



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE ČISTOĆA D.O.O. ŠIROKI BRIJEG

2022.

Broj: 01-02-09-11-4-2917-7/22



Sarajevo, srpanj 2023.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DANIH PREPORUKA	5
III.	KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU	6
IV.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	7
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE.....	10
5.1	Izrada i donošenje plana poslovanja.....	10
5.2	Izveščivanje	11
6.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
6.1	RAČUN DOBITI I GUBITKA – IZVJEŠĆE O UKUPNOM REZULTATU ZA RAZDOBLJE	11
6.1.1	Prihodi	11
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora s kupcima	12
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	13
6.1.2	Rashodi.....	13
6.1.2.1	Poslovni rashodi	13
6.1.2.2	Troškovi energije i goriva	13
6.1.2.3	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja.....	14
6.1.2.4	Amortizacija.....	15
6.1.2.5	Troškovi primljenih usluga	15
6.1.2.6	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	16
6.1.2.7	Ostali rashodi i gubici	16
6.1.3	Finacijski rezultat.....	16
6.2	BILANCA STANJA – IZVJEŠĆE O FINACIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU RAZDOBLJA.....	16
6.2.1	Dugoročna imovina.....	16
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	17
6.2.1.2	Nematerijalna imovina	18
6.2.2	Kratkoročna imovina	18
6.2.2.1	Potraživanja od kupaca	18
6.2.2.2	Novac i novčani ekvivalenti.....	19
6.2.2.3	Akontacija poreza na dobit.....	19
6.2.3	Kapital.....	19
6.2.4	Obveze.....	20
6.2.4.1	Dugoročne obveze	20
6.2.4.2	Kratkoročne obveze	20
6.3	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA	21
6.4	IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU	21
6.5	BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	21
7.	JAVNE NABAVE	22
8.	OSTALI NALAZI	24
8.1	Sudski sporovi	24
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	24
V.	PRIVICI	25
1.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	25
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	25



I. IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA

Izvješće nezavisnog revizora daje se na temelju provedene financijske revizije, koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i reviziju usuglašenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Javnog komunalnog poduzeća Čistoća d.o.o. Široki Brijeg (u daljnjem tekstu: Društvo)**, koja obuhvaćaju: Bilancu stanja – Izvješće o financijskom položaju na dan 31. 12. 2022. godine, Račun dobiti i gubitka – Izvješće o ukupnom rezultatu za razdoblje od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine, Izvješće o gotovinskim tijekovima – Izvješće o tijekovima gotovine na dan 31. 12. 2022. godine, Izvješće o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2022. godine, te Bilješke uz financijska izvješća.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, financijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, financijski položaj Društva na 31. 12. 2022. godine, financijsku uspješnost, novčane tijekove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

- 1. Za potraživanja starija od godinu dana nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti, niti pravilno knjigovodstveno evidentiranje preko ispravke vrijednosti na teret rashoda perioda. To za posljedicu ima da su rashodi podcijenjeni, a imovina (potraživanja) precijenjena, što je imalo utjecaja na iskazani financijski rezultat. Učinke usklađivanja za revidiranu godinu ne možemo kvantificirati, s obzirom na to da Društvo ne posjeduje ročnu strukturu potraživanja (točka 6.2.2.1 Izvješća).**

Reviziju financijskih izvješća obavili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava.¹ Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvalitete u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi financijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi financijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća*.

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

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

Ključna pitanja revizije

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

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Odgovornost rukovodstva (i onih koji su zaduženi za upravljanje) za financijska izvješća

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

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

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa financijskog izvješćivanja koje je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške, kao i izdati izvješće nezavisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao dio revizije, shodno INTOSAI Okviru profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

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



- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvješća **Javnog komunalnog poduzeća Čistoća d.o.o. Široki Brijeg za 2022. 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 *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2022. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. **Nije sačinjen trogodišnji plan poslovanja sukladno Zakonu o javnim poduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine i Statutu Društva (točka 5.1 Izvješća);**
2. **Nije formiran odbor za reviziju, što je obaveza sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutu Društva. Pored toga, nije uspostavljen ni odjel za unutarnju reviziju, što je obveza Društva kao subjekta od javnog interesa sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH (točka 4. Izvješća);**
3. **Nabava roba i usluga u iznosu od najmanje 28.917 KM izvršena je bez primjene Zakona o javnim nabavama BiH, čime se nije uvela transparentnost, omogućio veći stupanj stvarne konkurencije i osigurala veća efikasnost trošenja javnih sredstava. Također, za određene postupke planirani iznosi ne odražavaju stvarne potrebe, niti je Društvo izvješćivalo Agenciju za javne nabave o provedenim postupcima i dodjeli ugovora javne nabave, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH (točka 7. Izvješća).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvalitete u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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



Odgovornost rukovodstva (i onih koji su zaduženi za upravljanje) za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Društva odgovorno je osigurati da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osigurao namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. **Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.** Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Društva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 28. 7. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s.r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s.r.

II. REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TOČKA
1.	Donijeti i implementirati unutarnje akte kojima bi se regulirali ključni poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola.	4.
2.	Nadzorni odbor, kao organ upravljanja, treba provesti postupak izbora članova Odbora za reviziju, sukladno Zakonu o javnim poduzećima, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutu Društva.	4.
3.	Formirati Odjel unutarnje revizije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziju i Statutu Društva.	4.
4.	Potrebno je da Društvo, sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH, učini javno dostupnim informacije o svome poslovanju, u cilju dostupnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava.	4.
5.	Uprava Društva treba pravovremeno izraditi i nadgledati realizaciju trogodišnjeg plana poslovanja i prilagoditi ga kretanjima na komercijalnom tržištu sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH i Statutu Društva, te ga dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH.	5.1
6.	Plan poslovanja sačiniti sa svim potrebnim elementima, sukladno Zakonu o javnim poduzećima	5.1
7.	Zaključiti ugovore s kupcima sukladno zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima i Odluke o komunalnom redu.	6.1.1.1
8.	Poštovati u cijelosti odredbe zaključenih ugovora, sukladno dostavljenom obrascu za cijenu ponude.	6.1.2.5
9.	Na datum bilance za potraživanja od kupaca izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka sukladno MSFI-ju 9 – Financijski instrumenti, s ciljem realnog iskazivanja imovine i financijskog rezultata.	6.2.2.1
10.	Donijeti odluku o rasporedu dobiti sukladno Zakonu o gospodarskim društvima i Statutu Društva.	6.2.3
11.	Bilješke uz financijska izvješća sastavljati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
12.	Sačiniti Plan javnih nabava na način da se detaljno i precizno planira trošenje sredstava, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.	7.
13.	Nabavu roba i usluga za potrebe Društva vršiti primjenom odgovarajućeg postupka nabave i o tome izvješćivati Agenciju za javne nabavke, sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH i podzakonskim aktima.	7.



III. KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru financijske revizije provodi reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i reviziju usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske 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 financijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za financijsko izvješćivanje;
 - Međunarodni standardi financijskog izvješćivanja;
 - Zakon o gospodarskim društvima;
 - Zakon o javnim poduzećima u FBiH;
 - Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o financijskom poslovanju;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima,
 - Zakon o javnim nabavama;
 - Okvirni kolektivni ugovor o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u oblasti komunalne privrede za teritorij FBiH;
 - Statut Društva;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Javno komunalno poduzeće Čistoća d.o.o. Široki Brijeg utemeljeno je Rješenjem Višeg Suda u Mostaru od 29. 12. 1995. godine, a na osnovu Odluke Općinskog vijeća od 17. 10. 1995. godine o statusnoj podjeli Javnog komunalnog poduzeća „Lištica“ p.o. Široki Brijeg u dva nova poduzeća (JKP „Čistoća“ d.o.o. Široki Brijeg i JP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Široki Brijeg).

Društvo je izvršilo usaglašavanje pravnog statusa sa odredbama Zakona o javnim poduzećima, te je registrovano kod Općinskog suda u Širokom Brijegu od 29. 12. 1995. godine. Osnovna djelatnost Društva je obavljanje usluga skupljanja i odlaganja komunalnog otpada i održavanje javnih površina na području Grada Široki Brijeg.

Organizacija i obavljanje poslova iz nadležnosti utvrđene su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Društva kojim je detaljno uređena unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje organizacionim dijelovima Društva, opis poslova i radnih zadataka i druga pitanja u vezi s organizacijom rukovođenja. Za realizaciju poslova i ciljeva poslovanja Društvo je ustrojilo organizacijske jedinice: Uprava Društva, opća služba, računovodstvena služba i tehnička služba. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano je 25 radnih mjesta, a na 31. 12. 2022. godine bila su zaposlena 23 izvršioca.

Sjedište Društva je u Širokom Brijegu, u ulici Kranjčevića br. 1.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Društva za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je izraziti mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, s prekidima u razdoblju od listopada 2022. do srpnja 2023. godine.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši financijsku reviziju Društva, s ciljem izražavanja mišljenja o financijskim izvješćima i usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dato je ukupno 13 preporuka.

Postupanje po Pismu menadžmentu

U tijeku obavljene prethodne revizije konstatirali smo postojanje određenih slabosti sustava unutarnjih kontrola, koje mogu utjecati na financijska izvješća i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu 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 financijskih izvješća za 2022. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvješću o financijskoj reviziji za 2022. godinu.



U pismu menadžmentu dano je osam preporuka, od kojih su četiri implementirane do dana sačinjavanja Izvješća o financijskoj reviziji, jedna je djelomično implementirana, a tri preporuke nisu realizirane i one će biti ponovljene u izvještaju.

Revizijom je utvrđeno da je većina preporuka implementirana. Direktor Društva pokazao je spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Cilj sustava unutarnjih kontrola je osigurati razumno uvjerenje da Društvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da unutarnje kontrole funkcioniraju sukladno važećoj regulativi.

