



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

KANTONALNOG JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „SARAJEVOGAS“ D.O.O. SARAJEVO

2021.

Broj: 01-02-09-11-4-3503-7/21

Sarajevo, juli 2022.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	4
II	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI DRUŠTVA.....	11
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	12
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
7.1	BILANS USPJEHA	14
7.1.1	Prihodi	14
7.1.1.1	Poslovni prihodi.....	14
7.1.1.2	Finansijski prihodi	15
7.1.1.3	Ostali prihodi i dobiti	15
7.1.2	Rashodi.....	16
7.1.2.1	Poslovni rashodi	16
7.1.2.2	Finansijski rashodi	19
7.1.2.3	Ostali rashodi i gubici	19
7.1.3	Finansijski rezultat.....	19
7.2	BILANS STANJA.....	20
7.2.1	Stalna sredstva	20
7.2.2	Tekuća sredstva.....	23
7.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	23
7.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	24
7.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	24
7.2.3	Kapital.....	25
7.2.4	Obaveze.....	26
7.2.4.1	Dugoročna rezervisanja	27
7.2.4.2	Dugoročne obaveze	27
7.2.4.3	Kratkoročne obaveze	28
7.2.4.4	Pasivna vremenska razgraničenja	29
7.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	29
7.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	29
7.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	30
8.	JAVNE NABAVKE	30
9.	SUDSKI SPOROVI.....	31
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	32
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	33
	Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine	34
	Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine	36
	Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine (Indirektna metoda).....	37
	Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2021. godine	39



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 **Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Sarajevogas“ d.o.o. Sarajevo (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. Ne možemo potvrditi strukturu i visinu iskazanog kapitala u iznosu od 67.470.918 KM jer je u okviru rezervi iskazan državni kapital od 59.095.337 KM i privatni kapital od 916.556 KM, iako je osnovni kapital u 100% vlasništvu Kantona Sarajevo i iznosi 10.000 KM. Iskazivanje vlasničkog kapitala na rezervama nije u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje, a pravo na ovaj kapital nije utvrđeno (tačka 7.2.3 Izvještaja).**

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

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

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

Ključna pitanja revizije

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

Priznavanje prihoda

Društvo je na 31. 12. 2021. godine iskazalo prihode od prodaje učinaka u iznosu od 99.384.082 KM. Oni predstavljaju prihode osnovne djelatnosti, odnosno prodaje gasa kupcima po tarifnim kategorijama. Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se prihodi priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi pritijecati i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da su prihodi važna mjera u procjeni uspješnosti poslovanja Društva.

Provjerili smo priznavanje prihoda i njihovo evidentiranje testiranjem na bazi uzorka. Cilj je bio uvjeriti se da li se priznaju u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Naše revizijske procedure, između ostalih, uključivale su:

- testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu;
- provjeru ima li evidentiranih prihoda koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje;
- procjenu potpunosti i tačnosti objava povezanih s prihodima, u skladu sa zahtjevima sadržanim u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

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

Vrednovanje materijalne i nematerijalne imovine

Društvo je na 31. 12. 2021. godine iskazalo materijalnu i nematerijalnu imovinu neto knjigovodstvene vrijednosti od 44.357.171 KM, što predstavlja 35% dugoročne imovine. U skladu s usvojenim računovodstvenim politikama, ova imovina se početno vrednuje po trošku nabavke, umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Obračun amortizacije započinje u trenutku kada je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog značajnosti ove imovine u strukturi imovine, te uzimajući u obzir činjenicu da određivanje vijeka upotrebe podliježe procjenama Uprave.

Za testiranje vrednovanja materijalne i nematerijalne imovine na uzorku nabavki provjerili smo formiranje troška nabavke. Cilj je bio da provjerimo jesu li zadovoljene odredbe Međunarodnih računovodstvenih standarda u vezi s inicijalnim mjerenjem i priznavanjem. Pored toga, proveli smo rekalkulaciju obračuna amortizacije na osnovu amortizacionih stopa koje je usvojila Uprava. Razmatrali smo razumnost procijenjenog vijeka upotrebe. Također, analizirali smo da li Društvo ima imovine koja se ne koristi i od koje nema priliva ekonomskih koristi. Nadalje, na uzorku smo izvršili fizičku verifikaciju materijalne imovine, te na taj način proveli test postojanja. Proveli smo testove internih kontrola.

Na osnovu prikupljenih dokaza, smatramo da su procjene Uprave, koje su osnova za vrednovanje materijalne i nematerijalne imovine te ulaganja u nekretnine u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Dugoročna potraživanja

Društvo je na 31. 12. 2021. godine iskazalo dugoročna potraživanja neto knjigovodstvene vrijednosti od 81.905.132 KM. U skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama, ova imovina se početno vrednuje po trošku, umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog značajnosti ove imovine u strukturi ukupne imovine, te zbog činjenice da se najvećim dijelom radi o reprogramiranim potraživanjima koja se naplaćuju u skladu s ugovorom o reprogramu duga, te o potraživanjima po osnovu Ugovora o zajedničkom obezbjeđenju sredstava za otplatu kredita.

Za testiranje potraživanja izvršili smo uvid u relevantnu dokumentaciju (ugovore), naloge za knjiženje i sl. Provjerili smo urednost naplate ovih potraživanja, prezentaciju iskazanih potraživanja, tačnost, testirali smo promete tokom godine, potvrdili smo značaj iskazanih salda putem nezavisne potvrde stanja na kraju godine.

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



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

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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



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

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Sarajevogas“ d.o.o. Sarajevo** 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, zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Materijalna sredstva u pripremi u iznosu od 651.565 KM knjigovodstveno su aktivirana 31. 12., iako su, prema zapisnicima o kolaudaciji, stavljena u upotrebu tokom cijele 2021. godine. Navedeno nije u skladu s Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7.2.1 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema 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 Društva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 27. 7. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić



II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Uskladiti postojeće interne akte s važećim zakonskim propisima kojima će se regulisati ključni poslovni procesi kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
2.	Postupiti u skladu s odredbama Uredbe o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede na pribavljanju potrebne dozvole za obavljanje energetske djelatnosti, i sačinjeni Plan za krizna stanja i Informaciju o pripremljenosti KJKP-a Sarajevogas d.o.o. Sarajevo za sezonu grijanja dostaviti nadležnom federalnom i kantonalnom ministarstvu na odobrenje.	5.
3.	Knjigovodstveno aktiviranje materijalnih sredstava u pripremi vršiti u skladu s članom 69. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, na osnovu sačinjenih zapisnika o kolaudaciji.	7.2.1
4.	Obračun rashoda amortizacije vršiti najkasnije prvog dana narednog mjeseca od dana stavljanja sredstva u upotrebu, u skladu s članom 72. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, ili u mjesecu u kojem je stalno sredstvo stavljeno u upotrebu, u skladu s članom 42. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.	7.2.1
5.	Intenzivirati aktivnosti na ugradnji regulaciono-mjernih uređaja s ciljem efikasnog korištenja javnih sredstava.	7.2.1
6.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.1
7.	Obezbijediti dokaze o vlasništvu nekretnina koje koristi Društvo i njihovoj uknjižbi kod nadležnih sudova.	7.2.1
8.	Riješiti pravni status državnog i privatnog kapitala iskazanog u okviru rezervi radi pravilnog iskazivanja visine i strukture kapitala, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.	7.2.3
9.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.5
10.	Izvršiti analizu i ispitivanje tržišta s ciljem povećanja konkurentnosti i transparentnijeg i efikasnijeg trošenja 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 za mala i srednja poduzeća;
 - Zakon o privrednim društvima;
 - Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o komunalnim djelatnostima Kantona Sarajevo;
 - Uredba o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Statut javnog preduzeća;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Komunalno javno kantonalno preduzeće „Sarajevogas“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu Društvo) osnovano je 1975. godine kao Projekat zaštite okoliša sa jasno definisanim ciljem: obezbijediti smanjenje zagađenosti zraka u Sarajevu upotrebom prirodnog gasa kao energenta. Osnovni kapital upisan u sudski registar iskazan iznosi 10.000 KM i u 100% je vlasništvu Kantona Sarajevo.

Statutom Društva utvrđena je djelatnost firme, iznos osnovnog kapitala, 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. Osnovna djelatnost Društva je distribucija plinovitih goriva distribucijskom mrežom i trgovina plinom distribucijskom mrežom. Osim toga, bavi se projektovanjem, izgradnjom i održavanjem distributivnih gasnih mreža i priključaka.

Za realizaciju poslova i ciljeva poslovanja formirane su osnovne organizacione jedinice: Kabinet Direktora, Sektor za planiranje, razvoj i projektovanje, Sektor za gradnju, pogon i održavanje, Sektor za marketing, mjerenje i prodaju gasa, Sektor ekonomike, Sektor pravnih, kadrovskih i općih poslova i Odjel interne revizije kao samostalna jedinica.

Unutrašnja organizacija Društva, način rada i rukovođenja utvrđeni su Pravilnikom o radu. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta uređen je opis radnih mjesta. Sistematizovana su radna mjesta za 373 izvršioca, a na 31. 12. 2021. godine bilo je 306 zaposlenih.

Sjedište Društva je u Sarajevu, na Trgu Fadile Odžaković Žute 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 bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od januara do juna 2022. godine.

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 (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Društva za 2008. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima kao i dvanaest preporuka. Zbog značajnog protoka vremena od provođenja revizije nije vršena ocjena postupanja po datim preporukama u revizorskom izvještaju za 2021. godinu. Nakon izvršene revizije za 2021. godinu dato je ukupno 10 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 date su tri preporuke, koje nisu u potpunosti implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, ali je Društvo poduzelo aktivnosti na njihovoj implementaciji i pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole s ciljem ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Faktor koji najviše utiče na njegovu funkcionalnost je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Društva detaljno je uređena unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje organizacionim dijelovima, grupe složenosti poslova i druga pitanja. Za realizaciju poslova i ciljeva poslovanja Društvo je formiralo organizacione jedinice: Kabinet Direktora, Sektor za planiranje, razvoj i projektovanje, Sektor za gradnju, pogon i održavanje, Sektor za marketing, mjerenje i prodaju gasa, Sektor ekonomike, Sektor pravnih, kadrovskih i općih poslova i Odjel interne revizije kao samostalna jedinica.

Zapošljavane u Društvo vršilo se u skladu s Procedurom za prijem radnika u radni odnos objavom javnog oglasa u jednim dnevnim novinama koje se distribuiraju na teritoriji FBiH, na internet-stranici Javne ustanove Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo i na internet-stranici Društva. Tokom 2021. godine 21 osoba je zasnovala radni odnos – dvije na neodređeno (povratak na radno mjesto po prestanku obnašanja javne funkcije, istek neplaćenog odsustva), 19 na određeno (četvero na osnovu imenovanja Nadzornog odbora, jedno po saglasnosti Ministarstva i 14 putem provedene konkursne procedure na koju je saglasnost dala Vlada ili resorno ministarstvo). Radni odnos prekinut je za 17 zaposlenika istekom ugovora o radu, odlaskom u penziju, smrću zaposlenika, sporazumnim prekidom radnog odnosa i jednim otkazom ugovora o radu.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i njihova usklađenost s važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH¹ i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH² sačinjen je Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu i imenovan koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu.

¹ „Sl. novine FBiH“, broj 38/16

² „Sl. novine FBiH“, broj 06/17



Društvo je donijelo značajan broj internih akata kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka. **Društvo za dio poslovnih procesa nije sačinilo interne akte s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola. Kao primjer navodimo: Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama koji nije usklađen sa zakonskom regulativom jer je donesen u 2011. godini, a izmijenjeni Zakon o računovodstvu i reviziji u primjeni je od 1. 1. 2021. godine. U toku je izrada i usaglašavanje dokumenata sa zakonskim propisima. Također, nisu sačinjeni svi izvještaji u skladu s Uredbom o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede.**

Preporuka:

- **uskладiti postojeće interne akte s važećim zakonskim propisima kojima će se regulisati ključni poslovni procesi kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.**

Prema članu 1. Zakona o dopunama Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH,³ Društvo je obvezno objavljivati informacije o finansijskom poslovanju putem internet-stranice kako bi ih učinilo dostupnim javnosti. Uvidom u dostupne informacije na internet-stranici Društva utvrđeno je da su objavljeni podaci o finansijskom poslovanju propisani Zakonom.

Organi upravljanja

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

Skupštinu Društva čine opunomoćenici koje je imenovala Vlada Kantona Sarajevo. U 2021. godini opunomoćenici su bili: Adnan Džemidžić – predsjednik Skupštine i članovi Imer Poračanin i Zlatan Šehić do 5. 2. 2021. godine. Opunomoćenik skupštine od 10. 2. 2021. godine je Vedran Hadžić. U 2021. godini održano je devet sjednica.

