



## IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

# JAVNOG PODUZEĆA „VODOVOD I KANALIZACIJA“ D.O.O. KISELJAK

# 2020.

Broj: 01-02-09-11-4-2043-8/20



Sarajevo, rujan 2021.



**SADRŽAJ**

<b>I</b>	<b>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
1.	<b>IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA .....</b>	<b>1</b>
2.	<b>IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....</b>	<b>3</b>
<b>II</b>	<b>REZIME DANIH PREPORUKA .....</b>	<b>5</b>
<b>III</b>	<b>KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU .....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....</b>	<b>7</b>
1.	<b>UVOD .....</b>	<b>7</b>
2.	<b>PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....</b>	<b>7</b>
3.	<b>PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....</b>	<b>7</b>
4.	<b>SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....</b>	<b>7</b>
5.	<b>PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINACIJSKOG PLANA I IZVJEŠĆIVANJE .....</b>	<b>8</b>
6.	<b>FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....</b>	<b>9</b>
6.1	<b>BILANCA USPJEHA .....</b>	<b>10</b>
6.1.1	<b>Prihodi .....</b>	<b>10</b>
6.1.1.1	<b>Poslovni prihodi.....</b>	<b>10</b>
6.1.1.2	<b>Ostali prihodi i dobiti .....</b>	<b>11</b>
6.1.2	<b>Rashodi.....</b>	<b>12</b>
6.1.2.1	<b>Poslovni rashodi .....</b>	<b>12</b>
6.1.2.2	<b>Finacijski rashodi .....</b>	<b>14</b>
6.1.2.3	<b>Ostali rashodi i gubici .....</b>	<b>14</b>
6.1.3	<b>Finacijski rezultat.....</b>	<b>14</b>
6.2	<b>BILANCA STANJA.....</b>	<b>15</b>
6.2.1	<b>Stalna sredstva i dugoročni plasmani .....</b>	<b>15</b>
6.2.2	<b>Tekuća sredstva.....</b>	<b>16</b>
6.2.2.1	<b>Zalihe i sredstva namijenjena prodaji .....</b>	<b>16</b>
6.2.2.2	<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....</b>	<b>16</b>
6.2.2.3	<b>Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja .....</b>	<b>17</b>
6.2.3	<b>Kapital.....</b>	<b>17</b>
6.2.4	<b>Dugoročna rezerviranja .....</b>	<b>17</b>
6.2.5	<b>Obveze.....</b>	<b>18</b>
6.2.5.1	<b>Dugoročne obveze .....</b>	<b>18</b>
6.2.5.2	<b>Kratkoročne obveze .....</b>	<b>18</b>
6.2.5.3	<b>Pasivna vremenska razgraničenja .....</b>	<b>18</b>
6.2.6	<b>Popis sredstava i obveza.....</b>	<b>18</b>
6.3	<b>IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA .....</b>	<b>19</b>
6.4	<b>IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU .....</b>	<b>19</b>
6.5	<b>BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....</b>	<b>19</b>
7.	<b>JAVNE NABAVE .....</b>	<b>19</b>
8.	<b>SUDSKI SPOROVI.....</b>	<b>21</b>
9.	<b>KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA .....</b>	<b>21</b>
<b>V</b>	<b>PRILOG: GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....</b>	<b>22</b>
	<b>Bilanca uspjeha za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine .....</b>	<b>23</b>
	<b>Bilanca stanja na 31. 12. 2020. godine.....</b>	<b>25</b>
	<b>Izvešće o gotovinskim tijekovima (izravna metoda) za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine .....</b>	<b>26</b>
	<b>Izvešće o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na 31. 12. 2020. godine.....</b>	<b>28</b>



## I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvešće neovisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvaća reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

#### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Javnog poduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Kiseljak (u daljem tekstu: Društvo)**, koja obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2020. godine, Bilancu uspjeha, Izvešće o novčanim tijekovima, Izvešće o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz finansijska izvješća, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

**Prema našem mišljenju, finansijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2020. godine, finansijsku uspješnost, novčane tijekove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.**

#### *Osnova za mišljenje*

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća*.

Neovisni smo od Društva sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

#### *Ključna pitanja revizije*

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvješća tekućeg razdoblja. U kontekstu naše revizije finansijskih izvješća kao cjeline i pri formiranju mišljenja, utvrdili smo da nema ključnih pitanja revizije.

#### *Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijska izvješća*

Rukovodstvo Društva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

U sastavljanju finansijskih izvješća 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 izvješćivanja koje je ustanovilo Društvo.



### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvješća.

Kao dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, 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 uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih 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 pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvješćima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana 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 unutarnjim kontrolama, koji su otkriveni tijekom revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvješća tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvješću, 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 izvješćivanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvješćivanja.



## 2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje s rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvješća **Javnog poduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Kiseljak 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 sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

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

*Kao što je navedeno u Izvješću:*

1. Društvo koristi vodu iz bušotina bez izdane vodne dozvole sukladno člancima od 34. do 36. Zakona o vodama Srednjobosanskog kantona, na kojima nisu instalirani vodomjeri, zbog čega ne postoji pouzdan podatak o ukupno zahvaćenoj vodi. Ne vode se adekvatne evidencije o ostvarenim gubicima na vodovodnoj mreži i bespravnim priključcima, što može utjecati na ostvarene prihode Društva (točka 6.1.1.1 Izvješća).
2. Nabava roba i usluga nije vršena sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama i Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda, jer tenderska dokumentacija nije sačinjena na propisan način a odnosi se na otvorene postupke za povremene građevinske radove na području općine Kiseljak i održavanje deponije. Vršene su i nabave bez prethodno provedenih postupaka sukladno navedenom Zakonu najmanje u iznosu od 52.897 KM (točka 7. Izvješća).
3. Popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza i usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem nije izvršen sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (točka 6.2.6 Izvješća).

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

Neovisni smo od Društva sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

### ***Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih Izvješća, rukovodstvo Društva odgovorno je osigurati da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava 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 izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. 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 definiranim kriterijima, sukladno zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 27. 9. 2021. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

**Dragan Kolobaric**

*Dragan Kolobaric*



**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić**

*Dževad Nekić*

## II REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u FBiH sačiniti Plan poslovanja, njime obuhvatiti sve propisane elemente i dostaviti ga Uredu za reviziju institucija u FBiH.	točka 5.
2.	Eksploataciju vode sa izvorišta vršiti temeljem izdane vodne dozvole sukladno odredbama Zakona o vodama Srednjobosanskog kantona.	točka 6.1.1.1
3.	Instalirati vodomjere na svim izvorištima i voditi evidencije o ostvarenim gubitcima na vodovodnoj mreži, kako bi se zaštitili interesi Društva.	točka 6.1.1.1
4.	Donijeti interna akta za korištenje službenih vozila i uspostaviti evidencije o troškovima goriva i održavanju vozila.	točka 6.1.2.1
5.	Angažiranje osoba za obavljanje poslova u Društvu vršiti sukladno odredbama Zakona o radu.	točka 6.1.2.1
6.	U suradnji sa osnivačem, Općinom Kiseljak, poduzeti aktivnosti na utvrđivanju imovine koja je dana Društvu na korištenje i uspostaviti evidencije o istoj.	točka 6.2.1
7.	Popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza vršiti sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, u dijelu utvrđivanja stvarnog stanja i usklađivanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem.	točka 6.2.6
8.	Nabave roba i usluga vršiti sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama i Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.	točka 7.



### III KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, sukladni 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 izvješćivanja;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o komunalnim djelatnostima Srednjobosanskog kantona;
- Zakon o vodama Srednjobosanskog kantona;
- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o javnim poduzećima u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Statut javnog poduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Kiseljak;  
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.





## IV IZVJEŠĆE O REVIZIJI

### 1. UVOD

**Javno poduzeća "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Kiseljak** osnovano je Odlukom Općinskog vijeća Kiseljak 22. 6. 2011. godine i upisan je u sudski registar kod Općinskog suda u Travniku. Društvo je u 100% vlasništvu Općine Kiseljak, koja ima učešće u osnovnom kapitalu od 2.000 KM.

Djelatnost Društva utvrđena je Rješenjem o upisu u sudski registar i Statutom. Temeljna djelatnost je sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom; uklanjanje otpadnih voda; sakupljanje neopasnog otpada; obrada i zbrinjavanje neopasnog otpada; rastavljanje olupina; reciklaža posebno izdvojenih materijala; djelatnost sanacije okoliša te ostale usluge upravljanja otpadom; gradnja cjevovoda za tečnosti i plinove; ostali završni građevinski radovi; cestovni prijevoz robe; cjevovodni transport; skladištenje robe; ostale djelatnosti čišćenja zgrada i objekata; uslužne djelatnosti uređenja i održavanja zelenih površina; pogrebne i srodne djelatnosti, kao i ostale lične uslužne djelatnosti.

Unutarnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom o radu, na koji je Nadzorni odbor dao suglasnost 7. 7. 2020. godine. Pravilnikom o radu su uređena materijalna prava i zaštita radnika, unutarnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, način rada i rukovođenja Društvom, te opis radnih mjesta. Pravilnikom je predviđeno 30 izvršilaca, a 31. 12. 2020. godine bilo je 24 zaposlenika.

Sjedište Društva je u Kiseljaku u Ulici Kraljice Mira br. 50.

### 2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Društva za 2020. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i da li bilance 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 financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, u razdoblju od studenog 2020. do rujna 2021. godine.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih 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 financijsku reviziju Društva.

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dano je ukupno osam preporuka.

### 4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Cilj sustava unutarnjih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Društvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da unutarnje kontrole funkcioniraju u skladu s važećom regulativom.

Faktor koji najviše utiče na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sustava unutarnjih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju financijska izvješća i usklađenost sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni temelj za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

U cilju uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sustava internih kontrola, Društvo je usvojilo određeni broj internih akata i procedura u 2011. godini. Međutim, konstatirali smo da interni akti nisu bili usklađeni sa izmjenama i dopunama zakonskih i ostalih propisa koje je Društvo u obvezi primjenjivati, a odnose se na: Pravilnik o javnim nabavama, Pravilnik o izravnom sporazumu, Pravilnik o financijskom poslovanju i Pravilnik o blagajničkom poslovanju. Tijekom 2021. godine doneseni su novi interni akti i izvršeno usklađivanje sa zakonskim propisima.

Sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen u svim procesima poslovanja, i to u dijelu: donošenja plana poslovanja, korištenja vode bez vodnih dozvola i adekvatnih evidencija, angažiranja osoba po ugovoru odjelu, popisa sredstava i obveza i nabava roba i usluga. Za navedene nedostatke i slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvješća u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

**Provedenom revizijom nismo utvrdili značajne propuste u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola koji bi se odrazili na točnost i pouzdanost podataka u financijskim izvješćima, osim navedenih nepravilnosti vezanih za usklađenost sa važećim zakonskim i drugim propisima.**

### **Organi upravljanja**

Prema Zakonu o javnim poduzećima u FBiH i Zakonu o gospodarskim društvima organi upravljanja i rukovođenja su: Skupština Društva, Nadzorni odbor, Uprava i Odbor za reviziju.

**Skupštinu Društva** čini pomoćnik Općinskog vijeća, koji ima pravo sudjelovanja u radu i odlučivanju skupštine Društva, koji je u svemu dužan postupiti sukladno dobivenim obvezujućim uputama Općinskog vijeća. Općinsko vijeće za svaku sjednicu skupštine punomoćniku daje punomoć u pisanom obliku. Tijekom 2020. godine Skupština je održala jednu sjednicu na kojoj je usvojeno Izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2019. godinu i Poslovni plan za 2020. – 2023. godinu. Opunomoćenik imenovan je Rješenjem Općinskog vijeća.

**Nadzorni odbor** se sastoji od tri člana i čine ga: Almir Mustajbegović – predsjednik, Ivana Budimir – zamjenica predsjednika i Dragomir Lučić – član. Članove Nadzornog odbora imenovala je Skupština Društva 23. 12. 2019. godine na mandatno razdoblje od 4 godine. Tijekom 2020. godine održao je osam sjednica.

**Upravu** Društva čini direktor Mladen Medić, imenovan Odlukom Nadzornog odbora 10. 11. 2020. godine, na mandatno razdoblje od četiri godine, nakon raspisanog natječaja i provedene procedure za izbor i imenovanje direktora. Mladen Medić i u ranijem razdoblju obnašao funkcije direktora.

**Odbor za reviziju** sastoji se od tri člana i formiran je Odlukom Skupštine Društva od 27. 3. 2017. godine na razdoblje od 4 godine, a čine ga: Elvir Japaur – predsjednik, Ivana Mrnjavac – članica i Željko Marković – član. Tijekom revidirane godine održao je četiri sjednica.

### **Unutarnja revizija**

U vezi s funkcijom unutarnje revizije, Društvo ima formiran Odbor za reviziju sukladno članku 27. Zakona o javnim poduzećima u FBiH.

## **5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINACIJSKOG PLANA I IZVJEŠĆIVANJE**

Trogorišnji plan poslovanja za razdoblje 2020 – 2022. godine Uprava je sačinila u travnju 2020. godine. Nadzorni odbor ga je usvojio 4. 6. 2020. godine, Skupština Društva 15. 7. 2020. godine. Planiranje je uređeno Statutom koji propisuje da je direktor Društva nadležan za izradu i nadgledanje realizacije planova poslovanja, a Skupština Društva odlučuje o Planu poslovanja. Međutim, Skupština Društva je Poslovni plan usvojila tek 15. 7. 2020. godine, a ne prije početka poslovne godine, kako bi mogao predstavljati temelj za izvršenje poslovnih aktivnosti za razdoblje za koji je donesen sukladno članku 24. Zakona o javnim poduzećima u FBiH. Zakonom je, također, utvrđena obveza da se Plan dostavi Uredu za reviziju institucija u FBiH.

Planom poslovanja nisu obuhvaćeni svi elementi propisani člankom 23. Zakona o javnim poduzećima u FBiH, a odnose se na prijedloge za obrazovanje, kao i prateće rashode za ove aktivnosti, prijedloge za korištenje i raspodjelu dobiti za razdoblje koji obuhvata plan poslovanja.

Trogodišnji plan poslovanja sadrži plan investicijskih ulaganja koja za tekuću godinu iznose 107.000 KM, i to: projekti (24.000 KM), nadogradnja postojećih i nabava novih operativnih sustava upravljanja (22.000 KM) i izgradnja i nabava novih sredstava (61.000 KM). Planom prihoda (1.342.000 KM) predviđeni su prihodi od prodaje vode i učinka (1.195.000 KM) i ostali poslovni prihodi (147.000 KM), dok su planom rashoda (1.247.000 KM) predviđeni su: materijalni troškovi (222.000 KM), troškovi plaća i drugih osobnih primanja (714.000 KM), troškovi proizvodnih usluga (94.000 KM), amortizacija (134.000 KM), neproizvodne usluge, porezi takse i ostalo (25.000 KM) i ostali rashodi (58.000 KM).

Osnovne ekonomske kategorije planirane su i ostvarene u sljedećim iznosima:

Red. br.	Pozicija	Ostvareno u 2019. godini	Plan za 2020. godinu	Ostvareno u 2020. godini	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	1.328.387	1.370.000	1.446.746	108%	101%
II	Rashodi	1.274.104	1.314.000	1.333.127	104%	102%
III	<b>Dobit prije poreza</b>	<b>54.283</b>	<b>56.000</b>	<b>113.619</b>	<b>209%</b>	<b>101%</b>

Ukupno ostvareni prihodi u 2020. godini u iznosu od 1.446.746 KM veći su od prihoda prethodne godine za 118.359 KM, dok su ostvareni rashodi od 1.333.127 KM veći u odnosu na prethodnu godinu za 59.023 KM. Ostvarena neto dobit za 2020. godinu iznosi 113.619 KM.

Uprava je sačinila godišnji Izvještaj o radu i financijskom poslovanju Društva za 2020. godinu, koji je Skupština Društva usvojila 4. 6. 2021. godine.

**Plan poslovanja nije sačinjen sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u FBiH, jer nije donesen prije početka poslovne godine, kako bi mogao predstavljati temelj za izvršenje poslovnih aktivnosti, niti su obuhvaćeni svi propisani elementi. Također, nije dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH.**

**Preporuka:**

- **sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u FBiH sačiniti Plan poslovanja, njime obuhvatiti sve propisane elemente i dostaviti ga Uredu za reviziju institucija u FBiH.**

## 6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Godišnja financijska izvješća za 2020. godinu Društvo je izradilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama, sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Direktor je odobrio financijska izvješća u veljači 2021. godine, a Nadzorni odbor je 31. 5. 2021. godine usvojio izvješće o radu i financijskom poslovanju. Skupština Društva je 4. 6. 2021. godine razmatrala navedena izvješća.



