Indirektna metoda)</td>
<td>38</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine</td>
<td>40</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Izvještaj o finansijskoj reviziji „Vodovoda“ društva za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar za 2019. godinu
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Negativno mišljenje


Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku Osnova za negativno mišljenje, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2019. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u izvještaju:

1. Na poziciji stalnih sredstava nisu iskazani Plivački bazen i Gradsko kupatilo – banja, koji su, prema posjedovnim listovima, u posjedu Društva. Ne možemo potvrditi da je imovina u finansijskim izvještajima realno iskazana, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (tačka 7.2.1 Izvještaja).

2. Potraživanja iskazana u iznosu od 17.186.141 KM precijenjena su jer Društvo nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti. To za posljedicu ima da su imovina (potraživanja) i finansijski rezultat precijenjeni. Efekte na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati, jer ne postoji pouzdan podatak o starosnoj strukturi potraživanja (tačka 7.2.2.3 Izvještaja).

3. Dugoročne obaveze po osnovu IDA kredita Svjetske banke za „Projekat vodosnabdijevanja i kanalizacije“ iskazane su u iznosu od 16.985.672 KM. Društvo ne plaća kredit, a obavezu unamjenu bez relevantne dokumentacije, zbog čega su kreditne obaveze potcijenjene najmanje za 4.967.238 KM. Iako ne vrši otplatu kredita, u tekućoj godini priznato je 152.849 KM ostalih prihoda na osnovu samoinicijativnog otpisa kreditnih obaveza prema Svjetskoj banci, i na taj način je fiktivno povećan finansijski rezultat (tačke 7.1.1.2 i 7.2.5.1 Izvještaja).

4. Putem računa za utrošak vode od kupaca se naplaćuje iznos od 0,15 KM/m³, koji je namijenjen za otplatu i servisiranje dugoročnog IDA kredita Svjetske banke. Naplaćena sredstva u knjigovodstvenoj evidenciji nisu posebno iskazana, niti se namjenski koriste, iako je to obaveza Društva prema Odluci o utvrđivanju cijena pružanja usluga snabdijevanja pitkom vodom, odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda (tačka 7.1.1 Izvještaja).

Ured za reviziju institucija u FBiH

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja.

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

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

Ističanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- implementaciju Projekta zaštite kvaliteta vode (GEF), u okviru kojeg je izgradnja Postrojenja za preradu otpadnih voda (PPOV). Vrijednost projekta je cca 10,25 milijuna EUR, a iznos izvedenih radova je 9,23 milijuna EUR. Projekat se finansira iz grant sredstava IPA EU fondova, a učešće iz Budžeta FBiH je 2,1 milijuna KM, Budžeta Grada Mostara 2,3 milijuna KM, investitor je Grad Mostar, a Društvo je implementator projekta. Između Grada Mostara i Društva zaključen je Sporazum o regulisanju međusobnih odnosa na PPOV i građevini sifona, u periodu probnog rada. U knjigovodstvenim evidencijama Društva ne postoje podaci vezano za izgradnju PPOV-a, niti Društvo ima informaciju gdje se investicija iskazuje. Kod Društva se evidentira samo dio troškova, u skladu sa Sporazumom sa Gradom Mostarom, i na osnovu toga primljena sredstva Grada Mostara. Osim ovoga, između Grada Mostara i Društva nisu uređene nadležnosti i odgovornosti Društva u radu PPOV-a (tačka 5.1 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s istaknutim pitanjima.

Ključna pitanja revizije

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

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

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

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

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje.
Razumno uvjerlenje je visok nivo uvjerlenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazačenje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjenjivost korištene računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primijenjivosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koje mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju neavtovog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja neavtovog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljavanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Negativno mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja „Vodovoda“ društva za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku Osnova za negativno mišljenje, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2019. godinu nisu u skladu, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datum reviziju.
Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Organizacija i poslovanje Društva nije usklađeno sa Statutom Društva, Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima u FBiH. Društvo funkcioniše u dvije odvojene cjeline, vode se odvojene poslove i knjigovodstvene evidencije, i nema interne akte usklađene sa važećim propisima. Nadzorni odbor obavlja funkciju i nakon isteka mandata na koji je imenovan (tačka 4. i 5. Izvještaja).

2. Primanja zaposlenih nisu uređena jedinstveno na nivou Društva i obračun primanja nije zasnovan na potrebnim internim aktima. Društvo nema Pravilnik o radu usklađen sa važećim Zakonom o radu, a ugovori o radu ne sadrže podatke o plaći i naknadama plaće u skladu sa članom 24. Zakona o radu (tačka 7.1.2.1 Izvještaja).

3. Za troškove angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima ukupno je isplaćeno 66.335 KM. Nije opravdano zaključivanje ugovora o djelu za poslove koji su vezani za redovnu djelatnost kao i poslove čije obavljanje zahtijeva stalnost u radu (tačka 7.1.2.1 Izvještaja).


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

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

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Društva odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svarsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.
Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Društva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 23. 9. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobančić

 GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić
II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

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

1. UVOD


Osnovni kapital Društva, prema Statutu i aktuelnom izvozu iz sudskega registra, iznosi 10.854.751 KM i predstavlja 100% udjela Grada Mostara. Kapital nije usaglašen sa osnovnim kapitalom koji se iskazuje u finansijskim izvještajima.

Osnovna djelatnost Društva je snabdijevanje pitkom vodom i odvodnja i prečišćavanje otpadnih voda. Prema Zakonu o komunalnim djelatnostima, snabdijevanje pitkom vodom podrazumijeva zahvaćanje, prečišćavanje, kontrolu kvaliteta i isporuku vode za piće, a odvodnja i prečišćavanje podrazumijeva sakupljanje, odvodnju i prečišćavanje otpadnih voda.

Organi Društva prema Statutu su Uprava, Nadzorni odbor i Skupština.


Odbor za reviziju nije imenovan, iako je to obavezno u skladu sa članovima 5. i 26. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.


Sjedište Društva je u Mostaru, Ulica Mile Budaka broj 106.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

---

1. „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“ broj 4/16
2. „Sl. novine FBiH“, broj 8/05
Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od oktobra 2019. do jula 2020. godine.

S obzirom na to da se obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA


U vidom u preduzetе aktivnosti i analizu realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Djelimično realizovane preporuke
1. Donešene su Politike vrednovanja i iskazivanja zaliha, ali se ne primjenjuju i ne utvrđuje se nadoknadivina vrijednost zaliha u cilju realnog iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima;
2. Donešene su Računovodstvene politike potraživanja, ali nije izvršena potpuna procjena naplativosti potraživanja i korekcija nenaplativih potraživanja na teret rashoda.

Nerealizovane preporuke
1. Potrebno je da Uprava pokrene aktivnosti vezane za pravo vlasništva, posjedovanja, korištenja i evidentiranja svoje imovine (Gradsko kupatilo i Plivački bazen), kako bi se definirao njihov status, u cilju pritjecanja ekonomske koristi i realnog iskazivanja imovine Društva u finansijskim izvještajima, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS);
2. Potrebno je da Skupština Društva zauzme stav oko statusa Društva u cilju njegovog funkcionisanja prema Zakonu o privrednim društvima, Statutu Društva i upisu u sudski registar, kako bi se osigurali uslovi da se poslovanje odvija u skladu sa navedenim propisima i postavljenim ciljevima;
3. Uprava Društva treba planirati poslovanje usaglasci sa članovima 22, 23. i 24. Zakona o javnim preduzećima, kojima je propisano kako se planira poslovanje, šta sadrži plan poslovanja, te kako se nadzire realizacija i izvještava o poslovanju;
5. Intenzivirati mjere i aktivnosti u cilju osiguranja naplate isporučene pitke vode i izvršenih usluga odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda, kako bi se došlo do stvaranja velikih potraživanja po pojedinim korisnicima, odnosno koristiti sve mehanizme da se smanje nenaplaćena potraživanja u narednom periodu;
6. Intenzivirati aktivnosti oko pokretanja postupka upisa promjena nastalih na osnovnom kapitalu pred nadležnim sudovima, kako bi osnovni kapital Društva iskazan u poslovnim knjigama bio isti kao upisani osnovni kapital u sudskom registru;
7. Uprava treba preispitati da li se rezerviranja vrše dosljedno primjenom MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi troškovi, obaveze i finansijski rezultat na datum bilansa bili realno iskazani;
8. Potrebno je da Nadzorni odbor i Uprava Društva, svako iz svoje nadležnosti, uredi akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka sa svim bitnim elementima (broj radnih mjesta, broj izvršilaca, uslovi potrebni za radno mjesto, opis poslova, hijerarhijska odgovornost zaposlenika, koeficijent određenog radnog mjesta).

Izvještaj o finansijskoj reviziji
„Vodovoda“ društva za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar za 2019. godinu
Zaklučiti ugovore sa zaposlenicima, u skladu sa zakonskim propisima i donesenom sistematizacijom. Na jedinstven način vršiti obračun plaća i naknada zaposlenika;
9. Uprava i Nadzorni odbor Društva trebaju poduzeti sve aktivnosti kako bi trošenje sredstava bilo racionalno i u svrhu obavljanja poslovnih aktivnosti, prema zakonskim propisima i internim aktima Društva;
10. Dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja
1. Stvaranje obaveza po osnovu obaveznog zdravstvenog osiguranja i pripadajućih zateznih kamata i troškova postupka nije provođeno u revidiranoj godini, zbog čega nije mogla biti izvršena ocjena postupanja po ovoj preporuci.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dato je ukupno 35 preporuka, od čega je 23 novih i 12 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2012. godinu (10 nerealizovanih i dvije djelimično realizovane).

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Rukovodstvo Društva odgovorno je za uspostavljanje sistema internih kontrola radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utiče na funkcionisanje sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrada i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i njihova usklađenost sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.


Društvo već duži niz godina nema usvojenu unutrašnju organizaciju i sistematisaciju poslova. Statutom Društva u članu 15. utvrđena je osnovna unutrašnja organizacija Društva sa osnovnim organizacijskim jedinicama. Prilikom donošenja Pravilnika o radu od 22. 9. 2014. godine usvojen je samo opći dio Pravilnika o radu, a nacrt Pravilnika o plaćama nije usvojen jer prethodno nije donesena sistematisacija poslova sa opisom radnih mjesta. Iako je Uprava upoznata sa obavezama i rokovima usklađivanja Pravilnika o radu i ugovora o radu sa zaposlenicima, a vezano za primjenu Zakona o radu i potrebne usklađivanja internih akata sa odredbama člana 118. Zakona, po tome nije postupljeno.

---

3. „Sl. glasnik Grada Mostara“, broj 12/04
4. „Sl. glasnik Grada Mostara“, broj 7/12


Tokom 2019. godine u radni odnos na neodređeno vrijeme primijeno je šest zaposlenika. Iako je pri zaposljavaњu u javnom sektoru obavezno javno oglašavanje, prijem je izvršen neposrednim izborom, bez javnog oglašavanja, što nije u skladu sa Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH i Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru Hercegovačko-neretvanskog kantona.

Pored toga što ne postoje interni akti usaglašeni sa važećim zakonskim propisima, poslovne aktivnosti Društva se provode u dva potpuno odvojena poslovna dijela i sve poslovne evidencije se vode odvojeno. Zajednička je samo izrada zbirnog obračuna koji se radi pri izradi polugodišnjeg i godišnjeg obračuna i koji predstavlja zvančne finansijske izvještaje Društva koji se predaju institucijama u skladu sa propisima. Zajednički izvještaj je zbir podataka dva odvojena dijela Društva, tzv. Radne jedinice 1 (RJ 1) i Radne jedinice 2 (RJ 2). Iskazani pozicije u finansijskim izvještajima predstavljaju zbir po kontima bez provjere odgovornih osoba u Društvu da li su istovrsne pozicije identično i pravilno klasifikovane na istim pozicijama u obje poslovne jedinice. Evidentiranje poslovnih promjena u RJ 1 vrši se u okviru vlastite službe računovodstva, a za RJ 2 usluge knjigovodstva obavlja fizičko lice, po ugovoru o djelu za pružanje knjigovodstvenih usluga.