Nadzorni odbor se sastoji od tri člana i čine ga Afan Kalamujić – predsjednik i članovi Hrvoje Gavrančić i Ibrahim Obhodaš. Članove Nadzornog odbora imenovala je Skupština 25. 6. 2021. na mandatni period od četiri godine (od 12. 3. 2021. do 18. 6. 2021. godine bili su vršioci dužnosti). Članovi Nadzornog odbora do 12. 3. 2021. bili su Samir Kurtović – predsjednik i članovi Elvir Šehić i Himzo Ismić. Nadzorni odbor je u 2021. održao 17 sjednica, u skladu s Poslovníkom o radu Nadzornog odbora kojim je definisano da se sjednice moraju održavati najmanje tromjesečno.

Upravu Društva čine: direktor Edis Baković, Adnan Đugum – tehnički direktor i Ermin Efović – izvršni direktor za ekonomske poslove. Imenovani su Rješenjem Nadzornog odbora na period od četiri godine 1. 9. 2021. godine, a od 1. 4. do 1. 9. 2021. bili su vršioci dužnosti.

Do 31. 3. 2021. godine Upravu društva činili su: Ibrahim Karahodžić – v. d. direktora, Nusret Palavra – v. d. izvršnog direktora razvoja i marketinga, Mehmed Mehović – v. d. izvršnog direktora ekonomike i Alisa Konaković – v. d. izvršnog direktora pravnih, kadrovskih i općih poslova.

Odbor za reviziju formiran je u skladu s članom 26. Zakona o javnim preduzećima, Statutom i rješenjem skupštine Društva 25. 6. 2021. godine na mandatni period od četiri godine, a čine ga Mevledin Bećirević – predsjednik, i Jasna Agić i Nedim Čaušević – članovi (do 31. 3. 2021. godine bili su: Fadila Ibrahimović – predsjednica i članice Fatima Obhodaš i Amra Rizvan).

Interna revizija

Odjel za internu reviziju formiran je u skladu s članom 27. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i ima dva izvršioca i direktoricu Muneveru Dedić. Sačinjen je Program rada i Studija rizika za 2021. godinu. Trogodišnji strateški plan je pripremljen i donesen u skladu s odredbama Zakona o internoj reviziji institucija u FBiH.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 109/12



Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je tokom 2021. godine sačinjeno deset izvještaja koji su se odnosili na: reviziju aktivnosti nabavke i prodaje gasa, reviziju zadovoljstva i reklamacija kupaca, reviziju ljudskih resursa, reviziju troškova službenih putovanja i reviziju javnih nabavki, što ukazuje na to da se Odjel bavio rizičnim područjima poslovanja Društva. Odjel za internu reviziju sačinio je Godišnji Izvještaj o radu, u kojem je navedeno da su u pojedinačnim izvještajima konstatovane nepravilnosti za koje su date preporuke radi njihovog otklanjanja, o čemu je podnio i konačne izvještaje Odboru za reviziju.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI DRUŠTVA

Društvo obavlja djelatnost od javnog društvenog interesa (prijem i mjerenje gasa na glavnom ulazu u gasni sistem Kantona Sarajevo, upravljanje i regulacija kompletnog gasnog sistema i isporuka gasa putem distributivnog gasnog sistema) u skladu sa Zakonom o komunalnoj djelatnosti Kantona Sarajevo i Statutom Društva.

Uredbom o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede, odnosno članovima 6. i 9. propisano je da energetske subjekti za gas svoje djelatnosti obavljaju uz uslov da dobiju dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti, te da je Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije odgovorno za izdavanje dozvole.

Odredbom člana 60. Uredbe o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede („Službene novine FBiH“, broj 83/07) propisano je da će federalni ministar energije, rudarstva i industrije u roku od 12 mjeseci od dana stupanja na snagu Uredbe donijeti pravilnik o uslovima za obavljanje energetske djelatnosti. **Ovaj pravilnik, kao ni drugi propisi iz odredbe člana 60. Uredbe nisu nikada doneseni. 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.**

Također, članom 14. 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, održavanju opreme sistema te ispunjavanju ostalih dužnosti i korištenju prava iz ove uredbe. **Sačinjen je Plan za isporuku gasa u vanrednim uslovima za Kanton Sarajevo (plan za krizna stanja) i pripremljena je Informacija o pripremljenosti KJKP Sarajevogas d.o.o. Sarajevo za sezonu grijanja 2021/2022. godine, koja sadrži elemente o pouzdanosti i efikasnosti distribucijskog sistema, izvršenju plana razvoja, kvalitetu zadovoljavanja potreba korisnika, održavanju opreme sistema te ispunjavanju ostalih dužnosti i korištenju prava iz ove Uredbe, ali nije prezentirana dokumentacija da su dostavljeni resornom ministru vlade kantona i federalnom ministarstvu na odobrenje.**

Društvo opslužuje cca 65.000 aktivnih kupaca prirodnog gasa. Tarifne kategorije kupaca prirodnog gasa su: domaćinstva, mala privreda, velika privreda, KJKP „Toplane-Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo i Poseban kupac („Sarajevo-gas“ a.d. Istočno Sarajevo) za kojeg Društvo samo transportuje gas.

Raspoloživi kapaciteti za distribuciju gasa koje održava i njima upravlja Društvo su:

- tri glavne mjerno-regulacione stanice (Butila, Hum i Misoča),
- 107 regulacionih stanica,
- 227 prijemno-regulacionih stanica,
- 737 mjerno-regulacionih linija,
- cca 103,7 km gasne mreže pritiska 8 (14,5) bara,
- cca 107,3 km pritiska 3 (4) bara,
- cca 1.128 km niskotlačne distributivne gasne mreže sa pripadajućim servisnim priključcima.



Na osnovu ugovora od 30. 9. 2019. godine Društvo je prirodnim gasom snabdijevao „BH-Gas“ d.o.o. Sarajevo. „Energoinvest“ d.d. Sarajevo i „BH-Gas“ d.o.o. Sarajevo su, na osnovu zaključka Vlade FBiH⁴ 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 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, i sačinjeni Plan za krizna stanja i Informaciju o pripremljenosti KJKP-a Sarajevogas d.o.o. Sarajevo za sezonu grijanja dostaviti nadležnom federalnom i kantonalnom ministarstvu na odobrenje.**

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

Uprava Društva, u skladu s članovima 22–24. Zakona o javnim preduzećima i odredbama Statuta, sačinjava trogodišnje, a na osnovu njih i godišnje planove poslovanja.

Trogodišnji plan poslovanja sačinjen je za period 2021–2023, koji je Nadzorni odbor odobrio 16. 12. 2020, a Skupština usvojila 28. 12. 2020. godine. Plan je sačinjen uzimajući u obzir detaljne analize trenutnog stanja i planiranih aktivnosti u narednom periodu. U finansijskom aspektu trogodišnjeg plana dat je pregled očekivanih prihoda, rashoda, kapitalnih izdataka, izvora finansiranja, otplate kredita i finansijskog rezultata, te način raspodjele dobiti. **Uprava nije dostavila Trogodišnji plan Uredu za reviziju institucija u FBiH, što je bila obaveza u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH. Isti je dostavljen naknadno uz Komentare na Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji.**

Plan poslovanja za 2021. godinu Nadzorni odbor odobrio je 16. 12. 2020. godine, a Skupština usvojila 28. 12. 2020. i integralni je dio Trogodišnjeg plana poslovanja za period 2021–2023. godine. Društvo je planiralo prihode u iznosu od 89.792.265 KM, u okviru kojih se najznačajniji dio odnosi na prihode od prodaje gasa (83.919.297 KM) i prihode od prodaje učinaka/usluga (2.984.300 KM). Plan nabavke prirodnog gasa za 2021. godinu iznosi 139.457.460 Sm³ (standardni metar kubni – 288,15 K, 1,01325 bara, donje toplotne vrijednosti 34.075,60 kJ/Sm³), a isporuke 136.723.000 Sm³. Ukupni rashodi poslovanja planirani su u iznosu od 89.739.265 KM, a njihov najveći dio odnosi se na troškove nabavke gasa u iznosu od 67.636.868 KM, plaće zaposlenih od 9.904.060 KM i amortizaciju u iznosu od 6.236.000 KM.

Rebalans plana poslovanja sačinjen je u oktobru 2021. godine. Nadzorni odbor ga je odobrio 26. 10. 2021. godine, a Skupština usvojila 12. 11. 2021. godine. Rebalansom su korigovane, tj. povećane planirane količine nabavke gasa na 145.907.471 Sm³ i količine isporuke gasa na 145.537.161 Sm³. Korigovane su i kategorije prihoda i rashoda, planirani finansijski rezultat, kao i javne nabavke. Sačinjavanju Rebalansa plana poslovanja prethodilo je analiziranje poslovanja za prvih šest mjeseci 2021. godine, te je uočeno da je došlo do povećanja količina isporučenog gasa u odnosu na prvobitni plan, stepena naplate potraživanja, te optimizacije troškova.

⁴ Zaključak Vlade FBiH broj 599/2021



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

u KM

R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2020. god.	Plan za 2021. god.	Rebalans plana za 2021. god.	Ostvareno u 2021. god.	Indeks (6/3)	Indeks (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Prihodi	100.980.106	89.792.265	94.725.261	102.741.841	102	108
II	Rashodi	100.591.450	89.739.265	93.345.059	100.955.165	100	108
III	Dobit/gubitak prije poreza bez kursnih razlika	388.656	53.000	1.380.201	1.786.676	460	129
IV	Kursne razlike	671.649	-	(310.202)	(571.446)	-85	184
V	Dobit/gubitak prije poreza sa kursnim razlikama	1.060.305	53.000	1.070.000	1.215.230	115	114

Prilikom planiranja Društvo ne uzima u obzir kursne razlike jer u svom poslovanju ne može uticati na njih. S obzirom na to da zavise od kretanja kursa američkog dolara u odnosu na domaću valutu, kursne razlike ne mogu se precizno procijeniti, a odnose se na zaduženja koja Društvo ima u svrhu poslijeratne rekonstrukcije gasnog sistema.

Dinamika finansijskog plana je funkcionalni dokument koji je dio finansijskog plana i predstavlja bazni dokument za praćenje i izvještavanje o mjesečnom i periodičnom finansijskom rezultatu, prihodima i rashodima koje Društvo ostvari u tekućoj godini.

Društvo je za 2021. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat – dobit u iznosu od 1.215.230 KM, dok je Rebalansom plana poslovanja planirana dobit od 1.070.000 KM. Ostvarena dobit, a time i prihodi od prodaje gasa, veća je od planiranog nivoa, a razlog je veća količina isporučenog prirodnog gasa u odnosu na planiranu i veća cijena prirodnog gasa u odnosu na planiranu. Prihodi od prodaje gasa planirani su po nabavnoj cijeni od 0,485 KM/Sm³, koja je bila važeća u periodu sačinjavanja Rebalansa plana poslovanja za 2021. godinu, tj. u oktobru 2021. godine, a nabavna cijena gasa, koja je komponenta prodajne cijene gasa, od 1. 11. 2021. godine iznosila je 0,599 KM/Sm³. U poređenju sa rezultatom iz prethodne godine ostvarena dobit, a time i prihodi od prodaje gasa veći su također zbog veće prodajne cijene, odnosno veće nabavne cijene, koja je u 2020. godini iznosila 0,585 KM/Sm³ i 0,530 KM/Sm³. Cijena distribucije prirodnog gasa, kao druga komponenta prodajne cijene, nije se mijenjala od 1. 10. 2015. godine i kao takva ne utiče na visinu ostvarenog prihoda.

Izveštaj o radu za 2021. godinu sačinjen je u martu 2022. godine, a Nadzorni odbor usvojio ga je 12. 4. 2022. godine.

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 23. 2. 2022. godine.

Reviziju finansijskih izvještaja za 2021. godinu izvršilo je društvo „Grant Thornton“ d.o.o. Banja Luka u aprilu 2022. godine i dato je pozitivno mišljenje.



7.1 BILANS USPJEHA

7.1.1 Prihodi

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

	1. 1. - 31. 12. 2021.	1. 1. - 31. 12. 2020.
PRIHODI	102.741.841	101.635.842
Poslovni prihodi	102.431.383	100.560.897
Prihodi od prodaje učinaka	99.384.082	97.372.557
Prihodi od prodaje robe	547.067	209.703
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje	5.048	27.268
Ostali poslovni prihodi	2.495.186	2.951.369
Finansijski prihodi	11.789	691.895
Ostali prihodi i dobici	298.669	383.050

Prihodi se priznaju kad postoji vjerovatnoća priliva ekonomskih koristi u Društvo i kad se te koristi mogu pouzdano izmjeriti. Kada se pojavi neizvjesnost u pogledu naplativosti iznosa uključenog u prihod, taj nenaplativi iznos, čiji je povrat prestao biti vjerovatan, priznaje se kao rashod, a ne kao ispravka prvobitno priznatog prihoda. Priznavanje i fakturisanje prihoda od distribuiranog i prodalog prirodnog gasa vrši se jednom mjesečno. Prihodi od usluga održavanja mreže i prihodi od izgradnje gasne mreže priznaju se u periodu kada je usluga izvršena. Ostali prihodi obuhvataju: prihode od otpisanih obaveza, prodalog materijala i stalnih sredstava, naplaćenih otpisanih potraživanja, od izgradnje termoelektričnih objekata, verifikacije i čišćenja mjerila.

