



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „VISOKO“ D.O.O. VISOKO

2022.

Broj: 01-02-09-11-4-2919-7/22



Sarajevo, septembar 2023.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	4
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	8
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	UVOD	9
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	12
5.1	Izrada i donošenje plana poslovanja.....	12
5.2	Izveštavanje.....	13
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD.....	14
6.1.1	Prihodi	14
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima.....	14
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	16
6.1.2	Rashodi.....	16
6.1.2.1	Poslovni rashodi	16
6.1.2.2	Troškovi sirovina i materijala	16
6.1.2.3	Troškovi energije i goriva	17
6.1.2.4	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	17
6.1.2.5	Amortizacija.....	19
6.1.2.6	Troškovi primljenih usluga	20
6.1.2.7	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	20
6.1.2.8	Ostali rashodi i gubici	20
6.1.3	Finansijski rezultat.....	20
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	21
6.2.1	Dugoročna imovina.....	21
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	21
6.2.1.2	Imovina s pravom korištenja	23
6.2.1.3	Nematerijalna imovina	23
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	24
6.2.2.1	Zalihe.....	24
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca	25
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	26
6.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	26
6.2.3	Kapital.....	26
6.2.4	Obaveze.....	27
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	27
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	27
6.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	28
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	29
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	29
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	29
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	29
8.	JAVNE NABAVKE	29
9.	OSTALI NALAZI	31
9.1	Sudski sporovi	31
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	32
V.	PRILOZI	33
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	33
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	33

I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javnog komunalnog preduzeća „Visoko“ d.o.o. Visoko (u daljnjem tekstu: Društvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2022. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2022. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2022. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2022. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Na datum bilansa nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takvu imovinu shodno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. To može imati za posljedicu da je nadoknadivi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti iskazane u iznosu od 7.979.487 KM (od kojih se na materijalnu imovinu u pripremi za koju nije bilo aktivnosti na realizaciji ulaganja tokom 2022. godine odnosi 2.996.840 KM), a efekte na sredstva i finansijski rezultat nismo mogli kvantificirati (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);**
- 2. Zalihe materijala i rezervnih dijelova iskazane su u iznosu od 234.480 KM i za njih Društvo ne prati ročnu strukturu niti vrši vrednovanje, odnosno usklađivanje neto nadoknadive vrijednosti shodno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama i MRS-u 2 – Zalihe. Efekte usklađivanja zaliha na finansijski rezultat nismo mogli kvantificirati (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);**
- 3. Za potraživanja koja su starija od godinu dana u iznosu od najmanje 75.772 KM nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti. To za posljedicu ima da su rashodi potcijenjeni, a imovina (potraživanja) i finansijski rezultat precijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.2.2.2 Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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



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

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

Ključna pitanja revizije

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

Priznavanje prihoda

Društvo je na 31. 12. 2022. godine iskazalo poslovne prihode u iznosu od 4.114.827 KM. Oni predstavljaju prihode osnovne djelatnosti Društva od isporuke vode domaćinstvima i pravnim licima, odvodnje otpadnih voda, te sakupljanja i odvoza komunalnog otpada. Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se prihodi priznaju kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i da se ove koristi mogu pouzdano izmjeriti. Prihodi se priznaju u finansijskim izvještajima u trenutku ispostavljanja faktura za izvršene usluge. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da su prihodi važna mjera u procjeni uspješnosti poslovanja Društva.

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

Naše revizijske procedure, između ostalog, uključivale su:

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

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

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. 12. 2021. revidirao je drugi revizor – društvo „REVİK“ d.o.o. Sarajevo, koji je izrazio modifikovano mišljenje s rezervom o tim finansijskim izvještajima 13. 4. 2022. godine.

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

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

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

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



Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

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

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

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



2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javnog komunalnog preduzeća „Visoko“ d.o.o. Visoko 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 *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Nije uspostavljen odjel interne revizije kao ključni element internog nadzora kojim se osigurava sistematičan pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizicima, kontrolama i procesima upravljanja, što nije u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 4. Izvještaja);**
- 2. Trogodišnji plan poslovanja nije dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH (tačka 5.1 Izvještaja);**
- 3. Za nabavke roba, usluga i radova u iznosu od najmanje 130.271 KM nisu primijenjene odredbe Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o javnim nabavkama Društva, kako bi se osigurala transparentnost i omogućio veći stepen stvarne konkurencije, te efikasnije trošenje javnih sredstava. Također, niti za jedan ugovor iznad 10.000 KM Uprava nije tražila saglasnost Nadzornog odbora, niti ga je obavještavala o zaključenim ugovorima nakon provedenih javnih nabavki, kako nalažu odredbe Statuta (tačka 8. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta 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 u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

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

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



Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. **Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.** Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Društva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 27. 9. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.

II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Uskladiti interne akte sa zakonskim i drugim propisima koje je Društvo u obavezi primjenjivati i donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
2.	Formirati odjel interne revizije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva.	4.
3.	Učiniti javno dostupnim informacije o poslovanju i organizacionoj strukturi, u cilju dostupnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.	4.
4.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, te uskladiti Statut u dijelu dostavljanja trogodišnjeg plana poslovanja, shodno članu 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	5.1
5.	Trogodišnji plan poslovanja sačinjavati na način da sadrži sve elemente propisane Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom.	5.1
6.	Poduzeti aktivnosti na kontroli bespravno priključenih korisnika i sanaciji vodovodne mreže kako bi se gubici sveli na najmanju moguću mjeru, s ciljem zaštite interesa Društva.	6.1.1.1
7.	Za obavljanje redovnih i sistematizovanih radnih mjesta angažovati osobe u skladu sa Zakonom o radu, Pravilnikom o radu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	6.1.2.4
8.	Na datum bilansa vršiti procjenu umanjenja vrijednosti materijalne imovine, kao i materijalne imovine u pripremi, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, s ciljem fer i istinite prezentacije finansijskih izvještaja.	6.2.1.1
9.	Izvršiti procjenu vrijednosti zaliha materijala koje su predate Društvu na upravljanje i raspolaganje i na osnovu toga ih evidentirati u skladu sa pratećom dokumentacijom.	6.2.2.1
10.	Pratiti ročnu strukturu zaliha i vršiti analizu ročne strukture, te na datum bilansa vršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	6.2.2.1

11.	Sačinjavati ročnu strukturu potraživanja od kupaca i vršiti ispravku vrijednosti za sva potraživanja starija od godinu dana, te za sva potraživanja izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, a postupak primjene MSFI-ja 9 propisati Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	6.2.2.2
12.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
13.	Nabavke provoditi uz dosljednu primjenu procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama, Statutom i Pravilnikom o javnim nabavkama Društva, a za nabavke iznad 10.000 KM osigurati saglasnost Nadzornog odbora.	8.
14.	U slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih nabavki blagovremeno sačiniti izmjene i dopune Plana nabavki.	8.



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Zakon o privrednim društvima;
 - Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH;
 - Zakon o porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o javnim nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javno komunalno preduzeće „Visoko“ d.o.o. Visoko osnovano je 1989. godine Odlukom Općinskog vijeća broj 01/1-012-189/89 o organizovanju javnog preduzeća „Visočica“ Visoko. Odlukom broj 01/1-02-151/99 od 7. 10. 1999. godine izvršeno je usklađivanje podataka od značaja za pravni promet i usklađivanje statusa JKP „Visočica“ Visoko p.o. sa Zakonom o javnim preduzećima, i registrovano kod Kantonalnog suda u Zenici, broj rješenja: U/I 920/99 od 9. 11. 1999. godine, a od 9. 11. 2006. godine je registrovano kao društvo sa ograničenom odgovornošću. Odlukom Općinskog vijeća o promjeni naziva firme, sjedišta i proširenja djelatnosti JKP „Visočica“ d.o.o. Visoko broj 01/1-02-87/14 od 22. 2. 2014. godine izvršena je promjena naziva firme u JKP „Visoko“ d.o.o. Visoko i registrovano kod Općinskog suda u Zenici 4. 4. 2014. godine rješenjem broj 043-0-Reg-14-000415.

Upisani osnovni kapital Društva iznosi 2.000 KM i u 100% vlasništvu je osnivača – Općine Visoko (Grada Visokog). Osnivač svoja prava i obaveze vrši putem predstavnika – punomoćnika Grada Visokog u Skupštini Društva, kojeg imenuje odlukom.

Djelatnost Društva je utvrđena Rješenjem o upisu u sudski registar i Statutom. Osnovna djelatnost je sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom, uklanjanje otpadnih voda i sakupljanje neopasnog otpada. U skladu sa Statutom Društvo obavlja i druge djelatnosti koje doprinose uspješnom obavljanju komunalnih djelatnosti od javnog interesa koje su upisane u registar.

Unutrašnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom o radu i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2020. godine. Osnovne organizacione jedinice Društva su: Uprava – direktor, izvršni direktor za tehničke poslove i izvršni direktor za ekonomsko-pravne poslove; Tehnički sektor – služba za građevinsko-tehničke poslove i druge komunalne poslove, služba za poslove vodovoda i kanalizacije i služba za prikupljanje otpada, održavanje čistoće i zaštitu na radu; Ekonomsko-pravni sektor – služba za ekonomske poslove, služba za opće, pravne i kadrovske poslove, zastupanje i zaštitu, i služba za obračun, naplatu i odnos sa korisnicima. Sistematizacijom su predviđena 133 radna mjesta, a na 31. 12. 2022. godine u Društvu su bila zaposlena 103 radnika.

Sjedište Društva je u Visokom, u Ulici Naselje Luke II br. 16.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od oktobra 2022. do septembra 2023. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Društva. Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dato je ukupno 14 preporuka.



Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

U pismu menadžmentu dato je devet preporuka, od kojih su četiri djelimično implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a pet nije implementirano, zbog čega će se ponoviti u Izvještaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

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

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i njihova usklađenost sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Organizacija Društva utvrđena je Statutom koji je donijela Skupština 17. 11. 2022. godine, a detaljno je razrađena Pravilnikom o radu od 10. 3. 2020. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2020. godine uređeni su organizacioni dijelovi Društva, sistematizacija poslova, vrsta i opis poslova, vrsta i stepen stručne spreme, posebna ovlaštenja i odgovornosti, način rukovođenja i funkcionalna povezanost organizacionih dijelova i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad društva.

Sistematizovane su 133 radne pozicije, a na 31. 12. 2022. godine u Društvu su bila 103 zaposlena radnika. Tokom 2022. godine izvršen je prijem 40 zaposlenika i to 20 na neodređeno vrijeme nakon provedenih konkursnih procedura i 20 na određeno vrijeme u skladu sa članom 7. Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskoj kantoni². U Društvu je tokom godine za 20 zaposlenika prestao radni odnos i to za 15 zaposlenika istekom ugovora o radu na određeno vrijeme, dva zaposlenika su stekla uslove za penziju, jedan otkaz ugovora o radu i dva neplaćena odsustva.

Društvo je donijelo određen broj internih akata kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka, kao što su Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Pravilnik o radu, Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova, i drugi.

U cilju uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, konstatovali smo da za dio ključnih poslovnih procesa Društvo nije sačinilo interne akte, i to pravilnik o korištenju službenih vozila, pravilnik o identifikaciji, mjerenju i upravljanju rizicima, pravilnik i procedure za izradu plana poslovanja, a doneseni interni akti Pravilnik o popisu imovine i obaveza i Pravilnik o finansijskom i blagajničkom poslovanju datiraju od 2013. godine i nisu usklađeni sa važećom zakonskom regulativom, odnosno Zakonom o finansijskom poslovanju.³

² „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 8/19, 6/20 i 19/20

³ „Sl. novine FBiH“, br. 48/16



Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je sistem internih kontrola adekvatno dizajniran, niti da je uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola u svim procesima poslovanja. Za uočene slabosti i nedostatke date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazložene te nepravilnosti.

Preporuka:

- **uskладити интерне акте са законским и другим прописима које је Друштво у обавези примјенјивати и доијети недостажуће интерне акте којима ће се регулисати кључни процеси пословања, како би се успоставио функционалан систем интерних контрола.**

Organi Društva

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom, organe Društva čine: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava, kao organi upravljanja, te Odbor za reviziju.

