



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# JAVNOG PREDUZEĆA „RAD“ D. D. TEŠANJ

# 2020.

Broj: 01-02-09-11-4-2045-8/20



Sarajevo, juni 2021.



**SADRŽAJ**

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	3
<b>II</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>III</b>	<b>KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>7</b>
1.	UVOD .....	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	8
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE .....	10
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	10
6.1	BILANS USPJEHA .....	11
6.1.1	Prihodi .....	11
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	12
6.1.2	Rashodi.....	12
6.1.2.1	Poslovni rashodi .....	13
6.1.2.2	Ostali rashodi i gubici .....	14
6.1.3	Finansijski rezultat.....	14
6.2	BILANS STANJA.....	15
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani .....	15
6.2.2	Tekuća sredstva.....	18
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji .....	18
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	18
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja .....	19
6.2.3	Kapital.....	19
6.2.4	Dugoročna rezervisanja .....	20
6.2.5	Obaveze.....	20
6.2.5.1	Dugoročne obaveze .....	20
6.2.5.2	Kratkoročne obaveze .....	21
6.2.6	Popis sredstava i obaveza.....	21
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA .....	22
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	22
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....	22
7.	JAVNE NABAVKE .....	22
8.	SUDSKI SPOROVI.....	23
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	23
<b>V</b>	<b>PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....</b>	<b>25</b>
	Bilans uspjeha za period 1. 1. – 31. 12. 2020. godine.....	26
	Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine .....	28
	Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine (Indirektna metoda).....	29
	Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2020. godine.....	31



## I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### *Mišljenje s rezervom*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javnog preduzeća „Rad“ d. d. Tešanj (u daljem tekstu: Društvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine, Bilans uspjeha, Izveštaj o novčanim tokovima, Izveštaj 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, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, 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 mišljenje s rezervom*

*Kao što je navedeno u Izveštaju:*

- 1. Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost javne vodne i kanalizacione infrastrukture u iznosu od 3.591.437 KM s obzirom na to da nisu završene aktivnosti kako bi se svojina, prenos upravljanja i knjigovodstvena evidencija iskazivala u skladu s Ugovorom o pružanju javnih vodnih usluga. Također, na datum bilansa nije, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, izvršena procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, zbog čega se ne može potvrditi iskazana vrijednost sredstava (tačka 6.2.1 Izveštaja).**

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 mišljenje s rezervom.

#### *Ključna pitanja revizije*

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

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

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



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

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

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

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

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

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

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

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



## 2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje s rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javnog preduzeća „Rad“ d. d. Tešanj za 2020. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

### ***Osnova za mišljenje s rezervom***

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

- 1. Nisu poštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu pravilnog odabira postupka za srodne nabavke, što nije u skladu s članom 15. Zakona o javnim nabavkama, koji ne dozvoljava dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog Zakonom (tačka 7. Izvještaja).**

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

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

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

### ***Isticanje pitanje***

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Društvo nije podnijelo zahtjev za dodjelu koncesije u skladu sa Zakonom o koncesijama Zeničko-dobojskog kantona i nema zaključen ugovor o koncesiji, iako u obavljanju djelatnosti vrši eksploataciju prirodnih bogatstava. Na području općine Tešanj nije bilo javnog prikupljanja ponuda za davanje koncesije za djelatnosti na koje se Zakon odnosi (tačka 6.1.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

### ***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.

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

### **Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti**

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

Sarajevo, 29. 6. 2021. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

Dragan Kolobarić

*Dragan Kolobarić*



**GENERALNI REVIZOR**

Dževad Nekić

*Dževad Nekić*

## II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Uskladiti sistematizaciju poslova i radnih zadataka radi osiguranja uslova za obavljanje poslova sekretara Društva, s ciljem sprečavanja sukoba interesa kod obavljanja tih poslova.	tačka 4.
2.	Odbor za reviziju treba razmotriti godišnju strategiju rizika i izvršiti reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.	tačka 4.
3.	Trogodišnji plan poslovanja donositi u skladu s odredbama članova od 22. do 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i dostaviti ga Uredu za reviziju institucija u FBiH.	tačka 5.
4.	Podnijeti zahtjev za dodjelu koncesije u skladu sa Zakonom o koncesijama Zeničko-dobojskog kantona.	tačka 6.1.1
5.	Pored praćenja kvarova poduzimati i druge aktivnosti na smanjenju gubitaka na vodovodnoj mreži, s ciljem ostvarivanja najboljih poslovnih rezultata za Društvo.	tačka 6.1.1.1
6.	Potrebno je da Društvo u saradnji sa Općinom Tešanj osigura potpunu dokumentaciju o objektima sistema vodovoda i javne kanalizacije s ciljem realizacije Ugovora o pružanju javnih vodnih usluga, kao i zbog fer i istinitog prikazivanja vrijednosti sredstava Društva u finansijskim izvještajima.	tačka 6.2.1
7.	Utvrđiti razloge dugogodišnjeg iskazivanja investicija u toku i u skladu s utvrđenim poduzeti aktivnosti na otklanjanju propusta.	tačka 6.2.1
8.	Na datum bilansa izvršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.	tačka 6.2.1
9.	Vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha materijala izvršiti u skladu s MRS-om 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja njihove vrijednosti.	tačka 6.2.2.1
10.	Redovni godišnji popis sredstava i obaveza i usaglašavanje knjigovodstvenog i stanja utvrđenog popisom vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	tačka 6.2.6
11.	Provoditi odgovarajuću vrstu postupka javnih nabavki u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama.	tačka 7.



### 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 Zeničko-dobojskog kantona;
- Zakon o koncesijama Zeničko-dobojskog 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 preduzeće „Rad“ d. d. Tešanj** pravni je sljednik Javnog preduzeća „Rad“ d. o. o. Tešanj. Osnovano je i registrovano kod Općinskog suda u Zenici 3. 12. 2009. godine. Preregistracija u dioničko društvo izvršena je Rješenjem Općinskog suda u Zenici i Rješenjem Komisije za vrijednosne papire Federacije BiH od 5. 8. 2009. godine. Kod Registra vrijednosnih papira u Federaciji BiH d. d. Sarajevo izvršena je registracija vrijednosnih papira. Od nastanka, 1976. godine, Društvo je imalo više promjena u organizaciji.

**Osnovni kapital** Društva iznosi 5.966.483 KM i 87,80% je u vlasništvu Općine Tešanj, a 12,20% je privatno vlasništvo fizičkih lica, uglavnom zaposlenika Društva.

**Osnovna djelatnost** Društva je proizvodnja; sakupljanje, prerada i distribucija vode; održavanje kanalizacionog sistema; prikupljanje, odvoz i deponovanje komunalnog otpada; komunalna higijena urbanih zona; zimsko održavanje gradskih i prigradskih ulica; laboratorijske usluge, te ostale komunalne usluge.

**Unutrašnja organizacija** utvrđena je funkcionalnom šemom organizacije Društva. Osnovne organizacione jedinice su sektori: tehničkih poslova i ekonomskih, pravnih i općih poslova. U okviru sektora tehničkih poslova su odjeli: vodovod i kanalizacija; održavanje; sakupljanje i zbrinjavanje otpada; kontrola vode i tehnička priprema. U sektoru ekonomskih, pravnih i općih poslova su četiri odjela u okviru kojih je i obračun usluga.

U Društvu je 31. 12. 2020. godine bilo 95 zaposlenih, od čega u stalnom radnom odnosu 82, a na određeno radno vrijeme 13 zaposlenih.

**Sjedište** Društva je u Tešnju, u Ulici Trg žrtava 3. augusta bb.

### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

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

Cilj je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje 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 sa internim planskim dokumentima, u periodu od oktobra 2020. godine 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 11 preporuka.



#### 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Društvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu 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 funkcionisanje sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i njihova usklađenost s važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

Osnovni akt Društva je Statut, a donesena su i određena interna akta koja uređuju interne postupke i kontrole: Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o radu, Pravilnik o finansijskom poslovanju i drugi. Internim aktima nije bila adekvatno uređena unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta. Odluka o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka u Društvu donesena je 2005. godine. Ona utvrđuje organizacione cjeline, vrste i opis poslova, pojedinačna radna mjesta, potrebne uslove i grupe složenosti poslova. **Prema potrebi, vršile su se pojedinačne izmjene ove Odluke (18 odluka o izmjeni i dopuni), zbog čega u 2020, kao i u ranijim godinama, ne postoji jasan i nedvosmislen akt koji potvrđuje stvarnu sistematizaciju poslova i radnih zadataka.** Radi jasnog uređenja organizacije i sistematizacije poslova i radnih zadataka, 30. 12. 2020. godine donesena je nova odluka koja stavlja van snage ranije donesene akte. Zakonom o privrednim društvima (član 269) i Statutom Društva predviđeno je da Društvo ima sekretara, a ovo radno mjesto nije predviđeno sistematizacijom poslova i radnih zadataka. Prema Statutu Društva, sekretara bira, imenuje i razrješava Nadzorni odbor, na prijedlog Uprave. Nadzorni odbor je 22. 1. 2019. godine za sekretara Društva imenovao lice koje nije zaposlenik Društva, a poslove obavlja po osnovu ugovora o angažmanu koji je zaključen na period od 25. 1. 2019. do 25. 1. 2023. godine. Ugovorom je uređeno da se poslovi sekretara odnose na izradu pravnih akata iz nadležnosti Skupštine i Nadzornog odbora, ocjenu zakonitosti poslovanja, davanje pravnih mišljenja, vođenje administrativno-tehničkih poslova Skupštine i Nadzornog odbora i drugo. Obavezan je svoje poslove i odgovornosti izvršavati u skladu s interesima vlasnika kapitala i Društva. Za vrijeme trajanja ugovora i u periodu najmanje od godinu dana nakon prestanka ugovora obavezan je čuvati kao poslovnu tajnu sve informacije o Društvu do kojih dođe u obavljanju poslova sekretara. Prema informaciji Društva, procedura izbora, imenovanja i razrješavanja sekretara Društva određena je članom 40. Statuta. Procedura nije detaljno razrađena u smislu načina odabira kandidata, pa je s tim u vezi ostavljena mogućnost da Uprava procijeni način predlaganja. Uprava je dostavila prijedlog Nadzornom odboru, a on je izvršio imenovanje sekretara donošenjem odluke, na osnovu čega je potpisan ugovor o angažmanu.