Rukovodstvo Društva odgovorno je za uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utječe na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje zakonskih propisa.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sustava unutarnjih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju financijska izvješća, i njihova usklađenost s važećim zakonskim i drugim propisima. Polazna osnova za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacijske strukture i donošenje kvalitetnih unutarnjih akata. Organizacija Društva utvrđena je Statutom iz 2017. godine, koji je donijela Skupština Društva, a detaljno je razrađena Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz 2010. godine (izmjene i dopune 2020. godine). Način zapošljavanja u Društvu propisan je Pravilnikom o radu, nakon ukazane potrebe, putem javnog oglašavanja. Tijekom 2022. godine nije bilo primanja novih zaposlenika, niti prekida radnog odnosa.

S ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sustava unutarnjih kontrola, nakon obavljene prethodne revizije (na 30. 9. 2022. godine) konstatirali smo da Društvo za dio ključnih poslovnih procesa nije donijelo unutarnje akte (Pravilnik o provođenju postupaka javnih nabavki, akt o kontroli naplate potraživanja, proceduru za izradu plana poslovanja, akt o korištenju službenih vozila i kontrole utroška goriva, vođenje evidencija o radnom vremenu, rad inkasanata i sl.) kojim bi se regulirali poslovni procesi u Društvu, za što smo dali preporuku u Pismu menadžmentu od 4. 11. 2022. godine.

Društvo je djelomično ispoštovalo danu preporuku te je u prosincu 2022. godine usvojilo Pravilnik o javnim nabavkama, Pravilnik o naplati i otpisu potraživanja, te procedure za izradu plana poslovanja i korištenja službenih vozila. Također, uz komentare na Nacrt izvješća dostavljeni su Pravilnik o financijskom poslovanju i Pravilnik o reprezentaciji, poklonima i sponzorstvu. Međutim, Društvo nema donesen akt o radu inkasanata niti etički kodeks, kojima se, između ostalog, uređuju načela, pravila ponašanja, prijavljivanje nedopuštenih radnji i postupak upoznavanja sa kodeksom koji se primjenjuje na sva zaposlena lica u Društvu. Donošenje etičkog kodeksa je obaveza utvrđena članom 6. Zakona o javnim poduzećima u FBiH i Statutom Društva, prema kojima Skupština Društva na prijedlog Nadzornog odbora usvaja etički kodeks, a Uprava Društva je nadležna za njegovu provedbu.

Ne možemo potvrditi da je uspostavljen adekvatan sustav unutarnjih kontrola u svim procesima poslovanja, što je za posljedicu imalo konstatirane nalaze u Izvješću o reviziji financijskih izvješća Društva.

Preporuka:

- **donijeti i implementirati unutarnje akte kojima bi se regulirali ključni poslovni procesi u Društvu, u cilju uspostavljanja funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola.**

Organi Društva

Sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH i Statutom Društva, organi Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava kao organi upravljanja i Odbor za reviziju.



Skupštinu Društva čini osnivač, odnosno Gradsko vijeće Širokog Brijega. Statutom Društva su propisane ovlasti Skupštine. Skupština Društva je tijekom 2022. godine razmatrala i usvojila financijska izvješća za 2021. godinu i Izvješće o radu za 2021. godinu, te Izvješće neovisnog revizora.

Nadzorni odbor sastoji se od tri člana, a čine ga: Stanko Bazina – predsjednik i članovi: Zdenko Mandić i Borislav Čolak, imenovani na period od četiri godine Odlukom Skupštine – Gradskog vijeća od 30. 12. 2019. godine, nakon provedene natječajne procedure. Tijekom 2022. godine održano je šest redovnih sjednica Nadzornog odbora, na kojima se, između ostalog, razmatralo o: usvajanju pravilnika, informacijama o poslovanju Društva, davanju suglasnosti za otpis potraživanja i davanju donacija sportskim klubovima, usvajanju plana poslovanja i Plana javnih nabavki za 2022. godinu, financijskih izvješća za 2021. godinu, o problemu sa poslovnim prostorom za Društvo i ostala tekuća pitanja.

Upravu Društva čini ravnatelj Zoran Slišković, imenovan Odlukom Nadzornog odbora od 22. 9. 2021. godine na mandatni period od četiri godine, nakon provedenog javnog natječaja.

Sukladno Statutu Društva, **Odbor za reviziju** je nadležan za: imenovanje vanjskog revizora, razmatranje godišnje studije rizika i plana revizije, da unutarnje kontrole u Društvu budu odgovarajuće i funkcioniraju kako je predviđeno, podnošenje mjesečnih izvješća Nadzornom odboru, izvrše reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna i istodobno kontrolu usklađenosti poslovanja Društva sa Zakonom o gospodarskim društvima, drugim relevantnim propisima, te obavljaju druge poslove sukladno Statutu i zakonima. Statutom je propisano da se Odbor za reviziju sastoji od tri člana. Člankom 38. Statuta Društva propisano je da Skupština odlučuje o imenovanju Odbora za reviziju, na prijedlog Nadzornog odbora, nakon odabira kandidata na temelju javnog natječaja.

U Društvu nije formiran Odbor za reviziju. Navedeno nije sukladno članku 26. Zakona o javnim poduzećima u FBiH, članku 84. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, te člancima 19, 24. i 38. Statuta Društva. Nadzorni odbor provodi postupak izbora kandidata i podnosi prijedlog Skupštini Društva za imenovanje predsjednika i članova Odbora za reviziju, što nije izvršeno u tijeku obavljanja revizije.

Na navedeno smo dali preporuku u Pismu menadžmentu od 4. 11. 2022. godine. Društvo se 17. 2. 2023. godine obratilo Skupštini Društva – Gradskom vijeću da na jednoj od sjednica kao točku dnevnog reda uvrsti prijedlog o provođenju natječaja za imenovanje Odbora za reviziju.

Tijekom revidirane godine nije provedena natječajna procedura za formiranje Odbora za reviziju, koji razmatra studije rizika i osigurava da unutarnje kontrole budu adekvatne i funkcioniraju kako je predviđeno Statutom. Također, nije formiran ni odjel za unutarnju reviziju sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, što je obveza Društva kao subjekta od javnog interesa.

Preporuka:

- ***Nadzorni odbor, kao organ upravljanja, treba provesti postupak izbora članova Odbora za reviziju, sukladno Zakonu o javnim poduzećima, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutu Društva.***

Unutarnja revizija

Društvo nema uspostavljen Odjel za unutarnju reviziju, uzimajući u obzir da je broj radnika manji od 100, što je sukladno članu 27. Zakona o javnim poduzećima u FBiH. Međutim, Društvo je bilo dužno formirati Odbor za reviziju, koji razmatra studije rizika i osigurava da unutarnja revizija izvrši plan revizija i da unutarnje kontrole budu adekvatne i da funkcioniranju kako je predviđeno, a što je propisano i članovima 19. i 39. Statuta Društva. Također, Društvo je kao subjekt od javnog interesa sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, obvezno uspostaviti i osigurati funkcioniranje odjela unutarnje revizije i imati u radnom odnosu najmanje jednog ovlaštenog unutarnjeg revizora, sa važećom licencom.

Preporuka:

- ***formirati Odjel unutarnje revizije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji i Statutu Društva.***



Transparentnost rada

Sukladno članu 1. Zakona o dopunama Zakona o javnim poduzećima u FBiH Društvo je obvezno objavljivati informacije o svojoj organizacijskoj strukturi i financijskom poslovanju putem internet stranice kako bi ih učinili dostupnim javnosti. **U prethodnim periodima Društvo nije objavljivalo informacije propisane navedenim Zakonom.**

Preporuka:

- **potrebno je da Društvo, sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH, učini javno dostupnim informacije o svome poslovanju, u cilju dostupnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava.**

5. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE

5.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

Uprava Društva bila je dužna izraditi i nadgledati realizaciju trogodišnjeg plana poslovanja i dostaviti ga Uredu za reviziju institucija u FBiH i općinskom organu uprave, sukladno članu 22. Zakona o javnim poduzećima u FBiH. Također, Statutom Društva propisano je da će Uprava sačiniti i nadzirati realizaciju planova poslovanja, kao i da Nadzorni odbor i Skupština Društva odobravaju trogodišnji plan poslovanja, odnosno revidirani plan poslovanja. Trogodišnji plan poslovanja nije sačinjen niti dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH, što nije sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH.

Uprava Društva je 4. 12. 2021. sačinila Plan i program poslovanja za 2022. godinu, koji je Nadzorni odbor usvojio 21. 12. 2021. godine. **Skupština Društva nije razmatrala Plan poslovanja za 2022. godinu, sukladno nadležnostima utvrđenih Statutom Društva.**

Plan i program poslovanja za 2022. godinu urađen je na osnovu podataka iz prethodne godine. U financijskom aspektu programa dat je pregled projekcije očekivanih prihoda i rashoda po vrstama, te financijski rezultat.

Plan je sačinjen kao projekcija prihoda i rashoda i dijela vezanog za javne nabavke. Plan ne sadrži sve elemente propisane članom 23. Zakona o javnim poduzećima (kapitalne izdatke predložene za period koji plan poslovanja obuhvata, izvor financija predloženih za kapitalne izdatke, te druge poslovne ciljeve, prijedloge za korištenje i raspodjelu dobiti za period na koji se plan odnosi i dr.). Plan mora odražavati planirane aktivnosti javnog poduzeća.

Osnovne ekonomske kategorije planirane su i ostvarene u sljedećim iznosima:

KM						
Red. br.	Pozicija	Ostvareno u 2021. god.	Plan za 2022. god.	Ostvareno u 2022. god.	Indeks (5/3)x100	Indeks (5/4)x100
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	1.453.214	1.428.576	1.390.063	96	97
II	Rashodi	1.237.541	1.428.576	1.228.851	99	86
III	Dobit prije poreza (I-II)	215.673	0	161.212	75	-

Društvo je iskazalo pozitivan financijski rezultat – dobit prije poreza u iznosu od 161.212 KM, odnosno neto dobit u iznosu 157.132 KM.

