



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# JAVNOG PREDUZEĆA „VISOKO EKOENERGIJA“ D.O.O. VISOKO

# 2021.

Broj: 01-02-09-11-4-3504-7/21



Sarajevo, juli 2022.



**SADRŽAJ**

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>2</b>
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	2
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	4
<b>II</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>III</b>	<b>KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....</b>	<b>8</b>
<b>IV</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>9</b>
1.	UVOD .....	9
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	10
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI DRUŠTVA.....	13
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE .....	14
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	15
7.1	BILANS USPJEHA .....	15
7.1.1	Prihodi .....	15
7.1.1.1	Poslovni prihodi.....	15
7.1.1.2	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka .....	16
7.1.2	Rashodi.....	16
7.1.2.1	Poslovni rashodi .....	17
7.1.3	Finansijski rezultat.....	21
7.2	BILANS STANJA.....	22
7.2.1	Stalna sredstva .....	22
7.2.2	Tekuća sredstva.....	24
7.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji .....	24
7.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	25
7.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja .....	26
7.2.3	Kapital.....	27
7.2.4	Obaveze.....	27
7.2.4.1	Dugoročna rezervisanja i odloženi prihodi .....	28
7.2.4.2	Kratkoročne obaveze .....	28
7.2.4.3	Pasivna vremenska razgraničenja .....	29
7.2.4.4	Popis sredstava i obaveza .....	29
7.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA .....	29
7.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	29
7.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....	29
<b>8.</b>	<b>JAVNE NABAVKE .....</b>	<b>30</b>
<b>9.</b>	<b>SUDSKI SPOROVI.....</b>	<b>33</b>
<b>10.</b>	<b>KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....</b>	<b>33</b>
<b>V</b>	<b>PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....</b>	<b>34</b>
	Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine.....	35
	Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine .....	37
	Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine (Indirektna metoda).....	38
	Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2021. godine.....	40



## 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 preduzeća „Visoko Ekoenergija“ d.o.o. Visoko (u daljem tekstu: Društvo)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2021. 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. 2021. 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. Na datum bilansa iskazane su zalihe u iznosu od 427.728 KM za koje nije izvršena procjena neto nadoknadive vrijednosti u skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama i zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata. Efekte usklađenja vrijednosti zaliha na finansijski rezultat nismo mogli utvrditi (tačka 7.2.2.1 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*

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

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

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



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

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

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

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

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

## 2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### *Mišljenje s rezervom*

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javnog preduzeća „Visoko Ekoenergija“ d.o.o. Visoko za 2021. 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 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

### *Osnova za mišljenje s rezervom*

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

1. Društvo nije sačinilo plan za krizna stanja, niti je pripremljen izvještaj o pouzdanosti i efikasnosti distribucijskog sistema o izvršenju plana razvoja, kvalitetu zadovoljavanja potreba korisnika, održavanju opreme sistema te ispunjavanju ostalih dužnosti i korištenju prava u skladu s Uredbom o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede (tačka 5. Izvještaja);
2. Društvo je obustavilo plaćanje obavezne posebne takse za isporučeni gas u svrhu izmirenja duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog gasa u periodu 1992–1995. godine, što nije u skladu s Odlukom Vlade Federacije BiH. Taksa je u skladu s internim aktom i dalje uključena u prodajnu cijenu gasa potrošačima, a iznos obaveze po ovom osnovu na 31. 12. 2021. godine je 185.232 KM (tačke 7.1.1 i 7.1.2 Izvještaja);
3. Nije sačinjen trogodišnji plan poslovanja u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine i Statutom Društva (tačka 6. Izvještaja);
4. Za nabavke roba, usluga i radova u iznosu od najmanje 216.742 KM Društvo, iako je bilo obavezno, nije primjenjivalo odredbe Zakona o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i internim aktima, kako bi se osigurala transparentnost i omogućio veći stepen stvarne konkurencije, te efikasnije trošenje javnih sredstava. Također, niti za jedan ugovor iznad 10.000 KM Uprava nije tražila saglasnost Nadzornog odbora, niti ga je obavještavala o zaključenim ugovorima nakon provedenih javnih nabavki iznad 10.000 KM, kako nalažu odredbe Statuta Društva (tačka 8. Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema 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 s rezervom.

### *Isticanje pitanja*

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Federalno Ministarstvo energije, rudarstva i industrije nije izdalo dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti Društvu u skladu s Uredbom o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede (tačka 5. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

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

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

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

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

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Zavoda, 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, 7. 7. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

*Dragan Kolobarić*



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

*Dževad Nekić*

## II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Uskladiti interne akte sa zakonskim i drugim propisima koje je Društvo u obavezi primjenjivati i donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola Društva.	4.
2.	Potrebno je da Društvo, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, učini javnim informacije o svom poslovanju s ciljem dostupnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava.	4.
3.	Potrebno je da Nadzorni odbor provede konkursnu proceduru i izvrši imenovanje izvršnog direktora Društva u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva.	4.
4.	Formirati Odbor za reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutom Društva.	4.
5.	Postupiti u skladu s odredbama Uredbe o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede na pribavljanju potrebne dozvole za obavljanje energetske djelatnosti, sačinjavanju plana za krizna stanja i pripremanju izvještaja nadležnom federalnom ministarstvu.	5.
6.	Uprava Društva treba pravovremeno izraditi i nadgledati realizaciju trogodišnjeg plana poslovanja kako bi za period za koji je donesen predstavljao osnov poslovnih aktivnosti Društva, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva, i dostaviti ga Uredu za reviziju institucija u FBiH i nadležnom ministarstvu, te korigovati Statut u dijelu dostavljanja trogodišnjeg plana poslovanja, shodno članu 22. Zakona o javnim preduzećima.	6.
7.	Izvršiti procjenu troškova i potrebnog vremena za očitavanje potrošnje gasa, praćenje ispravnosti mjerno-regulacione stanice i sistema odorizacije, te ocijeniti potrebu sistematizovanja radnih mjesta za ovu vrstu posla.	7.1.2.
8.	Postupati u skladu s Odlukom Vlade FBiH koja se odnosi na plaćanje posebne takse za izmirenje duga za utrošeni prirodni gas u periodu 1992–1995. godine.	7.1.2.
9.	Na datum bilansa izvršiti procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava u skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama i zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, s ciljem fer i istinite prezentacije finansijskih izvještaja.	7.2.1.
10.	Na datum bilansa izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha u skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama i zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	7.2.2.1
11.	Uskladiti Pravilnik o blagajničkom poslovanju sa Statutom i Zakonom o javnim preduzećima u FBiH u dijelu kojim se propisuje davanje pozajmica fizičkim licima.	7.2.2.2
12.	Uskladiti Pravilnik o računovodstvenim politikama sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH na način da se otpis potraživanja može vršiti isključivo uz pisano ovlaštenje Nadzornog odbora, te propisati postupke naplate i poduzimati aktivnosti na naplati sumnjivih i spornih potraživanja.	7.2.2.3

13.	Za sva potraživanja izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	7.2.2.3
14.	Izvršiti potpuni popis sredstava i obaveza i usaglasiti knjigovodstvene evidencije sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.4.4
15.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	7.5
16.	Plan nabavki donijeti nakon usvajanja finansijskog plana, kako nalaže Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova. U slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki, blagovremeno sačiniti izmjene i dopune plana.	8.
17.	U potpunosti primjenjivati odredbe Statuta Društva kojim se propisuje postupak javnih nabavki, odnosno pribavljanje prethodne pismene saglasnosti većine članova Nadzornog odbora za zaključivanje ugovora iznad 10.000 KM i izvještavanje o nabavkama nadležnih odbora u propisanim rokovima.	8.
18.	Postupke javnih nabavki provoditi uz dosljednu primjenu procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i vlastitim aktima, kako bi se osigurala transparentnost i omogućio veći stepen stvarne konkurencije i efikasnije trošenje javnih sredstava.	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:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
- Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
- Zakon o komunalnim djelatnostima Zeničko-dobojskog kantona;
- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- 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;
- Uredba o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede;
- Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu;
- Odluka o posebnoj taksi za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog gasa u periodu 1992–1995. godine;
- Statut javnog preduzeća „Visoko Ekoenergija“ d.o.o. Visoko, kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



## IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

**Javno preduzeće „Visoko Ekoenergija“ d.o.o. Visoko** (u daljnjem tekstu: Društvo) osnovano je Odlukom načelnika Općine Visoko o osnivanju društva broj 01/1-012-26/97 od 6. 2. 1997. godine, kojom je data saglasnost i pokrenuta inicijativa da se, kao osnivač, sa „Energopetrolom“ d.d. Sarajevo izvrši osnivanje društva sa ograničenom odgovornošću za gasifikaciju, distribuciju i promet gasa i opreme. Ugovorom o osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću broj KGD/EB-0297/97 od 5. 9. 1997. godine, zaključenim između Općine Visoko i „Energoinvesta“ d.d. Sarajevo, osnovano je društvo „Visokogas“ d.o.o. Visoko i upisano je u registar Kantonalnog suda u Zenici Rješenjem od 30. 9. 1997. godine. Na osnovu Odluke o smanjenju broja članova Društva, promjeni naziva firme, promjeni sjedišta i proširenju djelatnosti Društva „Visokogas“ d.o.o. Visoko od 28. 12. 2013. godine, izvršen je upis izmjene podataka u sudskom registru Općinskog suda u Zenici broj 043-O-Reg-14-000235 od 4. 3. 2014. godine, od kada Društvo posluje pod nazivom Javno preduzeće „Visoko Ekoenergija“ d.o.o. Visoko.

Upisani osnovni kapital iznosi 1.621.147 KM, te je 100% u vlasništvu Općine Visoko.

Statutom Društva utvrđena je djelatnost i sjedište firme, iznos osnovnog kapitala, način sazivanja i donošenja odluka skupštine, izbor, opoziv i djelokrug organa Društva, raspodjela dobiti i način pokrivanja gubitaka, postupak nabavke, planiranje poslovanja, investicije, primjena knjigovodstvenih i finansijskih računovodstvenih standarda, rezerve, i druga pitanja u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Zakonom o privrednim društvima. Njegova osnovna djelatnost je distribucija plinovitih goriva distribucijskom mrežom na prostoru Grada Visokog.

Za realizaciju poslova i ciljeva poslovanja Društvo je formiralo osnovne organizacione jedinice: Ekonomsko-finansijski i pravni poslovi, Dežurna služba i hitne intervencije, Izgradnja, pogon i održavanje gasne mreže, Informacione tehnologije i mjerno-regulaciona tehnika, Prodaja i marketing, i Opći poslovi.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o radu i Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta, kojim je uređen opis radnih mjesta. Sistematizovana su radna mjesta za 19 izvršilaca, a na 31. 12. 2021. godine bilo je 14 zaposlenih.

Sjedište Društva je u Visokom, u Ulici Kakanjska br. 4.

### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2021. 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 bilanci 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 januara do aprila 2022. 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, s ciljem izražavanja mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonskim i drugim propisima. Nakon izvršene revizije za 2021. godinu dato je ukupno 18 preporuka.



### **Postupanje po pismu rukovodstvu**

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma rukovodstvu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2021. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U pismu rukovodstvu dato je deset preporuka, od kojih je jedna implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, jedna je djelimično implementirana, a za osam preporuka nisu poduzete aktivnosti.

Revizijom je utvrđeno da većina preporuka nije implementirana. Direktor Društva, koji je imenovan u decembru 2021. godine, pokazao je spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

## **4. SISTEM INTERNIH KONTROLA**

### **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 funkcionišu adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.

Rukovodstvo Društva odgovorno je za uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utiče na funkcionisanje sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje 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 Skupština 2017. godine (Izmjene i dopune Statuta iz 2018. godine), a detaljno je razrađena Pravilnikom o radu iz 2017. godine i Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta iz 2020. 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 radu, Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o javnim nabavkama, Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, Pravilnik o popisu, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o blagajničkom poslovanju i drugi. **Međutim, za dio poslovnih procesa nije sačinilo interne akte (Pravilnik o načinu plaćanja komunalnih usluga, procedure za naplatu sumnjivih i spornih potraživanja), a doneseni interni akti, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o računovodstvenim politikama i Pravilnik o računovodstvu datiraju od 2015. godine i nisu usklađeni s važećom zakonskom regulativom, odnosno Zakonom o računovodstvu i reviziji<sup>1</sup> i Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.**

Sistem internih kontrola nije uspostavljen u svim procesima poslovanja, i to u dijelu: donošenja plana poslovanja, blagajničkom poslovanju, procjeni umanjenja vrijednosti imovine, procjene neto nadoknadije vrijednosti zaliha, popisa sredstava i obaveza i nabavki roba i usluga. Također, odbor za reviziju nije formiran, niti je Uprava tražila odobrenje i obavještavala Nadzorni odbor o tim nabavkama. Za navedene nedostatke i slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima izvještaja u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

---

<sup>1</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 15/21



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

**Preporuka:**

- **uskladiti interne akte sa zakonskim i drugim propisima koje je Društvo u obavezi primjenjivati i donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola;**

U skladu sa članom 1. Zakona o dopunama Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH,<sup>2</sup> Društvo je obavezno objavljivati informacije o finansijskom poslovanju putem internet stranice kako bi ih učinili dostupnim javnosti. Uvidom u javno dostupne informacije objavljene na internet stranici Društva utvrđeno je da nema objavljivane informacije o finansijskom poslovanju propisane navedenim Zakonom.