U Društvu nije uspostavljeno kontrolno okruženje i nadzor nad poslovanjem s ciljem postizanja razumne sigurnosti da se poslovanje, odnosno evidentiranje poslovnih događaja obavlja u skladu sa propisima i postavljenim ciljevima poslovanja. Nije uspostavljen odgovarajući sistem internih kontrola za glavne procese poslovanja i jedinstven pristup u evidentiranju i praćenju prihoda i rashoda poslovanja, nije osiguran jedinstven obračun plaća i naknada zaposlenih i ostalih troškova, kao i evidentiranje imovine, potraživanja, obaveze i kapitala. Zato se ne može potvrditi da se poslovanje i evidentiranje poslovnih događaja obavlja u skladu sa MSFI-jevima, te zakonskim i drugim propisima.

Preporuke:
- interne akte usaglašiti sa važećim zakonskim propisima i donijeti ostale akte i procedure koje će osigurati nadzor u svim procesima poslovanja Društva, u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola;
- prĳem zaposlenika vršiti putem javnog oglašavanja, u skladu s uredbama o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH, kao i u javnom sektoru Hercegovačko-neretvanskog kantona;
- uspostaviti knjigovodstvene evidencije za Društvo kao cjelinu.

Izvještaj o finansijskoj reviziji
„Vodovoda“ društva za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar za 2019. godinu

---

6. Sl. novine FBiH, broj 8/05
7. Sl. novine FBiH, broj 13/19
8. Sl. novine HNK, broj 4/19
5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Prema Statutu i Odluci o usklađivanju djelatnosti u unutarnjem prometu sa važećom klasifikacijom djelatnosti, osnovna djelatnost Društva je:
- sakupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom u uklanjanje otpadnih voda,
- sakupljanje, obrada i zbrinjavanje opasnog i neopasnog otpada,
- gradnja hidrograđevinskih objekata, cjevovoda za tekućine i plinove,
- uvođenje instalacija vodovoda, kanalizacije i plina i instalacije za grijanje i klimatizaciju,
- arhitektonske i inžinierske djelatnosti i s njima povezane tehničko savjetovanje.

Osnovni ciljevi Društva su: očuvanje kvalitete vode za piće, osiguranje kontinuiranog snabdijevanja vodom i uređena funkcija odvodnje otpadnih i atmosferskih voda.

Društvo je osnovano od dva ranija vodovodna preduzeća. Međutim, radi se samo o administrativnom ujedinjenju, a oba dijela rade i posluju potpuno odvojeno. Za ovakvo funkcionisanje ne postoji interni akt koji je donijela ili usvojila Uprava i upravna tijela. Prezentirana je samo Odluka direktora od 31. 5. 2017. godine, koja pozivom na član 60. Statuta Društva iz 2012. godine (kod koji nije usvojen) „utvrđuje šemu osnovnih organizacijskih jedinica Društva usklađenu sa aktuelnim potrebama i u cilju ostvarivanja što bolje saradnje i organizacije rada u organizacijskim jedinicama Društva“. 

Uprava Društva odgovorna je za izradu i nerazrezivost finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u FBiH. Ona ne postupa u skladu sa nadležnostima uređenim Statutom. Prema Statutu, direktor predsjedava upravom, rukovodi poslovanjem, zastupa i predstavlja Društvo i odgovara za zakonitost poslovanja. Izvršni direktor mijenja direktora ukoliko ovaj nije u mogućnosti obavljati svoje ovlasti i obaveze ili ako je mjesto direktora upravičeno, dok novi direktor ne preuzme dužnost, sa svim njegovim ovlastima i odgovornostima u rukovođenju, i pomaže mu u provedbi ovlasti i odgovornosti. Uvrđeno je da Uprava donosi odluke koje se, ukoliko ih donosi direktor, primjenjuju u RJ 1, a odluke koje donosi izvršni direktor primjenjuju se u RJ 2. Također, izvršni direktor zaključuje ugovore o radu sa zaposlenima, ugovore o nabavci roba, i donosi i druge odluke koje se primjenjuju u RJ 2, iako direktor Društva nije prenio svoje ovlasti na izvršnog direktora, niti postoji drugi akt koji to uređuje.

U Društvu su formirane duple službe (pravna, finansijska, tehnička, naplatna i sl.), od kojih svaka obavljat poslove dijela u kome egzistira. Prema ovlaštenim institucijama Društvo istupa zajednički, ali na nivou Društva se postoje podaci koji se odnose na cjelokupno poslovanje, osim podataka koji se dobivaju zbramanjem podataka RJ 1 i RJ 2 na kraju poslovne godine.

Prema navedenom, poslovanje Društva već duži niz godina nije usklađeno sa Statutom i važećim zakonima. Uprava i upravna tijela nisu uspostavila organizaciju i poslovanje u skladu sa Statutom Društva. Nadležne osobe nemaju uvid, niti nadzor nad poslovanjem „Vodovoda“ kao cjeline, iako su u obavezi da poslove obavljaju savjesno i sa pažnjom dobrog privrednika i u razumnom uvjerenju da djeluje u najboljem interesu, u skladu sa članom 32. stav 4. Zakona o privrednim društvima. S obzirom na to da su Društvu na upravljanje povjerena javna dobra i da obavlja uslugu od općeg javnog interesa, njegov osnivač - Grad Mostar, organi Društva i Uprava moraju poduzeti aktivnosti na zaštiti javnih dobara i organizovati poslovanje Društvo kao jedinstvenog preduzeća, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i drugim važećim zakonskim propisima.

Preporuka:
- potrebno je da Uprava, Nadzorni odbor i Skupština, u okviru svojih nadležnosti, poduzmu aktivnosti i uredi poslovanje Društva, u skladu sa njegovim Statutom, Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, u cilju osiguraja usluga da se poslovanje obavlj na prema propisima i postavljenim poslovnim ciljevima.
5.1 Postrojenje za preradu otpadnih voda (PPOV)


Između Grada Mostara i Društva je 23. 10. 2019. godine zaključen Sporazum o regulisanju međusobnih odnosa na PPOV i građevine sifona, u periodu probnog rada. Društvo osigurava zaposlenike za rad na PPOV-u i nabavku hemikalija, a Grad Mostar plaća troškove električne energije, hemikalija i 30.000 KM mjesечно za naknadu plaća zaposlenika. U knjigovodstvenim evidencijama Društva ne postoje podaci vezani za izgradnju PPOV-a, niti Društvo ima informaciju gdje se investicija iskazuje. Kod Društva se evidentira samo dio troškova u skladu sa Sporazumom sa Gradom Mostarom, i na osnovu toga primljena sredstva od Grada Mostara za refundaciju nastalih troškova. Osim ovoga, između Grada Mostara i Društva nisu uređene ni nadležnosti i odgovornosti Društva u radu PPOV-a.

Preporuka:
- u saradnji sa nadležnim institucijama Grada Mostara poduzeti aktivnosti na utvrđivanju statusa Postrojenja za preradu otpadnih voda, kao i nadležnosti i odgovornosti Društva u radu Postrojenja.

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

Trogodišnji plan poslovanja za period 2019–2021. godine i Plan poslovanja za 2019. godinu Nadzorni odbor je usvojio 1. 4. 2019. godine. Trogodišnji plan opisuje osnovne ciljeve Društva (očuvanje urednog vodosnabdijevanja i ispravnosti vode za piće, smanjenje gubitaka vode u mreži, potrebu nabavke opreme radi povećanja pogonske sigurnosti sistema i dr.), rizike u ostvarivanju ciljeva (neuspostavljanje ekonomske ciljene usluga, administrativne probleme i zakonsku regulativu kod nabavke roba i usluga, nerišećne imovinskiopravne odnose, dugu proceduru rješavanju utuženih potraživanja) te trenutne potrebe u procesu proizvodnje, distribucije i odvodenje (starost vodovodne i kanalizacione mreže, veliki gubitci prilikom distribucije i drugo). Planom se iskazuje potreba za investicijama i osiguranjem dodatnih izvora finansiranja. Rashodi su planirani po vrstama, u jednom iznosu, bez detaljne razrade po trošku iz okviru određene pozicije. Plan ne sadrži konkretne aktivnosti koje Društvo treba provoditi u narednom periodu, nego opisuje situaciju u kojoj se Društvo nalazi.

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

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>I</td>
<td>Prihodi</td>
<td>12.532.586</td>
<td>11.315.000</td>
<td>11.150.515</td>
<td>98,5</td>
<td>91,8</td>
</tr>
<tr>
<td>II</td>
<td>Rashodi</td>
<td>12.470.846</td>
<td>11.304.000</td>
<td>11.112.894</td>
<td>98,3</td>
<td>89,1</td>
</tr>
<tr>
<td>III</td>
<td>Dobit prije poreza</td>
<td>61.740</td>
<td>11.000</td>
<td>37.621</td>
<td>60,9</td>
<td>342,0</td>
</tr>
</tbody>
</table>


Proces planiranja poslovanja ne provodi se na način kako to propisuje Zakon o javnim preduzećima u FBiH. Doneseni plan ne sadrži sve propisane podatke, a Izvještaj o poslovanju nema uporedne i analitičke podatke o planiranim i ostvarenim pokazateljima poslovanja i nije ga usvojila Skupština Družtva. Na ove propuste ukazivano je i u ranijim revizijama, ali nisu otklonjeni – i dalje se proces planiranja i izvještavanja ne provodi u skladu sa odredbama članova od 22. do 24. Zakona.

Preporuke:
- planiranje, donošenje plana poslovanja i izvještavanje provoditi u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u FBiH;
- Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2019. godinu Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama, u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.


7.1 BILANS USPJEH

7.1.1 Prihodi

Prihodi ostvareni u obračunskom periodu daju se u tabeli:

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>PRIHODI</td>
<td>11.150.515</td>
<td>12.532.304</td>
</tr>
<tr>
<td>Poslovni prihodi</td>
<td>10.497.547</td>
<td>10.759.973</td>
</tr>
<tr>
<td>Prihodi od prodaje učinaka</td>
<td>9.858.015</td>
<td>10.343.240</td>
</tr>
<tr>
<td>Ostali poslovni prihodi</td>
<td>639.532</td>
<td>416.733</td>
</tr>
<tr>
<td>Finansijski prihodi</td>
<td>153.105</td>
<td>1.564.329</td>
</tr>
<tr>
<td>Ostali prihodi i dobici</td>
<td>499.863</td>
<td>208.002</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Cijenu pružanja usluga snabdijevanja pitkom vodom, odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda, u skladu sa Zakonom o komunalnom priverdi Hercegovačko-neretvanskog kantona, donosi i usvaja Gradsko vijeće Grada Mostara. Gradsko vijeće je 22. 3. 2012. godine donijelo Odluku o utvrđivanju cijena pružanja usluga snabdijevanja pitkom vodom, odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda. Utvrđene cijene vode su sljedeće:

- domaćinstva 1,27 KM/m³,
- industrija: neproizvodne djelatnosti 2,16 KM/m³, prerađivačke djelatnosti 2,32 KM/m³, znanstvo i uslužne djelatnosti 2,22 KM/m³,
- predškolske, školske, đačke, studentske, zdravstvene i sportske ustanove, vjerske organizacije i javne kuhanje 1,41 KM/m³.

U cijenu vode je uраčunat porez na dodanu vrijednost (PDV), naknada za zaštitu voda, te posebna vodoprivredna naknada. Također, u cijenu je uključena i OIK-otplate IDA kredita u visini od 0,15 KM/m³ za otplate i servisiranje dugoročnog IDA kredita na ime amortizacije vodovodne infrastrukture izgrađene iz sredstava kredita. Prema Odluci, evidencija stalnih sredstava i amortizacija infrastrukture izgrađene iz IDA kredita, kao i namjenski dio cijene za servisiranje otplate, evidentirat će se posebno u finansijskim evidencijama.

Od 2012. godine se, preko cijene vode, od kupaca naplaćuje 0,15 KM/m³. U knjigovodstvenoj evidenciji Društva nisu posebno iskazana ova sredstva, niti se namjenski koriste za otplatu kredita, iako je to obaveza Društva prema Odluci o utvrđivanju cijena pružanja usluga snabdijevanja pitkom vodom, odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda.

Preporuka:

- sredstva namijenjena za otplatu i servisiranje dugoročnog IDA kredita evidentirati i namjenski koristiti u skladu sa Odlukom o utvrđivanju cijena pružanja usluga snabdijevanja pitkom vodom, odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda.

7.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su iznosu od 10.497.547 KM, što je 94% ukupnog prihoda. Poslovne prihode čine prihodi od prodaje učinaka (9.858.015 KM) i ostali poslovni prihodi (639.532 KM).

