



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „KOMRAD“ D.O.O. BIHAĆ

2020.

Broj: 01-02-09-11-4-2054-5/20



Sarajevo, juli 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.....	6
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI DRUŠTVA.....	9
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	9
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
7.1	BILANS USPJEHA	10
7.1.1	Prihodi	10
7.1.1.1	Poslovni prihodi.....	10
7.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti	12
7.1.2	Rashodi.....	12
7.1.2.1	Poslovni rashodi	12
7.1.2.2	Finansijski rashodi	14
7.1.2.3	Ostali rashodi i gubici	14
7.1.3	Finansijski rezultat.....	14
7.2	BILANS STANJA.....	14
7.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	14
7.2.2	Tekuća sredstva.....	16
7.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	16
7.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	17
7.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	17
7.2.3	Kapital.....	18
7.2.4	Obaveze.....	19
7.2.4.1	Dugoročna rezervisanja	19
7.2.4.2	Dugoročne obaveze	19
7.2.4.3	Kratkoročne obaveze	19
7.2.4.4	Pasivna vremenska razgraničenja	20
7.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	20
7.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	20
7.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	20
8.	JAVNE NABAVKE	21
9.	SUDSKI SPOROVI.....	21
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	21
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	22
	Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine.....	23
	Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine.....	25
	Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine (Indirektna metoda).....	26
	Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2020. godine.....	28



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

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javnog komunalnog preduzeća „Komrad“ d.o.o. Bihać (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, 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 Izvještaju:

- 1. Za potraživanja starija od godinu dana u iznosu od najmanje 301.759 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).**

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

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima bavili smo se u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja, i ne dajemo posebno mišljenje o njima. Utvrdili smo da su sljedeća pitanja ključna pitanja revizije, koja treba objaviti u našem izvještaju:

Priznavanje prihoda

Društvo je na 31. 12. 2020. godine iskazalo poslovne prihode u iznosu od 4.452.735 KM. Oni predstavljaju prihode ostvarene od osnovne djelatnosti Društva, a potiču od pružanja usluga odvoza smeća, reciklaže, održavanja javne higijene i zelenila u gradu Bihaću, usluga parkirališta, pogrebnih usluga, javne rasvjete i usluga od izdavanja štandova na pijaci i tržnici. Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se prihodi priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi priticati u Društvo i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da su prihodi važna mjera u procjeni uspješnosti poslovanja Društva.



Provjerili smo priznavanje prihoda i njihovo evidentiranje kroz testiranje prihoda na bazi uzorka. Cilj je bio uvjeriti se da li se prihodi priznaju u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja vezanim za priznavanje prihoda.

Naše revizijske procedure, između ostalih, uključivale su:

- Testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu;
- Provjeru da li ima evidentiranih prihoda koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje;
- Procjenu potpunosti i tačnosti objava povezanih s приходima, u skladu sa zahtjevima sadržanim u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Na osnovu prikupljenih dokaza, smatramo da je priznavanje prihoda vršeno u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.

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.

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:

- 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

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

Prema našem mišljenju, 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

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 ISSAI standardima 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.

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, 8. 7. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric

Dragan Kolobaric



GENERALNI REVIZOR

Džad Nekić

Džad Nekić

II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Postupati u skladu sa donesenim internim aktima, te donijeti interni akt za upravljanje rizikom kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola Društva.	tačka 4.
2.	Uspostaviti Odjel za internu reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i Pravilnikom o radu.	tačka 4.
3.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	tačka 6.
4.	Interni akt koji se odnosi na blagajničko poslovanje dopuniti u dijelu detaljnog definisanja poslovanja inkasanata i nadzora nad njihovim radom.	tačka 7.1.1.1
5.	Evidenciju o radnom vremenu usaglasiti sa Pravilnikom o radu na način da se u nju unose podaci o početku i završetku rada.	tačka 7.1.2.1
6.	U saradnji sa Gradom Bihaćem, kao osnivačem, riješiti status deponije „Gorjevac – Kruškovača“.	tačka 7.2.1
7.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.	tačka 7.2.1
8.	Radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha, u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.	tačka 7.2.2.1
9.	Za sva potraživanja starija od godinu dana izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine (potraživanja) i finansijskog rezultata.	tačka 7.2.2.3
10.	Uplatu doprinosa na plaće, naknade plaća i druga lična primanja zaposlenika po osnovu redovnog rada vršiti pri isplati plaće i primanja, u skladu sa članom 11. Zakona o doprinosima.	tačka 7.2.4.3
11.	Izvršiti uplatu obračunate naknade za općekorisne funkcije šuma, u skladu sa članom 68. Zakona o šumama USK.	tačka 7.2.4.3
12.	Plan javnih nabavki usklađivati sa Planom poslovanja, kao i u slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki.	tačka 8.

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 porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima,
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o komunalnim djelatnostima Unsko-sanskog kantona;
 - 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 „Komrad“ d.o.o. Bihać (u daljem tekstu Društvo) nastalo je podjelom JKP-a „Komrad“ Bihać na dva nova preduzeća, i to: JKP „Komrad“ d.o.o. Bihać i JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Bihać, Rješenjem Kantonalnog suda u Bihaću broj: U/I-1278/03 od 10. 11. 2003. godine. Društvo je na osnovu Odluke Statutarne komisije Grada Bihaća od 12. 6. 2015. godine izvršilo usaglašavanje pravnog statusa sa odredbama Zakona o javnim preduzećima, što je registrovano kod Općinskog suda u Bihaću. Prema aktuelnom izvodu iz sudskog registra od 2. 9. 2020. godine, kapital Društva iznosi 2.549.139 KM i u 100% je vlasništvu Grada Bihaća. Osnovna djelatnost Društva je prikupljanje i odvoz komunalnog otpada, a u nadležnosti još spadaju i usluge održavanja javne higijene i zelenila, javna rasvjeta, parkirališta, upravljanje i održavanje Gradske tržnice, pogrebna djelatnost i reciklaža na području grada Bihaća.

Unutrašnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom o radu, koji je donesen 9. 5. 2018. godine i kojim je utvrđen način rada i rukovođenja, kao i sistematizacija radnih mjesta, sa opisom radnih mjesta. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 146 izvršilaca, a 31. 12. 2020. godine bilo je 128 zaposlenih. Tokom 2020. godine u Društvo je primljeno šest zaposlenika, a istovremeno za sedam zaposlenika je prestao radni odnos.

Sjedište Društva je u Bihaću, u Ulici Ivana Frane Jukića br. 61.

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 12 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 sa važećom regulativom.

Rukovodstvo Društva je odgovorno za uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utiče na funkcionisanje sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje zakonskih propisa.



Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i njihova usklađenost sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Organizacija Društva utvrđena je Statutom koji je donijela Statutarna komisija Grada Bihaća 2015. godine, a detaljno je razrađena Pravilnikom o radu iz 2018. godine.