**Preporuka:**

- **potrebno je da Društvo, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, učini javnim informacije o svom poslovanju s ciljem dostupnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava.**

### **Organi Društva**

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

**Skupštinu Društva** čini osnivač, odnosno Gradsko vijeće Visokog, koje na prijedlog načelnika imenuje punomoćnika koji predstavlja skupštinu Društva. Odlukom Gradskog vijeća Visokog od 25. 3. 2021. godine za predstavnika – punomoćnika Grada Visokog u Skupštinu Društva je imenovan Nedžad Mulagić. Tokom 2021. godine održane su tri sjednice Skupštine Društva (dvije redovne i jedna vanredna). Na sjednicama se raspravljalo o usvajanju: Plana rada za 2021. godinu, Odluke o raspodjeli dobiti za 2020. godinu, Izvještaja o radu za 2020. godinu, finansijskih pokazatelja za 2020. godinu, revizorskog izvještaja i izvještaja o radu Nadzornog odbora za 2020. godinu, donošenju poslovnika o radu Skupštine, te tekućim pitanjima. Skupština Društva je na sjednici od 14. 6. 2021. na osnovu Zaključaka Gradskog vijeća od 27. 5. 2021. donijela Odluku o usvajanju Plana rada za 2021. i Odluku o raspodjeli dobiti za 2020. godinu, te **odluke o neusvajanju: Izvještaja o radu za 2020, Finansijskih pokazatelja za 2020, revizorskog izvještaja i izvještaja o radu Nadzornog odbora za 2020. godinu. Također, na istoj sjednici donesena su pojedinačna rješenja o razrješenju sa pozicije Nadzornog odbora, te imenovanju privremenog Nadzornog odbora.**

**Nadzorni odbor** čine predsjednik Kenan Handžić i članovi: Dženan Bečar i Mirnes Mušinbegović. Nadzorni odbor imenovala je Skupština Društva 14. 6. 2021. godine u skladu sa Zaključkom Gradskog vijeća od 27. 5. 2021. godine o razrješenju i imenovanju članova Nadzornog odbora, na kraći period, a najviše tri mjeseca do okončanja postupka konačnog imenovanja. Skupština je na sjednici održanoj 4. 10. 2021. godine, u skladu sa Zaključkom Gradskog vijeća od 16. 9. 2021, a nakon provedene konkursne procedure, izvršila konačno imenovanje navedenih članova Nadzornog odbora na mandatni period od četiri godine.

Nadzorni odbor do 14. 6. 2021. godine činili su predsjednica Edina Ferizović (imenovana 5. 8. 2019), te članica Nađa Brkić (imenovana 1. 11. 2017) i član Almir Osmanbegović (imenovan 8. 11. 2019). U 2021. godini održano je 19 sjednica, u skladu sa Statutom i Poslovnikom o radu nadzornog odbora kojim je definisano da se sjednice moraju održavati najmanje tromjesečno. Na sjednicama se, između ostalog, raspravljalo o sljedećim pitanjima: usklađivanje cijene gasa, provođenje konkursa za izbor direktora društva, razmatranje plana poslovanja i plana nabavki za 2021. godinu, donošenje poslovnika o radu nadzornog odbora, raspravljanje o internim aktima u nacrtu, radnje na realizaciji projekta „Čist zrak u Gradu Visoko“, donošenje odluke o pokretanju i provođenju procedure utvrđivanja odgovornosti direktora o skraćenom postupku, usvajanje izvještaja o poslovanju za period od 1. 1. 2020. do 31. 12. 2020. godine i dr.

---

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 109/12



**Upravu** Društva čine direktor Amer Hindija i izvršni direktor za tehničke poslove Abdulah Matardžija. Nadzorni odbor je Rješenjem od 24. 11. 2021. godine nakon provedene konkursne procedure imenovao direktora na mandatni period od četiri godine, sa početkom angažmana od 1. 12. 2021. godine.

Upravu Društva u periodu od 10. 9. 2020. do 26. 8. 2021. godine činili su direktor Muhamed Husić i izvršni direktor za tehničke poslove Abdulah Matardžija, koji je Odlukom Nadzornog odbora od 26. 8. 2021. godine imenovan vršiocem dužnosti direktora, nakon razrješenja direktora, na kraći period, a najduže šest mjeseci do okončanja postupka izbora i imenovanja direktora.

Nadzorni odbor Društva je sa Muhamedom Husićem zaključio ugovor 10. 9. 2020. godine na period od četiri godine. Međutim, u skladu sa ovlaštenjima datim u Zakonu o javnim preduzećima u FBiH, Zakonu o privrednim društvima, Statutu i Pravilniku o disciplinskoj odgovornosti, Nadzorni odbor je donio Odluku o razrješenju direktora Društva po skraćenom postupku i prestanku mandata na izabranoj poziciji od 26. 8. 2021. godine. Prestanak mandata po Odluci istovremeno proizvodi i pravno dejstvo prestanka radnog odnosa kod poslodavca. U obrazloženju Nadzornog odbora za razrješenje direktora navedeno je, između ostalog: da je pitanje internog pravnog regulisanja zanemareno; da se propustilo dosljedno praćenje izmjene propisa i zakona te prilagođavanje internih akata, a naročito za segment blagajničkog poslovanja i propisanih ovlasti za otpis potraživanja, te regulisanje davanja donacija, pomoći, sponzorstva i sličnih finansijskih davanja kojih je bilo u prethodnim periodima, a koji nisu vršeni transparentno i sa jasno propisanim uslovima za dodjelu ovih sredstava i sa provedenom procedurom internog pravnog regulisanja ili pribavljanja saglasnosti pretpostavljenog organa Društva, kao i zaključivanje ugovora za pravni konsalting sa advokatom Vladom Adamovićem, za koji nije dokumentovano da su izvršene ugovorom preuzete obaveze, a novac mu je isplaćen. Plan poslovanja nije dostavljan nadležnim organima u skladu s članom 22. Zakona o javnim poduzećima. Neusvajanjem Izvještaja o radu za 2020, finansijskih pokazatelja za 2020, Revizorskog izvještaja i Izvještaja o radu Nadzornog odbora za 2020. godinu Skupštine Društva Odlukom od 14. 6. 2021. godine, a na osnovu Zaključka Gradskog vijeća Visokog iskazano je nepovjerenje prema Izvještaju o radu za 2020. godinu. Gubitkom povjerenja Osnivača i neusvajanjem izvještaja, u skladu sa Statutom Društva, pristupilo se razrješenju direktora.

Sa izvršnim direktorom za tehničke poslove zaključen je ugovor 1. 10. 2016. godine, kojim je zasnovan radni odnos na neodređeno vrijeme. Članom 5. stav 2) Statuta Društva definisano je da se članovi organa Društva imenuju na mandat od četiri godine, nakon provedene konkursne procedure, a odluku o raspisivanju konkursa za izbor i imenovanje Uprave i odluku o njegovom konačnom imenovanju donosi Nadzorni odbor. Zakon o javnim preduzećima u FBiH u članu 12. propisuje da se uprava bira, imenuje i razrješava u skladu sa postupkom utvrđenim u Statutu javnog preduzeća, a na osnovu javnog konkursa iz reda kandidata koji po menadžerskim znanjima i iskustvu najbolje odgovaraju za izvršenje operativnih i poslovnih potreba javnog preduzeća. **Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da Nadzorni odbor nije provodio konkurs za imenovanje izvršnog direktora koji s direktorom, u skladu sa Statutom, čini Upravu društva i bira se na mandat.**

**Ugovor o radu na neodređeno vrijeme sa izvršnim direktorom nije usklađen sa članom 5. Statuta Društva i članom 12. Zakona o javnim preduzećima u FBiH budući da je od imenovanja izvršnog direktora proteklo više od četiri godine, a Nadzorni odbor nije proveo postupak za izbor i imenovanje izvršnog direktora za tehničke poslove.**

**Preporuka:**

- ***potrebno je da Nadzorni odbor provede konkursnu proceduru i izvrši imenovanje izvršnog direktora Društva u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva.***

**Odbor za reviziju** nije formiran, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, članom 84. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, i članovima 5. i 20. Statuta Društva. Tokom 2022. godine Društvo je poduzelo aktivnosti na formiranju Odbora za reviziju, objavljivanjem javnog konkursa.

**Preporuka:**

- ***formirati Odbor za reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutom Društva.***



### **Interna revizija**

Društvo nije u obavezi, prema članu 27. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, formirati Odjel za internu reviziju.

## **5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI DRUŠTVA**

Prema Zakonu o komunalnim djelatnostima Zeničko-dobojskog kantona<sup>3</sup> (u daljnjem tekstu: Zakon), snabdijevanje prirodnim gasom je komunalna djelatnost od javnog interesa i podrazumijeva poslove distribucije prirodnog gasa gasnom mrežom od glavnih mjerno-regulacionih stanica do uređaja za mjerenje protoka gasa, uključujući glavne mjerno-regulacione stanice i uređaje za mjerenje kod korisnika gasa, odnosno zajednički mjerni instrument kod objekata kolektivnog stanovanja. Obavljanje komunalne djelatnosti distribucije prirodnog gasa, prema Zakonu, obezbjeđuje Općina.

Odlukom Općinskog vijeća Visokog od 28. 11. 2001. godine regulisano je ustupanje na korištenje javnog dobra – gasne mreže Društvu („Visokogas“ d.o.o. Visoko, sada JP „Visoko Ekoenergija“ d.o.o. Visoko) bez naknade.

Uredbom o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede („Službene novine FBiH“, broj 83/07 od 21. 11. 2007. godine), odnosno članovima 6. i 9. Uredbe propisano je da energetske subjekti za gas svoje djelatnosti obavljaju uz uslov da dobiju dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti, te da je federalno ministarstvo nadležno za energiju odgovorno za izdavanje dozvole. Također, članom 14. Uredbe propisane su dužnosti operatora distribucijskog sistema, gdje su, između ostalog, i obaveze sačinjavanja plana za krizna stanja na osnovu propisanih mjera koji se jednom godišnje ažurira i dostavlja resornom ministru Vlade Kantona na odobrenje, te sačinjavanje i dostavljanje federalnom ministarstvu godišnjeg izvještaja o pouzdanosti, sigurnosti i efikasnosti distribucijskog sistema, o izvršenju plana razvoja sistema, kvalitetu zadovoljavanja potreba korisnika i sl. **Na osnovu informacija nadležnih osoba, Društvo nije pribavilo dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti od nadležnog Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije, nije sačinjen plan za krizna stanja, niti je pripremljen izvještaj o pouzdanosti i efikasnosti distribucijskog sistema, izvršenju plana razvoja, kvalitetu zadovoljavanja potreba korisnika i sl.**

**Odredbom člana 9. Uredbe o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede („Službene novine FBiH“, broj 83/07) propisano je da je Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije odgovorno za izdavanje dozvole za obavljanje energetske djelatnosti, praćenje odnosa između ponude i potražnje na tržištu gasa, izradu procjena buduće potrošnje i raspoložive ponude, planiranje izgradnje i razvoja dodatnih kapaciteta gasnog sistema, te predlaganje i poduzimanje mjera u slučaju proglašenja kriznog stanja i u skladu sa ovom Uredbom i podzakonskim propisima.**

Distribucija prirodnog gasa na području Grada Visokog vrši se putem gasne mreže 3 i 0,1 bar koja je duža od 100 kilometara, a snabdijevanje se vrši putem dva priključka na magistralnom gasovodu Sarajevo – Zenica. Na osnovu ugovora od 30. 9. 2019. godine Društvo se snabdijevalo prirodnim gasom od „BH-Gasa“ d.o.o. Sarajevo. „Energoinvest“ d.d. Sarajevo i „BH-Gas“ d.o.o. Sarajevo su, na osnovu zaključka Vlade FBiH broj 599/2021 o potrebi razdvajanja nadležnosti učesnika u poslovima sa gasom, a u skladu sa Uredbom o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede, zaključili Sporazum kojim je predviđeno da se ugovori zaključeni sa kupcima prenose sa „BH-Gasa“ d.o.o. Sarajevo na „Energoinvest“ d.d. Sarajevo počevši od 1. 7. 2021. godine. Društvo je zaključilo ugovor o snabdijevanju prirodnim gasom sa „Energoinvestom“ d.d. Sarajevo koji je stupio na snagu 1. 7. 2021. godine.

### **Preporuka:**

- ***postupiti u skladu s odredbama Uredbe o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede na pribavljanju potrebne dozvole za obavljanje energetske djelatnosti, sačinjavanju plana za krizna stanja i pripremanju izvještaja nadležnom federalnom ministarstvu.***

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

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

Uprava Društva bila je dužna izraditi i nadgledati realizaciju trogodišnjeg plana poslovanja i dostaviti ga Uredu za reviziju institucija u FBiH, nadležnom ministarstvu i općinskom organu uprave, u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH. Trogodišnji plan poslovanja nije sačinjen, niti je dostavljen institucijama u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH. Članom 16. Statuta Društva propisano je da će Uprava sačiniti trogodišnji plan poslovanja koji će biti predložen osnivaču, ali nije propisano da se dostavlja Uredu za reviziju institucija u FBiH i nadležnom ministarstvu.

Društvo je u januaru 2021. godine sačinilo Plan rada za 2021. godinu, na koji je Nadzorni odbor dao saglasnost 28. 4. 2021. godine, a Skupština Društva ga je usvojila 14. 6. 2021. godine.

Plan rada za 2021. godinu urađen je na osnovu podataka iz prethodne godine i planirane potrošnje gasa po kategorijama kupaca: domaćinstva, komercijalni potrošači i industrijski potrošači. U finansijskom aspektu programa dat je pregled projekcije očekivanih prihoda, rashoda, finansijski rezultat, te su detaljno prikazani planirani troškovi.

Osnovne ekonomske kategorije ostvarene su u sljedećim iznosima:

Red. br.	Pozicija	Ostvareno u 2020. god.	Plan za 2021. god.	Ostvareno u 2021. god.	KM	
					Indeks (5/3)x100	Indeks (5/4)x100
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	4.761.549	4.929.371	4.546.756	95,49	92,24
II	Rashodi	4.216.340	4.462.244	4.481.935	106,30	100,44
III	<b>Dobit prije poreza (I-II)</b>	<b>545.209</b>	<b>467.127</b>	<b>64.821</b>	<b>11,89</b>	<b>13,88</b>

Društvo je iskazalo ukupne prihode u iznosu od 4.546.756 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 214.793 KM. Razlog manjih ukupnih prihoda su smanjeni prihodi od učinaka, odnosno broja priključaka na gasnu mrežu, kao i smanjeni ostali poslovni prihodi po osnovu subvencija Grada Visokog u odnosu na prethodnu godinu.

Ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 4.481.935 KM, te su u odnosu na prethodnu godinu veći za 265.595 KM, najvećim dijelom zbog porasta nabavne cijene gasa tokom novembra i decembra 2021. godine. Društvo je iskazalo dobit u iznosu od 64.821 KM, dok je u prethodnoj godini ostvarena dobit od 500.864 KM.

Uprava Društva izvještava Nadzorni odbor putem polugodišnjih i godišnjih izvještaja, te Gradsko vijeće Društva najmanje jednom godišnje po izradi godišnjeg izvještaja o radu, finansijski izvještaj, izvještaj revizora i izvještaj o radu Nadzornog odbora.

Budući da je Nadzorni odbor usvojio Plan rada za 2021. godinu u aprilu, a Skupština u junu 2021. godine, u skladu s ovlaštenjima utvrđenim zakonskim propisima, kao i Statutom Društva, Uprava Društva je značajan dio godine raspolagala sredstvima bez prethodnog odobrenja nadležnih organa upravljanja, odnosno Skupštine i Nadzornog odbora Društva.

### Preporuka:

- **Uprava Društva treba pravovremeno izraditi i nadgledati realizaciju trogodišnjeg plana poslovanja kako bi za period za koji je donesen predstavljao osnov poslovnih aktivnosti Društva, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva, i dostaviti ga Uredu za reviziju institucija u FBiH i nadležnom ministarstvu, te korigovati Statut u dijelu dostavljanja trogodišnjeg plana poslovanja, shodno članu 22. Zakona o javnim preduzećima.**



## 7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2021. godinu Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama, u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku, koje je direktor Društva odobrio 21. 2. 2022. godine.

Izvještaj o poslovanju za 2021. godinu nisu razmatrali Nadzorni odbor i Skupština Društva do okončanja revizije, pa samim tim Skupština Društva nije donijela Odluku o raspodjeli dobiti za 2021. godinu, što je obaveza u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i Statutom Društva. Reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2021. godinu obavilo je Društvo za reviziju, knjigovodstvene usluge i finansijski inženjering „Bilans“ d.o.o. Sarajevo, i dalo pozitivno mišljenje uz isticanje pitanja.

### 7.1 BILANS USPJEHA

#### 7.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi: KM

	1. 1. - 31. 12. 2021.	1. 1. - 31. 12. 2020.
<b>PRIHODI</b>	<b>4.546.756</b>	<b>4.761.549</b>
<b>Poslovni prihodi</b>	<b>4.534.865</b>	<b>4.760.656</b>
Prihodi od prodaje robe	4.123.152	4.129.966
Prihodi od prodaje učinaka	94.888	199.358
Ostali poslovni prihodi	316.825	431.332
<b>Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti</b>	<b>0</b>	<b>115</b>
<b>Prihodi iz osnova promjene računov. politika i ispravki grešaka</b>	<b>11.891</b>	<b>778</b>

Priznavanje prihoda uređeno je Pravilnikom o računovodstvenim politikama iz 2015. godine. Definicija prihoda obuhvata prihode iz operativnih aktivnosti koji se odnose na prihode od osnovne djelatnosti i pružanja usluga, te prihode iz neoperativnih aktivnosti koji mogu ali ne moraju proisteći iz redovnih, operativnih aktivnosti a koji se odnose na prihode od ulaganja, finansiranja i ostale prihode. Priznavanje prihoda od prodaje će biti odloženo ako se sa sigurnošću ne može procijeniti, a odloženi prihod se priznaje kada bude naplaćen. Stepem izvršenja posla se utvrđuje u srazmjeri nastalih troškova koji su direktno vezani za pružanje usluge. Odlaganje prihoda ili dijela prihoda vrši se i u slučajevima kada se po osnovu garancija ili drugih obaveza mogu očekivati značajniji troškovi nakon izvršenja usluga.

##### 7.1.1.1 Poslovni prihodi

**Poslovni prihodi** ostvareni su u iznosu od 4.534.865 KM i čine ih prihodi od prodaje robe, prihodi od prodaje učinaka i ostali poslovni prihodi.

**Prihodi od prodaje robe** iskazani su u iznosu od 4.123.152 KM i odnose se na prihode ostvarene prodajom gasa domaćinstvima, komercijalnim i industrijskim potrošačima na području Grada Visoko. Ukupno nabavljena i korisnicima distribuisana količina gasa u 2021. godini je 6.170.731 Sm<sup>3</sup>. Društvo vrši prodaju gasa domaćinstvima i komercijalnim potrošačima putem sistema Pre Paid kartica, pri čemu potrošač unaprijed dopunjava karticu uplatama koje omogućavaju korisniku korištenje gasa do raspoloživog uplaćenog iznosa na računu, dok se za industrijske potrošače vrši mjesečno očitavanje potrošnje. Nadzorni odbor je 5. 5. 2015. godine usvojio Pravilnik o uvjetima i načinu formiranja cijena kojim su propisani elementi kalkulacije prodajne cijene, gdje je propisana fiksna marža na fakturnu vrijednost dobavljača po kategorijama kupaca, i to za domaćinstva 0,06 KM, komercijalni potrošači 0,24 KM i industrijski potrošači 0,23 KM, kao i posebna taksa za izmirenje duga za gas.





Cijene gasa po vrstama potrošača su utvrđene Odlukom o cijeni gasa na području Grada Visoko od 4. 1. 2021. godine, koju je donio Nadzorni odbor i predstavnik Gradskog vijeća u Skupštini Društva, a koja je u primjeni od 1. 1. 2021. godine. Cijena gasa sa PDV-om za domaćinstva je 648,18 KM/1000 sm<sup>3</sup>, za komercijalne potrošače 858,78 KM/1000sm<sup>3</sup> i za industrijske potrošače 847,08 KM/1000 sm<sup>3</sup>.

Gradsko vijeće Visokog je na sjednici održanoj 27. 12. 2021. godine donijelo Odluku o subvencioniranju i davanju saglasnosti o promjeni cijena gasa Društva, na koju je, na prijedlog Uprave Društva, dao saglasnost Nadzorni odbor. Kako je propisano Odlukom, cijena gasa za domaćinstva je 781,56 KM/1000 sm<sup>3</sup>, za komercijalne potrošače 992,16 KM/1000 sm<sup>3</sup> i za industrijske potrošače 980,46 KM/1000 sm<sup>3</sup>, a razlika između nove i stare cijene za novembar i decembar 2021. godine finansirala se iz sredstava predviđenih Odlukom o raspodjeli neraspoređene dobiti za 2020. godinu na način da se dio namijenjen za dodatna ulaganja u iznosu od 150.000 KM preusmjeri za subvencioniranje cijene gasa.

**Prihodi od prodaje učinaka** iskazani su u iznosu od 94.888 KM i odnose se na prihode od naknada za priključenje na gasnu mrežu u iznosu od 76.815 KM i prihode od naknade za mjerno mjesto u iznosu od 18.073 KM.

Cijena za usluge naknada za priključenje na gasnu mrežu i naknade za mjerno mjesto utvrđena je Cjenovnikom robe i usluga Društva, broj 732-III/17 od 29. 9. 2017. godine, na koji je data saglasnost Općinskog vijeća Visoko, broj 01/1-02-329/17 od 29. 9. 2017. godine. Gradsko vijeće Visokog na sjednici održanoj 27. 1. 2022. godine donijelo je Odluku o davanju saglasnosti na izmjenu Cjenovnika, i to u dijelu koji se odnosi na ukidanje „naknade za mjerno mjesto“.

**Ostali poslovni prihodi** iskazani su u iznosu od 316.825 KM i odnose se na prihode po osnovu priznavanja javnog dobra – sučeljavanje amortizacije u iznosu od 281.066 KM, prihode od subvencije Fonda za zaštitu okoliša FBiH za priključenje na gasnu mrežu u iznosu od 35.759 KM, a prema projektu „Čišći zrak u Gradu Visoko“ i Ugovoru o dodjeli finansijskih sredstva od 7. 5. 2021. godine.

#### 7.1.1.2 Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka

Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka su iskazani u iznosu od 11.891 KM i odnose se na prihode po osnovu obračunate obaveze za naknadu za korištenje gradskog građevinskog zemljišta za podzemnu trasu gasne mreže na užem području Grada Visoko, za period od 24 mjeseca tokom 2019., 2020. i 2021. godine. Prema obavijesti Grada Visoko od 10. 2. 2022. godine, a na osnovu Presude Ustavnog suda FBiH broj U-64/17 od 23. 10. 2018. godine, naknada za korištenje gradskog građevinskog zemljišta se ne plaća, i zbog toga su obaveze po ovom osnovu priznate u prihode perioda.

### 7.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu od 4.481.935 KM, a čine ih:

	KM	
	1. 1. – 31. 12. 2021.	1. 1. – 31. 12. 2020.
<b>RASHODI</b>	<b>4.481.935</b>	<b>4.216.340</b>
<b>Poslovni rashodi:</b>	<b>4.387.232</b>	<b>4.196.382</b>
Nabavna vrijednost prodane robe	3.205.153	3.125.102
Materijalni troškovi	225.138	117.318
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	485.595	471.309
Troškovi proizvodnih usluga	50.703	65.533
Amortizacija	318.222	313.724
Troškovi rezerviranja	0	0
Nematerijalni troškovi	102.421	103.396
<b>Finansijski rashodi</b>	<b>2.102</b>	<b>19</b>
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>77.430</b>	<b>19.939</b>
<b>Rashodi i gubici iz osnova prodaje i uskl. vrij. sred. namijenjenih prodaji</b>	<b>15.171</b>	<b>0</b>



### 7.1.2.1 Poslovni rashodi

**Poslovni rashodi** iskazani su u iznosu od 4.387.232 KM i čine najznačajniju stavku u strukturi ukupnih rashoda.

#### **Nabavna vrijednost prodate robe**

**Nabavna vrijednost prodate robe** – prirodnog gasa iskazana je u iznosu od 3.205.153 KM.

Tokom 2021. godine gas se nabavljao od dva dobavljača: „BH Gas“ d.o.o. Sarajevo (do 1. 7. 2021. godine) i „Energoinvest“ d.d. Sarajevo (od 1. 7. 2021. godine). Ugovor sa „BH Gasom“ bio je sklopljen 1. 10. 2019. godine na period od pet godina. Međutim, 8. 4. 2021. godine Vlada FBiH je donijela Zaključak br. V 599/2021 o potrebi striktnog razdvajanja nadležnosti učesnika u poslovima sa gasom, u skladu sa Uredbom o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede. Dana 3. 6. 2021. godine „Energoinvest“ i „BH Gas“ su zaključili Sporazum o načinu plaćanja faktura za prirodni plin. Tim Sporazumom (kako se navodi u Ugovoru sklopljenim između Društva i Energoinvesta) je predviđeno da se počevši od 1. 7. 2021. godine ugovori za isporuku gasa zaključeni sa kupcima prenose sa „BH Gasa“ na „Energoinvest“. Ugovori sa oba kupca su identični, sa istim klauzulama, a odnose se na zadovoljenje kupaca sa prirodnim gasom prodavca koji prirodni gas preuzima iz uvoza i organizira transport kroz Bosnu i Hercegovinu do mjernog mjesta kupca. Prodavač je u obavezi osigurati kupcu gasa koliko je predviđeno Planom potrošnje prirodnog gasa Društva za tekuću godinu, a tokom 2021. godine isporuka gasa je bila uredna. Veleprodajna cijena prirodnog gasa za distributivna preduzeća u KM/1000 sm<sup>3</sup> (standardni metar kubni) formira se na bazi stvarnih kalkulativnih troškova iskazanih u kalkulaciji cijene koštanja i prodajne cijene prirodnog gasa, koji su potvrđeni Odlukom Vlade FBiH i Nadzornog odbora „Energoinvesta“ d.d. i „BH Gasa“ (ovisi o kojem ugovoru se radi). Jedinica mjere prirodnog gasa je sm<sup>3</sup> (288,15 K i 1,01325 bara) donje toplotne vrijednosti 34.075,60 kJ/sm<sup>3</sup>.

Na osnovu Zakona o vladi FBiH, Zakona o kontroli cijena i Uredbe o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede, Vlada FBiH donosi Odluku o davanju saglasnosti na veleprodajnu cijenu gasa. Cijena za 12. mjesec 2020. godine je iznosila 0,530 KM, od 1. 1. 2021.-31. 10. 2021. godine 0,485 KM, a za 11. i 12. mjesec 2021. godine 0,599 KM. Izvršili smo uvid u fakture kupljenog gasa od „BH Gasa“ i od „Energoinvesta“. Cijene po kojima se obračunala količina su u skladu sa Odlukama Vlade FBiH, a fakture su sačinjene na osnovu Zapisnika o isporuci i preuzimanju prirodnog gasa za period od jednog mjeseca, na bazi podataka izmjerenih sistemom telemetrije na mjeracima MRS „Radinovići“ i MRS „Visoko“, koje su potpisali kupac i dobavljač.

#### **Materijalni troškovi**

**Materijalni troškovi** iskazani su u iznosu od 225.138 KM i u direktnoj su vezi sa ostvarenim prihodom po osnovu obavljanja redovne djelatnosti. Najvećim dijelom odnose se na: utrošene sirovine i materijal od 202.450 KM i utrošenu električnu energiju i gorivo od 21.498 KM.