Prihodi od prodaje učinaka (9.858.015 KM) odnose se na one od: isporučene vode (8.175.626 KM) i pruženih usluga (1.682.389 KM). Obračun vrijednosti izvršene usluge vršio se prema cijenama iz Odluke o utvrđivanju cijena pružanja usluga snabdijevanja pitkom vodom, odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda.

Pored prihoda od isporuke vode, pružaju se usluge vezano za priključke i saglasnosti za priključke, odvodnju vode, čišćenje kanala i drugo. U okviru prihoda od pruženih usluga, najznačajnije su od zajedničke komunalne potrošnje, koje se pružaju Gradu Mostaru na osnovu Ugovora od 6. 5. 2019. godine o održavanju hidrotehničkih objekata na području Grada Mostara. Predmet ugovora je održavanje i čišćenje sливника, čišćenje oborinske kanalizacije, utrošak vode za javne potrošače, ugradnja kanalizacijskih poklopaca i rešetki i drugo. Ugovor u vrijednosti od 786.324 KM zajednički realizuju obje radne jedinice po pojedinim područjima Grada Mostara, a učešće u ostvarenim prihodima dijeli se za centralnu zonu u omjeru 80% za Radnu jedinicu 1, a 20% za Radnu jedinicu 2. Nije prezentirana relevantna dokumentacija kojom se dokazuje kako se uređuje način rada i podjela prihoda unutar Društva.

Ostali poslovni prihodi, koji su iskazani u iznosu od 639.532 KM, najvećim dijelom od 416.393 KM su po osnovu Sporazuma o regulisanju međusobnih odnosa na Postrojenju za preradu otpadnih voda (PPOV) u Mostaru, u periodu probnog rada postrojenja, zaključenog sa Gradom Mostarom.
Prema Sporazumu, Grad Mostar se obavezao da će u periodu probnog rada PPOV snositi troškove rada osoblja, električne energije, vršenja nadzora (šest mjeseci) i nabavke hemikalija za rad PPOV-a. Sredstva po ovom osnovu prenose se Društvu iz Budžeta Grada Mostara na osnovu pojedinačnih zahtjeva Društva i dokaza o nastalim troškovima.

7.1.1.2 Ostali prihodi i dobici


Preporuka:
- prihode priznavati na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave, u skladu s članovima 14. i 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

7.1.2 Rashodi

Prema Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama, rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kada se smanjenje ekonomski koristi odnosi na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza, što za posljedicu ima smanjenje kapitala. Članom 64. ovog Pravilnika uredeni su kriteriji za priznavanje rashoda, ali računovodstvenim politikama niti bilo kojim drugim internim aktom nije ureden način evidentiranja rashoda po radnim jedinicama i način njihovog objedinjavanje u svrhu sačinjavanja finansijskih izvještaja Društva.

U finansijskim izvještajima rashodi su iskazani u iznosu od 11.112.894 KM, kako slijedi:

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>RASHODI</td>
<td>11.112.894</td>
<td>12.470.846</td>
</tr>
<tr>
<td>Poslovni rashodi:</td>
<td>10.426.155</td>
<td>10.715.602</td>
</tr>
<tr>
<td>Materijalni troškovi</td>
<td>1.532.830</td>
<td>1.586.437</td>
</tr>
<tr>
<td>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</td>
<td>6.714.495</td>
<td>6.754.937</td>
</tr>
<tr>
<td>Troškovi proizvodnih usluga</td>
<td>908.286</td>
<td>862.342</td>
</tr>
<tr>
<td>Amortizacija</td>
<td>705.634</td>
<td>720.625</td>
</tr>
<tr>
<td>Nematerijalni troškovi</td>
<td>564.910</td>
<td>791.261</td>
</tr>
<tr>
<td>Finansijski rashodi</td>
<td>55.380</td>
<td>27.469</td>
</tr>
<tr>
<td>Ostali rashodi i gubici</td>
<td>603.429</td>
<td>1.723.173</td>
</tr>
<tr>
<td>Rashodi po osnovu usladaivanja vrijednosti sredstava</td>
<td>0</td>
<td>15</td>
</tr>
<tr>
<td>Rashodi iz osnova prom. rač. politika i isp. grešaka iz ranijih godina</td>
<td>27.930</td>
<td>4.587</td>
</tr>
</tbody>
</table>

* "Sl. novine FBiH", broj 83/09

Izvještaj o finansijskoj reviziji
"Vodovoda“ društva za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar za 2019. godinu
7.1.2.1 Poslovni rashodi

**Materijalni troškovi**

Materijalni troškovi u iznosu od 1.532.830 KM najvećim odnose se na troškove energije i goriva (872.533 KM) i troškove sirovinu i materijala (597.872 KM).


**Preporuka:**

- uspostaviti nadzor nad nabavkom i utroškom goriva koje se koristi u Društvu.

Trošak sirovin i materijala (597.872 KM) odnosi se na utrošeni materijal: za radove na vodovodnoj i kanalizacionoj mreži, održavanje hemijske i bakteriološke ispravnosti vode, za kancelarijski materijal, potrošni materijal za čišćenje prostorija i troškove bifea. Veći dio ovog troška evidentira se na osnovu dokumenta iz robno-materijalnog knjigovodstva (izlaz materijala) jer se evidencija od nabavci, utrošku i stanju materijala vodi preko zaliha. Trošak hemikalija za potrebe rada PPOV-a u iznosu od 59.459 KM iskazan je po računu „DITE“ d.o.o. Tuzla. Roba nije isporučena, a priznat je trošak i plaćen je dio računa u iznosu PDV-a. Priznavanja rashoda, bez suštinske provjere da li je događaj zaista nastao, nije u skladu sa načelom nastanka događaja i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva. Zbog nepravilnog priznavanja, troškovi su precijenjeni za 59.459 KM. Nabavka je trebala biti realizovana u saradnji sa Gradom Mostarom, ali Grad nije osigurao sredstva, a Društvo nije poduzelo aktivnosti na povratu uplaćenog novca i pravilnom iskazivanju troška.

**Preporuka:**

- troškove priznavati u skladu sa načelom nastanka događaja i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva.

**Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja**

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 6.714.495 KM, a njihova struktura je sljedeća:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</th>
<th>KM</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Troškovi plaća i naknada plaća</td>
<td>6.714.495</td>
</tr>
<tr>
<td>Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih</td>
<td>5.923.932</td>
</tr>
<tr>
<td>Troškovi naknada ostalim fizičkim licima</td>
<td>697.665</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>92.898</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Prema članu 118. Zakona, Pravilnik o radu mora urediti, osim općeg dijela, i pitanja sistematizacije radnih mjesta, plaća, materijalnih prava radnika, odgovornosti, i sva druga pitanja iz radnog odnosa koje predviđa Zakon o radu. Ugovori o radu sa zaposlenicima u radnim jedinicama 1 i 2 nisu isti. U RJ 1, u ugovorima o radu je navedena visina priremenog koeficijenta koja se dodjeljuje zaposleniku, ali nije predоčen akt na osnovu koga je taj koeficijent određen. Ugovore sa zaposlenicima u RJ 2 je zaključio izvršni direktor, a nije naveden koeficijent radnog mjesta. Ugovori o radu nisu usklađeni sa važećim Zakonom, što je obaveza utvrđena članom 178. Zakona. Pored zaposleničkih, pored osnovnog ugovora, imaju zaključen i aneks ugovora o radu. U Društvu se za rad na istim radnim mjestima isplaćuju različiti iznosi plaće, što nije u skladu sa članom 77. Zakona o radu, kojim je propisano da je poslodavac dužan radnicima isplatiti jednake plaće za rad jednake vrijednosti. Dakle, Društvo nema Pravilnik o radu usklađen sa važećim Zakonom o radu, ugovori o radu ne sadrže podatke o plaći i naknadama plaće u skladu sa članom 24. Zakona o radu, a za rad jednake vrijednosti isplaćuju se različite plaće.

Obračun plaća nije jedinstven na nivou Društva. Direktor Društva je donio određene odluke, ali se one ne primjenjuju na nivou Društva. Odlukom o utvrđivanju vrijednosti boda za obračun plaća broj 697/16 od 25. 10. 2016. godine utvrđena je vrijednost boda od 353 KM. Odluka se primjenjuje u RJ 1. Također, Odlukom direktora broj U-694/16 od 24. 10. 2016. godine definisano je da se do donošenja novog Pravilnika o radu, usklađenog sa Zakonom o radu, prilikom obračuna plaće primjenjuju dosadašnji postoci povećanja osnovne plaće (prekovremeni rad 30%; noći rad 30%; rad na dane sedmičnog odmora 20%; rad u dane praznica koji su po zakonu državni praznici 50% i minuni rad, za svaku godinu radnog staža 0,6%).

Osnovna plaća zaposlenika obračunava se kao proizvod broja sati provedenih na radu, neto satnice (2,0057 KM) i koeficijenta složenosti poslova. U RJ 1, zaposlenicima se plaća uvijek uvećava po osnovu stimulacije, a direktor je interni akt o stimulaciji donio tek u decembru 2019. godine. U pojedinim slučajevima stimulacija je iznosila čak 85% osnovne plaće. Plaća pojedinih zaposlenika uvečana je aneksom ugovora o radu, kojim je ugovoreno dodatno obavljanje poslova za koje se ostvaruje dodatak na plaću. Tako su aneksi ugovora o radu zaključeni sa članovima odjeljenja javnih nabavki, koje je u RJ 1 formirano Odlukom direktora, do donošenja općeg aktu kojim će se organizovati i sistemizovati ti poslovi. Odjeljenje čine četiri stalna člana kojima je aneksom ugovora radu ugovoreni dodatak na plaću za obavljanja poslova vezanih za javne nabavke u iznosu od 500 KM, 300 KM i 100 KM. Svaki zaposlenik koji ima zaključen ugovor na puno radno vrijeme dužan je povjerene poslove raditi puno radno vrijeme, te, ukoliko obavlja dodatne poslove, u to vrijeme ne obavljati redovne radne zadatke. Stoga se ne može potvrditi da su aneksi opravdani. U okviru troškova plaća iskazane su i naknade komisijama za prijem i registraciju novoizgrađenih priključaka i komisije za inventuru, isplaćene u neto iznosu od 4.750 KM, na koji su obračunati pripadajući porezi i doprinosi. Budući da su to redovni poslovi pojedinih radnih mjesta i da se obavljaju u toku radnog vremena, isplata ove naknade nije osnovana.

U RJ 2 osnovna plaća zaposlenika obračunava se kao proizvod broja sati provedenih na radu i koeficijenta radnog mjesta. Korišteni koeficijent nije utemeljen ni na jednom internom aktu, niti u ugovorom o radu. Osnovna plaća se uvećava po osnovu minulog rada za 0,6% za svaku godinu radnog staža, a, pored ovoga, plaća svakog zaposlenika se uvećava za određeni postotak, zavisno od vremena provedenog na radu u tom mjesecu (do 7%). Prekovremeni rad se iskazuje u jednom iznosu, bez navedenog broja sati. Poeđine plaće su uvećane za naknade po osnovu rada u komisijama (komisija za javne nabavke), ali prilikom obračuna nije iskazana visina naknade po tom osnovu, tj. dodatak koji se isplaćuje nije naznačen.

Plaća generalnog direktora i izvršnog direktora uredena je menadžerskim ugovorom od 29. 4. 2003. godine u visini od 1.800 KM (osnovna mjesečna plaća). Pored osnovne plaće, ugovoreno je pravo na dodatke za plaću i naknade i druga materijalna prava, u skladu s važećim propisima i općim aktima: stimulativno godišnje nagrđivanje, u skladu s odlukom Upravnog odbora, a po osnovu ostvarenih rezultata poslovanja u prethodnoj godini, troškovi reprezentacije, upotreba službenog vozila, upotreba mobilnog telefona i naknada troškova i druga prava, prema općim propisima iz radnih odnosa, Statutu i drugim općim aktima.

Najviša isplaćena neto plaća, bez poreza na dohodak, u RJ 1 je 2.705 KM, a najniža 429 KM, a u RJ 2 najviša isplaćena plaća u 2019. godini iznosi 3.028 KM, a najniža 710 KM.
Društvo nema Pravilnik o radu koji uređuje radnopравne odnose zaposlenika, niti ima jedinstven obračun plaća na nivou Društva, u skladu sa Zakonom o radu, jer se interni akti vezano za plaće ne primjenjuju jedinstveno na nivou Društva. Koeficijenti za obračun plaća nisu utemeljeni na internom aktu ili ugovoru o radu.

