



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „VITKOM“ D.O.O. VITEZ

2020.

Broj: 01-02-09-11-4-2044-7/20



Sarajevo, juni 2021.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.	POSLOVI IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI DRUŠTVA.....	10
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	11
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
7.1	BILANS USPJEHA	12
7.1.1	Prihodi	12
7.1.1.1	Poslovni prihodi.....	12
7.1.1.2	Prihodi od ispravki grešaka iz ranijih godina	13
7.1.2	Rashodi.....	14
7.1.2.1	Poslovni rashodi	14
7.1.2.2	Finansijski rashodi	17
7.1.2.3	Ostali rashodi i gubici	17
7.1.2.4	Rashodi iz osnova umanjena vrijednosti sredstava	17
7.1.3	Finansijski rezultat.....	17
7.2	BILANS STANJA.....	18
7.2.1	Stalna sredstva	18
7.2.2	Tekuća sredstva.....	20
7.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	20
7.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	20
7.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	21
7.2.3	Kapital.....	22
7.2.4	Obaveze.....	22
7.2.4.1	Dugoročne obaveze	23
7.2.4.2	Kratkoročne obaveze	23
7.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	24
7.2.6	Vanbilansna evidencija	25
7.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	25
7.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	26
7.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	26
8.	JAVNE NABAVKE	26
9.	SUDSKI SPOROVI.....	27
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	27
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	29
	Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine.....	30
	Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine.....	32
	Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine (Indirektna metoda).....	33
	Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2020. godine.....	35



I 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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javnog komunalnog preduzeća „Vitkom“ d.o.o. Vitez (u daljem tekstu: Društvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2020. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Za potraživanja starija od godinu dana u iznosu od najmanje 1.075.081 KM Društvo nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti. To za posljedicu može imati da su rashodi potcijenjeni, a imovina (potraživanja) i finansijski rezultat precijenjeni za navedeni iznos (tačka 7.2.2.3 Izvještaja);
2. Iskazani osnovni kapital u iznosu od 2.636.111 KM ne može se potvrditi jer nije prezentirana relevantna dokumentacija na osnovu koje bi se potvrdio osnov evidentiranja na toj bilansnoj poziciji, što je imalo uticaja na neslaganje iskazanog osnovnog kapitala Društva u poslovnim knjigama i upisanog kapitala u sudskom registru (tačka 7.2.3 Izvještaja);
3. Društvo nije izvršilo rezervisanja za sudske sporove u ukupnom iznosu od 69.347 KM u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. To za posljedicu ima da su rashodi i obaveze potcijenjeni, a finansijski rezultat precijenjen (tačka 9. Izvještaja);
4. Društvo nije izvršilo ispravke grešaka iz prethodnih perioda u skladu sa zahtjevima MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, iskazanih na poziciji prihoda u iznosu od 93.232 KM i rashoda u iznosu od 221.167 KM, a čiji su efekti trebali biti iskazani retroaktivno, kroz ispravku početnih stanja imovine, obaveza i kapitala (tačke 4, 7.1.1.2 i 7.1.2.4 Izvještaja).

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

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

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

Ključna pitanja revizije

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



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

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

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

Nadzorni odbor je odgovoran za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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



- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Negativno mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javnog komunalnog preduzeća „Vitkom“ d.o.o. Vitez za 2020. 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 2020. godinu nisu u skladu, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Društvo za isplaćene plaće ne uplaćuje obaveze po osnovu doprinosa za penziona i invalidsko osiguranje, zdravstvo i nezaposlenost, koje na 31. 12. 2020. godine iznose 1.312.082 KM, od čega se na obaveze iz 2020. godine odnosi 448.653 KM. To nije u skladu sa Zakonom o doprinosima (tačka 7.2.4.2 Izvještaja);**
2. **Godišnji popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, jer nije izvršen popis zemljišta i građevinskih objekata koji su iskazani u finansijskim izvještajima, nisu usaglašena novčana sredstva i nije izvršen popis imovine, potraživanja i obaveza iskazanih u vanbilansnoj evidenciji Društva. (tačka 7.2.5 Izvještaja);**
3. **Organi upravljanja nisu poduzeli odgovarajuće aktivnosti kako bi Društvo zaštitili od negativnih ekonomskih posljedica gubitaka vode, za koje smo utvrdili da iznose cca 79%, a koji ukazuju na bespravne priključke, potrebu sanacije vodovodne infrastrukture i potrebu uvođenja u sistem javnog vodosnabdijevanja svih pravnih lica na području Općine Vitez. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, prema kojem su u obavezi da poslove obavljaju savjesno, s pažnjom dobrog privrednika i u razumnom uvjerenju da djeluju u najboljem interesu Društva (tačka 7.1.1.1 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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



Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

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

Nadzorni odbor je odgovoran za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 24. 6. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Donijeti sve potrebne interne akte kojima će se uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola Društva.	tačka 4.
2.	U saradnji s vlasnikom starog softvera za računovodstvo omogućiti uvid u poslovne promjene knjižene u ranijim godinama.	tačka 4.
3.	Ispraviti efekte računovodstvenih grešaka iz prethodnih perioda u skladu s MRS-om 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.	tačka 4.
4.	Formirati Odbor za reviziju u skladu s članom 5. Zakona o javnim preduzećima.	tačka 4.
5.	Pokrenuti inicijativu prema Općini Vitez za utvrđivanje katastra podzemnih instalacija, s ciljem potpunog uvida u stanje sredstava kojima upravlja Društvo.	tačka 5.
6.	Sačinjavati trogodišnji plan poslovanja i dostavljati ga Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	tačka 6.
7.	Uz plan poslovanja pripremiti i plan investicija, u kojem će biti navedene investicije u stalna sredstva, ukoliko se ona planiraju.	tačka 6.
8.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na identificiranju bespravno priključenih korisnika, popravci vodovodne mreže i uvođenju u sistem javnog vodosnabdijevanja svih pravnih lica na području Općine Vitez, kako se ne bi ostvarivali značajni gubici vode, čime bi se direktno povećali prihodi od isporučene vode i zaštitili interesi Društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.	tačka 7.1.1.1
9.	Gorivo za službena vozila točiti isključivo kod dobavljača koji imaju zaključene ugovore s Društvom.	tačka 7.1.2.1
10.	Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, te koji ne spadaju u redovne nadležnosti Društva.	tačka 7.1.2.1
11.	Za usluge koje trebaju biti predmetom nabavki provoditi postupak u skladu sa Zakonom.	tačka 7.1.2.1
12.	Naknadu za topli obrok obračunavati na osnovu odredbi Pravilnika o radu.	tačka 7.1.2.1
13.	Troškove rezervisanja evidentirati u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i Kontnim planom za privredna društva u FBiH.	tačka 7.1.2.1
14.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadiive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.	tačka 7.2.1
15.	U saradnji s osnivačem poduzeti aktivnosti na rješavanju pravnog statusa preuzetih nekretnina.	tačka 7.2.1



16.	Radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha, u skladu s MRS-om 2 – Zalihe.	tačka 7.2.2.1
17.	Blagajničko poslovanje uskladiti sa zakonskim propisima i donijeti Odluku o blagajničkom maksimumu.	tačka 7.2.2.2
18.	Donijeti interni akt o postupku naplate potraživanja, utvrditi ročnu strukturu potraživanja i, shodno tome, blagovremeno pokretati sve mjere i aktivnosti na naplati potraživanja kako ne bi došlo do njihove zastare.	tačka 7.2.2.3
19.	Izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.	tačka 7.2.2.3
20.	Utvrditi osnov za knjigovodstveno evidentiranje zastarjelih potraživanja, evidentiranih bez relevantne knjigovodstvene dokumentacije, kako bi se osiguralo fer i istinito iskazivanje potraživanja od kupaca u finansijskim izvještajima.	tačka 7.2.2.3
21.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na usklađivanju osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim knjigama Društva i sudskom registru.	tačka 7.2.3
22.	Obaveze po osnovu kredita evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.	tačka 7.2.4.1
23.	Razdvojiti iznos kratkoročnih finansijskih obaveza od dugoročnih, u skladu s paragrafom 69. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.	tačka 7.2.4.2
24.	Vršiti uplatu dospjelih obaveza po osnovu doprinosa, u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.	tačka 7.2.4.2
25.	U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH izvršiti popis imovine i obaveza i usaglasiti stvarno stanje utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem.	tačka 7.2.5
26.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na utvrđivanju osnova za knjigovodstveno evidentiranje iskazanih stanja na pozicijama vanbilansne evidencije, kako bi se utvrdila osnovanost i tačnost iskazanih stanja.	tačka 7.2.6
27.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	tačka 7.5
28.	Postupke nabavki roba i usluga provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	tačka 8.
29.	Rezervisanja po aktuelnim sudskim sporovima i objavljivanja u vezi s njima vršiti u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja Društva.	tačka 9.



III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Zakon o privrednim društvima;
 - Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o vodama;
 - Zakon o komunalnim djelatnostima Srednjobosanskog kantona;
 - Zakon o koncesijama Srednjobosanskog kantona;
 - Zakon o porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javno komunalno preduzeće „Vitkom“ d.o.o. Vitez (u daljem tekstu Društvo) osnovano je Rješenjem Osnovnog suda udruženog rada u Zenici broj: U71-1727/89 od 6. 3. 1990. godine. Društvo je na osnovu Odluke Općinskog vijeća Vitez od 2. 3. 2006. godine izvršilo usaglašavanje pravnog statusa s odredbama Zakona o javnim preduzećima, što je registrovano kod Općinskog suda u Travniku Rješenjem broj: U/I-785/06 od 30. 6. 2006. godine. Prema aktuelnom izvodu iz sudskog registra od 8. 7. 2020. godine, kapital Društva iznosi 2.000 KM i u 100% je u vlasništvu Općine Vitez. Osnovna djelatnost Društva je obavljanje usluga sakupljanja, prečišćavanja i snabdijevanja vodom, usluga kanalizacionog sistema, prikupljanja, odvoza i deponovanja otpada, tekućeg održavanja javnih i zelenih na području Općine Vitez. Također, Društvu je dato na upravljanje i održavanje gradskog groblja i gradske tržnice.