Skupština Društva je najviši organ upravljanja, čija ovlaštenja vrši osnivač Grad Visoko putem predstavnika – punomoćnika u Skupštini Društva. Punomoćnik na osnovu odluke Gradskog vijeća Visoko od 25. 3. 2021. godine o imenovanju predstavnika – punomoćnika Grada Visoko u Skupštine javnih preduzeća Grada Visoko za učešće u radu i odlučivanje je Nedžad Mulagić. Tokom 2022. godine održane su dvije sjednice Skupštine Društva na kojima se raspravljalo o usvajanju: Izvještaj o radu (poslovanju) za 2021. godinu sa finansijskim pokazateljima (izvještajima), izvještaj nezavisnog revizora za 2021. godinu, izvještaj o radu Nadzornog odbora za 2021. godinu, izvještaj o radu Odbora za reviziju, Odluke o raspodjeli dobiti za 2021. godinu, plan rada (poslovanja) za 2022. godinu i Odluku o usvajanju Statuta.

Nadzorni odbor čine: Mustafa Kubat – predsjednik, i članovi Mahir Džafić i Senad Jahić. Rješenjem Skupštine od 4. 10. 2021. godine, i uz prethodno doneseni Zaključak Gradskog vijeća Visoko od 16. 9. 2021. godine o imenovanju članova Nadzornog odbora na osnovu provedenog javnog konkursa i postupka u skladu sa Zakonom o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima u FBiH koje je proveo Grad Visoko, imenovani su na mandatni period od četiri godine. U skladu s Poslovníkom o radu Nadzornog odbora, sjednice Nadzornog odbora se održavaju najmanje tromjesečno. Nadzorni odbor je u 2022. godini održao dvanaest sjednica na kojima su razmatrani i usvojeni: Odluka o usvajanju Plana javnih nabavki za 2022. godinu, Izvještaj o radu Nadzornog odbora, Izvještaj o radu Odbora za reviziju, Izvještaj o poslovanju za 2021. godinu sa finansijskim izvještajem i izvještajem neovisnog revizora, Izmjene i dopune Plana javnih nabavki za 2022. godinu, te Odluke o: izmjenama Pravilnika o radu, izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, usvajanju Pravilnika o disciplinskoj odgovornosti, davanju saglasnosti o potrebi prijema u radni odnos, davanju saglasnosti za jednokratnu novčanu pomoću skladu sa Uredbom Vlade FBiH, raspisivanju konkursa za izbor i imenovanje Odbora za reviziju i mišljenje o prijedlogu Odluke o raspodjeli dobiti za 2021. godinu.

Upravu Društva čini direktor Almir Hadžialić koji je imenovan Odlukom Nadzornog odbora za mandatni period od četiri godine, počev od 9. 12. 2021. godine, a nakon provedenog javnog konkursa. Statutom i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta su predviđene i pozicije dva izvršna direktora, i to izvršni direktor za tehničke poslove i izvršni direktor za ekonomsko-pravne poslove koje nisu popunjene.

Odbor za reviziju sastoji se od tri člana i čine ga: Vildana Altumbabić – predsjednica, Faris Lemeš - član i Adna Smajić - članica, koji su imenovani Odlukom Skupštine Društva od 27. 2. 2019. godine na mandatni period od četiri godine, a nakon provedenog javnog konkursa, odluke Nadzornog odbora o prijedlogu kandidata za konačno imenovanje Odbora za reviziju i Zaključka Općinskog vijeća Visoko. U skladu s Poslovníkom o radu Odbora za reviziju, sjednice Odbora za reviziju se održavaju najmanje mjesečno.



U 2022. godini održano je 13 sjednica Odbora za reviziju na kojima su razmatrani i/ili usvojeni: zaključak o usvajanju plana rada Odbora za reviziju za 2022, razmatranje prijedloga Plana javnih nabavki za 2022, razmatranje elaborata o popisu imovine, obaveza i potraživanja na 31. 12. 2021, razmatranje bruto bilansa i obrazaca finansijskih izvještaja za 2021, periodično razmatranje bruto bilansa, usvojen je Godišnji izvještaj o radu Odbora za reviziju za 2021, razmatran je izvještaj eksternog revizora za 2021, razmatrani su izvještaji o javnim nabavkama za juni, juli, august, septembar, oktobar i novembar 2022. godine. Razmatran je Izvještaj komisije o provedenom postupku javne nabavke o izboru eksternog revizora za 2021. godinu te je donesen zaključak kojim se daje preporuka da se angažuje najpovoljniji ponuđač.

Interna revizija

Društvo je, u skladu s članom 86. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kao subjekt od javnog interesa, obavezno uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije i obavezno je imati u radnom odnosu najmanje jednog ovlaštenog internog revizora, sa važećom licencom. U skladu s članom 27. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, odjel za internu reviziju se formira u javnim preduzećima koja zapošljavaju više od 100 radnika, a u Društvu su 31. 12. 2022. zaposlena 103 radnika. Članom 52. Statuta Društva propisano je da za formiranje odjela za internu reviziju Odbor za reviziju dužan imenovati direktora odjela za internu reviziju, osigurati da odjel za internu reviziju izvrši plan revizije, te da obavlja dužnosti u skladu sa primjenjivim standardima.

Društvo nije formiralo odjel za internu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Zakonom o javnim preduzećima u FBiH. Interna revizija je jedna od komponenti sistema internih finansijskih kontrola, koju uspostavlja rukovodilac korisnika javnih sredstava s ciljem da osigura zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno upravljanje javnim sredstvima, kao i da se osigura njihova kontrola.

Preporuka:

- **formirati odjel interne revizije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva.**

Transparentnost rada

U skladu sa članom 1. Zakona o dopunama Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH⁴ Društvo je obvezno objavljivati informacije o svojoj organizacionoj strukturi i finansijskom poslovanju putem internet-stranice kako bi ih učinilo dostupnim javnosti. **Uvidom u dostupne informacije na internet-stranici Društva utvrđeno je da su informacije o finansijskom poslovanju objavljene za 2017, 2018, 2019. i 2020. godinu, ali da nisu objavljene informacije o organizacionoj strukturi.**

Preporuka:

- **učiniti javno dostupnim informacije o poslovanju i organizacionoj strukturi, u cilju dostupnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.**

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

Društvo je izradilo trogodišnji plan poslovanja za period 2020–2022. godine u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH⁵ i članom 92. Statuta Društva, koji je Skupština usvojila 27. 7. 2020. godine.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 109/12

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 8/05



Istim članom Zakona o javnim preduzećima u FBiH propisano je da se, nakon usvajanja, trogodišnji plan poslovanja dostavi Uredu za reviziju institucija u FBiH, što nije propisano Statutom Društva. Član 23. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i član 95. Statuta propisuju elemente plana poslovanja. Usvojeni trogodišnji plan poslovanja za period 2020-2022. ne sadrži prijedloge za korištenje i raspodjelu dobiti za period koji obuhvata plan poslovanja, što je jedan od obaveznih elemenata u skladu sa Zakonom i Statutom. Također, uvidom u trogodišnji plan poslovanja za period 2023-2025. koji je zaključkom od 29. 4. 2023. usvojio Nadzorni odbor utvrdili smo da ne sadrži prijedloge za korištenje i raspodjelu dobiti za period koji obuhvata plan poslovanja.

Društvo nije dostavilo trogodišnje planove poslovanja Uredu za reviziju institucija u FBiH. Usvojeni trogodišnji planovi poslovanja za period 2020-2022. i 2023-2025. ne sadrže sve elemente propisane Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva, budući da ne sadrže prijedloge za korištenje i raspodjelu dobiti za period koji obuhvata plan poslovanja.

Uprava Društva je u januaru 2022. godine usvojila godišnji revidirani plan poslovanja za 2022. kao dio trogodišnjeg plana poslovanja za period 2020-2022. godine. Navedenim planom je predviđena dobit prije oporezivanja za 2022. godinu u iznosu od 493.794 KM.

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

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	4.512.198	5.308.424	4.666.332	103,42	87,90
II	Rashodi	4.381.976	4.814.630	4.219.955	96,30	87,65
III	Dobit prije poreza (I-II)	130.222	493.794	446.377	342,78	90,40

Ukupno ostvareni prihodi iskazani su u iznosu od 4.666.332 KM i manji su u odnosu na planirane za 642.092 KM, a veći u odnosu na prethodnu godinu za 154.134 KM.

Ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 4.219.955 KM i manji su u odnosu na planirane za 594.675 KM, a u odnosu na prethodnu godinu za 162.021 KM.

Društvo je za 2022. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat – dobit prije oporezivanja u iznosu od 446.377 KM, dok je za 2021. godinu iskazan pozitivan finansijski rezultat – dobit prije oporezivanja u iznosu od 130.222 KM. Dobit nakon poreza za 2022. godinu iskazana je u iznosu od 395.750 KM, dok je dobit nakon poreza za 2021. godinu u iznosu od 115.397 KM.

Preporuke:

- **Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, te uskladiti Statut u dijelu dostavljanja trogodišnjeg plana poslovanja, shodno članu 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH;**
- **Trogodišnji plan poslovanja sačinjavati na način da sadrži sve elemente propisane Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom.**

5.2 Izvještavanje

Uprava Društva izvještava Nadzorni odbor putem godišnjih izvještaja, te Gradsko vijeće koje putem predstavnika – punomoćnika vrši ovlasti Skupštine najmanje jednom godišnje po izradi godišnjeg izvještaja, koji uključuje izvještaj o radu sa finansijskim izvještajima, izvještaj nezavisnog revizora i izvještaj o radu Nadzornog odbora.

Društvo je u decembru 2022. sačinilo Izvještaj o radu (poslovanju) za 2022. godinu sa finansijskim pokazateljima (izvještajima) za 2022. koje je razmatrao i usvojio Nadzorni odbor, a Skupština Društva je razmatrala i usvojila izvještaje 8. 6. 2023. godine.



6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2022. Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2023, koji su dostavljeni nadležnim organima 28. 2. 2023. godine. **Nadzorni odbor je razmatrao i usvojio izvještaj o radu (poslovanju) sa finansijskim (pokazateljima) izvještajima, dok je Skupština Društva 8. 6. 2023. usvojila izvještaje.**

Reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2022. godinu obavilo je društvo „REVIK“ d.o.o. Sarajevo, koje je dalo mišljenje s rezervom o tim finansijskim izvještajima 20. 4. 2023. godine.

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
PRIHODI	4.666.332	4.512.198
Prihodi iz ugovora s kupcima	4.114.827	3.835.112
Prihodi iz ugovora s nepovezanim stranama na domaćem tržištu	4.114.827	3.835.112
Ostali prihodi i dobici	551.505	677.086

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se prihodi priznaju kada su na kupca preneseni svi značajni rizici i koristi od vlasništva, kada je vjerovatno da će ekonomske koristi priticati u Društvo i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti. Prihod se priznaje u visini fer vrijednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku redovnog poslovanja, i iskazuje se bez PDV-a, povrata robe, rabata i popusta.

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora sa kupcima iskazani su u iznosu od 4.114.827 KM i odnose se na prihode ostvarene od: usluga odvoza komunalnog otpada (1.614.848 KM), isporuke vode (1.269.992 KM), odvođa otpadnih voda (236.432 KM), subvencija za vodosnabdijevanje Grada Visoko (245.893 KM), priključaka na vodovodnu mrežu (226.775 KM), ljetno i zimsko održavanje (209.923 KM), naknada za održavanje vodomjera (224.024 KM); te ostali prihodi od usluga (86.940 KM) kao što su od izdavanja potvrda, sanacija kvarova, zamjene vodomjera i sl.

Cijene navedenih usluga se određuju Odlukom Nadzornog odbora, na koje Općinsko, odnosno Gradsko vijeće daje saglasnost. Cjenovnik komunalnih i ostalih usluga Društva utvrđen je saglasnošću Općinskog,⁶ odnosno Gradskog vijeća Grada Visokog iz 2017. godine uz izmjene i dopune u 2019. godini. Prema važećem cjenovniku,⁷ koji je bio u primjeni tokom revidirane godine, cijene po kubnom metru za isporučenu vode i za odvod otpadnih voda, te za ostale usluge po kategorijama potrošača su:

- za domaćinstva cijena vode iznosi od 1,45 KM/m³ (za potrošnju do 5m³) do 1,69 KM/m³ (za potrošnju preko 15m³), dok je paušalni obračun za kuće, stanove i vikend kuće 7,27 KM/m³ po članu domaćinstva, a cijena odvođenja otpadnih voda iznosi 0,35 KM/m³, dok je paušalni obračun za kuće, stanove i vikend kuće 1,76 KM/m³ po članu domaćinstva;

- za pravna lica cijena vode iznosi 1,92 KM/m³, dok je cijena za paušalni obračun u slučaju neispravnog vodomjera 1,69 KM/m³, a cijena odvođenja otpadnih voda iznosi 0,94 KM/m³, a ista je cijena i u za paušalni obračun u slučaju neispravnog vodomjera.