**S obzirom na to da je sekretar Društva zaposlenik Općine Tešanj, a Društvo je u vlasništvu Općine Tešanj (87,80%), obavljanje poslova sekretara ukazuje na postojanje sukoba interesa, prema članu 14. Zakona o javnim preduzećima u FBiH. Sukob interesa javlja se kada lični, odnosno profesionalni interes povezanog lica onemogućava ili može onemogućiti interes ili poslovanje Društva, ili sposobnost povezanog lica da ispunjava svoje obaveze i odgovornosti.**

S obzirom da je Ugovor o angažmanu zaključen za redovne poslove Društva čije obavljanje zahtijeva stalnost i što je predviđeno Zakonom o privrednim društvima i Statutom Društva, a ne koji se obavljaju jednokratno i na određeno vrijeme, što je osnovno obilježje ugovora o djelu, ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu sa sekretarom na period od četiri godine.



Prijem zaposlenika uređen je Pravilnikom o postupanju prijema u radni odnos, kojim se uređuje postupak, pravila i kriterij prijema u radni odnos i da se prijem vrši nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja.

**Prijem zaposlenika uglavnom se vrši javnim oglašavanjem i za obavljanje poslova na određeno vrijeme, a po isteku tog perioda ponovo se za ista radna mjesta vrši oglašavanje i prijem se vrši na neodređeno vrijeme. Utvrđeno je da se u pojedinim slučajevima, nakon prijema na određeno vrijeme, ista osoba ponovo prima na neodređeno vrijeme.** Sa ovakvom praksom prijema zaposlenika upoznat je i Nadzorni odbor.

### Organi upravljanja

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

**Skupštinu Društva** čine predstavnici vlasnika kapitala: Hamzalija Hojkurić, predstavnik Općine Tešanj kao većinskog vlasnika, i predstavnici malih dioničara, srazmjerno učešću u kapitalu. Prema članu 26. Statuta Društva, Skupština se održava najmanje jednom godišnje radi izjašnjavanja o godišnjem izvještaju, koji uključuje finansijske izvještaje i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju. Tokom 2020. godine dva puta je održana Skupština Društva.

**Nadzorni odbor** je u sastavu: Mirsad Hadžić, predsjednik, i članovi: Velid Joldić, Muhamed Hadžalić (do 15. 7. 2020. godine) i Armin Rahmanović (od 16. 7. 2020. godine). Članovi Nadzornog odbora imenovani su odlukama Skupštine Društva od 29. 8. 2017. godine i 15. 7. 2020. godine, na period od četiri godine, odnosno do 28. 8. 2021. godine. Nadzorni odbor, u skladu s članom 36. Statuta, održava sjednice po potrebi, a najmanje jednom u tri mjeseca. U 2020. godini održano je 11 sjednica na kojima su u okviru nadležnosti donesene ocjene i mišljenja, date saglasnosti na određene odluke Uprave, te prijedlozi za Skupštinu Društva. O svom radu redovno je izvještavao općinskog načelnika i nadležnu općinsku službu.

**Uprava Društva** ima tri člana: direktor Adnan Lihčić, imenovan Odlukom Nadzornog odbora od 3. 10. 2017. godine i izvršni direktori: Himzo Bošnjak za tehničke poslove i Ermelina Hatičić za ekonomske, pravne i opće poslove. Izvršni direktori imenovani su Odlukom Nadzornog odbora od 22. 5. 2019. godine. Mandat članova uprave traje četiri godine.

**Odbor za reviziju** imenovan je Odlukom Skupštine Društva od 11. 2. 2019, na period od četiri godine, u sastavu: Muharem Kruško, predsjednik, i članovi Rajfa Krilčević i Armin Čaro. Odbor za reviziju je u 2020. godini održao tri sjednice na kojima je izvršio odabir revizora **i razmatrao godišnji izvještaj za 2019. godinu i polugodišnji izvještaj za 2020. godinu, ali nije izvršio reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna Društva**, što je bio u obavezi u skladu s članom 273. Zakona o privrednim društvima<sup>1</sup> i članom 51. Statuta Društva. Budući da Društvo nema odjel interne revizije jer ne postoji obaveza prema Zakonu o javnim preduzećima FBiH<sup>2</sup>, Odbor za reviziju nije razmatrao godišnju Strategiju rizika za 2020. godinu i nije utvrdio ključne rizike koji predstavljaju značajnu prijetnju u ostvarivanju postavljenih ciljeva Društva, što je obavezan prema članu 51. Statuta Društva.

### Preporuke:

- **uskладiti sistematizaciju poslova i radnih zadataka radi osiguranja uslova za obavljanje poslova sekretara Društva, s ciljem sprečavanja sukoba interesa kod obavljanja tih poslova;**
- **Odbor za reviziju treba razmotriti godišnju strategiju rizika i izvršiti reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.**

### Interna revizija

---

<sup>1</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 81/15

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12

Odjel za internu reviziju nije formiran u skladu s članom 27. Zakona o javnim preduzećima jer Društvo ima manje od 100 zaposlenika.

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

Petogodišnji plan poslovanja za period 2018–2022. sačinjen je u januaru 2018. godine. Nadzorni Odbor utvrdio je Prijedlog plana poslovanja 9. 2. 2018, a Skupština Društva usvojila ga je 28. 2. 2018. godine. Planiranje je uređeno Statutom koji propisuje da će Uprava, koristeći se dobrom poslovnim praksom, planirati razvoj Društva pripremom trogodišnjeg plana poslovanja.

Petogodišnji plan poslovanja izrađen je u skladu s metodologijom MEG projekta, u čijoj realizaciji Društvo učestvuje u saradnji s Općinom Tešanj. Radi se o projektu općinskog okolišnog i ekonomskog upravljanja (MEG), koji je dio Programa saradnje Švicarske u BiH, a realizuje ga Razvojni program Ujedinjenih nacija u BiH (UNDP BiH). Cilj MEG projekta je poboljšanje općinskog sistema upravljanja razvojem, te usluga u okolišnim i ekonomskim sektorima. Izmjene i dopune Petogodišnjeg plana poslovanja za period 2018–2022. godine izvršene su u julu 2020, a Skupština Društva je revidirani plan usvojila 15. 7. 2020. godine.

**S obzirom na to da je Društvo izradilo petogodišnji plan poslovanja prema metodologiji MEG projekta, nije postupilo u skladu s odredbama članova od 22. do 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva, koji propisuju pripremu trogodišnjeg plana poslovanja. Nije donesena interna procedura o načinu i metodologiji planiranja, rokovima donošenja i usvajanja planova, niti su utvrđene procedure za praćenje izvršavanja planiranih aktivnosti. Trogodišnji plan poslovanja nije, u skladu s članom 22. ovog Zakona, dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH.**

Osnovne ekonomske kategorije planirane su i ostvarene u sljedećim iznosima:

Red. br.	Pozicija	Ostvareno u 2019. godini	Plan za 2020. godinu	Rebalans za 2020. godinu	Ostvareno u 2020. godini	Indeks (6/3)	Indeks (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Prihodi	4.207.854	4.319.000	4.351.000	4.353.046	103,%	100%
II	Rashodi	4.023.839	4.299.000	4.187.000	4.179.197	104%	99%
III	<b>Dobit prije poreza</b>	<b>184.015</b>	<b>20.000</b>	<b>164.000</b>	<b>173.849</b>	<b>94%</b>	<b>106%</b>

Ukupno ostvareni prihodi u 2020. godini u iznosu od 4.353.046 KM veći su od prihoda prethodne godine za 145.192 KM, dok su ostvareni rashodi od 4.179.197 KM veći u odnosu na prethodnu godinu za 155.358 KM. Ostvarena neto dobit za 2020. godinu iznosi 173.894 KM.

Uprava je sačinila godišnji Izvještaj o poslovanju Društva za 2020. godinu, koji je Skupština Društva usvojila 20. 4. 2021. godine.