Unutrašnja organizacija, način rada i rukovođenja utvrđeni su Pravilnikom o radu. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta uređen je opis radnih mjesta. Sistematizovana su radna mjesta za 42 izvršilaca, a 31. 12. 2020. godine bilo je 72 zaposlenih. Novim Pravilnikom, koji je donesen u martu 2021. godine, sistematizovano je 86 radnih mjesta. Tokom 2020. u Društvo je primljeno 8 zaposlenika, a istovremeno Društvo je napustilo 16 zaposlenika.

Sjedište Društva je u Vitezu, u Ulici Kralja Tvrtka bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2020. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od novembra 2020. do aprila 2021. godine, s prekidima.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Društva. Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dato je ukupno 29 preporuka.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Društvo u poslovanju upravlja sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcioniraju adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Rukovodstvo Društva odgovorno je za uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utiče na njegovo funkcionisanje je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštovanje 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 s važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Organizacija Društva utvrđena je Statutom koji je donijela Skupština 2012. godine, a detaljno je razrađena Pravilnikom o radu iz 2007. godine.

Društvo u 2020. godini nije imalo sve potrebne interne akte kojima bi se uredili interni postupci, procedure i kontrole, kao što su Pravilnik o planiranju, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o računovodstvu, Računovodstvene politike, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o korištenju službenih vozila i Normativi utroška goriva, te Pravilnik o reprezentaciji. Također, nije donijelo interni akt za upravljanje rizikom, zbog čega nije izvršena procjena, značajnost i stepen rizika ni za jedan proces poslovanja. **Potrebno je istaći da je Društvo nakon poslanog Pisma upravi usvojilo date preporuke iz Pisma, te krajem decembra 2020. godine donijelo Pravilnik o disciplinskom postupku, Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o uvjetima, načinu korištenja, upravljanju, održavanju i registraciji vozila i Pravilnik o reprezentaciji, poklonima, sponzorstvu i donaciji.**

Društvo je prije dvije godine implementiralo novi knjigovodstveni softver, a da pritom nije osiguralo pristup podacima iz prethodnog softvera, odnosno iz ranijih godina. To za posljedicu ima da se ne može pristupiti poslovnim promjenama koje su knjižene u prethodnim godinama, a koje se naročito odnose na pozicije potraživanja, obaveza, kapitala i vanbilansne evidencije. Tokom godine Društvo je vršilo pojedinačna usaglašavanja potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima, kao i ostalih obaveza, što je rezultiralo iskazanim prihodima od ispravki grešaka u iznosu od 93.232 KM i rashodima od ispravki grešaka u iznosu od 221.167 KM. U 2020. godini utvrdilo je efekte grešaka iz ranijeg perioda, što se odrazilo kroz iskazane pozicije ispravki grešaka na prihodima i rashodima. Konstatujemo da je Društvo bilo dužno značajne greške iz prethodnog perioda ispraviti retroaktivno, u prvom setu finansijskih izvještaja odobrenih za izdavanje nakon njihovog otkrivanja, na način da prepravi početno stanje imovine, obaveza i kapitala na prvi prezentirani prethodni period. Na osnovu navedenog, ne možemo potvrditi da su greške koje se odnose na prethodne periode ispravljene u skladu sa zahtjevima paragrafa 42–49. MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Društvo nije poduzelo odgovarajuće aktivnosti u vezi s procjenom rizika od prevare i donošenjem odgovarajućeg akta s ciljem smanjenja rizika od prevare. Budući da nema Pravilnik o internim kontrolama, ne možemo potvrditi da je Uprava Društva adekvatno procijenila rizike za sve procese poslovanja koji imaju visoki rizik.

Preporuke:

- *donijeti sve potrebne interne akte kojima će se uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola Društva;*
- *u saradnji s vlasnikom starog softvera za računovodstvo omogućiti uvid u poslovne promjene knjižene u ranijim godinama;*
- *ispraviti efekte računovodstvenih grešaka iz prethodnih perioda u skladu s MRS-om 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.*

Organi upravljanja

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

Skupštinu čini Općinsko vijeće Vitez. Ne sazivaju se posebne skupštine, već se sve odluke bitne za poslovanje Društva donose na sjednicama Općinskog vijeća.

Nadzorni odbor sastoji se od tri člana i čine ga: Emir Đelilović – predsjednik, Vlatko Matić – član i Miroslav Jakić – član. Članove Nadzornog odbora imenovalo je Općinsko vijeće Vitez 20. 3. 2020.



godine, na mandatni period od četiri godine. Održao je 13 sjednica, što je u skladu s Poslovnikom o radu nadzornog odbora, kojim je definisano da Nadzorni odbor mora održavati sjednice najmanje jednom mjesečno.

Upravu Društva čini direktorica Jasna Babić, koju je imenovao Nadzorni odbor Rješenjem od 14. 9. 2019. godine na mandatni period od četiri godine.

Odbor za reviziju razriješen je Odlukom Nadzornog odbora od 4. 2. 2020. godine zbog nepodnošenja Izvještaja o radu za 2019. godinu. Do okončanja revizije nije imenovan novi Odbor za reviziju. Odbor za reviziju činili su: Amir Trako – predsjednik, Zdravka Bošnjak-Matić – članica i Valentina Pavlović – članica.

Preporuka:

- **formirati Odbor za reviziju u skladu s članom 5. Zakona o javnim preduzećima.**

Interna revizija

Odjel za internu reviziju nije formiran s obzirom na to da Društvo ima manje od 100 zaposlenika, što je u skladu s članom 27. Zakona o javnim preduzećima.

5. POSLOVI IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI DRUŠTVA

Javno komunalno preduzeće „Vitkom“ d.o.o. Vitez je privredno društvo čija je osnovna djelatnost pružanje komunalnih usluga na području Općine Vitez, a prije svega usluga sakupljanja, prečišćavanja i snabdijevanja vodom. Općinsko vijeće Vitez je 2002. godine donijelo Odluku o načinu gospodarenja i korištenja vodovoda u Vitezu, kojom se vodovod u Vitezu daje na gospodarenje i upravljanje Društvu. **S obzirom na to da u Općini Vitez ne postoji potpun katastar podzemnih instalacija, Društvo ne raspolaže tačnim podacima o vodovodnoj mreži. Prema procjenama Društva, dužina ukupne primarne vodovodne mreže iznosi oko 42.000 km.**

Vodosnabdijevanje se vrši preko 12 rezervoara (kojima raspolaže Društvo), transportom pitke vode primarnim cjevovodom sa dva izvorišta: Ilidža i Kremenik.. Prema evidencijama Društva, postoje veliki gubici na mreži, odnosno razlika između količine zahvaćene i fakturisane vode u iznosu od 79,75% sa izvorišta Ilidža i u iznosu od 77,90% sa izvorišta Kremenik, nastalih najvećim dijelom zbog bespravnih priključaka.

Na osnovu podataka kojima Društvo raspolaže utvrđeno je da postoji veći broj korisnika – pravnih lica koja imaju izgrađene bunare, čime izbjegavaju korištenje vode sa javnog vodovodnog sistema, što uzrokuje štetu za Društvo, te nije u skladu s Odlukom o načinu upravljanja i korištenja vodovoda u Vitezu. Pravna lica koja imaju izgrađene bunare, a nalaze se u PC-u Vitez su: „Automerc Škoro“ d.o.o., „Ukras“ d.o.o., „Kristal“ d.o.o., „Sofa MM“ d.o.o., „Jerry-trade“ d.o.o., „Fis“ d.o.o. i „Ganik I.D.A.“ d.o.o. Prema prezentiranoj dokumentaciji, Društvo je u 2020. godini poduzelo aktivnosti prema Općini Vitez i resornom Ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva SBK u cilju uvođenja navedenih pravnih lica u sistem javnog vodosnabdijevanja, budući da je utvrđeno da nemaju koncesiju za eksploataciju vode.

Uzevši u obzir nepotpunu evidenciju podzemnih instalacija, evidentirane gubitke u vodovodnom sistemu i činjenicu da veliki broj pravnih lica iz Poslovnog centra Vitez ne koristi usluge javnog vodovoda i kanalizacije, ne možemo potvrditi da je Društvo poduzelo odgovarajuće aktivnosti kako bi osiguralo adekvatan nadzor i upravljanje nad vodosnabdijevanjem. Navedeno ima za posljedicu finansijsku štetu za Društvo u tekućoj, a i u ranijim godinama.

Preporuka:

- **pokrenuti inicijativu prema Općini Vitez za utvrđivanje katastra podzemnih instalacija, s ciljem potpunog uvida u stanje sredstava kojima upravlja Društvo.**



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

Društvo nije izradilo trogodišnji plan poslovanja Društva, što nije u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH¹. Samim tim Uprava Društva Trogodišnji plan poslovanja nije dostavila Uredu za reviziju institucija u FBiH, što je bila dužna u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.

Program rada i finansijski plan Društva za 2020. godinu donesen je u decembru 2020. godine. Nadzorni odbor ga je usvojio 10. 6. 2020. godine, a nije nam prezentovano da ga je usvojilo Općinsko vijeće. Sadrži plan rada po radnim jedinicama, plan prikupljanja i upravljanja otpadom, strateški plan, kao i plan prihoda i rashoda.

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od 2.537.674 KM, sa rastom od 5,64% u odnosu na 2019. godinu, a rashodi su planirani u iznosu od 2.526.382 KM i bilježe povećanje u visini od 14,52% u odnosu na ostvareni iz prethodne godine.

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

u KM

R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2019. god.	Plan za 2020. god.	Ostvareno u 2020. god.	Indeks (5/4)x100	Indeks (5/3)x100
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	2.402.155	2.537.674	2.721.488	107,24	113,29
II	Rashodi	2.206.138	2.526.382	2.716.938	107,54	123,15
III	Dobit prije poreza (I-II)	196.017	11.292	4.550	40,29	2,32

Društvo je za 2020. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat – dobit u iznosu od 4.550 KM, dok je Programom rada i finansijskim planom planirana dobit od 11.292 KM. Veći iznos ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane prvenstveno je rezultat ispravke grešaka iz ranijih perioda koje se odnose na netačno evidentiranje potraživanja i obaveza, što se reflektiralo kroz prihode i rashode od usklađivanja vrijednosti.

U Finansijskom planu poslovanja za 2020. godinu utvrđeno je da je Društvo na pozicijama rashoda planiralo nabavku stalnih sredstava. Budući da se nabavka stalnih sredstava ne može se pripisati na rashod u godini u kojoj je sredstvo nabavljeno, odnosno stavljeno u upotrebu, već se njegova vrijednost periodično otpisuje kroz amortizaciju u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, Društvo nije moglo navedene nabavke uvrstiti na pozicije rashoda za 2020. godinu.