Utrošene sirovine i materijal odnose se na utrošene rezervne dijelove i robu sa zaliha, kao što su mjerno regulacijski setovi, ormari, cijevi, ventili i druga oprema. Mjerno regulacijski setovi nabavljani su putem otvorenog postupka javne nabavke od dobavljača „Unis Fagas“ d.o.o. Sarajevo (ugovor potpisan 24. 3. 2021. godine). Dio sirovina i materijala (cijevi, ventili i sl. materijal) nabavljao se od dobavljača „IGM“ d.o.o. Visoko (promet 10.530 KM), te limeni ormarići od dobavljača „Vračo“ d.o.o. Visoko (promet 21.773 KM) s kojima društvo nema zaključene ugovore, niti je provodilo postupke javne nabavke kako nalaže Zakon o javnim nabavkama i Pravilnik o sklapanju direktnog sporazuma<sup>4</sup> (tačka 8. Izvještaja).

Utrošena energija i gorivo iskazani su u iznosu od 21.498 KM, a čine ih najvećim dijelom utrošeno gorivo od 9.365 KM, utrošeni odoransi od 3.461 KM i utrošena električna energija od 2.840 KM.

<sup>4</sup> „Sl. glasnik BiH“, br. 90/14



Društvo ima pet vozila, a koriste se u skladu s Pravilnikom o korištenju voznog parka (2018. godine), kojim je utvrđena svrha, uslovi i način korištenja službenih vozila, te definisano vođenje evidencije o izdatim putnim nalogima vozila. Na kraju mjeseca vrši se usaglašavanje evidencije putnih naloga u skladu sa izvještajem o potrošnji goriva. **Utrošeno gorivo i mazivo Društvo je tokom 2021. godine nabavljalo od dobavljača „Suša Commerce“ d.o.o. Visoko bez zaključenog ugovora i provedene javne nabavke.**

**Za dio nabavki sirovina i materijala (limeni ormarići, cijevi, goriva i maziva) Društvo, iako je bilo obavezno, nije primjenjivalo odredbe Zakona o javnim nabavkama. Navedeno nije u skladu ni s Pravilnikom o sklapanju direktnog sporazuma (član 7) koji nalaže da je kod nabavki čija je vrijednost veća od 1.000 KM ugovorni organ dužan zaključiti ugovor. Za uočene nepravilnosti preporuka je data u tački 8. Izvještaja.**

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

**Troškovi plaća i ostalih primanja** zaposlenih iskazani su u iznosu od 485.595 KM.

Struktura poslovnih rashoda za plaće i ostala lična primanja na 31. 12. 2021. godine je sljedeća:

	KM
<b>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</b>	<b>485.595</b>
Troškovi plaća i naknada plaća	414.829
Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih	50.338
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	20.428

Izvršen je uvid u obračun i isplatu plaća i naknada za januar, septembar i decembar 2021. godine. Prilikom obračuna primjenjuju se odredbe Zakona o radu,<sup>5</sup> Pravilnika o radu (u primjeni od maja 2016. godine), Pravilnika o plaćama, dodacima i naknadama plaća Društva (juni 2019. godine), Pravilnika o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta iz (novembar 2020. godine) i ugovora o radu.

Sva radna mjesta, utvrđena Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, razvrstavaju se i utvrđuju se koeficijenti ovisno o složenosti poslova, stepenu stručne spreme, odgovornosti i uslovima rada, a razvrstana su po grupi složenosti sa utvrđenim koeficijentom koji se kreće od 1,70 do 4,20 (član 9. Pravilnika o plaćama dodacima i naknadama plaća).

Pravilnikom o plaćama, dodacima i naknadama plaće uređena je plaća, dodaci na plaće, naknade plaća, naknade iz osnova materijalnih prava kao i druge isplate u vezi sa radom i radnim odnosom u Društvu. Osnovnu plaću zaposlenika čini koeficijent određene grupe složenosti u koju je razvrstano radno mjesto, umnožen sa osnovicom za obračun plaće – utvrđenom vrijednosti boda donesenog za svaki mjesec odlukom direktora. Vrijednost boda kroz cijelu 2021. godinu iznosio je 2,60. Najniža plaća se utvrđuje tako što se najniža utvrđena satnica pomnoži sa brojem sati provedenih na radu za mjesec za koji se vrši obračun i služi kao osnovica za obračun plaće. Neto satnica se preračunava u bruto satnicu u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak. Osnovna plaća radnika uvećava se za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Obračun plaća i naknada troškova zaposlenih vrši se u Ekonomsko-finansijskim i pravnim poslovima. U Društvu se vodi evidencija prisustvovanja na poslu zaposlenika kako nalaže Zakon o radu, Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu i Pravilnik o radu. Evidencija o prisustvu na poslu (ših liste) dostavljaju se zaposleniku koji vrši obračun plaća i sačinjava zbirnu evidenciju prisustva na poslu. Šiht liste za svaku jedinicu su ovjerene od strane odgovornog lica (šefa službe ili direktora). Pravilnikom o radu utvrđeno je da puno radno vrijeme u Društvu traje 40 sati tjedno (počinje u 7.30 sati, a završava u 16 sati) i da zaposlenik ima pravo na odmor od 30 minuta u toku dnevnog rada, te da se odmor ne priznaje u redovno radno vrijeme. Odluka o rasporedu, početku i završetku radnog vremena donesena je 7. 9. 2018. godine, kojom je propisano da je radno vrijeme od 7.30 do 16h, a da je odmor u toku radnog vremena od 11 do 11.30 sati. Ugovorima o radu sa zaposlenicima također je propisano da je tjedno radno vrijeme 40 sati, 8 sati dnevno, a pauza u 30 minuta. Prijave na obavezno osiguranje (obrasci JS 3100) zaposlenih izvršene su u skladu sa Pravilnikom o radu (fond radnih sati za puno radno vrijeme 8 sati dnevno, a 40 tjedno radno vrijeme) i sa internim aktima primjenjuju se kod obračuna plaća zaposlenicima.

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 26/16



Na osnovu prezentovane dokumentacije uvjerali smo se da je obračun i isplata plaća zaposlenicima vršena u skladu sa članom 44. tačka (3). Zakona o radu, kojim je propisano da se odmor u trajanju od 30 minuta ne uračunava u radno vrijeme.

Najviša neto plaća isplaćena u Društvu tokom 2021. godine je plaća direktora u iznosu od 3.516 KM (sa minulim radom), a najniža 703 KM (saradnik u službi), dok prosječna isplaćena plaća iznosi 1.544 KM. Plaća direktora utvrđena je u iznosu od tri prosječne neto isplaćene plaće u Zeničko-dobojskom Kantonu. Visina plaća za direktora i izvršne direktore utvrđuje Nadzorni odbor i reguliše se ugovorom.

**Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih**, iskazani u iznosu od 43.238 KM, regulisani su Pravilnikom o radu i odlukama direktora o visini utvrđenih naknada. U okviru ovih troškova izvršen je uvid u značajnije troškove: isplata toplog obroka od 32.856 KM, regres za godišnji odmor u iznosu od 7.305 KM, prevoz na posao i sa posla od 1.850 KM, te troškovi za službena putovanja u zemlji i inostranstvu od 1.459 KM (dnevnice, smještaj i prevoz na službeni put).

**Naknade za topli obrok** obračunavane su na osnovu Odluke direktora o utvrđivanju visine naknade za ishranu u toku rada u visini od 1% dnevno prosječne mjesečne neto plaće ostvarene u Federaciji BiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

**Naknada zaposlenima za godišnji odmor (regres)** obračunata je i isplaćena u skladu s Pravilnikom o radu i Odlukom o visini regresa, u iznosu od 50% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji u posljednja tri mjeseca prije isplate za 15 zaposlenika.

**Naknada troškova prijevoza s posla i na posao** utvrđena je članom 52. Pravilnika o radu, po kojem radnik koji putuje svaki dan na posao od mjesta stanovanja do mjesta rada iznad pet kilometara, ima pravo na mjesečnu naknadu za prijevoz u visini mjesečne karte gradskog, prigradskog i međugradskog prometa.

**Troškovi službenih putovanja** zaposlenih odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu. Visina dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu isplaćuje se na način propisan za federalne organe uprave.

**Troškovi naknada ostalim fizičkim licima** iskazani su u iznosu od 20.428 KM i odnose se na: troškove naknada članovima odbora i komisija u iznosu od 13.054 KM i troškove po osnovu zaključenih ugovora o djelu u iznosu od 7.374 KM, te pripadajućih poreza i doprinosa.

Odlukom o utvrđivanju visine naknade za nadzorne odbore javnih preduzeća i upravne i nadzorne odbore javnih ustanova i visini plaća za direktore javnih preduzeća i javnih ustanova Općine Visoko<sup>6</sup> i ugovorima utvrđena je naknada za članove Nadzornog odbora u mjesečnom iznosu od 250 KM za predsjednika i 200 KM za članove odbora. Do 31. 12. 2021. godine održano je 19. sjednica Nadzornog odbora. Naknada za punomoćnika Grada Visokog u **Skupštini** Društva je utvrđena Odlukom o imenovanju predstavnika – punomoćnika Grada Visoko i Ugovorom o angažmanu od 10. 5. 2021. godine, kojima je određena naknada u fiksnom iznosu od 250 KM za svaki kalendarski mjesec. Održane su tri sjednice.

Troškovi po osnovu zaključenih ugovora o djelu odnose se na isplate po osnovu ugovora sa Sadetom Laletovićem za pripremu i izradu godišnjih finansijskih izvještaja za 2020. godinu u ugovorenom iznosu od 1.500 KM, održavanje čistoće ugovorenog iznosa od 280 KM mjesečno i očitavanje potrošnje gasa te praćenje ispravnosti MR stanice i sistema odorizacije u iznosu od 1.200 KM sklopljenog sa Senadom Mušinbegovićem. **Ugovor za očitavanje potrošnje gasa, koji nam je predložen u Društvu, datira od 1. 1. 2006. godine**, a sklopljen je za svakodnevno očitavanje potrošnje gasa Društva na mjeraču „BH Gasa“ i javljanje očitavanja stanja u Društvo, praćenje ispravnosti rada mjerno regulacione stanice „Visoko-gasa“ u Radinovićima i javljanje uočenih nedostataka, te praćenje ispravnosti rada sistema odorizacije i vođenje evidencije o koncentraciji i utrošku odoransa. **Izvršilac se obavezuje da će posao obavljati od 1. 1. 2006. godine pa sve dok postoji potreba. Ugovorena naknada za godinu iznosi 1.200 KM (4 puta po 300 KM).**

---

<sup>6</sup> „Sl. glasnik Općine Visoko“ br. 1/17



Ugovor o djelu potpisuje se sa fizičkim licem za konkretan posao koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu. Poslovi koje će obavljati fizičko lice angažovano po osnovu ugovora o djelu ne mogu biti sistematizovani za pojedino radno mjesto, niti redovni koji imaju kontinuitet. U skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, ugovorom o djelu jedna ugovorena strana (preduzimač, izvođač radova) obavezuje se da obavi određeni posao, kao što je izrada ili opravka neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu. S obzirom na to da je 15 godina kontinuirano angažovana osoba za navedeni rad, Društvo nije izvršilo procjenu troškova i potrebnog vremena za obavljanje poslova očitavanja potrošnje gasa, praćenja ispravnosti mjerno regulacione stanice i praćenja ispravnosti rada sistema odorizacije, te na osnovu toga ocijenilo potrebu sistematizovanja radnih mjesta za ovu vrstu posla.

### **Preporuka:**

- *izvršiti procjenu troškova i potrebnog vremena za očitavanje potrošnje gasa, praćenje ispravnosti mjerno-regulacione stanice i sistema odorizacije, te ocijeniti potrebu sistematizovanja radnih mjesta za ovu vrstu posla.*

### **Troškovi proizvodnih usluga**

**Troškovi proizvodnih usluga** iskazani su u iznosu od 50.703 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove usluga održavanja – tekuće održavanje, transportnih sredstava i sl. (17.215 KM) i troškove reklame i sponzorstva (29.260 KM).

**Kod troškova usluga održavanja** najznačajniji su: troškovi tekućeg održavanja u iznosu od 6.574 KM i ostale usluge održavanja – daljinski nadzor MRS u iznosu od 5.936 KM.

Troškovi tekućeg održavanja najvećim dijelom (od 4.779 KM) odnose se na usluge krećenja prostorija sa dobavljačem „Zaimović“ obrt Visoko. Za navedenu uslugu nije sklopljen ugovor, nabavka nije planirana planom nabavki, niti provedena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, za šta je data preporuka u tački 8. Javne nabavke.

Ostale usluge održavanja se odnose se na pružanje usluge održavanja instalirane opreme daljinskog očitavanja protoka prirodnog plina na MRS Visokogas te pristupa očitanim podacima putem računarne aplikacije s vizualizacijom objekta. Oprema je ugrađena 2012. godine, a ugovorena godišnja cijena održavanja 3.000 EUR bez PDV-a (mjesečna naknada za održavanje iznosi cca.495 KM). Ugovor za održavanje sklopljen je sa firmom „Energoo d.o.o. Rijeka na 20. 5. 2020. godine, a na period od 36 mjeseci.

Troškovi reklame i sponzorstva iskazani su u iznosu od 29.260 KM, a odnose se najvećim dijelom na sponzorstva na osnovu ugovora potpisanim sa rukometnim klubom Bosna Visoko (6.000 KM), rukometnim klubom Bosna Visoko - omladinska selekcija (6.000 KM) i Nogometnim klubom Bosna Visoko - Druga Liga FBiH (6.000 KM). Ugovori su potpisani nakon okončanog postupka javne nabavke usluga za sportski marketing putem provedenih direktnih sporazuma na period od 12 mjeseci.

### **Amortizacija**

**Troškovi amortizacije** iskazani su u iznosu od 318.222 KM. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine, primjenom zakonski dozvoljenih amortizacionih stopa, što je šire pojašnjeno u tački 7.2.1 Izvještaja.

### **Nematerijalni troškovi**

**Nematerijalni troškovi** iskazani su 102.421 KM, a najznačajniji su: troškovi takse za izmirenje ratnog duga od 51.242 KM, troškovi revizijskih usluga 9.500 KM, troškovi premija osiguranja od 9.096 KM i troškovi advokatskih usluga od 2.460 KM.