Priznavanje prihoda u finansijskim izvještajima vrši se na osnovu sljedećih elemenata:

- roba ili usluge su isporučene kupcu;
- iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti na osnovu fakture ili naplaćenog iznosa;
- kada je vjerovatno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomske koristi u Društvo;
- kada se troškovi, koji su nastali ili će nastati vezano za transakciju, mogu pouzdano izmjeriti.

7.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 102.431.383 KM i obuhvataju prihode od prodaje robe i učinaka na domaćem tržištu, prihod od prodaje ostalih usluga, te ostale poslovne prihode (prihodi od zakupnina, donacija).

Prihodi od prodaje učinaka iskazani su u iznosu od 99.384.082 KM i odnose se na prihod od prodaje gasa. Prodaja prirodnog gasa vrši se na području Kantona Sarajevo, a transport se vrši za Posebnog kupca u Istočnom Sarajevu. Prema tarifnom sistemu, koji utvrđuje Nadzorni odbor, a verificira Vlada Kantona Sarajevo objavom u „Službenim novinama Kantona Sarajevo“, definisane su sljedeće Tarifne kategorije kupaca:

- KJKP „Toplane-Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo (32.533.473 KM),
- domaćinstva (30.795.654 KM),
- velika privreda (25.574.908 KM),
- mala privreda (5.015.915 KM),
- Poseban kupac – „Sarajevo-gas“ a.d. Istočno Sarajevo (2.371.537 KM);
- CNG punionice.

Ostali prihodi odnose se na: servisne usluge održavanja mjerno regulacionih setova (2.115.454 KM), usluge materijala za izgradnju distributivne gasne mreže i priključaka (380.151 KM), prihode od subvencioniranja gasnih priključaka (169.668 KM), prodaju mjerno regulacionih setova sa ugradnjom (223.747 KM), usluge pregleda saglasnosti i projekata (120.314 KM), usluge puštanja i zatvaranja gasa (79.652 KM) i druge usluge.



Prodajna cijena prirodnog gasa utvrđena je prema kategorijama kupaca, a čini je veleprodajna cijena uvećana za troškove distribucije. Veleprodajna cijena gasa od 1. 1. do 1. 11. 2021. bila je 0,485 KM/Sm³ u skladu s Odlukom Vlade FBiH o davanju saglasnosti na veleprodajnu cijenu gasa.⁵ Cijena distribucije utvrđena je Odlukom vlade Kantona Sarajevo o utvrđivanju cijene distribucije prirodnog gasa⁶ od 29. 10. 2015. godine i Odlukom o dopuni Odluke⁷ od 4. 2. 2021. godine.

Prodajne cijene (sa uključenim PDV-om) na snazi od 1. 1. do 31. 12. 2021. godini su sljedeće:

Kategorije kupaca	od 1. 1. 2021. do 1. 11. 2021. godine				od 1. 11. 2021. do 31. 12. 2021. godine			
	nabavna cijena	distribucija	prodajna cijena	fakturna vrijednost	nabavna cijena	distribucija	prodajna cijena	fakturna vrijednost
Velika preduzeća	0,485	0,25	0,735	0,85995	0,599	0,25	0,849	0,99333
Mala privreda	0,485	0,26	0,745	0,87165	0,599	0,26	0,859	1,00503
Domaćinstva	0,485	0,08	0,565	0,66105	0,599	0,08	0,679	0,79443
Toplane	0,485	0,008	0,493	0,57681	0,599	0,008	0,607	0,71019
Sarajevo-gas I. S.	0,485	0,04	0,525	0,61425	0,599	0,04	0,639	0,74763

Vlada FBiH je 1. 11. 2021. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti na veleprodajnu cijenu prirodnog gasa,⁸ kojom je cijena povećana na 0,599 KM/Sm³. Vlada Kantona Sarajevo i Društvo su potpisali Sporazum o subvencioniranju dijela cijene prirodnog gasa za period 1. 11. – 31. 12. 2021. u skladu sa zaključkom Vlade Kantona Sarajevo.

Provjerili smo priznavanje prihoda i njihovo evidentiranje testiranjem na bazi uzorka, kako bi se uvjerali da se prihodi priznaju u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Naše revizijske procedure, između ostalih, uključivale su:

- testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu;
- provjeru ima li evidentiranih prihoda koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje;
- procjenu potpunosti i tačnosti objava povezanih s prihodima, u skladu sa zahtjevima sadržanim u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

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

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 2.495.186 KM i najvećim dijelom se odnose na prihode od donacija stalnih sredstava po osnovu obračunate amortizacije (2.473.373 KM). Uvidom u dokumentaciju i na osnovu prikupljenih dokaza uvjerali smo se da se sučeljavanje prihoda i rashoda po ovom osnovu vrši u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

7.1.1.2 Finansijski prihodi

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu od 11.789 KM i odnose se najvećim na naplaćene kamate po utuženjima u iznosu od 11.436 KM i značajno su manje u odnosu na 2020. godinu u kojoj je ostvaren značajan prihod od pozitivnih kursnih razlika.

7.1.1.3 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 298.669 KM i najvećim dijelom odnose se na prihode po osnovu naplaćenih otpisanih potraživanja iz prethodnih perioda u iznosu od 280.560 KM.

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

⁵ „Sl. novine FBiH“, broj 89/20

⁶ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, broj 42/15

⁷ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, broj 7/21

⁸ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, broj 92/21



7.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi od 101.526.611 KM, kako slijedi: u KM

	1. 1. - 31. 12. 2021.	1. 1. - 31. 12. 2020.
RASHODI	101.526.611	100.591.450
Poslovni rashodi	100.663.185	100.025.666
Nabavna vrijednost prodate robe	771.424	516.507
Materijalni troškovi	79.215.258	79.746.639
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	11.442.582	11.128.901
Troškovi proizvodnih usluga	1.189.837	1.070.047
Amortizacija	6.088.315	6.112.394
Troškovi rezervisanja	443.719	-
Nematerijalni troškovi	1.512.050	1.451.178
Finansijski rashodi	640.457	159.470
Ostali rashodi i gubici	222.969	263.107
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	-	-
Rashodi iz osnova promjene rač. polit. i ispr. greš. iz ranij. god.	-	143.207

7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u visini od 100.663.185 KM, a čine ih: nabavna vrijednost prodate robe, materijalni troškovi, troškovi plaća i ostalih ličnih primanja, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, troškovi rezervisanja i nematerijalni troškovi.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu od 79.215.258 KM, a najvećim dijelom odnose se na troškove nabavljenog gasa (77.821.498 KM), utrošene sirovine i materijal (1.052.924 KM), energiju i gorivo (190.700 KM).

Nabavka prirodnog gasa vršila se u skladu sa Ugovorom o snabdijevanju sa „BH-gasom“ d.o.o. Sarajevo koji je važio do jula 2021. godine. Novi ugovor sklopljen je sa „Energoinvestom“ d.d. Sarajevo po zaključku Vlade FBiH o potrebi striktnog razdvajanja nadležnosti učesnika u poslovima sa gasom u skladu sa Uredbom o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede.⁹ Ugovor s „Energoinvestom“ d.d. Sarajevo zaključen je pod istim uslovima kao i prethodni ugovor sa „BH-gasom“ d.o.o. Sarajevo. Cijena prirodnog gasa formira se na bazi stvarnih kalkulativnih troškova iskazanih u kalkulaciji cijene koštanja i prodajne cijene prirodnog gasa, a koji su potvrđeni odlukama Vlade FBiH i Nadzornog odbora BH-gasa d.o.o. Sarajevo, odnosno Energoinvesta d.d. Sarajevo. Vlada je 3. 12. 2020. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti na veleprodajnu cijenu prirodnog gasa¹⁰ u iznosu od 0,485 KM/Sm³ (bez PDV-a) koja je važila od 1. 1. do 1. 11. 2021. godine. Novom Odlukom o davanju saglasnosti¹¹ utvrđena je cijena od 0,599 KM/Sm³. Planom poslovanja za 2021. planirana je nabavka 139.457.463 Sm³ prirodnog gasa koja je Rebalansom plana povećana na 145.907.471 Sm³ zbog veće realizacije od planirane u prvih pet mjeseci 2021. godine. Nabavka gasa vrši se na osnovu plana potrošnje koji se sačinjavaju na godišnjoj i mjesečnoj osnovi. Prilikom isporuke i preuzimanja gasa zapisnik obostrano potpisuju Društvo i dobavljač koji je u obavezi isporučiti količinu gasa koja je predviđena planom potrošnje.

Utrošene sirovine i materijal najvećim dijelom odnose se na utrošak robe sa skladišta i to: utrošak materijala za održavanje i sanaciju gasne mreže i priključaka (533.498 KM) i utrošeni materijal za tekuće održavanje objekata i opreme (274.543 KM). Uvidom u dokumentaciju nisu utvrđene nepravilnosti.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 83/07 i 71/21

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 89/20

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 92/21



Utrošena energija i gorivo odnose se na utrošenu električnu energiju (120.909 KM), utrošeno gorivo i mazivo za transportna sredstva (51.658 KM), utrošenu energiju za zagrijavanje (13.581 KM) i utrošeni komprimirani gas za vlastita vozila (4.552 KM).

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih primanja iskazani su u iznosu od 11.442.582 KM, a njihova struktura je:

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	11.442.582
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	9.598.234
Troškovi ostalih primanja i naknada prava zaposlenih (topli obrok, prevoz, regres i drugo)	1.754.331
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	90.017

Obračun plaća i naknada plaća zaposlenim definisan je Pravilnikom o radu koji je donio Nadzorni odbor 28. 9. 2020. godine. Osnovnu plaću čini proizvod koeficijenta složenosti radnog mjesta i vrijednosti boda, koji Uprava određuje odlukama na mjesečnom nivou, na bazi materijalnih mogućnosti i u dogovoru sa Sindikatom. U 2021. godini vrijednost bruto boda iznosila je 601,53 KM. Pravilnikom o radu definisani su koeficijenti složenosti (njih čine: stručna sprema, složenost posla, odgovornost i uslovi rada) za svako radno mjesto po grupama (od I do VIII). Oni su utvrđeni u rasponu od 1,61 do 5,83. Pored osnovne plaće, Pravilnikom o radu utvrđena su prava na povećanu plaću za otežane uslove rada, za prekovremeni rad, noćni rad, rad na dan sedmičnog odmora i rad u dane praznika, kao i za povećanje po osnovu radnog učinka. Radni učinak ocjenjuje se u skladu sa Općim uputstvom za ocjenu radnog učinka kojim su predviđeni kriteriji za ocjenu: kvalitet izvršenih poslova, obim posla, rok izvršenja posla i odnos zaposlenog prema radnim obavezama. Dio plaće za radni učinak po osnovu svih kriterija radnog učinka može iznositi do 20% na osnovnu plaću.

Plaća direktora regulisana je kantonalnim zakonskim propisima¹² prema kojima se osnovna mjesečna neto plaća direktora utvrđuje u maksimalnom iznosu, u zavisnosti od utvrđenog platnog razreda za određivanje plaće direktora (0,925) i tri prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

Osnovna plaća zaposlenika uvećava se za svaku godinu radnog staža za 0,6%, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%. Pravilnikom o radu definisano je da se osnovna plaća uvećava za svaku godinu radnog staža za 0,5%, uz dodatnih 0,1% po osnovu Sporazuma o raspoređivanju sredstava za bruto plaće i naknade radnika uposlenih u kantonalnim javnim preduzećima (u daljem tekstu: Sporazum). Sporazum je zaključen 2016. godine između Vlade KS i Samostalnog sindikata radnika komunalne privrede u FBiH u trajanju od tri godine.

Najviša neto isplaćena plaća u Društvu iznosila je 3.461 KM, a najniža 779 KM. Revizijom su obuhvaćene plaće za april, septembar i decembar 2021. godine koje se obračunavaju u skladu sa internim aktima.

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.754.331 KM i najvećim dijelom odnose se na: naknadu za ishranu (615.821 KM), naknadu za prevoz (221.024 KM), regres za godišnji odmor (248.577 KM) i ostale izdatke za materijalna prava zaposlenih (407.464 KM).