## 6.1 BILANCA USPJEHA

### 6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvješćima iskazani su prihodi u iznosu od 1.446.696 KM. Struktura ostvarenih prihoda iskazana je kako slijedi:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2020.	1. 1. - 31. 12. 2019.
<b>PRIHODI</b>	<b>1.446.746</b>	<b>1.328.387</b>
<b>Poslovni prihodi</b>	<b>1.411.582</b>	<b>1.301.443</b>
Prihodi od prodaje robe	868.855	836.481
Prihodi od prodaje učinaka	420.002	301.012
Ostali poslovni prihodi	122.725	163.950
<b>Financijski prihodi</b>	<b>17</b>	<b>7.486</b>
<b>Ostali prihodi i dobici</b>	<b>35.147</b>	<b>19.458</b>

Društvo ostvaruje prihode od isporuka vode domaćinstvima i gospodarstvu, odvođenja otpadnih voda (kanalizacija), odvoza smeća, izgradnje i održavanja infrastrukture iz oblasti vodoprivrede, izrade kućnih priključaka za vodu, održavanja groblja i izrade grobnih mjesta na području općine Kiseljak. Općinsko vijeće Kiseljak je 26. 3. 2013. godine donijelo Odluku o utvrđivanju cijena za osnovne djelatnosti Društva. Cijena vode za domaćinstva je 0,80 KM/m<sup>3</sup>, a za privredu do isporučenih 20 m<sup>3</sup> cijena je 1,30 KM/m<sup>3</sup> a za veće količine 1,60 KM/m<sup>3</sup>, dok je naknada za odvođenje otpadnih voda (kanalizacija) iznosi 50% od potrošnje po vodomjeru. Cijene usluga prikupljanja, utovara i odvoza otpada utvrđene su po članu obitelji od 1,60 KM za zajedničke kontejnere, a za korisnike koji su zadužili kante od 4,80 do 8,40 KM mjesečno, zavisno od veličine kante, dok mjesečna naknada za kabasti otpad iznosi 0.90 KM. Za privredu cijena ovih usluga se kreće od 9,60 do 88 KM mjesečno. Cijena usluga parkinga je 1 KM/sat, a mjesečna naknada iznosi 20 KM. Društvo upravlja gradskim grobljem prema Odluci Općinskog vijeća i naplaćuje dodijeljeno grobno mjesto jednokratno za obiteljski grob 1.200 KM, a za grobnice 1.400 KM, dok je naknada za korištenje grobnog mjesta 20 KM godišnje.

#### 6.1.1.1 Poslovni prihodi

**Poslovni prihodi** iskazani su u iznosu od 1.411.582 KM i čine ih: prihodi od prodaje robe, prihodi od prodaje učinaka i ostali poslovni prihodi.

**Prihodi o prodaje robe** iskazani su u iznosu od 868.855 KM, a odnose se na prihode od usluga za isporuku vode 326.045 KM, usluga kanalizacije 101.272 KM i usluga odvoza smeća 441.538 KM.

Prihodi ostvareni od usluga odvoza smeća ostvareni su od 5.484 korisnika (5.119 domaćinstava i 365 pravnih lica) i u odnosu na prethodnu godinu više je za 365 korisnika. Fakturiranje se vrši po cijenama utvrđenim u Odluci o utvrđivanju cijena za osnovne djelatnosti Društva.

Društvo putem softvera kontinuirano prati podatke iz vodovodne mreže i instalirano je 18 zonskih mjerača protoka vode, ali nije u mogućnosti u potpunosti izvršiti praćenje i kontrolu između količine zahvaćene i fakturirane vode. Sačinjavaju se mjesečna izvješća o količini zahvaćene vode sa sedam izvorišta („Čubren“, „Grahovci“, „Potkraj“, „Vrbovnik“, „Docić“, „Studenac“ i „Park“), za koja ima vodnu dozvolu po Rješenju Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Srednjobosanskog kantona. Izvješća sadrže podatke o količini zahvaćene vode dobivene temeljem evidencija o početnom i krajnjem stanju mjerila u tom mjesecu. **Međutim, Društvo koristi vodu iz pet bušotina, za koje nema vodnu dozvolu, niti ima instalirane vodomjere.**

**U dostavljenom komentaru Društva na nacrt Izvješća, prezentirana su dva rješenja iz 2016. godine o vodnim dozvolama za eksploatacijski bunar i pumpnu stanicu u mjestu Lug izdana od nadležnog ministarstva. Vodne dozvole su izdane Općini Kiseljak, uz uvjet obveznog ugrađivanja vodomjera, redovitog mjerenja količine iskorištene vode i bez mogućnosti prijenosa prava na druga fizička i pravna**



lica. S obzirom na to da nisu ispunjeni uvjeti propisani rješenjima, a vezano za prijenos prava korištenja na druga fizička i pravna lica, ugrađivanje vodomjera i redovitog mjerenja količine iskorištene vode, Društvo nije ni moglo koristiti ova izvorišta. Tek u 2021. godini ugrađeni su vodomjeri i Društvo je uputilo zahtjev osnivaču za reguliranje prava na korištenje izvorišta i izdavanja vodne dozvole.

Mjesečno se vrši očitavanje vodomjera krajnjim potrošačima (domaćinstva, pravna lica i stambeno-poslovni objekti) i temeljem toga se fakturira utvrđena količina isporučene vode. Boj korisnika u tekućoj godini iznosio je 4.013 (3.633 domaćinstva i 380 pravnih lica) i u odnosu ne prethodno godinu povećan je za 163 korisnika.

Izvršili smo analizu zahvaćene i isporučene vode krajnjim korisnicima i utvrdili da je tijekom godine zahvaćeno 346.538 m<sup>3</sup>, dok je krajnjim korisnicima fakturirano 351.549 m<sup>3</sup>, odnosno 5.011 m<sup>3</sup> više od ukupno zahvaćene vode. Navedeno je posljedica toga da Društvo koristi vodu iz pet bušotina, na kojima nisu instalirani vodomjeri i za koje nemaju vodnu dozvolu sukladno člancima od 34. do 36. Zakona o vodama Srednjobosanskog kantona<sup>1</sup>, zbog čega Društvo nema ni adekvatne evidencije o ostvarenim gubicima, niti se oni mogu pouzdano izmjeriti. Nije osigurano adekvatno praćenje bespravnih priključaka na mreži, što ima utjecaj na ostvarene prihode.

Ova analiza ukazuje na to da Društvo bespravno koristi vodu iz bušotina, bez prethodno pribavljenih vodnih dozvola sukladno odredbama Zakona o vodama Srednjobosanskog kantona, na čijim izvorištima nisu postavljeni vodomjeri. Unutarnje kontrole nisu adekvatno uspostavljene u dijelu praćenja zahvaćene i fakturirane vode, identificiranja bespravnih priključaka i popravki vodovodne infrastrukture, što bi u konačnici rezultiralo većim prihodima.

**Preporuke:**

- *eksploataciju vode sa izvorišta vršiti temeljem izdane vodne dozvole sukladno odredbama Zakona o vodama Srednjobosanskog kantona,*
- *instalirati vodomjere na svim izvorištima i voditi evidencije o ostvarenim gubicima na vodovodnoj mreži, kako bi se zaštitili interesi Društva.*

**Prihodi o prodaje učinaka** iskazani su 420.002 KM, a odnose se na prihode od kućnih priključaka na vodu i kanalizaciju 200.885 KM, naknada za mjerno mjesto 125.805 KM, grobna mjesta 50.598 KM, parking karte 24.739 KM, usluge opravki i sanacije komunalija 11.849 KM, održavanje groblja 5.195 KM i drugi prihodi.

**Ostali poslovni prihodi** iskazani su u iznosu od 122.725 KM i odnose se doznačena grant sredstva odobrena u Proračunu Općine Kiseljak (58.974 KM) i prihode od donacija (59.581 KM).

#### 6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 35.147 KM temeljem naplaćenih ranije otpisanih potraživanja (27.372 KM), prihoda zdravstvenog osiguranja (4.666 KM) i drugo.

<sup>1</sup> „Sl. novine SBK/KBS“ br. 11/09

## 6.1.2 Rashodi

U financijskom izvješću rashodi su iskazani prema slijedećoj strukturi:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2020.	1. 1. - 31. 12. 2019.
<b>RASHODI</b>	<b>1.333.127</b>	<b>1.274.104</b>
<b>Poslovni rashodi:</b>	<b>1.245.307</b>	<b>1.178.350</b>
Materijalni troškovi	333.010	261.487
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	622.868	628.780
Troškovi proizvodnih usluga	77.612	91.061
Amortizacija	110.162	118.935
Troškovi rezerviranja	3.000	0
Nematerijalni troškovi	98.655	78.087
<b>Financijski rashodi</b>	<b>1.288</b>	<b>2.197</b>
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>86.532</b>	<b>93.131</b>
<b>Rashodi po osnovu promjena računovodstvenih politika</b>	<b>0</b>	<b>426</b>

### 6.1.2.1 Poslovni rashodi

**Poslovni rashodi** iskazani su u visini od 1.245.307 KM i odnose se na: materijalne troškove, troškove plaća i ostalih osobnih primanja, troškove proizvodnih usluga, amortizaciju, troškove rezerviranja i nematerijalne troškove.

#### **Materijalni troškovi**

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu od 333.010 KM, a odnose se na: utrošene sirovine i materijal (217.202 KM), utrošenu energiju i gorivo (70.924 KM), rezervne dijelove (32.483 KM) i otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma (12.400 KM).