Izveštaj o radu za 2020. godinu do okončanja revizije Društvo nije sačinilo. Finansijske izvještaje do okončanja revizije nije razmatrao Nadzorni odbor niti Skupština Društva.

Preporuke:

- *sačinjavati trogodišnji plan poslovanja i dostavljati ga Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH;*
- *uz plan poslovanja pripremiti i plan investicija, u kojem će biti navedene investicije u stalna sredstva, ukoliko se one planiraju.*

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2020. godinu Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Uprava ih je odobrila 28. 2. 2020. godine, a do okončanja revizije Nadzorni odbor i Skupština Društva nisu razmatrali finansijske i ostale izvještaje o poslovanju za 2020. godinu.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 8/05



7.1 BILANS USPJEHA

7.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:			KM
	1. 1. - 31. 12. 2020.	1. 1. - 31. 12. 2019.	
PRIHODI	2.721.488	2.402.155	
Poslovni prihodi	2.609.919	2.396.047	
Prihodi od prodaje učinaka	2.212.632	2.082.900	
Ostali poslovni prihodi	397.287	313.147	
Finansijski prihodi	1.913	593	
Ostali prihodi i dobici	16.424	5.515	
Prihodi od ispravki grešaka iz ranijih godina	93.232	0	

Društvo ostvaruje prihode od isporuka vode privredi i domaćinstvima, odvođenja otpadnih voda (kanalizacija), odvoza otpada, naknada za priključenje/isključenje na vodovodnu i kanalizacionu mrežu, pogrebnih usluga i održavanja groblja i izdavanja prodajnih stolova i održavanja gradske tržnice. Cijene navedenih usluga utvrđene su Cjenovnikom komunalnih usluga koji je donesen 11. 12. 2017. godine, uz dobivanje prethodne saglasnosti Općinskog vijeća. Cijena vode za domaćinstva je 0,80 KM/m³, a za privredu 2 KM/m³, dok je naknada za odvođenje otpadnih voda (kanalizacija) 0,40 KM/m³ za domaćinstva, a za privredu 1 KM/m³. Obračun odvoza smeća za domaćinstva vrši se u paušalnom mjesečnom iznosu, zavisno od broja članova domaćinstva (do 2 člana cijena je 4,86 KM, a preko 2 člana 8 KM), a za domaćinstva u stambenim zgradama po kvadratnom metru u iznosu od 0,14 KM. Osnovica za utvrđivanje visine cijene odvoza smeća za pravne osobe je kvadratni metar ukupne korisne površine koja se uzima iz rješenja o komunalnoj naknadi.

7.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u visini od 2.609.919 KM i čine ih prihodi od prodaje u iznosu od 2.212.632 KM i ostali poslovni prihodi u iznosu od 167.432 KM.

Prihodi od prodaje učinaka odnose se na prihode od usluga odvoza smeća (775.519 KM), usluga isporuke vode (709.364 KM), usluga održavanja i izgradnje vodovodnih sistema (189.856 KM), naknade za deponiju smeća (173.298 KM), usluga održavanja vodomjera (154.792 KM), usluga kanalizacije (94.653 KM), izrade kućnih priključaka (29.515 KM), usluga angažovanja mašina i radne snage (33.141 KM), usluga održavanja groblja i grobnih usluga (26.181 KM), i ostale poslovne prihode (vodoinstalaterske usluge, pranje ulica i sl.) (26.313 KM). Za usluge održavanja i izgradnje vodovodnih sistema Društvo zaključuje pojedinačne ugovore sa Općinom Vitez, koji se realizuju po projektima ili sa nadležnim kantonalnim ministarstvom, također po projektima koji se realizuju na teritoriji Općine. Među značajnijim koji su realizovani u 2020. godini bili su zamjena potisnog cjevovoda vodovoda Bukve (38.303 KM) i izrada fekalne kanalizacije u naselju Gačice (38.000 KM).

Vezano za prihode od usluga isporuke vode, kao što je navedeno i u tački 5. Izvještaja, Društvo na osnovu dnevnih očitavanja stanja mjernih uređaja količine zahvaćene vode sačinjava mjesečne izvještaje o količini zahvaćene vode, na kojima se evidentira početno i krajnje stanje mjerila u tom mjesecu za svako izvorište.

Također, u tehničkoj službi se svaki dan sačinjavaju pregledi primljene vode u rezervoare i isporučene vode sa rezervoara krajnjim korisnicima.

Uvidom u navedene evidencije i fakturisane usluge isporuke vode krajnjim potrošačima (domaćinstva i pravna lica) utvrđeno je da Društvo ostvaruje značajne gubitke na mreži, koji su rezultat razlike između količine zahvaćene i fakturisane vode. Na osnovu fakturiranih količina vode i ukupno zahvaćene vode revizijom je utvrđeno da gubici iznose 79%, što ukazuje na bespravne priključke na mreži i druge probleme na mreži vodosnabdijevanja.



Utvrđeni gubici vode predstavljaju izgublenu dobit Društva u iznosu od cca 2.5 mil. KM, što direktno utiče na visinu prihoda od osnovne djelatnosti društva.

Ova analiza ukazuje na to da Društvo nije poduzelo adekvatne aktivnosti i uspostavilo interne procedure na prevazilaženju gubitaka vode, zbog čega u narednom periodu mora poduzeti ozbiljne mjere kako bi saniralo gubitke. To se prije svega odnosi na identificiranje bespravnih priključaka, popravku vodovodne mreže i uvođenje u sistem javnog vodosnabdijevanja svih pravnih lica na području općine Vitez, naročito onih koji imaju izgrađene bunare bez dobivene koncesije, što nije u skladu s Odlukom o načinu upravljanja i korištenja vodovoda u općini Vitez.

Zbog navedenog, ne možemo se uvjeriti da su organi upravljanja poduzeli odgovarajuće aktivnosti kako bi Društvo zaštitili od negativnih posljedica gubitaka vode, s obzirom na to da su, u skladu s članom 32. stav 4. Zakona o privrednim društvima², u obavezi da poslove obavljaju savjesno, s pažnjom dobrog privrednika i u razumnom uvjerenju da djeluju u najboljem interesu Društva.

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 397.287 KM i odnose se najvećim dijelom na prihode od sufinansiranja Vlade Srednjobosanskog kantona od 108.304 KM i prihode od sufinansiranja Općine u iznosu od 288.772 KM, koji predstavljaju grant sredstva odobrena u Budžetu Općine Vitez i Budžetu SBK. Općina najvećim dijelom sufinansira Društvo po sporazumu o izmirenju obaveza prema deponiji Mošćanica, koja je u 2020. godini iznosila 217.696 KM.

Preporuka:

- ***potrebno je poduzeti aktivnosti na identificiranju bespravno priključenih korisnika, popravci vodovodne mreže i uvođenju u sistem javnog vodosnabdijevanja svih pravnih lica na području Općine Vitez, kako se ne bi ostvarivali značajni gubici vode, čime bi se direktno povećali prihodi od isporučene vode i zaštitili interesi Društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.***

7.1.1.2 Prihodi od ispravki grešaka iz ranijih godina

Prihodi iz ranijih godina iskazani su u iznosu od 93.232 KM i najvećim dijelom odnose se na prihode od ispravki grešaka iz ranijih godina. Navedene razlike konstatovane su nakon izvršenih usaglašavanja sa kupcima, dobavljačima i ostalim povjericima, kao i nakon konstatovanih stanja utvrđenih popisom. Rezultat značajnih odstupanja nakon izvršenih sravnjenja jednim dijelom rezultat je utvrđenih prevarnih finansijskih transakcija, što je konstatovano u tački 9. Izvještaja. Budući da je zbog tih transakcija došlo do pogrešnog iskazivanja stanja na kontima kupaca, dobavljača i ostalih obaveza, Društvo je pristupilo usaglašavanju tačnih stanja putem zapisnika o sravnjenju i IOS-a. Nakon izvršenih sravnjenja, konstatovane razlike knjižene su na pozicijama prihoda od ispravki grešaka iz ranijih godina.

Ne možemo potvrditi iskazane prihode od ispravki grešaka iz ranijih godina iz razloga što Društvo nije postupilo u skladu s MRS-om 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, koji zahtijeva retroaktivnu ispravku grešaka u prvom setu finansijskih izvještaja odobrenih za izdavanje nakon njihovog otkrivanja, na način da se prepravi početno stanje imovine, obaveza i kapitala na prvi prezentirani prethodni period.

² „Sl. novine FBiH“, br. 81/15

7.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi od 2.716.938 KM, kako slijedi:

	1. 1. - 31. 12. 2020.	1. 1. - 31. 12. 2019
RASHODI	2.716.938	2.526.382
Poslovni rashodi	2.264.058	2.070.806
Materijalni troškovi	348.860	334.427
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.283.029	1.233.367
Troškovi proizvodnih usluga	281.811	291.905
Amortizacija	162.211	93.823
Troškovi rezervisanja	4.108	0
Nematerijalni troškovi	184.039	117.284
Finansijski rashodi	1.213	37.901
Ostali rashodi i gubici	230.500	97.431
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina	221.167	0

7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u visini od 2.264.058 KM i manji su za 9,33% u odnosu na prethodnu godinu, a čine ih: materijalni troškovi, troškovi plaća i ostalih ličnih primanja, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, troškovi rezervisanja i nematerijalni troškovi.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u visini od 348.860 KM, a odnose se na utrošene sirovine i materijal od 114.890 KM, utrošenu energiju i gorivo u iznosu od 222.947 KM, utrošene rezervne dijelove za održavanje i popravak, te otpis sitnog inventara u iznosu od 1.622 KM.

Utrošene sirovine i materijal odnose se na utrošene sirovine i materijal u iznosu od 95.272 KM, utrošeni uredski materijal i materijal za čišćenje u iznosu od 18.616 KM i utrošene namirnice za ishranu u restoranu Društva u iznosu od 1.002 KM.