⁶ „Sl. glasnik Općine Visoko“, br. 9/17 i 3/19

⁷ Cijene su izražene sa PDV-om



Gradsko vijeće Grada Visokog je u februaru 2023. godine dalo saglasnost na izmjene i dopune cjenovnika komunalnih i ostalih usluga.⁸ Društvo je tokom 2022. godine za sve vrste usluga ispostavilo ukupno 158.880 računa, od kojih se prosječno mjesečno na domaćinstva odnosi 12.308, a na pravna lica 870, pri čemu je na 31. 12. 2022. godine ukupan broj korisnika za isporuku vode 15.322, od kojih su 14.460 fizička lica, a 862 pravna lica. Društvo je tokom revidirane godine zaključilo 341 Ugovor sa kupcima korisnicima usluga, od kojih se na fizička lica odnosi 321, a na pravna lica 20 ugovora. Budžetom Grada Visoko za 2022. godinu je planirano sufinansiranje cijene vodosnabdijevanja za sve stanovnike za gradski vodovodni sistem u iznosu od 300.000 KM, te je na osnovu toga 31. 3. 2022. godine zaključen sporazum sa Gradom Visoko kojim se Grad Visoko obavezao da će mjesečno plaćati subvenciju u iznosu od 20% cijene isporučene vode za sva fizička i pravna lica – korisnike gradskog vodovodnog sistema Grada Visoko. Realizacija navedenih subvencija je otpočela od aprila 2022. godine, a tokom 2022. godine ukupno je realizovano subvencija u iznosu od 245.893 KM.

Prihodi od usluga odvoza komunalnog otpada iskazani su u iznosu od 1.614.848 KM a regulisani su Zakonom o komunalnim djelatnostima Zeničko dobojskog kantona, Odlukom o komunalnom redu⁹ i Cjenovnikom komunalnih i ostalih usluga kojim su propisane cijene odvoza komunalnog otpada i to za domaćinstva u iznosu od 3,51 KM mjesečno po članu domaćinstva, cijena za pravna lica je u iznosu od 0,35 KM/m² mjesečno, dok je za ostale korisnike usluga cijena određena prema vrsti djelatnosti. Istim cjenovnikom je propisan poseban odvoz komunalnog otpada a cijene za odvoz hajfiša zapremine 1,1m³ je 21,06 KM, za odvoz hajfiša zapremine 1,1m³ preko tri kilometra je 42,12 KM, za odvoz hajfiša zapremine 1,1m³ za rezidencijalna naselja je 63,18 KM, za odvoz kontejnera 5m³ do tri kilometra je 84,24 KM i za odvoz kontejnera 5m³ preko tri kilometra je 126,36 KM. Odvoz komunalnog otpada se deponuje na regionalnu deponiju Mošćanica koja je udaljena cca. 55 km, a tokom 2022. godine je deponovano 12.212,9 tona komunalnog otpada. Ukupan broj korisnika usluga odvoza komunalnog otpada na 31. 12. 2022. godine je 27.285, od kojih su 26.400 fizička lica, a 885 pravnih lica. Uvidom u izlazne fakture odabranog uzorka nisu utvrđene nepravilnosti.

Prihodi od priključaka na vodovodnu mrežu su iskazani u iznosu od 226.775 KM a propisani su Cjenovnikom komunalnih i ostalih usluga. Cijena osnovnog priključka na vodovodnu mrežu za objekte individualnog stanovanja je 990 KM, za objekte kolektivnog stanovanja je 1.170 KM, za individualne stambene jedinice u objektima kolektivnog stanovanja je 351 KM, za pravna lica za profile 13 mm i 20 mm je 351 KM i priključak na vodovodnu mrežu za pravna lica za sve ostale profile je 702 KM. Uvidom u prateću dokumentaciju odabranog uzorka nisu utvrđene nepravilnosti.

Prihodi od naknada za održavanje vodomjera iskazani su u iznosu od 224.024 KM a odnose se na naknade za održavanje u skladu sa važećim Cjenovnikom komunalnih i ostalih usluga, na koje je data saglasnost općinskog, odnosno Gradskog vijeća. Naknade za održavanje vodomjera za domaćinstva su u iznosu od 3,01 KM mjesečno (za profil vodoopskrbnog priključka od 13 mm) do 17,99 KM mjesečno (za profil vodoopskrbnog priključka od 100 mm), a naknada za zgrade je u fiksnom iznosu od 1,00 KM mjesečno. Naknade za održavanje vodomjera za pravna lica su u iznosu od 3,60 KM mjesečno (za profil vodoopskrbnog priključka od 13 mm) do 18,00 KM mjesečno (za profil vodoopskrbnog priključka od 100 mm). Uvidom u izlazne fakture odabrane uzorkom nisu utvrđene nepravilnosti.

Uvidom u cjenovnik komunalnih i ostalih usluga Društva, kao i ispostavljene fakture korisnicima usluga, utvrđeno je da Društvo obračunava vodne naknade u iznosima koji su propisani Odlukom o visini posebnih vodnih naknada i Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada, kojima se propisuje naknada za iskorištenu vodu (0,01 KM/m³) i naknada za zaštitu voda (0,04 KM/m³).

⁸ „Sl. glasnik Općine Visoko“, br. 2/23

⁹ „Sl. glasnik Općine Visoko“, br. 9/18



Uvidom u dokumentaciju, odnosno mjesečne izvještaje o količini zahvaćene vode i količini isporučene vode, utvrđeno je da je ukupno zahvaćena količina vode u 2022. godini 1.943.880 m³, dok je isporučena, odnosno fakturisana količina vode 1.149.182 m³. Na osnovu navedenih informacija, revizijom je utvrđeno da postoje gubici na vodovodnoj mreži koji iznose 40,88% za 2022. godinu, što ukazuje na probleme na mreži poput bespravnih priključaka, kvarova i druge probleme pri snabdijevanju vodom.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti na kontroli bespravno priključenih korisnika i sanaciji vodovodne mreže kako bi se gubici sveli na najmanju moguću mjeru, s ciljem zaštite interesa Društva.**

Revizijskim procedurama je obuhvaćeno testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu, priznavanje prihoda kao i potpunost i tačnost objava povezanih s prihodima, u skladu sa zahtjevima sadržanim u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i nisu uočeni propusti.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 551.505 KM i najvećim dijelom se odnose na prihode od donacija po osnovu obračuna amortizacije doniranih stalnih sredstava (235.102 KM) koji se iskazuju u skladu sa MRS 20 - Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, naplaćena otpisana potraživanja (116.838 KM) i donacija plastičnih kanti (50.719 KM) i sl.

6.1.2 Rashodi

Struktura ostvarenih rashoda iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća:

	1. 1. – 31. 12. 2022.	1. 1. - 31. 12. 2021.
RASHODI	4.219.955	4.381.976
Poslovni rashodi	4.069.071	3.963.495
Nabavna vrijednost prodate robe	-	461
Troškovi sirovina i materijala	266.637	147.798
Troškovi energije i goriva	460.313	411.554
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.090.130	2.129.466
Amortizacija	873.180	878.742
Troškovi primljenih usluga	186.129	217.673
Ostali poslovni rashodi i troškovi	192.682	177.801
Ostali rashodi i gubici	150.884	418.481
Gubici od finansijske imovine	-	290.182
Finansijski rashodi	78.920	90.994
Ostali rashodi i gubici	71.964	37.305

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 4.069.071 KM i u odnosu na prethodnu godinu povećani su za 105.576 KM, a u direktnoj su vezi sa ostvarenim prihodom po osnovu obavljanja redovne djelatnosti.

6.1.2.2 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala (266.637 KM) odnose se na utrošene sirovine i materijal (195.852 KM), rezervne dijelove (31.040 KM) i otpis sitnog inventara (39.745 KM).

Utrošene sirovine i materijal (195.852 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove materijala za izradu učinaka (vodomaterijal, kanalizacioni materijal, građevinski materijal) (48.749 KM), građevinskog materijala za tekuće održavanje (30.593 KM), vodomaterijala za tekuće održavanje (17.139 KM) i ostalog materijala (99.371 KM). Društvo je krajem 2022. godine izradilo internu



Proceduru za radne naloge kojom se definiše postupak obavljanja poslova putem radnih naloga, kojom se želi osigurati da su svi poslovi odrađeni istim postupkom, sa istim slijedom koraka, jasno definisanim izvršiocima u svakom koraku, evidentiranim izvršenjem i jasno naznačenim rezultatom. Za svaku aktivnost utvrđeni su nosioci odgovornosti kao i prateća dokumentacija. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju radni nalozi se popunjavaju u skladu sa procedurom, te se troškovi materijala evidentiraju u momentu izdavanja materijala sa skladišta a vezano za radni nalog. Upravi Društva se na mjesečnom nivou sačinjavaju izvještaji o radnim nalogima i njihovoj realizaciji. **Međutim, revizijom javnih nabavki utvrđeno je da Društvo nabavke materijala nije vršilo u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, što je detaljnije opisano u tački 8. Izvještaja.**

6.1.2.3 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva (460.313 KM) odnose se na utrošeno gorivo (312.197 KM), maziva (12.665 KM), električnu energiju (124.387 KM) i plin (11.064 KM).

Troškovi goriva iskazani su u iznosu od 312.197 KM a odnose se na utrošeno gorivo za teretna i putnička službena vozila, i radne mašine. Društvo raspolaže sa četiri putnička vozila, 20 teretnih vozila, tri traktora i pet radnih mašina. Za nabavku goriva Društvo je provelo proceduru nabavke goriva putem otvorenog postupka nakon kojeg je zaključen okvirni sporazum o sukcesivnoj isporuci pogonskog goriva sa dobavljačem Hifa d.o.o. Tešanj u vrijednosti od 370.856 KM. Društvo nije donijelo poseban akt kojim bi se regulisala upotreba i korištenje transportnih sredstava, te utvrdila svrha, uslovi i način korištenja službenih vozila i vođenje evidencije o putnim nalogima. Revizijom je utvrđeno da Društvo za službena vozila izdaje i popunjava putne naloge u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga¹⁰ i vodi posebne evidencije o pređenim kilometrima i izvršenim servisima, međutim iz prezentirane dokumentacije se ne može potvrditi da su uspostavljene kontrole u pogledu praćenja korištenja vozila i potrošnje goriva jer ne postoji interni akt u odnosu na kojeg bi se moglo utvrditi da li su uspostavljene adekvatne interne kontrole. **Upotreba službenih vozila, uspostavljanje evidencija i praćenje potrošnje goriva nisu regulisani posebnim internim aktom kojim bi se utvrdila svrha, uslovi i način korištenja službenih vozila, te definisalo vođenje evidencije o putnim nalogima, za šta smo dali preporuku u tački 4. Izvještaja.**

6.1.2.4 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 2.090.130 KM sa sljedećom strukturom:

	u KM
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.090.130
Bruto plaće zaposlenih	1.270.989
Ostale naknade zaposlenih	711.607
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	107.534

Za obračun plaća za radnike u primjeni je Pravilnik o radu iz 2020. godine koji je imao jednu izmjenu u novembru 2022. godine i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2020. godine uz jednu izmjenu u julu 2022. godine.

Prema Pravilniku o radu osnovna plaća radnika za puno radno vrijeme i normalan radni učinak predstavlja najniži iznos plaće koju je preduzeće dužno isplatiti radniku na radnom mjestu određene grupe složenosti poslova. Neto satnica je osnov za utvrđivanje neto plaće koju preduzeće isplaćuje radniku za puno radno vrijeme na poslovima najnižeg stepena složenosti poslova.