Naknada za ishranu isplaćivana je u iznosu od 14 KM dnevno. Pravilnikom o radu definisano je da zaposlenici imaju pravo na novčanu naknadu za ishranu u toku rada (topli obrok) u visini od minimalno 1% prosječne mjesečne neto plaće u FBiH dnevno prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku, za dane provedene na radu. Članom 95. Pravilnika o radu utvrđena je visina naknade u iznosu od 14 KM, prema prethodno navedenom Sporazumu. Za razliku iznad neoporezivog iznosa Društvo plaća pripadajuće poreze.

¹² Član 9. Zakona o plaćama i naknadama članova organa upravljanja i drugih organa institucija KS, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač KS („Službene novine KS“, br. 10/16) i članovi 9. i 10. Uredbe o određivanju visine plaća i naknada organa upravljanja i drugih organa institucija KS, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač KS („Službene novine KS“, br. 41/16, 46/16, 5/17, 50/17, 53/18 i 42/20)



Regres za godišnji odmor isplaćen je u iznosu od 679,45 KM po zaposleniku na osnovu Odluke o isplati regresa radnicima za 2021. godinu. Zaposlenicima, u skladu sa Pravilnikom o radu, pripada pravo na regres za godišnji odmor u visini od najmanje 50% prosječne neto plaće Društva, a isplaćuje se u skladu sa Odlukom koju donosi Uprava, prema mogućnostima Društva. Na razliku iznad neoporezivog iznosa Društvo je platilo pripadajuće poreze i doprinose.

Ostali izdaci za materijalna prava zaposlenih u iznosu od 407.464 KM najvećim dijelom odnose se na isplate novčanih nagrada svim zaposlenicima za 8. mart po 100 KM (ukupno 7.200 KM), za vjerske praznike svim zaposlenicima jednom po 150 KM, drugi put po 200 KM (ukupno 103.350 KM), povodom uspješno realizovane gasne godine po 300 KM (ukupno 87.300 KM) i povodom Nove godine po 200 KM (ukupno 59.000 KM). Naknade su isplaćene na osnovu Odluka koje je donosio direktor u skladu sa Pravilnikom o radu kojim je definisano da se zaposlenicima može isplatiti novčana nagrada povodom godišnjica i jubileja, kao i povodom praznika a u skladu sa mogućnostima Društva. Na isplaćene naknade Društvo je platilo pripadajuće poreze i doprinose.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima u iznosu od 90.017 KM najvećim dijelom odnose se na naknade Nadzornog odbora (13.975 KM), Odbora interne revizije (9.693 KM), direktora Odjela za internu reviziju (5.161 KM), naknade članovima Skupštine Društva (4.507 KM)¹³ i naknade po osnovu ugovora o djelu (25.431 KM). Iznos naknade predsjednicima Nadzornog odbora, Odbora za reviziju, Skupštine i direktoru Odjela za internu reviziju utvrđene su u iznosu od 15% od mjesečne plaće direktora Društva, dok su članovima naknade utvrđene u iznosu od 75% od naknade predsjednicima. Nadzorni odbor je u 2021. godini održao 17, a Odbor za reviziju i Skupština po devet sjednica.

Ugovori o djelu zaključeni su sa pet osoba, od toga su dva ugovora za učestvovanje u radu Komisija za izbor članova Odbora za reviziju i izbor članova Uprave – direktora i izvršnih direktora (rok za obavljanje poslova je 30 dana nakon isteka roka za dostavljanje prijave na konkurs, a naknada je ugovorena u neto iznosu od 30% prosječne neto plaće po zaposlenom u FBiH, prema posljednjem objavljenom podatku nadležnog organa za statistiku), dva za poslove prikupljanja podataka i analizu primarne legislative u BiH i analizu direktive 2009/73/EC u EU (jedan ugovor zaključen je na period od 1. 5. do 1. 11. 2021. godine, drugi od 1. 6. do 1. 12. 2021. godine, a naknade su ugovorene u iznosu od 1.500 KM mjesečno) i jedan ugovor za poslove zavarivanja cijevi postupkom 111 - ručno – elektrolučno zavarivanje cijevi (ugovor je zaključen na period od 19. 7. 2021. do 19. 1. 2022. godine, a naknada je ugovorena u visini od 13,27 KM po satu provedenom u obavljanju poslova).

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 1.189.837 KM i najvećim dijelom odnose se na građevinske usluge na održavanju i sanaciji gasne mreže i priključaka (387.059 KM), usluge građevinskih radova za komercijalni gasni priključak (362.934 KM), usluge održavanja opreme (113.118 KM) i adaptacije tehničke regulative gasnog sektora (111.546 KM).

Troškovi za građevinske usluge na održavanju i sanaciji gasne mreže odnose se na troškove po osnovu ugovora iz Okvirnog sporazuma o javnoj nabavci građevinskih radova na distributivnom gasnom sistemu i objektima preduzeća koje je Društvo zaključilo sa Džekos d.o.o. Sarajevo, a troškovi usluga građevinskih radova za komercijalni gasni priključak odnose se na prethodno navedeni Okvirni sporazum i na Ugovor o nabavci mašinskih radova na zamjeni i održavanju mjerno-regulacionih uređaja, te građevinskih i elektro radova na izgradnji i održavanju gasnih instalacija u građevinskim objektima koji je Društvo zaključilo sa Unis Fagasom d.o.o. Sarajevo nakon provedenog postupka javnih nabavki. Uvidom u odabrani uzorak nisu utvrđene nepravilnosti.

¹³ Naknade članovima Nadzornog odbora, Odbora interne revizije, direktora Odjela za internu reviziju i Skupštine iskazane su u neto iznosima.



Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 6.088.315 KM. Obračunavaju se linearnom metodom otpisa, tokom procijenjenog vijeka trajanja imovine za svako pojedinačno sredstvo, u skladu sa usvojenim politikama Društva, što je detaljnije pojašnjeno u tački 7.2.1 Izvještaja.

Troškovi rezervisanja

Troškovi rezervisanja iskazani u iznosu od 443.719 KM odnose se na rezervisanja troškova za otpremnine kod odlaska u penziju (108.984 KM) i jubilarne nagrade zaposlenika (305.053 KM), koji su obračunati na osnovu izračuna Ovlaštenog aktuara za 2021. godinu, u skladu sa zahtjevima MRS-a 19 – Primanja zaposlenih, kao i rezervisanja za sudske sporove za period do 12 mjeseci (29.682 KM).

Pravo na otpremninu zaposlenici sa zaključenim ugovorom na neodređeno vrijeme, stiču nakon najmanje dvije godine neprekidnog rada, osim ako se ugovor o radu otkazuje zbog kršenja obaveze iz radnog odnosa ili zbog neispunjavanja obaveza iz Ugovora o radu od strane radnika. Otpremnina se ne može utvrditi u iznosu manjem od jedne trećine prosječne mjesečne plaće isplaćene radniku u posljednja tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, za svaku navršenu godinu rada u Društvu, a ne može biti veća od šest prosječnih mjesečnih plaća isplaćenih radniku u posljednja tri mjeseca prije prestanka Ugovora o radu.

Zaposlenici imaju pravo na novčanu nagradu za radni staž ostvaren u Društvu (jubilarna nagrada) za deset godina – jednu, za 20 godina – dvije i za 30 godina – tri prosječne plaće zaposlenika ili prosječne plaće na nivou Društva ili prosječne plaće u Federaciji BiH prema zadnjem statističkom podatku u zavisnosti šta je za zaposlenika povoljnije isplaćenu u prethodna tri mjeseca.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 1.512.050 KM, od kojih su najznačajniji: usluge dostave računa domaćinstvima u iznosu od 447.726 KM prema Ugovoru koji je Društvo potpisalo sa JP „BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo i usluge privremenih i povremenih poslova u iznosu od 286.497 KM prema Ugovoru koji je potpisan sa „MHS“ d.o.o. za usluge očitavanja potrošnje prirodnog gasa. Ugovori sa JP „BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo i „MHS“ d.o.o. Sarajevo zaključeni su na osnovu Okvirnih sporazuma koji su zaključeni u 2019. i 2020. godini na osnovu provedene procedure u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

7.1.2.2 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 640.457 KM i odnose se na rashode kamata u iznosu od 69.009 KM i negativne kursne razlike po osnovu obaveza po kreditima i zajmovima u iznosu od 571.446 KM.

7.1.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 222.969 KM, od kojih su najznačajniji: otpis nenaplativih potraživanja – domaćinstva (145.044 KM), otpis nenaplativih potraživanja – veliki kupci (43.626 KM) i otpis nenaplativih potraživanja – mala privreda (32.582 KM).

7.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u finansijskim izvještajima za 2021. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat – neto dobit od 1.215.230 KM, dok je prethodne godine dobit iznosila 1.060.305 KM. Povećanje je rezultat povećanja prihoda od prodaje gasa zbog veće isporuke. Dobit iz redovnih aktivnosti iznosi 1.768.198 KM.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Stalna sredstva

Struktura stalnih sredstava na datum bilansa iskazana je u tabeli:

u KM

	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	126.518.728	132.411.049
Nematerijalna sredstva	498.306	309.964
Nekretnine, postrojenja i oprema	43.654.898	47.638.765
Ostala stalna materijalna sredstva	203.967	202.827
Dugoročni finansijski plasmani	256.425	382.071
Druga dugoročna potraživanja	81.905.132	83.677.822

Nematerijalna sredstva iskazana su u iznosu od 498.306 KM (nabavna vrijednost 2.556.903 KM, ispravka vrijednosti 2.058.597 KM), a odnose se na računarske programe – softvere i licence. Društvo primjenjuje linearnu metodu amortizacije, kroz procijenjeni vijek trajanja od pet godina.

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

u KM

Opis	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. i kancel. namještaj	Transp. sredstva	Mat. sredstva u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Nabavna vrijednost na 1. 1. 2021.	1.459.929	173.429.423	70.527.452	7.228.811	2.180.465	2.187.290	257.013.370
Direktna povećanja u 2021.	-	-	-	-	-	1.833.503	1.833.503
Prenos sa pripreme	-	602.513	1.821.761	-	164.943	(2.589.217)	-
Otuđenje i rashodovanje	-	-	79.283	32.589	45.022	-	159.579
Ostalo	-	-	-	-	-	-	-
na 31. 12. 2021.	1.459.929	174.031.936	72.269.930	7.196.222	2.300.386	1.431.576	258.687.296
Akumulirana amortizacija							
2 na 1. 1. 2021.	-	140.248.934	62.714.258	4.681.013	1.730.397	-	209.374.603
- amortizacija	-	3.666.956	1.680.734	364.891	102.107	-	5.814.688
- otuđenje i rashodovanje	-	-	79.283	32.589	45.022	-	156.894
na 31. 12. 2021.	-	143.915.890	64.315.709	5.013.315	1.787.482	-	215.032.397
3 Neto knjigovod. vrijednost							
na 1. 1. 2021.	1.459.929	33.180.489	7.813.193	2.547.798	450.068	2.187.290	47.638.767
na 31. 12. 2021.	1.459.929	30.113.360	7.917.612	2.219.516	512.905	1.431.576	43.654.898

Građevinsko zemljište iskazano u iznosu od 1.459.929 KM odnosi se na zemljište na lokacijama Butila, Hum i Ilijaš. Za dio zemljišta u Ilijašu, Društvo nema dokaza o vlasništvu. Također, za zemljište na lokaciji Butila u vrijednosti od 79.586 KM, u toku je proces ispisa prava vlasništva (u korist JP „Autoceste FBiH“ d.o.o.).

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 30.113.360 KM, a čine ih gasni sistem Kantona Sarajevo (26.022.674 KM), upravna zgrada i pomoćne zgrade sa parkinzima (4.090.685 KM). Povećanje u iznosu od 602.513 KM najvećim dijelom odnosi se na izvođenje radova na rekonstrukciji postojeće distributivne mreže i kotlovnica. Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na obračunatu amortizaciju.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 7.917.612 KM, a čine ih mjerna oprema za regulaciju i mjerenje gasa (7.453.647 KM), informatička oprema (279.556 KM), oprema za ventilaciju i klima uređaji, uredska i ostala oprema (184.407 KM). Povećanje u iznosu od 1.785.151 KM odnosi se najvećim dijelom na nabavku mjerno regulacionih uređaja (816.624 KM), mjerača i korektora (385.682 KM) i računara, elektronske i PTT opreme (94.523 KM). Smanjenje na ovoj poziciji izvršeno je po osnovu amortizacije i rashodovanja zastarjele, neispravne i dotrajale opreme po popisu i odlukama Uprave.