Preporuka:
- donijeti Pravilnik o radu, uskladen sa važećim Zakonom o radu, koji će na jedinstven način uređiti obračun i isplatu plaća i naknada plaća na nivou Društva.

Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenika iskazani su u iznosu od 697.665 KM, a odnose se na: trošak toplog obroka (458.662 KM), naknadu za trošak prevoza na posao i sa posla (71.516 KM), regres (54.772 KM), ostale naknade zaposlenima (80.667 KM) i troškove službenih putovanja (32.048 KM).

Naknada za topli obrok u toku rada, prema Odluci direktora, određena je u visini od 1% prosječne mjesečne plaće u FBiH. U RJ 1 se isplaćuje u skladu sa Odlukom, a u RJ 2 u iznosu od 8 KM po radnom danu, putem blagajne Društva, a na osnovu Odluke izvršnog direktora.


Naknada zaposlenima za godišnji odmor (regres) u RJ 1, prema Odluci direktora, isplaćena je u visini od 150 KM po zaposleniku (akontacija regresa), a u RJ 2 regres je isplaćen u iznosu od 400 KM na osnovu Odluke izvršnog direktora.

Ostale naknade, iskazane u iznosu od 80.667 KM, odnose se na naknade koje se isplaćuju povodom vjerskih praznika, otpremnine pri odlasku u penziju, jednokratne isplate u iznosu od 100 KM djece zaposlenika na ime troškova školovanja, naknade u slučaju smrti ili bolesti zaposlenika ili člana uže porodice i naknade za plaćanje kotizacija za seminare.

Naknade zaposlenima nisu uređene Pravilnikom o radu, isplata se ne vrši u istim iznosima za sve zaposlene, a postojeći interni akt koji uređuje pravo na naknadu selektivno se primjenjuje.

Preporuka:
- Pravilnikom o radu uređiti pravo na naknade (topli obrok, prevoz na posao i sa posla, regres i druge naknade) i osigurati njegovu dosljednu primjenu na sve zaposlene Društva.

Troškovi službenih putovanja iskazani su u iznosu od 32.048 KM. Društvo je u decembru 2019. godine donijelo novi Pravilnik o naknadama službenih putovanja, kojim je prethodni iz 2012. godine stavilo van snage.
Revizijom je utvrđeno:
- na službenom putu vrlo često se koriste privatna vozila,
- pojedini putni nalogi za službeni put u inostranstvo (Zagreb, Rijeka) nemaju dokaz da su zaista izvršeni, jer nije priložen niti jedan račun troškova, a isplaćene su dnevnice, troškovi noćenja (70% iznosa dnevnice) i troškovi goriva (15% cijene goriva po pređenom kilometru),
- odobravaju se isplate troškova (dnevnicna i reprezentacija) za putovanje u Sloveniju, bez obrazloženja i izvještaja o svrsi putovanja,
- odlazak u Tursku na sajam građevinarstva, po usmenom pozivu poslovnog partnera, koštanj je Društvo 10.228 KM.
Troškovi službenih putovanja priznaju se na osnovu nepotpune dokumentacije i ne vodi se računa o stvarnoj poslovnoj potrebi za stvaranje tih troškova.

Preporuka:
- troškove za službena putovanja priznavati na osnovu potpune i relevantne dokumentacije.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima, iskazani u iznosu od 92.898 KM, odnose se na isplate po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima (66.335 KM) i troškove naknade članovima nadzornog odbora i članovima komisija (26.563 KM).

Najveći dio iskazanih troškova po osnovu ugovora o djelu odnosi se na neto isplate osobama angažovanim tokom cijele godine za obavljanje računovodstvenih poslova (12.000 KM), poslova pumpara, na održavanju (11.844 KM), na poslovima održavanja okoliša na pumpnim stanicama (6.000 KM) i održavanju motornih vozila (2.645 KM). Ostali ugovori zaključeni su za poslove pumpara, čišćenja i farbanja, održavanje elektroinstalacija i dr.

Za obavljanje poslova iz redovne djelatnosti Društva zaključuju se ugovori o djelu sa istim osobama, ugovori se obnavljaju i u pojedinim slučajevima traju cijelu godinu. Budući da se radi o poslovima čije obavljanje zahtijeva stalnost, a ne koji se obavljaju jednokratno i na određeno vrijeme, ne možemo potvrditi opravdanost kontinuiranog zaključivanja ugovora o djelu na duži period i bez jasno definisanog predmeta ugovora.

Preporuka:
- ugovore o djelu zaključivati samo za obavljanje jednokratnih poslova koji traju tačno određeno vrijeme, s jasno definisanim predmetom ugovora, shodno zakonskim i drugim propisima.

Troškovi naknada članovima odbora i komisija iskazani su u iznosu od 26.563 KM. Prema Odluci direktora Društva od 20. 7. 2012. godine, predsjedniku Nadzornog odbora isplaćuje se mjesečna naknada od 800 KM, a članovima 700 KM. Nije prezentirano da je za članovima Nadzornog odbora zaključen ugovor o angažmanu, kao ni akt prema kojem se sekretaru Nadzornog odbora isplaćuje 200 KM mjesečno. Na isplate neto naknade obračunavaju se porezi i doprinosi. Prema Odluci o vršenju ovlasti organa Grada Mostar u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala, naknada članova Nadzornog odbora određena je u visini od 80% od mjesečne naknade utvrđene za predsjednika. Shodno tome, naknada članovima Nadzornog odbora nije u skladu sa navedenom Odlukom i isplaćivana je u iznosu višem od utvrđenog Odlukom, a za isplatu naknade za rad sekretara Nadzornog odbora ne postoji akt koji uređuje osnov i visinu za isplatu.

Preporuka:
- uskladiti visinu naknade članovima Nadzornog odbora sa visinom naknade utvrđenom Odlukom o vršenju ovlasti organa Grada Mostar u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala i preispitati opravdanost isplate naknade sekretaru Nadzornog odbora.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 908.286 KM. Najveći dio odnosi se na usluge održavanja (798.452 KM). Značajan dio iskazanog troška su troškovi investicionog održavanja (447.712 KM). Ostali dio su usluge održavanja vozila, softvera i zaštitarske usluge koje su fakturisali dobavljači sa kojima Društvo nema ugovore zaključene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Troškovi reklame i sponzorstva iskazani su u iznosu od 28.160 KM i u dijelu od 26.000 KM odnose na troškove reklame putem sportskih klubova.

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 705.634 KM. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine, primjenom zakonski dozvoljenih amortizacijskih stopa.

---

10 „Sl. glasnik Grada Mostara“, br. 7/12
Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 564.910 KM i čine ih troškovi: poreza, naknada i taks (275.545 KM), neproizvodnih usluga (103.327 KM), pošte i telefona (61.110 KM), reprezentacije (54.456 KM), ostali nematerijalni troškovi (25.100 KM), osiguranje (23.418 KM), platni promet (14.543 KM) i troškovi članskih doprinosa (7.411 KM).

Najveći trošak u okviru ove grupe su posebne vodne naknade od 171.911 KM. Prema odredbama Zakona o vodama i Pravilnika o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće i posebnih vodnih naknada, Društvo je dužno da na teret troškova Društva iskaže posebnu vodnu naknadu za vodu koju je zadržalo za vlastite potrebe, te izgubljenu vodu, odnosno zahvaćenu vodu koja nije prefakturisana krajnjem kupcu. Svaka radna jedinica obračun vrši zasebno. Budući da između radnih jedinica postoje interni odnosi (vodu sa vodozahvata koji su pod kontrolom R1 1 djelimično koristi R1 2), te interne odnose potrebno je isključiti. Prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja obračun treba sačiniti na nivou Društva. Zbog toga što nisu isključeni međusobni interni odnosi prilikom obračuna vodnih naknada iskazani trošak Društva po osnovu posebne vodne naknade za zahvaćenu vodu ne možemo potvrditi.

Preporuka:

- obračun posebnih vodnih naknada vršiti na nivou Društva.

Troškovi neproizvodnih usluga iznose 103.327 KM. Strukturu iskazanog troška čine: ostale neproizvodne usluge (50.803 KM), usluge čišćenja prostorija (23.100 KM), revizorske usluge (9.000 KM), komunalne usluge (8.053 KM) računovodstvene usluge (4.570 KM) i druge usluge. Dio troška se odnosi i na usluge zakupa termina za rekreaciju (2.400 KM) i zakup sportske dvorane za komunalne igre (3.615 KM). Značajan dio troška nastao je na osnovu smještaja (institutari za obuku radnika na PPOV), a za nabavku nije proveden postupak javne nabavke.

Troškovi pošte, telefona i interneta iznose 61.110 KM. Zato troškove mobitela doneseni su limiti i ograničenja mjesečne potrošnje koji nisu ujednačeni za cijelo Društvo i ista radna mjesta nemaju iste limite troška.

Troškovi reprezentacije iskazani su u iznosu od 54.456 KM. Veći dio računa odnosi se na konzumaciju jela i pića. Direktor je tek u decembru 2019. godine donio Odluku o korištenju sredstava reprezentacije, a u ranijem periodu poslovanja korištenje sredstava za ove namjene nije bilo uređeno (način upotrebe, limiti korištenja, računovodstveno priznavanje računa i sl.).

7.1.2.2 Finansijski rashodi


7.1.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici, iskazani u iznosu od 603.429 KM, najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja u iznosu od 498.284 KM. Dio ostalih rashoda su troškovi stipendija djeci zaposlenika (40.000 KM). Isplata se vrši na osnovu Odluke direktora Društva u pojedinačnom iznosu od 200 KM mjesečno. Odlukom nije ureden status stipendista niti njihove obaveze prema Društvu, a isplaćuju se i za zanimanje koja nisu neophodna za poslovanje Društva. Izdaci za humanitarne i kulturne namjene iskazani su u iznosu od 49.153 KM odnose se na isplaćene donacije na osnovu odluka direktora, sačinjene na osnovu molbi sportskih organizacija, udruženja i sl., od čega se neke isplaćuju više puta (npr. karate za utakmice). Pored toga što ova davanja nisu pravilno klasiﬁkovana, jer ne se radi o donacijama iz dobiti, ovi izdaci nisu vezani za poslovanjem Društva niti se mogu očekivati buduće ekonomskie koristi za Društvo. Troškovi nisu usklađeni ni sa finansijskim položajem Društva, koje ima ograničenu u raspolaganju novčanim sredstvima kod banaka i ne izmiruje obaveze po osnovu javnih prihoda.

Izvještaj o finansijskoj reviziji
„Vodovoda“ društva za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar za 2019. godinu
Sve navedeno ukazuje na to da se u značajnoj mjeri ne postupa u skladu sa članom 16. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, kojim je propisano da je Uprava dužna poticati na odgovorno korištenje i nadziranje imovine i resursa. Ovo posebno ističemo jer je Društvo nelično i ima značajne neizmirene obaveze po osnovu javnih prihoda.

Preporuka:

- preispitati opravdanost stvaranja i priznavanja troškova koji ne utiču na buduće ekonomiske koristi Društva.

7.1.2.4 Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina

Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina u iznosu od 27.930 KM su ispravke grešaka ranijeg perioda. Najvećim dijelom se odnose na preknjiženje pogrešno evidentiranih uplata sa dobavljača „Hidro termocentar” d.o.o. Sarajevo na dobavljača „HI-Company” d.o.o. Mostar i evidentiranje troška ranijeg perioda koji nije dokumentovan računom koji potvrđuje nastanak poslovnog događaja. Nije prezentirana relevantna dokumentacija na osnovu koje je iskazan rashod.

Preporuka:

- poslovne promjene evidentirati na osnovu relevantne dokumentacije.

7.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u finansijskim izvještajima za 2019. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat – neto dobit od 37.621 KM. Ne možemo potvrditi tačnost iskazanog finansijskog rezultata, s obzirom na to da Društvo nije:

- uspostavilo odgovarajuće evidencije praćenja i ročnosti potraživanja, a za potraživanja koja nisu naplaćena u roku naplate nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti i procijenjeni gubici nisu putem ispravke vrijednosti prenesena na rashode perioda,
- vršilo procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva,
- uspostavilo adekvatne politike vrednovanja zaliha i nije izvršilo utvrđivanje njihove nadoknadive vrijednosti,
- pravilno iskazalo ostale prihode (više iskazano 152.849 KM) i materijalne troškove (neosnovano iskazano 59.459 KM).