Utrošena energija i gorivo iskazana je u iznosu od 222.947 KM i odnosi se na utrošenu električnu energiju u iznosu od 115.413 KM, utrošeno gorivo u iznosu od 100.643 KM i troškove energenata za grijanje u iznosu od 6.891 KM. Što se tiče potrošnje goriva, konstatovali smo da putni nalozi nisu pravilno popunjeni za sva vozila koja se koriste i ne sadrže podatke o broju pređenih kilometara i sipanju goriva. Revizijom putnih naloga za vozila ustanovili smo da se gorivo sipa na različitim benzinskim stanicama bez obzira na činjenicu da postoji ugovor o nabavci goriva sa „HIFA-PETROL“ d.o.o. Sarajevo. Naime, radi se o kompenzacijama sa dobavljačem „BAPI“ d.o.o. Vitez, s kojim je Društvo u 2020. godini ostvarilo promet za nabavku goriva u iznosu od 19.454 KM bez provedenog postupka javnih nabavki.

Iako su konstatovane nepravilnosti u kontroli i praćenju utroška goriva u 2020. godini, Društvo je pokrenulo aktivnosti na unapređenju sistema praćenja korištenja službenih vozila nabavkom uređaja za praćenje, kao i donošenjem Pravilnika o načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registraciji službenih vozila u decembru 2020. godine.

Preporuka:

- *gorivo za službena vozila točiti kod dobavljača s kojima Društvo ima zaključene ugovore.*



Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih primanja iskazani su u iznosu od 1.283.029 KM i čine 56% poslovnih rashoda, a njihova struktura je:

	KM
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.283.029
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	1.088.685
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	1.029
Troškovi ostalih primanja i naknada prava zaposlenih (topli obrok, prevoz, regres i drugo)	165.921
Troškovi naknada članovima odbora	11.535
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	15.320
Izdaci po osnovu donacija	539

Obračun plaća i naknada definisan je Pravilnikom o radu koji je stupio na snagu 26. 3. 2021. godine. Do donošenja novog Pravilnika o radu primjenjivane su odredbe Pravilnika koji nije bio usklađen s odredbama Zakona o radu FBiH. Osnovna plaća proizvod je najniže satnice i odgovarajućeg koeficijenta platnog razreda određenog radnog mjesta. Minimalna neto satnica u iznosu od 2,31 KM neto definisana je Pravilnikom o radu. Pravilnikom o radu utvrđen je sistem koeficijenata na osnovu složenosti poslova radnog mjesta po grupama (od I do VIII). Koeficijenti složenosti poslova svakog radnog mjesta utvrđeni su u rasponu od 1,30 do 3,60. Pored osnovne plaće, Pravilnikom o radu utvrđena su prava na povećanu plaću za prekovremeni rad, noćni rad, rad na dan sedmičnog odmora i rad u dane praznika, na osnovu kojih je i vršen obračun plaća u Društvu.

Plaća direktora Društva utvrđuje se ugovorom o radu i predstavlja umnožak neto satnice od 12 KM i broja radnih sati u mjesecu. Najviša plaća prosječno isplaćena u Društvu iznosi 1.971 KM, a najniža 574 KM.

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih iskazani su u iznosu od 165.921 KM i najvećim dijelom odnose se na: topli obrok u novcu i troškove izrade obroka u iznosu od 105.421 KM, prevoz zaposlenika od 15.108 KM, regres u iznosu od 34.146 KM i izdatke za otpremnine u iznosu od 11.247 KM.

Topli obrok se, u skladu s Pravilnikom o radu, isplaćuje u visini od 1% od prosječne plaće u FBiH. Za dio radnika koji ne obavljaju terenske poslove osiguran je topli obrok u sklopu kuhinje. **Revizijom smo konstatovali da je Društvo radnicima na terenu isplaćivalo novčane naknade. Za isti broj dana provedenih na terenskim zadacima Društvo je radnicima isplaćivalo različite iznose naknade za topli obrok, u rasponu od po 50 do 232 KM. Isplate su vršene na osnovu Odluke Društva, ali nam nije prezentovan kriterij na osnovu kojeg je utvrđen iznos za isplatu pojedinačnim zaposlenicima.**

Regres je u 2020. godini isplaćivan i za prethodne periode (2018. i 2019. godina), koji ranije nisu isplaćeni, u skladu sa Sporazumom o isplati regresa zaključenim 7. 11. 2019. godine između Društva i Sindikalnog odbora JKP „Vitkom“ d.o.o. Vitez. Iznos zaostalog regresa utvrđen je u iznosu od 50% prosječne neto plaće u FBiH u posljednja tri mjeseca prije isplate. Regres za 2020. godinu evidentiran je na kontu troškova regresa u sklopu grupe troškova plaća i ostalih ličnih primanja, dok je ostatak (regres za 2019. godinu) evidentiran na kontu troškova od ispravke grešaka iz prethodnih godina. **Navedeni trošak regresa iz 2019. godine nije ukalkulisan u periodu na koji se i odnosi, što nije u skladu s članom 27. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja. Navedeno ima za posljedicu da su troškovi u 2020. godini precijenjeni za 29.232 KM.**

Otpremnine su u 2020. godini isplaćene za četiri radnika, od toga za tri zbog odlaska u penziju i za jednog radnika zbog smrti. Sve obračunate otpremnine isplaćene su u 2020. godini.

Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl. iskazani su u iznosu od 11.535 KM i odnose se na naknade za članove nadzornog odbora u iznosu od 7.535 KM, te naknade za članove komisija u iznosu od 4.000 KM.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima od 15.320 KM odnose se na troškove po osnovu ugovora o djelu i iskazani su u bruto iznosu.



Društvo je u toku godine zaključivalo **ugovore od djelu** sa fizičkim licima za poslove koji su sistematizovani i u nadležnosti Društva (čišćenje zelenih površina, odvoz otpada, vozači teretnih vozila). Također, Društvo je zaključivalo ugovore o djelu sa fizičkim licima za usluge koje su trebale biti predmetom javnih nabavki (servisiranje vozila i opreme).

U skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, ugovori o djelu zaključuju se s ciljem da se obavi posao koji je kratkotrajne prirode. Budući da se u predmetnim slučajevima radilo o zaključivanju istih ugovora o djelu, u kontinuitetu, ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za obavljanje poslova koji su sistematizovani Pravilnikom o radu i koji su u nadležnosti Društva. Također, budući da se za dio poslova za koje su zaključeni ugovori o djelu u iznosu od 8.175 KM trebao provesti postupak nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, ne može se potvrditi opravdanost njihovog zaključivanja.

Preporuke:

- *ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, te koji ne spadaju u redovne nadležnosti Društva;*
- *za usluge koje trebaju biti predmetom nabavki provoditi postupak u skladu sa Zakonom;*
- *naknadu za topli obrok obračunavati na osnovu odredbi Pravilnika o radu.*

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 291.905 KM i prvenstveno se odnose na troškove deponovanja otpada na Regionalnoj deponiji „Mošćanica“ u Zenici u iznosu od 216.518 KM, troškove tekućeg održavanja u iznosu od 18.502 KM i troškove analize vode u iznosu od 12.580 KM.

Ugovor sa Regionalnom deponijom „Mošćanica“ u Zenici potpisan je 8. 1. 2014. godine na neodređeno vrijeme i Društvo na njoj odlaže bezopasni komunalni otpad, budući da ne raspolaže vlastitim kapacitetima za odlaganje otpada.

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 162.211 KM. Obračun se vrši putem vremenske amortizacije, linearnom metodom za svako sredstvo pojedinačno, u skladu s „Nomenklaturom stalnih sredstava sa amortizacijskim stopama i vijekom trajanja“.

Troškovi rezervisanja

Troškovi rezervisanja iskazani su u iznosu od 4.801 KM i odnose se na rezervisanje za troškove osiguranja zaposlenika i troškove naknade za opće korisne funkcije šuma. **Nije nam prezentovano da se u predmetnim slučajevima radilo o obavezama neodređenog vremena ili iznosa u smislu paragrafa 10. MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Također, priroda i opis troškova upućuje na to da oni nisu adekvatno evidentirani, u skladu s Kontnim planom za privredna društva u FBiH.**

Preporuka:

- *troškove rezervisanja evidentirati u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i Kontnim planom za privredna društva u FBiH.*

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 184.039 KM, od kojih su najznačajniji: ostali nespomenuti materijalni troškovi u ukupnom iznosu od 77.563 KM, troškovi komunalnih taksi u iznosu od 29.583 KM, troškovi koncesije u iznosu od 10.606 KM i naknade za registraciju službenih vozila u iznosu od 10.058 KM.



Ostali nespomenuti materijalni troškovi u ukupnom iznosu od 77.563 KM najvećim dijelom odnose se na refundaciju plaćanja obaveza prema RD-u „Moščanica“ d.o.o. Zenica koje je u cijelosti preuzela Općina Vitez prema Sporazumu između Općine Vitez i JKP-a „Vitkom“ d.o.o. Vitez o izmirenju duga prema RD-u „Moščanica“ d.o.o. Zenica (u daljem tekstu: Sporazum) od 29. 1. 2018. godine. Za iznos rashoda, u istom iznosu, knjižen je i prihod od Općine Vitez, koja je Društvu dodijelila sredstva za izmirenje obaveze prema sebi, u skladu sa Sporazumom.

7.1.2.2 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 1.213 KM i odnose se na zatezne kamate po osnovu zakašnjelih plaćanja obaveza iz poreza (1.208 KM) i obaveza prema dobavljačima (5 KM).

7.1.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 230.500 KM i odnose se na otpis nenaplativih potraživanja od kupaca u iznosu od 225.136 KM, otpis neupotrebljivih zaliha materijala u iznosu od 3.977 KM i PDV na manjkove po inventuri u iznosu od 1.386 KM.

7.1.2.4 Rashodi iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava

Rashodi iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava iskazani su u iznosu od 221.167 KM i odnose se na ispravke grešaka iz ranijeg perioda.

Najznačajniji evidentirani rashodi odnose se na spravnjenje obaveza iz prethodnih godina nastalih zbog prevarnih finansijskih transakcija, i to: obaveze prema kreditu od „Sberbank BH“ u iznosu od 65.238 KM, zaduženje rashoda prema zapisniku Agencije za vodno područje rijeke Save za vodne naknade u iznosu od 64.228 KM, zaduženje troškova regresa za 2019. godinu u iznosu od 29.232 KM i obaveze za neto plaće u iznosu od 22.400 KM.