Prihodi su iskazani u iznosu od 1.390.063 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 63.151 KM, a u odnosu na planirano za 38.513 KM. Razlog smanjenja ukupnih prihoda u odnosu na 2021. godinu odnosi se najvećim dijelom na smanjenje na poziciji ostalih prihoda. Rashodi su iskazani u iznosu od 1.228.851 KM, i na razini su prethodne godine, a u odnosu na planirano manji za 199.725 KM. Smanjenje rashoda u odnosu na Plan najvećim dijelom je radi nerealnog planiranja pozicija rashoda.

Tijekom obavljanja prethodne revizije utvrdili smo da je na 30. 9. 2022. godine, Društvo imalo značajna odstupanja u odnosu na Plan poslovanja za 2022. godinu.



Stoga je dana preporuka u Pismu menadžmentu od 4. 11. 2022. godine da Uprava Društva razmotri i izvrši potrebne izmjene plana, radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu, sukladno članu 24. Zakona o javnim poduzećima u FBiH, međutim aktivnosti na izmjenama plana za 2022. godinu nisu poduzete.

Preporuke:

- **Uprava Društva treba pravovremeno izraditi i nadgledati realizaciju trogodišnjeg plana poslovanja i prilagoditi ga kretanjima na komercijalnom tržištu sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH i Statutu Društva, te ga dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH;**
- **Plan poslovanja sačiniti sa svim potrebnim elementima, sukladno Zakonu o javnim poduzećima.**

5.2 Izvješćivanje

Uprava Društva izvještava Nadzorni odbor putem godišnjih izvještaja, te Gradsko vijeće koje vrši ovlasti Skupštine Društva najmanje jednom godišnje po izradi godišnjeg izvještaja, a koje uključuje financijsko izvješće, izvješće revizora i izvješće o radu Nadzornog odbora. Financijska izvješća i Izvješće o radu za 2022. godinu usvojilo je Gradsko vijeće 29. 3. 2023. godine.

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Godišnja financijska izvješća za 2022. Društvo je izradilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama, sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Uprava Društva redovno izvješćuje Nadzorni odbor o provedenim aktivnostima, posebno po izradi godišnjeg obračuna za prethodnu poslovnu godinu. Nadzorni odbor Skupštini Društva dostavlja godišnje izvješće o poslovanju na usvajanje.

Revizijska kuća „Ekus“ d.o.o. Široki Brijeg izvršila je reviziju financijskih izvješća za 2021. godinu i dala mišljenje s rezervom.

Društvo za 2022. godinu nije provelo postupak javne nabavke za usluge revizije financijskih izvješća sukladno stavu 4) člana 57. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, obzirom da su obuhvaćeni godišnjim planom revizije Ureda za reviziju institucija u FBiH.

6.1 RAČUN DOBITI I GUBITKA – IZVJEŠĆE O UKUPNOM REZULTATU ZA RAZDOBLJE

6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

	od 1. 1. do 31. 12. 2022.	od 1. 1. do 31. 12. 2021.
PRIHODI	1.390.062	1.453.214
Prihodi iz ugovora s kupcima	1.299.700	1.240.560
Ostali prihodi i dobici	90.362	212.654

Računovodstvenim politikama (2021. godina) regulirane su politike vrednovanja i iskazivanja prihoda. Društvo priznaje prihode sukladno zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi, u trenutku isporuke proizvoda, opreme i obavljanja usluga kada je značajan dio rizika i koristi od vlasništva prešao na kupca, te kada je vjerojatno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomske koristi i kad se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti po osnovu fakturiranih i od strane kupca prihvaćenih potraživanja. Prihodi Društva su prihodi od operativnih aktivnosti ostvareni od usluga (odvoza smeća i uređenja zelenih površina) i ostalih prihoda (donacija).



6.1.1.1 Prihodi iz ugovora s kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima iskazani su u iznosu od 1.299.700 KM i čine ih prihodi od prodaje usluga – odvoz otpada (1.258.580 KM) i prihodi od uređenja zelenih površina (41.120 KM).

Prihodi od prodaje usluga – odvoz otpada odnose se na prihode ostvarene za usluge odvoza komunalnog otpada domaćinstvima i ostalim potrošačima (pravnim licima). U Društvu se donosi raspored odvoza komunalnog otpada po danima (dnevno, tjedno i svako 15 dana) za područje Grada Široki Brijeg.

Cijene komunalnih usluga određene su Cjenovnikom, na koje je suglasnost dalo Općinsko vijeće 18. 12. 2000. godine. Cjenovnikom su utvrđene cijene: domaćinstvima do 50 m² u iznosu od 10 KM, domaćinstvima preko 50 m² u iznosu od 15 KM, novinskim kioscima u iznosu od 15 KM, buticima 20 KM, ostalim radnjama (frizerski saloni, ordinacije i sl.) u rasponu od 20 KM do 70 KM, ugostiteljskim radnjama od 40 KM do 80 KM - ovisno od kvadrature, kontejneri 1100 litara 40 KM i kontejneri 5 m³ 110 KM. Tijekom obavljanja prethodne revizije utvrdili smo da cijene usluga nisu mijenjane od usvajanja Cjenovnika (2000 godine). Uvidom u ispostavljene fakture utvrdili smo da su u njima navedene usluge koje nisu obuhvaćene važećim Cjenovnikom, niti smo mogli potvrditi kako je formirana cijena za određene korisnike usluga. Navodimo primjer, odvoz otpada po kontejneru od 6 - 7 m³ po cijeni od 130 KM, odvoz otpada slastičarne i trgovačkog centra po 40 KM i slično, koje nije obuhvaćeno važećim Cjenovnikom.

Društvo u prethodnim periodima nije zaključivalo ugovore s kupcima, a što je obveza sukladno zahtjevima MSFI-ja 15 - Prihodi od ugovora s kupcima i prema Odluci o komunalnom redu. U članku 2. stav 4) Odluke o izmjenama Odluke o komunalnom redu² navedeno je da su korisnici usluge dužni sklopiti ugovor sa ovlaštenim isporučiteljem usluge na tom području. U Društvu nisu sklopljeni ugovori sa dugogodišnjim korisnicima usluga sa kojima se realizira značajan promet, a za nove korisnike usluga sklapaju se ugovori. Uz komentare na Nacrt izvješća dostavljeni su nam sklopljeni ugovori sa kupcima Grad Široki Brijeg i FEAL d.o.o. Široki Brijeg.

Nismo mogli utvrditi cijene iskazane na fakturama, niti način na koji su formirane cijene za pojedine usluge. Kako navode u Društvu, cijene su naslijeđene i nastavljeno je fakturiranje po istim, bez ugovora ili nekog drugog akta. Za navedeno smo dali preporuku u Pismu menadžmentu od 4. 11. 2022. godine da se inicira sa Nadzornim odborom i Gradskim vijećem izmjene važećeg Cjenovnika uvažavajući usluge koje se ne nalaze na postojećem Cjenovniku. Uprava Društva je postupila po danoj preporuci te je Gradsko vijeće 21. 12. 2022. godine dalo Saglasnost na cijene komunalnih usluga,³ a sukladno prijedlogu Nadzornog odbora od 14. 12. 2022. godine. Usluge fakturirane za mjesec prosinac usklađene su sa novim Cjenovnikom.

Najveći kupci – pravna lica komunalnih usluga su: Grad Široki Brijeg (promet 77.080 KM), „NAMEKS“ d.o.o. (promet 66.983 KM), JU Coming (promet 53.165 KM), „FEAL“ Široki Brijeg (promet 41.523 KM), „MEPAS“ (promet 41.219 KM), „Sanifi“ d.o.o. (promet 15.865 KM), EMERUS d.o.o. (promet 15.046 KM), i „Lukas TP Nakić“ (promet 13.820 KM). Stanja kupaca potvrđena su Izvodima otvorenih stavki na 31. 12. 2022. godine.

Prema informacijama Društva na 31. 12. 2022. godine bilo je ukupno 4.539 korisnika usluge, od toga se na domaćinstva odnosi 4.044 korisnika, na obrtničke radnje 258, a na pravne osobe 237 korisnika.

Preporuka:

- **zaključiti ugovore s kupcima sukladno zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima i Odluke o komunalnom redu.**

² „Sl. glasnik Grada Široki Brijeg“, br. 8/14

³ „Sl. glasnik Grada Široki Brijeg“, br. 8/22



Prihodi od uređenja - održavanja javnih zelenih površina utvrđeni su Odlukom o komunalnom redu, kojom je regulirano da javne prometne površine održava pravna osoba koja obavlja komunalnu djelatnost održavanja čistoće. Društvo je sa Javnom ustanovom „Coming“ d.o.o. Široki Brijeg sklopilo Okvirni sporazum i pojedinačne ugovore za izvođenje radova na održavanju javnih zelenih površina na području Širokog Brijega u ukupnoj vrijednosti od 79.598 KM bez PDV-a, zaključenog sukladno obavijesti o nabavi i ponudi izvoditelja radova.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobiti

Ostali prihodi i dobiti iskazani su u iznosu od 90.362 KM i čine ih prihodi od subvencija i poticaja (45.664 KM), prihodi od donacija (41.025 KM) i prihodi po osnovu ispravke greške iz ranijeg perioda (3.571 KM).

Prihodi od subvencija u iznosu 45.664 KM odnose se na doznačena sredstva od Grada Široki Brijeg za sufinansiranje nabavke radnog stroja Metalac TLB 99 – Bager za potrebe Društva, a sukladno Ugovoru iz 2020. godine. Ukupna vrijednost nabavke radnog stroja iznosila je 192.548 KM, a Grad se obvezao sufinansirati nabavku predmetnog vozila u iznosu od 132.492 KM, na način da kroz 36 jednakih mjesečnih rata doznačava sredstva u korist Društva.