Društvo je donijelo značajan broj internih akata kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka, kao što su Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o donacijama i sponzorstvima i drugi. Međutim, doneseni interni akti nisu bili dovoljni da se uspostavi funkcionalan sistem internih kontrola u skladu sa Standardima interne revizije u javnom sektoru. Navedeno je imalo za posljedicu konstatovane propuste i nalaze koje smo dali u Izvještaju o obavljenoj reviziji. **Također, Društvo nije donijelo interni akt za upravljanje rizikom, zbog čega nije izvršena procjena, značajnost i stepen rizika ni za jedan proces poslovanja.**

Ne možemo potvrditi da je uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola, što je za posledicu imalo konstatovane nalaze u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Društva.

Preporuka:

- **postupati u skladu sa donesenim internim aktima, te donijeti interni akt za upravljanje rizikom kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola Društva.**

Organi upravljanja

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

Upravu Društva čini direktor Mehura Selimović, koga je imenovao Nadzorni odbor Odlukom od 25. 6. 2020. godine na mandatni period od četiri godine, Izet Seferagić – izvršni direktor za operativno-tehničke poslove i Aida Zjakić – izvršna direktorica za ekonomske i zajedničke poslove. Do navedenog perioda Upravu su činili: Vid Šantić – direktor, Mehura Selimović – izvršni direktor za operativno-tehničke poslove i Aida Zjakić, izvršna direktorica Sektora za ekonomske i zajedničke poslove.

Nadzorni odbor se sastoji od tri člana i čine ga: Samir Vojić – predsjednik, Mara Đug – članica i Alan Mehudin – član. Članove Nadzornog odbora imenovalo je Gradsko vijeće Bihaća 16. 3. 2020. godine, na mandatni period od četiri godine. Do navedenog perioda Nadzorni odbor činili su: Aladin Telalović – predsjednik, Merhud Keškić – član i Mara Đug – članica. Nadzorni odbor je u 2020. godini održao 15 sjednica.

Skupština Društva se sastoji od pet članova i čine ih: Elvira Alibabić – predsjednica, Esed Kečanović – član, Bajro Dedić – član, Mirhad Bešanović – član i Mensur Čehić – član. Članovi Skupštine imenovani su Rješenjem o imenovanju predstavnika osnivača, koje je donijelo Gradsko vijeće Bihaća 10. 12. 2019. godine. Članovi Skupštine Društva imaju obavezu da Gradskom vijeću Bihaća najmanje jedanput godišnje podnesu izvještaj o radu i poslovanju Društva. Skupština Društva je u 2020. godini održala dvije sjednice.

Odbor za reviziju se sastoji od tri člana i čine ga: Emina Mešić – predsjednica, Senada Bratić – članica i Nermina Čelebić – članica, koje su imenovane Odlukom Skupštine Društva od 19. 9. 2019. godine na mandatni period od četiri godine. Odbor je u 2020. godini održao šest sjednica na kojima je razmatran i usvojen Plan poslovanja za 2020. godinu, Izvještaj o poslovanju za 2019. godinu i polugodišnji Izvještaj za 2020. godinu, kao i Elaborat o popisu za 2019. godinu. Odbor za reviziju je u 2020. godini održao šest sjednica.

Interna revizija

Odjel za internu reviziju ima samo jednog zaposlenika – internog revizora, a radi se o bivšem direktoru Društva koji je na tu funkciju imenovan nakon razrješenja sa funkcije direktora od 11. 5. 2020. godine.



Pravilnikom o radu u Odjeljenju interne revizije sistematizirana su tri radna mjesta, i to direktor, voditelj Odjela i interni revizor. Interni revizor je u decembru 2020. godine donio Prijedlog procedura rada interne revizije i Prijedlog godišnjeg plana interne revizije za 2021. godine, koje do okončanja revizije nije usvojio Odbor za reviziju, Uprava i Nadzorni odbor. Interni revizor u 2020. godini nije obavio nijednu reviziju.

Interna revizija nije uspostavljena u skladu sa članovima od 30. do 33. Zakona o javnim preduzećima, kojima su jasno definisane organizacija, zadaci i odgovornosti Odjela za internu reviziju. Osim toga, u skladu sa članom 3. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH,¹ interni revizori ovlašteni su vršiti sistematičan pregled i procjenu upravljanja rizikom i internih kontrola i imaju obavezu procjenjivanja adekvatnosti i efikasnosti sistema finansijskog upravljanja i kontrole u smislu identifikacije rizika, ocjene rizika i upravljanja rizikom.

Preporuke:

- **uspostaviti Odjel za internu reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i Pravilnikom o radu.**

5. POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI DRUŠTVA

Društvo je počelo sa radom donošenjem Rješenja Kantonalnog suda u Bihaću broj: U/I-1278/03 od 10. 11. 2003. godine i u 100% vlasništvu je Grada Bihaća. Osnovna djelatnost Društva je prikupljanje i odvoz komunalnog otpada na područja grada Bihaća. Pored toga, Grad Bihać je Društvu povjerio i sljedeće komunalne djelatnosti: održavanje javne rasvjete, lokalnih cesta, javnih parkova i naplata parkinga, čišćenje i održavanje javnih zelenih površina i pružanje pogrebnih usluga na gradskom groblju. Za obavljanje ovih djelatnosti Društvo ima sklopljene godišnje ugovore sa Gradom, kojima su definisana prava i obaveze Društva i Grada, trajanje ugovora, cijena pruženih usluga, način sufinansiranja od Grada, naknada štete i slično.

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

Društvo je izradilo trogodišnji plan poslovanja Društva za period 2020–2022. godine u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH². **Međutim, Uprava Društva Trogodišnji plan poslovanja nije dostavila Uredu za reviziju institucija u FBiH, što je bila dužna u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.**

Plan poslovanja Društva za 2020. godinu donesen je u junu 2020. godine. Nadzorni odbor ga je usvojio 25. 6. 2020. godine, a Skupština Društva 6. 7. 2020. godine. Zbog izvjesnog smanjenja prihoda i rashoda, Društvo je, prema instrukcijama Gradskog vijeća, revidiralo Plan poslovanja za 2020. godinu u odnosu na Trogodišnji plan poslovanja, zbog čega je kasnilo sa njegovim donošenjem i usvajanjem. Plan poslovanja se sastoji od plana rada po radnim jedinicama, finansijskog plana poslovanja, plana investicija i očekivanih rezultata rada.

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od 4.724.370 KM, sa padom od 3,27% u odnosu prethodnu godinu, a rashodi su planirani u iznosu od 4.671.142 KM i bilježe povećanje u visini od 2,89% u odnosu na ostvarene rashode iz prethodne godine.

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

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	4.883.970	4.724.370	4.514.564	95,6	92,4
II	Rashodi	4.539.798	4.671.142	4.294.556	91,9	94,5
III	Dobit prije poreza (I-II)	322.497	53.228	214.223	413,3	63,9

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08

² „Sl. novine FBiH“, br. 8/05



Društvo je za 2020. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat – dobit u iznosu od 214.223 KM, dok je Planom poslovanja planirana dobit od 53.228 KM.