Ne možemo potvrditi iskazane rashode od umanjenja vrijednosti sredstava koji se odnose na ispravke grešaka iz ranijih godina iz razloga što Društvo nije postupilo u skladu sa zahtjevima MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, koji zahtijeva retroaktivnu ispravku grešaka u prvom setu finansijskih izvještaja odobrenih za izdavanje nakon njihovog otkrivanja, na način da se prepravi početno stanje imovine, obaveza i kapitala na prvi prezentirani prethodni period.

7.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u finansijskim izvještajima za 2020. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat – neto dobit od 3.825 KM, dok je prethodne godine iskazana dobit u iznosu od 180.168 KM. Do značajnog smanjenja dobiti najvećim dijelom došlo je iz razloga što je Društvo u 2020. godini na teret rashoda izvršilo značajnu ispravku vrijednosti nenaplativih potraživanja iz ranijih godina od kupaca u iznosu od 225.136 KM i ispravke greški iz ranijih godina u iznosu od 127.935 KM.

Navedene aktivnosti rezultat su ispravke grešaka iz ranijih perioda koje su nastale zbog neadekvatnog vođenja poslovnih knjiga, te pronevjere u službi službenika Društva, o čemu je detaljnije obrazloženo pod tačkom 9. Izvještaja.

S obzirom na to da Društvo:

- nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja starija od godinu dana u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti (tačka 7.2.2.3 Izvještaja);
- nije izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava (tačka 7.2.1 Izvještaja);
- nije izvršilo rezervisanja po aktuelnim sudskim sporovima u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva (tačka 9. Izvještaja);

ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat (dobit) Društva.

Skupština Društva, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i Statutom Društva, donijela je 13. 5. 2020. godine Odluku o raspodjeli dobiti za 2019. godinu, kojom je utvrđeno da će ona predstavljati neraspoređenu dobit. Skupština Društva do okončanja revizije nije donijela Odluku o raspodjeli dobiti za 2020. godinu.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Stalna sredstva

Struktura stalnih sredstava na datum bilansa iskazana je u tabeli:

KM

	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
STALNA SREDSTVA	2.528.873	2.654.111
Nematerijalna sredstva	12.840	17.161
Nekretnine, postrojenja i oprema	2.516.033	2.636.950

Nematerijalna sredstva iskazana su u iznosu od 12.840 KM (nabavna vrijednost 21.609 KM, ispravka vrijednosti 8.769 KM), a odnosi se na računarske programe – softvere (program za očitavanje vodomjera i program za računovodstvo). Društvo primjenjuje linearnu metodu amortizacije, kroz procijenjeni vijek trajanja od pet godina.

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

KM

Opis	Zemljišta	Građevinski objekti	Postroj. i oprema	Alati, pog. i kancel. namještaj	Transp. sredstva	Mat. sredstva u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Nabavna vrijednost na 1. 1. 2020.	596.845	2.726.447	468.465	172.037	494.212	-	4.458.006
Direktna povećanja u 2020.			4.880		36.068		40.948
Prenos sa pripreme							
Otuđenje i rashodovanje			(428)				(428)
Ostalo				(3.550)			(3.550)
na 31. 12. 2020.	596.845	2.726.447	472.917	168.488	530.280	-	4.494.977
2 Akumulirana amortizacija na 1. 1. 2020.		803.110	440.138	150.944	426.863	-	1.821.055
Amortizacija za 2020.		54.284	14.070	20.274	69.261		157.889
Otuđenje i rashodovanje							
Ostalo							
na 31. 12. 2020.	-	857.394	454.209	171.218	496.124	-	1.978.945
3 Neto knjigovod. vrijednost							
na 1. 1. 2020.	596.845	2.726.447	28.327	21.093	67.349	-	3.440.061
na 31. 12. 2020.	596.845	1.869.053	18.708	(2.730)	34.157	-	2.516.033

Građevinsko zemljište iskazano u iznosu od 596.845 KM odnosi se na zemljište kod izvorišta Kremenik i zemljište na kojem se nalazi poslovna zgrada Društva. Za iskazana zemljišta ne postoje zemljišnoknjižni izvaci o vlasništvu niti raspolaganju.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 1.869.053 KM, a čine ih zgrada uprave i administracije, objekti vodoprivrede, kanalizacije, bazeni, rezervoari, skladište, garaže, kotlovnica, kapela na groblju i slično. Društvo ima samo za objekat zgrade uprave zemljišnoknjižni izvadak i posjedovni list u kojem je navedeno da je nositelj prava upravljanja i korištenja.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 18.708 KM, a čine ih oprema za obavljanje osnovne djelatnosti (pumpe, agregati, kontejneri, razvodne stanice, vodomjeri, suhe komore i sl.), uredska, informatička i telekomunikacijska oprema. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 4.880 KM odnosi se na nabavku toplovođenog kotla na uglj.



Alati, pogonski i kancelarijski namještaj iskazani su u negativnom iznosu od 2.730 KM i čine ih specijalni alati (kosilice, bušilice, motorne pile, kompresor zraka), kancelarijski namještaj, klima uređaji i slično. Smanjenje u iznosu od 3.550 KM odnosi se na otpis sitnog inventara koji se trebao otpisati u ranijim godinama, zbog čega je i došlo do negativnog salda na ovoj poziciji.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 34.157 KM, a čine ih specijalna vozila (kamioni, cisterne, mini rovokopač, traktor i sl.) i službena putnička vozila. Povećanje u iznosu od 36.068 KM odnosi se na nabavku polovnih vozila, i to: kamiona za smeće od 27.000 KM, teretnog vozila od 6.000 KM i traktora u iznosu od 3.068 KM.

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

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Nematerijalna sredstva	5	20
Građevinski objekti	50	2
Oprema	6,66	15
Alati	6,66	15
Transportna sredstva	6,66	15
Kancelarijski namještaj i oprema	6,66	15

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Društvo na datum bilansa, kao ni ranijih godina, nije vršilo procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.

Preporuka:

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

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo ne raspolaže dokazima o vlasništvu nad nekretninama u posjedu, osim za zemljište i zgradu u kojoj se nalazi uprava, gdje je iskazano pravo upravljanja i korištenja. U vrijeme obavljanja revizije Društvo je uputilo dopis nadležnoj Općinskoj službi o statusu nekretnina koje su iskazane u njihovim knjigama, s pojedinačnim pregledom iskazanih nekretnina, kako bi se riješio pravni status preuzetih objekata. Do okončanja revizije od Općine Vitez dobiven je samo posjedovni list za zemljište i zgradu uprave, koji je predočen i u reviziji.

Preporuka:

- *u saradnji s osnivačem poduzeti aktivnosti na rješavanju pravnog statusa preuzetih nekretnina.*

Hipoteke i založno pravo

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



7.2.2 Tekuća sredstva

7.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:	KM	
	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
ZALIHE	112.354	56.231
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	112.354	56.231
Sirovine i materijal	112.354	56.231

Zalihe materijala i rezervnih dijelova početno se vrednuju po trošku nabavke, a za utrošak zaliha primjenjuje se metod prosječne cijene.

Na datum bilansa iskazane su zalihe u iznosu od 112.354 KM, a najvećim dijelom odnose se na zalihe vodomaterijala. Za zalihe autoguma, sitnog inventara i HTZ opreme primjenjuje se metod 100% otpisa prilikom stavljanja u upotrebu.

Računovodstvenim politikama Društva nisu utvrđene procedure vezane za praćenje umanjena vrijednosti zaliha sa niskim koeficijentom obrta, odnosno za zalihe koje stoje u skladištu duži period. Također, Društvo ne prati ročnu strukturu zaliha, već se one prate količinski, niti se utvrđuje njihova neto nadoknativa vrijednost na datum bilansa.

Ne možemo potvrditi da su zalihe vrednovane u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe, prema kojima se one vrednuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža. Efekte usklađenja vrijednosti zaliha na finansijski rezultat nismo mogli utvrditi.

Preporuka:

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

7.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:	KM	
	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	118.603	84.127
Transakcijski računi – domaća valuta	118.308	83.648
Transakcijski računi – strana valuta	0	0
Blagajna	295	479

Društvo ima otvoren glavni transakcijski račun kod „Sberbanke BH“ d.d. Sarajevo, a pored toga ima i otvorene račune kod „Addiko banke“ d.d. Sarajevo, „UniCredit banke“ d.d. Mostar i „Raiffeisen banke“ d.d. Sarajevo. Pored toga, Društvo kod „UniCredit banke“ d.d. Mostar ima otvoren devizni račun za eure. Kod „Sberbanke BH“ d.d. Sarajevo otvoreni su i podračuni koji se koriste za posebne namjene po osnovu projekata za ugradnju vodomjera i uređenje deponije.

Društvo putem blagajne naplaćuje račune za usluge svojih osnovnih djelatnosti. Dnevni prihod koji Društvo ostvari od naplaćenih komunalnih naknada u gotovini se evidentira putem blagajne i svaki dan polaže na transakcijski račun kod „Sberbanke BH“ d.d. Sarajevo.

Društvo nema Pravilnik o finansijskom poslovanju, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju,³ niti Pravilnik o blagajničkom poslovanju, u skladu sa Zakonom o unutrašnjem platnom

³„Sl. novine FBiH“, br. 48/16



prometu⁴ i Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.⁵ Također, ne postoji ni Odluka o blagajničkom maksimumu.

Preporuka:

- *blagajničko poslovanje uskladiti sa zakonskim propisima i donijeti Odluku o blagajničkom maksimumu.*

7.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća kratkoročna potraživanja:	KM	
	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	1.742.952	1.976.030
Kratkoročna potraživanja		
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.737.581	1.970.012
Druga kratkoročna potraživanja	5.371	6.018

Struktura potraživanja od kupaca u zemlji data je u tabeli:	KM	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Potraživanja od kupaca	1.737.581	1.970.012
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.049.061	1.089.781
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	726.444	918.243
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji)	(37.924)	(37.924)

Društvo nema pisani akt o postupku naplate potraživanja, ali ima ustaljenu praksu prema kojoj se za sva potraživanja od komunalnih usluga po isteku od četiri mjeseca šalju opomene, a ukoliko se ni nakon toga dug ne izmiri, šalju se opomene pred tužbu ili opomene pred isključenje, zavisno od visine duga ili postojanja ranijih tužbi. Tom prilikom korisnicima se ostavlja rok od pet dana za izmirenje duga ili sklapanje sporazuma o obročnom plaćanju duga. Nakon toga se pokreće tužba kod nadležnog suda. U 2020. godini Društvo je pokrenulo ukupno 951 prijedlog za utuženje u iznosu od 523.787 KM, za koje nije izvršena ispravka vrijednosti.