Prihodi od donacija u iznosu od 41.025 KM predstavljaju sistemski prihod prenesen sa odgođenog prihoda, u visini iskazanog iznosa amortizacije za imovinu nabavljenu doznačenim sredstvima, što je šire objašnjeno u točki 6.2.4.1 Izvješća.

6.1.2 Rashodi

Struktura ostvarenih rashoda iskazana u financijskim izvješćima je sljedeća: KM

	1. 1. -31. 12. 2022.	1.1. – 31.12.2021.
RASHODI	1.228.850	1.237.541
Poslovni rashodi:	1.216.654	1.134.532
Troškovi sirovina i materijala	28.939	23.324
Troškovi energije i goriva	144.197	95.642
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	757.717	697.698
Amortizacija	143.307	143.485
Troškovi primljenih usluga	82.106	110.435
Ostali poslovni rashodi i troškovi	60.388	63.948
Ostali rashodi i gubici	12.196	103.009

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 1.216.654 KM, i u odnosu na prethodnu godinu povećani su za 82.122 KM, a u direktnoj su vezi sa ostvarenim prihodom po osnovu obavljanja redovne djelatnosti.

6.1.2.2 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su iznosu od 144.197 KM, a odnose se na utrošeno gorivo i mazivo (141.587 KM) i utrošenu električnu energiju (2.610 KM).

Tijekom revidirane godine Društvo je nabavljalo gorivo od „Petrol BH Oil company“ d.o.o. Sarajevo, nakon provedene procedure otvorenog postupka nabave, ugovor zaključen 11. 3. 2022. godine. Ugovorom nije definiran period važenja ugovora. Ukupna vrijednost zaključenog ugovora iznosi 99.310 KM bez PDV-a. Društvo posjeduje 11 vozničkih jedinica i to: četiri vozila za komunalni otpad, dva podizača, dva radna stroja, dva kiperi i jedno putničko vozilo.



Provedenom revizijom utvrdili smo da je Društvo tijekom godine nabavljalo gorivo od dobavljača koji nisu izabrani provedenom procedurom javne nabave. Uvidom u analitičke kartice dobavljača od kojih je izvršena nabava goriva utvrdili smo da je realiziran promet bez provedene procedure javne nabave sa „Miškić bus“ d.o.o. u iznosu od 8.653 KM, „Zoimpex“ d.o.o. u iznosu od 3.436 KM i „Bagarić“ d.o.o. u iznosu od 1.228 KM. Nabavu goriva Društvo je vršilo od navedenih dobavljača isključivo radi naplate svojih potraživanja provođenjem kompenzacije. Navedeno nije sukladno Zakonu o javnim nabavama (točka 7. Izvješća). Prebijanje dugova Društvo vrši putem ugovora o prostoju kompenzaciji s pravnim osobama koje su i povjeritelj i dužnik Društva na osnovu Odluke Nadzornog odbora o provođenju kompenzacije iz 2021. godine, a što je sukladno članku 42. Zakona o javnim poduzećima i članku 52. Statuta Društva.

6.1.2.3 Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja

Struktura troška plaća i ostalih osobnih primanja je sljedeća:

	KM	
	1. 1. - 31. 12. 2022.	1. 1. - 31. 12. 2021.
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	757.717	697.698
Bruto plaće zaposlenih	614.720	563.792
Ostale naknade zaposlenih	131.353	112.077
Troškovi ostalih angažiranih fizičkih lica, uključujući članove odbora	11.644	21.829

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 757.717 KM i odnose se na bruto plaće zaposlenih (614.720 KM), ostale naknade zaposlenih (131.353 KM) i troškove ostalih angažiranih fizičkih lica, uključujući članove odbora (11.644 KM).

Obračun plaća i naknada u Društvu definiran je vrši se sukladno Zakonom o radu,⁴ Pravilnikom o radu (2017. godine), Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, te Okvirnim kolektivnim ugovorom o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u oblasti komunalne privrede za teritoriju FBiH⁵ i ugovorima o radu. Pravilnikom o radu utvrđene su plaće zaposlenih, osnovna i najniža neto plaća, koeficijenti po grupama složenosti poslova, dodaci i naknade plaća i dodatna primanja. Osnovna plaća obračunava se na način da se najniža satnica od 2,86 KM (neto) umnoži sa brojem sati provedenih na radu za mjesec za koji se vrši obračun. Minimalna satnica primijenjena tijekom 2022. godine utvrđena je Suglasnošću Nadzornog odbora od 29. 12. 2021. godine, što je sukladno važećem Kolektivnom ugovoru. Tako dobivena plaća uvećava se 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Za radna mjesta utvrđen je raspon koeficijenata prema složenosti posla od 1,00 do 4,50.

Izvršen je uvid u obračun plaća i naknada plaća za siječanj, svibanj i prosinac 2022. godine. Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na podatke za obračun plaće, ugovore o radu, evidenciju radnog vremena (šiht liste) i pojedinačne platne liste zaposlenika konstatirali smo da se obračun plaća vrši sukladno zakonskim, pod zakonskim i unutarnjim aktima.

Najviša isplaćena neto plaća sa minulim radom je u iznosu od 2.552 KM, najniža u iznosu od 624 KM, dok je prosječna plaća iznosila 1.294 KM.

U Društvu je 29. 12. 2022. godine donesena Odluka o radnom vremenu, kojom je utvrđeno dnevno radno vrijeme sa početkom u 7,00h i traje do 15,30h, dok je za radnike koji rade na terenu od 6,00h do 14,30h. Dnevni odmor u trajanju od 30 minuta ne računa se u radno vrijeme.

Troškovi ostalih naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od 131.353 KM, a najvećim dijelom odnose se na:

Naknadu za topli obrok (56.207 KM) koja je za 2022. godinu utvrđena Odlukom od 29. 12. 2021. godine u visini 1% prosječne plaće FBiH.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16, 89/18

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 79/16



Naknadu za prijevoz na posao i sa posla (20.326 KM) koja je za 2022. godinu utvrđena Odlukom od 29. 12. 2021. godine na mjesečnom nivou, prema cjeniku prijevoznika „Miškić bus“ d.o.o. u visini dnevnih povratnih radničkih karata za utvrđene relacije prijevoza.

Regres za godišnji odmor (11.950 KM) isplaćen je sukladno Odluci od 29. 12. 2021. godine u visini 50% prosječne neto plaće u FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjem objavljenom podatku, na način da je iznos od 80 KM isplaćen na tekuće račune, a razlika data u bonovima koji su realizirani kod trgovinskog centra „Namex“ d.o.o.

Jednokratna novčana naknada (24.840 KM) u iznosu od 1.080 KM po zaposlenom isplaćena je za 23 zaposlenika, na osnovu Odluke direktora Društva, pozivajući se na član 19. Uredbe Vlade FBiH o pomoći stanovništvu uslijed rasta indeksa potrošačkih cijena.⁶

Naknada povodom blagdana (7.309 KM) isplaćena je u visini 30% prosječne plaće u FBiH.

Troškovi ostalih angažiranih fizičkih lica, uključujući članove odbora iskazani su u iznosu od 11.644 KM, a odnose se na naknade članovima Nadzornog odbora (5.153 KM) i ugovore o djelu (6.491 KM) sa pripadajućim porezom i doprinosima. Naknada za rad članovima Nadzornog odbora utvrđena je Odlukom vijeća o visini mjesečne naknade za rad članova nadzornih odbora javnih poduzeća u Općini Široki Brijeg iz 2004. godine u iznosu od 150 KM za rad predsjednika, a za članove iznos od 100 KM mjesečno.

Uzorkom obuhvaćenim obračunatim i isplaćenim naknadama nisu utvrđene nepravilnosti.

6.1.2.4 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 143.307 KM, a odnose se na ispravku vrijednosti postrojenja i opreme za revidiranu godinu, šire pojašnjeno u točki 6.2.1.1 Izvješća.

6.1.2.5 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 82.106 KM, a najvećim dijelom odnose se na usluge održavanja (55.895 KM) i odvjetničke usluge (15.600 KM).

Usluge održavanja najvećim dijelom odnose se na tekuće održavanje vozila (24.617 KM) i vulkanizerske usluge (18.295 KM). Održavanje vozila vrši se kod dobavljača izabranih procedurama javnih nabava. **Uvidom u uzorkom obuhvaćene fakture od „MB servis“ d.o.o. Široki Brijeg sa kojim Društvo ima zaključen ugovor za održavanje vozila od prosinca 2020. godine, na dvije godine ukupne vrijednosti 74.565 KM, ne možemo potvrditi da Društvo prati realizaciju zaključenog ugovora u dijelu vrste nabavljenih rezervnih dijelova za ugradnju, jer ugrađeni rezervni dijelovi nisu predviđeni obrascem cijene ponude koji je sastavni dio zaključenog ugovora. Također, za vulkanizerske usluge Društvo ima zaključen ugovor iz prosinca 2020. godine na period dvije godine u vrijednosti od 25.940 KM, a na 31. 12. 2022. godine sa izabranim dobavljačem realiziran je promet u iznosu od 32.295 KM, što znači da Društvo ne prati realizaciju ugovora niti po vrijednosti, jer je za iznos od 6.355 KM utrošeno više od ugovorenog iznosa.**

Preporuka:

- ***poštovati u cijelosti odredbe zaključenih ugovora, sukladno dostavljenom obrascu za cijenu ponude.***

Odvjetničke usluge iskazane u iznosu od 15.600 KM odnose se na usluge pravnog savjetovanja temeljem zaključenog ugovora sa odvjetničkim društvom „Kvesić & Martinović“ d.o.o. Široki Brijeg iz 2017. godine uz mjesečnu naknadu od 1.300 KM (bez PDV-a), kojim nije definiran period trajanja ugovora. **Za usluge pravnog savjetovanja Društvo nije provelo proceduru izbora dobavljača sukladno Zakonu o javnim nabavama (točka 7. Izvješća).**

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 55/22



6.1.2.6 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 60.388 KM, a najvećim dijelom odnose se na troškove: poštanskih usluga (17.863 KM), osiguranja (11.029 KM), donacije (9.150 KM), porezi, naknade i takse (6.163 KM), telefona (4.373 KM), rente (4.200 KM), reprezentacije (3.692 KM).