**Troškovi sirovina i materijala** najvećim dijelom odnose na troškove osnovnog materijala utrošenog u redovnom poslovanju (190.930 KM), materijala za čišćenje i održavanje grada (3.399 KM), uredskog i drugog materijala (7.483 KM), zaštitna odjeća i obuća (6.961 KM) i ostali troškovi.

**Troškovi energije i goriva** odnose se na utrošenu električnu energiju (12.478 KM), gorivo (57.459 KM) i ostale troškove (987 KM).

Troškovi električne energije priznaju se na temelju ispostavljenih mjesečnih računa.

Nabavka goriva vršila se na temelju zaključenog ugovora sa dobavljačem „Hifa petrol“ d.o.o. Sarajevo, a nakon provedene procedure javne nabave na period od 12 mjeseci. Do zaključivanja ovog ugovora nabava je vršena od dobavljača „BM Commerce“ d.o.o. Za svako vozilo se izdaju putni nalozi, ali ispunjeni nalozi ne daju sve podatke o prijeđenim kilometrima, te ne postoji evidencija na mjesečnom ili godišnjem nivou kojom bi se pratilo korištenje i troškovi goriva, kao ni troškovi održavanja tih vozila. **Društvo nema donesena interna akta koja reguliraju pitanja evidentiranja i potrošnje goriva, kojima bi bio ustrojen sistem evidencije i praćenja utroška goriva. Prezentirani su podaci da je Društvo početkom 2021. godine vodilo evidenciju utroška goriva po pojedinim vozilima.**

#### **Preporuka:**

- **donijeti interna akta za korištenje službenih vozila i uspostaviti evidencije o troškovima goriva i održavanju vozila.**

**Troškovi rezervnih dijelova** odnose se na održavanje opreme (4.950 KM), vozila (16.672 KM), pumpi (9.975 KM) i ostali troškovi održavanja (886 KM). Društvo ima zaključen ugovor o nabavi usluga servisiranja i održavanja vozila.

**Troškovi sitnog inventara, ambalaže i autoguma** iskazani su u iznosu od 12.400 KM, a otpis se vrši metodom 100% otpisa prilikom stavljanja u upotrebu.



## **Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja**

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja prikazani su kako slijedi:

	u KM
<b>Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih</b>	<b>622.868</b>
Troškovi bruto plaća	483.374
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	6.551
Troškovi ostalih primanja i naknada prava uposlenih (topli obrok, prijevoz, regres i drugo)	85.261
Troškovi naknada članovima odbora, komisija	12.759
Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	34.923

Za obračun plaća zaposlenim primjenjuju su slijedeća akta: Pravilnik o radu donesen u srpnju 2020. godine, Odluka o utvrđivanju satnice za 2020, kao i Kolektivni ugovor za komunalne djelatnosti. Sastavni dio Pravilnika o radu je sistematizacija radnih mjesta sa opisom poslova, grupama složenosti uz pripadajuće koeficijente složenosti tih poslova. Obračun plaće se vrši na temelju ovih akata i to tako da se plaća sastoji od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće sukladno Kolektivnom ugovoru za oblast komunalne privrede. Osnovna plaća se sastoji od neto satnice, koeficijenta složenosti poslova, mjesečnog fonda sati i koeficijenta uvećanja za radni staž. Visinu satnice utvrđuje direktor uz suglasnost Nadzornog odbora krajem tekuće za narednu godinu i za tekuću godinu iznosila je 3,35 KM.

Obračun plaća se vrši sukladno Pravilniku o radu, ugovorima o radu i odlukom o visini satnice. Koeficijenti složenosti poslova se kreću u rasponu od 1,5 do 5. Direktor Društva ima koeficijent 5, a najniži koeficijent se primjenjuje za radna mjesta čuvar na deponiji i djelatnik na održavanju javnih površina.

Najniža plaća isplaćena u Društvu iznosi 661 KM, najviša 2.471 KM, a prosječna plaća iznosi 1.493 KM.

Odlukom o radnom vremenu utvrđeno je radno vrijeme i raspored radnog vremena tijekom tjedna i radnog dana i to 40 sati tjedno, odnosno osam sati dnevno i to od 7:00 do 15:30 h, gdje se vrijeme odmora u tijeku rada ne uračunava u radno vrijeme.

Revizijom su obuhvaćene plaće za lipanj, rujanj i prosinac 2020. godine koje se obračunavaju sukladno zakonskim propisima i internim aktima. Zaključeni ugovori o radu su sukladni sa sistematizacijom i odgovaraju predviđenim radnim pozicijama.

**Troškovi službenih putovanja zaposlenih** iskazani su u iznosu od 6.551 KM a odnose na naknade korištenja privatnih automobila u službene svrhe za zaposlene koji vrše očitavanja vodomjera i dostavljaju račune. Naknada se isplaćuje po Odluci direktora u visini od 15% cijene litre benzina po prijeđenom kilometru, a na temelju radnih naloga.

**Troškovi ostalih primanja i naknada** zaposlenih iskazani su u iznosu od 85.261 KM i odnose na: topli obrok (54.068 KM), prijevoz zaposlenika (14.227 KM), regres (11.208 KM), blagdanske isplate (4.800 KM) i naknade troškova zaposlenih u slučaju smrti (958 KM). Ova primanja uređena su Pravilnikom o radu i Okvirnim kolektivnim ugovorom za komunalne djelatnosti.

Tako se topli obrok obračunava na temelju odluke direktora Društva u visini do 1 % prosječne neto plaće u FBiH, koji je tijekom 2020. godine iznosio od 9,2 KM do 9,6 KM.

Pravo na prijevoz imaju uposlenici čija je udaljenost od mjesta rada viša od 2 km i to u visini mjesečne karte autoprijevoznika na tom području.

**Troškovi naknada članovima odbora** iskazani su u iznosu od 12.759 KM i odnose se na isplate naknada članovima Nadzornog odbora (9.570 KM) i članovima Odbora za reviziju (3.190 KM) sa padajućim porezima i doprinosima. Naknade nadzornog odbora utvrđene su Odlukom o izboru i imenovanju i to za predsjednika 250 KM, a članovima 200 KM, dok su naknade Odbora za reviziju utvrđene u istom iznosu za jedan kvartal.

**Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama** iskazani su u iznosu od 34.923 KM i odnose se na angažiranje fizičkih osoba na poslovima uređivanja površina, čišćenje trotoara, uređivanje groblja, geodetsko snimanje. **Utvdili smo da je više djelatnika obavljalo poslove koji po opisu odgovaraju poslovima djelatnika na održavanju javnih površina, definiranim sistematizacijom radnih mjesta (uređivanje površina, čišćenje trotoara, uređivanje groblja i slično).** Tako je tijekom godine, od ukupno zaključenih 30 ugovora, sa jednom fizičkom osobom zaključeno 12 ugovora o djelu, sa drugom sedam i sa trećom pet ugovora.



**Preporuka:**

- **angažiranje osoba za obavljanje poslova u Društvu vršiti sukladno odredbama Zakona o radu.**

**Troškovi proizvodnih usluga**

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 77.612 KM, a odnose se na usluge održavanja vozila (16.412 KM), softvera (7.035 KM), deponije (14.398 KM), iskopi, betoniranje i ostale usluge (16.512 KM), istraživanja (11.720 KM) i ostale troškove održavanja.

**Amortizacija**

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 110.162 KM i vrši se linearnom metodom otpisa.

**Troškovi rezerviranja**

Troškovi rezerviranja (3.000 KM) odnose se na rezerviranja po započetim sudskim sporovima.

**Nematerijalni troškovi**

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 98.654 KM, a odnose se na troškove: neproizvodnih usluga (13.279 KM), reprezentacije (4.397 KM), premija osiguranja za ozljede na radu (864 KM), platnog prometa (3.447 KM), poštanskih i telekomunikacijskih usluga (11.245 KM), poreza, taksi i dr. dažbina (20.591 KM) i ostali nematerijalni troškovi (44.831 KM).

**Troškovi neproizvodnih usluga** odnose se najvećim dijelom na troškove osiguranja objekata (6.000 KM) i troškove računovodstvenih usluga (5.340 KM).

**Troškovi poreza, taksi i drugih dažbina** odnose se na troškove po osnovu koncesije za vodu (16.215 KM), vodne naknade (3.121 KM) i ostale troškove.

**Ostali nematerijalni troškovi** odnose se na upravne i sudske troškove i administrativne takse (18.353 KM), troškove registracije i tehničkog pregleda vozila (8.666 KM), troškove izrade projektne dokumentacije (9.850 KM), troškove analize vode (5.808 KM) i ostale troškove.

6.1.2.2 Financijski rashodi

**Financijski rashodi** iskazani u iznosu od 1.288 KM predstavljaju kamate po kreditu koje Društvo ima kod Razvojne banke FBiH.

6.1.2.3 Ostali rashodi i gubici

**Ostali rashodi i gubici** iskazani su u iznosu od 86.532 KM, a odnose se na ispravke vrijednosti i otpis potraživanja od kupaca, od čega se na ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca odnosi 82.620 KM.