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 1.049.061 KM, od čega se na potraživanja od domaćinstava odnosi 748.438 KM, a na potraživanja od privrednih subjekata 294.974 KM. **Društvo nema ročnu strukturu potraživanja, a na poziciji sumnjivih i spornih iskazuju se potraživanja za koja se ocijeni da će se teško naplatiti.** Na ovoj poziciji iskazana su i potraživanja iz ranijih perioda u iznosu od 282.345 KM, koja su u jednom iznosu prenesena od 1. 1. 2018. godine, prilikom prelaska na novi program, kao i potraživanja od kupaca za vodu za prigradska naselja u iznosu od 201.241 KM i potraživanja za vodu u gradu od 67.708 KM, za koja nije utvrđeno na koga se odnose. **Budući da za navedena potraživanja ne postoji relevantna knjigovodstvena dokumentacija u ukupnom iznosu od 551.294 KM, potrebno je izvršiti uvid u pomoćne evidencije, konstatovati na šta se odnose ova potraživanja i poduzeti adekvatne aktivnosti, u skladu s MRS-om i MSFI-jem, kako bi finansijski izvještaji fer i istinito iskazivali finansijski položaj Društva.** Potrebno je istaći da su potraživanja iz prethodnih godina zastarjela i nisu utužena, što može imati za posljedicu da su rashodi potcijenjeni, a imovina (potraživanja) i finansijski rezultat precijenjeni za navedeni iznos.

Na poziciji ispravke vrijednosti Društvo nije vršilo evidentiranje u 2020. godini, iako je pokrenulo sudske sporove u ukupnom iznosu od 523.787 KM za koje je trebalo izvršiti knjiženja na ovoj poziciji, kao i knjiženja na teret rashoda perioda.

⁴„Sl. novine FBiH“, br. 48/15

⁵„Sl. novine FBiH“, br. 72/15 i 82/15

Na osnovu navedenog, ne možemo potvrditi iskazana potraživanja od kupaca u iznosu najmanje od 1.075.081 KM iz razloga što Društvo nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.

Preporuka:

- *donijeti interni akt o postupku naplate potraživanja, utvrditi ročnu strukturu potraživanja i, shodno tome, blagovremeno pokretati sve mjere i aktivnosti na naplati potraživanja kako ne bi došlo do njihove zastare;*
- *izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti;*
- *utvrditi osnov za knjigovodstveno evidentiranje zastarjelih potraživanja, evidentiranih bez relevantne knjigovodstvene dokumentacije, kako bi se osiguralo fer i istinito iskazivanje potraživanja od kupaca u finansijskim izvještajima.*

7.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
KAPITAL	2.642.538	2.640.249
Osnovni kapital	2.636.111	2.636.111
Revalorizacione rezerve	8.133	8.133
Neraspoređena dobit prethodnih godina	277.839	79.815
Neraspoređena dobit izvještajne godine	4.550	200.285
Gubitak ranijih godina	(284.095)	(284.095)

Osnovni kapital u poslovnim knjigama Društva iskazan je u iznosu od 2.636.111 KM, dok je upisani osnovni kapital u sudskom registru iskazan u iznosu od 2.000 KM, i 100% je u vlasništvu Općine Vitez.

Za iskazano neslaganje upisanog i iskazanog kapitala u poslovnim knjigama u Društvu ne postoji relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdio osnov knjigovodstvenog evidentiranja. Na isti način je na poziciji revalorizacionih rezervi iskazan iznos od 8.133 KM. Zato ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost na pozicijama osnovnog kapitala (2.636.111 KM) i revalorizacionih rezervi (8.133 KM), kao i na osnovu čega su formirane, odnosno koje su knjigovodstvene protustavke iskazanih stanja.

Preporuka:

- *potrebno je poduzeti aktivnosti na usklađivanju iskazanog osnovnog kapitala u poslovnim knjigama Društva i sudskom registru.*

7.2.4 Obaveze

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

	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
OBAVEZE I RAZGRANIČENJA	2.485.204	2.288.379
Dugoročne obaveze	150.090	231.925
Kratkoročne obaveze	1.710.154	1.846.326
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-
Obaveze iz poslovanja	217.889	494.290
Obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih	1.379.411	1.205.921
Druge obaveze	16.665	59.436
Obaveze za PDV	23.795	31.399
Obaveze za ostale poreze i dažbine	60.859	41.659
Obaveze za porez na dobit	11.535	13.621

7.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze u finansijskim izvještajima iskazane su u iznosu od 150.090 KM, dok su u analitičkom bruto bilansu na 31. 12. 2020. godine iskazane u iznosu od 163.707 KM i odnose se na kredit odobren od „Sberbanke BH“.

Naime, Društvo je 14. 12. 2016. godine sklopilo Ugovor sa bankom o namjenskom kreditu za saniranje tekuće likvidnosti i plaćanje obaveza za poreze i doprinose. Rok otplate kredita je 60 mjeseci, uz fiksnu kamatnu stopu od 6,5% godišnje.

Društvo je krajem 2020. godine vršilo usklađivanje salda obaveza sa „Sberbankom BH“ na osnovu IOS-a na 28. 12. 2020. godine, te je sačinilo Zapisnik o usklađenju salda, kojim su obaveze uvećane za 65.238 KM. Za isti iznos Društvo je izvršilo knjiženje rashoda iz ranijih godina. Nije vršilo razgraničavanje obaveza na kratkoročne i dugoročne, u skladu sa zahtjevima paragrafa 56. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja. Budući da je otplata kredita u cijelosti trebala biti izmirena u 2021. godini, obaveze za kredite bilo je potrebno klasifikovati na poziciji kratkoročnih.

Preporuka:

- **obaveze po osnovu kredita evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.**

7.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze nisu iskazane u obrascu Bilansa stanja u finansijskim izvještajima, dok su u knjigovodstvenoj evidenciji iskazane u pretplati u iznosu od 12.765 KM. Razlog neslaganja je taj što su navedene pretplate u obrascu Bilansa stanja pripisane poziciji dugoročnih obaveza.

Preporuka:

- **razdvojiti iznos kratkoročnih finansijskih obaveza od dugoročnih, u skladu s paragrafom 69. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.**

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 217.888 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima (140.126 KM), prema Općini Vitez u skladu sa Sporazumom o izmirenju obaveza prema RDM-u d.o.o. Zenica (71.763 KM), te na primljene avanse (6.000 KM).

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 1.379.411 KM. Njihova struktura je sljedeća: obaveze za porez i doprinose (1.312.082 KM), obaveze za neto plaće (64.079 KM) i obaveze za ostala primanja zaposlenih (3.240 KM).

Za iskazane obaveze za poreze i doprinose, uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju utvrdili smo da se odnose na neplaćene poreze i doprinose iz tekućeg i ranijih perioda, kao i zatezne kamate i troškove prinudne naplate. Naime, Sporazumom o odgođenom plaćanju dužnih javnih prihoda iz 2019. godine sa Poreznom upravom FBiH Društvo je kontinuirano, dugi niz godina, isplaćivalo plaće bez isplate poreza i pripadajućih doprinosa za penziona, zdravstveno i osiguranje u slučaju nezaposlenosti. Zbog toga na 31. 12. 2020. godine Društvo ima iskazane obaveze u iznosu od 1.312.082 KM, od čega se na nastale obaveze 2020. godine odnosi 448.653 KM, čiju strukturu dajemo u tabeli:

	u KM	
	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
OBAVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE	1.312.082	1.128.505
Obaveze za doprinose za PIO	691.144	585.900
Obaveze za doprinose za zdravstveno osiguranje	456.455	383.891
Obaveze za porez na dohodak	77.454	85.640
Obaveze za doprinose za nezaposlenost	58.232	48.592
Obaveze za porez za zaštitu od prir. i dr. nesreća	15.564	12.004
Obaveze za opću vodnu naknadu	13.243	12.479



Neizmirene obaveze po osnovu poreza i doprinosa veće su za 250.906 KM u odnosu na prethodnu godinu, što ukazuje na to da Društvo, i pored Sporazuma potpisanog s Poreznom upravom FBiH, ne prati dinamiku plaćanja zaostalih, kao ni tekućih poreznih obaveza.

Konstatujemo da je Društvo u 2020. godini uplatilo ukupno 265.066 KM pripadajućih poreza i doprinosa na plaće zaposlenih na osnovu Sporazuma o odgođenom plaćanju, dok porezi i doprinosi na plaće koji se odnose na 2020. godinu nisu uplaćeni u iznosu od 448.653 KM.

Prilikom isplate plaća zaposlenicima u prethodnom periodu, kao i u 2020. godini, Društvo nije vršilo uplatu pripadajućih doprinosa i poreza, što nije u skladu s članom 11. Zakona o doprinosima i članom 23. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.⁶ Ukupne obaveze po osnovu poreza i doprinosa na 31. 12. 2020. godine iznose 1.312.082 KM, od čega se na nastale obaveze 2020. godine odnosi 448.653 KM.

Preporuka:

- ***vršiti uplatu dospjelih obaveza po osnovu doprinosa, u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.***

Druge obaveze u iznosu od 16.655 KM u najvećem dijelu odnose se na: obaveze za poreze i doprinose po osnovu ugovora o djelu i naknada članovima nadzornog odbora (15.615 KM) i naknade za rad članova nadzornog odbora (1.050 KM).

Obaveze za ostale poreze i dažbine iskazane su u iznosu od 60.859 KM i u najvećem dijelu odnose se na obaveze za posebnu vodnu naknadu – za zaštitu voda u iznosu od 40.356 KM, obaveze za naknadu za šume u iznosu od 11.217 KM i obaveze za posebnu vodnu naknadu – za iskorištenu vodu u iznosu od 9.266 KM.

S Agencijom za vodno područje rijeke Save (u daljem tekstu: Agencija) usaglašeno je stanje dugovanja i dogovoreno da Društvo vraća zaostali dug koji se odnosi na posebne vodne naknade u mjesečnom iznosu od cca 5.000 KM. Društvo redovno dostavlja Izvještaje o količinama zahvaćene i isporučene vode Agenciji, a redovne obaveze izmiruje uz stari dug. Na 31. 12. 2020. godine Društvo je izmirilo stari dug zaključno s martom 2018. godine.