Osnovna plaća se obračunava na način da se broj sati koje je radnik proveo na radu množi sa minimalnom neto satnicom (2,31 KM) i koeficijentom složenosti poslova. Društvo je u skladu sa Uredbom o metodologiji izračuna i usklađivanja najniže plaće¹¹, Odlukom o usklađivanju obračuna i isplate plaće uskladilo iznos najniže plaće u iznosu od 543 KM (plaće I grupe složenosti poslova).

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 28/06

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 106/21



Vrednovanje rada radnika u Društvu se utvrđuje po osnovu vrste, obima, stručne kvalifikacije i specifičnosti poslova koje radnik obavlja. Rad je sistematizovan u šest grupa složenosti poslova za koje su utvrđeni koeficijenti složenosti poslova u rasponu od 1 do 8, i to: I grupa (1 do 1,32), II grupa (1,321 do 1,95), III grupa (1,951 do 2,26), IV grupa (2,261 do 2,86), V grupa (2,861 do 4,5) i VI grupa (4,5 do 8), s tim da se za najnižu plaću vrši usklađivanje u skladu sa Odlukom o usklađivanju obračuna i isplate najniža plaće.

Raspored radnog vremena utvrđen je izmjenama Pravilnika o radu prema kojem puno radno vrijeme traje 40 sati sedmično od ponedjeljka do petka od 7:00h do 15:30h. Društvo je u toku 2022. godine uvelo elektronsko vođenje evidencija o prisustvu na poslu te je uvidom u evidencije zaposlenika utvrđeno je da Društvo vodi evidencije kako nalaže Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu¹².

Revizijom su obuhvaćene plaće za mart, septembar i decembar 2022. godine te nisu uočene nepravilnosti u obračunu i evidentiranju plaća zaposlenih.

Najviša neto plaća isplaćena na novu Društva iznosi 3.188 KM, najniža 570, dok prosječna plaća iznosi 874 KM.

Ostale naknade zaposlenih (711.607 KM) odnose se na troškove naknada plaća (319.439 KM), službenih putovanja zaposlenih (2.792 KM) i ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih (389.375 KM).

Troškovi naknada plaća (319.439 KM) odnose se na naknade za godišnji odmor (52.470 KM), plaćeno odsustvo (4.408 KM), državne i vjerske praznike (22.692 KM) i ostale naknade plaća na teret poslodavca (239.868 KM).

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih (389.375 KM) odnose se na troškove toplog obroka (218.920 KM), prijevoza na posao i sa posla (58.009 KM), jednokratne pomoći (41.600 KM), regresa (38.500 KM), otpremnina (15.048 M) i ostale naknade radnicima (17.298 KM).

Topli obrok iskazan je u iznosu od 218.920 KM, a Pravilnikom o radu je utvrđeno pravo na topli obrok u iznosu od 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjim statističkim podacima. Obračun i isplata toplog obroka vršena je na osnovu šestomjesečnih odluka Direktora Društva o visini toplog obroka koji je u toku 2022. godine iznosio od 9 do 11 KM.

Pravilnikom o radu radnik ima pravo na prijevoz na posao i s posla ukoliko nema obezbijeđen prevoz i ako je mjesto rada udaljeno više od 5 km od mjesta prebivališta, a pravo na prijevoz se dokazuje na osnovu potvrde o mjestu prebivališta koje izdaje nadležni organ. Visina naknade je utvrđena u visini cijene povratne mjesečne karte ovlaštenog društva za prijevoz putnika.

U skladu sa Uredbom o pomoći stanovništvu usljed rasta indeksa potrošačkih cijena¹³ izvršena je isplata jednokratne pomoći radnicima Društva u ukupnom iznosu od 41.600 KM. **Članom 2. stav 2. Uredbe propisano je da će se finansijska sredstva osigurati preraspodjelom sredstava između budžetskih korisnika, kao i iz Tekuće rezerve Vlade Federacije Bosne i Hercegovine. Na osnovu člana 47. Statuta, a u vezi sa članom 19. Uredbe, Direktor Društva je 21. 12. 2022. godine donio odluku kojom se određuje iznos jednokratne pomoći svim radnicima Društva u visini od 400 KM, a prema prezentiranoj dokumentaciji isplata je izvršena 22. 12. 2022. za 104 zaposlenika. Prema izjavi Uprave, istaknuto je da je uz saglasnost Nadzornog odbora izvršilo isplatu novčane pomoći u skladu sa članom 19. Uredbe o pomoći stanovništvu usljed rasta indeksa potrošačkih cijena. Također, navodi da je isplata izvršena u skladu sa mogućnostima Društva iz vlastitih sredstava, odnosno prihoda.**

Pravilnikom o radu visina regresa je utvrđena u iznosu od 50% prosječne isplaćene neto plaće u FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjim objavljenim statističkim podacima. Odlukom Direktora o isplati regresa za 2022. godinu od 29. 4 2022. godine utvrđena je visina regresa u iznosu od 500 KM, koji je isplaćen za 77 radnika u ukupnom iznosu od 38.500 KM.

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

¹³ „Sl. novine FBiH“ br. 55/22

Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora (107.534 KM) odnose se na troškove naknada članovima odbora (26.770 KM) i ostalim fizičkim licima (80.764 KM).

Troškovi naknada članovima odbora (26.770 KM) odnose se na isplaćene naknade članovima Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i predstavnika-punomoćnika Skupštine.

Ugovorima o angažmanima sa predsjednikom i članovima Nadzornog odbora utvrđene su naknade u fiksnom mjesečnom iznosu u skladu sa Odukom o utvrđivanju visine naknade za nadzorne odbore javnih preduzeća i upravne i nadzorne odbore javnih ustanova i visini plaća za direktore javnih preduzeća i javnih ustanova Općine Visoko¹⁴ kojom su utvrđene naknade u iznosu od 250 KM za predsjednika i 200 KM za članove Nadzornog odbora.

Ugovorima o angažmanima sa predsjednikom i članovima Odbora za reviziju utvrđene su paušalne naknade u iznosu od 100 KM mjesečno i naknadu od 50 KM po sjednici koja je za predsjednika uvećana za 20%.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima (80.764 KM) odnose se na isplate fizičkim licima angažovanim na osnovu zaključenih ugovora o djelu i pripadajuće doprinose. Iz prezentirane dokumentacije utvrdili smo da je Društvo tokom godine zaključivalo ugovore o djelu sa fizičkim licima za poslove koji su sistematizovani i koji su se vršili u kontinuitetu. Tako su predmet ugovora bili poslovi na utovaru luga, upravljanje kamionom, upravljanje cisternom, čišćenje prostorija, čišćenje dimnjaka, prikupljanje i utovar otpada, čišćenje divljih deponija, bravarske usluge i sl. Također, u Društvu je 31. 5. 2022. godine Kantonalna uprava za inspekcije poslove provela inspekcijski nadzor iz oblasti radnih odnosa koja je 1. 6. 2022. godine izdala Rješenje kojim se zabranjuje radno angažovanje za 15 lica koji su bili angažovani po ugovoru o djelu. Društvo je postupilo po Rješenju te 9. 6. 2022. godine obavijestilo Kantonalnu upravu za inspekcijske poslove da su raskinuti ugovori o djelu sa navedenim licima, nakon čega je Zapisnikom od 5. 7. 2022. godine izvršen kontrolni nadzor te je konstatovano da su ugovori o djelu raskinuti te da su zaključeni ugovori o radu na određeno vrijeme do okončanja konkursne procedure, odnosno na neodređeno vrijeme nakon okončane konkursne procedure. Društvo je 19. 5. 2022. godine, uz pribavljenu saglasnost Grada Visoko za raspisivanje javnog oglasa, objavilo oglas i pokrenulo konkursnu proceduru za prijem 16 radnika u radni odnos, nakon koje je izvršen prijem na neodređeno vrijeme.

Imajući u vidu naprijed navedeno, ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za poslove koji po prirodi odgovaraju sistematizovanim poslovima. Ugovoreni poslovi obavljali su se u kontinuitetu tokom dužeg perioda, i ne mogu se smatrati ugovorom o djelu koji se zaključuje za obavljanje konkretnog posla koji će trajati određeno vrijeme, kojim se vršilac posla obavezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje fizičkog ili umnog rada i sl., a naručilj se obavezuje platiti mu za to naknadu.

Preporuka:

- **za obavljanje redovnih i sistematizovanih radnih mjesta angažovati osobe u skladu sa Zakonom o radu, Pravilnikom o radu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.**

6.1.2.5 Amortizacija

Amortizacija je iskazana u iznosu od 873.180 KM a odnosi se na troškove amortizacije nematerijalnih sredstava (254.233 KM), građevinskih objekata (454.702 KM), postrojenja i opreme (103.264 KM), transportnih sredstava (49.126 KM) i troškovi amortizacije po osnovu o operativnog najma (11.854 KM). Obračun amortizacije stalnih sredstava vrši se linearnom metodom obračuna amortizacije primjenom stopa amortizacije utvrđenim posebnom odlukom Uprave.

¹⁴ „Sl.glasnik općine Visoko“ br. 1/17 i 7/21



6.1.2.6 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 186.129 KM a odnose se na troškove usluga održavanja (67.725 KM), neproizvodnih usluga (48.494 KM), izrade i dorade učinaka (31.790 KM) i ostalih usluga (38.120 KM).

Troškovi usluga održavanja (67.725 KM) odnose se najvećim dijelom na troškove održavanja građevinskih mašina, transportnih sredstava i vozila (24.208 KM), softvera (9.915 KM), specijalnog vozila – WOMA (7.657 KM) i ostale usluge održavanja (25.945 KM).

Društvo ove troškove evidentira i priznaje na osnovu faktura dobavljača, s tim da su određene nabavke vršene bez zaključenih ugovora odnosno nisu izvršene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Na primjer, uvidom u fakturu dobavljača „Auto-truck trade“ d.o.o. u iznosu od 9.398,30 KM bez PDV-a i dvije fakture Automehaničarske radnje „Zoki“ ukupne vrijednosti 6.480 KM bez PDV-a izvršeni su servisi vozila bez prethodno zaključenih ugovora i provedenih postupaka javnih nabavki. Također, za usluge održavanja informacionog sistema dobavljač „Eurobit“ d.o.o. ispostavlja mjesečno fakture u iznosu od 400 KM bez PDV-a također bez zaključenog ugovora i provedene procedure javne nabavke.

Društvo za usluge popravki i održavanja teretnih vozila i održavanje softvera nije zaključilo ugovore sa dobavljačima niti je provelo postupak javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 8. Izvještaja).

Troškovi neproizvodnih usluga (48.494 KM) odnose se najvećim dijelom na troškove registracije vozila (13.681 KM), advokatskih usluga (9.816 KM), revizijskih usluga (6.000 KM) i tehničkog pregleda vozila (4.590 KM).

Troškovi izrade i dorade učinaka (31.790 KM) odnose se na troškove usluga rada mašina (25.290 KM) i grafičke usluge (6.500 KM). Troškovi usluga rada mašina evidentirani su na osnovu primljenih faktura, **bez zaključenih ugovora**, a odnose se na troškove usluga iskopa, proširenja puta i sl.

6.1.2.7 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 192.682 KM a odnose se na troškove poštanskih i telekomunikacijskih usluga (76.671 KM), poreza, naknada, taksi i dr. dažbina (68.861 KM), reprezentacije (8.808 KM), platnog prometa (12.313 KM), članskih doprinosa i sličnih obaveza (12.084 KM), premija osiguranja (8.967 KM) i ostale nematerijalne troškove (4.978 KM).

6.1.2.8 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 150.884 KM a odnose se na finansijske rashode (78.920 KM) i ostale rashode i gubitke (71.964 KM).

Finansijski rashodi (78.920 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove kamata po dugoročnom kreditu (74.699 KM) i kamata po osnovu operativnog najma (3.101 KM).

Ostali rashodi i gubici (71.964 KM) odnose se najvećim dijelom na kazne za privredne prestupe i prekršaje u iznosu od 52.688 KM i rashode po osnovu ispravki knjiženja iz ranijih godina u iznosu od 16.442 KM.