Provjerili smo priznavanje materijalne imovine i njeno evidentiranje testiranjem na bazi uzorka kako bismo se uvjerali da se prihodi priznaju u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Na osnovu prikupljenih dokaza i uvidom u dokumentaciju, smatramo da je priznavanje vršeno u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Alati, namještaj i krupni inventar iskazani su u iznosu od 2.219.516 KM, a čine ih alati za obavljanje radova na izgradnji i održavanju gasnog sistema (stanica za protivpožarnu zaštitu, agregati za električnu energiju, detektori za mjerenje metana, aparati za elektrolučno zavarivanje i sl.). Povećanje u iznosu od 36.609 KM najvećim dijelom odnosi se na nabavku namještaja (19.986 KM) i dizalice (5.042 KM). Smanjenje na ovoj poziciji izvršeno je po osnovu amortizacije i rashodovanja zastarjele, neispravne i dotrajale opreme po popisu i odlukama Uprave.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu 512.905 KM i čine ih vozila za obavljanje djelatnosti (ukupno 65 vozila). Povećanje vrijednosti od 164.943 KM na ovoj poziciji odnosi se na kupovinu pet vozila. Smanjenje vrijednosti ove imovine odnosi se na rashodovanje vozila i na obračunatu amortizaciju.

Materijalna sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 1.431.576 KM i odnose se najvećim dijelom na započete projekte zamjene mjerno regulacionih uređaja (678.582 KM), korektora i pripadajuće opreme (182.280 KM), zamjene mjerno regulacionih setova (216.236 KM) i ugradnju opreme za daljinsko očitavanje (102.335 KM).

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su materijalna sredstva u pripremi u iznosu od 651.565 KM knjigovodstveno aktivirana 31. 12., iako su, prema zapisnicima o kolaudaciji, aktivirana tokom cijele 2021. godine. Društvo u većem dijelu revidiranog perioda nije primjenjivalo odredbe Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama za stalna sredstva, s obzirom na to da sredstva nisu blagovremeno stavljena u upotrebu niti je na njih obračunata amortizacija.

Navedeno nije u skladu s članom 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojim je propisano da su lica koja vode poslovne knjige dužna knjigovodstvene isprave proknjižiti u poslovnim knjigama narednog dana, a najkasnije u roku od osam radnih dana od dana prijema knjigovodstvene isprave.

Revizijom je također utvrđeno da na projektima u vrijednosti od 780.917 KM nije bilo promjena u toku 2021. godine. Za projekat „Zamjena mjerača protoka gasa“ sredstva je obezbijedila Vlada Kantona Sarajevo još u 2020. godini u iznosu od 1.600.000 KM, kada je izvršena kompletna nabavka i knjigovodstveno su evidentirane u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

Regulaciono-mjerni uređaji u vrijednosti od 678.582 KM nalaze se u skladištu Društva, a vode se na poziciji „Materijalna sredstva u pripremi“. Korektori i pripadajuća oprema (549.930 KM) također su nabavljeni u sklopu ovog projekta, iznos od 385.682 KM aktiviran je tek 31. 12. 2021. godine (ostalo za ugradnju 182.280 KM). Prema Strateškom planu za period 2018–2023, aktivnosti na unapređenju procesa očitavanja i nadzora potrošnje gasa trebale bi se okončati do 2023. godine. U 2021. godini nije bilo aktivnosti na ugradnji ovih uređaja, zbog čega ne možemo potvrditi efikasnost realizacije projekta.

Preporuke:

- *knjigovodstveno aktiviranje materijalnih sredstava u pripremi vršiti u skladu s članom 69. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, na osnovu sačinjenih zapisnika o kolaudaciji;*
- *obračun rashoda amortizacije vršiti najkasnije prvog dana narednog mjeseca od dana stavljanja sredstva u upotrebu, u skladu s članom 72. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, ili u mjesecu u kojem je stalno sredstvo stavljeno u upotrebu, u skladu s članom 42. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit;*
- *intenzivirati aktivnosti na ugradnji regulaciono-mjernih uređaja s ciljem efikasnog korištenja javnih sredstava.*



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

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Nematerijalna stalna sredstva – softver	5	20
Građevinski objekti	20-33	3-5
Građevinski objekti (gasna mreže)	40	2,5
Regulaciono mjerna oprema	10 – 12,5	8 – 10
Transportna sredstva	6,6	15
Specijalni alati	6,6 – 9	11 – 14,3
Računarska oprema	5 – 10	10 – 20
Kancelarijska oprema	8 – 10	10– 12,5
Ostala oprema	8 – 14,3	7 – 12,5

Procjena vrijednosti umanjavanja sredstava

Na kraju svake godine menadžment je dužan izvršiti ocjenu da li postoje pokazatelji da je vrijednost sredstava umanjena, ako takav pokazatelj postoji, subjekt treba da procijeni nadoknadivi iznos za takvo sredstvo, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.

U članu 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH definisano je da su subjekti od javnog interesa dužni, u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, izvršiti procjenu vrijednosti ukupne imovine i kapitala sa stanjem na dan kada završava poslovna godina, te izvještaj o izvršenoj procjeni učiniti javno dostupnim. Procjenjivanje vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacionu i/ili poslovnu vrijednost, imovine, obaveza i kapitala, na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene i budućih novčanih primitaka i izdataka, u skladu sa pravilima struke.

Društvo je izvršilo procjenu postojanja pokazatelja da je vrijednost nekog sredstva umanjena na način da je formirana Komisija za utvrđivanje korisnog vijeka trajanja stalnih sredstava i metode obračuna amortizacije i provođenje testa na umanjavanje vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Komisija je izvršila analizu stalnih sredstava, preispitala procijenjeni korisni vijek trajanja stalnih sredstava, primijenjenu metodu obračuna amortizacije i važeći sistem razvrstavanja stalnih sredstava, o čemu je sačinjen Izvještaj u oktobru 2021. godine. Radila je u sastavu od pet članova (vodeći inženjer za održavanje, šef službe za održavanje, pravnik, vodeći inženjer za IT i glavni referent knjigovođa). U Izvještaju o radu predloženo je da se amortizacija stalnih sredstava i dalje obračunava linearnom metodom, primjenom godišnjih amortizacionih stopa, i to odvojeno za svako pojedinačno sredstvo. Nije izvršena procjena u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima MRS-a 36 i Zakona o računovodstvu i reviziji.

Faktori koji se razmatraju potiču iz vanjskih i internih izvora, a uključuju, između ostalog, utvrđivanje da li je sredstvo zastarjelo ili će se staviti van upotrebe, da li je sredstvo oštećeno, da li je došlo do promjena u pravnom, ekonomskom ili tržišnom okruženju koje uzrokuje da sredstvo više ne vrijedi koliko je vrijedilo i da li je ekonomski efekat sredstava lošiji nego što se očekivalo. **Društvo ulaže u novu opremu, postrojenja i transportna sredstva, što ukazuje na činjenicu da je njihova knjigovodstvena vrijednost realno iskazana. Za ovo je data preporuka u Pismu menadžmentu i aktivnosti su poduzete prije sačinjavanja finansijskih izvještaja.**

Preporuka:

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



Vlasništvo nad nekretninama

U poslovnim knjigama iskazuju se nekretnine ukupne vrijednosti 76.254 KM, za koje Društvo ne posjeduje dokaz o vlasništvu ili pravo raspolaganja.

Društvo raspolaže podacima o ukupnom broju nekretnina na koje se odnosi imovinskopravna problematika, odnosno koliko je građevinskih objekata sa zemljištem u vlasništvu Društva, koliko je građevinskih objekata na kojima nisu riješeni imovinskopravni odnosi te su pokrenuti postupci za rješavanje prava vlasništva kod nadležnih organa.

Preporuka:

- **obezbjediti dokaze o vlasništvu nekretnina koje koristi Društvo i njihovoj uknjižbi kod nadležnih sudova.**

Hipoteke i založno pravo

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

Dugoročni finansijski plasmani iskazani su u iznosu od 256.425 KM i najvećim dijelom se odnose na finansijska sredstva koja se drže do roka dospelja – ulaganja u obveznice FBiH – Ministarstva finansija FBiH po nominalnoj vrijednosti (1 KM po obveznici). Navedena ulaganja odnose se na kupljene državne obveznice u zemlji iz ranijeg perioda. Ostala dugoročna ulaganja odnose se na ulaganje u pravno lice „IGT“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 30.958 KM.

Ostala dugoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 81.905.132 KM, a odnose se na potraživanja od KJKP „Toplane“ po osnovu reprograma duga (80.557.038 KM) i potraživanja od „BH-Gasa“ i „Sarajevo-gasa“ a.d. Istočno Sarajevo (1.348.093 KM).

Ugovor o reprogramu duga između KJKP „Sarajevogas“ d.o.o. Sarajevo kao povjerioca i KJKP „Toplane-Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo kao dužnika potpisan je 28. 2. 2017. godine za neizmirene obaveze koje su akumulirane iz prethodnog perioda. Ukupan iznos duga sa 31. 12. 2016. godine iznosio je 93.753.553 KM. Ugovorom je dogovoreno da se obaveze u iznosu od 91.327.037 KM izmiruju u periodu od narednih 77 godina u jednakim godišnjim iznosima od 1.200.000 KM, s tim da će posljednja rata iznositi 127.037 KM. Također je definisano da će iznos od 2.426.516 KM biti izmiren po uplatama iz Budžeta Kantona Sarajevo. Preuzimanje obaveze vraćanja duga uslovljeno je primjenom Tarifnog sistema, što podrazumijeva da se, u slučaju promjene cijene prirodnog gasa, visine tarifnih stavova moraju usklađivati sa Tarifnim sistemom. Svake godine, posebnim aktom, utvrđuje se razlika planiranih i isporučenih količina gasa između Društva i Toplana, te se plaćanje vrši u tekućoj godini za prethodnu.

Ugovor o zajedničkom obezbjeđenju sredstava za otplatu kredita IDA 3029 između „BH-Gasa“ d.o.o. Sarajevo i Društva potpisan je 16. 12. 2014. godine (šire pojašnjeno u tački 7.2.4.2 Izvještaja).

Ugovor o zajedničkom obezbjeđenju sredstava za otplatu kredita TF24026 između „Sarajevo-gasa“ a.d. Istočno Sarajevo i Društva potpisan je 5. 6. 2006. godine (šire pojašnjeno u tački 7.2.4.2 Izvještaja).

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se obaveze izvršavaju u skladu s potpisanim ugovorima.

7.2.2 Tekuća sredstva

7.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
ZALIHE	1.447.484	1.192.225
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	1.446.718	1.169.196
Roba	408	362
Dati avansi	358	22.667

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome šta je niže. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderisanog troška, a odnose se na zalihe materijala za priključke (cijevi, ventili, spojnice i dr.) u iznosu od 1.133.369 KM i rezervne dijelove i materijal za održavanje u iznosu od 243.301 KM.

Zalihe su imovina koju Društvo drži u skladištu u obliku sirovina, materijala ili dijelova koji će biti utrošeni u procesu pružanja usluga ili radi prodaje u redovnom toku poslovanja (rezervni dijelovi, sitan inventar, autogume, robe i druge materijalne vrijednosti). Djelimično otpisivanje zaliha ispod troška neto prodajne vrijednosti vrši se ukoliko se njihov trošak ne može nadoknaditi zbog oštećenja, zastarjelosti, neupotrebljivosti (opadanje kvaliteta, tehnološka zastarjelost i sl.), ako su na tržištu njihove prodajne cijene smanjene ili ako su povećani procijenjeni troškovi dovršenja. O smanjenju vrijednosti, tj. otpisu zaliha Uprava donosi Odluku na prijedlog komisije za popis. Procjena vrijednosti zaliha vrši se najmanje jednom godišnje.

Za zalihe autoguma, sitnog inventara i HTZ opreme primjenjuje se metod 100% otpisa prilikom stavljanja u upotrebu.

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.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	11.481.728	9.162.039
Transakcijski računi – domaća valuta	11.442.885	9.141.659
Transakcijski računi – strana valuta	38.725	20.265
Blagajna	118	115

Društvo ima otvorene transakcijske račune kod UniCredit banke d.d. Mostar (glavni račun), Union banke d.d. Sarajevo, NLB Banke d.d. Sarajevo, Intesa Sanpaolo banke d.d. Sarajevo, Raiffeisen banke d.d. Sarajevo, Sberbanke BH d.d. Sarajevo, Privredne banke Sarajevo i Bosna Bank International d.d. Sarajevo. Svi računi otvoreni su u prethodnim godinama.

Društvo putem blagajne naplaćuje račune za usluge svoje osnovne djelatnosti. Dnevni prihod koji ostvari od naplaćenih računa u gotovini evidentira se putem blagajne koja se nalazi u direkciji Društva i u Centrima za korisnike koji su opremljeni POS uređajima, čime je korisnicima omogućeno da svoje uplate u Centrima vrše bezgotovinski.