**6.1.3 Financijski rezultat**

U 2020. godini iskazan je pozitivan financijski rezultata od 113.619 KM, po kojem je obračunat porez na dobit u iznosu od 11.670 KM. Ostvarena je dobit iz poslovnih aktivnosti (166.275 KM), a gubitak iz financijskih aktivnosti (1.271 KM) i temeljem ostalih prihoda i rashoda (51.385 KM).





## 6.2 BILANCA STANJA

## 6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Na datum bilance knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava iskazana je u sljedećim iznosima:

u KM

	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
<b>STALNA SREDSTVA</b>	<b>555.033</b>	<b>639.033</b>
Nematerijalna sredstva	3.154	5.112
Nekretnine, postrojenja i oprema	551.879	633.921

Sukladno Pravilniku o računovodstvenim politikama Društvo stalna sredstva inicijalno vrednuje (mjeri) po njihovoj nabavnoj vrijednosti (trošku). Nakon početnog priznavanja ta se imovina iskazuje po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

**Nematerijalna sredstva** iskazana u iznosu od 3.154 KM (nabavne vrijednosti 25.680 KM, ispravke vrijednosti 22.526 KM) za iskazane softvere i programe.

**Nekretnine, postrojenja i oprema** čine najveći dio stalnih sredstava, te se struktura sa promjenama prikazuje u tabeli:

Opis	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski i uredski namještaj	Transport. Sredstva	Materijalna sredstva u pripremi	Ukupno
1	3	4	5	6	7	8
<b>Nabavna vrijednost</b>						
na 1. 1. 2020.	264.118	121.965	281.895	405.832	14.735	1.088.545
Direktna povećanja	0	5.063	17.672	3.600	1.281	27.616
Prenos sa pripreme	0	0	0	0	0	0
Otuđenje, rashodov	0	(1.168)	(7.984)	0	0	(9.152)
Ostalo	0	0	0	0	0	0
na 31. 12. 2020.	264.118	125.860	291.583	409.432	16.016	1.107.009
<b>Amortizacija</b>						
na 1. 1. 2020.	77.376	102.377	149.222	125.649	0	454.624
Amortizacija	2.877	10.307	44.728	50.291	0	108.203
Otuđenje, rashodov	0	(1.168)	(6.529)	0	0	(7.697)
Ostalo	0	0	0	0	0	0
na 31. 12. 2020.	80.253	111.516	187.421	175.940	0	555.130
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>						
na 1. 1. 2020.	186.742	23.484	132.673	283.782	16.017	633.921
na 31. 12. 2020.	183.865	14.345	104.162	233.491	16.017	551.879

**Građevinski objekti** (183.865 KM) odnose se poslovnu zgradu za obavljanje djelatnost (179.366 KM) i nadstrešnice za kontejnere (4.499 KM).

**Postrojenja i oprema** (14.345 KM) odnose se na opremu za obavljanje djelatnosti, i to: oprema za izvođenje radova i obradu zemljišta, kao i računarska oprema. Povećanja u iznosu od 5.063 KM odnose se na nabavljena stalna sredstva (računari i mobiteli), a smanjenje u iznosu od 11.475 KM na obračunatu amortizaciju (10.307 KM) i rashodovanu i otpisanu opremu (1.168 KM).

**Alati, pogonski i uredski namještaj** (104.162 KM) odnose se na opremu za obavljanje djelatnosti, i to: oprema za čistoću (kontejneri i plastične kante), mjerni i kontrolni instrumenti i uredski namještaj. Povećanja u iznosu od 17.672 KM odnose se na nabavljena stalna sredstva, a smanjenje u iznosu od 52.712 KM na obračunatu amortizaciju (44.728 KM) i rashodovana i otpisana sredstva (6.529 KM).

**Transportna sredstva** (233.491 KM) odnose se na: transportna sredstva za obavljanje djelatnosti, putnička, teretna i priključna vozila, kao i stroj za čišćenje ulica. Povećanja u iznosu od 3.600 KM odnose se na nabavljeno vozilo, a smanjenje u iznosu od 50.291 KM na obračunatu amortizaciju.

**Materijalna sredstva u pripremi** (16.017 KM) odnosi se na ulaganja u nadstrešnicu za otpad.



**Amortizacija stalnih sredstava** vrši se linearnom metodom otpisa sukladno „Nomenklaturi sredstava koja se amortiziraju i minimalne stope amortizacije“, a koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda. Primjenjuju se stope karakterističnih sredstava:

<b>Grupa sredstava</b>	<b>Vijek trajanja (god.)</b>	<b>Stopa amortizacije (%)</b>
Nematerijalna sredstva	5	20
Građevinski objekti	20	5
Oprema	6,6 – 3	15 – 33,3
Uredski namještaj	6,6	15
Transportna sredstva	6,6	15

### **Vlasništvo nad nekretninama**

Društvo u poslovnim knjigama nema iskazanu komunalnu infrastrukturu koja im je Odlukom Općinskog vijeća Kiseljak iz 2011. godine dana na upravljanje i korištenje, a odnosi se na vodoopskrbni sustav (kaptaze, bunar, transportne i distributivne cijevi), kanalizacijski sustav (kanalizacijski kolektori) i parking prostor. Nisu uspostavljene odgovarajuće evidencije, niti imaju informaciju o vrijednosti ove imovine, iako se poslovanje Društva i ostvarivanje prihoda temelji na njenom korištenju.

#### **Preporuka:**

- ***u suradnji sa osnivačem, Općinom Kiseljak, poduzeti aktivnosti na utvrđivanju imovine koja je dana Društvu na korištenje i uspostaviti evidencije o istoj.***

### **Hipoteke i založno pravo**

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

## **6.2.2 Tekuća sredstva**

Na datum bilance iskazana su slijedeća tekuća sredstva:

	u KM	
	<b>31. 12. 2020.</b>	<b>31. 12. 2019.</b>
<b>TEKUĆA SREDSTVA-KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>548.427</b>	<b>439.372</b>
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	86.860	87.005
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	115.708	6.113
Kratkoročna potraživanja	345.859	346.254

### **6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji**

Na datum bilance iskazane su zalihe u iznosu od 86.860 KM i najvećim dijelom se odnose na materijal u skladištu (77.083 KM) potreban za obavljanje redovitih aktivnosti na priključcima i opravci vodovodne mreže. Iskazani su i rezervni dijelovi u iznosu od 9.777 KM.

### **6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su kako slijedi:

	u KM	
	<b>31. 12. 2020.</b>	<b>31. 12. 2019.</b>
<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	<b>115.708</b>	<b>6.113</b>
Transakcijski računi – domaća valuta	114.333	4.589
Blagajna	1.375	1.524

Društvo ima otvoren jedan transakcijski račun kod „UniCredit Bank“ d.d. Mostar, a blagajničko poslovanje se vrši preko glavne blagajne preko koje se vrše gotovinske transakcije i to u najvećem dijelu

naplata od stanovništva za isporučene usluge. U primjeni je Pravilnik o blagajničkom poslovanju kojim je izvršeno usklađivanje sa važećim propisima. Odlukom Direktora utvrđen je blagajnički maksimum u iznosu od 1.500 KM.

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

Na datum bilance u financijskim izvješćima iskazana su kratkoročna potraživanja, kako slijedi:

	u KM	
	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
<b>KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA</b>	<b>345.859</b>	<b>346.254</b>
Potraživanja od kupaca u zemlji (1-2)	345.859	346.018
1. Potraživanja od kupaca u zemlji	547.462	499.142
2. Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	201.603	153.124
Druga kratkoročna potraživanja	0	236

**Potraživanja od prodaje** odnose se na kupce u zemlji, od kojih su najznačajnija potraživanja od fizičkih lica i to za vodu (240.586 KM) i za čistoću 146.552 KM, zatim slijede potraživanja od privrede za čistoću (78.422 KM) i za vodu (69.233 KM) i potraživanja za groblja 12.670 KM.

Prema analizi starosne strukture potraživanja od kupaca nisu dospjela potraživanja u iznosu od 122.595 KM, naplata kasni od datuma dospijeca do šest mjeseci u iznosu od 215.005 KM, a od šest mjeseci do godinu dana u iznosu od 52.873 KM, dok preko godinu dana u iznosu od 156.989 KM.

**Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca** iskazana je u iznosu od 201.603 KM. Tijekom godine naplaćena su ranije otpisana potraživanja u iznosu od 27.372 KM, dok je za 82.620 KM izvršen prijenos zastarjelih potraživanja od kupaca kao ispravka vrijednosti na teret rashoda. Pravilnikom o računovodstvenim politikama utvrđeno je da se najmanje na dan svake bilance stanja vrši procjena naplativosti potraživanja.