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su donacije najvećim dijelom odobrene nogometnom klubu „Široki Brijeg“ na osnovu odluke direktora Društva, a uz prethodno pribavljenu suglasnost Nadzornog odbora o isplati donacije.

Troškovi rente (4.200 KM) odnose se na izmirenje troškova u pravnoj stvari ranijeg zaposlenika Društva, po presudi Vrhovnog suda FBiH od 2. 12. 2020. godine, kojom je Društvu odbijena revizija predmeta. Dosuđena mu je doživotna naknada počev od listopada 2011. godine u mjesečnom iznosu od 350 KM, koji predstavlja razliku između plaće da radi i invalidske penzije koju prima, radi doživljene povrede na radu.

6.1.2.7 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 12.196 KM, a odnose se na rashode od kamata (10.581 KM) i rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (1.614 KM).

6.1.3 Financijski rezultat

U financijskim izvješćima Društva za 2022. godinu iskazana je dobit u iznosu od 157.132 KM, a u prethodnoj godini u iznosu od 203.027 KM.

Ne možemo potvrditi iskazani financijski rezultat s obzirom na to da:

- **Društvo ne vodi ročnu strukturu potraživanja, te za potraživanja starija od godinu dana nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka na datum bilance sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti, što za posljedicu može imati da su rashodi podcijenjeni, a imovina (potraživanja) i financijski rezultat precijenjeni. Učinke usklađivanja za revidiranu godinu ne možemo kvantificirati (točka 6.2.2.1 Izvješća).**

Skupština Društva do okončanja revizije nije donijela odluku o raspodjeli dobiti za 2022. godinu, a izvješće o poslovanju za 2022. godinu usvojeno je 4. 4. 2023. godine.

6.2 BILANCA STANJA – IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU RAZDOBLJA

6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine Društva na datum bilance iskazana je u tabeli: KM

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
DUGOROČNA IMOVINA	421.152	550.827
Nekretnine, postrojenja i oprema	419.832	549.067
Nematerijalna imovina	1.320	1.760



6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su u iznosu od 419.832 KM. Struktura i promjene na ovoj imovini daju se u tabeli:

Opis	Zemljišta	Zgrade	Postrojenja i oprema	Alati, pog. i kanc. namještaj	Transport. sredstva	Materijal. sredstva u pripremi	Ostala materijalna sredstva	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Nabavna vrijednost								
na 1. 1. 2022.			233.384	12.630	918.052		350	1.164.416
Direktna povećanja								0
Prenos sa pripreme			12.189					12.189
Otuđenje, rashodov.			(1.241)		(1.250)			(2.491)
Ostalo							1.933	1.933
na 31. 12. 2022.	0	0	244.332	12.630	916.802	0	2.283	1.176.047
Amortizacija								
na 1. 1. 2022.			152.734	7.124	455.491			615.349
Amortizacija			19.416	1.799	121.652			142.867
Otuđenje, rashodov.			(1.241)		(760)			(2.001)
Ostalo								0
na 31. 12. 2022.	0	0	170.909	8.923	576.383	0	0	756.215
Neto knjigovodstvena vrijednost								
na 1. 1. 2022.	0	0	80.650	5.506	462.561	0	350	549.067
na 31. 12. 2022.	0	0	73.423	3.707	340.419	0	2.283	419.832

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 77.130 KM, a čine ih oprema za obavljanje osnovne djelatnosti i uredska oprema. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme iskazano u iznosu od 12.189 KM, odnosi se najvećim dijelom na nabavu postrojenja (traktorska kosilica 5.009 KM) i opreme (plastični kontejneri 5.100 KM), nakon provedenih postupaka javnih nabavki. Smanjenje na ovoj poziciji iskazano u iznosu od 1.241 KM odnosi se na isknjižavanje rashodovane opreme po izvršenom popisu za 2022. godine.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 340.419 KM, a čine ih deset teretnih i jedno putničko vozilo. Smanjenje na ovoj poziciji iskazano je u iznosu od 1.250 KM, a odnosi se na isknjižavanje prodanog vozila Fiat stilo.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom, primjenom stopa amortizacije iz „Nomenklature sredstava koja se amortiziraju i minimalne stope amortizacije“, sukladno očekivanom vijeku upotrebe stalnog sredstva, a koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje kao porezno dopustiv rashod. Društvo je Pravilnikom o računovodstvenim politikama propisalo obračun amortizacije. Materijalna sredstva početno se vrednuju i iskazuju po trošku nabave. Obračun amortizacije počinje u trenutku u kojem je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu. Primijenjene stope amortizacije za transportna sredstva su u rasponu od 14,30% do 15%, a za uredsku opremu od 10% do 33,30%.

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo nema u vlasništvu nekretnina, a sjedište Društva je u prostorijama Veterinarske stanice Široki Brijeg, bez ugovorene naknade. Ravnatelj Društva upoznao je Nadzorni odbor na sjednici održanoj 8. 11. 2022. godine o problemu sa poslovnim prostorom za potrebe Društva. Budući da je Veterinarska stanica čije prostore koriste pod stečajem, a Društvu izlazi kredit tijekom 2023. godine ravnatelj je tražio suglasnost o pronalasku adekvatnog poslovnog prostora. Nadzorni odbor dao je suglasnost direktoru 8. 11. 2022. godine da poduzme aktivnosti za nabavku poslovnog prostora za potrebe Društva.



6.2.1.2 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana je u iznosu od 1.320 KM, a odnosi se na računalni program za potrebe računovodstva (nabavna vrijednost 2.200 KM, ispravka vrijednosti 880 KM).

6.2.2 Kratkoročna imovina

Na datum bilance, u financijskim izvješćima iskazana je sljedeća kratkoročna imovina: KM

	31.12.2022.	31.12.2021.
KRATKOROČNA IMOVINA	560.518	420.289
Potraživanja od kupaca	463.044	404.645
Novac i novčani ekvivalenti	87.231	14.711
Akontacija poreza na dobit	8.565	0
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	1.678	933

6.2.2.1 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 463.044 KM, od čega se na potraživanja od domaćinstava odnosi 248.671 KM, a na potraživanja od privrednih subjekata 210.570 KM. Prema informacijama u Društvu na 31. 12. 2022. godine bilo je ukupno 4.539 kupaca, od čega su 4.044 kupci fizička lica, a 495 kupci pravna lica. Potraživanja od pravnih lica u najvećoj mjeri odnose se na: „Grad Široki Brijeg“ (38.540 KM), „Sanifi“ d.o.o. (17.930 KM), „Namex“ d.o.o (13.472 KM), I osnovna škola (10.039 KM), II osnovna škola (9.734 KM), Osnovna škola Kočerin (3.200 KM), „Borak“ d.o.o. (2.313 KM) i drugi. Iskazana potraživanja Društvo je usuglasilo sa kupcima, za šta posjeduje ovjerene Izvode otvorenih stavki na 31. 12. 2022. godine.

Najznačajniji promet tijekom godine realiziran je sa: „Grad Široki Brijeg“ (77.080 KM), „Namex“ d.o.o (66.983 KM), J.U. „Coming“ d.o.o. (53.165 KM), „Feal“ d.o.o. (41.523 KM), „Mepas“ d.o.o. (41.219 KM), „Sanifi“ d.o.o. (15.865 KM), „Emerus“ d.o.o. (15.046 KM) i „Lukas TP Nakić“ (13.829 KM).

Tijekom obavljanja prethodne revizije utvrdili smo da Društvo nema uspostavljene analitičke evidencije kupaca, te da nije usklađeno stanje potraživanja iskazano u pomoćnim evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi, na što smo ukazali Pismom menadžmentu. Do sačinjavanja financijskih izvješća za 2022. godinu Društvo je izvršilo usuglašavanje iskazanih stanja. **Društvo ne posjeduje izvještaj o starosnoj (ročnoj) strukturi potraživanja, a s obzirom na to da se veći iznos potraživanja odnosi na potraživanja od kupaca fizičkih lica, potrebno je istaći da za takva potraživanja zastara nastupa po proteku jedne godine. Uvidom u analitičke kartice kupaca fizičkih lica utvrdili smo da su određena potraživanja duža od jedne godine, pa su samim tim zastarjela, a Društvo za njih nije poduzelo zakonom predviđene mogućnosti naplate. Društvo je u prosincu 2022. godine donijelo Pravilnik o naplati i otpisu potraživanja kojim su utvrđene mjere i aktivnosti s ciljem naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja, te u kojim uvjetima se vrši otpis potraživanja. Međutim, nije procijenjena izvjesnost naplate potraživanja, niti pravilno knjigovodstveno evidentiranje, preko ispravke vrijednosti na teret rashoda perioda.**

Društvo nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti, koji uvodi koncept očekivanih kreditnih gubitaka, niti je u Bilješkama uz financijska izvješća objavilo kvalitativne niti kvantitativne učinke očekivanih kreditnih gubitaka. To za posljedicu ima da su rashodi podcijenjeni, a imovina (potraživanja) precijenjena, što je uticalo i na iskazani financijski rezultat. Učinke usklađivanja za revidiranu godinu ne možemo kvantificirati, s obzirom na to da Društvo ne posjeduje ročnu strukturu potraživanja.