Izveštaj o radu za 2020. godinu Društvo je sačinilo u martu 2021. godine, a usvojio ga je zajedno sa finansijskim izveštajima Nadzorni odbor 29. 4. 2021. godine.

Preporuka:

- **trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.**

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2020. godinu Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Uprava ih je odobrila 29. 1.2021. godine, a Skupština Društva je razmatrala finansijske i ostale izvještaje o poslovanju za 2020. godinu i donijela Odluku o njihovom usvajanju 7. 5. 2021. godine, koje su dostavljene Gradskom vijeću na usvajanje.

7.1 BILANS USPJEHA

7.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

	1. 1. - 31. 12. 2020.	1. 1. - 31. 12. 2019.
PRIHODI	4.514.564	4.883.970
Poslovni prihodi	4.452.735	4.417.836
Prihodi od prodaje roba	31.849	26.311
Prihodi od prodaje učinaka	4.139.033	4.225.698
Ostali poslovni prihodi	281.853	165.827
Finansijski prihodi	9.435	72.897
Ostali prihodi i dobiti	52.394	393.237

Društvo ostvaruje prihode od pružanja usluga odvoza smeća, reciklaže, održavanja javne higijene i zelenila u gradu Bihaću, usluga parkirališta, pogrebnih usluga, javne rasvjete i usluga od izdavanja štandova na pijaci i tržnici. Cijene usluga koje pruža Društvo utvrđene su cjenovnicima, zavisno od vrste usluga, na koje je saglasnost dalo Gradsko vijeće Bihać. Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se prihodi priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi priticati u Društvo i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti.

7.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u visini od 4.452.735 KM i čine ih prihodi od prodaje učinaka, prihodi od prodaje robe i ostali poslovni prihodi.

Prihodi o prodaje učinaka iskazani su u iznosu od 4.139.033 KM, a odnose se na prihode od usluga odvoza otpada (2.735.613 KM), održavanja javne higijene i zelenih površina (569.099 KM), parkirališta (496.425 KM), pogrebne djelatnosti (229.138 KM), javne rasvjete (70.445 KM), usluga zakupa štandova na pijaci i tržnici (19.961 KM) i reciklaže korisnog otpada (18.353 KM).

Cijene usluga skupljanja i odvoza otpada utvrđene su Cjenovnikom na koji je saglasnost dalo Gradsko vijeće 2018. godine. Cijena odvoza otpada za domaćinstva utvrđena je u fiksnom iznosu od 9,60 KM mjesečno. Cijena za privredna društva i obrtnike utvrđena je na osnovu veličine kontejnera. Računi domaćinstvima se dostavljaju putem inkasanata, koji najvećim dijelom vrše i naplatu računa. Svaki dan prikupljene naplaćene iznose inkasanti polažu na blagajnu Društva zajedno sa ovjerenim odreskom računa po kojima su izvršili naplatu. Inkasanti na terenu prate i uvode u obavezu nove korisnike usluga odvoza smeća. Sa svim korisnicima usluga odvoza smeća se sklapaju ugovori.



Društvo raspolaže sa 118 stolova na pijaci i tržnici. Za cijenu usluga na pijaci i tržnici Gradsko vijeće je donijelo Zaključak o davanju saglasnosti na cijene usluga tržnice na malo (pijace) u decembru 2017. godine, gdje se cijena kreće u rasponu od 1 do 2 KM po m² dnevno. Inkasanti svaki dan vrše naplatu na pijaci, uz izdavanje fiskalnog računa, za pružene usluge iznajmljivanja pijačnog prostora.

Društvo putem inkasanata vrši gotovinsku naplatu u značajnim iznosima. Budući da Pravilnikom o blagajničkom poslovanju nije tačno definisalo poslovanje inkasanata, niti je tačno odredilo kada se i kako zadužuje inkasant, te iznos novca kojim raspolaže inkasant, ne možemo potvrditi da su u ovom segmentu poslovanja uspostavljene adekvatne interne kontrole.

Preporuka:

- ***interni akt koji se odnosi na blagajničko poslovanje dopuniti u dijelu detaljnog definisanja poslovanja inkasanata i nadzora nad njihovim radom.***

Društvo pruža usluge parkirališta na osnovu Odluke Gradskog vijeća o javnim parkiralištima kojom je Društvu dato pravo upravljanja i održavanja na 22 javna parkirališta u Bihaću. Društvo upravlja sa ukupno 601 parking mjestom. Na osnovu toga sklopljen je 2007. godine Ugovor o načinu raspodjele prihoda ostvarenih po osnovu funkcionisanja javnih parkirališta, kojim je utvrđeno da će Društvo iz ostvarene neto dobiti od ove djelatnosti po godišnjem obračunu uplaćivati 30% u korist računa Budžeta Grada Bihaća. Ugovorom je definisano da ova obaveza teče nakon povrata investiranih sredstava preduzeća za navedenu djelatnost. Ugovorom je također definisano da je Društvo dužno mjesečno dostavljati Izvještaj o ostvarenim prihodima i troškovima uređenja, održavanja i pružanja usluga javnih parkirališta. Društvo do sada nije vršilo prenos sredstava u Budžet Grada jer prema dostavljenim izvještajima još uvijek nisu izvršili povrat investiranih sredstava. Važeći Cjenovnik o pružanju usluga parkirališta donesen je 2015. godine, kojim su jedinične cijene utvrđene u pet zona i kreću se u rasponu od 0,50 KM do 2 KM po satu. Cjenovnikom su također utvrđene i dnevne karte po zonama (od 2 do 6 KM), mjesečne (od 30 do 60 KM) i godišnje karte (od 240 do 480 KM). Cjenovnikom su utvrđene i cijene za parkiranje vozila stanara u objektima kolektivnog stanovanja (vinjete) u iznosu od 10 KM godišnje. Za usluge parkinga plaćanje se može izvršiti na parkomatu ili slanjem SMS poruke (8m-parking). Za plaćanje putem SMS poruke društvo ima sklopljene ugovore sa BH Telecomom i ERONET-om. Novac iz parkomata jednom sedmično se skuplja putem komisije za brojanje novca iz parkomata i dostavlja u blagajnu Društva, gdje se komisijski vrši brojanje novca i polog pazara. Komisija ima propisan obrazac – Zapisnik o otvaranju kasa iz parkomata, na kojem su pobrojani svi parkomati i na njemu se upisuje iznos novca preuzet iz parkomata i ispis pazara sa elektronskog listinga, koji se moraju slagati.

Za usluge održavanja javne higijene i zelenila u gradu Bihaću i usluge javne rasvjete Društvo zaključuje pojedinačne ugovore sa Gradom po projektima ili sa JU „Zavod za prostorno uređenje Bihać“.