Iskazana ispravka vrijednosti potraživanja odnosi se na neizmirena potraživanja u ranijem razdoblju, a najznačajnija se odnose na potraživanja od fizičkih lica za vodu (69.961 KM) i za čistoću (68.798 KM), zatim potraživanja od privrede za čistoću (35.872 KM) i za vodu (12.740 KM), dok potraživanja za priključku i ostalo iznose 14.232 KM.

### 6.2.3 Kapital

Na datum bilance iskazan je kapital kako slijedi:

	u KM	
	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
<b>KAPITAL</b>	<b>745.793</b>	<b>643.845</b>
Temeljni kapital	2.000	2.000
Neraspoređena dobit	743.793	641.845

**Temeljni kapital** Društva iskazan je u iznosu od 2.000 KM i odnosi se na osnivački ulog Općine Kiseljak.

**Neraspoređena dobit** iskazana je u iznosu od 743.793 KM, od čega se na iskazanu dobit za 2020. godine odnosi se 101.949 KM.

### 6.2.4 Dugoročna rezerviranja

Dugoročna razgraničenja i rezerviranja iskazana su u iznosu od 167.256 KM. Dugoročna razgraničenja (164.256 KM) odnose se na odgođene prihode po osnovu primljenih donacija sredstava za obavljanje osnovne djelatnosti (kontejneri, kante, vozilo). Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike (3.000 KM), odnosi se na rezerviranja po započetim sudskim sporovima.

## 6.2.5 Obveze

U financijskim izvješćima na datum bilance, iskazane su sljedeće obveze:

	u KM	
	31. 12. 2020..	31. 12. 2019.
<b>OBVEZE I RAZGRANIČENJA</b>	<b>128.411</b>	<b>209.269</b>
<b>Dugoročne obveze</b>	<b>33.328</b>	<b>66.664</b>
<b>Kratkoročne obveze</b>	<b>95.083</b>	<b>142.605</b>
Obveze iz poslovanja	19.622	85.181
Obveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih	47.408	38.449
Druge obveze	2.658	1.880
Obveze za PDV	14.440	10.901
Obveze za ostale poreze i dažbine	886	2.143
Obveze za porez na dobit	10.070	4.051
<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>	<b>62.000</b>	<b>0</b>

### 6.2.5.1 Dugoročne obveze

**Dugoročne obveze** iskazane su u iznosu od 33.328 KM, a odnose se na preostali dug po dugoročnom kreditu Razvojne banke iz 2018. godine za nabavljeno vozilo za odvoz otpada. Rate kredita redovito su izmirivane tijekom godine, a zadnja rata dospijeva u listopadu 2021. godine

### 6.2.5.2 Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 95.083 KM a odnose se na: obveze iz poslovanja (19.622 KM), obveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih (47.408 KM), druge obveze (2.658 KM), obveze za PDV (14.440 KM), obveze za ostale poreze i dažbine (886 KM) i obveze za porez na dobit (10.070 KM).

**Obveze iz poslovanja** iskazane su u iznosu od 19.622 KM i odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji i to: „KBA servis“ (5.253 KM), „Hifa petrol“ d.o.o. (2.161 KM), „Vodoskok“ d.o.o. (2.234 KM), „Ecoinvest“ d.o.o. (2.232 KM), JP Elektroprivreda HZHB d.d. (1.616 KM), „Graming d.o.o. (1.063 KM) i ostali dobavljači.

**Obveze za plaće naknade i ostala primanja zaposlenih** iskazana su u iznosu od 47.408 KM i odnose se na obveze za prosinac i to: neto plaće (24.254 KM), doprinose (15.432 KM), topli obrok i prijevoz (6.077 KM) i poreze i ostale naknade (1.645 KM).

**Druge obveze** iskazane u iznosu od 2.658 KM odnose se na obveze za obračunate naknade sa pripadajućim doprinosima i to: članovima odbora (1.595 KM) temeljem ugovora o djelu (1.063 KM).

**Obveze za PDV** iskazane u iznosu od 14.440 KM za mjesec prosinac 2020. godine.

**Obveze za porez na dobit** za tekuću godinu iskazane su u iznosu od 10.070 KM.

### 6.2.5.3 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 62.000 KM, a odnose se na primljena sredstva od Ministarstva prostornog uređenja, građenja, zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova, sa kojim je 4. 11. 2020. godine zaključen Ugovor. Sredstva su odobrena i isplaćena u svrhu implementacije projekta „Dvolinijski sustav prikupljanja otpada suhe i mokre frakcije“. Projekat je realiziran početkom 2021. godine i dostavljeni su Ministarstvu računi za troškove realizacije projekta.

## 6.2.6 Popis sredstava i obveza

Odlukom direktora formirano je Centralno popisno povjerenstvo i pojedinačna povjerenstva za popis potraživanja i obveza, stalnih sredstava i materijala, kao i popis novčanih sredstava. Povjerenstva su sačinila



izvešća o popisu i konstatirala da stanje po knjigama odgovara stanju po popisu. Uz izvješće o popisu stalnih sredstava priložen je pregled stalnih sredstava sa stanjem na 31. 12. 2020. godine, koji sadrži podatke o: datumu nabave, stanju po knjigama i popisu, amortizacionoj stopi, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti. Provođenje popisa definirano je Pravilnikom o računovodstvu na način da se pri popisu koriste popisne liste, koje se sastavljaju za svako popisno mjesto posebno, i imaju sljedeće elemente: broj popisne liste, mjesto popisa, datum početka i završetka popisa, potpis članova popisne komisije, potpis odgovorne osobe popisnog mjesta, naziv i vrste sredstava, redni i nomenklaturni broj, jedinicu mjere, pojedinačnu cijenu, stvarno stanje i stanje po knjigama, razliku između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i podatke o primjedbama. Međutim, nismo se uvjerali da je izvršen popis na način utvrđen Pravilnikom o računovodstvu, s obzorom da nisu prezentirane pojedinačne popisne liste stalnih sredstava, potraživanja i obveza. Stalna sredstva, odnosno kancelarijski namještaj nema inventurne brojeve. Nisu pojedinačno iskazana potraživanja od kupaca, niti je povjerenstvo konstatiralo koliko kupaca (gospodarstvo i institucije) je odgovorilo na poslani IOS-e i koliko je osporilo iskazano stanje, niti je za dobavljače nije konstatirano da li su usuglašene njihove obveze putem IOS-a. Društvo nije izvršilo popis imovine dane na korištenje, a odnosi se na vodoopskrbni sustav, kanalizacijski sustav i parking prostor.

**Popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza nije izvršen sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o računovodstvu, jer nije utvrđeno stvarno stanje, niti je izvršeno usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim.**

### **Preporuka:**

- ***popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza vršiti sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, u dijelu utvrđivanja stvarnog stanja i usklađivanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem.***

## **6.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA**

U Izvješću o novčanim tijekovima sastavljenim izravnom metodom, iskazani su ukupni novčani primici 1.574.416 KM i ukupne novčane isplate 1.464.821 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tijekom od 109.595 KM. Izvješće o novčanom tijeku sačinjen je sukladno Pravilniku o sadržaju i formi financijskih izvješća za gospodarska društva.

## **6.4 IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU**

U Izvješću o promjenama na kapitalu za tekuću godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilanci stanja i Bilanci uspjeha. Izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o sadržaju i formi financijskih izvješća za gospodarska društva.

## **6.5 BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA**

Bilješke uz financijska izvješća sastavljene su sukladno zahtjevima iz MRS-a 1 – Presentacija financijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.

## **7. JAVNE NABAVE**

Plan javnih nabava za tekuću godinu donesen je početkom godine i izvršene su četiri izmjene. Ukupno planirane nabavke roba, usluga i radova iznose 633.000 KM, i to: 14 otvorenih postupaka javnih nabavki (509.000 KM) i 22 direktna postupaka (124.000 KM). Pravilnik o javnim nabavkama nabavci robe, vršenju usluga i ustupanju radova, kao i Pravilnik o postupku izravnog sporazuma



doneseni se u veljači 2021. godine, tako da tijekom revidirane godine nisu imali interna akta donesena sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.

Prema prezentiranim podacima, tijekom godine proveden je 31 postupak nabava roba i usluga i zaključeni su ugovori ukupne vrijednosti od 315.076 KM, i to: pet nabava putem otvorenog postupka (201.942 KM), i 25 nabava putem direktnih sporazuma (111.929 KM) i jedan postupak putem konkurentskog zahtjeva (2.105 KM).