### **Preporuka:**

- **Trogodišnji plan poslovanja donositi u skladu s odredbama članova od 22. do 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i dostaviti ga Uredu za reviziju institucija u FBiH.**

## 6. 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.



## 6.1 BILANS USPJEHA

### 6.1.1 Prihodi

Prihodi ostvareni u obračunskom periodu iskazani su kako slijedi:

	1. 1. - 31. 12. 2020.	1. 1. - 31. 12. 2019.
<b>PRIHODI</b>	<b>4.353.046</b>	<b>4.207.854</b>
<b>Poslovni prihodi</b>	<b>4.295.535</b>	<b>4.150.870</b>
Prihodi od prodaje učinaka	4.016.850	3.801.296
Ostali poslovni prihodi	278.685	349.574
<b>Finansijski prihodi</b>	<b>15.320</b>	<b>15.909</b>
<b>Ostali prihodi i dobici</b>	<b>41.191</b>	<b>40.843</b>
<b>Prihodi iz osnova promjene računovodstvene politike</b>	<b>1.000</b>	<b>232</b>

U skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima Zeničko-dobojskog kantona,<sup>3</sup> visinu cijene i način plaćanja komunalne usluge predlaže davalac komunalne usluge na osnovu detaljne kalkulacije cijene, a saglasnost na cijenu daje Općinsko vijeće Tešanj. Odlukom o cijenama komunalnih usluga od 22. 6. 2015. godine cijene osnovnih komunalnih usluga iznose:

- isporuka vode za domaćinstva 0,81 KM/m<sup>3</sup>, a za pravna lica i obrtnike 1,84 KM/m<sup>3</sup>;
- odvodnja otpadnih voda za fizička lica 0,46 KM/m<sup>3</sup>, a za pravna lica i obrtnike 0,63 KM/m<sup>3</sup>;
- odvoz smeća za individualna domaćinstva od 3,14 KM do 8,36 KM;
- odvoz smeća za vlasnike stanova ili etažne vlasnike 8,36 KM;
- odvoz smeća za pravna lica u rasponu od 17,94 KM do 37,38 KM po kanti, 104,65 KM po malom i 373,75 KM po velikom kontejneru.

Za održavanje čistoće ulica, zelenih površina i nasada, sakupljanje smeća, održavanje javnih česmi i fontana, čišćenje korita rijeke i druge poslove na uređenju grada, sredstva se obezbjeđuju u budžetu Općine Tešanj po Programu obavljanja komunalnih usluga u oblasti komunalne higijene za 2020. godinu.

**Iako Društvo svojom osnovnom djelatnošću vrši eksploataciju prirodnih bogatstava, nije zaključen ugovor o koncesiji.** Zakon o koncesijama Zeničko-dobojskog kantona<sup>4</sup> članom 18. propisuje da su naknade za koncesiju, utvrđene ugovorom, prihod kantona i općine na čijem se području predmet koncesije nalazi. Kantonalnom Odlukom o načinu raspodjele i korištenju finansijskih sredstava prikupljenih po osnovu kontinuirane i jednokratne naknade od koncesija<sup>5</sup>, naknada kod predmeta koncesije vodosnabdijevanje gradova i naselja, prihod je općine gdje se obavlja koncesiona djelatnost.

Prema informaciji Društva, od donošenja Zakona o koncesijama na području općine Tešanj nije bilo javnog prikupljanja ponuda ni za jednu od djelatnosti na koju se Zakon odnosi, niti je Društvo samoinicijativno podnijelo zahtjev za koncesiju. Prema istoj informaciji, nadležna ministarstava nisu vršila nadzor o primjeni Zakona i nisu ni sklapani ugovori o koncesiji.

#### **Preporuka:**

- **podnijeti zahtjev za dodjelu koncesije u skladu sa Zakonom o koncesijama Zeničko-dobojskog kantona.**

<sup>3</sup> „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj 17/08

<sup>4</sup> „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj 5/03

<sup>5</sup> „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj 1/13



### 6.1.1.1 Poslovni prihodi

**Poslovni prihodi** ostvareni su iznosu od 4.295.535 KM, što je 99% ukupnog prihoda. Poslovne prihode čine oni od isporuka i odvodnje otpadnih voda, prikupljanja i deponovanja smeća i komunalne higijene. Evidentiraju se za neto iznos naknade po ispostavljenim računima.

**Prihodi od prodaje učinaka** iskazani su u iznosu od 4.016.850 KM, a odnose se na one od: isporučene vode (1.647.587 KM), prikupljanja i deponovanja smeća (1.374.255 KM), odvodnje otpadnih voda (372.032 KM), komunalne higijene (236.273 KM), naknade za baždarenje vodomjera (135.044 KM), ostalih usluga (96.585 KM) i druge prihode.

Vezano za prihode od usluga isporuke vode, Društvo ostvaruje gubitke na mreži koji su rezultat razlike između količine zahvaćene i fakturisane vode. Na osnovu dnevnih očitavanja stanja mjernih uređaja količine zahvaćene vode sačinjavaju se mjesečni, kvartalni i godišnji izvještaji o količini zahvaćene vode. Za izvorišta: Tešanj, Dobropolje NZ, Dobropolje R2, Jelah, Miljanovci i Kraševo pojedinačno se evidentira početno i krajnje stanje vodomjera. Uvidom u evidencije i fakturisane usluge isporuke vode krajnjim potrošačima, utvrđeno je da Društvo ostvaruje gubitke na mreži koji iznose 25,58%, što ukazuje na kvarove, bespravne priključke na mreži i druge probleme na mreži vodosnabdijevanja. Utvrđeni gubici vode predstavljaju izgubljene prihode u iznosu od cca 570 hiljada KM, što direktno utiče na visinu prihoda od osnovne djelatnosti Društva. Društvo je sačinilo Izvještaj o analizi zahvaćene i isporučene količine vode za II polugodište 2020. godine i za 2020. godinu, kojeg je Nadzorni odbor primio k znanju na 51. sjednici održanoj 5. 2. 2021. godine. U njemu je identifikovano da su gubici smanjeni u odnosu na 2019. godinu, te da je potrebno pratiti i detektovati kvarove na granama i održavati ispravnost mreže.

Obračun vrijednosti izvršene usluge vršio se u skladu s Odlukom o cijenama komunalnih usluga, osim za period od marta do maja 2020. godine, za koji je Uprava donijela odluke o djelimičnom ili potpunom umanjenju računa za odvoz otpada za određene korisnike (pravna lica koja tada nisu obavljala djelatnost), zbog okolnosti povezanih s pandemijom COVID-19.

**Ostali poslovni prihodi** koji su iskazani u iznosu od 278.685 KM u najvećem dijelu od 269.411 KM prihodi su koji se iskazuju u skladu s MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, u visini obračunate amortizacije na donirana sredstva.

**Preporuka:**

- ***pored praćenja kvarova poduzimati i druge aktivnosti na smanjenju gubitaka na vodovodnoj mreži, s ciljem ostvarivanja najboljih poslovnih rezultata za Društvo.***

### 6.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima rashodi su iskazani u iznosu od 4.179.197 KM, kako slijedi:

	KM	
	1. 1. - 31. 12. 2020.	1. 1. - 31. 12. 2019.
<b>RASHODI</b>	<b>4.179.197</b>	<b>4.023.839</b>
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>4.057.883</b>	<b>3.880.373</b>
Materijalni troškovi	670.910	685.497
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.248.677	2.166.407
Troškovi proizvodnih usluga	155.356	172.353
Amortizacija	779.661	688.759
Nematerijalni troškovi	203.279	167.357
<b>Finansijski rashodi</b>	<b>0</b>	<b>3.285</b>
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>119.736</b>	<b>138.491</b>
<b>Rashodi iz osnova promjena računovodstvene politike</b>	<b>1.578</b>	<b>1.690</b>



#### 6.1.2.1 Poslovni rashodi

Struktura poslovnih rashoda data je u prethodnoj tabeli. Od ukupno iskazanih poslovnih rashoda, 75% se odnosi na troškove plaća i ostalih ličnih primanja i troškove amortizacije.

##### **Materijalni troškovi**

**Troškovi sirovina i materijala** iskazani su iznosu od 204.880 KM, a najvećim dijelom od 133.831 KM odnose se na direktni i pomoćni materijal za radove na infrastrukturnim objektima i održavanje sredstava, ispravnosti vode i drugo. Nabavka i utrošak materijala evidentira se preko zaliha, a trošak se iskazuje na osnovu dokumenta iz robno-materijalnog knjigovodstva.

**Troškovi energije i goriva** iskazani su u iznosu od 405.527 KM, a najveći su troškovi električne energije (240.539 KM), goriva i maziva (139.744 KM) i utrošenog plina i pare (22.835 KM). Troškovi goriva iskazuju se po osnovu rada radnih mašina, teretnih i putničkih vozila. Gorivo se nabavlja se od „Hife“ d.o.o. Tešanj po ugovoru koji je zaključen 23. 10. 2019. godine, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke.

Revizijom je utvrđeno da su se tokom 2020. godine pratili podaci o stanju, radu i nastalim troškovima pri radu radnih mašina i vozila, ali nije donesen interni akt koji uređuje praćenje i mjerenje troškova. Nije postojao normativ potrošnje s kojim bi se poredila ostvarena potrošnja i ocijenila visina i osnovanost iskazanog troška. Normativ potrošnje goriva za teretna vozila, putnička vozila i radne mašine za 2021. godinu donesen je 31. 12. 2020. godine.

##### **Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja**

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

**Troškovi plaća i naknada plaća** zaposlenih iskazani su iznosu od 1.822.028 KM i sastoje se od neto plaća u iznosu od 1.005.442 KM, naknade plaća od 126.923 KM i pripadajućeg poreza i doprinosa u iznosu od 689.663 KM. Isplata plaća uređena je Pravilnikom o radu Društva od 18. 11. 2016. godine, sa izmjenama iz 2019. godine. Osnovna plaća zaposlenika obračunava se kao proizvod broja sati provedenih na radu, minimalne neto satnice utvrđene Odlukom o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu Društva iz 2019. godine (2,43 KM) i koeficijenta složenosti poslova. Pravilnikom o radu utvrđeno je sedam grupa poslova i određeni su minimalni koeficijenti složenosti poslova u rasponu od 1 do 2,7. Propisani su i ostali elementi za obračun plaća, kao i dodaci po osnovu uslova rada i radnog učinka. U odabranom uzorku revizijom nisu utvrđena pogrešna prikazivanja kod obračuna plaća.