**Troškovi takse za izmirenje duga-gas** iskazani su u iznosu od 51.242 KM. Odlukom Vlade Federacije od 4. 2. 2009. godine o posebnoj taksi za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog gasa u periodu od 1992.- 1995. godine propisano je uvođenje posebne takse za izmirenje pripadajućeg duga Ruskoj Federaciji u ratnom periodu u visini od 5 USD/1000 nm<sup>3</sup>, u protuvrijednosti u KM po kursu na



dan plaćanja takse. Taksa se plaća za redovne isporuke prirodnog gasa prema svim potrošačima u Federaciji BiH počevši od 1. 1. 2009. godine. Obveznici plaćanja takse su korisnici prirodnog gasa kojima se po osnovu fakture „Energoinvesta“ d.d. Sarajevo, a prije „BH Gasa“ d.o.o. Sarajevo mjesečno fakturišu isporuke gasa. Obveznici takse dužni su je uplaćivati na Jedinstveni račun trezora Budžeta Federacije BiH na poseban namjenski podračun.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Društvo do juna 2018. godine platilo posebnu taksu za isporučeni gas u ukupnom iznosu od 403.313 KM. Nadzorni odbor je na sjednici od 7. 9. 2018. godine razmatrao opravdanost plaćanja takse, te jednoglasno zauzeo stav da se angažuju stručni advokati upravnog prava koji će se baviti ovom problematikom i koji će dati svoje stručno mišljenje, kao i obrazloženje kako postupiti u narednom periodu, te da li je neophodno plaćati taksu. Shodno navedenom, do donošenja konačne odluke Nadzornog odbora direktor Društva donio je Odluku 8. 9. 2018. godine o obustavljanju plaćanja posebne takse za utrošeni prirodni gas, koja se primjenjuje od 1. 7. 2018. godine. U Društvu nemaju saznanja o tome da li se ikad oformio tim stručnih advokata, niti je Nadzorni odbor donosio odluke vezane za tu problematiku. **Imajući u vidu da se radi o značajnim sredstvima i uzimajući u obzir odredbe Odluke Vlade FBiH za plaćanje posebne takse za izmirenje duga Ruskoj Federaciji, potrebno je s Nadzornim odborom inicirati rješenje, te preispitati Odluku direktora o obustavljanju plaćanja posebne takse za isporučeni gas. S obzirom na to da je Društvo za period od 1. 7. 2018. godine do 31. 12. 2021. godine obustavilo plaćanje posebne takse za ratni dug, iskazana obaveza po ovom osnovu na 31. 12. 2021. godine iznosi 185.232 KM.**

### **Preporuka:**

- ***postupati u skladu s Odlukom Vlade FBiH koja se odnosi na plaćanje posebne takse za izmirenje duga za utrošeni prirodni gas u periodu 1992–1995. godine.***

Troškovi revizijskih usluga iskazani su u iznosu od 9.500 KM. Tokom 2021. godine provedena su dva postupka nabavke revizijskih usluga putem direktnog sporazuma. Naime, Društvo je do 2021. godine provodilo nabavku ovih usluga početkom naredne godine za prethodnu godinu, kao što je to učinio početkom 2021. za reviziju 2020. godine. Nakon što je izašao novi Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da se do septembra pokrene postupak nabavke revizijskih usluga za tu godinu, tako da imamo u 2021. godine provedbu nabavke revizijskih usluga za 2020. i 2021. godinu. Odabrani dobavljač za reviziju 2020. godine je društvo za reviziju „RE-CONTROLING“ d.o.o. Zenica, a za 2021. godinu „Bilans“ d.o.o. Sarajevo.

Troškovi advokatskih usluga uključuju isplatu od 1.500 KM za advokata Vladu Adamovića po osnovu Ugovora za pravni konzalting i zastupanje na sudu od 11. 10. 2020. godine. Ugovor je sklopljen na iznos od 6.000 KM i plaćanje je dogovoreno u mjesečnom iznosu po 1.500 KM za 9., 10., 11. i 12. mjesec 2020. godine na osnovu izvršenja obaveze i isporučene fakture. Posljednja uplata je bila u januaru 2021. godine, prethodno za taj iznos nisu bila ukalkulirana, odnosno rezervirana sredstva. Trošak je trebao teretiti 2020. godinu.

### 7.1.2.2 Ostali rashodi

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od 77.430 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashodovanje transportnog sredstva (21.666 KM), ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca (12.806 KM) i izdatke za humanitarne i kulturne namjene (5.650 KM). Rashodovanje transportnog sredstva je izvršeno na osnovu Odluke direktora i u skladu sa Zapisnikom o uviđaju MUP-a Uprave policije od 6. 2. 2021. godine o uništenju od požara auta od strane N. N. lica.

### 7.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u finansijskim izvještajima za 2021. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat, neto dobit u iznosu od 64.821 KM, dok je prethodne godine iskazana dobit u iznosu od 545.209 KM.

Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat, s obzirom na to da Društvo:

- nije izvršilo procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha u skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama i zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe (tačka 7.2.2.1 Izvještaja)

## 7.2 BILANS STANJA

### 7.2.1 Stalna sredstva

Struktura stalnih sredstava na datum bilansa iskazana je u tabeli:

	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
<b>STALNA SREDSTVA</b>	<b>2.304.959</b>	<b>2.397.455</b>
Nematerijalna imovina	1.501.399	1.683.941
Nekretnine, postrojenja i oprema	803.560	713.514

Struktura i promjene na **nematerijalnoj imovini** daju se u tabeli:

Opis	Koncesije, patenti, licence	Ulaganja na tuđim stalnim sredstvima	Ostala nematerijalna sredstva	Nematerijalna sredstva u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>					
na 1. 1. 2021.	12.000	4.988.799	6.895	5.940	5.013.634
Direktna povećanja u 2021. god.	-	-	-	39.091	39.091
Prenos sa pripreme	-	39.091	-	(39.091)	-
Otuđenje i rashodovanje	-	-	-	-	-
na 31. 12. 2021.	12.000	5.027.890	6.895	5.940	5.052.725
<b>Akumulirana amortizacija</b>					
na 1. 1. 2021.	12.000	3.310.876	6.816	0	3.329.692
Amortizacija	-	221.600	34	-	221.634
Otuđenje i rashodovanje	-	-	-	-	-
na 31. 12. 2021.	12.000	3.532.476	6.850	0	3.551.326
<b>Neto knjig. vrijednost</b>					
na 1. 1. 2021.	0	1.677.922	79	5.940	1.683.941
na 31. 12. 2021.	0	1.495.414	45	5.940	1.501.399

**Koncesije, patenti, licence** su u potpunosti amortizovani, a čine ih projekti distributivne mreže na kojima je izvršena gasifikacija.

**Ulaganja na tuđim stalnim sredstvima** iskazana su u iznosu od 1.495.414 KM, a čine ih gasovodna mreža koja je proglašena javnim dobrom Odlukom Općinskog vijeća broj 01/1-02-264/00 od 23. 12. 2000. godine. Općinsko vijeće Visoko je Odlukom broj 01/1-02-341/01 od 28. 11. 2001. godine ustupilo Društvu na korištenje javno dobro – gasnu mrežu, što podrazumijeva poduzimanje svih radnji u vezi sa javnim dobrom kako bi gasna mreža i objekti gasovoda bili u funkciji za snabdijevanje gasom na području općine Visoko. Društvo je, na osnovu studije o načinu korištenja javnog dobra – gasne mreže na području općine Visoko koju je 17. 3. 2015. godine pripremio „Revicus“ d.o.o. Zenica, te na osnovu studije o procjeni tržišne vrijednosti gasne mreže na području općine Visoko koju je 16. 6. 2015. godine izradila stalna sudska vještakinja iz oblasti građevinarstva Lejla Spaho, izvršilo evidentiranje gasne mreže.

**Ostala nematerijalna sredstva** iskazana su u iznosu od 45 KM, a čine ih softver za finansijsko i robno knjigovodstvo, te licence za operativni sistem.

**Nematerijalna sredstva u pripremi** iskazana su u iznosu od 5.940 KM, a odnose se na izradu tehničke dokumentacije iz ranijih godina i koja nisu aktivirana.



**Amortizacija nematerijalnih sredstava** vrši se linearnom metodom po stopi od 20%, dok se obračun amortizacija javnog dobra vrši linearnom metodom po stopi od 5%.

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

Opis	Zemljište	Građev. objekti	Postrojenja i oprema	Alati i namješ.	Transpor. sredstva	Investicije u toku	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>							
<b>na 1. 1. 2021.</b>	<b>26.420</b>	<b>420.502</b>	<b>1.176.852</b>	<b>30.630</b>	<b>112.233</b>	<b>0</b>	<b>1.766.637</b>
Direktna povećanja u 2021. godini	-	-	-	-	-	208.300	208.300
Prenos sa pripreme	-	-	207.978	322	-	(208.300)	-
Otuđenje i rashodovanje	-	-	-	-	(27.956)	-	(27.956)
<b>na 31. 12. 2021.</b>	<b>26.420</b>	<b>420.502</b>	<b>1.384.830</b>	<b>30.952</b>	<b>84.277</b>	<b>0</b>	<b>1.946.981</b>
<b>Akumulirana amortizacija</b>							
<b>na 1. 1. 2021.</b>	<b>0</b>	<b>135.636</b>	<b>823.901</b>	<b>27.812</b>	<b>65.774</b>	<b>0</b>	<b>1.053.123</b>
Amortizacija	-	21.025	69.033	707	5.823	-	96.588
Otuđenje i rashodovanje	-	-	-	-	(6.290)	-	(6.290)
<b>na 31. 12. 2021.</b>	<b>0</b>	<b>156.661</b>	<b>892.934</b>	<b>28.519</b>	<b>65.307</b>	<b>0</b>	<b>1.143.421</b>
<b>Neto knjigov. vrijednost</b>							
<b>na 1. 1. 2021.</b>	<b>26.420</b>	<b>284.866</b>	<b>352.951</b>	<b>2.818</b>	<b>46.459</b>	<b>0</b>	<b>713.514</b>
<b>na 31. 12. 2021.</b>	<b>26.420</b>	<b>263.841</b>	<b>491.896</b>	<b>2.433</b>	<b>18.970</b>	<b>0</b>	<b>803.560</b>

**Zemljište** iskazano u iznosu od 26.420 KM odnosi se na zemljište u sjedištu Društva i zemljište uz poslovni objekt.

**Građevinski objekti** iskazani su u iznosu od 263.841 KM i odnose se na upravnu zgradu Društva. U okviru evidencije o vlasništvu i posjedu građevinskog objekata Društvo je upisano kao vlasnik, odnosno posjednik nekretnine koja se iskazuje u knjigovodstvenim evidencijama i finansijskim izvještajima.

**Postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu od 491.896 KM i najvećim dijelom ih čine mjerno regulacioni setovi (451.900 KM), te mašine i postrojenja, oprema za ventilaciju i klima uređaji, elektronski računari, spremnik za odorans, oprema za video nadzor i protivprovalnu zaštitu. Povećanje u iznosu od 207.978 KM odnosi se na ugradnju mjerno regulacionih setova (195.832 KM), ugradnju aparata (8.495 KM) i ugradnju opreme (3.651 KM).

**Alati i namještaj** iskazani su u iznosu od 2.433 KM i čine ih alati, kancelarijski namještaj i mjerni i kontrolni instrumenti.

**Transportna sredstva** iskazana su u iznosu od 18.970 KM i čine ih teretna poslovna vozila. Direktor Društva je na osnovu Zapisnika o uviđaju MUP-a Zeničko-dobojskog Kantona od 6. 2. 2021. godine o uništenju vozila od požara, donio Odluku o rashodovanju službenog teretnog vozila Opel Combo iz poslovnih knjiga nabavne vrijednosti 27.956 KM i ispravke vrijednosti 6.290 KM.

**Amortizacija stalnih sredstava** vrši se linearnom metodom otpisa, a propisana je Pravilnikom o računovodstvenim politikama i Odlukom o stopama za obračun amortizacije shodno zakonskim propisima materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava. U narednoj tabeli daje se pregled procijenjenog vijeka upotrebe i stope otpisa karakterističnih sredstava:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Građevinski objekti	20	5
Mjerno regulacioni setovi	10	10
Postrojenja i oprema	6,67	15
Računarska oprema	3	33,3
Transportna sredstva	6,67	15
Kancelarijska oprema	6,67	15





### Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Društvo na datum bilansa nije vršilo procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa članom 10. Pravilnika o računovodstvenim politikama i shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava. Članovima 27. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH je propisano da su subjekti od javnog interesa obavezni, po potrebi i u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, izvršiti procjenu vrijednosti ukupne imovine, obaveza i/ili kapitala sa stanjem na dan kada završava poslovna godina, te izvještaj o izvršenoj procjeni učiniti javno dostupnim. Cilj procjene je utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacionu i/ili poslovnu vrijednost pravnih lica, odnosno imovine, obaveza i kapitala, a na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene i budućih novčanih primitaka i izdataka, u skladu sa pravilima struke. Također, u skladu sa MRS-om - 16. Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 51., potrebno je preispitati ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine barem jednom na kraju svake finansijske godine.

Društvo je 2018. godine vršilo procjenu vrijednosti nekretnine, a Uprava smatra da ne postoje indikacije niti situacije zahtijevane MRS/MSFI zbog kojih bi se knjigovodstvena vrijednost mogla značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima MRS/MSFI, i zbog kojih bi se uslovalo vršenje procjene vrijednosti nekretnina i gasovodne mreže.

#### Preporuka:

- **na datum bilansa izvršiti procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava u skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama i zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, s ciljem fer i istinite prezentacije finansijskih izvještaja.**

### Vlasništvo nad nekretninama

U poslovnim knjigama iskazuje se zemljište i građevinski objekti za koje Društvo posjeduje dokaz o vlasništvu.