6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u 2022. godini iskazalo pozitivan finansijski rezultat, neto dobit u iznosu od 395.750 KM, dok je u 2021. godini iskazana dobit od 115.397 KM. Raspodjela dobiti vrši se na osnovu odluke koju u skladu sa Statutom donosi Skupština Društva. Nadzorni odbor je 16. 5. 2023. godine dao pozitivno mišljenje na Prijedlog odluke o raspodjeli dobiti, a Skupština Društva je 8. 6. 2023. donijela odluku o raspodjeli dobiti za 2022. kojom se neto dobit u iznosu od 395.750 KM raspoređuje kao neraspoređena dobit ranijih godina.

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

- nije izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti materijalne imovine (7.979.487 KM) u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);
- zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova (299.508 KM) nije vrednovalo u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);
- nije izvršilo ispravku vrijednosti potraživanja koja su u kašnjenju preko 365 dana u iznosu od najmanje 75.772 KM na teret rashoda, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, zbog čega su rashodi potcijenjeni, a potraživanja i finansijski rezultat precijenjeni (tačka 6.2.2.2 Izvještaja).

6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa iskazana je u tabeli:

KM

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
DUGOROČNA IMOVINA	10.191.557	10.833.043
Nekretnine, postrojenja i oprema	7.979.487	8.462.282
Imovina s pravom korištenja	94.833	0
Nematerijalna sredstva	2.117.237	2.370.761

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Struktura nekretnina, postrojenja i opreme i njihove promjene u toku godine (nabavke, otpis, amortizacija, rashodovanje) daju se u tabeli:

KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i namještaj	Transport. sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7
Nabavna vrijednost						
na 1. 1. 2022.	83.579	6.282.551	1.652.030	975.948	3.146.390	12.140.498
Direktna povećanja	-	-	-	-	230.985	230.985
Prenos sa pripreme	-	-	23.172	194.200	(217.372)	-
Prenos na ostalu imovinu	-	(118.542)	-	-	-	(118.542)
Otuđenje i rashodovanje	-	-	-	-	-	-
na 31. 12. 2022.	83.579	6.164.009	1.675.202	1.170.148	3.160.003	12.252.941
Akumulirana amortizacija						
na 1. 1. 2022.	0	1.557.634	1.273.578	847.004	-	3.678.216
Amortizacija	-	454.702	103.264	49.126	-	607.092
Prenos na ostalu imovinu	-	(11.854)	-	-	-	(11.854)
Otuđenje i rashodovanje	-	-	-	-	-	-
na 31. 12. 2022.	0	2.000.482	1.376.842	896.130	-	4.273.454
Neto knjigovodstvena vrijednost						
na 1. 1. 2022.	83.579	4.724.917	378.452	128.944	3.146.390	8.462.282
na 31. 12. 2022.	83.579	4.163.527	298.360	274.018	3.160.003	7.979.487



Nekretnine, postrojenja i oprema se u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama početno priznaju po trošku nabavke koji obuhvata nabavnu vrijednost i sve troškove direktno povezane s dovođenjem sredstva u stanje za namjeravanu upotrebu. Društvo nakon početnog priznavanja primjenjuje metod troška po kojem se imovina iskazuje prema trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti.

Zemljište je iskazano u iznosu od 83.579 KM i odnosi se na zemljište na lokaciji Malo polje (13.195 KM), zemljište za eksploataciju vode (22.974 KM) i zemljište u mjestu Malo Čajno (47.410 KM) koje je nabavljeno 2018. godine.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 4.163.527 KM, a čine ih građevine za vodosnabdijevanje i to: cjevovodi, pumpne stanice i rezervoari izgrađeni po Fazi I prema ugovoru sa EBRD-om iz novembra 2016. godine za finansiranje izgradnje vodovodnog sistema Visoko, podsistem Gračanica, uz izvođača radova Mibral d.o.o. Sarajevo prema ugovoru od jula 2017. godine i okončane situacije od 20. 5. 2019. godine (2.967.054 KM), komore (453.162 KM), rezervoar (167.879 KM), građevinski objekti (177.766 KM) i skladište na izvorištu (55.318 KM), kao i građevinski objekti za komunalnu djelatnost u iznosu od 342.348 KM od kojih su najznačajniji upravna zgrada (178.333 KM) i zgrada servisne radionice (73.869 KM). Prenos na ostalu imovinu u iznosu od 118.542 KM se odnosi na preknjiženje poslovnog prostora koje Društvo koristi na imovinu s pravom korištenja. Tokom 2022. godine nije bilo povećanja građevinskih objekata niti rashodovanja, a smanjenje vrijednosti se odnosi na obračunatu amortizaciju.

Postrojenja, oprema i namještaj iskazani su u iznosu od 298.360 KM, a najvećim dijelom ih čine: hlorna stanica u iznosu od 75.424 KM; oprema na objektima vodovoda i kanalizacije u iznosu od 36.106 KM od kojih su najznačajniji upravljački ormar i hidrostanica (7.862 KM) i pumpna stanica (5.213 KM); kontejneri u iznosu od 32.971 KM; oprema za vršenje komunalne djelatnosti u iznosu od 28.019 KM od kojih su najznačajniji sjekač asfalta (4.021 KM) i traktorska hidraulična prikolica (4.021 KM); vazдушna čistilica sa četkama u iznosu od 21.281 KM; oprema za video nadzor u iznosu od 19.989 KM; set za detekciju gubitaka vode u iznosu od 18.960 KM, te ostala kancelarijska oprema i namještaj. Povećanje vrijednosti postrojenja, opreme i namještaja u iznosu od 23.172 KM se odnose na nabavku vertikalne frekventno regulirane višestepene pumpe (6.000 KM), kancelarijske opreme (5.765 KM), računara i druge elektronske opreme (3.779 KM), te donacije tri metalna kontejnera (7.628 KM) od Centra za energiju, okolinu i resurse - CENER 21, Bosna i Hercegovina. Smanjenje vrijednosti opreme se odnosi na obračunatu amortizaciju.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 274.018 KM a čine ih teretna vozila za odvoz otpada, traktori za transport i posipanje materijala u zimskim uslovima, nosači kontejnera, vozila za čišćenje saobraćajnica, trotoara i pješačkih staza, kao i druga teretna vozila. Povećanje vrijednosti transportnih sredstava u iznosu od 194.200 KM se odnosi na nabavke polovnih motornih teretnih vozila i to: autopodizač kontejnera Mercedes Benz (68.200 KM), kombi VW crafter (24.000 KM), VW transporter (27.000 KM) i vozilo za smeće Mercedes benz (75.000 KM), na osnovu provedenog otvorenog postupka javne nabavke od dobavljača ARG d.o.o. Banja Luka. Smanjenje vrijednosti transportnih sredstava se odnosi na obračunatu amortizaciju za 2022. godinu.

Materijalna imovina u pripremi iskazana je u iznosu od 3.160.003 KM. Od iskazanih materijalnih sredstava u pripremi najznačajnije ulaganje u iznosu od 2.881.907 KM ili 91,2% od ukupne imovine u pripremi se odnosi na izgradnju podsistema vodosnabdijevanja prema Fazi III ugovora sa EBRD-om iz novembra 2016. godine za finansiranje izgradnje vodovodnog sistema Visoko, uz izvođača radova Unioninvest d.d. Sarajevo prema ugovoru od 19. 8. 2020. godine. **Uvidom u ročnu strukturu materijalnih sredstava u pripremi utvrđeno je da tokom 2022. godine za ulaganja u iznosu od 2.996.840 KM nije bilo aktivnosti na realizaciji, od kojih je najznačajnije u podsistem vodosnabdijevanja prema Fazi III koje se odnosi na 2020. i 2021. godinu. Društvo nije vršilo ocjenu pokazatelja da li je vrijednost materijalne imovine u pripremi umanjena u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, niti za navedeni projekat niti za druge projekte evidentirane na materijalnoj imovini u pripremi.**

Amortizacija materijalne imovine u skladu sa članom 88. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva vrši se linearnom metodom otpisa, dok je članom 93. Pravilnika propisano da je osnovica za obračun nabavna vrijednost imovine.

U narednoj tabeli daje se pregled procijenjenog vijeka upotrebe i stope otpisa imovine:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Građevinski objekti	20	5
Postrojenja i oprema	6,67	15
Transportna sredstva	6,67	15
Namještaj, pribor i druga oprema	3 – 6,67	15 – 33,33

Procjena vrijednosti umanjenja imovine

Društvo na datum bilansa, kao ni ranijih godina, nije vršilo ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost neke imovine umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takvu imovinu, u skladu sa članom 89. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i shodno paragrafu 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

Članovima 27. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH je propisano da su subjekti od javnog interesa obavezni, po potrebi i u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, izvršiti procjenu vrijednosti ukupne imovine, obaveza i/ili kapitala sa stanjem na dan kada završava poslovna godina, te izvještaj o izvršenoj procjeni učiniti javno dostupnim. Cilj procjene je utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacionu i/ili poslovnu vrijednost pravnih lica, odnosno imovine, obaveza i kapitala, a na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene i budućih novčanih primitaka i izdataka, u skladu sa pravilima struke. Također, u skladu sa MRS-om 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 51., Društvo je trebalo preispitati ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine barem jednom na kraju svake finansijske godine.

Neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. 12. 2022. godine je iskazana u iznosu od 7.979.487 KM i čini značajnu stavku Izvještaja o finansijskom položaju Društva.

Budući da Društvo nije izvršilo procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost imovine kojom raspolaže umanjena, ne možemo potvrditi da je neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 7.979.487 KM realna, te se ona može razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Zakona i Standarda.

Preporuka:

- ***na datum bilansa vršiti procjenu umanjenja vrijednosti materijalne imovine, kao i materijalne imovine u pripremi, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, s ciljem fer i istinite prezentacije finansijskih izvještaja.***

Hipoteke i založno pravo

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

6.2.1.2 Imovina s pravom korištenja

Imovina s pravom korištenja iskazana je u iznosu 94.833 KM (bruto iznos 118.542 KM i ispravka vrijednosti 23.709 KM) i odnosi se na pravo korištenja poslovnih prostora Društva na dvije lokacije, a na osnovu zaključenog Ugovora sa Gradom Visoko na period od 120 mjeseci. Obračunata amortizacija za 2022. godinu je u iznosu od 11.854 KM.

6.2.1.3 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana je u iznosu od 2.117.237 KM (nabavna vrijednost 6.492.828 KM, ispravka vrijednosti 4.375.591 KM) a strukturu čine javno dobro Grada Visoko dato na upravljanje i

korištenje Društvu i to zemljište (254.991 KM) i koncesije – javno dobro vodovodna i kanalizaciona mreža (1.861.168 KM), software (368 KM) i nematerijalna imovina u pripremi (709 KM).

Zemljište i koncesije – javno dobro čine 99,95% od ukupno iskazane nematerijalne imovine koja se odnosi na imovinu koja je Društvu ustupljena na upravljanje i korištenje bez naknade. Javno dobro čine vodovodna i kanalizaciona mreža koje su Odlukom Općinskog vijeća proglašeni javnim dobrom.

Umanjenje nematerijalne imovine tokom 2022. godine se odnosi na obračunatu amortizaciju u iznosu od 254.233 KM, od kojih se najznačajniji dio u iznosu od 252.801 KM odnosi na javno dobro, dok je obračunata amortizacija za software u iznosu od 1.432 KM.

Amortizacija nematerijalne imovine u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama se obračunava primjenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrijednost rasporedila tokom procijenjenog vijeka trajanja imovine koji se kreće u rasponu od pet do dvadeset godina.

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
ZALIHE	299.508	305.890
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	299.508	305.890
Materijal	282.426	288.086
Rezervni dijelovi	10.253	10.798
Autogume i ambalaža	50.060	36.725
Alat i sitan inventar	60.196	37.823
Ispravka vrijednosti	(103.427)	(67.542)

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, autoguma, alata i sitnog inventara početno se vrednuju po trošku nabavke, a za utrošak zaliha primjenjuje se metod prosječne cijene. Trošak nabavke, odnosno nabavna vrijednost uključuje troškove kupovine zaliha i ostale troškove koji nastaju pri dovođenju zaliha u sadašnje stanje i lokaciju. Vrednuju se po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti koja se može realizovati ukoliko je ona niža od troška.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama je propisano da se vrijednosno usklađivanje zaliha vrši najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina.