Preporuka:

- **na datum bilance za potraživanja od kupaca izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka sukladno MSFI-ju 9 – Financijski instrumenti, s ciljem realnog iskazivanja imovine i financijskog rezultata.**

6.2.2.2 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti odnose se na sredstva koja Društvo posjeduje na transakcijskim računima banaka (87.081 KM) i u blagajni Društva (150 KM). Za obavljanje unutarnjeg platnog prometa Društvo ima otvorena tri transakcijska računa, od kojih je za glavni određen račun kod Intesa SanPaolo banke. Osoba ovlaštena za raspolaganje sredstvima na računima je Direktor društva.

6.2.2.3 Akontacija poreza na dobit

Akontacija poreza na dobit u iznosu od 8.565 KM odnosi se na više uplaćeni porez na dobit u ranijim periodima koje će Društvo koristiti kao akontaciju poreza na dobit u narednom periodu. Iskazani iznos usuglašen je sa Poreznom upravom u šta smo se uvjerali uvidom u izvještaj iz aplikacije „nPIS“.

6.2.3 Kapital

Na 31. 12. 2022. godine iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
KAPITAL	524.530	367.398
Temeljni kapital	2.000	2.000
Rezerve	0	0
Neraspoređena dobit prethodne godine	365.398	162.371
Neraspoređena dobit izvještajne godine	157.132	203.027

Temeljni kapital u financijskim izvješćima Društva iskazan je u iznosu od 2.000 KM i istovjetan je kapitalu iskazanom u sudskom registru i Statutu Društva i u 100% - om je vlasništvu Grada Široki Brijeg. Posljednji aktualni Izvod iz sudskog registra je od 30. 8. 2022. godine.

Na 31. 12. 2022. godine neraspoređena dobit ranijih godina iznosila je 365.398 KM, neraspoređena dobit izvještajne godine 157.132 KM.

Statutom Društva, propisano je da Skupština Društva odlučuje o rasporedu dobiti i da može odlučiti da se za određenu godinu dobit ne povlači nego ostane u fondu pričuve Društva. Zakonom o gospodarskim društvima članom 335. propisano je da Skupština Društva obavezno odlučuje o godišnjem obračunu i raspodjeli dobiti.

Do okončanja revizije Skupština Društva nije razmatrala, niti donijela Odluku o raspodjeli dobiti za 2022. godinu, kao ni za prethodne periode, a što je bila obveza sukladno člancima 20. i 43. Statuta i Zakona o gospodarskim društvima.

Preporuka:

- **donijeti odluku o rasporedu dobiti sukladno Zakonu o gospodarskim društvima i Statutu Društva.**

6.2.4 Obveze

U financijskim izvješćima na datum bilance iskazane su obveze u ukupnom iznosu od 457.140 KM.

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
OBVEZE	457.140	603.718
Dugoročne obveze	268.494	466.286
Finansijske obveze po amortiziranom trošku	72.116	303.882
Odgođeni prihod	196.378	162.404
Kratkoročne obveze	188.646	137.432
Obveze prema dobavljačima	26.017	64.367
Obveze po uzetim kreditima	62.957	0
Obveze po osnovu najmova	22.082	0
Obveze za porez na dobit	0	1.518
Ostale obveze, uključujući i razgraničenja	77.590	71.547

6.2.4.1 Dugoročne obveze

Financijske obveze po amortiziranom trošku

Financijske obveze po amortiziranom trošku iskazane su u iznosu od 72.116 KM, a odnose se na dugoročnu obvezu po kreditu Intesa SanPaolo banke, odobrenom 2018. godine na iznos od 400.000 KM u svrhu plaćanja dospjelih obveza, u kojem je solidarni dužnik Grad Široki Brijeg. Kredit je odobren na rok od 84 mjeseca uz kamatnu stopu 5,5%. Kredit se otplaćuje jednakim mjesečnim anuitetima u iznosu od 5.723 KM.

Odgođeni prihodi

Odgođeni prihodi iskazani su u iznosu od 196.378 KM, a odnose se na unaprijed naplaćena sredstva koja Društvo na sistemskoj osnovi priznaje u korist prihoda svake godine, kako nalaže MRS 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanja državne pomoći.

Sredstva su doznačena od Grada Široki Brijeg (100.000 KM) i Ministarstva prostornog uređenja, graditeljstva i zaštite okoliša Županije zapadno – hercegovačke (u daljem tekstu: Ministarstvo) za sufinanciranje nabave multifunkcionalnog komunalnog vozila. Također, od Ministarstva doznačen je iznos od 32.500 KM za sufinanciranje nabave kontejnera i kanti za otpad, od Grada Široki Brijeg (31.557 KM) i od Ministarstva (40.000 KM) za financiranje nabave teretnog vozila – podizač kontejnera, te za sufinanciranje nabave specijalnog vozila za odvoz komunalnog otpada – autosmečara od Ministarstva 75.000 KM za kojeg je nabava u tijeku.

6.2.4.2 Kratkoročne obveze

Financijske obveze po amortiziranom trošku

Financijske obveze po amortiziranom trošku iskazane su u iznosu od 111.056 KM, a odnose se na obveze prema dobavljačima (26.017 KM), obveze po kreditima (62.957 KM), obveze po osnovu najmova (22.082 KM).

Obveze prema dobavljačima u iznosu od 26.017 KM, odnose se u najvećoj mjeri na dobavljače „Petrol Oil BH“ (13.348 KM), „Hrvatska pošta“ (3.515 KM) i „Rudnici boksita“ d.o.o. Široki Brijeg (1.825 KM). Društvo nema dospjelih neizmirenih obveza prema dobavljačima.

Obveze po kreditima u iznosu od 62.957 KM predstavljaju kratkoročni dio dugoročnog kredita Intesa SanPaolo banke iz 2018. godine na iznos od 400.000 KM u svrhu plaćanja dospjelih obveza.

Obveze po osnovu najmova u iznosu od 22.082 KM predstavljaju kratkoročni dio dugoročnog financijskog lizinga iz 2020. godine, kojim je financirana nabava bagera Mecalac TLB990.



Ostale obveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obveze, uključujući i razgraničenja iskazane su u iznosu od 77.590 KM, a u najvećoj mjeri odnose se na obveze za plaću sa pripadajućim porezom i doprinosima (52.358 KM), topli obrok (4.938 KM) i naknadu za prijevoz (1.714 KM), te obveza za PDV u iznosu od 14.778 KM. Iskazane obveze odnose se na prosinac 2022. godine.

6.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o novčanim tijekovima iskazani su neto gotovinski tijekovi iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 72.520 KM, dok gotovinskih tijekova iz ulagačkih i financijskih aktivnosti nije bilo, što je rezultiralo iskazivanjem pozitivnog novčanog tijeka u iznosu od 72.520 KM. Gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda iznosili su 14.711 KM, te je gotovina na kraju perioda iznosila 87.231 KM. Izvješće o novčanom tijeku sačinjeno je indirektnom metodom sukladno Pravilniku o sadržaju i formi financijskih izvješća za gospodarska društva.⁷

6.4 IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvješću o promjenama na kapitalu za 2022. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilanci stanja i Bilanci uspjeha, što je šire pojašnjeno u točki 6.2.3 Izvješća.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija financijskih izvješća, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izvješću o financijskom položaju, izvješću o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvješću o promjenama na kapitalu i izvješću o novčanim tijekovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentiranih u tim izvješćima i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uvjete za priznavanje u tim izvješćima. Osim navedenog, i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi financijskog izvješćivanja kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH sadrže zahtjeve za objavama u Bilješkama uz financijska izvješća i da ona moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnih lica. Sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH člankom 4. propisano je da su pravna lica dužna da sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje informacija u financijskim izvješćima vrše sukladno ovom Zakonu, MRS i MSFI.

Uprava pri sastavljanju financijskih izvješća, nije objavila dodatne informacije, koje nisu prezentirane nigdje drugo u financijskim izvješćima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje. U Bilješkama uz financijska izvješća dani su statistički podaci po bilančnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima financijskih izvješća sukladno zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz financijska izvješća.

Bilješke uz financijska izvješća nisu sastavljena sukladno zahtjevima iz MRS-a 1 – Presentacija financijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja, kao i člana 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- ***Bilješke uz financijska izvješća sastavljati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija financijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

⁷ „Sl. novine FBiH“ br.81/21;



7. JAVNE NABAVE

U Društvu je u primjeni Pravilnik o javnim nabavama roba, usluga i radova, koji je usvojen u prosincu 2022. godine i usklađen sa Zakonom o javnim nabavkama,⁸ te Pravilnik o postupku direktnog sporazuma iz 2017. godine. Do donošenja Pravilnika u prosincu 2022. godine Društvo nije imalo donesen akt o postupku provođenja javnih nabavki, što je bila obveza sukladno članu 35. Zakona o javnim poduzećima i članu 49. Statuta Društva.

Uprava Društva donijela je Plan javnih nabavki za 2022. godinu u prosincu 2021. godine, nakon usvajanja Godišnjeg plana rada za 2022. godinu.

Planirano je 17 nabavki u ukupnom iznosu od 362.800 KM, i to: tri otvorena postupka (272.000 KM), tri konkurentna postupka (30.900 KM) i 11 izravnih sporazuma (59.900 KM).

Prema prezentiranim podacima, provedeno je 16 postupaka javnih nabavki, na osnovu kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti od 394.552 KM, a izvršen je uvid u procedure provedenih postupaka u vrijednosti od 381.159 KM.

<i>Vrsta postupka</i>	<i>Vrijednost provedenih nabavki</i>		<i>Uzorak provedenih nabavki</i>	
Otvoreni postupak	3	303.775	3	303.775
Konkurentski	2	69.865	2	67.275
Direktni sporazum	11	20.912	2	10.109
Ukupno	16	394.552	7	381.159

Pravilnikom o javnim nabavama roba, usluga i radova propisan je način planiranja nabavki, rokovi izrade i donošenja plana, izvršenje plana, ovlaštenja i odgovornosti organizacijskih jedinica i druga pitanja značajna za postupak planiranja.