Plaće Uprave uređene su ugovorima o pravima i obavezama koje su članovi Uprave zaključili s Nadzornim odborom. Ugovorena neto plaća direktora Društva iznosi 2.304 KM, izvršnih direktora 1.950 KM i 1.800 KM. Prema ugovoru, članovi Uprave nemaju pravo na dodatke na plaću po osnovu radnog staža i uslova rada, ali Nadzorni odbor razmatra visinu plaće Uprave i u skladu s poslovnim rezultatom može je mijenjati. Tokom 2020. godine plaća članova Uprave mjesečno je uvećavana za 5%. Najviša neto plaća isplaćena u Društvu u 2020. godini iznosi 2.419 KM, a najniža 643 KM.

**Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih** iskazani su u iznosu od 397.667 KM, a odnose se na: troškove toplog obroka (200.388 KM), naknadu za troškove prevoza (48.347 KM), regres (42.300 KM) i drugo. Topli obrok isplaćuje se u iznosu od 1% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Troškovi za naknade prevoza na posao i sa posla u visini su troškova javnog prevoza prema cjenovniku prevoznika. Regres za korištenje godišnjeg odmora isplaćen je u iznosu od 50% prosječne neto plaće u FBiH u prethodna tri mjeseca, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Naknade su obračunate u skladu s važećim zakonskim propisima i Pravilnikom o radu.

**Troškovi naknada članovima odbora i ostalim fizičkim licima** iskazani su u iznosu od 27.501 KM a odnose se na isplate: članovima Nadzornog odbora (10.560 KM), po osnovu ugovora o djelu (9.590 KM) i Odboru za reviziju (2.664 KM), a uvećano za pripadajući porez i doprinose.



Članovima Nadzornog odbora pripada mjesečna naknada od 230 KM, a za prisustvo 60 KM. Iznos naknade utvrđen je Odlukom o naknadama vijećnicima i članovima komisija koje imenuje Općinsko vijeće Tešanj od 30. 4. 2014. i Zaključkom Općinskog vijeća Tešanj od 24. 5. 2005. godine. Članovima Odbora za reviziju pripada mjesečna novčana naknada od 74 KM koju je utvrdila Skupština Društva 30. 12. 2014. godine.

Ugovori o djelu zaključivani su u manjem obimu, za izradu studije vodosnabdijevanja i korisničkih aplikacija, ali i sa licem koje obavlja poslove sekretara Društva. Za obavljanje ovih poslova zaključen je ugovor o angažmanu na period od četiri godine, uz mjesečnu naknadu od 250 KM. Knjigovodstvena evidencija i obračuni poreza i doprinosa za ovaj ugovor rađeni su kao ugovor o djelu (vidjeti tačku 4. Izvještaja).

### **Troškovi proizvodnih usluga**

**Troškovi proizvodnih usluga** iskazani su u iznosu od 155.356 KM, a odnose se na: troškove usluga održavanja u iznosu od 118.103 KM, u čemu su najveće usluge održavanja transportnih sredstava (40.851 KM) i usluge održavanja i zaštite (49.390 KM). Ostali troškovi proizvodnih usluga odnose se na baždarenje vodomjera (18.570 KM), troškove zakupa (3.582 KM), troškove reklame i sponzorstva (2.266 KM) i drugo.

### **Amortizacija**

**Troškovi amortizacije** iznose 779.661 KM. Amortizacija se obračunava linearnom metodom, pojedinačno za svako sredstvo, tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine primjenom zakonski dozvoljenih amortizacionih stopa.

### **Nematerijalni troškovi**

**Nematerijalni troškovi** iskazani su u iznosu od 203.279 KM i najvećim dijelom odnose se na: troškove osiguranja (59.360 KM), poštanske i telekomunikacijske usluge (22.224 KM), neproizvodne usluge (23.493 KM), troškove poreza, naknada i taksi (22.016 KM), registraciju vozila (15.323 KM) i druge troškove.

#### **6.1.2.2 Ostali rashodi i gubici**

**Ostali rashodi i gubici** u iznosu od 119.736 KM odnose se na rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (53.462 KM), gubitke od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava (39.166 KM), rashodovanje i gubitke na zalihama i ostale rashode (17.168 KM) i gubitke od prodaje materijala (9.940 KM).

### **6.1.3 Finansijski rezultat**

Društvo je u finansijskim izvještajima za 2020. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat – neto dobit od 173.849 KM. Nije vršilo procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava. Nije vršilo ni utvrđivanje neto nadoknadive vrijednosti zaliha u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Ne mogu se procijeniti efekti i uticaj na finansijske izvještaje, odnosno da su izvršena potrebna usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava i zaliha.

Društvo je godišnje finansijske izvještaje sačinilo i u propisanom roku dostavilo ovlaštenoj instituciji. Odlukom Skupštine Društva od 30. 4. 2021. godine, dobit za 2020. godinu u neto iznosu od 173.849 KM i neraspoređena dobit iz ranijih godina od 10.132 KM, raspoređene su za pokriće gubitka iz ranijih godina u iznosu od 174.782 KM, a u obavezne rezerve raspoređeno je 9.199 KM.



## 6.2 BILANS STANJA

### 6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Na datum bilansa knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava i dugoročnih plasmana iskazana je u iznosu od 6.001.344 KM. Struktura stalnih sredstava na datum bilansa je sljedeća:

	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
<b>STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI</b>	<b>6.001.344</b>	<b>6.271.439</b>
Nematerijalna sredstva	5.386	3.438
Nekretnine, postrojenja i oprema	5.940.507	6.196.788
Ostala stalna materijalna sredstva	2.300	2.300
Dugoročni finansijski plasmani	53.151	68.913

**Nekretnine, postrojenja i oprema** predstavljaju najveći dio stalnih sredstava i odnose se na zemljišta, građevinske objekte, vodovodne i kanalizacione objekte, postrojenja i opremu, radne mašine, kamione i druga vozila. Nakon početnog priznavanja po trošku nabavke, iskazuju se po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja.

Red br.	Opis	Zemljišta	Zgrade	Postrojenja i oprema	Oprema i namj.	Transport. sredstva	Sredstva. u priprav.	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>1.</b>	<b>Nabavna vrijednost</b>							
	na 1. 1. 2020. g.	718.419	10.479.732	2.190.566	117.515	2.397.564	453.905	16.357.701
	- direktna povećanja u 2020.						561.969	561.969
	- prijenos sa pripreme		254.274	25.014	3.667	307.119	(590.336)	
	- otuđenje i rashodovanje			(11.727)	(4.339)	(234.625)		(250.691)
	- ostalo		(36.436)	(1.025)		(262)		(37.722)
	na 31. 12. 2020. g.	718.419	10.697.570	2.202.828	116.843	2.470.058	425.538	16.631.256
<b>2.</b>	<b>Akumulirana amortizacija</b>							
	na 1. 1. 2020. g.		6.605.510	1.679.475	95.279	1.780.649		10.160.913
	- amortizacija		500.624	93.955	3.465	180.778		778.822
	- otuđenje i rashodovanje			(10.220)	(4.140)	(234.625)		(248.985)
	na 31. 12. 2020. g.		7.106.134	1.763.210	94.604	1.726.802		10.690.749
<b>3.</b>	<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>							
	na 1. 1. 2020. g.	718.419	3.874.223	511.091	22.237	616.915	453.905	6.196.788
	na 31. 12. 2020. g.	718.419	3.591.437	439.618	22.240	743.256	425.538	5.940.507

**Nekretnine, postrojenja i oprema** iskazane su po sadašnjoj vrijednosti od 5.940.507 KM. Najveći dio ovog iznosa u vrijednosti od 3.591.437 KM odnosi se na građevinske objekte, u okviru kojih se iskazuju i objekti vodovodne i kanalizacione mreže.

Svojina, prenos upravljanja i knjigovodstvena evidencija nad sistemom javnog vodovoda i javne kanalizacije (javna vodna i kanalizaciona infrastruktura – dalje: JVIK) uređena je Ugovorom o pružanju javnih vodnih usluga. Ugovor je zaključen između Društva i Općine Tešanj 31. 8. 2017. na period od pet godina. Cilj ugovora je, pored ostalog, obezbjeđenje uslova za trajno, neprekidno, kvalitetno i održivo pružanje usluge snabdijevanja vode za piće, kroz trajno održavanje, poboljšanje pouzdanosti i proširenje postojeće vodovodne mreže u Općini Tešanj i stalno i kvalitetno pružanje usluge sakupljanja i odvodnje otpadnih voda. Svrha ugovora je povjeravanje Društvu prava na obavljanje javnih vodnih usluga od strane Općine. Ugovorom je također uređeno da su sistemi JVIK-a svojina Općine i da do uknjižbe stalnih sredstava Općina prenosi Društvu pravo upravljanja nad njima. Status cjelokupnog JVIK-a definisat će se posebnom analizom, u skladu sa zakonskom regulativom, u roku od 90 dana.