7.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća kratkoročna potraživanja: u KM

	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		
Kratkoročna potraživanja	27.047.816	22.407.568
Potraživanja od kupaca	20.101.170	19.321.946
Druga kratkoročna potraživanja	6.946.646	3.085.622
Potraživanja za PDV	14.263	11.841
Aktivna vremenska razgraničenja	18.276	6.199

Potraživanja od kupaca iskazana su u neto iznosu od 20.101.170 KM. Obračun količine prirodnog gasa po tarifnim kategorijama kupaca obavlja se na osnovu Zapisnika o isporuci i preuzimanju, Zapisnika o očitanju i Lista za očitanje. Fakturisanje i izdavanje računa vrši se putem SW aplikacije. Prenos računa vrši se elektronskim putem u Sektor ekonomike. Podaci se prenose u analitičke evidencije o kupcima prirodnog gasa, prema tarifnim kategorijama. Potpisani KIF-ovi, odnosno zadnje strane KIF-ova koje sadrže zbirne pokazatelje za sve tarifne kategorije kupaca, dostavljaju se putem protokola Sektoru ekonomike.

Struktura potraživanja od kupaca u zemlji data je u tabeli:

u KM

	31.12.2021.	31.12.2020.
Potraživanja od kupaca	20.101.170	19.321.946
Potraživanja od kupaca u zemlji	20.101.170	19.321.947
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	2.295.202	2.422.465
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji)	(2.295.202)	(2.422.465)

Sumnjiva i sporna potraživanja i ispravka vrijednosti iskazana su u iznosu od 2.295.202 KM. Prilikom prenosa redovnih potraživanja na sumnjiva i sporna istovremeno vrši korekcija rezultata poslovanja, na teret rashoda u skladu sa računovodstvenim politikama. Prenosom nenaplaćenih potraživanja na sumnjiva i sporna ne vrši se isknjižavanje potraživanja, te se u tom smislu i dalje provode intenzivne mjere i aktivnosti na njihovoj naplati. Utuženje potrošača kao i isključivanje sa mreže zbog kašnjenja u plaćanju vrši se na osnovu utvrđenih procedura. Prije isključenja, šalju se opomene putem e-maila u skladu sa utvrđenim parametrima.

Ročna struktura ukupnih potraživanja od kupaca na datum bilansa data je u tabeli:

u KM

Opis	do 30	od 30 do 90	od 90 do 180	od 180 do 360	preko 360 dana	UKUPNO
KJKP Toplane	6.501.324					6.501.324
Velika privreda	5.105.805	743.498	147.707	552.773	347.459	6.897.224
Mala Privreda	986.884	149.038	12.388	22.440	308.815	1.479.565
Domaćinstva	4.942.908	754.691	48.870	132.903	1.638.928	7.518.300
UKUPNO	17.536.921	1.647.227	208.906	708.116	2.295.202	22.396.413

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 6.946.646 KM i najvećim dijelom odnose se na potraživanja od Ministarstva komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo po osnovu subvencioniranja dijela cijene prirodnog gasa (5.406.457 KM) što je šire pojašnjeno u tački 7.1.1.1, potraživanja od „BH-Gas-a“ (1.200.000 KM - kratkoročni dio dugoročnih obaveza po reprogramu).

Ministarstvo je uplate izvršilo u januaru 2022. godine.

7.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

u KM

	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
KAPITAL	67.470.918	66.255.687
Osnovni kapital	10.000	10.000
Druge rezerve	60.034.093	59.503.940
Neraspoređena dobit ranijih godine	6.211.595	5.681.442
Neraspoređena dobit izvještajne godine	1.215.230	1.060.305

Osnovni kapital u poslovnim knjigama Društva iskazan je u iznosu od 10.000 KM, u 100% je vlasništvu Kantona Sarajevo i istovjetan je kapitalu iskazanom u sudskom registru.

Statutarne i druge rezerve iskazane su u iznosu od 60.034.093 KM i čine ih: druge rezerve po osnovu državnog kapitala (59.095.337 KM) i druge rezerve po osnovu privatnog kapitala (916.556 KM).

Evidentirane su u 2016. godini preknjižavanjem sa državnog i privatnog kapitala kako bi se izvršilo usaglašavanje sa Sudskim registrom.

Iskazani iznosi odnose se na:

- Rezerve po osnovu državnog kapitala (59.095.336 KM – nastao prije i nakon posljednjeg rata). Iznos od 34.048.530 KM, koji se odnosio na obaveze po dva kredita čiju je otplatu preuzela Federacija BiH, isknjižio se u korist državnog kapitala, na osnovu mišljenja Ministarstva finansija FBiH od 1. 9. 2005. godine i



- Rezerve po osnovu privatnog kapitala (916.556 KM) koji je također evidentiran prije rata po osnovu kupovine dionica tadašnjih zaposlenika.

U prijeratnom periodu zaposlenici Društva kupovali su dionice te na taj način ostvarili učešće u kapitalu. Privatni kapital evidentiran je u poslovnim knjigama, a sačinjena je i Lista dioničara sa spiskom zaposlenika koji su kupili dionice i njihovi pojedinačni udjeli.

Međutim, ova ulaganja nisu priznata jer je Kanton Sarajevo 2005. godine donio Odluku u kojoj je navedeno da je kapital Društva 10.000 KM i 100% u vlasništvu Kantona Sarajevo.

Tokom 2021. godine bivši i sadašnji zaposlenici pokrenuli su aktivnosti s ciljem regulisanja i utvrđivanja prava po osnovu vlasničkih udjela.

Društvo se obratilo Osnivaču za rješavanje ovog pitanja nakon izvršene prethodne revizije i izdatog Pisma rukovodstvu, ali do okončanja revizije nije dobilo odgovor na dostavljene urgencije, niti je izvršeno usaglašavanje vrijednosti kapitala iskazanog u poslovnim knjigama i iznosa u sudskom rješenju za iznos rezervi.

Prema Konceptualnom okviru za finansijsko izvještavanje formiranje rezervi se nekad zahtijeva zakonom ili drugim propisima da bi se subjektu i njegovim vjerovnicima pružile dodatne mjere zaštite od posljedica gubitaka. Ostale rezerve mogu se formirati ako ih porezni zakon izuzima iz porezne osnovice ili odbija od porezne obveze kada se sredstva prenose u takve rezerve. Postojanje i veličina tih zakonskih, statutarinih i poreznih rezervi je informacija koja može biti relevantna korisnicima pri donošenju odluka.

Ne možemo potvrditi strukturu i visinu iskazanog kapitala od 67.470.918 KM, jer je u okviru rezervi iskazan državni kapital od 59.095.337 KM i privatni kapital od 916.556 KM, iako je osnovni kapital u 100% vlasništvu Kantona Sarajevo i iznosi 10.000 KM. Iskazivanje vlasničkog kapitala na rezervama nije u skladu s tačkama 4.20 – 4.22 Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanja, koje definišu način formiranja rezervi u okviru kapitala.

Preporuka:

- *riješiti pravni status državnog i privatnog kapitala iskazanog u okviru rezervi radi pravilnog iskazivanja visine i strukture kapitala, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.*

7.2.4 Obaveze

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

	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
OBAVEZE I RAZGRANIČENJA	99.057.377	98.935.234
Dugoročna rezervisanja	24.599.553	25.648.665
Dugoročne obaveze	49.195.063	51.453.878
Kratkoročne obaveze	23.789.225	20.401.361
Kratkoročne finansijske obaveze	1.100.643	816.594
Obaveze iz poslovanja	21.225.797	18.465.913
Obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih	759.707	687.867
Druge obaveze	122.930	123.939
Obaveze za PDV	341.917	105.256
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	238.231	201.792
Obaveze za porez na dobit	-	-
Pasivna vremenska razgraničenja	1.473.536	1.431.330

7.2.4.1 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja u finansijskim izvještajima iskazana su u iznosu od 24.599.553 KM i odnose se na dugoročna rezervisanja za troškove i rizike (1.747.085 KM) i dugoročna razgraničenja (22.852.468 KM).

Dugoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 22.852.468 KM, a odnose se na unaprijed naplaćene i odložene prihode evidentirane u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Primljene donacije odnose se na donacije za izgradnju distributivne gasne mreže te ostalih stalnih sredstava. Imovina koja se prima na poklon evidentirana je u skladu sa 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.

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike iskazana u iznosu od 1.747.085 KM odnose se na obračunata rezervisanja za jubilarne nagrade (774.344 KM), otpremnine (773.740 KM) i započete sudske sporove (199.001 KM). Internim aktima Društvo je definisalo način na koji se ostvaruju i evidentiraju navedene naknade (šire pojašnjeno u tački 7.1.2.1 Izvještaja).

7.2.4.2 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze u finansijskim izvještajima iskazane su u iznosu od 49.195.063 KM i odnose se na ostale dugoročne obaveze (40.500.938 KM) i dugoročne kredite (8.694.125 KM).

U okviru ostalih dugoročnih obaveza evidentirane su dugoročne obaveze prema „BH-Gasu“ d.o.o. (40.430.000 KM) i dugoročne obaveze za zakupljene poslovne prostore, knjižene u skladu sa MSFI-jem 16 – Najmovi na osnovu sklopljenih Ugovora (70.938 KM). Društvo je u obračunu koristilo kamatnu stopu od 4,47%, te procijenjeni period korištenja pet godina.

Društvo je potpisalo Ugovor sa „BH-Gasom“ d.o.o. o reprogramu duga u iznosu od 52.000.000 KM na period od 15 godina 30. 6. 2018. godine. Godišnja rata prvih 14 godina iznosi 1.200.000 KM, dok 15. rata iznosi preostalih 35.200.000 KM i izmirit će se posebnim ugovorom o reprogramu koji će ugovorene strane zaključiti najkasnije do 1. 12. 2032. godine. Naime, „BH-Gas“ d.o.o. je 16. 6. 2015. podnio tužbu Općinskom sudu u Sarajevu protiv Društva na ime potpisanog Ugovora o snabdijevanju prirodnim gasom za naplatu potraživanja u iznosu od 57.560.983 KM te dopunu tužbe 24. 12. 2015. u iznosu od 13.921.055 KM. Ugovorene strane su se usaglasile da danom stupanja na snagu Ugovora o reprogramu ukupan iznos duga Društva za isporučeni gas iznosi 52.000.000 KM, te da ukupan iznos kamata za dug koji je već naplaćen i za dug koji je predmet reprograma iznosi 33.874.194 KM. Kamate na dug za isporučeni gas obračunavat će se u iznosu od 1% uz pojedinačna obročna plaćanja i bit će otpisane istekom Ugovora pod uslovom da se ispune sve ugovorene obaveze. Uslovi za otpis kamata regulisani su Sporazumom o uslovima i načinu otpisa kamata, te je na dan potpisivanja Sporazuma Društvu otpisan iznos kamata u vrijednosti od 14.695.828 KM na već plaćeni dug i povučena je tužba. Uvidom u dokumentaciju, konstatujemo da Društvo redovno izmiruje obaveze po ovom osnovu.

Dugoročni krediti iskazani su u iznosu od 8.694.125 KM, a odnose se na dva dugoročna kredita potpisana sa Svjetskom bankom WB – IDA kredit 38970 – TF 24026 u iznosu od 4.486.641 KM i kredit PIU BOSS 3029 u iznosu od 4.207.484 KM. Krediti su iskazani u USD i SDR, a u finansijskim izvještajima su konvertovani u KM i usklađeni za pozitivne ili negativne kursne razlike na datum bilansa. Anuiteti dopijevaju dva puta godišnje i uredno se izmiruju:

- **Sporazum o potfinansiranju** – Projekat hitne rekonstrukcije gasnog sistema potpisan je između Bosne i Hercegovine i „Sarajevogasa“ d.o.o. 10. 6. 1999. godine na osnovu Sporazuma o kreditu Zajedničkog Fonda (kredit TF024034) zaključenog 20. 5. 1996. godine između Bosne i Hercegovine i Međunarodne asocijacije za razvoj – IDA. Iznos doznačenih sredstava Društvu iznosi 5.000.000 USD sa rokom povrata 1. 1. 2036. godine.



Za dio odobrenih kreditnih sredstava u iznosu od 129.179 USD (glavnica 109.286 i kamata 19.893 USD) potpisan je 5. 6. 2006. godine Ugovor o zajedničkom obezbjeđenju sredstava za otplatu kredita između Društva i Preduzeća za transport i distribuciju prirodnog gasa „Sarajevo-gas“ a.d. Istočno Sarajevo zbog toga što su navedena sredstva utrošena za potrebe „Sarajevo-gas“ a.d. Istočno Sarajevo za sanaciju i rekonstrukciju klizišta na gasovodu Zvornik-Kladanj. Stanje duga na 31. 12.2021. iznosi 4.486.641 KM (dugoročni dio). Godišnji anuiteti dospijevaju 1. jula i 1. januara svake godine do konačne otplate 2036. godine.