Obaveze za porez na dobit iskazane su u iznosu od 11.535 KM. U zvaničnim finansijskim izvještajima Društva na Bilansu uspjeha iskazana je dobit prije oporezivanja u iznosu od 4.550 KM. Nakon odbitka poreznih obaveza u iznosu od 725 KM, iskazana je neto dobit u iznosu od 3.825 KM.

Iskazane obaveze za porez na dobit u knjigovodstvenoj evidenciji, koje se odnose na 2020. godinu, ne odgovaraju iznosu iskazanom u finansijskim izvještajima društva. Također, iznos neraspoređene dobiti na poziciji kapitala nije usklađen s iskazanom dobiti u finansijskim izvještajima, što smo detaljnije obrazložili u tački 7.2.4 Izvještaja, gdje smo dali preporuku.

7.2.5 Popis sredstava i obaveza

Odlukom Nadzornog odbora od 1. 12. 2020. godine formirane su popisne komisije za popis sredstava i izvora sredstava. Centralna popisna komisija sačinila je Elaborat o izvršenom popisu sredstava, obaveza i potraživanja Društva na 31. 12. 2020. godine. U prilogu Elaborata su pregledi stanja imovine i obaveza (popisne liste), prijedlozi za rashod i prijedlozi za knjiženja popisnih razlika. Centralna popisna komisija u Elaboratu je konstatovala da postoje određene stavke stalnih sredstava koje nije moguće definisati, odnosno utvrditi na šta se odnose, i za koje nisu dobili adekvatna obrazloženja, zbog čega Nadzorni odbor do okončanja revizije nije donio Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu. Uz Komentar na dostavljeni Nacrt izvještaja prezentirana nam je odluka nadzornog odbora od 13. 4. 2021. godine o usvajanju Izvještaja-elaborata o izvršenom redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja na dan 31. 12. 2020. godine. Konstatovani viškovi, manjkovi,

⁶„Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17, 39/18



prijedlozi za otpis potraživanja i obaveza evidentirani su u finansijskim izvještajima Društva za 2020. godinu.

Uvidom u Elaborat i Izvještaje popisnih komisija konstatovali smo da:

- nije izvršen pojedinačni popis zemljišta i građevinskih objekata koji su iskazani u finansijskim izvještajima Društva, niti je utvrđen status vlasništva nad njima;
- komisija za popis novčanih sredstava nije usaglasila stanja iskazana na izvodima poslovnih banaka na 31. 12. 2020. godine sa stanjem iskazanim u glavnoj knjizi, već je popisom konstatovala početna stanja. Također, iznos iskazanih novčanih sredstava u blagajni nije usaglašen sa stanjem u blagajničkom dnevniku na 31. 12. 2020. godine i stanjem iskazanim u glavnoj knjizi;
- popisna komisija nije izvršila popis iskazanih stavki ispravke vrijednosti potraživanja na kojima nije bilo promjena u 2020. godini, niti je izvršila analizu ove pozicije, prije svega imajući u vidu da bi se na njoj trebala iskazivati utužena potraživanja;
- nije izvršen popis imovine, potraživanja i obaveza iskazanih u vanbilansnoj evidenciji Društva.

Na osnovu navedenog, ne možemo potvrditi da je popisom utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza, te da je u poslovnim knjigama izvršeno usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- *u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH izvršiti popis imovine i obaveza i usaglasiti stvarno stanje utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem.*

7.2.6 Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija u finansijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 2.138.643 KM, a odnosi se najvećim dijelom na:

- ratnu štetu: 553.912 KM,
- udružena sredstva: 748.419 KM,
- puteve, trgove, trotoare: 585.762
- ulaganja u investicije: 211.516 KM,
- internu realizaciju: 14.434 KM.

Iskazana vanbilansna evidencija prenesena je iz starog programa 1. 1. 2018. godine i iskazuje se na ovoj poziciji već godinama, ali za ovu evidenciju ne postoji relevantna dokumentacija na osnovu koje bi se utvrdilo na šta se odnosi.

Potrebno je istaći da u godišnjem obrascu Bilans stanja nije iskazana vanbilansna evidencija, iako je u koloni prethodna godina iskazana, kao i u analitičkom bruto bilansu na 31. 12. 2020. godine, na osnovu kojeg je sačinjen navedeni obrazac.

Preporuka:

- *potrebno je poduzeti aktivnosti na utvrđivanju osnova za knjigovodstveno evidentiranje iskazanih stanja na pozicijama vanbilansne evidencije, kako bi se utvrdila osnovanost i tačnost iskazanih stanja.*

7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su neto novčani primici od 72.984 KM i neto novčane isplate od 38.508 KM, što za rezultat ima pozitivan novčani tok u iznosu od 34.476 KM. Izvještaj o novčanim tokovima 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 2020. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

7.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

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

Preporuka:

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

8. JAVNE NABAVKE

Postupci provođenja javnih nabavki Društva uređeni su Pravilnikom o javnim nabavkama roba, usluga i radova, koji je donesen u 2017. godini.

Plan javnih nabavki Društva za 2020. godinu donesen je 10. 6. 2020. godine. Njegovim izmjenama planirane su javne nabavke u ukupnom iznosu od 586.550 KM, i to: roba u iznosu od 478.000 KM, usluga u iznosu od 100.550 KM i radova u iznosu od 6.000 KM.

Društvo je u 2020. godini provelo 40 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 567.046 KM, i to: dva otvorena postupka ukupne vrijednosti od 334.631 KM, šest konkurentskih zahtjeva ukupne vrijednosti od 148.083 i 21 direktni sporazum u vrijednosti od 84.333 KM. Revidirani su postupci javnih nabavki u ukupnom iznosu od 429.382 KM, i to: dva otvorena postupka ukupne vrijednosti od 334.631 KM, dva konkurentska postupka u ukupnom iznosu od 61.213 i šest direktnih sporazuma u ukupnom iznosu od 33.538 KM. Otvoreni postupci koje smo revidirali odnosili su se na nabavku goriva, gdje je sa najpovoljnijim ponuđačem „Hifa-Petrol“ d.o.o. Sarajevo sklopljen ugovor u vrijednosti od 152.490 KM, te na nabavku vodovodnog i kanalizacionog materijala (sedam lotova), gdje su ugovori zaključeni s najpovoljnijim dobavljačima „Toplota“ d.o.o. Zenica, „Gama S“ d.o.o. Bijeljina i „Ganik I.D.A.“ d.o.o. Vitez.

Konstatovali smo sljedeće propuste i nepravilnosti kod provođenja određenih javnih nabavki:

- Društvo je u toku 2020. godine zaključivalo ugovore o djelu za tekuće održavanje (vozila, oprema za grijanje i radovi na reciklažnom zemljištu) sa osam lica u iznosu od 8.175 KM, a da pritom **nije provelo postupak** javne nabavke, iako je to bilo obavezno učiniti u skladu s **članom 4. Zakona o javnim nabavkama**;
- Društvo je u 2020. godini vršilo nabavku goriva od **dobavljača „BAPI“ d.o.o. Vitez, s kojim nije provelo postupak javne nabavke.**

Preporuka:

- ***postupke nabavki roba i usluga provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.***

9. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima nadležne službe, protiv Društva se vode sudski sporovi u ukupnom iznosu od 69.347 KM. Najvećim dijelom odnose se na tužbe iz radnog odnosa, naknadu štete i neizmirene obaveza prema dobavljačima. Društvo nije izvršilo rezervisanja za sudske sporove, uz obrazloženje da ni po jednoj tužbi još nije donesena sudska presuda. **Međutim, na kraju godine nije izvršilo procjenu očekivanih ishoda pokrenutih sporova, niti je izvršilo rezervisanja u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, što za posljedicu može imati da su rashodi potcijenjeni, a finansijski rezultat precijenjen.**

Društvo je, prema prezentiranim podacima, u 2020. godini pokrenulo 951 sudski postupak u vrijednosti od 523.787 KM, od čega se na tužbe koje se odnose na građane odnosi 457.283 KM, a na tužbe protiv pravnih lica 66.504 KM. Za podnesene tužbe nije izvršena ispravka vrijednosti na teret rashoda.

U Društvu su u periodu od januara 2015. godine do septembra 2019. godine vršene finansijske transakcije radi pribavljanja lične imovinske koristi od tadašnje voditeljice finansijskih poslova, zaposlenice u Službi finansija, i tadašnjeg direktora. U septembru 2019. godine uočene su navedene transakcije, nakon čega je pokrenut sudski postupak i 6. 10. 2020. godine donesena je Presuda Kantonalnog suda u Novom Travniku kojom je voditeljica finansijskih poslova osuđena na dvije godine zatvora i naknadu pričinjene štete Društvu u iznosu od 154.537,74 KM. Iznos štete utvrđen je na osnovu Izvještaja sudskog vještaka ekonomske struke. Druga zaposlenica je u međuvremenu preminula, a direktor Društva je napustio BiH, te protiv njih dvoje nije pokrenut sudski spor i nije utvrđen iznos pričinjene materijalne štete. **Iznos potraživanja za naknadu pričinjene štete nije evidentiran u poslovnim knjigama Društva, niti je objavljen u bilješkama uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevom paragrafa 89. MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.**

Preporuka:

- *rezervisanja po aktuelnim sudskim sporovima i objavljivanja u vezi s njima vršiti u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja Društva.*

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Društvo je 18. 6. 2021. godine, dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu i priložilo dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data za: primjenu MSFI-ja 9, popis sredstava i obaveza, obaveze za poreze i doprinose na plaće, vanbilansnu evidenciju, gubitke na vodovodnoj mreži, novčane naknade za topli obrok, ugovore o djelu, naplatu računa putem blagajne, dugoročne obaveze i javne nabavke.

Prihvaćena su obrazloženja i priložena dokumentacija koja se odnose na: Odluku Nadzornog odbora o usvajanju Izvještaja – Elaborata o izvršenom redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja, ugradnju vodomjera na izvorištu Ilidža, status zaposlenja lica koja su vršila poslova po osnovu ugovora o djelu, naplatu računa putem inkasanata, nabavku dva polovna transportna vozila, nabavku kamiona za odvoz otpada i obavijesti o promjenama cijena od dobavljača „HIFA-PETROL“ d.o.o. Sarajevo.

Ostale komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvještaju, za što dajemo sljedeća obrazloženja:

- Društvo je dužno vršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, i uskladiti računovodstvene politike sa izmjenama MSFI.