Planom javnih nabavki obuhvaćeni su svi postupci koji su provedeni tijekom 2022. godine, međutim uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je za nabavku usluga održavanja vozila i nabavku guma zaključena vrijednost ugovora veća od planirane. Za održavanje vozila planirana vrijednost iznosila je 52.000 KM, a ugovor je zaključen na 74.565 KM, a za nabavku guma planirana vrijednost iznosila je 12.000 KM, a ugovor je zaključen na 41.335 KM.

Plan javnih nabavki je akt u kojem se detaljno planira potrošnja javnih sredstava putem provođenja jednog od postupaka javne nabavke koji je propisan Zakonom. U planiranju javnih nabavki ugovorni organ treba poći od definiranja potreba za narednu financijsku godinu, uzimajući u obzir trogodišnje planove, i jasno definirati predmet nabavke, planirana sredstva i potrebne količine kako bi se postupci pokrenuli blagovremeno i osigurala transparentnost prilikom njihovog provođenja, a sukladno članu 17. stav 1. Zakona o javnim nabavkama.

Izvršili smo uvid u uzorkom odabranu dokumentaciju provedenih postupaka javnih nabavki i uočili slijedeće:

Nabavka goriva za vozila Društva - provedena je otvorenim postupkom javne nabavke. Pristigle su dvije ponude od: „Holdine“ d.o.o. Sarajevo i „Petrol BH Oil Company“ d.o.o. Sarajevo. Nakon provedene e-aukcije potpisan je ugovor 1. 3. 2022. godine sa povoljnijim ponuđačem „Petrol BH Oil Company“ d.o.o. u iznosu od 99.310 KM na period od 12 mjeseci. **Uvidom u kartice dobavljača i fakture utvrdili smo da je Društvo pored odabranog dobavljača nabavljalo gorivo i od dobavljača za koje nisu provedeni postupci javne nabavke, a to su: „Miškić bus“ d.o.o. u iznosu od 8.653 KM, „Zoimpex“ d.o.o. u iznosu od 3.436 KM i „Bagarić“ d.o.o. u iznosu od 1.228 KM;**

Nabavka guma za vozila - Proveden je konkurentski postupak javne nabavke. Planom javnih nabavki planirana je nabava u ukupnom iznosu od 12.000 KM na godišnjoj razini. **Odlukom o izmjeni tenderske dokumentacije promijenjena je procijenjena vrijednost nabavke na 44. 000 KM.** Pristigle su dvije ponude: od „Vibar“ d.o.o. i „Unitrade“ d.o.o. Nakon obavljene e-aukcije potpisan je ugovor 31.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 59/22;



3. 2022. godine sa dobavljačem „Vibar“ d.o.o. Široki Brijegu u ukupnom iznosu od 41.334 KM, na period od godinu dana;

Nabavka usluga servis i popravke vozila – nabavka je provedena 2020. godine putem otvorenog postupka, a ugovor sklopljen sa najpovoljnijim ponuđačem „MB Servis“ d.o.o. Široki Brijeg, na period od dvije godine u iznosu od 74.565 KM. Planirana vrijednost za ovaj postupak iznosila je 52.000 KM. **Uvidom u fakture dobavljača i dostavljenog obrasca za cijenu ponude utvrdili smo da nabavljeni i ugrađeni dijelovi nisu bili predviđeni ponudom odabranog dobavljača, koja je sastavni dio ugovora.**

Odvjetničke usluge (iskazane u iznosu od 15.600 KM) odnose se na usluge pravnog savjetovanja temeljem zaključenog ugovora sa odvjetničkim društvom „Kvesić & Martinović“ d.o.o. Široki Brijeg iz 2017. godine uz mjesečnu naknadu od 1.300 KM (bez PDV-a). Ugovorom nije definiran period trajanja ugovora. **Za nabavke odvjetničkih usluga Društvo nije provelo proceduru izbora dobavljača sukladno Zakonu o javnim nabavama niti ih je planiralo Planom nabavki, kako nalaže Zakon o javnim nabavama BiH.** Pravne usluge odnose se na usluge iz Aneksa II dio B, koji je dio Zakona o javnim nabavama i koje se dodjeljuju sukladno članku 8. Zakona i Pravilniku o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona.⁹ **Uvidom u dokumentaciju uvjerali smo se da za odvjetničke usluge Društvo nije provelo nabavku usluga kako nalaže Pravilnik, niti je planirana Planom nabave, kako nalaže Zakon o javnim nabavama BiH.** Ugovorno tijelo u provođenju postupka nabave usluga iz Aneksa II dio B treba evidentirati sva postupanja u svrhu dokumentiranja načela transparentnosti. Naime, transparentnom objavom tehničke specifikacije, odnosno poziva za dostavu ponuda, koji sadrži elemente propisane Pravilnikom o postupku za dodjelu ugovora za usluge iz Aneksa II dio B Zakona, zadovoljava se princip transparentnosti i za dodjelu ugovora za spomenute usluge.

Članom 34. Zakona o javnim poduzećima u FBiH i članom 48. Statuta propisano je da Društvo dužno sve nabavke provoditi uz strogo poštivanje Zakona o javnim nabavkama. Članom 6. Zakona o javnim nabavkama naglašena je obveza i dužnost ugovornih organa da dodjeljuju ugovore o javnoj nabavci roba, usluga i radova primjenjujući postupke definirane Zakonom i podzakonskim aktima.

Prilikom planiranja određenih javnih nabava (nabava guma i usluga održavanja vozila) Društvo nije detaljno i precizno planiralo potrebna sredstva, niti količine shodno članu 17. stav 1. Zakona o javnim nabavama, kako bi procijenjena vrijednost nabave odražavala stvarne potrebe Društva. Uvidom u fakture dobavljača i s njima povezane troškove uočili smo da je Društvo tijekom 2022. godine određene robe i usluge nabavljalo bez provođenja postupka javnih nabavki (odvjetničke usluge u iznosu od 15.600 KM i gorivo u iznosu od 13.317 KM), što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama i njegovim provedbenim aktima. Također, Društvo nije tijekom 2022. godine za sve nabavke dostavljalo Agenciji za javne nabavke izvješće o provedenim postupcima i dodjele ugovora javne nabavke, što je bila obveza sukladno članu 75. Zakona o javnim nabavkama, a na način i u rokovima koje podzakonskim aktom utvrđuje Agencija. Na stranici Agencije samo su prijavljena dva postupka: za nabavku goriva putem otvorenog postupka i nabavka guma putem konkurentskog postupka.

Preporuke:

- **sačiniti Plan javnih nabava na način da se detaljno i precizno planira trošenje sredstava, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH;**
- **nabavu roba i usluga za potrebe Društva vršiti primjenom odgovarajućeg postupka nabave i o tome izvješćivati Agenciju za javne nabave, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i podzakonskim aktima.**

⁹ „Sl. glasnik BiH“, br. 66/16

8. OSTALI NALAZI

8.1 Sudski sporovi

Prema podacima odvjetničkog ureda protiv Društva nema pokrenutih sudskih sporova, a u periodu od 2019. do 2022. godine Društvo je pokrenulo ukupno 225 sudskih postupka za naplatu potraživanja od kupaca (fizičkih osoba) i protiv 14 pravnih osoba. Od ukupnog broja pokrenutih sporova dio postupaka je obustavljen jer su potraživanja naplaćena, dio je završen, a dio u tijeku. Prema informacijama koje je Društvo dobilo od odvjetničkog ureda na 31. 12. 2022. godine doneseno je 15 sudskih presuda u iznosu od 5.246 KM, te pripadajućih sudskih troškova 9.138 KM, vođenih pred Općinskom sudom u Širokom Brijegu, a odnose se na naplate potraživanja.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Na dostavljeni Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu, Društvo je 27. 7. 2023. godine dostavilo komentar u kojem je navedeno da su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije.

U komentarima su dostavljene informacije i dodatna dokumentacija o poduzetim određenim aktivnostima nakon primitka nacrt Izvješća, a koje se odnose na usvajanje Pravilnika o financijskom poslovanju i Pravilnika o reprezentaciji, poklonima i sponzorstvu (usvojeni 24. 7. 2023. godine), te poduzetih aktivnosti prema Nadzornom odboru u vezi pripreme Etičkog kodeksa. Po pitanju zaključivanja ugovora sa kupcima sukladno zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima i Odluke o komunalnom redu, navode da se pristupilo zaključivanju ugovora sa dugogodišnjim kupcima. S tim u vezi dostavljeni su nam ugovori o pružanju komunalnih usluga zaključenih sa Gradom Široki Brijeg i sa FEAL-om d.o.o. Široki Brijeg.

Dostavljeni pravilnici i ugovori sa kupcima uvaženi su i inkorporirani u konačno Izvješće.

Reviziju Javnog komunalnog poduzeća Čistoća d.o.o. Široki Brijeg obavio je revizorski tim u sastavu: Nina Šunjić – voditeljica tima, i Aida Macić – članica tima.

Voditeljica tima

Nina Šunjić, s.r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić, s.r.

**Rukovoditeljica Sektora za financijsku
reviziju poduzeća u većinskom državnom
vlasništvu**

Belma Mušinović, s.r.