- **Ugovor o kreditu za razvoj** (kredit 3029 BOSS) – Projekat hitne sanacije gasnog sistema između Bosne i Hercegovine i Međunarodne asocijacije za razvoj (IDA) potpisan je 20. 1. 1998. godine. Supsidijarni sporazum o kreditu između Bosne i Hercegovine, Federacije Bosne i Hercegovine i KJKP „Sarajevogas“ d.o.o. Sarajevo potpisan je 10. 2. 1998. godine. Društvu su navedenim ugovorom odobrena sredstva za projekat hitne rekonstrukcije gasnog sistema u iznosu od 3.659.757 SDR sa rokom povrata 15. 12. 2027. godine. Za dio odobrenih kreditnih sredstava u iznosu od 1.280.698 SDR (glavnica 1.087.438 i kamata 193.260 SDR) potpisan je 17. 12. 2014. godine Ugovor o zajedničkom obezbjeđenju sredstava za otplatu kredita između Društva i „BH-Gasa“ d.o.o. zbog toga što su navedena sredstva utrošena za izgradnju MRS Kladanj. Ugovorom o prenosu imovine bez naknade od 6. 7. 2020. godine MRS Kladanj je prenesena sa Društva na „BH-Gas“ d.o.o. a time i obaveza po kreditu za njenu izgradnju. Stanje duga na 31. 12.2021. godine 4.207.484 KM (dugoročni dio). Godišnji anuiteti dospijevaju 15. juna i 15. decembra svake godine do konačne otplate 2032. godine.

7.2.4.3 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 1.100.643 KM i najvećim dijelom odnose se na kratkoročni dio dugoročnih finansijskih obaveza po kreditu PIU BOSS 30290 (664.322 KM), kreditu 3029 BOS (345.126 KM) i obaveza za zakupljene prostore (66.530 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 21.225.797 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji (18.412.833 KM), primljene avanse (1.612.964 KM) i kratkoročne obaveze po reprogramu duga prema „BH-Gasu“ d.o.o. (1.200.000 KM).

U strukturi obaveza prema dobavljačima najznačajnije su obaveze prema sljedećim dobavljačima: „Energoinvest“ d.d. u iznosu od 17.911.408 KM (promet 42.341.567 KM), „Unis Fagas“ d.o.o. u iznosu od 165.519 KM (promet 3.550.430 KM), „Džekos“ d.o.o. u iznosu od 63.808 KM (promet 799.749 KM), „E+E+Energy“ d.o.o. u iznosu od 63.315 KM (promet 63.315 KM), „R&S“ d.o.o. u iznosu od 51.576 KM (promet 91.703 KM), „GDI“ d.o.o. u iznosu od 43.451 KM (promet 43.451 KM) i JP „BH Pošta“ d.o.o. u iznosu od 36.280 KM (promet 499.934 KM). Društvo redovno izmiruje obaveze prema dobavljačima u skladu sa rokovima dospijea. Uvidom u potpisane ugovore i ispostavljen fakture nisu uočene nepravilnosti.

Vlada FBiH je 8. 4. 2021. godine 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. „Energoinvest“ d.d. i „BH-Gas“ d.o.o. zaključili su 3. 6. 2021. godine Sporazum o načinu plaćanja faktura za prirodni gas. Navedenim Sporazumom predviđeno je da se počevši od 1. 7. 2021. godine ugovori za isporuku prirodnog gasa zaključeni sa kupcima prenose sa „BH-Gas-a“ d.o.o. Sarajevo na „Energoinvest“ d.d. Sarajevo. U skladu sa navedenim Sporazumom, Ugovor o snabdijevanju prirodnim gasom između Društva i dobavljača „Energoinvest“ d.d. zaključen je 8. 7. 2021. godine na 15 godina. Navedenim Ugovorom dobavljač se obavezuje da isporuči ugovorene količine prirodnog gasa i transportuje ih do mjernih stanica Društva. Društvo se obavezuje da na vrijeme i u rokovima koji će biti naznačeni na svakoj fakturi izmiri obaveze za preuzete i isporučene mjesečne količine prirodnog gasa. U periodu od 1. 10. 2018. godine do 30. 6. 2021. godine u primjeni je bio Ugovor o snabdijevanju prirodnim gasom sa dobavljačem „BH-Gas“ d.o.o. U toku 2021. godine dobavljači su poštovali ugovorene obaveze i snabdijevanje prirodnim gasom bilo je uredno.



Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 759.707 KM. Struktura im je sljedeća: obaveze za neto plaće i naknade plaća (350.564 KM), obaveze za poreze i doprinose iz i na plaće (347.285 KM), obaveze po osnovu ostalih primanja zaposlenih-topli obrok (61.129 KM) i obaveze za naknade bolovanja preko 42 dana (729 KM), a odnose se na obračunate plaće za decembar 2021. godine koje su isplaćene u januaru 2022. godine.

Druge obaveze iskazane su u iznosu od 122.930 KM i odnose se najvećim dijelom na obustave zaposlenicima od plaće za kredite, članarine i sl. u iznosu od 119.135 KM i na naknade, doprinose i poreze članovima Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i sl. u iznosu od 3.795 KM.

Obaveze za PDV iskazane su u iznosu od 341.917 KM i odnose se na obaveze za plaćanje PDV-a po izlaznim računima za decembar 2021. godine.

Obaveze za ostale poreze i druge dažbine iskazane su u iznosu od 238.231 KM i najvećim dijelom odnose se na obaveze po posebnoj taksi za izmirenje ratnog duga u iznosu od 221.765 KM. Vlada FBiH je 4. 2. 2009. godine donijela Odluku o posebnoj taksi za izmirenje ratnog duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog gasa u periodu 1992 – 1995. godina, a koja se primjenjuje od 1. 1. 2009. godine¹⁴. Odlukom je propisano da potrošačima prirodnog gasa navedenu taksu fakturiše i naplaćuje Društvo u visini 5 USD/1000 Sm³, 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 Gas-a“ d.o.o. Sarajevo mjesečno fakturišu isporuke gasa. Obveznici takse su dužni istu uplaćivati na Jedinostveni račun trezora Budžeta Federacije BiH na poseban namjenski podračun. Društvo ove obaveze redovno izmiruje.

Zakon o obezbjeđivanju sredstava za redovno i bezbjedno snabdijevanje prirodnim gasom potrošača u FBiH, a kojim nije propisana obaveza oporezivanja posebne takse, objavljen je u Službenim novinama FBiH 2. 9. 2009. godine¹⁵.

7.2.4.4 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.473.536 KM i odnose se na odložene prihode po Sporazumu između Ministarstva komunalne privrede i infrastrukture Kantona Sarajevo i Društva u iznosu od 1.167.671 KM za zamjenu mjerača protoka gasa, razgraničene prihode za donirana sredstva u iznosu od 187.367 KM (subvencije gasnih priključaka na postojeću infrastrukturu, izgradnja distributivne gasne mreže MZ Dobroševići, Nahorevska ulica, Ulica Svetozara Ćorovića i Kromolj, izgradnja gasovoda ¾ bara privredna zona Hadžići), ukalkulisane troškove za decembar 2021. godine za koje nije primljena faktura u iznosu od 117.865 KM.

7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazan je ukupan priliv gotovine od 4.231.211 KM i neto odliv od 1.911.522 KM, što za rezultat ima pozitivan novčani tok u iznosu od 2.319.689 KM. Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

7.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

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

¹⁴ Sl. novine FBiH¹⁴, br. 08/09

¹⁵ Sl. novine FBiH¹⁵, br. 57/09

7.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju(ima) o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama u kapitala i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentiranih u tim izvještajima, i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima. Pored toga i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH sadrže zahtjeve za vezano za objavama u bilješkama.

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 zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

8. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2021. godinu sačinjen je na osnovu Plana poslovanja i usvojen 30. 12. 2020. godine. Za provođenje javnih nabavki društvo je usvojilo Pravilnik o javnim nabavkama roba, radova i usluga 9. 3. 2021. godine i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma 3. 4. 2015. godine.

Planom javnih nabavki za 2021. godinu predviđene su nabavke u vrijednosti 7.157.360 KM, i to: robe (3.328.000 KM), radovi (1.510.000 KM), usluge (2.010.000 KM) i direktni sporazumi (309.360 KM). Također su planirane nabavke koje su izuzete od primjene Zakona o javnim nabavkama u vrijednosti od 252.000 KM. U toku godine Plan je mijenjan četiri puta. Izmjene su se najvećim djelom odnosile na povećanje procijenjene vrijednosti nabavke i dodavanje novih stavki nabavki. Rebalans Plana objavljen je 1. 12. 2021. godine, kojim je iznos planiranih nabavki povećan za 766.923 KM. Ukupno je realizovano 78% planiranih nabavki.

Društvo je u 2021. godini provelo 186 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 6.008.341 KM, čiji pregled dajemo u tabeli:

	Iznos (u KM)	Broj postupaka
JAVNE NABAVKE	6.008.341	186
Otvoreni postupci	4.885.541	35
Pregovarački postupci bez objave obavještenja	44.852	1
Konkurentski zahtjevi	765.874	38
Direktni sporazumi	312.074	111

Revidirani su postupci javnih nabavki u ukupnom iznosu od 4.181.678 KM, i to: **15 otvorenih postupaka u iznosu od 3.720.176 KM, dva pregovaračka bez objave obavještenja u iznosu od 44.852 KM (DVGW regulativa), osam konkurentskih zahtjeva u iznosu od 314.017 KM i 20 direktnih sporazuma u iznosu od 106.873 KM.**

Uvidom u odabrane otvorene i konkurentske postupke javnih nabavki utvrdili smo da je Društvo sa dobavljačem Unis Fagas d.o.o. Sarajevo tokom 2021, kao i u ranijim godinama, zaključilo više ugovora za nabavku: postrojenja za regulaciju pritiska prirodnog gasa, rezervnih dijelova za regulaciono-sigurnosnu opremu i mjerno-regulacione stanice, regulaciono-mjernih setova, ormarića za MRS, mjerača protoka i održavanje CNG punionice. Iako je tendersku dokumentaciju preuzimalo više potencijalnih dobavljača, Društvu je dostavljena samo po jedna ponuda. Tokom 2021. godine sa ovim dobavljačem ostvaren je ukupan promet od 1.951.596 KM.



Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke sa dobavljačem Džekos d.o.o. Sarajevo sklopljen je okvirni sporazum za period 5. 2. 2021. – 4. 2. 2023. godine za izvođenje građevinskih radova na distributivnom gasnom sistemu i objektima preduzeća u vrijednosti od 1.348.978 KM. Tendersku dokumentaciju preuzelo je više potencijalnih dobavljača, ali je Društvu dostavljena samo jedna ponuda. Za navedeni period ugovorene strane zaključuju pojedinačne ugovore o nabavci prema potrebama Društva. U toku 2021. godine zaključena su dva pojedinačna ugovora u ukupnoj vrijednosti od 674.000 KM (4. 2. 2021. godine i 12. 10. 2021. godine). Prvi ugovor je realizovan u potpunosti, a realizacija drugog nastavljena je u 2022. godini.

Nisu nam prezentovane metode niti dokazi da je izvršeno istraživanje tržišta kako bi se utvrdio način procjene vrijednosti nabavke, prije svega cijene koštanja predmeta nabavke i njegove konkurentnosti na tržištu.

Društvo je 25. 8. 2021. godine donijelo posebnu Odluku o pokretanju postupka javne nabavke Usluga softverskog rješenja za upravljanje poslovnim procesima unutar jedne baze podataka sa karakteristikama otvorenosti za integracije sa drugim softverskim rješenjima putem otvorenog postupka. **Nabavka nije bila predviđena Planom nabavki za 2021. godinu** te je za njenu provedbu pribavljena saglasnost Ministarstva komunalne privrede i infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo 2. 8. 2021. godine. Zahtjev za izdavanje saglasnosti Društvo je uputilo nadležnom Ministarstvu 23. 7. 2021. godine nakon prethodno održanog sastanka gdje su predstavnici Društva izložili razloge zašto im je potreban novi poslovno-informacioni sistem (softversko rješenje za centralizovano upravljanje poslovanjem). Ministarstvo je dalo saglasnost na navedenu nabavku pod uslovom da softversko rješenje bude sistem koji će biti kompatibilan sa sistemom kojim Ministarstvo ima namjeru uvezati sva komunalna preduzeća u jedinstveni IT sistem. Prije pokretanja postupka vršeno je istraživanje tržišta te je nakon okončanja perioda za prijem ponuda Društvo zaprimilo tri ponude od kojih je samo jedna ispunila uslove iz tenderske dokumentacije. **Ugovor je zaključen sa grupom ponuđača Teneo d.o.o. Sarajevo i Infodom d.o.o. Sarajevo (predstavnik grupe Teneo d.o.o. Sarajevo) na iznos od 499.600 KM bez PDV-a.** Navedenim Ugovorom prihvaćeno je softversko rješenje Microsoft Dynamics NAV, odnosno Microsoft Business Central – rješenje koje ima karakteristike integracija sa drugim sistemima.