- Društvo je dužno uplaćivati obaveze po osnovu doprinosa za PIO, zdravstvo i nezaposlenost za isplaćene plaće u skladu sa Zakonom o doprinosima FBiH i Zakonom o javnim preduzećima FBiH, kojim je definisano da isplata plaća bez doprinosa predstavlja nedopuštenu aktivnost. Zbog toga, dato obrazloženje da Društvo zbog teške finansijske situacije ne može uredno ispunjavati svoje obaveze nismo mogli prihvatiti .
- Za nalaze koji se odnose na popis sredstava i obaveza i za utvrđivanje osnova za knjigovodstveno evidentiranje iskazanih stanja na vanbilansnoj evidenciji, nije nam prezentovana dodatna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza i preporuke u Izvještaju.
- U vezi iskazanih gubitaka na vodovodnoj mreži, u komentaru su data samo obrazloženja o aktivnostima koje je Društvo poduzelo na otklanjanju nastalih gubitaka. Navedeno nije uticalo na izmjenu konstatovanih nalaza, preporuka i kvalifikacije u Izvještaju.
- Nije prezentovan kriterij za isplatu novčane naknade za topli obrok, samo obrazloženje da se na prijedlog šefa radne jedinice donosi Odluka o isplati naknade za ishranu radnika.
- Za iskazane dugoročne obaveze u finansijskim izvještajima, te bruto bilansu i analitičkim karticama, nije prezentovana dodatna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza i preporuka u Izvještaju, a koja se odnosi na razgraničavanje dugoročnih i kratkoročnih obaveza u skladu sa MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.
- Društvo treba da provede nabavku goriva u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Obrazloženje da je Društvo, zbog teško naplativih potraživanja iz prethodnih godina, od BAPI d.o.o. Vitez vršilo nabavku goriva kako bi na taj način kompenziralo svoja potraživanja, nije prihvaćeno.

Koordinatorica Sektora
za finansijsku reviziju

Mia Buljubašić

Tim za reviziju

Belma Mušinović – voditeljica tima

Mirza Šrndić – član tima

V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine			
Naziv pravnog lica: JKP „Vitkom“ d.o.o. Vitez			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA	3.825	180.168
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	2.609.919	2.396.047
1	Prihodi od prodaje robe	0	0
2	Prihodi od prodaje učinaka	2.212.632	2.082.900
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	397.287	313.147
II	Poslovni rashodi (od 1 do 9)	2.264.058	2.070.806
1	Nabavna vrijednost prodane robe	0	0
2	Materijalni troškovi	348.860	334.427
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.283.029	1.233.367
4	Troškovi proizvodnih usluga	281.811	291.905
5	Amortizacija	162.211	93.823
6	Troškovi rezervisanja	4.108	0
7	Nematerijalni troškovi	184.039	117.284
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)	346.861	325.241
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)	0	0
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	1.913	593
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	280
2	Prihodi od kamata	1.913	313
3	Pozitivne kursne razlike	0	0
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	0	0
6	Ostali finansijski prihodi	0	0
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	1.213	37.901
1	Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	1.213	37.901
3	Negativne kursne razlike	0	0
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali finansijski rashodi	0	0
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	700	0
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	0	37.308
VII	Dobit redovne aktivnosti (III-VI) > 0	346.561	287.933
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III-VI) < 0	0	0
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	16.424	5.515
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	0	0
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina	0	0
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Dobici od prodaje materijala	0	0
6	Viškovi	0	0
7	Naplaćena otpisana potraživanja	2.341	-
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	0
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	14.083	5.515
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	230.500	97.431
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	0	0
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	0	0
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	0	0
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Gubici od prodaje materijala	0	0
6	Manjkovi	1.386	9.799
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	0	0



8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	225.137	84.641
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	3.977	2.991
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	0	0
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	214.076	91.916
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
2	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
3	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
XIII	Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) > 0	0	0
XIV	Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) < 0	0	0
1*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	93.232	0
2*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	221.167	0
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) > 0	4.550	196.017
XVI	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) < 0	0	0
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1**	Porezni rashodi perioda	725	19.690
2**	Odloženi porezni rashodi perioda	0	0
3**	Odloženi porezni prihodi perioda	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XVII	Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) > 0	3.825	176.327
XVIII	Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) < 0	0	0
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA		
XIX	Neto dobit prekinutog poslovanja	0	3.841
XX	Neto gubitak prekinutog poslovanja	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XXI	Neto dobit perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) > 0	3.825	180.168
XXII	Neto gubitak perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) < 0	0	0
B)	OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK	0	0
1	Dobici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
2	Gubici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
3	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	0	0
XXIII	Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) > 0	0	0
XXIV	Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) < 0	0	0
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) > 0	3.825	180.168
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) < 0	-	-
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXI ili XXII)	3.825	180.168
	a) vlasnicima matice	3.825	180.168
	b) vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXIII ili XXIV)	0	0
	a) vlasnicima matice	0	0
	b) vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Zarada po dionici:	0	0
	a) obična		
	b) razdijeljena		
	Prosječan broj zaposlenih:	73	72
	- na bazi sati rada		
	- na bazi stanja krajem mjeseca	73	72

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 27. 2. 2020. godine.

Direktorica
Jasna Babić



Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine					
Naziv pravnog lica: JKP „Vitkom“ d.o.o. Vitez					
1	2	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	6
	A K T I V A				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8)	4.516.586	1.987.713	2.528.873	2.654.111
1	Nematerijalna sredstva	21.609	8.769	12.840	17.161
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	4.494.977	1.978.944	2.516.033	2.636.950
3	Investicione nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	0	0	0	0
6	Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	0
7	Druga dugoročna potraživanja	0	0	0	0
8	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0
	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0
	C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)	2.011.833	37.924	1.973.909	2.116.388
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	112.354	0	112.354	56.321
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	1.899.479	37.924	1.861.555	2.060.157
	D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	0	0	0	0
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	6.528.419	2.025.637	4.502.782	4.770.499
	II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna aktiva	0	0	0	2.138.642
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	6.528.419	2.025.637	4.502.782	6.909.141
	Pozicija	Iznos tekuće godine		Iznos prethodne godine	
	P A S I V A				
	A) KAPITAL (od 1 do 10)		2.642.538		2.640.248
1	Osnovni kapital		2.636.111		2.636.110
2	Upisani neuplaćeni kapital		0		0
3	Emisiona premija		0		0
4	Rezerve		0		0
5	Revalorizacione rezerve		8.133		8.132
6	Nerealizovani dobiti		0		0
7	Nerealizovani gubici		0		0
8	Neraspoređena dobit		282.389		280.101
9	Gubitak do visine kapitala		284.095		284.095
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli		0		0
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA		0		0
	C) DUGOROČNE OBAVEZE		150.090		231.925
	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		0		0
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)		1.710.154		1.846.326
1	Kratkoročne finansijske obaveze		0		0
2	Obaveze iz poslovanja		217.889		494.290
3	Obaveze iz specifičnih poslova		0		0
4	Obaveze po osnovu plaća, nak. i ostalih primanja zaposlenih		1.379.411		1.205.921
5	Druge obaveze		16.665		59.436
6	Obaveze za PDV		23.795		31.399
7	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		60.859		41.659
8	Obaveze za porez na dobit		11.535		13.621
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		0		0
	G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		0		0
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)		4.502.782		4.770.499
	II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna pasiva		0		2.138.642
	UKUPNO PASIVA (I+II)		4.502.782		6.909.141

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 27. 2. 2020. godine.

Direktorica
Jasna Babić

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine				
(Indirektna metoda)				
Naziv pravnog lica: JKP „Vitkom“ d.o.o. Vitez				
	Opis	Oznaka (+, -)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1	Neto dobit (gubitak) za period		3.825	198.022
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	0	0
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+ (-)	0	0
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	162.211	93.823
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+ (-)	0	0
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+ (-)	0	0
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+ (-)	0	0
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+ (-)	0	0
9	Ukupno (od 2 do 8)		162.211	93.823
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	-56.123	-22.262
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	233.078	-49.303
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	0	0
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	0	0
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ (-)	-354.164	-267.809
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+ (-)	136.157	72.055
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	-52.000	52.000
17	Ukupno (od 10 do 16)		-93.052	-215.419
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+-17)		72.984	76.426
B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)	0	0	-
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	0	0	-
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	0	0	-
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	0	0	-
23	Prilivi iz osnova kamata	0	0	-
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	0	0	-
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	0	0	-
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30)	0	0	-
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	0	0	-
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	0	0	-
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	0	0	-
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	0	0	-
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		0	0
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		0	0
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)		122.363	140.280
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	0	0
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	0	0
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	122.363	140.280
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 39 do 44)		160.871	138.817
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	160.871	138.817
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	0	0
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	0	0
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	0	0
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	0	0
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		0	1.463
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		38.508	-
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		72.984	77.889
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		38.508	0
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		34.476	77.889
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		0	0

51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		84.127	6.238
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	0	0
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	0	0
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		118.603	84.127

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 27. 2. 2020. godine.

**Direktorica
Jasna Babić**

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2020. godine
Naziv pravnog lica: JKP „Vitkom“ d.o.o. Vitez

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3+5+7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na 31. 12. 2018. god.	2.636.111	8.133	0	0	-204.278	2.439.966	0	2.439.966
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2018, odnosno 1. 1. 2019. god. (1 ± 2 ± 3)	2.636.111	8.133	0	0	-204.278	2.439.966	0	2.439.966
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	-1	0	0	0	-1	0	-1
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	180.168	180.168	0	180.168
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	0	20.116	20.116	0	20.116
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	-1	0	0	0	0	-1	0	-1
12. Stanje na 31. 12. 2019. godine, odnosno 1. 1. 2020. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	2.636.110	8.132	0	0	-3.944	2.640.248	0	2.640.248
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2019, odnosno 1. 1. 2020. god. (12 ± 13 ± 14)	2.636.110	8.132	0	0	-3.944	2.640.248	0	2.640.248
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	1	0	0	0	1	0	1
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	3.825	3.825	0	3.825
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	1.537	1.537	0	1.537
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	1	0	0	0	0	1	0	1
23. Stanje na 31. 12. 2020. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	2.636.111	8.133	0	0	-1.706	2.642.538	0	2.642.538

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 27. 2. 2020. godine.

Direktorica
Jasna Babić