Općinsko vijeće, prema Zaključku od 28. 12. 2018. godine, smatra da je najprihvatljivije rješenje statusa JVIK-a Općine Tešanj knjiženje cjelokupnog JVIK-a na Općinu, uz njegovo davanje u zakup Društvu, uključujući i trenutnu vodnu infrastrukturu u kapitalu Društva. Općinski načelnik je Rješenjem od 25. 2. 2019. godine imenovao stručni tim za implementaciju zaključka Općinskog vijeća. Zadatak



tima, kojeg su činili zaposlenici Općine Tešanj i Društva, jeste da izvrši popis cjelokupnog JVIK-a, po svim osnovama, i predloži način uređenja međusobnih odnosa. Prema Izvještaju o radu tima za implementaciju od 22. 11. 2019. godine, utvrđeno je sljedeće stanje JVIK-a:

➤ **novoizgrađeni objekti**

- izgrađeni su objekti koji su predati na probni rad Društvu, u vrijednosti od 2.270.000 KM,
- izgrađeni su objekti koji su priključeni na vodovodni sistem, a nisu predati na upravljanje Društvu, u iznosu 650.000 KM;

Za ovu grupu, za određene objekte može se pokrenuti rješavanje upravljanja i korištenja, a za dio objekata potrebno je riješiti vlasničke odnose;

➤ **objekti uknjiženi u poslovnim knjigama Društva**

- objekti predati na upravljanje Društvu u iznosu od 1.304.105 KM povezani su s donacijama i za njih je potrebno redefinirati pravo upravljanja i korištenja, i Općina bi trebala postati titular objekata,
- ostali objekti u iznosu od 667.911 KM imaju različite izvore sredstava i njih je potrebno pojedinačno analizirati i utvrditi mogućnost prenosa vlasništva s Društva na Općinu,
- postoje objekti koji su uključeni u kapital Društva, za određene još nije potpisan diobeni bilans i potrebno je utvrditi koji mogu biti predmet prenosa na Općinu;

➤ **objekti koji su priključeni na sistem kojim upravlja Društvo, a nisu iskazani u poslovnim knjigama Društva**

- tim je ustanovio da za objekte u procijenjenoj vrijednosti od 3.224.913 KM Općina i Društvo nemaju adekvatnu dokumentaciju i upotrebnu dozvolu, za njih se ne vrši obračun amortizacije i nije obezbijedeno odgovarajuće održavanje i znavljanje, te je potrebno osigurati dokumentaciju da mogu biti evidentirani kod Općine.

**Društvo i Općina Tešanj su 2017. godine zaključili Ugovor o pružanju javnih vodnih usluga u svrhu povjeravanja prava Društvu na obavljanje javnih vodnih usluga. Iako su od zaključivanja ugovora protekle četiri godine, započete aktivnosti na potpunom i cjelovitom rješavanju svih ugovorenih odredbi nisu okončane. S obzirom na utvrđeno stanje, kao i da nisu završene aktivnosti kako bi se svojina, prijenos upravljanja i knjigovodstvena evidencija iskazivale u skladu s Ugovorom o pružanju javnih vodnih usluga, ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost javne vodne i kanalizacione infrastrukture u iznosu od 3.591.437 KM.**

U međuvremenu, u dva navrata formirana je komisija od predstavnika Društva i Općine Tešanj, koja je izvršila analizu statusa vodnih dobara i dala preporuke za izradu neophodne tehničke dokumentacije i prijedloge modela evidencije tih vodnih dobara u poslovnim knjigama Općine i Društva, ali to nije dovelo do realizacije aktivnosti navedenih u Ugovoru o pružanju javnih vodnih usluga. Budući da je Društvo organizovano kao dioničko, posebno ističemo da se kod rješavanja pitanja JVIK-a mora voditi računa o interesima svih vlasnika kapitala Društva.

**Preporuka:**

- ***Potrebno je da Društvo u saradnji sa Općinom Tešanj osigura potpunu dokumentaciju o objektima sistema vodovoda i javne kanalizacije s ciljem realizacije Ugovora o pružanju javnih vodnih usluga, kao i zbog fer i istinitog prikazivanja vrijednosti sredstava Društva u finansijskim izvještajima.***

U okviru **investicija u toku** iskazuje se i investicija u kanalizaciju Tepe u iznosu od 24.432 KM, za koju u knjigovodstvenim evidencijama nije bilo promjena od 2011. godine. Radi se o dijelu cjevovoda od priključka na glavni kolektor do prvih korisnika i spojen je s postojećom kanalizacijom. Izgradnja i



rekonstrukcija ostalog dijela nije završena jer nisu riješeni imovinskopravni odnosi i nema potrebne dokumentacije za tehnički prijem. Općina Tešanj je pokrenula novi postupak kojim će biti obuhvaćen i ovaj dio. **S obzirom na to da ulaganje u izgradnju traje niz godina i da ne postoji potrebna dokumentacija za aktiviranje sredstava, nije vršen obračun amortizacije.**

**Preporuka:**

- **utvrditi razloge dugogodišnjeg iskazivanja investicija u toku i u skladu s utvrđenim poduzeti aktivnosti na otklanjanju propusta.**

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

Sredstvo	Stopa	Vijek trajanja
Zgrade	2	50
Objekti vodovoda i kanalizacije	6,67	15
Postrojenja i oprema	10-20	5-10
Transportna sredstva	10-15	6,67-10

### Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Društvo na datum bilansa nije vršilo procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, shodno paragrafu 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Uprava je aktom od 9. 4. 2021. godine obrazložila da je nakon izvršenog popisa imovine uzela u obzir vanjske i unutarnje faktore koji utiču na imovinu i nije utvrdila postojanje pokazatelja koji ukazuju na umanjenje vrijednosti imovine. Smatramo da navodi iz akta ne potvrđuju da je izvršen test na umanjenje vrijednosti stalnih sredstava u cilju njihovog vrednovanja na datum bilansa u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, nego se radi o utvrđivanju postojanja i upotrebljivosti stalnih sredstava.

**S obzirom na to da imovina predstavlja značajnu stavku u Bilansu stanja Društva i da nije izvršena procjena umanjenja vrijednosti sredstava u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, ne može se potvrditi da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu s članom 33. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, koji propisuje obavezu primjene MRS-ova.**

**Preporuka:**

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

### Vlasništvo nad nekretninama

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

### Hipoteke i založno pravo

Prema izjavi Uprave, Društvo nema ograničenja u raspolaganju nad imovinom i nema hipoteke ili druga založna prava na imovini, date u svoje ime i na svoj ili tuđi račun.

**6.2.2 Tekuća sredstva**

Na datum bilansa iskazana su sljedeća tekuća sredstva:

KM

	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
<b>TEKUĆA SREDSTVA</b>	<b>2.408.413</b>	<b>2.702.138</b>
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	477.528	467.521
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.000.214	1.206.743
Kratkoročna potraživanja	907.525	990.424
Potraživanja za PDV	254	538
Aktivna vremenska razgraničenja	22.892	36.912

**6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji**

Zalihe na datum bilansa imaju sljedeću strukturu:

KM

	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
<b>ZALIHE</b>	<b>477.528</b>	<b>467.521</b>
Sirovine i materijal	444.642	411.589
Autogume	2.160	2.160
Gorivo i mazivo	1.444	1.214
Sitan inventar	29.068	52.268
Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	214	290

Zalihe sirovina, materijala i sitnog inventara vrednuju se po nabavnoj vrijednosti, a trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderisanog troška. Sitan inventar otpisuje se 100% metodom prilikom stavljanja u upotrebu. Zalihe se prate količinski, ali nije utvrđena njihova neto nadoknadiiva vrijednost na datum bilansa. Nije dokumentovano da je izvršeno potrebno usklađivanje vrijednosti zaliha, kako je navedeno u aktu uprave od 9. 4. 2021. godine. Smatramo da ovi navodi ne potvrđuju da je izvršena procjena zaliha s ciljem njihovog vrednovanja na datum bilansa, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, nego utvrđivanje postojanja i upotrebljivosti zaliha. Pošto **zalihe nisu vrednovane u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe, prema kojem se one vrednuju po nabavnoj ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža, ne može se potvrditi iskazana vrijednost zaliha.**

**Preporuka:**

- **vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha materijala izvršiti u skladu s MRS-om 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja njihove vrijednosti.**

**6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

KM

	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
<b>GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI</b>	<b>1.000.214</b>	<b>1.206.743</b>
Transakcijski računi – domaća valuta	998.919	1.204.038
Transakcijski računi – strana valuta	135	135
Blagajna – domaća valuta	1.160	2.570

Novčana sredstva Društva nalaze se na transakcijskim računima u domaćoj i inostranoj valuti kod pet banaka, a glavni račun je otvoren kod Vakufske banke. Stanje novčanih sredstava usaglašeno je s bankama. Pravilnikom o blagajničkom poslovanju iz 2018. godine uređena je organizacija blagajničkog poslovanja, a visina blagajničkog maksimuma prema Odluci o iz 2015. godine iznosi 1.000 KM. Sredstva u blagajni veća su od propisanog blagajničkog maksimuma.

### 6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća potraživanja:

	KM	
	<b>31. 12. 2020.</b>	<b>31. 12. 2019.</b>
<b>POTRAŽIVANJA</b>	<b>907.525</b>	<b>990.424</b>
Potraživanja od kupaca	1.008.548	1.131.003
Ispravka vrijednosti potraživanja	(154.988)	(272.068)
<b>Neto potraživanja od kupaca</b>	<b>853.560</b>	<b>858.935</b>
<b>Druga kratkoročna potraživanja</b>	<b>53.965</b>	<b>131.489</b>

Potraživanja od kupaca iskazuju se u visini nominalne vrijednosti, proizašle iz poslovne transakcije, prema utvrđenim cijenama Društva. Pokretanjem sudskih sporova za naplatu potraživanja vrši se prenos spornog potraživanja sa konta kupaca na konta sumnjivih i spornih potraživanja. Otpis potraživanja vrši se na teret rashoda, na osnovu ovlaštenja Nadzornog odbora.