Vremenski rok za završetak implementacije je 18 mjeseci od dana potpisa Ugovora sa odabranim ponuđačem. Plan implementacije uključuje sedam faza te su u okviru prve faze isporučene licence za navedeni program.

Preporuka:

- **izvršiti analizu i ispitivanje tržišta s ciljem povećanja konkurentnosti i transparentnijeg i efikasnijeg trošenja javnih sredstava.**

9. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima Sektora pravnih, kadrovskih i općih poslova, protiv Društva se vode tri sudska spora u ukupnom iznosu od 36.319 KM i odnose se najvećim dijelom na naknadu štete. Društvo je, u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, na datum bilansa izvršilo procjenu sporova i priznalo rezervisanja na teret rashoda s ciljem istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja.

Na osnovu utvrđene Procedure za postupak utuženja pokrenuti su sudski sporovi u vrijednosti od 370.636 KM. Od navedenog iznosa, za sporove u vrijednosti od 101.950 KM donesene su pravosnažne sudske presude u korist Društva.

Za utužena potraživanja izvršene su ispravke vrijednosti na teret rashoda u skladu s računovodstvenim politikama i zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Društvo je 18. 7. 2022. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U komentaru je dato dodatno obrazloženje koje se odnosi na strukturu i visinu iskazanog kapitala, dostavljen je Trogodišnji plan poslovanja za period 2021–2023. godine, te su navedene poduzete aktivnosti i mjere koje će u narednom periodu realizovati kako bi se preporuke ostvarile.

Prihvatili smo i inkorporirali u Izvještaj dostavljeni Trogodišnji plan poslovanja za period 2021–2023. godine.

Za obrazloženje vezano za visinu i strukturu kapitala nisu prezentirane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, za šta dajemo pojašnjenje:

- iako se Društvo obratilo Osnivaču, do okončanja revizije nije izvršeno usaglašavanje vrijednosti kapitala iskazanog u poslovnim knjigama i iznosa u sudskom rješenju za iznos rezervi.

Društvo je navelo i aktivnosti koje su poduzete kako bi se preporuke realizovale: sačinjen je novi Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama koji obuhvata sve izmjene i dopune u skladu s važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, kao i sve izmjene i dopune u vezi s primjenom Međunarodnih računovodstvenih standarda, pripremljena je radna verzija Plana za krizna stanja na gasnom sistemu Kantona Sarajevo koji trebaju doraditi svi učesnici u nabavci i isporuci prirodnog gasa do početka sezone grijanja, nakon čega će biti dostavljen nadležnom kantonalnom i federalnom ministarstvu na odobrenje. Poduzete su aktivnosti na obezbjeđenju dokaza o vlasništvu nekretnina koje koristi Društvo i njihovoj uknjižbi kod nadležnih sudova. Ostale date preporuke u potpunosti su prihvaćene i inkorporirane u Izvještaj.

Koordinatorica rada u Sektoru
za finansijsku reviziju javnih preduzeća

Mia Buljubašić

Tim za reviziju

Alida Selimović – voditeljica tima

Nermina Šabanović – članica tima

Ajla Kurbašić – članica tima

V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine			
Kantonalno javno komunalno preduzeće „Sarajevogas“ d.o.o. Sarajevo			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	102.431.383	100.560.897
1	Prihodi od prodaje robe	547.067	209.703
2	Prihodi od prodaje učinaka	99.384.082	97.372.557
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	5.048	27.268
4	Ostali poslovni prihodi	2.495.186	2.951.369
II	Poslovni rashodi (od 1 do 9)	100.663.185	100.025.666
1	Nabavna vrijednost prodane robe	771.424	516.507
2	Materijalni troškovi	79.215.258	79.746.639
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	11.442.582	11.128.901
4	Troškovi proizvodnih usluga	1.189.837	1.070.047
5	Amortizacija	6.088.315	6.112.394
6	Troškovi rezervisanja	443.719	0
7	Nematerijalni troškovi	1.512.050	1.451.178
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	-	-
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-	-
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)	1.768.198	535.231
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)	0	0
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	11.789	691.895
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2	Prihodi od kamata	11.789	20.246
3	Pozitivne kursne razlike	-	671.649
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	-	-
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	-	-
6	Ostali finansijski prihodi	-	-
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	640.457	159.470
1	Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	-	-
2	Rashodi kamata	69.009	150.981
3	Negativne kursne razlike	571.446	-
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	-	-
5	Ostali finansijski rashodi	2	8.489
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	-	532.425
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	628.668	0
VII	Dobit redovne aktivnosti (III-VI) > 0	1.139.530	1.067.656
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III-VI) < 0	-	-
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	298.669	383.050
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	-	-
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina	-	-
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	-
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-
5	Dobici od prodaje materijala	-	-
6	Viškovi	-	-
7	Naplaćena otpisana potraživanja	280.560	331.588
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	18.109	34.055
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	-	17.407
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	222.969	263.107
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	-	12.094
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	-	-
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	-	-
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-
5	Gubici od prodaje materijala	-	-
6	Manjkovi	-	-
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	-	-



8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	221.252	244.298
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	1.717	6.715
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	75.700	119.943
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	-	-
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA	-	-
1	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	-	-
2	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	-	-
3	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	-	-
4	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	-	-
XIII	Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) > 0	-	-
XIV	Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) < 0	-	-
1*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	-	15.913
2*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	-	143.207
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) > 0	1.215.230	1.060.305
XVI	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) < 0	-	-
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA	-	-
1**	Porezni rashodi perioda	-	-
2**	Odloženi porezni rashodi perioda	-	-
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XVII	Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) > 0	1.215.230	1.060.305
XVIII	Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) < 0	-	-
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA	-	-
XIX	Neto dobit prekinutog poslovanja	-	-
XX	Neto gubitak prekinutog poslovanja	-	-
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XXI	Neto dobit perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) > 0	1.215.230	1.060.305
XXII	Neto gubitak perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) < 0	-	-
B)	OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK	-	-
1	Dobici utvrđeni direktno u kapitalu	-	-
2	Gubici utvrđeni direktno u kapitalu	-	-
3	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	-	-
XXIII	Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) > 0	-	-
XXIV	Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) < 0	-	-
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) > 0	1.215.230	1.060.305
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) < 0	-	-
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXI ili XXII)	1.215.230	1.060.305
	a) vlasnicima matice	1.215.230	1.060.305
	b) vlasnicima manjinskih interesa		
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXIII ili XXIV)	1.215.230	1.060.305
	a) vlasnicima matice	1.215.230	1.060.305
	b) vlasnicima manjinskih interesa		
	Zarada po dionici:		
	a) obična		
	b) razdijeljena		
	Prosječan broj zaposlenih:		
	- na bazi sati rada	302	307
	- na bazi stanja krajem mjeseca	298	301

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 23. 2. 2022. godine.

Direktor
Edis Baković



Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine					
Kantonalno javno komunalno preduzeće „Sarajevogas“ d.o.o. Sarajevo					
1	2	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (neto)
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)	343.609.722	217.090.994	126.518.728	132.411.049
1	Nematerijalna sredstva	2.556.903	2.058.597	498.306	309.964
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	258.687.295	215.032.397	43.654.898	47.638.765
3	Investicione nekretnine	-	-	-	-
4	Biološka sredstva	-	-	-	-
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	203.967	-	203.967	202.827
06	Dugoročni finansijski plasmani	256.425	-	256.425	382.071
7	Druga dugoročna potraživanja	81.905.132	-	81.905.132	83.877.422
8	Dugoročna razgraničenja	-	-	-	-
	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	-	-	-	-
	C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)	43.704.191	3.694.624	40.009.567	32.779.872
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	2.352.456	904.972	1.447.484	1.192.225
2	Gotovina, kratk. potraživanja i kratkoročni plasmani	41.351.735	2.789.652	38.562.083	31.587.647
	Potraživanja za PDV	14.263	-	14.263	11.841
	Aktivna vremenska razgraničenja	18.276	-	18.276	6.199
	D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	-	-	-	-
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	-	-	-	-
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	387.313.913	220.785.618	166.528.295	165.190.921
	II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna aktiva	55.378.358	0	55.378.358	55.807.852
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	442.692.271	220.785.618	221.906.653	220.998.773
		Iznos tekuće godine		Iznos prethodne godine	
	PASIVA				
	A) KAPITAL (1 do 10)		67.470.918		66.255.687
1	Osnovni kapital		10.000		10.000
2	Upisani neuplaćeni kapital		-		-
3	Emisiona premija		-		-
4	Rezerve		60.034.093		59.503.940
5	Revalorizacione rezerve		-		-
6	Nerealizovani dobiti		-		-
7	Nerealizovani gubici		-		-
8	Neraspoređena dobit		7.426.825		6.741.747
9	Gubitak do visine kapitala		-		-
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA		24.599.553		25.648.665
	C) DUGOROČNE OBAVEZE		49.195.063		51.453.878
	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		-		-
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)		23.789.225		20.401.361
1	Kratkoročne finansijske obaveze		1.100.643		816.594
2	Obaveze iz poslovanja		21.225.797		18.465.913
3	Obaveze iz specifičnih poslova		-		-
4	Obaveze po osnovu plata i ostalih primanja zaposlenih		759.707		687.867
5	Druge obaveze		122.930		123.939
6	Obaveze za PDV		341.917		105.256
7	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		238.231		201.792
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		1.473.536		1.431.330
	G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		-		-
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)		166.528.295		165.190.921
	II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna pasiva		55.378.358		55.807.852
	UKUPNO PASIVA (I+II)		221.906.653		220.998.773

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 23. 2. 2022 godine.

Direktor
Edis Baković

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine				
(Indirektna metoda)				
Kantonalno javno komunalno preduzeće „Sarajevogas“ d.o.o. Sarajevo				
	Opis	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1	Neto dobit (gubitak) za period		1.215.230	1.060.305
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	6.088.315	6.112.394
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)	-	-
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	-	-
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	-	-
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)	-	-
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)	-	-
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+(-)	-	349.596
9	Ukupno (2 do 8)		6.088.315	6474.084
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	(255.259)	84.763
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	(4.640.248)	1.356.381
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	(2.422)	(3.630)
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(12.077)	(2.179)
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	2.710.773	(2.428.132)
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	(915.307)	(4.405.824)
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	42.206	1.099.291
17	Ukupno (10 do 16)		(3.072.334)	(4.299.330)
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		4.231.211	3.235.059
B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)		651.200	1.350.000
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	-	-
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		-	-
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	-	-
23	Prilivi iz osnova kamata	+	-	-
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+	-	-
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	651.200	1.350.000
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		1.942.722	2.679.373
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	777.791	762.959
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	-	-
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	1.164.931	1.916.414
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	-	-
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		-	-
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		1.291.522	1.329.373
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)		-	-
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	-	-
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	-	-
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	-	-
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	-	-
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		620.000	1.529.363
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	-	-
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	-	-
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	-	-
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	-	-
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	-	-
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	620.000	1.529.363
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		-	-
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		620.000	1.529.363
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		4.231.211	3.235.059
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		1.911.522	2.858.736
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		2.319.689	376.323
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)			

51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		9.162.039	8.785.716
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	-	-
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	-	-
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		11.481.728	9.162.039

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila 23. 2. 2022 godine.

Direktor
Edis Baković

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2021. godine								
Kantonalno javno komunalno preduzeće „Sarajevogas“ d.o.o. Sarajevo								
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3±5±7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na 31. 12. 2019. god.	10.000	-	-	58.770.674	6.414.708	65.195.382	-	65.195.382
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2019, odnosno 1. 1. 2020. god. (1 ± 2 ± 3)	10.000	-	-	58.770.674	6.414.708	65.195.382	-	65.195.382
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	-	1.060.305	1.060.305	-	1.060.305
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	-	-	-	733.266	(733.266)	-	-	-
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Stanje na 31. 12. 2020. godine, odnosno 1. 1. 2021. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	10.000	-	-	59.503.940	6.741.747	66.255.687	-	66.255.687
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2020, odnosno 1. 1. 2021. god. (12 ± 13 ± 14)	10.000	-	-	59.503.940	6.741.747	66.255.687	-	66.255.687
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	-	-	1.215.230	-	1.215.230
19. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	-	-	-	530.153	(530.152)	1	-	1
20. Stanje na 31. 12. 2021. god. (15±16±17±18±19)	10.000	-	-	60.034.093	7.426.825	67.470.918	-	67.470.918

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 23. 2. 2022. godine.

Direktor
Edis Baković