### 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. 2021.	31. 12. 2020.
<b>ZALIHE</b>	<b>427.784</b>	<b>473.189</b>
Sirovine, materijal i rezervni dijelovi	427.784	466.833
Alat i sitan inventar	8.493	7.611
Autogume i ambalaža	7.618	7.436
Dati avansi za zalihe	0	6.356
Ispravka vrijednosti alata, sitnog inventara, autoguma i ambalaže	(16.111)	(15.047)

U skladu sa računovodstvenim politikama, zalihe se iskazuju po nabavnim cijenama. Ukoliko je neto prodajna vrijednost zaliha niža od troška nabave, zalihe se vrednuju i iskazuju po neto prodajnoj cijeni. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderisanog troška. Zalihe se vrijednosno otpisuju i svode na neto prodajnu vrijednost pojedinačno. Izuzetno, svođenje na neto prodajnu vrijednost može se vršiti za zalihe koje se mogu srodno grupisati.

**Zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova** iskazane su u iznosu od 427.784 KM, a čine ih sirovine i materijal u iznosu od 419.999 KM i rezervni dijelovi u iznosu od 7.785 KM.



Najznačajnije zalihe sirovina i materijala se odnose na zalihe cijevi, ventila, regulacionih setova, ormarića, mjerača, koljena, spojnice te ostalog materijala za obavljanje djelatnosti kao što su trake za zaštitu, smart kartice, trokutasti ključevi i sl., dok se zalihe rezervnih dijelova odnose na baterije za mjerno regulacione setove.

**Alat i sitan inventar** su iskazani u iznosu od 8.493 KM, a **autogume i ambalaža** su iskazani u iznosu od 7.618 KM, i prilikom stavljanja u upotrebu se otpisuju stopostotnom metodom otpisa.

**Društvo ne prati ročnu strukturu zaliha, niti utvrđuje njihovu neto nadoknadivu vrijednost na datum bilansa, zbog čega ne možemo potvrditi da se zalihe vrednuju u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe i članom 22. Pravilnika o računovodstvenim politikama, prema kojima se zalihe vrednuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno od toga koja je niža. Efekte usklađenja vrijednosti zaliha na finansijski rezultat nismo mogli utvrditi.**

**Preporuka:**

- **na datum bilansa izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha u skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama i zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.**

7.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća: u KM

	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	<b>1.706.044</b>	<b>1.425. 719</b>
Transakcijski račun – domaća valuta	1.701.100	1.417.972
Transakcijski račun – strana valuta	29	29
Blagajna	4.915	7.718

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na 31. 12. 2021. godine iskazani su u iznosu od 1.706.044 KM, a odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka. Društvo ima otvorene transakcijske račune kod poslovnih banaka u zemlji: „Sparkasse Bank“ d.d. Bosna i Hercegovina (glavni račun), „ASA Banka“ d.d. Sarajevo i „Bosna Bank International“ d.d. Sarajevo. Direktor Društva ovlašten je za potpisivanje i raspolaganje sredstvima kod poslovne banke.

U Društvu postoji glavna blagajna i blagajna za prodaju gasa.

Poslovanje glavne blagajne regulirano je Pravilnikom o blagajničkom poslovanju (novembar 2015. godine), a evidentira se preko: naloga za naplatu, naloga za isplatu i dnevnika blagajničkog poslovanja. U glavnoj blagajni se evidentiraju: novčana sredstva podignuta sa transakcijskog računa u KM, isplate putnih naloga i dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu i manji računi. Visina blagajničkog maksimuma utvrđena je Odlukom direktora Društva u iznosu od 200 KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da Društvo gotov novac, ostvaren obavljanjem registrirane djelatnosti, uplaćuje na transakcijski račun, u skladu sa članom 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu<sup>7</sup> i članom 8. Uredbe o uvjetima i plaćanju gotovim novcem.<sup>8</sup>

Putem **blagajne za prodaju gasa** evidentiraju se naplate računa za usluge od osnovne djelatnosti, odnosno prodaja gasa putem prepaid kartica, priključaka, smart kartica i druge opreme. Prikupljena novčana sredstva svakodnevno se polažu na račun Društva. **Uvidom u dostavljenu dokumentaciju naplata ostvarena ovim putem iznosila je 1.669.979 KM na godišnjem nivou.** Prikupljena gotovinska novčana sredstva sa potvrđama o uplati usluge svakodnevno se predaju i evidentiraju u Ekonomsko - finansijskom i pravnom sektoru. Odgovorni zaposlenik na blagajni nadgleda i rukovodi poslovanjem blagajne, te sačinjava Pregled dnevnih i mjesečnih aktivnosti, koji se dostavljaju Upravi. Izvještaj sadrži detaljne informacije o naplati i prodaji prepaid kartica i druge opreme.

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 48/15

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 72/15, 82/15



Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da Društvo putem blagajne za prodaju gasa vrši značajnu gotovinsku naplatu, a Pravilnikom o blagajničkom poslovanju nije definisano poslovanje ove blagajne, niti je određeno kada se i kako zadužuje, te iznos kojim raspolaže.

S obzirom na to da se značajan iznos gotovine naplati putem blagajne za prodaju gasa, kao i na činjenicu da rukovanje gotovinom samo po sebi nosi veliki rizik, blagajničko poslovanje vezano za njihov rad nije regulisano internim aktom s ciljem održavanja odgovarajućeg sistema internih kontrola nad ovim procesom, te ne možemo potvrditi da su u ovom segmentu poslovanja adekvatno dizajnirane interne kontrole. Također, članom 6. Pravilnika o blagajničkom poslovanju propisano je da se isplatama iz blagajne evidentiraju i pozajmice fizičkim licima, što nije u skladu sa članom 41. stav 1. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i članom 21. stav 1. Statuta, prema kojima je davanje kredita ili pozajmica zaposlenim u javnom preduzeću ili trećim licima nedopuštena aktivnost.

**Preporuka:**

- **uskладити Правилник о благајничком пословању са Статутом и Законом о јавним предузећима у ФБиХ у дијелу којим се прописује давање позајмица физичким лицима.**

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. 2021.	31. 12. 2020.
<b>POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>992.061</b>	<b>928.141</b>
<b>Kratkoročna potraživanja</b>	<b>991.055</b>	<b>922.790</b>
Potraživanja od kupaca	896.474	730.999
Druga kratkoročna potraživanja	94.581	191.791
<b>Potraživanja za PDV</b>	<b>1.006</b>	<b>221</b>
<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>5.130</b>

Struktura potraživanja od kupaca u zemlji data je u tabeli:

	KM	
	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
<b>Potraživanja od kupaca</b>	<b>896.474</b>	<b>730.999</b>
Potraživanja od kupaca u zemlji	813.040	670.765
Potraživanja od kupaca za mjerno mjesto	76.386	47.198
Potraživanja od kupaca za priključke	0	230
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	188.511	181.463
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca)	(181.463)	(168.657)

**Potraživanja od kupaca u zemlji** su iskazana su u neto iznosu od 896.474 KM, od kojih su ukupna potraživanja 1.077.937 KM i ispravka vrijednosti 181.463 KM i odnose se na potraživanja po osnovu izvršenih usluga distribucije gasa domaćinstvima i privrednim subjektima na području Općine Visoko, te potraživanja od kupaca za mjerno mjesto. Najznačajnija potraživanja se odnose na kupce: „Prevent Fabrics“ d.o.o. Visoko (235.407 KM), „Brovis“ d.d. Visoko (179.971 KM), „Prevent Leather“ d.o.o. Visoko (172.251 KM), „Pak Rampart“ d.o.o. Visoko (72.301 KM), „Vispak“ d.d. Visoko (21.265 KM).

**Sumnjiva i sporna potraživanja** iskazana su u iznosu od 188.511 KM i odnose se na potraživanja za isporučeni gas, kako slijedi: „Vitex“ T.I. d.d. Visoko - u stečaju (141.254 KM), „Asfaltgradnja“ d.o.o. Visoko – u stečaju (29.364 KM), „Vita-Life“ d.o.o. Visoko – u stečaju (9.637 KM), JU Dom Zdravlja Visoko (7.000 KM) i ostala fizička lica (1.256 KM).

**Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca** iskazana je u iznosu od 181.463 KM. Tokom revidirane godine izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja u ukupnom iznosu od 12.806 KM, na osnovu Odluke direktora. Nije izvršena ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja koja su u kašnjenju preko 365

dana od JU Dom Zdravlja Visoko u iznosu od 7.000 KM. Uvidom u Pravilnik o računovodstvenim politikama uočeno je da nije usklađen sa članom 42. stav 1. tačka e. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, prema kojem se otpis potraživanja može vršiti isključivo uz pisano ovlaštenje Nadzornog odbora.

Prema prezentovanoj ročnoj strukturi, 7.048 KM od ukupnih potraživanja su u kašnjenju preko 365 dana i nisu ispravljena na teret rashoda. Društvo nema interni akt o postupku naplate potraživanja, niti je pokretalo sudske postupke radi naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, koji uvodi koncept očekivanih kreditnih gubitaka. To za posljedicu može imati da su rashodi potcijenjeni, a potraživanja i finansijski rezultat precijenjeni za iznos utvrđenog usklađivanja prema Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

#### Preporuke:

- uskladiti Pravilnik o računovodstvenim politikama sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH na način da se otpis potraživanja može vršiti isključivo uz pisano ovlaštenje Nadzornog odbora, te propisati postupke naplate i poduzimati aktivnosti na naplati sumnjivih i spornih potraživanja;
- za sva potraživanja izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 - Finansijski instrumenti, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 94.581 KM i odnose se na akontacije poreza na dobit (54.042 KM), potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša FBiH (40.308 KM) prema projektu „Čišći zrak u Gradu Visoko“, i potraživanja od zaposlenika (231 KM).

Potraživanja za PDV su iskazana u iznosu od 1.006 KM i odnose se na ulazni PDV na koji još nije stečeno pravo odbitka.

### 7.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	KM	
	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
<b>KAPITAL</b>	<b>1.886.532</b>	<b>2.272.488</b>
Osnovni kapital	1.621.147	1.621.147
Rezerve	200.564	150.477
Neraspoređena dobit izvještajne godine	64.821	500.864

**Osnovni kapital** u finansijskim izvještajima Društva iskazan je u iznosu od 1.621.147 KM u 100% -om je u vlasništvu Općine Visoko i istovjetan je kapitalu iskazanom u sudskom registru i Statutu Društva.

**Rezerve** su iskazane u iznosu od 200.564 KM i odnose se na statutarne rezerve. Tokom revidirane godine iskazano je povećanje statutarne rezervi na osnovu Odluke o raspodjeli dobiti za 2020. godinu, koju je Skupština Društva donijela 14. 6. 2021. godine i prema kojoj se iznos od 50.087 KM raspodjeljuje na rezerve, iznos od 150.777 KM za dodatna ulaganja u 2021. godini, i iznos od 300.000 KM na raspolaganje osnivaču.

**Neraspoređena dobit izvještajne godine** iskazana je u iznosu od 64.821 KM i odnosi se na ostvarenu dobit za 2021. godinu. Uprava Društva je donijela Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2021. godinu, dok će u skladu sa Statutom i Zakonom o privrednim društvima Skupština Društva na prijedlog Nadzornog odbora donijeti konačnu Odluku. Do dana pripreme ovog izvještaja Nadzorni odbor i Skupština nisu razmatrali Odluku o raspodjeli dobiti za 2021. godinu.

### 7.2.4 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze u iznosu od 3.544.315 KM. Struktura je iskazana u tabeli:



	KM	
	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
<b>OBAVEZE</b>	<b>3.544.315</b>	<b>2.952.016</b>
Dugoročna razgraničenja	1.947.314	1.993.457
Dugoročne obaveze	0	231
<b>Kratkoročne obaveze</b>	<b>1.027.858</b>	<b>748.719</b>
Kratkoročne finansijske obaveze	231	817
Obaveze iz poslovanja	682.270	464.958
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	40.075	38.218
Druge obaveze	260.467	220.471
Obaveze za PDV	44.596	23.963
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	219	292
<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>	<b>569.143</b>	<b>209.609</b>

#### 7.2.4.1 Dugoročna rezervisanja i odloženi prihodi

Dugoročna rezervisanja i drugi odloženi prihodi na dan 31. 12. 2021. godine iskazani su u iznosu od 1.947.314 KM i odnose se na unaprijed naplaćeni i odloženi prihod – javno dobro (gasna mreža) od 1.495.414 KM i odloženi prihod iz doniranih sredstava (setovi) od 451.900 KM, evidentirane u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

Imovina koja se prima na poklon evidentirana je u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima na način da se građevinski objekti posebno evidentiraju kao sredstva Društva, na koje će se obračun amortizacije vršiti u skladu sa računovodstvenim politikama Društva. Računovodstvenim politikama donacije se priznaju kao prihod na bazi principa sučeljavanja prihoda i rashoda. Iznos odloženog prihoda priznaje se kao prihod u bilansu uspjeha na sistematskoj i racionalnoj osnovi u toku perioda korisnog vijeka trajanja sredstva.

#### 7.2.4.2 Kratkoročne obaveze

**Kratkoročne obaveze** na dan 31. 12. 2021. godine iskazane su u iznosu od 1.027.858 KM i odnose se najvećim dijelom na obaveze iz poslovanja, druge obaveze i obaveze po osnovu plaća i naknada i ostalih primanja.

Obaveze iz poslovanja iskazane su 682.270 KM, a odnose se najvećim dijelom na obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 679.173 KM, od čega se na obavezu prema „Energoinvestu“ d.d. Sarajevo odnosi 671.678 KM za fakturu isporučenog gasa iz decembra 2021. godine. Ta obaveza je izmirena 12. 1. 2022. godine. Najznačajniji dobavljači tokom 2021. godine su bili: „BH Gas“ d.o.o. Sarajevo (promet 1.365.657 KM), Energoinvest d.d. Sarajevo (promet 1.927.238 KM), Unis-Fagas d.o.o. Sarajevo (promet 99.819 KM), „Vračo“ d.o.o. Visoko (promet 21.773 KM), „Hidro-termo Centar HTC“ d.o.o. Ilidža (promet 71.124 KM), „Mušibegović gradnja“ d.o.o. Visoko (promet 14.801 KM). Uvidom u dokumentaciju uvjerali smo se da Društvo redovno izmiruje obaveze prema dobavljačima.