Izvršen je uvid u procedure nabava i utvrđene su slijedeće nepravilnosti:

Kod provedene procedure nabave putem otvorenog postupka za povremene građevinske radove na području Općine Kiseljak, Društvo nije pravilno pripremlilo tendersku dokumentaciju i predvidjelo okvirne količine predmeta nabave sukladno članku 53. Zakona o javnim nabavama i kako je propisano člankom 5. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda. Planom javnih nabava procijenjena je vrijednost od 25.000 KM, ali obrascem za cijenu ponuda nisu predviđene okvirne količine pojedinačnih radova, nego samo cijena po jedinici predviđenih radova. Po okončanju postupka, sa izabranim ponuđačem zaključen je u svibnju ugovor sa „Ceste-company“ d.o.o. Kiseljak na iznos od 214,20 KM bez PDV-a, koji čini zbir pojedinačnih cijena po učinku (npr. zemljani radovi za iskop rova 16,50 KM/m<sup>3</sup>, nabava, transport i razastiranje materijala 36,50 KM/m<sup>3</sup>, utovar i transport viška iskopanog materijala 6,30 KM/m<sup>3</sup>), bez podatka o ukupnoj vrijednosti ugovora. Zbog navedenog nema osnova za praćenje realizacije ovako zaključenih ugovora, a izabrani dobavljač je vršio radove u vrijednosti od 9.216 KM. Naknadno je dostavljen aneks ugovora od 19. 5. 2020. godine u kojem je navedena vrijednost ugovora od 25.000 KM. **Ne možemo prihvatiti navedeno s obzirom na to da je Obavijest o dodjeli ugovora objavljena 22. 5. 2020. godine, sa ponudom u vrijednosti od 236 KM, kao i da obrazac za cijenu ponuda, koji je sastavni dio tenderske dokumentacije, nije sačinjen sukladno članku 53. Zakona o javnim nabavama i kako je propisano člankom 5. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.**

Isto tako za održavanje deponije provedena je procedura nabava putem otvorenog postupka. Društvo ni ovom slučaju nije pravilno pripremlilo tendersku dokumentaciju i predvidjelo okvirne količine predmeta nabave sukladno članku 53. Zakona o javnim nabavama i kako je propisano člankom 5. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda. Planom javnih nabava procijenjena je vrijednost od 20.000 KM. **Po okončanju postupka, sa izabranim ponuđačem „Niskogradnja“ d.o.o. Kreševo zaključen je u svibnju ugovor na iznos od 388 KM bez PDV-a, koji čini zbir pojedinačnih cijena po radnom satu svih radnih strojeva (npr. rad buldožera 132,50 KM/h, rovokopača 113,50 KM/h), bez podatka o ukupnoj vrijednosti ugovora. Zbog navedenog, nema osnova za praćenje realizacije ovako zaključenih ugovora, a izabrani dobavljači su vršili radove u 2020. godini i znatno premašili vrijednost zaključenih ugovora.**

Pored navedenog, tijekom godine vršene su nabave bez prethodno provedenih procedura sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama najmanje u iznosu od 52.897 KM, a odnose se na slijedeće nabave: „Pajo“ s.t.r. (11.133 KM) i „Hidro-termo centar“ d.o.o. (22.209 KM) i za nabavu vodomaterijala; „Tim company“ d.o.o. (19.555 KM) za rezervne dijelove.

**Obrazac za cijenu ponuda, koji je sastavni dio tenderske dokumentacije, nije sačinjen sukladno članku 53. Zakona o javnim nabavama i kako je propisano člankom 5. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda kod otvorenih postupaka za povremene građevinske radove na području općine Kiseljak i održavanje deponije. Vršene su nabave bez prethodno provedenih procedura sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama najmanje u iznosu od 52.897 KM.**

#### **Preporuka:**

- ***nabave roba i usluga vršiti sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama i Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.***



## **8. SUDSKI SPOROVI**

Prema prezentiranim podacima, Društvo je podnijelo značajan broj tužbi u ukupnoj vrijednosti od 186.616 KM za naplatu duga temeljem komunalnih usluga za isporuku vode i odvoza otpada. Po navedenim tužbama donesene su pravosnažne sudske presude u ukupnoj vrijednosti od 102.785 KM, sudske presude koje nisu pravosnažne u vrijednosti od 25.825 KM, a za podnesene tužbe u vrijednosti od 58.007 KM u tijeku u sudski postupci.

Protiv Društva pokrenut je jedan spor u vrijednosti od 3.000 KM temeljem naknade štete.

## **9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA**

Društvo je 23. 9. 2021. godine dostavilo komentar na Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu.

U njemu su dana obrazloženja na nalaze koji se odnose na: korištenje vode iz bušotina bez izdane vodne dozvole i nabave izrada projektne dokumentacije.

Komentare koji se odnose na vodne dozvole smo dijelom prihvatili i inkorporirali u Izvješće, ali isti nisu imali utjecaj na iskazano mišljenje, dane nalaze i preporuke. Dostavljena su dva Rješenja izdata Općini Kiseljak po kojim nisu ispunjeni propisani uvjeti, u dijelu prijenosa prava korištenja na Društvo, ugrađivanje vodomjera i redovitog mjerenja količine iskorištene vode, zbog čega Društvo nije ni moglo koristiti ova izvorišta. U Komentaru je navedeno da su u 2021. godini ugrađeni vodomjeri i da je Društvo uputilo zahtjev osnivaču za reguliranje prava na korištenje izvorišta i izdavanja vodne dozvole.

Društvo je dostavilo dokumentaciju o provođenju procedure javne nabave za izradu projektne dokumentacije koja je prihvaćena i inkorporirana u Izvješće.

Ostale preporuke i nalaze revizije Društvo je prihvatilo i navelo da će u narednom razdoblju poduzeti aktivnosti po danim preporukama u Izvješću.

Koordinatorica rada u Sektoru za  
financijsku reviziju javnih poduzeća

Mia Buljubašić

Tim za reviziju

Katica Galić – voditeljica tima

Adisa Šahović – članica tima



## V PRILOG: GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA



<b>Bilanca uspjeha za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine</b>			
<b>Naziv pravne osobe: JP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Kiseljak</b>			
<b>RB</b>	<b>Pozicija</b>	<b>Tekuća godina</b>	<b>Prethodna godina</b>
<b>A)</b>	<b>DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
<b>I</b>	<b>Poslovni prihodi (od 1 do 4)</b>	<b>1.411.582</b>	<b>1.301.443</b>
1	Prihodi od prodaje robe	868.855	836.481
2	Prihodi od prodaje učinaka	420.002	301.012
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	122.725	163.950
<b>II</b>	<b>Poslovni rashodi (od 1 do 9)</b>	<b>1.245.307</b>	<b>1.178.350</b>
1	Nabavna vrijednost prodane robe	0	0
2	Materijalni troškovi	333.010	261.487
3	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	622.868	628.780
4	Troškovi proizvodnih usluga	77.612	91.061
5	Amortizacija	110.162	118.935
6	Troškovi rezerviranja	3.000	0
7	Nematerijalni troškovi	98.655	78.087
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>166.275</b>	<b>123.093</b>
	<b>Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI		
<b>IV</b>	<b>Financijski prihodi (od 1 do 6)</b>	<b>17</b>	<b>7.486</b>
1	Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	0	0
2	Prihodi od kamata	17	86
3	Pozitivne kursne razlike	0	0
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
5	Prihodi od sudjelovanja u dobiti zajedničkih ulaganja	0	0
6	Ostali financijski prihodi	0	7.400
<b>V</b>	<b>Financijski rashodi (od 1 do 5)</b>	<b>1.288</b>	<b>2.197</b>
1	Financijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim osobama	0	0
2	Rashodi kamata	1.288	2.164
3	Negativne kursne razlike	0	0
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali financijski rashodi	0	33
<b>VI</b>	<b>Dobit od financijskih aktivnosti (IV-V)</b>	<b>0</b>	<b>5.289</b>
	<b>Gubitak od financijske aktivnosti (V-IV)</b>	<b>1.271</b>	<b>0</b>
<b>VII</b>	<b>Dobit od redovite aktivnosti (III-VI) &gt; 0</b>	<b>165.004</b>	<b>128.382</b>
<b>VIII</b>	<b>Gubitak od redovite 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>35.147</b>	<b>19.458</b>
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	0	0
2	Dobici od prodaje investicijskih nekretnina	0	0
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
4	Dobici od prodaje sudjelovanja u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Dobici od prodaje materijala	0	0
6	Viškovi	0	0
7	Naplaćena otpisana potraživanja	27.372	15.236
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	0
9	Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi	7.775	4.222
<b>X</b>	<b>Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)</b>	<b>86.532</b>	<b>93.131</b>
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	0	42
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina	0	0
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	0	0
4	Gubici od prodaje sudjelovanja u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Gubici od prodaje materijala	0	0
6	Manjkovi	0	0
7	Rashodi na osnovu zaštite od rizika	0	0