Prihodi od prodaje robe iskazani su u iznosu od 31.849 KM i odnose se na prihode od prodaje pogrebne opreme i kanti za smeće. Cijene pogrebnih usluga i naknada vezanih za ukop na gradskom groblju „Humci“ utvrđene su Zaključkom Gradskog vijeća Bihaća od 29. 12. 2014. godine, kojim su utvrđene cijene za dodjelu grobnog mjesta, rezervacija grobnog mjesta, godišnja naknada za održavanje i iskop grobnog mjesta. Pored ovih usluga Društvo obavlja i usluge izrade betonskih grobnica i nišana – nadgrobnih spomenika za koje je donijelo Pravilnik o načinu izvođenja radova na gradskom groblju sa pripadajućim Cjenovnikom i kalkulacijom cijena izvršenih usluga iz 2014. godine.

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 281.853 KM i odnose se najvećim dijelom na prihode od po osnovu prenosa sa odloženih prihoda po osnovu donacija primljenih u stalnih sredstvima u iznosu od 230.590 KM koji se iskazuju u visini obračunate amortizacije. Na ovoj poziciji iskazani su i prihodi po osnovu subvencioniranja bolovanja u iznosu od 34.411 KM.

Na osnovu uzorka konstatovali smo da Društvo priznaje prihode u skladu s važećim cjenovnicima, Računovodstvenim politikama Društva i u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.

7.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 52.394 KM i odnose se na prihode po osnovu naplaćenih otpisanih potraživanja iz prethodnih perioda.

7.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi od 4.294.556 KM kako slijedi:

	1. 1. - 31. 12. 2020.	1. 1. - 31. 12. 2019
RASHODI	4.294.556	4.539.798
Poslovni rashodi:	4.096.733	4.320.523
Nabavna vrijednost prodate robe	17.071	14.555
Materijalni troškovi	467.468	621.173
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	3.074.736	3.166.318
Troškovi proizvodnih usluga	114.430	126.831
Amortizacija	248.436	239.162
Nematerijalni troškovi	114.430	126.831
Finansijski rashodi	9.265	10.701
Ostali rashodi i gubici	188.558	208.574

7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u visini od 4.096.733 KM, a čine ih: nabavna vrijednost prodate robe, materijalni troškovi, troškovi plaća i ostalih ličnih primanja, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i nematerijalni troškovi.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u visini od 467.468 KM, a odnose se na utrošene sirovine i materijal od 88.634 KM, utrošenu energiju i gorivo u iznosu od 307.542 KM, utrošene rezervne dijelove za održavanje i popravak od 43.500 KM, te otpis sitnog inventara u iznosu od 27.792 KM.

Utrošene sirovine i materijal odnose se na utrošene sirovine i materijal u iznosu od 59.886 KM, te utrošeni uredski materijal i materijal za čišćenje u iznosu od 24.291 KM.

Utrošena energija i gorivo iskazana je u iznosu od 307.542 KM i odnosi se na utrošenu električnu energiju u iznosu od 14.915 KM i utrošeno gorivo u iznosu od 292.627 KM. Gorivo za vozila sipa se na benzinskim pumpama dobavljača „Petrol-P“ d.o.o. Bihać. Za sva vozila sačinjavaju se putni nalozi nakon čega se u svakoj organizacionih jedinici vrši kontrola utroška goriva i pređene kilometraže o čemu se sačinjavaju mjesečni izvještaji. Služba računovodstva, na osnovu mjesečnih izvještaja organizacionih jedinica vrši sravnjenje iskazanih količina utrošenog goriva sa ispostavljenim fakturama dobavljača. Navedene procedure utvrđene su Pravilnikom o načinu korištenja službenih vozila Društva.

Obavljenom revizijom nismo konstatovali materijalno značajne propuste kod iskazivanja materijalnih troškova.

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih primanja iskazani su u iznosu od 3.074.736 KM i čine 75% poslovnih rashoda, a njihova struktura je:

	KM
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	3.074.736
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	2.650.634
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	3.281
Troškovi ostalih primanja i naknada prava zaposlenih (topli obrok, prevoz, regres i drugo)	415.143
Troškovi naknada članovima odbora	5.550
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	126

Obračun plaća i naknada definisan je Pravilnikom o radu koji je stupio na snagu 9. 5. 2018. godine. Osnovna plaća je proizvod najniže satnice i odgovarajućeg koeficijenta platnog razreda određenog radnog mjesta. Minimalna neto satnica u iznosu od 2,35 KM neto definisana je Pravilnikom o radu i Okvirnim kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti komunalne privrede za teritoriju FBiH. Pravilnikom o radu utvrđen je sistem koeficijenata na osnovu složenosti poslova radnog mjesta po grupama (od I - VIII). Koeficijenti složenosti poslova svakog radnog mjesta utvrđeni su u rasponu od 1 do 4,30. 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.

Uvidom u evidencije o radnom vremenu, koje Društvo vodi za sve radnike, ustanovili smo da one ne sadrže podatak o početku i završetku rada, što nije u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.³ Navedeno nije ni u skladu sa Pravilnikom o radu Društva, kojim je u članu 22. definisano da evidencija radnog vremena mora sadržavati podatke o početku i završetku radnog vremena.

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih iskazani su u iznosu od 415.143KM i najvećim se dijelom odnose na: topli obrok u iznosu od 262.092 KM, regres u iznosu od 64.000 KM (50% prosječne tromjesečne neto plaće isplaćene u FBiH), prevoz zaposlenika od 32.362 KM, novčane pomoći u slučaju smrti od 27.334 KM i otpremnine u iznosu od 18.832 KM (tri prosječne plaće tog radnika za prethodna tri mjeseca ili tri prosječne neto plaće u FBiH ako je to povoljnije za radnika). **Vežano za naknadu za topli obrok, utvrdili smo da je radnicima Društva isplaćivana naknada u iznosu od 10 KM dnevno, što je iznad neoporezivog iznosa u FBiH. Društvo je uz isplatu naknade za topli obrok u navedenom iznosu vršilo obračun pripadajućih doprinosa na iznos iznad neoporezivog.**

Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl. iskazani su u iznosu od 5.550 KM i odnose se na naknade za članove Nadzornog odbora u iznosu od 3.650 KM, te naknade za članove Odbora za reviziju u iznosu od 1.900 KM. Naknade predsjedniku Nadzornog odbora iznose 150 KM mjesečno, a članovima 100 KM, koliko iznose i naknade predsjedniku i članovima Odbora za reviziju. Nadzorni odbor u 2020. godini održao je 15 sjednica, a Odbor za reviziju 5 sjednica.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 114.430 KM i odnose se na troškove održavanja (tekuće održavanje vozila i opreme) u iznosu od 80.657 KM, troškove usluga kooperanata u iznosu od 71.349 KM, troškove zakupa u iznosu od 13.728 KM i troškove reklame u iznosu od 3.421 KM. Troškovi usluga kooperanata najvećim dijelom odnose se na zemljane radove na izgradnji kampa Lipa – migracioni centar i to u iznosu od 49.945 KM od dobavljača „Čiki company“ d.o.o. Bihać.