Ročna struktura potraživanja od kupaca na datum bilansa bila je sljedeća:

PERIOD	NEDOSPJELO	DO 30 DANA	OD 31 DO 90 DANA	OD 91 DO 180 DANA	OD 181 DO 364 DANA	PREKO 365 DANA	UKUPNO
Iznos	448.394	136.806	101.114	61.041	54.293	206.900	1.008.548

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazana je u iznosu od 154.988 KM i rezultat je primjene MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti. Prema Odluci od 31. 12. 2020. godine, izvršeno je usklađivanje potraživanja od kupaca po stopi od 5%.

Kupci od kojih Društvo ima značajnija potraživanja su Općina Tešanj (89.572 KM), „Madi“ d.o.o. Tešanj (50.137 KM) i „MANN + HUMMEL“ d.d. Tešanj (15.124 KM). Potraživanja od Općine Tešanj su po osnovu izvršenih usluga komunalne higijene, zimskog održavanja i ostalih usluga. Društvo je, u skladu s članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH<sup>6</sup>, kupcima uputilo konfirmacije na 31. 12. 2020. godine radi potvrđivanja i usaglašavanja stanja, ali Općina Tešanj je osporila stanje dugovanja prema Društvu za iznos od 43.389 KM. U dugovanja Općine Tešanj uključena su i ona nastala u probnom radu vodovoda Medakovo – Trepče. Prema podacima Društva od 6. 2. 2021. godine, Općina ne prihvata određene fakture Društva i poduzimanju se aktivnosti na rješavanju neusaglašenog stanja.

### 6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	KM	
	<b>31. 12. 2020.</b>	<b>31. 12. 2019.</b>
<b>KAPITAL</b>	<b>5.174.093</b>	<b>5.000.244</b>
Dionički kapital	5.966.483	5.966.483
Zakonske rezerve	76.579	67.378
Gubitak do visine kapitala	(1.052.950)	(1.227.764)
Neraspoređena dobit	183.981	194.147

**Osnovni kapital** u iznosu od 5.966.483 KM podijeljen je na 276.354 dionice nominalne vrijednosti od 21,59 KM. Vlasnik kapitala je Općina Tešanj u visini od 87,80%, a vlasništvo fizičkih lica, uglavnom zaposlenika Društva, je 12,20%. Osnovni kapital odgovara vrijednosti kapitala iskazanog u sudskom rješenju Društva.

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 83/09



**Gubitak ranijih godina** iskazuje se po osnovu tužbe zaposlenika za koju je 11. 12. 2008. godine zaključena sudska nagodba. Evidentiran je u 2019. godini u ukupnom iznosu od 1.401.541 KM, a dio u iznosu od 173.777 KM pokriven je iz neraspoređene dobiti ranijih godina. U odnosu na prethodnu godinu, gubitak je manji za 174.814 KM, prema Odluci Skupštine Društva od 22. 4. 2020. godine o raspodjeli neto dobiti za 2019. godinu za pokriće gubitka.

**Neraspoređena dobit** u iznosu od 183.981 KM odnosi se na dobit tekuće godine u iznosu od 173.849 KM, dok se 10.132 KM odnosi na neraspoređenu dobit ranijih godina.

#### 6.2.4 Dugoročna rezervisanja

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazana su dugoročna rezervisanja kako slijedi:

	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
<b>DUGOROČNA REZERVISANJA</b>	<b>1.864.523</b>	<b>2.092.973</b>
Odloženo priznavanje prihoda	1.864.523	2.092.973

**Dugoročna rezervisanja** iskazana u iznosu od 1.864.523 KM unaprijed su naplaćeni i odloženi prihodi evidentirani u skladu s MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Tokom perioda korištenja doniranih sredstava, u skladu s navedenim MRS-om, vrši se obračun amortizacije i u visini troška amortizacije priznaje se prihod od doniranih sredstava, a smanjuje odloženi prihod. U revidiranoj godini odloženi prihod umanjen je za 261.411 KM, koliko iznosi obračunata amortizacija. Društvo je uspostavilo evidencije svih doniranih sredstava.

#### 6.2.5 Obaveze

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

	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
<b>OBAVEZE</b>	<b>1.219.384</b>	<b>1.708.631</b>
<b>Dugoročne obaveze</b>	<b>243.416</b>	<b>427.309</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>	<b>975.968</b>	<b>1.281.322</b>
Obaveze iz poslovanja	261.049	338.586
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	556.797	836.454
Druge obaveze	83.086	47.965
Obaveze za PDV	45.799	29.482
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	29.237	28.835

##### 6.2.5.1 Dugoročne obaveze

**Dugoročne obaveze** iskazane su u iznosu od 243.416 KM, a odnose se na dugoročni dio obaveze za plaće iz prethodnih godina. Zbog neisplaćenih razlika plaća po osnovu granskog kolektivnog ugovora, za period od januara 2004. godine do marta 2007. godine, zaposlenici su 2007. godine tužili Društvo. Rješenjem Kantonalnog suda u Zenici, u 2019. godini je potvrđeno prvostepeno rješenje i pokrenuta naplata po osnovu rješenja o izvršenju. S ciljem planiranja dinamike isplata i smanjenja troškova kamata, Društvo je zaključilo pojedinačne sporazume o vansudskoj nagodbi o obročnim isplatama na različite periode, a najduže do 60 mjeseci, s krajnjim rokom otplate 2024. godine. Potpisano je 55 sporazuma koji definišu obročni način isplate, 25 osoba se odlučilo na naplatu po sudskom izvršenju, a tri zaposlenika su odustala od tužbe. Ukupan iznos obaveza po ovom osnovu iznosio je 1.401.542 KM (neto plaće 813.131 KM, porez i doprinosi 541.928 KM, troškovi postupka 46.483 KM), a isplaćeno je 763.409 KM (320.243 KM u 2019. godini i 443.166 KM u 2020. godini). Ukupne preostale obaveze iznose 638.133 KM i, prema analitičkim evidencijama o iznosu i roku dospijeća obaveze, knjigovodstveno su evidentirane na odgovarajućim bilansnim pozicijama.

### 6.2.5.2 Kratkoročne obaveze

**Kratkoročne obaveze** iskazane su u iznosu od 975.968 KM i najveće su po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (556.797 KM), iz poslovanja (261.049 KM) i druge obaveze (83.086 KM).

**Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih** iskazane su u iznosu od 556.797 KM i odnose se na obaveze za neto plaću, porez na plaću, doprinose i naknade, od čega obaveza revidirane godine iznosi 162.080 KM (plaća i obaveze za decembar), a obaveza po vansudskoj nagodbi iznosi 394.716 KM. Iskazana stanja obaveza odgovaraju obračunu plaće za decembar i analitičkim evidencijama obaveza po vansudskoj nagodbi.

**Obaveze iz poslovanja**, iskazane u iznosu od 261.049 KM, obaveze su prema dobavljačima u zemlji (173.055 KM) i za primljene avanse (87.994 KM). Obaveze prema dobavljačima odnose se na one po primljenim fakturama za utrošeni materijal za obavljanje komunalne djelatnosti, troškove goriva i druge troškove potrebne za poslovanje. Na datum bilansa najveće obaveze iskazane su prema dobavljačima „Bihexo“ d.o.o. Ilidža (28.232 KM), „Hifa“ d.o.o. Tešanj (25.443 KM), „Aqualine“ d.o.o. Vitez (19.545 KM), „Inter-com“ d.o.o. Zenica (17.497 KM) i „Inter“ d.o.o. Tešanj (12.259 KM) i drugim dobavljačima. Dio iskazanih obaveza potvrđen je primljenim IOS-ima dobavljača. Obaveze prema dobavljačima izmiruju se u skladu s odredbama Zakona o finansijskom poslovanju<sup>7</sup>.

**Druge obaveze** u iznosu od 83.086 KM, najvećim dijelom od 78.912 KM odnose se na obaveze na osnovu ugovora zaključenog s Općinom Tešanj o korištenju i održavanju parkinga i parking automata u Tešnju. Ugovorom se Društvu daju javni parkinzi i parking automati na privremeno korištenje, do 31. 12. 2020. godine. Društvo upravlja parkinzima i parking automatima i vrši naplatu usluge parkiranja. Ugovorom je definisano da sva prikupljena sredstva po osnovu naplate budu korištena za pokriće troškova rada parkinga (plaće za tri kontrolora na parking u i drugi operativni troškovi), a preostala sredstva (zarada) trebaju se investirati u modernizaciju, proširenje parkinga ili se dijele periodično između Općine i Društva u omjeru 70:30 u korist Općine. Utvrđeno je da su sačinjavani mjesečni izvještaji o naplati i rasporedu naplaćenih sredstava. Po prijemu dokaza da je Općina Tešanj ispunila ugovornu obavezu investiranja u uređenje i izgradnju parkinga i parking automata, Društvo je početkom 2021. godine izvršilo prenos novčanih sredstava koja pripadaju Općini Tešanj.

### 6.2.6 Popis sredstava i obaveza

Za provođenje redovnog godišnjeg popisa, Odlukom o formiranju komisija za popis sredstava i obaveza na 31. 12. 2020. godine, imenovana je Centralna komisija za popis i tri pojedinačne komisije po vrstama popisa, i određeni su zadaci i rokovi za izvršenje popisa.

Uvidom u izvještaje o izvršenom popisu konstatovano je da ne postoje podaci o cjelokupnim sredstvima koja se koriste u Društvu. Prema informaciji Društva, radi se o sredstvima u okviru MEG projekta, provedenog u 18 općina i komunalnih preduzeća na području Bosne i Hercegovine. U okviru tog projekta je 2017. godine dostavljen Excel alat pod nazivom Pomoćna knjiga stalnih sredstava, gdje je trebalo evidentirati vodna dobra koja nisu uknjižena u poslovne knjige Društva, a koja su priključena na vodovodne i kanalizacione sisteme kojima Društvo upravlja. Pošto se radi o vodnim objektima za koja ne postoji tehnička dokumentacija ili je ona nepotpuna, te za njih ne postoje ugovori o upravljanju i korištenju, a priključena su bez saglasnosti i odobrenja Društva, na osnovu raspoloživih podataka u Općini Tešanj i Društvu uneseni su dostupni podaci, većinom procijenjeni na osnovu parametara datih u Excel alatu. S tim u vezi, Društvo nema informaciju o zvaničnom dokumentu, a u Elaboratu o popisu sredstava nema podatka o tim sredstvima.