8	Rashodi na temelju ispravaka vrijednosti i otpisa potraživanja	86.532	93.089
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	0	0
<b>XI</b>	<b>Dobit na temelju ostalih prihoda i rashoda (IX-X)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XII</b>	<b>Gubitak na temelju ostalih prihoda i rashoda (X-IX)</b>	<b>51.385</b>	<b>73.673</b>
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1	Prihodi na osnovu usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
2	Rashodi na osnovu 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 na osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravaka neznačajnih grešaka iz ranijih razdoblja	0	0
2*	Rashodi na osnovu promjena računovodstvenih politika i ispravaka neznačajnih grešaka iz ranijih razdoblja	0	426
	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>113.619</b>	<b>54.283</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 razdoblja	11.670	54.283
2**	Odloženi porezni rashodi razdoblja	0	0
3**	Odloženi porezni prihodi razdoblja	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>101.949</b>	<b>48.632</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>101.949</b>	<b>48.632</b>
<b>XX</b>	<b>Neto gubitak prekinutog poslovanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		
<b>XXI</b>	<b>Neto dobit razdoblja (XVII-XVIII+XIX-XX) &gt; 0</b>	<b>101.949</b>	<b>48.632</b>
<b>XXII</b>	<b>Neto gubitak razdoblja (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 razdoblja (XXI-XXII+XXIII-XXIV) &gt; 0</b>	<b>101.949</b>	<b>48.632</b>
	<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit razdoblja (XXI-XXII+XXIII-XXIV) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu ( XXI ili XXII )	<b>101.949</b>	<b>48.632</b>
	a) vlasnicima matice	101.949	48.632
	b) vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu ( XXIII ili XXIV )	<b>101.949</b>	<b>48.632</b>
	a) vlasnicima matice	101.949	48.632
	b) vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Zarada po dionici:		
	a) obična	0	0
	b) razdijeljena	0	0
	Prosječan broj zaposlenih:		
	- na bazi sati rada	24	26
	- na bazi stanja krajem mjeseca	24	26

Uprava je pripremila financijska izvješća i odobrila ih 23. 2. 2021. godine.

Direktor  
Mladen Medić



Bilanca stanja na 31. 12. 2020. godine					
Naziv pravne osobe: JP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Kiseljak					
1	2	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	5
	<b>A K T I V A</b>				
	<b>A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8)</b>	<b>1.132.690</b>	<b>577.657</b>	<b>555.033</b>	<b>639.033</b>
1	Nematerijalna sredstva	25.680	22.526	3.153	5.112
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	1.107.010	555.131	551.879	633.921
3	Investicijske nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	0	0	0	0
6	Dugoročni financijski plasmani	0	0	0	0
7	Druga dugoročna potraživanja	0	0	0	0
8	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0
	<b>B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)</b>	<b>750.030</b>	<b>201.603</b>	<b>548.427</b>	<b>439.372</b>
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	86.860	0	86.860	87.005
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	663.170	201.603	461.567	352.367
	<b>D) ODLOŽENA POREZNA 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>1.882.720</b>	<b>779.260</b>	<b>1.103.460</b>	<b>1.078.405</b>
	<b>II) Izvanbilančna evidencija – izvanbilančna aktiva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>UKUPNO AKTIVA (I+II)</b>	<b>1.882.720</b>	<b>779.260</b>	<b>1.103.460</b>	<b>1.078.405</b>
	<b>P A S I V A</b>				
	<b>A) KAPITAL (od 1 do 10)</b>			<b>745.793</b>	<b>643.844</b>
1	Osnovni kapital			2.000	2.000
2	Upisani neuplaćeni kapital			0	0
3	Emisiona premija			0	0
4	Rezerve			0	0
5	Revalorizacijske rezerve			0	0
6	Nerealizirani dobiti			0	0
7	Nerealizirani gubici			0	0
8	Neraspoređena dobit			743.793	641.844
9	Gubitak do visine kapitala			0	0
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0	0
	<b>B) DUGOROČNA REZERVIRANJA</b>			<b>167.256</b>	<b>225.292</b>
	<b>C) DUGOROČNE OBVEZE</b>			<b>33.328</b>	<b>66.664</b>
	<b>D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>E) KRATKOROČNE OBVEZE (od 1 do 8)</b>			<b>95.083</b>	<b>142.605</b>
1	Kratkoročne financijske obveze			0	0
2	Obveze iz poslovanja			19.622	85.181
3	Obveze iz specifičnih poslova			0	0
4	Obveze na temelju plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih			47.407	38.449
5	Druge obveze			2.658	1.880
6	Obveze za PDV			14.440	10.901
7	Obveze za ostale poreze i druge dažbine			886	2.143
8	Obveze za porez na dobit			10.070	4.051
	<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>			<b>62.000</b>	<b>0</b>
	<b>G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)</b>			<b>1.103.460</b>	<b>1.078.405</b>
	<b>II) Izvanbilančna evidencija – izvanbilančna pasiva</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>UKUPNO PASIVA (I+II)</b>			<b>1.103.460</b>	<b>1.078.405</b>

Uprava je pripremila financijska izvješća i odobrila ih 23. 2. 2021. godine.

Direktor  
Mladen Medić



Izvešće o gotovinskim tokovima (izravna metoda) za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine				
Naziv pravne osobe: JP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Kiseljak				
	Opis	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
<b>I</b>	<b>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>		<b>1.548.581</b>	<b>1.258.371</b>
1	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	+	1.546.545	1.256.771
2	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	+	0	0
3	Ostali prilivi od poslovnih aktivnosti	+	2.036	1.600
<b>II</b>	<b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (4 do 8)</b>		<b>1.431.485</b>	<b>1.386.087</b>
4	Odlivi iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	-	632.408	623.770
5	Odlivi iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	-	561.390	590.037
6	Odlivi iz osnova plaćenih kamata	-	0	0
7	Odlivi iz osnova poreza i drugih dadžbina	-	193.578	144.098
8	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	-	44.109	28.182
<b>III</b>	<b>Neto prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>		<b>117.096</b>	<b>0</b>
<b>IV</b>	<b>Neto odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>		<b>0</b>	<b>127.716</b>
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
<b>I</b>	<b>Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (9 do 14)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
9	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
10	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	+	0	0
11	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	0	0
12	Prilivi iz osnova kamata	+	0	0
13	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+	0	0
14	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		0	0
<b>II</b>	<b>Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (15 do 18)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
15	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
16	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	0	0
17	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	0	0
18	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
<b>III</b>	<b>Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (I-II)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV</b>	<b>Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (II-I)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
<b>I</b>	<b>Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)</b>		<b>25.835</b>	<b>56.086</b>
19	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
20	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	0	0
21	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	0	0
22	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	25.835	56.086
<b>II</b>	<b>Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (23 do 28)</b>		<b>33.336</b>	<b>37.393</b>
23	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
24	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	33.336	37.393
25	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	0	0
26	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	0	0
27	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	0	0
28	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	0	0
<b>III</b>	<b>Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (I-II)</b>		<b>0</b>	<b>18.693</b>
<b>IV</b>	<b>Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (II-I)</b>		<b>7.501</b>	<b>0</b>
	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE		1.574.416	1.314.457
	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE		1.464.821	1.423.480
	F. NETO PRILIV GOTOVINE		109.595	0



G. NETO ODLIV GOTOVINE		0	109.023
<b>H. Gotovina na početku izvještajnog perioda</b>		<b>6.113</b>	<b>115.136</b>
I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	0	0
J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	0	0
<b>K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda</b>		<b>115.708</b>	<b>6.113</b>

Uprava je pripremila finansijska izvješća i odobrila ih 23. 2. 2021. godine.

Direktor  
**Mladen Medić**



## Izvešće o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na 31. 12. 2020. godine

Naziv pravne osobe: JP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Kiseljak

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	Nerealizirani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3+5+6 ±7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>1. Stanje na 31. 12. 2018. god.</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>593.212</b>	<b>595.212</b>	<b>0</b>	<b>595.212</b>
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	±0	0
3. Efekti ispravaka grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2018, odnosno 1. 1. 2019. god. (1 ± 2 ± 3)</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>593.212</b>	<b>595.212</b>	<b>0</b>	<b>595.212</b>
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizirani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem fin. Izvj. u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilanci uspjeha	0	0	0	0	48.632	48.632	0	48.632
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici pov. ili smanj. osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>12. Stanje na 31. 12. 2019. godine, odnosno 1. 1. 2020. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>641.844</b>	<b>643.844</b>	<b>0</b>	<b>643.844</b>
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravaka grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>15. Ponovno iskazano stanje na 31. 12. 2019, odnosno 1. 1. 2020. god. (12 ± 13 ± 14)</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>641.844</b>	<b>643.844</b>	<b>0</b>	<b>643.844</b>
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstva	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizirani dobiti/gubici po osnovu fin. sred. raspol. za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvješća u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilanci uspjeha	0	0	0	0	101.949	101.949	0	101.949
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici pov. ili smanj. osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>23. Stanje na 31. 12. 2020. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>743.793</b>	<b>745.793</b>	<b>0</b>	<b>745.793</b>

Uprava je pripremila finansijska izvješća i odobrila ih 23. 2. 2021. godine.

Direktor

Mladen Medić