³ „Sl. novine FBiH“ br. 92/16



Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 248.435 KM. Obračun se vrši putem vremenske amortizacije linearnom metodom za svako sredstvo pojedinačno, u skladu sa Nomenklaturom stalnih sredstava sa amortizacijskim stopama i vijekom trajanja.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 114.430 KM od kojih su najznačajniji: troškovi poreza, naknada i taksi u iznosu od 39.085 KM, telekomunikacione usluge u iznosu od 22.430 KM i troškovi premija osiguranja u iznosu od 12.264 KM.

Preporuka:

- *evidenciju o radnom vremenu usaglasiti sa Pravilnikom o radu na način da se u nju unose podaci o početku i završetku rada.*

7.1.2.2 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 9.265 KM i odnose se na rashode kamata po kreditima (9.238 KM) i zateznih kamata (27 KM).

7.1.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 188.558 KM od kojih se najznačajniji odnose na otpis nenaplativih potraživanja od kupaca u iznosu od 181.913 KM i troškove sudskih sporova u iznosu od 5.949 KM.

7.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u finansijskim izvještajima za 2020. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat – neto dobit od 214.223 KM Društvo je ostvarilo dobit iz redovnih aktivnosti u iznosu od 356.002 KM, dok je po osnovu ostalih prihoda i rashoda ostvarilo gubitak u iznosu od 136.164 KM, koji su nastali najvećim dijelom zbog rashoda nastalih po osnovu otpisa potraživanja.

S obzirom na to da Društvo:

- nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja starija od godinu dana u iznosu od najmanje 301.759 KM, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti (tačka 7.2.2.3 Izvještaja);
- nije izvršilo procjenu umanjena vrijednosti stalnih sredstava, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava (tačka 7.2.1 Izvještaja);

ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat (dobit) Društva.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Struktura stalnih sredstava na datum bilansa iskazana je u tabeli:

	KM	
	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	3.355.681	2.824.125
Nekretnine, postrojenja i oprema	3.348.648	2.812.674
Ostala stalna sredstva	3.210	3.210
Dugoročna razgraničenja	3.823	8.241

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

KM

Opis	Zemljišta	Građevinski Objekti	Postrojenja 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.	400.438	1.905.592	1.268.567	47.962	3.057.092	221.680	6.901.331
	Direktna povećanja u 2020.					784.599	784.599	
	Prenos sa pripreme	385.350		34.681	808	7.020	0	427.859
	Otuđenje i rashodovanje		(30.986)	(4.451)	(418.293)	(427.860)	(881.590)	
	Ostalo							
	na dan 31. 12. 2020.	785.788	1.905.592	1.272.262	44.319	2.645.819	578.419	7.232.199
2	Akumulirana amortizacija na 1. 1. 2020.	0	767.950	1.087.246	46.856	2.186.605	-	4.088.657
	Amortizacija za 2020.		36.468	45.572	255	166.139		248.434
	Otuđenje i rashodovanje		(30.796)	(4.451)	(418.293)			(453.540)
	Ostalo							
	na 31. 12. 2020.	-	804.418	1.102.022	42.660	1.934.451	-	3.883.551
3	Neto knjigovod. vrijednost na 1. 1. 2020.	400.438	1.137.642	181.321	1.106	870.487	221.680	2.812.674
	na 31. 12. 2020.	785.788	1.101.174	170.240	1.659	711.368	578.419	3.348.648

Građevinsko zemljište iskazano u iznosu od 785.788 KM odnosi se na zemljište pijace Hadžiabdica mahala, tržnice i zemljišta Vedro Polje na kojem se nalazi zgrada Uprave i objekat reciklaže. Za iskazana zemljišta postoje zemljišnoknjižni izvaci u kojima je Društvo nosilac prava vlasništva. Povećanje u iznosu od 385.350 KM odnosi se na kupovinu zemljišta površine 6.850 m² uz Upravnu zgradu Društva od preduzeća Krajina putevi d.d. Bihać – u stečaju. Navedena investicija planirana je Trogodišnjim planom poslovanja i odnosi se na zemljište na kojem će biti reciklažno dvorište. Na prijedlog Uprave uz odobrenje Nadzornog odbora, Skupština Društva je 6. 7. 2020. godine donijela Odluku o kupovini zemljišta.

Društvo nema u poslovnim knjigama iskazanu deponiju smeća – privremeno odlagalište „Gorjevac – Kruškovača“ niti raspolaže ikakvom dokumentacijom o statusu vlasništva. Naime, Gradsko vijeće Bihaća nije Odlukom prenijelo pravo vlasništva, niti je dalo pravo upravljanja i korištenja deponijom Društvu. **Budući da je za obavljanje osnovne djelatnosti Društva veoma bitan status deponije, od čega se ostvaruju i najveći prihodi, ne možemo potvrditi da je Društvo poduzelo adekvatne aktivnosti sa osnivačem u vezi rješavanja statusa, prije svega imajući u vidu da se radi o privremenom odlagalištu otpada.**

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 1.101.174 KM, a čine ih zgrada uprave (620.980 KM), zgrada tržnice (265.119 KM), kao i ostali građevinski objekti (asfaltni put, staze, kapije, nadstrešnice, ivičnjaci). Društvo za navedene objekte ima zemljišnoknjižne izvatzke i posjedovne listove.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 170.240 KM, a čine ih oprema za obavljanje osnovne djelatnosti (parkomati, rampe, kontejneri, kosilice, računarska oprema, klima uređaji i sl.). Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 34.681 KM odnosi se najvećim dijelom na nabavku mješalice za beton, motorne kosilice i metalnih kontejnera koji su dijelom finansirani iz sredstava Ministarstva za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoliša USK.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 711.368 KM, a čine ih specijalna vozila (autosmećari, kamioni, cisterne, čistilice, traktori, posipači soli i sl.) i službena putnička vozila. Povećanje u iznosu od 7.020 KM odnosi se na nabavku polovnog vozila VW Caddy Furgon.

Materijalna sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 578.419 KM i odnose se na nabavku autosmećara Mercedes Benz u iznosu od 292.500 KM koje je Društvu donirao Grad Bihać i UNDP. Također, primljena je i donacija 69 kontejnera za staklo u vrijednosti od 62.721 KM. Navedena sredstva su dobivena krajem godine, a aktivirana su u 2021. godini, zbog čega su na 31. 12. 2020. godine iskazana na poziciji materijalnih sredstava u pripremi i razgraničenim prihodima.



Na ovoj poziciji iskazana su i ulaganja u izgradnju reciklažnog dvorišta i zgrade u iznosu od 146.234 KM koja su izvršena u 2016. godini, kao i ulaganja iz 2017. godine u izradu transportne linije za reciklažu u iznosu od 52.800 KM. Navedena ulaganja izvršena su najvećim dijelom iz doznačenih sredstava Grada Bihaća u prethodnim godinama u skladu sa Izjavom o partnerstvu u sklopu implementacije prioritarnih projekata lokalnog upravljanja životnom sredinom. Prema pismenoj Informaciji direktora Društva za završetak ove investicije potrebno je još dodatnih 170.000 KM (molersko-farbarski radovi, asfaltni radovi ispred objekta, nabavka press kontejnera) kako bi se investicija okončala i stavila u funkciju. Planiramo je da će ova investicija okončati u 2021. godini.