Da je Društvo uradilo potrebna usklađivanja potraživanja, sredstava i zaliha i da je pravilno iskazalo prihode i troškove, finansijski rezultat za 2019. godinu bio bi negativan u iznosu koji nije moguće kvantificirati.

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

7.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Stalna sredstva i dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 27.791.857 KM. Struktura stalnih sredstava na datum bilansa je sljedeća:

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI</td>
<td>27.791.857</td>
<td>28.424.670</td>
</tr>
<tr>
<td>Nematerijalna sredstva</td>
<td>3.665</td>
<td>8.871</td>
</tr>
<tr>
<td>Nekretnine, postrojenja i oprema</td>
<td>27.656.195</td>
<td>28.280.082</td>
</tr>
<tr>
<td>Ostala stalna materijalna sredstva</td>
<td>1.312</td>
<td>1.312</td>
</tr>
<tr>
<td>Dugoročni finansijski plasmani</td>
<td>127.116</td>
<td>127.115</td>
</tr>
<tr>
<td>Dugoročna razgraničenja</td>
<td>3.569</td>
<td>7.290</td>
</tr>
</tbody>
</table>

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

<table>
<thead>
<tr>
<th>Redovni br.</th>
<th>Opis</th>
<th>Zemljišta</th>
<th>Zgrade</th>
<th>Postrojenja i oprema</th>
<th>Alati i namj.</th>
<th>Transportna sredstva</th>
<th>Mat. sr. u pripr.</th>
<th>Ukupno</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1.</td>
<td>Nabavna vrijednost</td>
<td>5.539.397</td>
<td>36.017.900</td>
<td>6.986.891</td>
<td>832.231</td>
<td>2.281.773</td>
<td>123.942</td>
<td>51.782.134</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>- direktna povećanja u 2019.</td>
<td>61.825</td>
<td>9.009</td>
<td>5.900</td>
<td>(84.910)</td>
<td>76.734</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>- otuđenje i rashodovanje</td>
<td>(27.047)</td>
<td>(57.863)</td>
<td>(85.082)</td>
<td>23.502.053</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>- amortizacija</td>
<td>434.046</td>
<td>194.229</td>
<td>10.610</td>
<td>61.907</td>
<td>700.792</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>- otuđenje i rashodovanje</td>
<td>(27.219)</td>
<td>(57.863)</td>
<td>(85.082)</td>
<td>23.502.053</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Nekretnine, postrojenja i oprema su zemljište, upravni i administrativni objekti, vodoprični objekti, cjevovodi, vodovodna i kanalizaciona mreža, vozila, postrojenja i oprema. Nakon početnog priznavanja po trošku nabavke, sredstva se iskazuju po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja. Zemljište se izkazuje po revalorizovanoj vrijednosti. Objekti vodoprivrede, koji su najvećim dijelom preuzeti od pravnih prethodnika Društva, u knjigovodstvenoj evidenciji su iskazani zbirono u okviru jedne pozicije, a pojedinačne pozicije sredstava nalaze se u pomoćnim tabelama koje nisu podržane odgovarajućim informatičkim rješenjima i zaštitom podataka.

U okviru evidencija o nekretninama Društva, dugogodišnji problem je pravilno iskazivanja objekata. U jednom slučaju postoji dokumentacija Odjela za katastar Grada Mostara i Društvo je upisano kao nosilac prava posjeda, ali objekt nije u poslovnim evidencijama Društva (plivački bazen). U drugom slučaju se objekat nalazio u evidenciji Društva, a nije bio u posjedu Društva (Gradsko kupatilo – banja), a aktivnosti koje su provedene radi usaglašavanja stanja nisu pravilno i potpuno okončane.

Plivački bazen (kuća i zgrada, dvorište, bazen, gradilište) nije evidentiran kao sredstvo Društva. U ranijim revizijama prezentiran je posjedovni list broj 988 od 17. 1. 2003. godine koji je izdao Odjel za katastar Grada Mostara i Društvo je navedeno kao posjednik za 17 pojedinačnih stavki u okviru kojih su četiri pozicije koje se odnose na plivački bazen. U revidiranoj godini je ponovo prezentiran „novi“ posjedovni list broj 988 od 16. 5. 2006. godine, na kojem se nalaze samo prve dvije pozicije sa ranije prezentiranog posjedovnog lista, a koje se odnose na upravnu zgradu, i na njemu je navedeno: „ostale parcele na zahtjev stranke izostavljene“. Nije dato pojašnjenje o razlici između ovog i ranije prezentiranog posjedovnog lista, niti je prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je navedeni objekat dat na korištenje drugom licu.

Izvještat o finansijskoj reviziji „Vodovoda“ društva za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar za 2019. godinu 22
Gradsko kupatilo — banja dugi niz godina iskazivala se u poslovnim knjigama Društva, iako nije bila u njegovom posjedu. Društvo je 2014. godine ovaj objekat iskinižilo iz svojih knjigovodstvenih evidencija na teret kapitala, bez odluke Skupštine Društva, što nije u skladu sa članom 25. Statuta Društva. Nisu poduzete ni dalje aktivnosti na rješavanju imovinskopravnog statusa ove nekretnine radi pravilnog iskazivanja Gradskog kupatila — banje kod stvarnog vlasnika. Prema posjedovnom listu, a dalje je u posjedu Društva, iako se radi o objektu koji je u vlasništvu Grada Mostara, jer je Gradsko vijeće 6. 10. 2006. godine donijelo Odluku o davanju na korištenje prostora Gradskog kupatila — banje Regionalnom medicinskom centru „Dr. Safet Mujić” Mostar. Iskinižavanje objekta bez svih potrebnih akata uticalo je i na neusaglašenost osnovnog kapitala Društava u knjigovodstvenim evidencijama sa kapitalom evidentiranim u sudskom registru, što nije u skladu sa članom 350. Zakona o privrednim društvima, prema kojem se odluka o smanjenju osnovnog kapitala dostavlja registracijskom sudu i objavljuje u „Službenim novinama FBiH”.

Dakle, nisu poduzete sve potrebne aktivnosti vezane za utvrđivanje stvarnog statusa imovine koja se, prema posjedovnim listovima, vodi na Društvu, u cilju njene ter prezentacije u knjigovodstvenim evidencijama. Stoga ne možemo potvrditi da je imovina realno iskazana u finansijskim izvještajima Društva, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS).

Preporuka:
- okončati aktivnosti na rješavanju imovinskopravnog statusa Plivočkog bazena i Gradskog kupatila i u skladu sa utvrđenim izvršiti pravilno evidentiranje u finansijskim izvještajima Društva.

Materijalna sredstva u pripremi u iznosu od 123.942 KM nalaze se u knjigovodstvenim evidencijama dugi niz godina. Od 2012. godine nije bilo novih ulaganja, a nije procijenjeno stajanje i mogućnost aktiviranja sredstava, zbog čega se ne može potvrditi opravdanost dugogodišnjeg iskazivanja sredstava u pripremi i njihova vrijednost.

Preporuka:
- preispitati razloge dugogodišnjeg iskazivanja investicija u toku i u skladu sa utvrđenim okolnostima poduzeti aktivnosti na otklanjanju propusta.

Dugoročni finansijski plasmani iznose 127.116 KM, a odnose se na udjele u nepovezanim pravnim licima, tj. udjel v Slobodnoj zoni „Mostar” d.o.o. Mostar. Nije utvrđeno kakvi su rezultati poslovanja pravnog lica kod kojeg Društvo ima udjel i nisu osigurani podaci na osnovu kojih je trebalo, u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski plasmani, izvršiti potrebna usklađivanja ovog ulaganja.

Amortizacija

Amortizacija se obračunava linearnom metodom otpisa tokom procijenjenog vijeka trajanja sredstava. Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrijednost sredstava. Stope za obračun su sljedeće:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Grupa sredstava</th>
<th>Vijak trajanja (godina)</th>
<th>Stopa amortizacije (%)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Bunari</td>
<td>90</td>
<td>1,10</td>
</tr>
<tr>
<td>Crpne stanice</td>
<td>91-53</td>
<td>1,10-1,90</td>
</tr>
<tr>
<td>Kanali</td>
<td>88-53</td>
<td>1,48</td>
</tr>
<tr>
<td>Cjevovodi</td>
<td>68</td>
<td>1,48-2,63</td>
</tr>
<tr>
<td>Objekti za distribuciju</td>
<td>66-16</td>
<td>1,50-6,23</td>
</tr>
<tr>
<td>Zgrade od betona i montaže zgrada</td>
<td>100-33</td>
<td>1,00-3,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Transportna sredstva</td>
<td>9</td>
<td>11,11</td>
</tr>
<tr>
<td>Oprema za izvođenje radova</td>
<td>22-6</td>
<td>4,50-15</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava


Izvještaj o finansijskoj reviziji „Vodovoda“ društva za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar za 2019. godinu 23
Ured za reviziju institucija u FBiH

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

Preporuka:


Vlasništvo nad nekretninama

Društvo je sačinilo evidenciju nekretnina, zemljišnih parcela i vodoprivrednih objekata. Međutim, ne posjeduje potpunu dokumentaciju o vlasništvu, posjedu ili pravu raspolaganja. Objekti za vodosnabdijevanje su, prema Zakonu o vodama, u vlasništvu općine ili grada, ukoliko kantonalnim propisima nije drugačije određeno. Vlasnici vodnih objekata mogu pravo upravljanja i korištenja prenijeti na pravne osobe ustanovljene prema propisima o komunalnoj djelatnosti. Odlukom o vodoopskrbi i odvodnji otpadnih i oborinskih voda na području grada Mostara i Zakonom o komunalnoj djelatnosti, vodni objekti su predati Društvu na upravljanje.

Prema podacima Sektora za pravne i opće poslove RJ 1, pravo posjeda je upisano za dva izvorišta i pet crpnih stanica, dok je za deset objekata pravo posjeda upisano u korist drugih pravnih i fizičkih lica. Za dva objekta koja su kasnije izgrađena ne postoje uređeni katastarski podaci ili podaci iz zemljišnih evidencija. Radna jedinica 2 upravlja sa dva izvorišta i 25 pumpnih stanica koje su preuzete bez potpune dokumentacije i u svojoj arhivi ne posjeduje potrebnu dokumentaciju koja se odnosi na pravo posjeda, korištenja ili vlasništva.

Preporuka:

- intenzivirati aktivnosti obezbijedjenja dokaza o pravu posjeda ili vlasništvu za nekretnine kojima Društvo upravlja ili raspolaze radi uknjižbe nekretnina u zemljišnoknjžne evidencije.

Hipoteke i založno pravo

Društvo nema ograničenja u raspolaganju imovinom, nema upisanih hipoteke na nekretninama, niti datih založnih prava na pokretnu imovinu.

7.2.2 Tekuća sredstva

Na datum bilansa tekuća sredstva imaju sljedeću strukturu:

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>TEKUĆA SREDSHTA</td>
<td>18.498.065</td>
<td>17.736.629</td>
</tr>
<tr>
<td>Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar i proizvodi</td>
<td>960.608</td>
<td>978.178</td>
</tr>
<tr>
<td>Gotovina i gotovinski ekvalenti</td>
<td>253.950</td>
<td>199.060</td>
</tr>
<tr>
<td>Kratkoročna potraživanja</td>
<td>17.214.607</td>
<td>16.495.605</td>
</tr>
<tr>
<td>Potraživanja za PDV</td>
<td>23.059</td>
<td>22.744</td>
</tr>
<tr>
<td>Aktivna vremenska razgraničenja</td>
<td>45.841</td>
<td>41.042</td>
</tr>
</tbody>
</table>

11 „Sl. novine FBiH“, broj 70/06
12 „Službeni glasnik Grada Mostara“, broj 10/06

Izvještaj o finansijskoj reviziji
„Vodovoda“ društva za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar za 2019. godinu
7.2.2.1 Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar i proizvodi

Zalihe na datum bilansa imaju sljedeću strukturu:

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ZALIHE</td>
<td>960.608</td>
<td>978.178</td>
</tr>
<tr>
<td>Sirovine i materijal</td>
<td>906.204</td>
<td>919.769</td>
</tr>
<tr>
<td>Autogume</td>
<td>26.156</td>
<td>29.599</td>
</tr>
<tr>
<td>Sitan inventar</td>
<td>207.894</td>
<td>192.588</td>
</tr>
<tr>
<td>Ispravka vrijednosti autoguma i sitnog inventara</td>
<td>(179.646)</td>
<td>(163.778)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i autoguma se vrednuju po nabavnoj cijeni, razduživanje zaliha se vrši se po pojedinačnim izlazima materijala po prosječnoj ponderisanoj cijeni, a sitan inventar se otpisuje jednokratno pri stavljanju u potrebu. Zalihi se prate količinski, ali nije utvrđena njihova neto nadoknadio vrijednost na datum bilansa, niti postoji podatak o stvarnoj ročnosti zaliha za duži period. Ne prati se vrijeme obrta ni upotrebivost zaliha, osim postojanje zaliha na datum bilansa.