**Uvidom u fakture dobavljača i s njima povezane troškove uočili smo da za dio nabavki Društvo nije provodilo postupke, nije ih planiralo planom nabavki, niti je zaključivalo ugovore sa pojedinim dobavljačima za nabavke iznad 1.000 KM, kako nalaže Zakon o javnim nabavkama i Pravilnik o direktnom sporazumu, što je šire pojašnjeno u tačkama 7.1.2 i 8. Izvještaja.**

Druge obaveze od 260.467 KM, najvećim dijelom se odnose na obaveze za takse za izmirenje ratnog duga od 185.232 KM i obaveze za učešće u dobiti za 2018. godinu prema osnivaču od 73.140 KM. Obaveze za takse za ratni dug su šire pojašnjene u tački 7.1.2.1. Izvještaja.

Obaveze po osnovu plaća i naknada i ostalih primanja od 40.075 KM, a odnose se na obaveze za obračunatu plaću za decembar 2021. godine. Obaveza je izmirena 7. 1. 2022. godine.



#### 7.2.4.3 Pasivna vremenska razgraničenja

**Pasivna vremenska razgraničenja** iskazana su u iznosu od 569.143 KM, a odnose se na: obračunate prihode narednog perioda od 418.028 KM, ostala pasivna vremenska razgraničenja od 143.698 KM i unaprijed obračunati rashodi perioda od 7.417 KM.

Odloženi prihodi narednog perioda odnose se na unaprijed plaćen gas od strane fizičkih lica, utvrđen popisom, a koji će u narednom periodu, po potrošnji, biti evidentiran kao prihod. Ostala pasivna vremenska razgraničenja odnose se na neutrošena namjenska sredstva usmjerena osnivaču za ulaganja u javno dobro.

#### 7.2.4.4 Popis sredstava i obaveza

Popis sredstava i obaveza je propisan Pravilnikom o računovodstvu Društva, Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza, te Pravilnikom o popisu sredstava i izvora sredstava. Odlukom direktora od 29. 12. 2021. godine, formirana je Centralna popisna komisija i sedam komisija za popis stalnih sredstava, sirovina i materijala, sitnog inventara HTZ opreme i auto guma, potrošnje prirodnog gasa, baterija na zalihi, potraživanja i obaveza, i novčanih sredstava na 31. 12. 2021. godine. Odlukom je utvrđen zadatak komisija da obave popis do 31. 12. 2021. godine i da dostave izvještaje o popisu Centralnoj komisiji do 10. 1. 2022. godine, koja će sačiniti zbirni izvještaj o popisu i dostaviti upravi do 10. 1. 2022. godine.

Centralna popisna komisija je na osnovu dostavljenih pojedinačnih izvještaja sačinila Elaborat o izvršenom popisu Društva na 31. 12. 2021. godine.

Uvidom u Elaborat i izvještaje popisnih komisija utvrdili smo da nije izvršen potpun popis kojim nisu obuhvaćena ulaganja u tuđa nematerijalna sredstva u pripremi, potraživanja od zaposlenih, potraživanja za više plaćeni porez na dobit, niti je izvršen potpun popis izvora sredstava, kojim nisu obuhvaćene obaveze za takse i pasivna vremenskih razgraničenja.

**Na osnovu navedenog, ne možemo potvrditi da je popis obavljen u potpunosti, niti da je utvrđeno stvarno stanje sredstava, te da je u poslovnim knjigama izvršeno usklađivanje knjigovodstvenih evidencija sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

**Preporuka:**

- **izvršiti potpuni popis sredstava i obaveza i usaglasiti knjigovodstvene evidencije sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

### 7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici od 1.024.635 KM i ukupne novčane isplate od 744.311 KM, što za rezultat ima pozitivan novčani tok u iznosu od 280.324 KM. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

### 7.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2021. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

### 7.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljene 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 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.



Uprava pri sastavljanju finansijskih izvještaja, nije objavila dodatne informacije, koje nisu prezentirane nigdje drugo u finansijskim izvještajima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje. U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

**Preporuka:**

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

## **8. JAVNE NABAVKE**

**U Društvu su doneseni: Pravilnik o postupku direktnog sporazuma (februar 2015. godine), Pravilnik o javnim nabavkama (novembar 2018. godine) i Procedura o javnim nabavkama (januar 2018. godine).**

Uprava je donijela Plan javnih nabavki u januaru 2021. godine, koji je usvojio Nadzorni odbor Odlukom od 14. 1. 2021. godine i Rebalans plana od 1. 12. 2021. godine. Rebalansom je proširen plan nabavki za nabavku Usluga procjene rizika radnih mjesta u iznosu od 6.000 KM. Za 2021. godinu planirano je nabavki roba i usluga u iznosu od 886.500 KM, od toga za nabavku roba 662.000 KM i nabavku usluga 224.500 KM. Uvidom u dostavljeni pregled provedenih postupaka javnih nabavki realizovano je 271.678 KM ili 31%.

**U članu 6. Pravilnika o javnim nabavkama roba, usluga i radova propisano je da se da se plan nabavki donosi u roku od 60 dana od dana donošenja finansijskog plana, poštujući pravila o njegovom sačinjavanju i dostavljanju koja su propisana zakonskim i podzakonskim propisima.** Međutim, u Društvu je Plan javnih nabavki Nadzorni odbor usvojio u januaru 2021. godine, a Plan rada za 2021. godinu (finansijski plan za 2021. godinu), tek 28. 4. 2021. godine, što nije u skladu sa Pravilnikom.

Plan javnih nabavki je akt u kojem se detaljno planira potrošnja javnih sredstava putem provođenja jednog od postupaka javne nabavke koji je propisan Zakonom. Donošenjem finansijskog plana za određenu godinu stvaraju se pretpostavke za donošenje plana javnih nabavki, što je propisano i Pravilnikom o nabavkama Društva. U planiranju javnih nabavki, Ugovorni organi trebaju početi od definisanja potreba za narednu finansijsku godinu uzimajući u obzir trogodišnje planove i jasno definisati predmet nabavke, planirana sredstva i potrebne količine kako bi se postupci pokrenuli blagovremeno i obezbijedila transparentnost prilikom njihovog provođenja, te proveli u periodu za koje su i planirani, kako nalaže član 17. Zakona o javnim nabavkama.

Također, uvidom u dokumentaciju i Zapisnike Nadzornog odbora Društva uočeno je da je gradonačelnik Visokog 29. 12. 2020. godine **uputio Dopis predsjedniku Nadzornog odbora i direktoru Društva** da se pokrene procedura i planira Planom za 2021. godinu **nabavka revizorske usluge putem konkurentskog postupka s objavom revizija kompletnog poslovanja Društva za 2018, 2019. i 2020. godinu**, te da se poseban akcenat usmjeri, između ostalog, na ugovore i realizaciju ugovora o javnim nabavkama, sve investicije i opravdanosti, analiza opravdanosti ugovora o djelu, kontrola ugovora na određeno vrijeme i sl. Nadzorni odbor je na sjednici od 14. 1. 2021. godine razmatrao dopis gradonačelnika i usvojio revidirani Plan nabavki za 2021. godinu, **ali tražena nabavka nije bila izvrštena. Zahtjev za nabavkom revizorskih usluga za 2018, 2019., i 2020. godinu nije izvršten niti u Plan javnih nabavki za 2022. godinu objavljen na stranici Društva.**

**Preporuka:**

- ***plan nabavki donijeti nakon usvajanja finansijskog plana kako nalaže Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova. U slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki, blagovremeno sačiniti izmjene i dopune plana.***



Komisija za javne nabavke imenovana je Rješenjem od 25. 2. 2021. godine za 2021. godinu.

U Društvu su do 31. 12. 2021. godine provedena tri otvorena postupka (od 207.912 KM) i 17 direktnih sporazuma (od 63.766 KM).

Vrsta postupka	Vrijednost provedenih nabavki		Uzorak provedenih nabavki	
Otvoreni postupak	3	207.912	3	207.912
Direktni sporazum	17	63.766	10	44.824
<b>Ukupno</b>	<b>20</b>	<b>271.678</b>	<b>13</b>	<b>252.736</b>

Izvršili smo uvid u tri otvorena postupka i deset direktnih sporazuma.

Za nabavke materijala PEHD cijevi i građevinskih radova ugovori su zaključeni na iznos koji je procijenjen u planu nabavki, a ne na osnovu najniže ponude.

**Za nabavku PEHD cijevi** proveden je otvoreni postupak na osnovu Odluke direktora Društva od 1. 2. 2021. godine. Blagovremeno je pristiglo šest ponuda, a kriterij za dodjelu ugovora je bila ekonomski najpovoljnija ponuda. Najniža ponuda je bila od dobavljača „Hidro-termo Centar“ d.o.o. Sarajevo od 60.640 KM, a najviša od dobavljača „Toplota“ d.o.o. Zenica od 70.410 KM. Nakon provedene procedure i ocjene ponuda direktor je donio Odluku od 2. 3. 2021. godine o izboru najpovoljnijeg ponuđača. **Ugovor je zaključen 5. 4. 2021. godine sa dobavljačem „Hidro Termo Centar“ d.o.o. Sarajevo na period od godinu dana, na maksimalni iznos od 70.000 KM, kolika je bila procijenjena vrijednost nabavke, iako je ugovor dodijeljen na osnovu najniže ponude u iznosu od 60.640 KM (70.948 KM sa PDV-om). Ugovor je zaključen i bez pribavljene saglasnosti Nadzornog odbora, što nije u skladu sa članom 10. stav 6. Statuta Društva, prema kojem Uprava nema ovlaštenje zaključiti ugovor niti niz vezanih ugovora čija je stvarna ili procijenjena vrijednost veća od 10.000 KM bez prethodno pribavljene saglasnosti većine članova Nadzornog odbora. Promet sa ovim dobavljačem u 2021. godini iznosio je 71.124 KM.**

**Za nabavku građevinskih radova na gasovodu** proveden je otvoreni postupak na osnovu Odluke direktora od 23. 3. 2021. godine. Blagovremeno je pristiglo deset ponuda, a kriterij za dodjelu ugovora je bila najniža cijena. Najpovoljnija ponuda je bila od dobavljača „Mušibegović gradnja“ d.o.o. Visoko od 69.242 KM (81.013 KM sa PDV-om), a najveća od dobavljača „Grakop“ d.o.o. Kiseljak od 106.923 KM (125.100 KM sa PDV-om). Nakon provedene procedure i ocjene ponuda direktor je donio Odluku od 22. 4. 2021. godine o izboru najpovoljnijeg ponuđača. **Ugovor je zaključen sa dobavljačem „Mušibegović gradnja“ d.o.o. Visoko 17. 5. 2021. godine na period od 12 mjeseci, sa utvrđenim maksimalnim iznosom od 100.000 KM, a ponuda dobavljača je iznosila 69.242 KM. Ugovor još uvijek nije realiziran, a promet sa ovim dobavljačem u 2021. godini iznosio je 14.801 KM, a odnosi se na radove po I i II Privremenoj situaciji građevinskih radova na gasovodu. Ugovor je također zaključen bez pribavljene saglasnosti Nadzornog odbora, što nije u skladu sa članom 10. stav 6. Statuta Društva.**

U članu 72. stav 5. Zakona o javnim nabavkama, koji se odnosi na zaključivanje ugovora o javnim nabavkama, navodi se da se prilikom dodjele ugovora o nabavci cijena navedena u najpovoljnijoj ponudi, kao i uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji, ne mogu mijenjati. Izuzetno, ako se u tenderskoj dokumentaciji predviđa odredba o promjenjivosti cijena sa objektivno utvrđenim pravilima o promjenjivosti cijene, takva odredba se unosi u ugovor o javnoj nabavci. Utvrđeni parametri u svakom trenutku moraju biti objektivni, dostupni javnosti i utvrđeni od nadležnih institucija.

Članom 10. stav 6. Statuta Društva propisano je da Uprava Društva nema ovlaštenje zaključiti ugovor ili niz vezanih ugovora čija je stvarna ili procijenjena vrijednost veća od 10.000 KM bez prethodno pribavljene pismene saglasnosti većine članova Nadzornog odbora, a članom 15. stav 2. Statuta da je Uprava dužna podnositi izvještaje o nabavci Odboru za reviziju i Nadzornom odboru u roku od 15 dana od dana zaključenja ugovora o nabavci. Član 35. stav c. Zakona o javnim preduzećima također propisuje obavezu podnošenja izvještaja nadležnim odborima.





Uvidom u fakture dobavljača i s njima povezane troškove uočili smo da za dio nabavki Društvo nije provodilo postupke, nije ih planiralo, kako nalaže Zakon o javnim nabavkama, niti je zaključivao ugovore s pojedinim dobavljačima za nabavke iznad 1.000 KM, kako nalaže Pravilnik o direktnom sporazumu.

Nabavka goriva vršila se od dobavljača „Suša Commerce“ d.o.o. Visoko bez zaključenog ugovora i provedene javne nabavke, a ostvareni promet tokom 2021. godine iznosio je 9.660 KM.

Za usluge tekućeg održavanja (krećenja) prostorija u iznosu od 4.779 KM sa dobavljačem „Zaimović“ obrt Visoko nije sklopljen ugovor, niti je nabavka planirana planom nabavki i provedena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Sirovine i materijali potrebni za obavljanje osnovne djelatnosti nabavljani su od dobavljača IGM d.o.o. Visoko za bešavne cijevi, ventile i sličan materijal (ukupan promet od 10.530 KM) i od dobavljača „Vračo“ d.o.o. Visoko za limene ormariće za mjerne setove (promet 21.773 KM) sa kojima Društvo nema zaključene ugovore, niti je provodilo postupke nabavke.