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 (%)
Građevinski objekti	70 – 77	1,3 - 1,42
Oprema	6,66 - 8,33	12 – 15
Transportna sredstva	6,66 – 8,33	12 – 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.

Preporuke:

- *u saradnji sa Gradom Bihaćem, kao osnivačem, riješiti status deponije „Gorjevac – Kruškovača“;*
- *na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.*

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo za najveći dio nekretnina raspolaže dokazima o vlasništvu, osim za zemljište pijace, tržnice i zemljište Veliko polje, gdje je Općina Bihać dala Rješenje u kojem je utvrđeno da je Društvo nosilac prava raspolaganja, ali su se javili manjinski vlasnici parcela, zbog čega su pokrenuti sudski sporovi.

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	67.218	47.295
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	63.857	41.935
Roba	3.361	4.895
Dati avansi	-	465

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 sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara u iznosu od 63.857 KM, a najvećim dijelom se odnose na zalihe ostalog materijala (so za posipanje puteva, pelet, daske, frakcije i slično) 38.936 KM, auto dijelova 18.576 KM, ulja i maziva 2.609 KM i zaliha kancelarijskog materijala 693 KM. 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 umanjenja 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 kojim 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.

Na poziciji roba iskazana je pogrebna oprema u iznosu od 3.361 KM koja se odnosi na sanduke, bašluke, čaršave i ostale pogrebne materijale. Za navedenu robu sačinjava se maloprodajna kalkulacija sa obračunom razlikom u cijeni i obračunatim PDV-om.

Preporuka:

- **radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha, u skladu sa 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	153.742	66.468
Transakcijski računi – domaća valuta	151.643	66.000
Transakcijski računi – strana valuta	2.017	142
Blagajna	82	326

Društvo ima otvorene transakcijske račune kod UniCredit banke d.d. Mostar (glavni račun), Union banke d.d. Sarajevo, Raiffeisen banke d.d. Sarajevo, Sparkasse banke d.d. Sarajevo, Vakufske banke d.d. Sarajevo i NLB Banke d.d. Sarajevo.

Društvo putem blagajne naplaćuje račune za usluge svojih osnovnih djelatnosti. Također, inkasanti koji na terenu naplaćuju račune za usluge Društva dnevne naplaćene iznose polažu na blagajnu. Dnevni prihod koji Društvo ostvari od naplaćenih komunalnih naknada u gotovini se evidentira putem blagajne i svaki dan polaže na transakcijski račun kod UniCredit banke d.d. Mostar.

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	2.328.394	2.722.039
Kratkoročna potraživanja	2.318.114	2.709.974
Potraživanja od kupaca u zemlji	2.232.699	2.628.090
Druga kratkoročna potraživanja	85.415	81.884
Potraživanja za PDV	940	2.619
Aktivna vremenska razgraničenja-AVR	9.340	9.446



Struktura potraživanja od kupaca data je u tabeli:

	KM	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Potraživanja od kupaca	2.232.699	2.628.090
Potraživanja od kupaca u zemlji	850.384	842.098
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	2.531.731	2.821.554
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji)	(1.149.416)	(1.035.562)

Društvo nema pisani akt o postupku naplate potraživanja, ali ima ustaljenu praksu prema kojoj se za sva potraživanja po isteku 180 dana šalju opomene, a ukoliko se ni nakon toga dug ne izmiri šalju se opomene pred tužbu. Nakon toga se pokreće tužba kod nadležnog suda, vodeći računa da ne nastupi rok zastare koji za domaćinstva iznosi godinu dana, a za pravna lica tri godine. U 2020. godini Društvo je pokrenulo ukupno 3.041 prijedlog za utuženje u iznosu od 335.042 KM.

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 2.232.699 KM, od čega se na redovna potraživanja (do 180 dana) odnosi 850.384 KM. U Društvu se potraživanja preko 180 dana prenose na sumnjiva i sporna potraživanja, nakon čega se prati rok zastare kako bi se na vrijeme pokrenula utuženja. Jednom godišnje prilikom popisa daje se prijedlog za ispravku vrijednosti potraživanja na teret rashoda. Tako je popisom za 2020. godinu dat prijedlog da se na teret rashoda isknjiže utužena potraživanja od domaćinstava iz 2018. godine u iznosu od 159.594 KM i potraživanja od obrtnika iz 2018. godine u iznosu od 5.309 KM. Popisom je također, konstatovano da se na utužena potraživanja iz 2019. godine odnosi 209.677 KM, a na 2020. godinu 92.082 KM, ali ista nisu isknjižena na teret rashoda perioda iako su utužena. Popisna komisija je konstatovala da je izvršila analizu nenaplaćenih utuženih potraživanja i da za ista očekuje naplatu u narednom periodu. **Navedeno nije u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti jer nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka jer se radi o starijim potraživanjima koja su utužena, što može imati za posljedicu da su rashodi potcijenjeni, a imovina (potraživanja) i finansijski rezultat precijenjeni najmanje za iznos od 301.759 KM.**

Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.531.731 KM od čega se na utužena potraživanja odnosi 1.478.770 KM, koja nisu ispravljena na teret rashoda.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazana je u iznosu od 1.149.416 KM i odnose se na ispravljena utužena potraživanja zaključno sa 2018. godinom.

Preporuka:

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

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 85.415 KM i najvećim dijelom odnose se na potraživanja za preplaćeni porez na dobit po Zapisniku Porezne uprave FBiH 30.813 KM, pretplate poreza na dobit 16.254 KM, potraživanja za refundaciju bolovanja 12.863 KM i potraživanja od Grada po tužbama za štete 13.451 KM.

7.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	KM	
	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
KAPITAL	3.697.965	3.483.742
Osnovni kapital	2.549.139	2.549.139
Statutarne i druge rezerve	306.051	306.051
Neraspoređena dobit prethodnih godina	628.552	306.055
Neraspoređena dobit izvještajne godine	214.223	322.497

Osnovni kapital u poslovnim knjigama Društva iskazan je u iznosu od 2.549.139 KM, u 100% -om je u vlasništvu Grada Bihaća i istovjetan je kapitalu iskazanom u sudskom registru.

Na poziciji neraspoređene dobiti iz prethodnih godina iskazana je i dobit prethodne godine budući da Gradsko vijeće Bihaća nije dalo saglasnost na Izvještaj o radu Društva za 2019. godinu zbog čega nije ni izvršena raspodjela neto dobiti za 2019. godinu.

Odlukom Skupštine Društva od 7. 5. 2021. godine ostvarena dobit za 2020. godinu od 214.223 KM raspoređena je na statutarne rezerve i akumuliranu dobit u jednakom iznosu od 107.112 KM i data je na davanje saglasnosti Gradskom vijeću.