Zbog činjenice da zalihe nisu vrednovane u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe, prema kojem se one vrednuju po nabavnoj ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža, ne može se potvrditi iskazana vrijednost zaliha.

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

7.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Transakcijski računi – domaća valuta</td>
<td>175.887</td>
<td>128.066</td>
</tr>
<tr>
<td>Devizni računi</td>
<td>29.537</td>
<td>29.249</td>
</tr>
<tr>
<td>Izdvojena novčana sredstva</td>
<td>3.718</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>Blagajna – domaća valuta</td>
<td>44.808</td>
<td>41.745</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Novčana sredstva odnose se na: novčana sredstva u domaćoj valuti (175.887 KM) i na deviznim računima (29.537 KM), u blagajnama Društva (44.809 KM) i izdvojena novčana sredstva (3.718 KM). Glavni račun Društva otvoren je kod UniCredit banke d.d. Mostar, preko kojeg Društvo vrši plaćanje javnih prihoda. Ostale transakcije platnog prometa (naplata prihoda, plaćanje dobavljačima i drugo), svaka poslovna jedinica obavlja preko vlastitih računa. Ovlaštene osobe za raspolaganje sredstvima na glavnom računu su zaposlenici obje poslovne jedinice, a na računima pojedinih poslovnih jedinica samo zaposlenici te poslovne jedinice. Način poslovanja i evidentiranja novčanih sredstava nije uređen Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama niti bilo kojim drugim internom aktom.

Sredstva iskazana na deviznom računu (29.537 KM) u dijelu od 29.204 KM se odnose na potraživanje od „BH banke“ d.d. Sarajevo – u stečaju. Ova sredstva se pogrešno iskazuju u okviru novčanih sredstava, jer se ne radi o likvidnim novčanim sredstvima, nego o potraživanjima od banke u stečaju i za koja nije izvršeno usklađivanje vrijednosti. Zbog toga sredstva nisu pravilno klasifikovana i precijenjena su za navedeni iznos.

Izvještaj o finansijskoj reviziji
„Vodovoda“ društva za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar za 2019. godinu
Stanje novčanih sredstava u blagajni iskazano je u iznosu od 44.808 KM. Od ukupno iskazanog iznosa, 39.377 KM su gotovinska sredstva Fonda za materijalnu pomoć radnicima, koja se akumuliraju iz dobrovoljnog izdvajanja iz plaća zaposlenika – članova Fonda. Sredstvima raspolaže komisija, a namijenjena su za materijalnu pomoć radnicima. Izuzetno, mogu se kratkoročno pozajmiti Društvu radi isplate plaće ili drugih naknada, što je tokom godine i korišteno. Prema predočenoj Proceduri o obračunu i izdvajanju sredstava u Fond, iako se ne radi o novčanim sredstvima Društvu, naloženo je da se evidencija o tim sredstvima vodi u poslovnim knjigama Društva. Budući da sredstva Fonda nisu sredstva Društva, njihovo evidentiranje u okviru bilansnih pozicija Društva nije u skladu sa Kontnim okvirom, a posljedica ovakvog načina evidentiranja su precijenjena novčana sredstva Društva za 39.377 KM.

Zbog duga za javne prihode, Društvu je ograničeno raspolaganje novčanim sredstvima, shodno Rješenju Kantonalnog poreznog ureda Mostar od 18. 9. 2018. godine.

Preporuka:
- u bilansnim pozicijama iskazivati samo novčana sredstva Društva.

7.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datim bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća potraživanja:

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>POTRAŽIVANJA</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Potraživanja od kupaca</td>
<td>17.214.607</td>
<td>16.495.605</td>
</tr>
<tr>
<td>Druga kratkoročna potraživanja</td>
<td>17.186.141</td>
<td>14.469.302</td>
</tr>
<tr>
<td>Druga kratkoročna potraživanja</td>
<td>28.466</td>
<td>26.303</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Potraživanja od prodaje iskazuju se po osnovu izvršenih isporuka pitke vode i izvršenih usluga odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda. Cijena tih usluga utvrđena je Odlukom o utvrđivanju cijena pružanja usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda, koju je odredilo Gradsko vijeće Grada Mostara.

Struktura potraživanja da datum bilansa je:

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Potraživanja od prodaje</td>
<td>17.186.141</td>
<td>14.495.605</td>
</tr>
<tr>
<td>Potraživanja od kupca u zemlji</td>
<td>26.075.681</td>
<td>25.579.884</td>
</tr>
<tr>
<td>(Ispravka vrijednosti potraživanja od prodaje)</td>
<td>(8.889.540)</td>
<td>(9.102.189)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Društvo nema uspostavljeno odgovarajuće praćenje stanja potraživanja po kupcima, ročnosti potraživanja, niti su softverski podržana rješenja odgovarajuća i pouzdana. Prema podacima, glavni problem je neadekvatna softverska podrška, sve se radi po pojedinačnim ispisima koji otežavaju identifikaciju stanja po potrošačima, a pogotovo u dijelu ročnosti potraživanja. Zbog toga nisu više u mogućnosti ni štampati ispise po pojedinim kupcima, a na osnovu spiska potrošača se prati svaka kartica i procjenjuje se da li je potrebno poslati opomenu ili dati prijedlog za tužbu.

Akumulirana ispravka vrijednosti potraživanja od kupca iznosi 8.889.540 KM, a samo 15.237 KM je na sumnjivim potraživanijima. Tokom godine je preko ispravke vrijednosti potraživanja na teret rashoda preneseno 442.053 KM.

Društvo ne prati pravilno potraživanja, nema potadke o ročnosti potraživanja i ne vrši ispravku vrijednosti zastarjelih potraživanja. U okviru iskazanih potraživanja od 17.186.141 KM, znatan je dio onih koja su starija od godinu dana, a koja nisu ispravljena na teret rashoda. S obzirom na to da ne postoji pouzdan podatak o starosnoj strukturi potraživanja, nije moguće procijeniti efekte i uticaj na finansijski rezultat, tj. da je izvršena potrebna ispravka vrijednosti svih zastarjelih potraživanja. Ne može se potvrditi da su potraživanja realno iskazana i da su u potpunosti primijenjeni zahtjevi MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, prema kojem se mjeri umanjenje vrijednosti u iznosu jednako očekivanim kreditnim gubicima.
Zbog toga što se ne vrši usklađivanje potraživanja i ne evidentiraju rashodi po osnovu tog usklađivanja, u periodima na koje se odnose, direktno se utiče na tačnost finansijskog rezultata. Da su potraživanja pravilno vrednovana, finansijski rezultat bi bio manji za iznos izvršenog usklađivanja. Također, redovnim godišnjim popisom nije utvrđena stvarna visina potraživanja, jer je podatak o potraživanjima preuzet iz knjigovodstvenih evidencija, što nije u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:
- za sva potraživanja starija od godinu dana izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu sa MSI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine (potraživanja) i finansijskog rezultata.

7.2.3 Kapital

Na datum bilansa izkazan je kapital sa sljedećom strukturom:

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>KAPITAL</td>
<td>10.301.911</td>
<td>10.264.289</td>
</tr>
<tr>
<td>Državni kapital</td>
<td>9.357.725</td>
<td>9.357.725</td>
</tr>
<tr>
<td>Revalorizacione rezerve</td>
<td>5.018.262</td>
<td>5.018.262</td>
</tr>
<tr>
<td>Gubitak do visine kapitala</td>
<td>(6.268.621)</td>
<td>(5.859.257)</td>
</tr>
<tr>
<td>Neraspoštena dobit</td>
<td>2.156.924</td>
<td>1.685.819</td>
</tr>
<tr>
<td>Neraspoštena dobit tekuće godine</td>
<td>37.621</td>
<td>61.740</td>
</tr>
</tbody>
</table>


Revalorizacione rezerve, koje iznose 5.018.262 KM, formirane su povećanjem vrijednosti zemljišta, na osnovu izvršene procjene njegove vrijednosti.

Akumulirani (zadržani) gubitak izkazan je u iznosu od 6.268.621 KM čime je, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju, kapital Društva postao neadekvatan. Smatra se da je kod Društva nastala neadekvatnost kapitala ako mu je na dan sastavljanja finansijskih izvještaja gubitak dostigao polovinu visine njegovog osnovnog kapitala.

Preporuke:
- izvršiti usaglašavanje iznosa kapitala Društva u knjigovodstvenim evidencijama, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima;
- potrebno je poduzeti aktivnosti, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju, u cilju postizanja adekvatnosti kapitala.

7.2.4 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna razgranica i rezervisanja iznose 4.571.155 KM. Odloženi prihodi za donirana sredstva, koji se evidentiraju u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, iskazani su u iznosu od 3.860.499 KM. U revidiranoj godini nije bilo povećanja odloženih prihoda, a iskazani iznos se odnosi najvećim dijelom na objekte i uređaje vodosnabdijevanja koji su predati Društvu na upravljanje i korištenje od Grada Mostara, u prethodnim godinama poslovanja.

---

13 "Sl. novine FBiH", broj 48/16

Izvještaj o finansijskoj reviziji
"Vodovoda" društva za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar za 2019. godinu 27
Tokom perioda korištenja doniranih sredstava, u skladu sa navedenim MRS-om, vrši se obračun amortizacije i u visini troška amortizacije priznaje se prihod od doniranih sredstava, a smanjuje odloženi prihod. U revidiranoj godini odloženi prihod je umanjen za iznos obračunate amortizacije na donirana sredstva u iznosu od 114.219 KM.


7.2.5 Obaveze

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

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Dugoročne obaveze</td>
<td>17.386.672</td>
<td>17.507.660</td>
</tr>
<tr>
<td>Kratkoročne obaveze</td>
<td>13.999.916</td>
<td>13.668.993</td>
</tr>
<tr>
<td>Kratkoročne finansijske obaveze</td>
<td>22.696</td>
<td>183.942</td>
</tr>
<tr>
<td>Obaveze iz poslovanja</td>
<td>5.359.862</td>
<td>5.069.644</td>
</tr>
<tr>
<td>Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih</td>
<td>4.240.090</td>
<td>4.380.653</td>
</tr>
<tr>
<td>Druge obaveze</td>
<td>1.349.589</td>
<td>1.350.997</td>
</tr>
<tr>
<td>Obaveze za PDV</td>
<td>65.056</td>
<td>79.703</td>
</tr>
<tr>
<td>Obaveze za ostale poreze i druge dažbine</td>
<td>2.962.623</td>
<td>2.604.054</td>
</tr>
<tr>
<td>Pasiva vremenska razgraničenja</td>
<td>30.268</td>
<td>30.939</td>
</tr>
</tbody>
</table>

7.2.5.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze u iznosu od 17.386.672 KM najvećim dijelom su iskazane obaveze za dugoročne kredite (17.058.950 KM), dugoročne obaveze po osnovu finansijskog limbina (53.768 KM) i druge.


Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Društvo sa nadležnim institucijama poduzelo aktivnosti kako bi se obaveze po ovom kreditu tretirale u skladu sa zaključenim supsidijarnim kreditnim ugovorom, plaćale i pravilno iskazivala njihova visina za kredit u finansijskim izvještajima. Društvo ne plaća kredit, a obavezu uimanjuje bez relevantne knjigovodstvene dokumentacije, zbog čega su kreditne obaveze potcijenjene najmanje za 4.967.238 KM.
Preporuka:
- poduzeti aktivnosti sa nadležnim institucijama u FBiH radi regulisanja statusa kreditnih obaveza, u skladu sa zaključenim kreditnim ugovorom.

Druge dugoročne obaveze odnose se na kredit Sparkasse banke d.d. BiH (73.707 KM) i obaveze po osnovu finansijskog libinga (53.768 KM). Kreditna sredstva su namijenjena za poboljšanje likvidnosti Društva, a odobrena su Ugovorom broj 765351/2 od 5. 2. 2019. godine, u iznosu od 100.000 KM, na period od 36 mjeseci, uz kamatnu stopu 5% + šestomjesečni EURIBOR. Otpalata je ugovorena u jednakim mjesečnim anužetima u iznosu od 2.997 KM, koji su promjenjivu zavisno od promjene kamatne stope.