Zalihe materijala su iskazane u iznosu od 282.426 KM i najvećim dijelom se odnose na zalihe vodovodnog materijala (197.791 KM), kanalizacionog materijala (43.704 KM), soli i šljake (15.063 KM) i građevinskog materijala (10.099 KM). Posjetom skladištu zaliha materijala i uvidom u zapisnik od 17. 11. 2022. o preostalom materijalu koje su potpisali predstavnik Unioninvest d.d. Sarajevo, IPSA institut d.o.o. Sarajevo i Društvo utvrdili smo da postoje zalihe materijala koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama Društva. One su izdvojene na skladištu i odnose se na zalihe nastale kroz realizaciju III faze projekta vodosnabdijevanja Grada Visokog – izgradnja podsistema Moštre, i koje je zapisnikom predao izvođač radova Društvu na daljnje korištenje i upotrebu, a čine ih ventili, ugradbene armature, regulatori pritiska i sl. Zapisnikom je konstatovano da je izvođač radova Unioninvest d.d. Sarajevo izvršio nabavku materijala za izgradnju podsistema, a budući da iznos preostalih sredstava zajma EBRD-a nije bio dovoljan za završetak kompletnog podsistema, EBRD je dao saglasnost za korištenje dodatnih izvora finansiranja. Obezbijeđena su sredstva Vlade Zeničko-dobojskog kantona za izgradnju rezervoara Dubrave te je Društvo vlastitim sredstvima i radnom snagom izvršilo ugradnju i montažu jednog dijela podsistema, te će izvršiti ugradnju i preostalog materijala. Zalihe materijala su predate Društvu na upravljanje i raspolaganje i utvrđeno je da nisu evidentirane u poslovnim knjigama Društva.

Na 31. 12. 2022. godine neto knjigovodstvena vrijednost zaliha Društva iskazana je u iznosu od 299.508 KM. Nije nam prezentirano da Društvo prati ročnu strukturu zaliha, što nije u skladu sa članom 111. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama kojim je propisano da se vrši analiza ročne strukture i obrta zaliha, te da Uprava godišnje imenuje stručnu komisiju koja će izvršiti analizu

svih zaliha. Također, Društvo ne utvrđuje njihovu neto nadoknadivu vrijednost zaliha na datum bilansa, zbog čega ne možemo potvrditi da se zalihe vrednuju u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe, i članom 104. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, prema kojima se zalihe vrednuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno od toga koja je niža. Efekte usklađenja vrijednosti zaliha na finansijski rezultat nismo mogli utvrditi.

Preporuke:

- *izvršiti procjenu vrijednosti zaliha materijala koje su predate Društvu na upravljanje i raspolaganje i na osnovu toga ih evidentirati u skladu sa pratećom dokumentacijom;*
- *pratiti ročnu strukturu zaliha i vršiti analizu ročne strukture, te na datum bilansa vršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.*

6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su potraživanja od kupaca: **KM**

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
POTRAŽIVANJA OD KUPACA	841.502	648.043
Potraživanja od kupaca u zemlji	841.502	648.043

Struktura potraživanja od kupaca u zemlji data je u tabeli:

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
Potraživanja od kupaca u zemlji	841.502	648.043
Potraživanja od kupaca – pravna lica	391.292	372.591
Potraživanja od kupaca – domaćinstva	50.354	35.182
Potraživanja od kupaca – inkaso	426.372	240.270
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca – pravna lica utužena	539.597	596.550
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca – neutužena domaćinstva	427.573	427.985
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca – inkaso utužena	852.917	938.907
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca – neutužena inkaso	815.567	815.568
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca)	(993.686)	(1.024.535)
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca - inkaso)	(1.668.484)	(1.754.475)

Potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su u neto iznosu od 841.502 KM (bruto iznos 3.503.672 KM i ispravka vrijednosti 2.662.170 KM) i najvećim dijelom se odnose na sljedeće kupce: Grad Visoko (123.645 KM), NK Bosna Visoko (16.566 KM), Prevent Leather d.o.o. Visoko (14.638 KM), JU Centar za kulturu i informisanje (8.463 KM), Dario Inžinjering d.o.o. Visoko (7.937 KM), Industrija mesa Semić d.o.o. Visoko (7.905 KM).

Sumnjiva i sporna potraživanja su iskazana u ukupnom iznosu od 2.635.654 KM i odnose se na potraživanja starija od godine dana i za koje postoji neizvjesnost naplate. Od ukupnog iznosa sumnjivih i spornih potraživanja utuženo je 1.392.514 KM, dok je neutuženo 1.243.140 KM.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji iskazana je u ukupnom iznosu od 2.662.170 KM. Najznačajniji iznosi ispravke vrijednosti potraživanja se odnose na kupce: KTK Visoko d.d. Visoko (260.412 KM), NK Bosna Visoko (132.565 KM) i Vatrogasno društvo (118.389 KM).

Na 31. 12. 2022. godine nam nije prezentirana ročna struktura potraživanja, a na osnovu dostavljenih analitičkih kartica po kontima kupaca utvrdili smo da postoje potraživanja u iznosu od najmanje 75.772 KM koja su starija od godine dana i za koje nije izvršena ispravka vrijednosti.

Društvo nije Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama propisalo, niti je izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, koji uvodi koncept očekivanih kreditnih gubitaka. To za posljedicu može imati da su rashodi potcijenjeni, a potraživanja i finansijski rezultat precijenjeni za iznos utvrđenog usklađivanja prema Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.



Preporuka:

- *sačinjavati ročnu strukturu potraživanja od kupaca i vršiti ispravku vrijednosti za sva potraživanja starija od godinu dana, te za sva potraživanja izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, a postupak primjene MSFI-ja 9 propisati Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.*

6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća novčana sredstva: **KM**

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	923.692	707.365
Transakcijski računi – domaća valuta	922.543	706.274
Blagajna	1.149	1.091

Transakcijski računi otvoreni su kod Sparkasse banke d.d (glavni račun), UniCredit Banke, Intesa Sanpaolo banke, Bosna Bank International d.d., ZiraatBank BH d.d. i jedan devizni račun otvoren kod UniCredit banke. Na kraju godine vršeno je usaglašavanje stanja na računima sa bankama.

Blagajničko poslovanje uređeno je Odlukom o organizaciji blagajničkog poslovanja iz 2019. godine prema kojoj se obavlja putem jedne glavne i tri pomoćne blagajne (za naplatu računa za pružene usluge) za koje su zadužena lica za poslovanje i raspolaganje gotovinom. Na kraju svakog radnog dana sa pomoćnih blagajni se vrši prenos novčanih sredstava na transakcijski račun Društva. U primjeni je Pravilnik o finansijskom i blagajničkom poslovanju iz 2013. godine koji nije usklađen sa Zakonom o finansijskom poslovanju i Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem¹⁵. Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o određivanju blagajničkog maksimuma utvrđena je visina blagajničkog maksimuma za glavnu blagajnu u iznosu od 700 KM, dok je za pomoćne blagajne utvrđen iznos od 300 KM za svaku blagajnu. **Društvo nije uskladilo Pravilnik o finansijskom i blagajničkom poslovanju sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem za što je data preporuka u tački 4. Izvještaja.**

6.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina, potraživanja i razgraničenja su iskazana u iznosu od 130.821 KM.

Ostala imovina i potraživanja su iskazani u iznosu od 76.590 KM i odnose se na potraživanja za garancije (42.645 KM), potraživanja od državnih i drugih institucija (32.124 KM) koja se odnose na potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša FBiH i potraživanja od zaposlenih (1.822 KM).

Kratkoročna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 54.230 KM i odnose se na unaprijed plaćene troškove za telekomunikacione usluge, pretplate za stručne časopise i slično.

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom: **KM**

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
KAPITAL	1.776.647	1.380.897
Osnovni kapital	2.000	2.000
Rezerve	1.263.500	1.263.500
Neraspoređena dobit prethodnih godina	115.397	0
Neraspoređena dobit izvještajne godine	395.750	115.397

Osnovni kapital u finansijskim izvještajima iskazan je u iznosu od 2.000 KM i u 100% je vlasništvo Općine Visoko. Iznos osnovnog kapitala iskazan u finansijskim izvještajima usaglašen je sa izvodom iz sudskog registra i Statutom Društva.

¹⁵ „Službene novine FBiH“, broj 72/15 i 82/15

Rezerve su iskazane u iznosu od 1.263.500 KM i formiraju se u skladu sa članom 18. Statuta prema kojem fond rezervi iznosi najmanje 25% osnovnog kapitala Društva. Formira se iz dobiti i drugih izvora u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima.

Neraspoređena dobit prethodnih godina je iskazana u iznosu od 115.397 KM i povećanje tokom 2022. godine se odnosi na prenos dobiti ostvarene u prethodnoj godini.

Neraspoređena dobit izvještajne godine je iskazana u iznosu od 395.750 KM i odnosi se na ostvarenu dobit za 2022. godinu.

6.2.4 Obaveze

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

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
OBAVEZE	10.619.333	11.232.858
Dugoročne obaveze	8.055.957	8.626.543
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	6.301.615	7.050.217
Odgođeni prihod	1.754.342	1.576.326
Kratkoročne obaveze	2.563.376	2.606.315
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	957.665	962.837
Odgođeni prihod	900.840	1.140.267
Obaveze za porez na dobit	37.096	14.825
Ostale obaveze, uključujući razgraničenja	667.775	488.386

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazane su u iznosu od 6.301.615 KM, a odnose se na obaveze po uzetim kreditima (6.217.764 KM) i po osnovu najmova (83.851 KM).

Obaveze po uzetim kreditima (6.217.764 KM) odnose se na obaveze po ugovoru o dugoročnom kreditu zaključenim sa Evropskom bankom za obnovu i razvoj (EBRD) iz 2016. godine za projekat proširenja vodovodne mreže. Odobrena su sredstva u iznosu od 4.500.000 EUR uz kamatnu stopu od 1% čija će se otplata vršiti polugodišnje u 24 rate, sa dospijećem posljednje rate 1. 8. 2031. godine. Plaćanje rata vrši se na način da Federalno ministarstvo finansija dostavlja Gradu Visoko fakture za plaćanje dospjelih obaveza po kreditu, na osnovu čega Grad Visoko dostavlja Društvu Obavijest o prispjelim obavezama po kreditu, a nakon kojeg Društvo vrši plaćanje na depozitni račun Grada Visoko, kako bi se dalje izvršilo plaćanje prema Federalnom ministarstvu finansija. U toku 2022. godine isplaćene su dvije rate kredita i to 3. 2. 2022. godine u iznosu od 424.969 KM (217.283,41 EUR – glavnica 197.578 EUR i kamata 19.319 EUR) i 3. 8. 2022. godine u iznosu od 423.344 KM (216.452,24 EUR – glavnica 197.578 EUR i kamata 18.874 EUR).

Obaveze po osnovu najmova (83.851 KM) odnose se na obaveze po Ugovoru o zakupu sa Gradom Visoko za najamljeni poslovni prostor. Društvo je u skladu da MSFI-jem 16 – Najmovi izvršilo obračun i evidentiralo dugoročne obaveze po najmu, te se vrši prenos dijela obaveza koji se odnosi na tekući period na kratkoročne obaveze.

Odgođeni prihodi

Odgođeni prihodi (1.754.342 KM) odnose se na odgođene prihode po osnovu primljenih donacija stalnih sredstava a koji se priznaju u prihod u momentu obračuna amortizacije.

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 2.563.376 KM a odnose se finansijske obaveze po amortizovanom trošku (957.665 KM), odgođeni prihod (900.840 KM), obaveze za porez na dobit (37.096 KM) i ostale obaveze, uključujući razgraničenja (667.775 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (957.665 KM) odnose se na obaveze po uzetim kreditima (737.960 KM), prema dobavljačima (204.825 KM) i obaveze po osnovu najmova (14.880 KM).

Obaveze po uzetim kreditima (737.960 KM) odnose se na kratkoročni dio dugoročnog kredita, odnosno dvije rate koje dospijevaju u narednom periodu.