Za navedene nabavke roba i usluga u iznosu od najmanje 46.742 KM Društvo, iako je bilo obavezno, nije u potpunosti primjenjivalo odredbe Zakona o javnim nabavkama. Članom 6. Zakona o javnim nabavkama naglašena je obaveza i dužnost ugovornih organa da dodjeljuju ugovore o javnoj nabavci roba, usluga i radova primjenjujući postupke definisane Zakonom i podzakonskim aktima. Također, članom 34. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH i članom 15. Statuta propisano je da je Društvo dužno sve postupke nabavke provoditi uz strogo poštovanje odredbi Zakona o javnim nabavkama.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za nabavke roba i usluga, kao i zapisnike sa sjednica Nadzornog odbora, uočeno je da Uprava Društva do 30. 11. 2021. godine niti za jedan ugovor iznad 10.000 KM nije tražila saglasnost Nadzornog odbora, niti ga je obavještavala o zaključenim ugovorima nakon provedenih javnih nabavki iznad 10.000 KM, kako nalažu odredbe Statuta Društva. Također, u Društvu su ugovori, ukupne vrijednosti od 170.000 KM, zaključeni sa dobavljačima „Hidro Termo Centar“ d.o.o. Sarajevo i „Mušibegović gradnja“ d.o.o. Visoko u iznosu većem od cijene navedene u najpovoljnijoj ponudi, i za dio nabavki roba i usluga od najmanje 46.742 KM Društvo nije primjenjivalo odredbe Zakona o javnim nabavkama i podzakonskog akta.

Za navedene nabavke roba i usluga u iznosu od najmanje 216.742 KM Društvo, iako je bilo obavezno, nije u potpunosti primjenjivalo odredbe Zakona o javnim nabavkama i podzakonskog akta. Članom 6. Zakona o javnim nabavkama naglašena je obaveza i dužnost ugovornih organa da dodjeljuju ugovore o javnoj nabavci roba, usluga i radova primjenjujući postupke definisane Zakonom i podzakonskim aktima. Također, članom 34. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH i članom 15. Statuta propisano je da je Društvo dužno sve postupke nabavke provoditi uz strogo poštivanje odredbi Zakona o javnim nabavkama.

**Preporuke:**

- u potpunosti primjenjivati odredbe Statuta Društva kojim se propisuje postupak javnih nabavki, odnosno pribavljanje prethodne pismene saglasnosti većine članova Nadzornog odbora za zaključivanje ugovora iznad 10.000 KM i izvještavanje o nabavkama nadležnih odbora u propisanim rokovima;
- postupke javnih nabavki provoditi uz dosljednu primjenu procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i vlastitim aktima, kako bi se osigurala transparentnost i omogućio veći stepen stvarne konkurencije i efikasnije trošenje javnih sredstava.



## **9. SUDSKI SPOROVI**

Prema podacima nadležne službe, Društvo nije pokretalo sudske sporove protiv trećih lica.

Protiv Društva se vodi jedan postupak u vrijednosti od 10.001 KM po tužbi bivšeg direktora Društva radi poništenja Odluke o razrješenju odgovornog lica po skraćenom postupku i prestanku mandata od 26. 8. 2021. godine i otkaza Ugovora o ovlaštenjima, pravima i obavezama direktora Društva.

## **10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA**

Društvo je 6. 7. 2022. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu. U njemu su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane su informacije o poduzetim aktivnostima u 2022. godini.

Društvo je u komentaru konstatovalo da će preporuke provesti i izvršiti u potpunosti, i u što skorijem vremenskom periodu.

**Koordinatorica rada u Sektoru  
za finansijsku reviziju javnih preduzeća**

**Mia Buljubašić**

**Tim za reviziju**

**Edin Branković – vođa tima**

**Nina Šunjić – članica tima**

## V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine			
JP „Visoko Ekoenergija“ d.o.o. Visoko			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A)</b>	<b>DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
<b>I</b>	<b>Poslovni prihodi (od 1 do 4)</b>	<b>4.534.865</b>	<b>4.760.656</b>
1	Prihodi od prodaje robe	4.123.152	4.129.966
2	Prihodi od prodaje učinaka	94.888	199.358
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	316.825	431.332
<b>II</b>	<b>Poslovni rashodi (od 1 do 9)</b>	<b>4.387.232</b>	<b>4.196.382</b>
1	Nabavna vrijednost prodate robe	3.205.153	3.125.102
2	Materijalni troškovi	225.138	117.318
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	485.595	471.309
4	Troškovi proizvodnih usluga	50.703	65.533
5	Amortizacija	318.222	313.724
6	Troškovi rezervisanja	0	0
7	Nematerijalni troškovi	102.421	103.396
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>147.633</b>	<b>564.274</b>
	<b>Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
<b>IV</b>	<b>Finansijski prihodi (od 1 do 6)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2	Prihodi od kamata	0	0
3	Pozitivne kursne razlike	0	0
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	0	0
6	Ostali finansijski prihodi	0	0
<b>V</b>	<b>Finansijski rashodi (od 1 do 5)</b>	<b>234</b>	<b>2.102</b>
1	Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	2.102	19
3	Negativne kursne razlike	0	0
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali finansijski rashodi	0	0
<b>VI</b>	<b>Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)</b>	<b>2.102</b>	<b>19</b>
<b>VII</b>	<b>Dobit redovne aktivnosti (III-VI) &gt; 0</b>	<b>145.531</b>	<b>564.255</b>
<b>VIII</b>	<b>Gubitak od redovne aktivnosti (III-VI) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
<b>IX</b>	<b>Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	0	0
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	0
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	0	0
<b>X</b>	<b>Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)</b>	<b>77.430</b>	<b>19.939</b>
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	21.666	0
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	0	0
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	0	0
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Gubici od prodaje materijala	0	0
6	Manjkovi	0	0
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	0	0



8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	12.806	0
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	42.958	19.939
<b>XI</b>	<b>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XII</b>	<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)</b>	<b>77.430</b>	<b>19.939</b>
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	115
2	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
3	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
XIII	<b>Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) &gt; 0</b>	<b>0</b>	<b>115</b>
XIV	<b>Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	11.891	778
2*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	15.171	0
	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>64.821</b>	<b>545.209</b>
<b>XVI</b>	<b>Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1**	Porezni rashodi perioda	0	44.345
2**	Odloženi porezni rashodi perioda	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XVII</b>	<b>Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) &gt; 0</b>	<b>64.821</b>	<b>500.864</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 NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
<b>XIX</b>	<b>Neto dobit prekinutog poslovanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XX</b>	<b>Neto gubitak prekinutog poslovanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
<b>XXI</b>	<b>Neto dobit perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) &gt; 0</b>	<b>64.821</b>	<b>500.864</b>
<b>XXII</b>	<b>Neto gubitak perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B)</b>	<b>OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK</b>		
1	Dobici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
2	Gubici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
3	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	0	0
<b>XXIII</b>	<b>Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) &gt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XXIV</b>	<b>Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) &gt; 0</b>	<b>64.821</b>	<b>500.864</b>
	<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) &lt; 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXI ili XXII)	64.821	500.864
	a) vlasnicima matice	64.821	500.864
	b) vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXIII ili XXIV)	64.821	500.864
	a) vlasnicima matice	64.821	500.864
	b) vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Zarada po dionici:	0	0
	a) obična		
	b) razdijeljena		
	Prosječan broj zaposlenih:	14	15
	- na bazi sati rada		
	- na bazi stanja krajem mjeseca	14	15

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 21. 2. 2022. godine.

Direktor  
Amer Hindija



Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine					
JP „Visoko Ekoenergija“ d.o.o. Visoko					
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	Iznos prethodne godine
1	2	3	4	5	5
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)</b>	<b>6.999.706</b>	<b>4.694.748</b>	<b>2.304.958</b>	<b>2.397.455</b>
1	Nematerijalna sredstva	5.052.725	3.551.327	1.501.398	1.683.941
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	1.946.981	1.143.421	803.560	713.514
3	Investicione nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	0	0	0	0
06	Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	0
7	Druga dugoročna potraživanja	0	0	0	0
8	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0
	<b>B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)</b>	<b>3.323.463</b>	<b>197.574</b>	<b>3.125.889</b>	<b>2.827.049</b>
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	443.896	16.111	427.785	473.189
2	Gotovina, kratk. potraživanja i kratkoročni plasmani	2.879.567	181.463	2.698.104	2.353.860
	Potraživanja za PDV	1.006	0	1.006	0
	Aktivna vremenska razgraničenja	0	0	0	5.130
	<b>D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)</b>	<b>10.323.169</b>	<b>4.892.322</b>	<b>5.430.847</b>	<b>5.224.504</b>
	<b>II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna aktiva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>UKUPNO AKTIVA (I+II)</b>	<b>10.323.169</b>	<b>4.892.322</b>	<b>5.430.847</b>	<b>5.224.504</b>
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A) KAPITAL (1 do 10)</b>			<b>1.886.532</b>	<b>2.272.488</b>
1	Državni kapital			0	0
2	Ostali osnovni kapital			0	0
3	Emisiona premija			1.621.147	1.621.147
4	Rezerve			200.564	150.477
5	Revalorizacione rezerve			0	0
6	Nerealizovani dobiti			0	0
7	Nerealizovani gubici			0	0
8	Neraspoređena dobit			64.821	500.864
9	Gubitak do visine kapitala			0	0
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0	0
	<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA</b>			<b>1.947.9314</b>	<b>1.993.457</b>
	<b>C) DUGOROČNE OBAVEZE</b>			<b>0</b>	<b>231</b>
	<b>D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)</b>			<b>1.027.858</b>	<b>748.719</b>
1	Kratkoročne finansijske obaveze			231	817
2	Obaveze iz poslovanja			682.270	464.958
3	Obaveze iz specifičnih poslova			44.596	23.963
4	Obaveze po osnovu plata i ostalih primanja zaposlenih			40.075	38.218
5	Druge obaveze			260.467	220.471
6	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine			219	292
7	Obaveze za porez na dobit			0	0
	<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>			<b>569.143</b>	<b>209.609</b>
	<b>G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)</b>			<b>5.430.847</b>	<b>5.224.504</b>
	<b>II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna pasiva</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>UKUPNO PASIVA (I+II)</b>			<b>5.430.847</b>	<b>5.224.504</b>

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 21. 2. 2022. godine.

Direktor  
Amer Hindija

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine (Indirektna metoda)				
JP „Visoko Ekoenergija“ d.o.o. Visoko				
	Opis	Oznaka (+, -)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
1	Neto dobit (gubitak) za period		<b>64.821</b>	<b>500.864</b>
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	0	0
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+ (-)	0	0
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	318.222	313.724
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+ (-)	21.666	0
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+ (-)	0	0
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+ (-)	0	0
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+ (-)	0	0
9	Ukupno (od 2 do 8)		<b>339.888</b>	<b>313.724</b>
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	45.404	82.518
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	(68.265)	(71.690)
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	(758)	(14)
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	5.130	(497)
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ (-)	217.115	(158.325)
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+ (-)	61.793	40.844
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	359.534	28.616
17	Ukupno (od 10 do 16)		<b>619.926</b>	<b>(78.548)</b>
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		<b>1.024.635</b>	<b>736.040</b>
<b>B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>				
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	<b>10.348</b>
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	0	0
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	0	10.348
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		<b>0</b>	<b>0</b>
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		<b>0</b>	<b>10.348</b>
<b>C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)		0	1.699
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	0	782
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	0	917
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	0	0
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 39 do 44)		<b>744.311</b>	<b>880.203</b>
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	0	917
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	0	1.152
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	0	0
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	0	793.908
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	744.311	84.226
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		<b>0</b>	<b>0</b>
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		<b>744.311</b>	<b>878.504</b>
47	<b>D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)</b>		<b>1.024.635</b>	<b>736.040</b>
48	<b>E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)</b>		<b>744.311</b>	<b>888.852</b>
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		280.324	0
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		0	152.812



51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		1.425.719	1.578.531
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	0	0
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	0	0
54	<b>K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)</b>		<b>1.706.043</b>	<b>1.425.719</b>

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 21. 2. 2022. godine.

**Direktor  
Amer Hindija**



Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2021. godine								
JP „Visoko Ekoenergija“ d.o.o. Visoko								
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
<b>1. Stanje na 31. 12. 2019. godine</b>	<b>1.621.147</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>62.265</b>	<b>944.263</b>	<b>2.627.675</b>	<b>0</b>	<b>2.627.675</b>
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
<b>4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2019, odnosno 1. 1. 2020. godine (1 ± 2 ± 3)</b>	<b>1.621.147</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>62.265</b>	<b>944.263</b>	<b>2.627.675</b>	<b>-</b>	<b>2.627.675</b>
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu fin. sred. raspol. za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	88.212	(88.212)	0	0	0
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	355.187	355.187	0	355.187
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>12. Stanje na 31. 12. 2020. godine, odnosno 1. 1. 2021. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)</b>	<b>1.621.147</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>150.477</b>	<b>500.864</b>	<b>2.272.488</b>	<b>0</b>	<b>2.272.488</b>
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>15. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2020, odnosno 1. 1. 2021. godine (12 ± 13 ± 14)</b>	<b>1.621.147</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>150.477</b>	<b>500.864</b>	<b>2.272.488</b>	<b>0</b>	<b>2.272.488</b>
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu fin. sred. raspol. za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	50.087	64.821	64.821	0	64.821
20. Objavljenje dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	0	0	0	0	450.771	450.777	0	450.777
<b>21. Stanje na 31. 12. 2021. godine (15±16±17±18±19)</b>	<b>1.621.147</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200.564</b>	<b>64.821</b>	<b>1.886.532</b>	<b>0</b>	<b>1.886.532</b>

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 21. 2. 2022. godine.

**Direktor  
Amer Hindija**