V. PRIVICI

- 1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**

Široki Brijeg, Kranjčevićeva 1

Sjedište i adresa pravnog lica

272086140009

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Obrada i zbrinjavanje neopasnog otpada

Djelatnost

38.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

Intesa Sanpaolo Banka d.d. BiH

Naziv banke

054

Šifra opštine

1544602006453034

Broj računa

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
(BILANS STANJA)**

na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	421.152	550.827
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	419.832	549.067
1.1.	Zemljište		003	0	0
1.2.	Građevinski objekti		004	1.933	0
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	77.130	86.156
1.4.	Transportna sredstva		006	340.419	462.561
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	350	350
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	0	0
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	0	0
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Građevinski objekti		011	0	0
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	0	0
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	1.320	1.760
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	0	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	1.320	1.760
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

103684308

Kontrolni broj: 103684308

str. 1 od 4

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
B.	Odgođena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	560.518	420.289
1.	Zalihe (038 do 042)		037	0	0
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	0	0
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dati avansi		042	0	0
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	463.044	404.645
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	463.044	404.645
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	87.231	14.711
10.	Akontacije poreza na dobit		058	8.565	0
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	1.678	933
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	981.670	971.116
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	0	0
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	981.670	971.116
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	2.000	2.000
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	0	0
1.4.	Državni kapital		105	2.000	2.000
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	0	0
3.1.	Statutarne rezerve		109	0	0
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	522.530	365.398
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	365.398	162.371
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	157.132	203.027
6.	Gubitak (119+120)		118	0	0
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	0	0
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	0	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	524.530	367.398
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	524.530	367.398
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	268.494	466.286
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	72.116	303.882
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	72.116	303.882

Kontrolni broj: 103684308

str. 3 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmov		127	0	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgođeni prihod		130	196.378	162.404
3.	Rezervisanja		131	0	0
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgođene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	188.646	137.432
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	111.056	64.367
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	26.017	64.367
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	62.957	0
1.4.	Obaveze po osnovu najmov		139	22.082	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	0	0
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	0	1.518
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	77.590	71.547
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	457.140	603.718
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	981.670	971.116
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	0	0
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	981.670	971.116

Široki Brijeg, 26.02.2023.

Mjesto i datum

KRALJEVIĆ (ANTE) JELENA

Certificirani računovođa

4478/5

Broj licence

M.P.

Zoran Slišković

Direktor

Kontrolni broj: 103684308

str. 4 od 4

JKP ČISTOĆA d.o.o.

Naziv pravnog lica

Široki Brijeg, Kranjčevićeva 1

Sjedište i adresa pravnog lica

Obrada i zbrinjavanje neopasnog otpada

Djelatnost

Intesa Sanpaolo Banka d.d. BiH

Naziv banke

1544602006453034

Broj računa

4272086140009

Identifikacioni broj za direktne poreze

272086140009

Identifikacioni broj za indirektno poreze

38.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

054

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD (BILANS USPJEHA)

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	1.299.700	1.240.560
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	0	0
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	1.299.700	1.240.560
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	1.299.700	1.240.560
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	0	0
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	90.362	212.654
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	10	855
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	10	0

1107617778

Kontrolni broj: 1107617778

str. 1 od 5

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217	0	0
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218	0	0
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220	0	0
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	0	855
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229	0	0
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237	0	0
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	0
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242	0	0
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	0	0
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	0	0
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0

Kontrolni broj: 1107617778

str. 2 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	0	0
9.1.	Prihodi od kamata		248	0	0
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	0	0
10.	Ostali prihodi i dobici		251	90.352	211.799
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	1.390.062	1.453.214
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	1.216.654	1.134.532
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	28.939	23.324
4.	Troškovi energije i goriva		257	144.197	95.642
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	757.717	697.698
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	614.720	563.792
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	131.353	112.077
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	11.644	21.829
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	143.307	143.485
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	143.307	143.485
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	0	0
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	82.106	110.435
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	60.388	63.948
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	12.196	103.009
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	0	0
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0

Kontrolni broj: 1107617778

str. 3 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	1.614	86.537
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	1.614	86.537
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	0	0
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	0	0
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	10.581	16.472
9.1.	Rashodi od kamata		305	10.581	16.472
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	1	0
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	1.228.850	1.237.541
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	161.212	215.673
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	4.080	12.646
1.	Tekući porez na dobit		313	4.080	12.646
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0

Kontrolni broj: 1107617778

str. 4 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	157.132	203.027
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	157.132	203.027
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	157.132	203.027
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340	0	0
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	0	0
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	157.132	203.027
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	157.132	203.027
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Široki Brijeg, 26.02.2023.

Mjesto i datum

KRALJEVIĆ (ANTE) JELENA

Certificirani računovođa

4478/5

M.P.

Zoran Slišковиć

Direktor

Kontrolni broj: 1107617778

str. 5 od 5

JKP ČISTOĆA d.o.o.

Naziv pravnog lica

Široki Brijeg, Kranjčevićeva 1

Sjedište i adresa pravnog lica

4272086140009

Identifikacioni broj za direktne poreze

272086140009

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Obrada i zbrinjavanje neopasnog otpada

Djelatnost

Intesa Sanpaolo Banka d.d. BiH

Naziv banke

1544602006453034

Broj računa

38.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

054

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)
 (Indirektna metoda)
 za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	157.132	203.027
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	143.307	143.485
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	-10	-855
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	0	0
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	0	0
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	0	0
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	0	0
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508	0	0
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	0	0
1.2.9.	Efeki promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	0	0
1.2.10.	Efeki promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511	0	0
1.2.11.	Efeki promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512	0	0
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513	0	0

1755471357

Kontrolni broj: 1755471357

str. 1 od 4

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514	0	0
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	0	0
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	0	0
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	0	0
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	0	0
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	0	0
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	0	0
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	0	0
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	0	0
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523	0	0
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	0	0
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	10.581	0
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	0	0
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-58.399	20.569
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	-745	-623
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	0	0
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	-38.350	20.929
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-140.996	-371.821
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	0	0
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	72.520	14.711
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	0	0
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0

Kontrolni broj: 1755471357

str. 2 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	544	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	545	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	546	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	547	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	548	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	549	0	0
2.16.	Priljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	550	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	551	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	552	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	553	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	554	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	555	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	556	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	557	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	558	0	0
2.25.	Priljene dividende		(+)	559	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	560	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	561	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	562	0	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	563	0	0
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)		(+) (-)	564	0	0
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		(+)	565	0	0
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	566	0	0
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	567	0	0
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	568	0	0
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	569	0	0
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	570	0	0
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	571	0	0
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	572	0	0
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	573	0	0
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	574	0	0
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	575	0	0
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	576	0	0
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	577	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	0	0
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	72.520	14.711
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	14.711	0
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	87.231	14.711

Široki Brijeg, 26.02.2023.

Mjesto i datum

KRALJEVIĆ (ANTE) JELENA

Certificirani računovođa

4478/5

Broj licence

M.P.

Zoran Slišković

Direktor



JKP ČISTOĆA d.o.o.

Naziv pravnog lica

Široki Brijeg, Kranjčevićeva 1

Sjedište i adresa pravnog lica

Obrada i zbrinjavanje neopasnog otpada

Djelatnost

Intesa Sanpaolo Banka d.d. BiH

Naziv banke

1544602006453034

Broj računa

4272086140009

Identifikacioni broj za direktne poreze

272086140009

Identifikacioni broj za indirektne poreze

38.21

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

054

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Široki Brijeg

Mjesto

KRALJEVIĆ (ANTE) JELENA

Certificirani računovođa

4478/5

Broj licence

Zoran Slišković

Direktor

26.02.2023.

Datum

039/705-502

Kontakt

18991963565543421

Kontrolni broj: 18991963565543421

str. 1 od 2

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji završava na dan 31.12.2022. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za NOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA							Akumulirana neraspoređena dobit/(nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve	-				
		Vlasnički udjeli										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1. Stanje na dan 31.12.2020. godine	901	2.000	0	0	0	0	0	0	162.371	164.371		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020., odnosno 01.01.2021. (901+902+903)	904	2.000	0	0	0	0	0	0	162.371	164.371		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	203.027	203.027			
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0			
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	203.027	203.027			
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0			
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0			
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0			
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrīće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	0	0			
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0			
13. Stanje na dan 31.12.2021. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	2.000	0	0	0	0	0	365.398	367.398			
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0			
15. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0			
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021. godine (913+914+915)	916	2.000	0	0	0	0	0	365.398	367.398			
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	157.132	157.132			
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0			
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	0	0	0	0	0	0	157.132	157.132			
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0			
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0			
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0			
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrīće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	0	0			
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0			
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	2.000	0	0	0	0	0	522.530	524.530			

Kontrolni broj: 18991963565543421

str. 2 od 2



JKP ČISTOĆA d.o.o. Široki Brijeg
S.S. Kranjčevića 1, tel: 039/705-253
www.jkp-cistoca.com, info@jkp-cistoca.com

Datum: 27.07.2023.

Broj: 134/2023

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 1580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Javnog komunalnog preduzeća „Čistoća“ d.o.o. Široki Brijeg** za 2022. godinu, u svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Javnog komunalnog preduzeća „Čistoća“ d.o.o. Široki Brijeg**, u svim značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljnje ili objavljivanje bili su prepravljeni ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu, a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

JKP ČISTOĆA d.o.o. ŠIROKI BRIJEG, ID Broj:4272086140009 ; PDV broj: 272086140009; Telefon: 039/705 253 ; www.jkp-cistoca.com
Žiro račun: 3382202200118751 (UniCredit Bank BH); 1544602006453034 (Intesa Sanpaolo Bank); 3060280010003542 (Addiko Bank)



JKP ČISTOĆA d.o.o. Široki Brijeg
S.S. Kranjčevića 1, tel: 039/705-253
www.jkp-cistoca.com, info@jkp-cistoca.com

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv Javnog komunalnog preduzeća „Čistoća“ d.o.o. Široki Brijeg i pokrenutim od strane Javnog komunalnog preduzeća „Čistoća“ d.o.o. Široki Brijeg, procjenu ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za njih;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u Javnom komunalnom preduzeću „Čistoća“ d.o.o. Široki Brijeg, za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prevarom i sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koja mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.


Direktor
Zoran Šišković


JKP ČISTOĆA d.o.o. ŠIROKI BRIJEG, ID Broj: 0272086140009 ; PDV broj: 272086140009; Telefon: 039/705 253 ; www.jkp-cistoca.com
Širo račun: 3182202200118751 (UniCredit Bank BH); 1544602006453034 (Intesa Sanpaolo Bank); 3060280000003642 (Addiko Bank)