Obaveze prema dobavljačima (204.825 KM) odnose se na tekuće obaveze prema dobavljačima od kojih su najznačajniji: „Hifa“ d.o.o. Tešanj (60.891 KM), JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo (12.416 KM), „Hidro-termo centar“ d.o.o. Sarajevo (12.239 KM), „IGM“ d.o.o. Visoko (11.739 KM), Grad Visoko (11.697 KM), „Omerbegović“ d.o.o. (9.391 KM), JU „Centar za kulturu informisanje“ (7.745 KM), JP „Visoko-energija“ d.o.o. Visoko (6.418 KM) i „Toplota“ d.o.o. Zenica (5.260 KM).

Najznačajniji prometi ostvareni su sa sljedećim dobavljačima: „Hifa“ d.o.o. Tešanj (365.112 KM), „ARG“ d.o.o. Banja Luka (228.366 KM), JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo (142.912 KM), „Hidro-termo centar“ d.o.o. Sarajevo (35.460 KM), „Toplota“ d.o.o. Zenica (31.717 KM), „BH Telecom“ d.d. (26.309 KM), „Macot sol“ d.o.o. (25.272 KM), „Porča“ d.o.o. Visoko (23.238 KM), Mušibegović gradnja“ d.o.o. Visoko (21.540 KM).

Uvidom u ostvarene promete sa dobavljačima, izvršene nabavke te pripadajuće troškove utvrdili smo da je Društvo vršilo nabavke bez provedenih procedura javnih nabavki, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a što je detaljnije opisano u tački 8. Izvještaja.

Odgođeni prihod

Odgođeni prihod (900.840 KM) odnose se na odloženi prihod po osnovu donacija (599.068 KM) i obračunate prihode narednog perioda (301.772 KM).

Odloženi prihod po osnovu donacija (599.068 KM) odnosi se najvećim dijelom na odgođene prihode po osnovu primljenih novčanih sredstava za projekat „Izgradnja rezervoara Dubrave“ u iznosu od 479.121 KM i IPSA-instituta u iznosu od 112.929 KM.

Obračunati prihodi narednog perioda (301.772 KM) odnose se najvećim dijelom na primljena novčana sredstva za nabavku stalnih sredstava (komunalna i specijalna vozila) a koja u toku 2022. godine nisu realizovana. Naime, Društvo je sa Gradom 7. 7. 2022. godine zaključilo Sporazum o realizaciji sredstava iz Budžeta Grada Visoko za 2022. godinu na osnovu kojeg je je primilo transfer za nabavku čistilice za ulice u iznosu od 250.000 KM. Također, u toku 2022. godine primljena su i sredstva Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline Zeničko-dobojskog kantona za nabavku komunalnog vozila za čišćenje ulica, gradskih područja i puteva i posuda za odlaganje otpada u iznosu od 35.000 KM čija realizacija nije završena.

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze, uključujući razgraničenja (667.775 KM), odnose se na obaveze za primljene avanse (367.586 KM), neto plaće i naknade plaća (67.187 KM), poreze i doprinose u vezi plaća (62.712 KM), ostala neto primanja zaposlenih (26.675 KM), PDV (37.879 KM), ostale doprinose, članarine i sl. (44.615 KM), ostale obaveze (26.542 KM) i ostala rezervisanja i razgraničenja (34.579 KM).

Obaveze za primljene avanse (367.586 KM) odnose se na avansne uplate fizičkih i pravnih lica za priključke vode, a najveći dio se odnosi na uplate iz ranijeg perioda a vezano za fazu III projekta (138.850 KM).

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Izvršen je godišnji popis na osnovu Odluke direktora o godišnjem popisu i osnivanju komisije za popis od 26. 12. 2022. godine. Odlukom od 29. 12. 2022. godine predsjednik centralne popisne komisije donio je Uputstvo za rad popisnih komisija i obavljanje priprema za popis.

Centralna popisna komisija je u februaru 2023. godine dostavila direktoru Elaborat o izvršenom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja sa prijedlozima Upravi na dalje postupanje.



Revizijom smo utvrdili da je proveden cjelovit popis imovine i obveza, te da je u poslovnim knjigama izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako nalaže član 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o gotovinskim tokovima iskazani su početno stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 707.365 KM i konačno stanje u iznosu od 923.692 KM, što za rezultat ima neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata u iznosu od 216.327 KM. Izvještaj o gotovinskim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2022. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha. Izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Prema zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentovane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama na kapitalu i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentovanih u tim izvještajima, i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima.

Osim navedenog, i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH sadrže zahtjeve za objavama u bilješkama uz finansijske izvještaje.

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

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljene u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kao i člana 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- ***Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u finansijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 472.939 KM, a odnosi se na vodovodni materijal MZ Gračanica (97.311 KM), opremu dobivenu na korištenje – traktor Tuber 40 (38.300 KM), opremu dobivenu na korištenje – MST SKIP (129.990 KM), novčana sredstva etažnih vlasnika - upraviteljstvo (112.699 KM) i potraživanja od etažnih vlasnika - upraviteljstvo (94.639 KM).

8. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2022. godinu donesen je u martu 2022. godine i u toku godine bila je jedna izmjena, nakon koje je ukupna procijenjena vrijednost planiranih nabavki iznosila 2.394.500 KM od čega se na robe odnosi 1.959.800 KM, usluge 334.700 KM i radove 100.000 KM.

Društvo je u toku 2022. godine pokrenulo 25 postupaka od kojih je zaključeno 16 ugovora u vrijednosti od 698.807 KM, a 9 postupaka je okončano u 2023. godini ukupne vrijednosti zaključenih ugovora od 303.785 KM.

Pregled provedenih postupaka i zaključenih ugovora u 2022. godini:

Vrsta postupka	Broj zaključenih ugovora	Ukupna vrijednost zaključenih ugovora
Otvoreni postupak	3	565.056 KM
Direktni sporazum	10	43.506 KM
Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	3	90.245 KM
UKUPNO	16	698.807 KM

Putem otvorenog postupka provedene su tri procedure za nabavku roba (565.056 KM), putem direktnog sporazuma izvršene su dvije nabavke roba (7.822 KM) i osam za usluge (35.694 KM) i tri nabavke robe putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponude (90.245 KM).

Revizijom je obuhvaćeno 17 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti zaključenih ugovora od 944.943 KM i to pet javnih nabavki putem otvorenog postupka (809.751 KM), dva konkurentska zahtjeva (77.465 KM) i 10 direktnih sporazuma (51.727 KM).

Postupak nabavke goriva Društvo je pokrenulo Odlukom od 1. 6. 2022. godine putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti od 350.000 KM uz kriterij ekonomski najpovoljnije ponude. Zapisnikom sa otvaranja ponuda konstatovano je da su pristigle četiri ponude i to: „Energopetrol“ d.d. Sarajevo (400.215 KM), „Hifa“ d.o.o. Tešanj (370.856 KM), „Suša-commerce“ d.o.o. Visoko (398.899 KM) i „Petrol BH Oil“ d.o.o. Sarajevo (391.185 KM). Komisija je izvršila ocjenu ponuda te konstatovala da su sve ponude prihvatljive, i da je nakon izvršene ocjene i rangiranja ponuda ekonomski najpovoljnija ponuda ponuđača „Hifa“ d.o.o. Tešanj. Na prijedlog komisije donesena je Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača nakon koje je zaključen okvirni sporazum od 19. 8. 2022. godine sa ponuđačem „Hifa“ d.o.o. Tešanj u vrijednosti od 370.856 KM bez PDV-a.

Postupak nabavke polovnih teretnih vozila (autosmečar, putar I i putar II) Društvo je pokrenulo Odlukom od 21. 7. 2022. godine putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 130.000 KM uz kriterij ekonomski najpovoljnije ponude. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 13 potencijalnih ponuđača, a Zapisnikom sa otvaranja ponuda konstatovano je da je pristigla jedna ponuda ponuđača „Arg“ d.o.o. Banja Luka sa ponuđenom cijenom od 126.000 KM, a zapisnikom o ocjeni ponuda konstatovano je da ispunjava sve kriterije iz tenderske dokumentacije i tehničke specifikacije te je data preporuka za dodjelu ugovora navedenom ponuđaču. Nakon donesene Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, 21. 9. 2022. godine izvršen je pregled polovnih vozila te zapisnikom konstatovano da sve karakteristike vozila odgovaraju tehničkom opisu i specifikaciji iz tenderske dokumentacije i ponude. Ugovor o isporuci polovnih teretnih vozila zaključen je 22. 9. 2022. godine. Uvidom u fakture dobavljača utvrdili smo da je fakturisano u skladu sa ugovorom i cjenovnom ponudom.

Postupak nabavke polovnog teretnog vozila – autopodizač kontejnera Društvo je pokrenulo Odlukom od 12. 7. 2022. godine putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti od 70.000 KM uz kriterij ekonomski najpovoljnije ponude. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 7 potencijalnih ponuđača, a zapisnikom o prijemu ponuda konstatovano je da su pristigle dvije ponude ponuđača „Arg“ d.o.o. Banja Luka (68.200 KM) i „Steel“ d.o.o. Zenica (64.000 KM). Zapisnikom o ocjeni ponuda ponuđača „Arg“ d.o.o. Banja Luka je ocijenjena kao prihvatljiva te je dat prijedlog, na osnovu kojeg je donesena Odluka o izboru ponuđača, 22. 9. 2022. godine i zaključen ugovor sa ponuđačem „Arg“ d.o.o. Banja Luka u vrijednosti od 68.200 KM.

Postupak nabavke kompaktne vakumske samohodne čistilice Društvo je pokrenulo Odlukom od 5. 11. 2022. godine putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti od 200.000 KM uz kriterij ekonomski najpovoljnije ponude. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 13 potencijalnih ponuđača, a Zapisnikom o prijemu ponuda konstatovano je da je blagovremeno pristigla jedna ponuda i to ponuda ponuđača „Rasco BH“ d.o.o. Banja Luka u vrijednosti od 194.795 KM. Zapisnikom o ocjeni ponuda



ocijenjena je kao najpovoljnija, na osnovu kojeg je donesena Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 13. 12. 2022. godine, nakon čega je zaključen ugovor od 10. 1. 2023. godine sa navedenim ponuđačem u vrijednosti od 194.795 KM i rokom isporuke od 180 dana, te će se realizacija ovog ugovora izvršiti u 2023. godini.

Revizijom provedenih postupaka javnih nabavki nisu uočene nepravilnosti.

Iako je izvršilo izmjene i dopune Plana za 2022. godinu, Društvo je u 2022. realizovalo svega 29,1% postupaka nabavki u odnosu na planirane, a značajan iznos je pokrenut krajem godine, zbog čega se ugovori nisu mogli realizirati. Plan nabavki je akt kojim se detaljno planira potrošnja javnih sredstava. U planiranju nabavki polazni osnov je definisanje potreba za narednu finansijsku godinu uzimajući u obzir jasno definisanje predmeta, sredstava i količina kako bi se postupci nabavke pokrenuli blagovremeno i osigurala transparentnost prilikom njihovog provođenja, te proveli u periodu u kojem su i planirani.

Uvidom u pojedinačne promete sa dobavljačima i troškove povezane sa tim dobavljačima, te provedene postupke javnih nabavki, utvrdili smo da je Društvo vršilo nabavke u iznosu od najmanje 130.271 KM¹⁶ bez zaključenih ugovora i provedenih procedura javnih nabavki, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Statutom Društva.

Tako je za nabavku vodovodnog materijala sa dobavljačima „Toplota“ d.o.o. Zenica ostvarilo promet u vrijednosti od 31.717 KM i „Hidro-termo centar“ d.o.o. Sarajevo u vrijednosti od 35.460 KM, za nabavku građevinskog materijala sa dobavljačem „Mušibegović gradnja“ d.o.o. Visoko u vrijednosti od 21.540 KM, za usluge održavanja vozila sa dobavljačem „Auto Truck Trade“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 12.869 KM, za angažman cisterne sa Womom sa dobavljačem „Delta petrol“ d.o.o. Kakanj u vrijednosti od 8.678 KM, usluge održavanja informacionog sistema sa dobavljačem „Eurobit“ d.o.o. Sarajevo u vrijednosti od 5.616 KM, za građevinske radove sa dobavljačem „Omerbegović“ d.o.o. Visoko u iznosu od 14.391 KM. Članom 34. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i članom 15. Statuta propisano je da je Društvo dužno sve nabavke provoditi uz strogu primjenu Zakona o javnim nabavkama, dok je članom 6. Zakona o javnim nabavkama naglašena obaveza i dužnost ugovornih organa da dodjeljuju ugovore o javnoj nabavci roba, usluga i radova primjenjujući postupke definisane Zakonom i podzakonskim aktima.