7.2.4 Obaveze

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

	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
OBAVEZE I RAZGRANIČENJA	2.207.070	2.176.185
Dugoročna rezervisanja	1.192.537	947.906
Dugoročne obaveze	66.165	172.904
Kratkoročne obaveze	939.814	1.047.588
Kratkoročne finansijske obaveze	251.342	224.337
Obaveze iz poslovanja	234.508	310.417
Obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih	375.318	416.275
Obaveze za PDV	52.316	50.460
Obaveze za ostale poreze i dažbine	20.545	17.034
Obaveze za porez na dobit	5.785	21.675
Pasivna vremenska razgraničenja	8.554	7.787

7.2.4.1 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja u finansijskim izvještajima iskazana su u iznosu od 1.192.537 KM i odnose se na odgođene prihode po osnovu donacija (1.192.208 KM) i odgođene prihode iz sufinansiranja zapošljavanja (329 KM).

7.2.4.2 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze u finansijskim izvještajima iskazane su u iznosu od 66.165 KM i odnose se na dugoročni finansijski kredit od UniCredit banke d.d. Mostar, koji dospijeva u cijelosti na plaćanje u 2022. godini. Društvo je adekvatno izvršilo evidentiranje kredita i dugoročne obaveze po ovom osnovu su u skladu sa otplatnim planom.

7.2.4.3 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 251.342 KM i odnose se na kratkoročni dio dugoročnog kredita uzetog od UniCredit banke d.d. Mostar u iznosu od 161.342 KM i revolving kredita uzetog od iste banke u iznosu od 90.000 KM. Društvo redovno servisira obaveze po osnovu kredita.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 234.508 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji (203.696 KM), primljene avanse (26.364 KM) i obaveze prema dobavljačima u inostranstvu (4.448 KM).

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 375.318 KM. Njihova struktura je sljedeća: obaveze za porez i doprinose (176.513 KM), obaveze za neto plaće (139.453 KM) i obaveze za ostala primanja zaposlenih (59.352 KM).

Vezano za iskazane obaveze za poreze i doprinose, utvrdili smo da se odnose na neplaćene poreze i doprinose koji se odnose na novembar i decembar 2020. godine. Zbog toga, na 31. 12. 2020. godine Društvo ima iskazane obaveze u iznosu od 176.513 KM, čiju strukturu dajemo u tabeli:



	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
OBAVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE	176.513	179.710
Obaveze za doprinose za PIO	94.519	96.775
Obaveze za doprinose za zdravstveno osiguranje	67.807	69.426
Obaveze za porez na dohodak	8.503	7.852
Obaveze za doprinose za nezaposlenost	4.288	4.264
Obaveze za porez za zaštitu od priir. i dr. Nesreća	697	696
Obaveze za opću vodnu naknadu	697	696

Neizmirene obaveze koje se odnose na novembar i decembar 2020. godine izmirene su sa 31. 1. 2021. godine. **Društvo je obavezu za neto plaće radnika za novembar isplatilo a da nije izvršilo uplatu pripadajućih doprinosa za taj mjesec, što nije u skladu sa članom 11. Zakona o doprinosima FBiH⁴.**

Obaveze za ostale poreze i dažbine iskazane su u iznosu od 20.545 KM i u najvećem dijelu odnose se na obaveze za posebnu vodnu naknadu – za zaštitu voda u iznosu od 2.103 KM i obaveze za naknadu za općekorisne funkcije šuma u iznosu od 18.440 KM.

Društvo obračunava naknadu u skladu sa članom 68. Zakona o šumama USK⁵, ali nije vršilo uplatu propisane naknade, što je u suprotnosti s odredbama navedenog Zakona.

Preporuke:

- **uplatu doprinosa na plaće, naknade plaća i druga lična primanja zaposlenika po osnovu redovnog rada vršiti pri isplati plaće i primanja, u skladu sa članom 11. Zakona o doprinosima;**
- **izvršiti uplatu obračunate naknade za općekorisne funkcije šuma, u skladu sa članom 68. Zakona o šumama USK.**

7.2.4.4 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 8.554 KM i odnose se na unaprijed naplaćene prihode od zakupa i razgraničenje pogrešnih uplata u iznosu od 574 KM.

7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su neto novčani primici od 951.607 KM i neto novčane isplate od 864.333 KM, što za rezultat ima pozitivan novčani tok u iznosu od 87.274 KM. Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

7.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 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 sastavljene su 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), kao i potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19 i 4/21

⁵ „Sl. glasnik USK“, br. 22/12



8. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki Društva za 2020. godinu donesen je 9. 12. 2019. godine i nije revidiran u odnosu na Plan poslovanja za 2020. godinu koji je donesen u junu 2020. godine. Planom javnih nabavki planirane su nabavke u ukupnom iznosu od 2.483.450 KM, i to: roba u iznosu od 2.287.450 KM i usluga u iznosu od 196.000 KM.

Društvo je u 2020. godini provelo 45 postupka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 734.669 KM, čiji pregled dajemo u tabeli:

	Iznos (u KM)	Broj postupaka
JAVNE NABAVKE	734.669	45
Otvoreni postupci	322.850	1
Pregovarački postupci bez objave obavještenja	70.932	3
Konkurentski zahtjevi	225.926	19
Direktni sporazumi	114.961	22

Revidirani su postupci javnih nabavki u ukupnom iznosu od 517.620 KM, i to: jedan otvoreni postupak u iznosu od 322.850 KM (koji se odnosi na nabavku goriva), šest konkurentskih postupaka u ukupnom iznosu od 112.373 KM (nabavka ulja i maziva, građevinski materijal, HTZ oprema, nabavka kontejnera, građevinski radovi i popravka buldožera), tri pregovaračka postupka u ukupnom iznosu od 70.932 KM (magnetne kartice za parking, održavanje softver i usluge zemljanih radova na izgradnji kampa Lipa) i dva direktna sporazuma u ukupnom iznosu od 11.465 KM (nabavka polovnog vozila i usluge mobilne telefonije).

Zbog nedostatka finansijskih sredstava, Društvo je u 2020. godini realizovalo samo 29,58% postupaka javnih nabavki u odnosu na planirane, zbog čega je trebalo izvršiti Izmjene plana nabavki za 2020. godinu.

Preporuka:

- **Plan javnih nabavki usklađivati sa Planom poslovanja, kao i u slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki.**

9. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima nadležne službe, protiv Društva se vode dva sudska spora u ukupnom iznosu od 7.508 KM i odnose se na naknadu štete.

Društvo, prema prezentiranim podacima, ima pokrenute sudske postupke u vrijednosti od 1.478.770 KM. Za te tužbe nije u potpunosti izvršena ispravka vrijednosti na teret rashoda, već je u 2020. godini izvršena samo ispravka vrijednosti utuženih potraživanja zaključno sa 2018. godinom u iznosu od 164.903 KM.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Društvo je 6. 7. 2021. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu. U komentaru je navedeno da se prihvataju nalazi i date preporuke revizije i da će se poduzeti aktivnosti na njihovom rješavanju.