**Potrebno je uspostaviti odgovarajuće pouzdane materijalne evidencije kako bi se redovni godišnji popis proveo na propisani način. Zbog utvrđenih propusta u provođenju redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza Društva, ne može se potvrditi da je u potpunosti izvršen u skladu s članovima 25, 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i da su popisana sva sredstva koja**

---

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 48/16



Društvo koristi ili koja su priključena na vodovodne i kanalizacione sisteme kojima upravlja Društvo. Za tuđa sredstva, Društvo je dužno ta sredstva popisati posebno za svako pravno lice kojem ta imovina pripada.

**Preporuka:**

- *redovni godišnji popis sredstava i obaveza i usaglašavanje knjigovodstvenog i stanja utvrđenog popisom vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

### 6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici od 560.603 KM i ukupne novčane isplate od 767.132 KM, što je rezultiralo negativnim novčanim tokom od 206.529 KM. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

### 6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2020. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

### 6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljene su u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, te sa članom 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.

## 7. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2020. godinu donesen je 30. 12. 2019. godine. Tokom 2020. godine mijenjan je dva puta. Nakon izmjene od 26. 11. 2020. godine, ukupno planirane nabavke roba, usluga i radova iznose 1.673.800 KM, i to: šest otvorenih postupaka javnih nabavki (879.300 KM), 21 konkurentski zahtjev za dostavu ponuda (723.500 KM), jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja (32.000 KM) i sedam direktnih postupaka (39.000 KM). Prema prezentiranim podacima, u 2020. godini provedena su 93 postupka javnih nabavki ugovorene vrijednosti od 877.411 KM, i to: tri otvorena postupka u vrijednosti od 347.285 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja u vrijednosti od 31.430 KM (za telekomunikacijske usluge), 11 konkurentskih zahtjeva u vrijednosti od 267.991 KM i 78 direktnih sporazuma u vrijednosti od 230.706 KM. **Postupci javnih nabavki provode se po Pravilniku o javnim nabavkama iz 2005. godine, koji nije usaglašen s odredbama Zakona o javnim nabavkama.**<sup>8</sup>

Revidirali smo postupke javnih nabavki u ukupnoj vrijednosti od 511.034 KM (58% od provedenih postupaka), i to: tri otvorena postupka (347.285 KM), tri konkurentska zahtjeva (131.634 KM) i šest direktnih postupaka (32.115 KM). Provedenom revizijom utvrđeni su određeni propusti i nedostaci koji se ogledaju u sljedećem:

- planom nabavki planirano je da će se provesti sedam direktnih postupaka u vrijednosti od 39.000 KM, a **tokom godine provedeno** je 78 direktnih sporazuma u vrijednosti od 230.706 KM. Prema dokumentaciji, odnosno Pregledu provedenih postupaka i zaključenih ugovora u 2020. godini, **za slične predmete javne nabavke provedeno je više pojedinačnih postupaka**, u okviru kojih su najznačajnije usluge izrade idejnih rješenja (cca. 27.750 KM), redovnog servisa automobila i mašina (cca. 11.465 KM), nabavke rezervnih dijelova (cca. 11.800 KM), radne obuće (cca. 9.278KM), a u određenim slučajevima i nabavke potrošnog vodovodnog materijala i auto guma, su se nabavljali i drugim postupcima nabavki. Dakle, **prilikom**

---

<sup>8</sup> „Sl. glasnik BiH“, broj 39/14





odabira postupka nabavke za srodne predmete nabavke odabrano je i provedeno više različitih postupaka, što nije dozvoljeno prema članu 15. Zakona o javnim nabavkama. Nije dozvoljeno ni dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog Zakonom;

- u više postupaka nabavke tendersku dokumentaciju (TD) preuzeo je veći broj ponuđača (nabavka PE cijevi za vodu, preuzeto 15 TD; nabavka opreme za rezervoar Krndija i pumpnu stanicu Jevadžije, preuzeto 12 TD; a za nabavku fazonskih vodovodnih komada preuzeto je 12 TD), a ponudu su dostavljala samo dva ponuđača, pa je potrebno uraditi analizu i utvrditi razloge za navedeno, s ciljem ostvarenja što veće konkurencije i mogućnosti učestvovanja više potencijalnih ponuđača radi ostvarenja najboljih efekata za Društvo.

Društvo nije u svim slučajevima provodilo postupke javnih nabavki u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama. Prilikom odabira postupka za srodne predmete nabavke nije postupljeno u skladu s odredbama člana 15. Zakona, kojim nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog Zakonom.

**Preporuke:**

- *Provoditi odgovarajuću vrstu postupka javnih nabavki u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama;*

## 8. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima Odjela pravnih i općih poslova, Društvo je pokrenulo 127 prijedloga za izvršenje po osnovu duga za komunalne usluge u vrijednosti od 122.565 KM, dvije tužbe za naknadu štete u iznosu od 32.604 KM i jednu tužbu u manjem iznosu zbog ilegalnog priključenja na sistem vodosnabdijevanja. Protiv Društva nema pokrenutih sudskih sporova.

## 9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Društvo je 16. 6. 2021. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

U Komentarima su data obrazloženja za: iskazivanje vrijednosti javne vodne i kanalizacione infrastrukture, sačinjavanje analize gubitaka vode, primjenu Zakona o javnim nabavkama, sačinjavanje Bilješki uz finansijske izvještaje, godišnji popis sredstava i obaveza, sistematizaciju poslova i ugovore o djelu.

Dio obrazloženja i dostavljene dokumentacije prihvaćen je i inkorporiran u izvještaj a odnosi se na: sačinjavanje Bilješki uz finansijske izvještaje u skladu sa MRS-om – 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, sačinjavanje tenderske dokumentacije na način da omogućava konkurenciju, sačinjavanje detaljne analize gubitaka vode koju je razmatrao i Nadzorni odbor, te na nalaz vezan za angažman po osnovu ugovora o djelu.

Obrazloženja koja se odnose na: iskazivanje vrijednosti javne vodne i kanalizacione infrastrukture i primjenu Zakona o javnim nabavkama, nisu prihvaćena, niti je dostavljena dodatna dokumentacija, za šta dajemo sljedeća obrazloženja:

- Iako su započete aktivnosti na potpunom i cjelovitom rješavanju svojine, prenosa upravljanja i knjigovodstvenog evidentiranja u skladu s Ugovorom o pružanju javnih vodnih usluga, one nisu okončane. Također, kako na datum bilansa nije, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, izvršena procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost javne vodne i kanalizacione infrastrukture u iznosu od 3.591.437 KM.



- U 2020. godini provedeno je 78 direktnih postupaka, među kojima su nabavke za slične predmete nabavke (izrada idejnih rješenja, redovni servis automobila i mašina, nabavke potrošnog vodovodnog materijala, nabavka guma iz direktnih i konkurentskih postupaka), što predstavlja dijeljenje predmeta nabavke.

Također, nisu prihvaćena obrazloženja za date preporuke koje se odnose na sistematizaciju poslova za Sekretara preduzeća, sačinjavanje Plana poslovanja shodno Zakonu o javnim preduzećima u FBiH i obavljanje redovnog godišnjeg popisa sredstava i obaveza.

Koordinatorica za finansijsku reviziju

Mia Buljubašić

Tim za reviziju

Mujesira Cocalić – voditeljica tima

Selma Semić – članica tima

## V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

<b>Bilans uspjeha za period 1. 1. – 31. 12. 2020. godine</b>			
<b>Naziv pravnog lica: JP „Rad“ d. d. Tešanj</b>			
<b>RB</b>	<b>Pozicija</b>	<b>Tekuća godina</b>	<b>Prethodna godina</b>
<b>A)</b>	<b>DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
<b>I</b>	<b>Poslovni prihodi (od 1 do 4)</b>	<b>4.295.535</b>	<b>4.150.870</b>
1	Prihodi od prodaje robe	0	0
2	Prihodi od prodaje učinaka	4.016.850	3.801.296
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	278.685	349.574
<b>II</b>	<b>Poslovni rashodi (od 1 do 9)</b>	<b>4.057.883</b>	<b>3.880.373</b>
1	Nabavna vrijednost prodane robe	0	0
2	Materijalni troškovi	670.910	685.497
3	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	2.248.677	2.166.407
4	Troškovi proizvodnih usluga	155.356	172.353
5	Amortizacija	779.661	688.759
6	Troškovi rezervisanja	0	0
7	Nematerijalni troškovi	203.279	167.357
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
<b>III</b>	<b>Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)</b>	<b>237.652</b>	<b>270.497</b>
	<b>Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
<b>IV</b>	<b>Finansijski prihodi (od 1 do 6)</b>	<b>15.320</b>	<b>15.909</b>
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2	Prihodi od kamata	15.320	15.909
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
<b>V</b>	<b>Finansijski rashodi (od 1 do 5)</b>	<b>0</b>	<b>3.285</b>
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	0	3.285
3	Negativne kursne razlike	0	0
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali finansijski rashodi	0	0
<b>VI</b>	<b>Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)</b>	<b>15.320</b>	<b>12.624</b>
	<b>Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII</b>	<b>Dobit redovne aktivnosti (III - VI) &gt; 0</b>	<b>252.972</b>	<b>283.121</b>
<b>VIII</b>	<b>Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
<b>IX</b>	<b>Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)</b>	<b>41.191</b>	<b>40.843</b>
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	10.050	3.750
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	14.198	21.083
6	Viškovi	0	4
7	Naplaćena otpisana potraživanja	14.809	15.949
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	0
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	2.134	57
<b>X</b>	<b>Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)</b>	<b>119.736</b>	<b>138.491</b>
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	39.166	15.521
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	9.940	14.778
6	Manjkovi	0	140
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	0	0