Dugoročne obaveze po osnovu finansijskog libinga su obaveze prema Sparkasse Leasingu d.o.o. Sarajevo po ugovorima o finansijskom libingu ugovorenim na period od 60 mjeseci za:
  - vozilo Škoda superb, ugovor od 28. 4. 2017. godine, nabavna vrijednost 24.343 EUR, iznos finansiranja 19.474 EUR, promjenjiva kamatna stopa 6,25% + šestomjesečni EURIBOR, obaveze na datum bilansa 4.592 KM,
  - mini rovkopca Žanmar, ugovor od 19. 2. 2018. godine, nabavna vrijednost 32.620 EUR, iznos finansiranja 27.727 EUR, promjenjiva kamatna stopa 4,5% + šestomjesečni EURIBOR, obaveza na datum bilansa 26.286 KM,
  - vozilo Škoda superb, ugovor od 19. 2. 2018. godine, nabavna vrijednost 28.405 EUR, ugovoreni iznos finansiranja 24.144 EUR, promjenjiva kamatna stopa 4,5% + šestomjesečni EURIBOR, obaveza na datum bilansa 22.890 KM.

7.2.5.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze u iznosu od 13.999.916 KM čine: obaveze iz poslovanja, po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih, za ostale poreze i druge dažbine, druge obaveze, obaveze za PDV i kratkoročne finansijske obaveze.


Preporuka:
- poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza Društva, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju FBiH, i izvršiti usklađivanje obaveza sa dobavljačima.


Preporuka:
- poduzeti aktivnosti na izmirjenju obaveza za porez i doprinos na plaće iz ranijeg perioda, kako je definisano Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, te Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

---

14 „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00... 34/18
15 „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10... 65/13

Izvještaj o finansijskoj reviziji „Vodovoda“ društva za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar za 2019. godinu 29
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine iskazane su u iznosu od 2.962.623 KM. U okviru ovih obaveza najveće su za vodne naknade u iznosu od 2.960.975 KM, od čega se na 2019. godinu odnosi 358.576 KM. Prema odredbama Zakona o vodama16 i Pravilnika o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće i posebnih vodnih naknada17, na osnovu ukupnih količina zahvaćene vode treba se obračunati i platiti posebna naknada za korištenje površinskih i podzemnih voda za vodosnabdijevanje. Prema odredbama ovih propisa, Društvo je obavezno obračunavati i plaćati posebnu vodnu naknadu za zaštitu voda za ispuštanje otpadnih voda naselja u površinske i/ili podzemne vode. Posebna vodna naknada za korištenje površinskih i podzemnih iznosi 0,01 KM/m² zahvaćene vode, a višina posebne vodne naknade za zaštitu voda za ispuštanje otpadnih voda je 2 KM po jednom EBS-u (ekvivalentni broj stanovnika) koji se utvrđuje u izvještaju o količini isporučene vode i obračun EBS-a. Društvo vrši obračun posebnih vodnih naknada i knjigovodstveno ga evidentira svaka radna jedinica posebno, a na kraju godine iskazane obaveze se zbrajaju. Izvještaj o obračunatim i uplaćenim vodnim naknadama za 2019. godinu nije usklađen sa mjesečnim izvještajem o količini zahvaćene vode i izvještajem o količini isporučene vode i obračun EBS-a. Prema prezentovanoj dokumentaciji, radne jedinice ne evidentiraju obaveze po osnovu vodne naknade na isti način, a nisu isključeni ni međusobni odnosi vezani za isporuku vode, zbog čega ne možemo potvrditi obaveze po osnovu posebnih vodnih naknada.

Društvo ne plaća obaveze za vodnu naknadu, što nije u skladu sa članom 170. Zakona o vodama i poglavljem III tačka 12. Pravilnika o načinu obračunavanja i postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli podmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada.

Preporuka:
- obaveze za vodnu naknadu plaćati u skladu sa članom 170. Zakona o vodama i odredbama Pravilnika o načinu obračunavanja i postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli podmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada.

Druge obaveze iznose 1.349.589 KM i najvećim dijelom su obaveze ranijeg perioda za zatezne kamate po rješenjima Porezne uprave FBiH za neizmirene obaveze poraza i doprinosa (876.616 KM), obaveza poraza na promet proizvoda i usluga (305.719 KM) i ostale obaveze po rješenjima Porezne uprave (138.899 KM).

Obaveze za PDV iskazane su u iznosu od 65.056 KM. Ova obaveza nije tačno iskazana zbog pogrešnih knjiženja u ranijim periodima. Prema PDV prijavi za decembar, obaveza iznosi 96.387 KM.

Kratkoročne finansijske obaveze (22.696 KM) odnose se na kratkoročni dio dugoročnih obaveza za finansijski lizing (putničko vozilo i rovokopač).

7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici od 244.831 KM i ukupne novčane isplate od 189.941 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom od 54.890 KM. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

7.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

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

---

16. Sl. novine FBiH, br. 70/06
17. Sl. novine FBiH, br. 92/07, 46/09, 79/11
7.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljene u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, jer Uprava pri sastavljanju finansijskih izvještaja nije izvršila procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i samim tim finansijski izvještaji ne sadrže primjerenu objavu u skladu sa tačkom 25. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.


Preporuka:
- izvršiti procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i na osnovu te procjene sačiniti Bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

8. JAVNE NABAVKE


Provedenom revizijom utvrđeno je:
- Društvo ima razredinjeni i neefikasan način provođenja postupaka nabavki i za iste vrste roba, odvojeno provodi postupke nabavke i zaključuje ugovore sa različitim dobavljačima, npr. nabavka goriva (RJ 1 nabavlja od „Centrum” d.o.o. Mostar, a RJ 2 od „Hife” d.o.o. Tešanj), nabavka vodomjera (RJ 1 nabavlja od „Likom” d.o.o. Livno, a RJ 2 od „Hidro – termocentar” d.o.o. Sarajevo);

18 „Sl. glasnik BiH”, broj 39/14


- zaključivani su okvirni sporazumi na iznos procijenjene vrijednosti nabavke, a ne vrijednost iz ponude. Tako je npr. okvirni sporazum sa „likom“ d.o.o. Livno zaključen na period od dvije godine, do maksimalne finansijske vrijednosti od 150.000 KM, a ne do 116.786 KM, koliko je glasila ponuda.

Društvo nije uspostavilo efikasan način provođenja postupaka nabavki u cilju ostvarivanja najboljih finansijskih efekata. Nabavke nisu objedinjene na nivou Društva, a značajan dio izvršen je bez provođenja postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Nije uspostavljen nadzor i kontrola realizacije zaključenih ugovora, što ima za posljedicu da se nabavke realizuju u iznosu većem od ugovorenog. Nisu se u svim slučajevima zaključivali pojedinačni ugovori o nabavkama, te se zbog svega navedenog ne može potvrditi da se nabavke vrše uz dosljednu primjenu odredbi Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka:
- nabavke roba, usluga i radova vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, uspostaviti jedinstven i efikasan sistem nabavki na nivou Društva i osigurati praćenja realizacije zaključenih ugovora.

9. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima o podnesenim tužbama, Društvo je pokrenulo tužbe protiv fizičkih i pravnih osoba za neplaćena potraživanja u iznosu od 11.802.649 KM.

Protiv Društva su pokrenuti sporovi u vrijednosti od 6.551.510 KM. Ovaj iznos se najvećim dijelom odnosi na tužbe za neplaćene račune za elekttričnu energiju, i to: kod RJ 1 tužilac je JP „Elektroprivreda HZ HB“ Mostar za iznos od 1.986.907 KM, a kod RJ 2 tužilac je JP „Elektroprivreda BiH“ Sarajevo za iznos od 4.418.259 KM. Pored ovoga, pokrenuti su sporovi za naknadu štete u iznosu od 107.634 KM, kao i za ostvarivanje prava po osnovu radnog odnosa u iznosu od 38.710 KM.

Društvo nije izvršilo rezervisanje za moguće negativne ishode po sporovima u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Preporuka:
- izvršiti rezervisanje za potencijalne obaveze po mogućim negativnim ishodima sudskih sporova u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.
10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA


Rukovoditeljica Sektora za finansijsku reviziju
Mira Pažin

Tim za reviziju
Mujesira Cocialić, voditeljica tima
Amira Muhić, članica tima
IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
<table>
<thead>
<tr>
<th>RB</th>
<th>Pozicija</th>
<th>Tekuća godina</th>
<th>Prethodna godina</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>A)</td>
<td>DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>Poslovni prihodi (od 1 do 4)</td>
<td>10,497,547</td>
<td>10,759,973</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Prihodi od prodaje robe</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Prihodi od prodaje učinaka</td>
<td>9,858,015</td>
<td>10,343,240</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>Ostali poslovni prihodi</td>
<td>639,532</td>
<td>416,733</td>
</tr>
<tr>
<td>II</td>
<td>Poslovni rashodi (od 1 do 9)</td>
<td>10,426,155</td>
<td>10,715,602</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>Nabavna vrijednost prodate robe</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Materijalni troškovi</td>
<td>1,532,830</td>
<td>1,586,437</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</td>
<td>6,714,495</td>
<td>6,754,937</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>Troškovi proizvodnih usluga</td>
<td>908,286</td>
<td>862,342</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>Amortizacija</td>
<td>705,634</td>
<td>720,625</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>Troškovi rezervisanja</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>7</td>
<td>Nematerijalni troškovi</td>
<td>564,910</td>
<td>791,261</td>
</tr>
<tr>
<td>8</td>
<td>Povećanje vrijednosti zaliha učinaka</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>9</td>
<td>Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>III</td>
<td>Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)</td>
<td>71,392</td>
<td>44,371</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>IV</td>
<td>Finansijski prihodi (od 1 do 6)</td>
<td>153,105</td>
<td>1,564,329</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Prihodi od kamata</td>
<td>248</td>
<td>3,293</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Pozitivne kursne razlike</td>
<td>75,974</td>
<td>41</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>Prihodi od efekata valutne klauzule</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>Ostali finansijski prihodi</td>
<td>76,883</td>
<td>1,560,995</td>
</tr>
<tr>
<td>V</td>
<td>Finansijski rashodi (od 1 do 5)</td>
<td>55,380</td>
<td>27,469</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Rashodi kamata</td>
<td>55,305</td>
<td>22,014</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Negativne kursne razlike</td>
<td>75</td>
<td>12</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>Rashodi iz osnova valutne klauzule</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>Ostali finansijski rashodi</td>
<td>0</td>
<td>5,443</td>
</tr>
<tr>
<td>VI</td>
<td>Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)</td>
<td>97,725</td>
<td>1,536,860</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>VII</td>
<td>Dobit redovne aktivnosti (III - VI) &gt; 0</td>
<td>169,117</td>
<td>1,581,231</td>
</tr>
<tr>
<td>VIII</td>
<td>Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) &lt; 0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>IX</td>
<td>Ostali prihodi i dobići (od 1 do 9)</td>
<td>499,818</td>
<td>208,002</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>Dobici od prodaje stalnih sredstava</td>
<td>1,333</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Dobici od prodaje investicijskih nekretnina</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Dobici od prodaje bioloških sredstava</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>Dobici od prodaje materijala</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>Viškovi</td>
<td>720</td>
<td>560</td>
</tr>
<tr>
<td>7</td>
<td>Naplaćena otplata potraživanja</td>
<td>310,452</td>
<td>156,544</td>
</tr>
<tr>
<td>8</td>
<td>Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>9</td>
<td>Otpis obaveze, uklanjanje rezervisanja i ostali prihodi</td>
<td>187,313</td>
<td>50,898</td>
</tr>
<tr>
<td>X</td>
<td>Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)</td>
<td>603,429</td>
<td>1,723,173</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava</td>
<td>191</td>
<td>14,867</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>Gubici od prodaje materijala</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>Manjčovi</td>
<td>1,198</td>
<td>2,763</td>
</tr>
<tr>
<td>7</td>
<td>Rashodi iz osnova zaštite od rizika</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>ID</td>
<td>Opis</td>
<td>vrijednost1</td>
<td>vrijednost2</td>
</tr>
<tr>
<td>----</td>
<td>--------------------------------------------</td>
<td>-------------</td>
<td>-------------</td>
</tr>
<tr>
<td>8</td>
<td>Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja</td>
<td>498.285</td>
<td>1.589.041</td>
</tr>
<tr>
<td>9</td>
<td>Rashodi i rashodi na zaliham i ostali rashodi</td>
<td>103.755</td>
<td>116.502</td>
</tr>
<tr>
<td>10</td>
<td>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>XI</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>XII</td>
<td>Dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-X1)</td>
<td>103.611</td>
<td>1.515.171</td>
</tr>
<tr>
<td>PRHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI SREDSTAVA</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>Prihodi iz osnovnih osnovnih sredstava</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Rashodi iz osnovna sredstava</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>XIII</td>
<td>Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4)&gt;0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>XIV</td>
<td>Dobitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4)&lt;0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>1*</td>
<td>Prihodi iz osnovnih promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda</td>
<td>45</td>
<td>282</td>
</tr>
<tr>
<td>2*</td>
<td>Rashodi iz osnovnih promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda</td>
<td>27.930</td>
<td>4.587</td>
</tr>
<tr>
<td>XV</td>
<td>Dobit neprekinutog poslovanja</td>
<td>37.621</td>
<td>61.740</td>
</tr>
<tr>
<td>XVI</td>
<td>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XII+XIII-XIV+I*-2*)&gt;0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>XVII</td>
<td>Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII-1**-2**+3**)&gt;0</td>
<td>37.621</td>
<td>61.740</td>
</tr>
<tr>
<td>XVIII</td>
<td>Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII-1**-2**+3**)&lt;0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>1**</td>
<td>Porezo rashodi perioda</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>2**</td>
<td>Odloženi poreznii rashodi perioda</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>3**</td>
<td>Odloženi poreznii rashodi perioda</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>B)</td>
<td>OSTALIA SVEOBHUVTNA DOBIT I I GUBITAK</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>Dobici utvrđeni direktno u kapitalu</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Gubici utvrđeni direktno u kapitalu</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Obračunati odloženii porez na ostalii sveobhuvtanii dobit</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>XXII</td>
<td>Neto ostalii sveobhuvtanii dobit (1-2-3)&gt;0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>XXIV</td>
<td>Neto ostalii sveobhuvtanii gubitak (1-2-3)&lt;0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Ukupni dobit neprekinutog poslovanja (XVI-XVII+XIX-XX)&gt;0</td>
<td>37.621</td>
<td>61.740</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Ukupna dobit neprekinutog poslovanja (XVI-XVII+XIX-XX)&lt;0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXI ili XXII)</td>
<td>37.621</td>
<td>61.740</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>a) vlasnicima matice</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>b) vlasnicima manjinskih interes</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXIII ili XXIV)</td>
<td>37.621</td>
<td>61.740</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>a) vlasnicima matice</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>b) vlasnicima manjinskih interes</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Zarada po dionici:</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>a) obična</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>b) razdijeljena</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Prosječan broj zaposlenih:</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>- na bazi sati rada</td>
<td>243</td>
<td>243</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>- na bazi stanja krajem mjeseca</td>
<td>243</td>
<td>243</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 24. 2. 2020. godine.