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 „Komrad“ d.o.o. Bihać			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA	214.223	322.497
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	4.452.735	4.417.836
1	Prihodi od prodaje robe	31.849	26.311
2	Prihodi od prodaje učinaka	4.139.033	4.225.698
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	281.853	165.827
II	Poslovni rashodi (od 1 do 9)	4.096.733	4.320.523
1	Nabavna vrijednost prodane robe	17.071	14.555
2	Materijalni troškovi	467.468	621.173
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	3.074.736	3.166.318
4	Troškovi proizvodnih usluga	174.593	152.484
5	Amortizacija	284.435	239.162
6	Troškovi rezervisanja	0	0
7	Nematerijalni troškovi	114.430	126.831
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)	356.002	97.313
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)	0	0
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	9.435	72.897
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	280
2	Prihodi od kamata	362	1.158
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	9.073	71.739
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	9.265	10.701
1	Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	9.265	10.701
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)	170	62.196
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	0	0
VII	Dobit redovne aktivnosti (III-VI) > 0	356.172	159.509
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III-VI) < 0	0	0
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	52.394	393.237
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	52.394	393.237
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	0
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	0	0
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	188.558	208.574
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	190	2.720
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	0	0
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	0	0



8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	181.913	189.025
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	6.455	16.829
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	0	184.663
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	136.164	0
	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	0	0
2*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	0	0
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) > 0	220.008	344.172
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	5.785	21.675
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	214.223	322.497
XVIII	Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) < 0	0	0
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA		
XIX	Neto dobit prekinutog poslovanja	214.223	322.497
XX	Neto gubitak prekinutog poslovanja	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XXI	Neto dobit perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) > 0	214.223	322.497
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	214.223	322.497
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) < 0	-	-
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXI ili XXII)	214.223	322.497
	a) vlasnicima matice	0	322.497
	b) vlasnicima manjinskih interesa	214.223	0
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXIII ili XXIV)	0	0
	a) vlasnicima matice	0	322.497
	b) vlasnicima manjinskih interesa	214.223	0
	Zarada po dionici:	0	0
	a) obična		
	b) razdijeljena		
	Prosječan broj zaposlenih:	133	140
	- na bazi sati rada		
	- na bazi stanja krajem mjeseca	127	135

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 29. 1. 2021. godine.

**Direktor
Mehura Selimović**

Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine					
Naziv pravnog lica: JKP „Komrad“ d.o.o. Bihać					
1	2 Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/ 6
		3 Bruto	4 Ispravka vrijednosti	5 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)	7.239.232	3.883.551	3.355.681	2.824.125
1	Nematerijalna sredstva	0	0	0	0
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	7.232.199	3.883.551	3.348.648	2.812.674
3	Investicione nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	3.210	0	3.210	3.210
6	Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	0
7	Druga dugoročna potraživanja	0	0	0	0
8	Dugoročna razgraničenja	3.823	0	3.823	8.241
	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0
	C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)	3.795.489	1.246.135	2.549.354	2.835.802
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	163.937	96.719	67.218	47.295
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	3.631.552	1.149.416	2.482.136	1.788.507
	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)	11.034.721	5.129.686	5.905.035	5.659.927
	II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna aktiva	0	0	0	0
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	11.034.721	5.129.686	5.905.035	5.659.927
	Pozicija	Iznos tekuće godine		Iznos prethodne godine	
	P A S I V A				
	A) KAPITAL (od 1 do 10)		3.697.965		3.483.742
1	Osnovni kapital		2.549.139		2.549.139
2	Upisani neuplaćeni kapital		0		0
3	Emisiona premija		0		0
4	Rezerve		306.051		306.051
5	Revalorizacione rezerve		0		0
6	Nerealizovani dobiti		0		0
7	Nerealizovani gubici		0		0
8	Neraspoređena dobit		842.775		628.552
9	Gubitak do visine kapitala		0		0
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli		0		0
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA		1.192.537		947.906
	C) DUGOROČNE OBAVEZE		66.165		172.904
	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		0		0
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)		939.814		1.047.588
1	Kratkoročne finansijske obaveze		251.342		224.337
2	Obaveze iz poslovanja		234.508		310.417
3	Obaveze iz specifičnih poslova		0		0
4	Obaveze po osnovu plaća, nak. i ostalih primanja zaposlenih		375.318		416.275
5	Druge obaveze		0		0
6	Obaveze za PDV		52.316		50.460
7	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		20.545		17.034
8	Obaveze za porez na dobit		5.785		21.675
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		8.554		7.787
	G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		0		0
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)		5.905.035		5.659.927
	II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna pasiva		0		0
	UKUPNO PASIVA (I+II)		5.905.035		5.659.927

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 29. 1. 2021. godine.

Direktor
Mehura Selimović

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine				
(Indirektna metoda)				
Naziv pravnog lica: JKP „Komrad“ d.o.o. Bihać				
	Opis	Oznaka (+, -)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1	Neto dobit (gubitak) za period		214.223	322.497
	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	+	248.435	239.162
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+ (-)	190	2.720
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)		248.625	241.882
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	-19.922	19.289
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	395.391	-350.370
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	-1.853	-1.365
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	4.524	4.058
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ (-)	-75.909	-22.049
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+ (-)	-58.870	94.896
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	245.398	312.849
17	Ukupno (od 10 do 16)		488.759	57.208
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+-9+-17)		951.607	621.587
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	784.599	654.352
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	784.599	543.352
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)		784.599	543.352
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)		284.851	537.200
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	1.443	172.200
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	283.408	365.000
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	0	0
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 39 do 44)		364.585	454.422
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	72.177	88.422
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	292.408	366.000
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	82.778
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		79.734	-
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		951.607	704.365
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		864.333	654.352

49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		87.274	50.013
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		0	0
51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		66.468	16.555
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)		153.742	66.468

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 29. 1. 2021. godine.

**Direktor
Mehura Selimović**

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

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.	2.549.139	0	0	222.092	390.014	3.161.245	0	3.161.245
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)	2.549.139	0	0	222.092	390.014	3.161.245	0	3.161.245
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu fin. sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevod. fin. izvještaja u dr. valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	83.959	322.497	406.456	0	406.456
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	0	-83.959	-83.959	0	-83.959
10. Objavljene dividende i dr. oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Emisija dioničkog kap. i dr. oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Stanje na 31. 12. 2019. godine, odnosno 1. 1. 2020. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	2.549.139	0	0	306.051	628.552	3.483.742	0	3.483.742
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)	2.549.139	0	0	306.051	628.552	3.483.742	0	3.483.742
16. Efekti reval. materijala i nemat. sredstva	0	0	0	0	0	1	0	1
17. Nerealiz. dobiti/gubici po osnovu fin. sredstava rasp. za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Kursne razlike nastale prevod. fin. izvještaja u dr. valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	214.223	214.223	0	214.223
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Objavljene dividende i dr. oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Emisija dioničkog kap. i dr. oblici poveć. ili smanj. osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Stanje na 31. 12. 2020. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	2.549.139	0	0	306.051	842.775	3.697.965	0	3.697.965

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 29. 1. 2021. godine.

Direktor
Mehura Selimović