8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	53.462	69.276
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	17.168	38.776
<b>XI</b>	<b>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XII</b>	<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)</b>	<b>78.545</b>	<b>97.648</b>
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		0
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	<b>Dobit od usklađivanja vrijednosti ( 1-2+3-4 ) &gt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
XIV	<b>Gubitak od usklađivanja vrijednosti ( 1-2+3-4 ) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnijih grešaka iz ranijih perioda	1.000	232
2*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznčajnijih grešaka iz ranijih perioda	1.578	1.690
	DOBIT ILI GUBITAK - NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
<b>XV</b>	<b>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) &gt; 0</b>	<b>173.849</b>	<b>184.015</b>
<b>XVI</b>	<b>Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1**	Porezni rashodi perioda	0	0
2**	Odloženi porezni rashodi perioda	0	0
3**	Odloženi porezni prihodi perioda	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
<b>XVII</b>	<b>Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) &gt; 0</b>	<b>173.849</b>	<b>184.015</b>
<b>XVIII</b>	<b>Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA		
<b>XIX</b>	<b>Neto dobit prekinutog poslovanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XX</b>	<b>Neto gubitak prekinutog poslovanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
<b>XXI</b>	<b>Neto dobit perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) &gt; 0</b>	<b>173.849</b>	<b>184.015</b>
<b>XXII</b>	<b>Neto gubitak perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B)</b>	<b>OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK</b>		
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
<b>XXIII</b>	<b>Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) &gt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XXIV</b>	<b>Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) &gt; 0</b>	<b>173.849</b>	<b>184.015</b>
	<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu ( XXI ili XXII )	<b>173.849</b>	<b>184.015</b>
	a) vlasnicima matice	<b>173.849</b>	<b>184.015</b>
	b) vlasnicima manjinskih interesa	<b>0</b>	<b>0</b>
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu ( XXIII ili XXIV )	<b>173.849</b>	<b>184.015</b>
	a) vlasnicima matice	<b>173.849</b>	<b>184.015</b>
	b) vlasnicima manjinskih interesa	<b>0</b>	<b>0</b>
	Zarada po dionici:		
	a) obična	<b>0</b>	<b>0</b>
	b) razdjeljena	<b>0</b>	<b>0</b>
	Prosječan broj zaposlenih:		
	- na bazi sati rada	<b>95</b>	<b>95</b>
	- na bazi stanja krajem mjeseca	<b>95</b>	<b>95</b>

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 23. 2. 2021. godine.

Direktor  
Adnan Lihic



Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine					
Naziv pravnog lica: JP „Rad“ d. d. Tešanj					
1	2	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	5
<b>AKTIVA</b>					
<b>A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)</b>					
		<b>16.725.869</b>	<b>10.724.525</b>	<b>6.001.344</b>	<b>6.271.439</b>
1	Nematerijalna sredstva	21.307	15.921	5.386	3.438
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	16.631.257	10.690.750	5.940.507	6.196.788
3	Investicione nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	2.300	0	2.300	2.300
6	Dugoročni finansijski plasmani	71.005	17.854	53.151	68.913
7	Druga dugoročna potraživanja	0	0	0	0
8	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0
<b>B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>					
		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)</b>					
		<b>2.563.401</b>	<b>154.988</b>	<b>2.408.413</b>	<b>2.702.138</b>
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	477.528	0	477.528	467.521
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	2.085.873	154.988	1.930.885	2.234.617
<b>D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>					
		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>					
		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)</b>					
		<b>19.289.270</b>	<b>10.879.513</b>	<b>8.409.757</b>	<b>8.973.577</b>
<b>II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva</b>					
		<b>113.676</b>	<b>0</b>	<b>113.676</b>	<b>116.700</b>
<b>UKUPNO AKTIVA (I+II)</b>					
		<b>19.402.946</b>	<b>10.879.513</b>	<b>8.523.433</b>	<b>9.090.277</b>
<b>PASIVA</b>					
<b>A) KAPITAL (1 do 10)</b>					
				<b>5.174.093</b>	<b>5.000.244</b>
1	Osnovni kapital			5.966.483	5.966.483
2	Upisani neuplaćeni kapital			0	0
3	Emisiona premija			0	0
4	Rezerve			76.579	67.378
5	Revalorizacione rezerve			0	0
6	Nerealizovani dobiti			0	0
7	Nerealizovani gubici			0	0
8	Neraspoređena dobit			183.981	194.147
9	Gubitak do visine kapitala			1.052.950	1.227.764
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0	0
<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA</b>					
				<b>1.864.523</b>	<b>2.092.973</b>
<b>C) DUGOROČNE OBAVEZE</b>					
				<b>243.416</b>	<b>427.309</b>
<b>D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>					
				<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)</b>					
				<b>975.968</b>	<b>1.281.322</b>
1	Kratkoročne finansijske obaveze			0	0
2	Obaveze iz poslovanja			261.049	338.586
3	Obaveze iz specifičnih poslova			0	0
4	Obaveze po osnovu plata, nak. i ostalih primanja zaposlenih			556.797	836.454
5	Druge obaveze			83.086	47.965
6	Obaveze za PDV			45.799	29.482
7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine			29.237	28.835
8	Obaveze za porez na dobit			0	0
<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>					
				<b>151.757</b>	<b>171.729</b>
<b>G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>					
				<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)</b>					
				<b>8.409.757</b>	<b>8.973.577</b>
<b>II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva</b>					
				<b>113.676</b>	<b>116.700</b>
<b>UKUPNO PASIVA (I+II)</b>					
				<b>8.523.433</b>	<b>9.090.277</b>

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 23. 2. 2021. godine.

Direktor  
Adnan Lihic

<b>Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine (Indirektna metoda)</b>				
<b>Naziv pravnog lica: JP „Rad“ d. d. Tešanj</b>				
	Opis	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
1	Neto dobit (gubitak) za period		<b>173.849</b>	<b>184.015</b>
	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	+	779.661	688.759
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	29.116	11.771
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)	0	0
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)	0	0
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+(-)	0	0
9	Ukupno (2 do 8)		<b>808.777</b>	<b>700.530</b>
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	(10.007)	(4.627)
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	82.899	(17.471)
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	284	2.839
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	14.020	(17.333)
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	(92.842)	(17.958)
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	(396.405)	1.132.564
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(19.972)	41.471
17	Ukupno (10 do 16)		<b>(422.023)</b>	<b>1.119.485</b>
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+-9+-17)		<b>560.603</b>	<b>2.004.030</b>
<b>B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>				
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)		<b>0</b>	<b>0</b>
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 (27 do 30)		<b>561.969</b>	<b>767.739</b>
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)		<b>0</b>	<b>0</b>
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		<b>561.969</b>	<b>767.739</b>
<b>C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)		<b>0</b>	<b>0</b>
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	+	0	0
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		<b>205.163</b>	<b>1.599.582</b>
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	0	0
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	-	205.163	1.599.582
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		<b>0</b>	<b>0</b>
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		<b>205.163</b>	<b>1.599.582</b>
47	<b>D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)</b>		<b>560.603</b>	<b>2.004.030</b>
48	<b>E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)</b>		<b>767.132</b>	<b>2.367.321</b>
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		0	0
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		206.529	363.291
51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		1.206.743	1.570.034

52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	0	0
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	0	0
<b>54</b>	<b>K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)</b>		<b>1.000.214</b>	<b>1.206.743</b>

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 23. 2. 2021. godine.

Direktor  
Adnan Lihic



Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2020. godine								
Naziv pravnog lica: JP „Rad“ d. d. Tešanj								
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.	Revalorizac. rezerve	Nerealiz. Dob./gub. i	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit / gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3±5±7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>1. Stanje na dan 31.12.2018. god.</b>	5.966.483	0	0	58.269	182.886	6.207.638	0	6.207.638
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	±	0
3. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2018., odnosno 01.01.2019. god. (1 ± 2 ± 3)</b>	5.966.483	0	0	58.269	182.886	6.207.638	0	6.207.638
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijski 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	184.015	184.015	0	184.015
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	9.109	(9.109)	0	0	0
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	1.391.409	1.391.409	0	1.391.409
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>12. Stanje na dan 31.12.2019. godine, odnosno 01.01.2020. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 - 10 + 11)</b>	5.966.483	0	0	67.378	(1.033.617)	5.000.244	0	5.000.244



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
<b>15. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2019.,odnosno, 01.01.2020. god. ( 12 ± 13 ± 14 )</b>	<b>5.966.483</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>67.378</b>	<b>(1.033.617)</b>	<b>5.000.244</b>	<b>0</b>	<b>5.000.244</b>
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstva	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	173.849	173.849	0	173.849
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	9.201	(9.201)	0	0	0
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>23. Stanje na dan 31.12.2020. god. (15±16±17±18±19±20 -21+22 )</b>	<b>5.966.483</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>76.579</b>	<b>(868.969)</b>	<b>5.174.093</b>	<b>0</b>	<b>5.174.093</b>

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 23. 2.2021. godine.

Direktor  
Adnan Lihic