Direktor
Mile Puljić

Izvještaj o finansijskoj reviziji
"Vodovoda" društva za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar za 2019. godinu

36
## Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine

**Naziv pravnog lica:** „Vodovod“ društvo za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar

<table>
<thead>
<tr>
<th>Pozicija</th>
<th>Iznos tekuće godine</th>
<th>Iznos prethodne godine/neto/</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Bruto</td>
<td>Ispravka vrijednosti</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>2</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td>A) AKTIVA</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)</td>
<td>52.668.024</td>
<td>24.876.167</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>Nematerijalna sredstva</td>
<td>594.106</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Nekretnine, postrojenja i oprema</td>
<td>51.938.200</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Investicione nekretnine</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>Biološka sredstva</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva</td>
<td>1.312</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>Dugoročni finansijski plasmani</td>
<td>127.116</td>
</tr>
<tr>
<td>7</td>
<td>Druga dugoročna potraživanja</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>8</td>
<td>Dugoročna razgraničenja</td>
<td>7.920</td>
</tr>
<tr>
<td>B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)</td>
<td>27.715.484</td>
<td>9.217.419</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>Zalihe i sredstva namijenjena prodaji</td>
<td>1.288.487</td>
</tr>
<tr>
<td>D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>E) GUBITAK IZNAZ VISINE KAPITALA</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)</td>
<td>80.383.508</td>
<td>34.093.586</td>
</tr>
<tr>
<td>II) Vanbilsansna evidencija - vanbilsansna aktiva</td>
<td>1.284.972</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>UKUPNO AKTIVA (I+II)</td>
<td>81.668.480</td>
<td>34.093.586</td>
</tr>
</tbody>
</table>

## PASIVA

<table>
<thead>
<tr>
<th>Pozicija</th>
<th>Iznos tekuće godine</th>
<th>Iznos prethodne godine/neto/</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Bruto</td>
<td>Ispravka vrijednosti</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>2</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td>A) KAPITAL (1 do 10)</td>
<td>10.301.911</td>
<td>10.264.289</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>Osnovni kapital</td>
<td>9.357.725</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Upisani neuplaćeni kapital</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Emisiona premija</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>Rezerve</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>Revalorizacione rezerve</td>
<td>5.018.262</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>Nerealizovani dobici</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>7</td>
<td>Nerealizovani gubici</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>8</td>
<td>Neraspoređena dobit</td>
<td>2.194.545</td>
</tr>
<tr>
<td>9</td>
<td>Gubitak do visine kapitala</td>
<td>6.268.621</td>
</tr>
<tr>
<td>10</td>
<td>Otkupljene vlastite dionice i udjeli</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>B) DUGOROČНА REZERVISANJA</td>
<td>4.571.155</td>
<td>4.689.418</td>
</tr>
<tr>
<td>C) DUGOROČNE OBAVEZE</td>
<td>17.386.672</td>
<td>17.507.660</td>
</tr>
<tr>
<td>D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)</td>
<td>13.999.916</td>
<td>13.668.993</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>Kratkoročne finansijske obaveze</td>
<td>22.696</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Obaveze iz poslovanja</td>
<td>5.359.862</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Obaveze iz specifičnih poslova</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>Obaveze po osnovu plata, nak. i ostalih primanja zaposlenih</td>
<td>4.240.090</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>Druge obaveze</td>
<td>1.349.589</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>Obaveze za PDV</td>
<td>65.056</td>
</tr>
<tr>
<td>7</td>
<td>Obaveze za ostale poreze i druge davčine</td>
<td>2.962.623</td>
</tr>
<tr>
<td>8</td>
<td>Obaveze za porez na dobit</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>F) PASVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</td>
<td>30.268</td>
<td>30.939</td>
</tr>
<tr>
<td>G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)</td>
<td>46.289.922</td>
<td>46.161.299</td>
</tr>
<tr>
<td>II) Vanbilsansna evidencija - vanbilsansna pasiva</td>
<td>1.284.972</td>
<td>1.284.972</td>
</tr>
<tr>
<td>UKUPNO PASIVA (I+II)</td>
<td>47.574.894</td>
<td>47.446.271</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 24. 2. 2020. godine.

**Direktor**

Mile Puljić

---

Izvještaj o finansijskoj reviziji

„Vodovoda“ društva za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar za 2019. godinu
| Naziv pravnog lica: „Vodovod“ društvo za vodovod i kanalizaciju d.o.o. Mostar |  |
|---|---|---|
| **Opis** | **Oznaka (+,-)** | **IZNOS** |
| **A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI** |  |  |
| 1 Neto dobit (gubitak) za period | + | 37.621 |
| 2 Usklađenja za: |  |  |
| 33 Amortizacija/uvrjeđenost usklađivanja nematerijalnih sredstava | + | 0 |
| 34 Gubici (dobič) od otuđenja nematerijalnih sredstava | + | 705.634 |
| 35 Amortizacija/uvrjeđenost usklađivanja materijalnih sredstava | + | 0 |
| 36 Gubici (dobič) od otuđenja materijalnih sredstava | + | 1.142 |
| 37 Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava | + | 0 |
| 38 Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika | + | 0 |
| 39 Ostala usklađenja za negotovinske stavke | + | 0 |
| **B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI** |  |  |
| 1 Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25) | + | 17.570 |
| 2 Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana | + | 0 |
| 3 Prilivi iz osnova prodaje dionic i udjela | + | 719.002 |
| 4 Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava | + | 315 |
| 5 Prilivi iz osnova karnata | + | 4.799 |
| 6 Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana | + | 292.845 |
| 7 Prilivi iz osnova dugoročnih finansijskih plasmana | + | 82.910 |
| 8 Prilivi iz osnova dugoročnih i kratkoročnih obaveza | + | 671 |
| **C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI** |  |  |
| 1 Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (20 do 25) | + | 0 |
| 2 Prilivi iz osnova dugoročnih kredita | + | 0 |
| 3 Prilivi iz osnova novonkupljenog kapitala | + | 0 |
| 4 Prilivi iz osnova dugoročnih kredita | + | 0 |
| 5 Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita | + | 0 |
| 6 Prilivi iz osnova dugoročnih i kratkoročnih obaveza | + | 0 |
| **IZVEŠTAJ o gotovinskih tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Indirektna metoda)** |  |  |
| **Tečuća godina** | **Prethodna godina** |  |
| 37.621 | 61.740 |
| 704.492 | 720.625 |
| 244.831 | 352.595 |
| 210.914 | 0 |
| 189.941 | 0 |
| 189.941 | 0 |
| 189.941 | 0 |
| 189.941 | 0 |
| 244.831 | 352.595 |
| 189.941 | 320.795 |
| 49 | F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48) | 54.890 | 31.800 |
| 50 | G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47) | 0 | 0 |
| 51 | H. Gotovina na početku izvještajnog perioda | 199.060 | 167.260 |
| 52 | I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine | + | 0 |
| 53 | J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine | - | 0 |
| 54 | K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53) | 233.950 | 199.060 |

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 24. 2. 2020. godine.

Direktor
Mile Puljić
<table>
<thead>
<tr>
<th>VRSTA PROMJENE NA KAPITALU</th>
<th>DIONIČKI KAPITAL I UDJELI U D.O.O.</th>
<th>REVALORIZ. REZERVE</th>
<th>NEREALIZOVANA DODICI/GUBICI</th>
<th>OSTALE REZERVE</th>
<th>AKUMULIRANA NERASPOREĐEN A DOBIT / GUBITAK NEPOLOVLJENI</th>
<th>UKUPNO (2+3+5+6+7)</th>
<th>MANJINSKI INTERES</th>
<th>UKUPNO KAPITAL (7×8)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1. Stanje na 31. 12. 2017. god.</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>3. Efekti ispravki grešaka</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2017. god., odnosno 1. 1. 2018. god. (1 ± 2 ± 3)</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava</td>
<td>0</td>
<td>5.018.262</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>5.018.262</td>
<td>0</td>
<td>5.018.262</td>
</tr>
<tr>
<td>6. Nerealizovani dobičak/gubitak po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>7. Kursevne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>8. Neto dobit/gubitak izkazan u bilansu uspjeha</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>61.740</td>
<td>61.740</td>
<td>0</td>
<td>61.740</td>
</tr>
<tr>
<td>9. Neto dobičak/gubitak priznati direktno u kapitalu</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>4.173.436</td>
<td>4.173.436</td>
<td>0</td>
<td>4.173.436</td>
</tr>
<tr>
<td>11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala</td>
<td>9.357.725</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>9.357.725</td>
<td>0</td>
<td>9.357.725</td>
</tr>
<tr>
<td>13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>14. Efekti ispravki grešaka</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>17. Nerealizovani dobičak/gubitak po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>18. Kursevne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>19. Neto dobit (gubitak) izkazan u bilansu uspjeha</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>37.621</td>
<td>37.621</td>
<td>0</td>
<td>37.621</td>
</tr>
<tr>
<td>20. Neto dobičak/gubitak priznati direktno u kapitalu</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>1</td>
<td>1</td>
<td>0</td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td>21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>23. Stanje na 31. 12. 2019. godine (15±16±17±18±19±20±21±22)</td>
<td>9.357.725</td>
<td>5.018.262</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>(4.074.076)</td>
<td>10.301.911</td>
<td>0</td>
<td>10.301.911</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Uprava je pripremla finansijske izvještaje i odobrila 24. 2. 2020. godine.

Direktor
Mile Puljić