Članom 10. Statuta Društva, podtačka 10.6, propisano je da Uprava nema ovlaštenje zaključivati ugovore ili niz vezanih ugovora čija je stvarna ili procijenjena vrijednost veća od 10.000 KM bez prethodno pribavljene pismene saglasnosti većine članova Nadzornog odbora.

Uvidom u zapisnike sa sjednica Nadzornog odbora Društva uočeno je da Uprava Društva nije tražila saglasnost Nadzornog odbora za zaključene ugovore tokom 2022. godine koji su u iznosima većim od 10.000 KM.

Preporuke:

- *nabavke provoditi uz dosljednu primjenu procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama, Statutom i Pravilnikom o javnim nabavkama Društva, a za nabavke iznad 10.000 KM osigurati saglasnost Nadzornog odbora;*
- *u slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih nabavki blagovremeno sačiniti izmjene i dopune Plana nabavki.*

9. OSTALI NALAZI

9.1 Sudski sporovi

Prema podacima nadležne službe Društva, protiv Društva se vodi jedan sudski spor pokrenut od fizičkog lica radi naplate štete, ukupne vrijednosti od 10.700 KM.

¹⁶ Sa uključenim PDV-om



Društvo je, prema prezentiranim podacima na 31. 12. 2022. godine, pokrenulo ukupno 6.068 sudskih postupaka u ukupnom iznosu od 1.997.878 KM radi naplate potraživanja

Na 31. 12. 2022. godine Društvo nije vršilo rezervisanje troškova po osnovu sudskog spora pokrenutog protiv Društva.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu Društvo je 25. 9. 2023. godine dostavilo komentar sa obrazloženjima, bez dodatne dokumentacije.

Obrazloženja su data za javne nabavke i transparentnost pri provođenju javnih nabavki, davanje saglasnosti Nadzornog odbora na ugovore u iznosima preko 10.000 KM i uspostavljanje Odjela za javne nabavke.

Komentari i obrazloženja nisu prihvaćeni jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, za šta dajemo sljedeća obrazloženja:

- u komentaru koji se odnosi na javne nabavke i transparentnost pri provođenju javnih nabavki navedeno je da je Društvo radilo transparentno te da su se nastojala efikasno trošiti javna sredstva. Međutim, utvrdili smo da je Društvo vršilo nabavke u iznosu od najmanje 130.271 KM bez zaključenih ugovora i provedenih postupaka javnih nabavki, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, Statutom Društva i Pravilnikom o javnim nabavkama Društva, kako bi se osigurala transparentnost i omogućio veći stepen stvarne konkurencije, te efikasnije trošenje javnih sredstava;
- u vezi davanja saglasnosti Nadzornog odbora na ugovore u iznosima preko 10.000 KM, istaknuto je da Uprava nije bila upoznata sa navedenom obavezom, ali da je Nadzorni odbor kroz izvještaje koji su mu dostavljani bio upoznat o svim aktivnostima koje su se sprovodile u Društvu. Istaknuto je i da je krajem 2021. godine došlo do smjene Uprave, te da je odlukom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta uspostavljen Odjel za javne nabavke koji će se baviti isključivo javnim nabavkama i pratiti pravila i procedure koje se odnose na javne nabavke. Obrazloženje koje se odnosi na traženje saglasnosti Nadzornog odbora na ugovore u iznosima preko 10.000 KM nismo mogli prihvatiti jer je Uprava Društva u skladu sa članom 45. Statuta nadležna da osigura dosljednu provedbu Statuta, Etičkog kodeksa i drugih akata Društva, dok je članom 17. Zakona o javnim preduzećima propisano da je Uprava u izvršavanju svojih obaveza dužna aktivno učestvovati u kontroli provođenja važećih zakona, pravilnika i drugih propisa u javnom preduzeću. Informacija koja se odnosi na uspostavljanje Odjela za javne nabavke, a koji će se baviti isključivo javnim nabavkama, ukazuje na opredjeljenje Društva da se unaprijedi sistem internih kontrola u ovom segmentu poslovanja u narednim periodima.

Reviziju Javnog komunalnog preduzeća „Visoko“ d.o.o. Visoko obavio je revizorski tim u sastavu: Edin Branković – vođa tima, i Adisa Šahović– članica tima.

Vođa tima

Edin Branković, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju preduzeća u većinskom
državnom vlasništvu

Belma Mušinović, s. r.

V. PRILOZI

- 1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**

JKP Visoko d.o.o.

Naziv pravnog lica

Visoko, Naselje Luke II, br. 16

Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

Sparkasse Bank d.d. BiH

Naziv banke

1990470004003141

Broj računa

4218192550009

Identifikacioni broj za direktne poreze

218192550009

Identifikacioni broj za indirektne poreze

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

098

Šifra opštine

**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	10.191.557	10.833.043
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	7.979.487	8.462.282
1.1.	Zemljište		003	83.579	83.579
1.2.	Građevinski objekti		004	4.163.527	4.724.917
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	298.360	378.452
1.4.	Transportna sredstva		006	274.018	128.945
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	3.160.003	3.146.389
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	94.833	0
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Građevinski objekti		011	94.833	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	2.117.237	2.370.761
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	2.116.160	2.368.961
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	368	1.800
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	709	0

108809304

Kontrolni broj: 108809304

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.	Odgodena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	2.204.423	1.780.712
1.	Zalihe (038 do 042)		037	299.508	305.890
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	299.508	305.890
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	8.900	8.900
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	841.502	648.043
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	841.502	648.043
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	923.692	707.365
10.	Akontacije poreza na dobit		058	0	0
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	130.821	110.514
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	12.395.980	12.613.755
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	472.939	468.212
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	12.868.919	13.081.967
	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	1.263.500	1.263.500
3.1.	Statutarne rezerve		109	1.263.500	1.263.500
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	511.147	115.397
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	115.397	0
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	395.750	115.397
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	1.776.647	1.380.897
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	1.776.647	1.380.897
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	8.055.957	8.626.543
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	6.301.615	7.050.217
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	6.217.764	6.955.732



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 najmova		127	83.851	94.485
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	1.754.342	1.576.326
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	2.563.376	2.606.315
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	957.665	962.837
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	204.825	176.251
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	737.960	772.850
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139	14.880	13.736
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	900.840	1.140.267
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	37.096	14.825
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	667.775	488.386
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	10.619.333	11.232.858
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	12.395.980	12.613.755
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	472.939	468.212
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	12.868.919	13.081.967

Visoko, 02.03.2023.

Mjesto i datum

ŠAHINOVIĆ (HASAN) EMIN

Certificirani računovođa

CR-6227/5

Broj licence

Almir Hadžialić

Direktor

M.P.

Kontrolni broj: 108809304

str. 4 od 4



JKP Visoko d.o.o.

Naziv pravnog lica

Visoko, Naselje Luke II, br. 16

Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

Sparkasse Bank d.d. BiH

Naziv banke

1990470004003141

Broj računa

4218192550009

Identifikacioni broj za direktne poreze

218192550009

Identifikacioni broj za indirektne poreze

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

098

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	4.114.827	3.835.112
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	4.114.827	3.835.112
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	0	0
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	4.114.827	3.835.112
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	551.505	677.086
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	6.777
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0

1149049901

Kontrolni broj: 1149049901

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	6.777
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: 1149049901

str. 2 od 5



Redni broj	Polozicija	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	1.506	3.174
9.1.	Prihodi od kamata		248	1.503	3.174
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	3	0
10.	Ostali prihodi i dobici		251	549.999	667.135
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	4.666.332	4.512.198
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	4.069.071	3.963.495
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	0	461
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	266.637	147.798
4.	Troškovi energije i goriva		257	460.313	411.554
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	2.090.130	2.129.466
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	1.270.989	1.511.121
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	711.607	522.445
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	107.534	95.900
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	873.180	878.742
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	618.947	878.742
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	254.233	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	186.129	217.673
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	192.682	177.801
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	150.884	418.481
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: 1149049901

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	0	290.182
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	0	290.182
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	78.920	90.994
9.1.	Rashodi od kamata		305	78.920	90.994
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	71.964	37.305
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	4.219.955	4.381.976
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	446.377	130.222
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	50.627	14.825
1.	Tekući porez na dobit		313	50.627	14.825
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0

Kontrolni broj: 1149049901

str. 4 od 5



Redni broj	2 Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1		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	395.750	115.397
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	395.750	115.397
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	395.750	115.397
	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	395.750	115.397
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	395.750	115.397
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Visoko, 02.03.2023.

Mjesto i datum

ŠAHINOVIĆ (HASAN) EMIN

Certificirani računovoda

CR-6227/5

M.P.

Almir Hadžialić

Direktor

Kontrolni broj: 1149049901

str. 5 od 5



JKP Visoko d.o.o.

Naziv pravnog lica

Visoko, Naselje Luke II, br. 16

Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

Sparkasse Bank d.d. BiH

Naziv banke

1990470004003141

Broj računa

4218192550009

Identifikacioni broj za direktne poreze

218192550009

Identifikacioni broj za indirektne poreze

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

098

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)**

(Direktna metoda)

na dan 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.	Prilivi od kupaca		(+)	401	4.785.789	4.888.045
1.2.	Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenima		(-)	402	-4.141.332	-1.805.636
1.3.	Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima, po osnovu poslovnih aktivnosti		(-)	403	-20.600	-2.252.137
1.4.	Odlivi po osnovu ostalih troškova, nastalih po osnovu poslovnih aktivnosti		(-)	404	-1.195.568	-855.481
1.5.	Odlivi po osnovu plaćanja poreza na dobit		(-)	405	-28.356	-21.524
1.6.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		(+)	406	336.629	1.448.595
1.7.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		(-)	407	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (401 do 407)		(+) (-)	408	-263.438	1.401.862
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	409	-203.744	0
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	410	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	411	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	412	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	413	-27.241	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	414	0	0

1604435175

Kontrolni broj: 1604435175

str. 1 od 3



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
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	415	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	416	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	417	0	0
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	418	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	419	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	420	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	421	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	422	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	423	0	0
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	424	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	425	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	426	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	427	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	428	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	429	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	430	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	431	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	432	0	0
2.25.	Primljene dividende		(+)	433	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	434	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	435	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	436	0	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	437	0	0
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (409 do 437)		(+) (-)	438	-230.985	0
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica / uplaćeni vlasnički kapital		(+)	439	0	0
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	440	0	0
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	441	0	0
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	442	0	0
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	443	772.858	0
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	444	0	0
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	445	-74.699	-77.071
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	446	0	0
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	447	0	0
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	448	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
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	449	0	0
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	450	12.591	0
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	451	0	-617.426
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (439 do 451)		(+) (-)	452	710.750	-694.497
4.	NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+) (-)	453	216.327	707.365
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+) (-)	454	707.365	0
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+) (-)	455	0	
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+) (-)	456	923.692	707.365

Visoko, 02.03.2023.

Mjesto i datum

ŠAHINOVIĆ (HASAN) EMIN

Certificirani računovođa

CR-6227/5

Broj licence

M.P.

Almir Hadžialić

Direktor



JKP Visoko d.o.o.

Naziv pravnog lica

Visoko, Naselje Luke II, br. 16

Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

Sparkasse Bank d.d. BiH

Naziv banke

1990470004003141

Broj računa

4218192550009

Identifikacioni broj za direktne poreze

218192550009

Identifikacioni broj za indirektne poreze

36.00

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

098

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Visoko

Mjesto

ŠAHINOVIĆ (HASAN) EMIN

Certificirani računovođa

CR-6227/5

Broj licence

Almir Hadžialić

Direktor

02.03.2023.

Datum

032/836-529

Kontakt

Kontrolni broj: 18991083565543531

18991083565543531

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 AOP	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 Vlasnički udjeli Ostali vlasnički 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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2020. godine	901	2.000	0	1.263.500	0	0	0	181.985	1.447.485		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljavanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	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	1.263.500	0	0	0	181.985	1.447.485		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	115.397	115.397		
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	115.397	115.397		
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 pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	-181.985	-181.985		
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	1.263.500	0	0	0	115.397	1.380.897		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljavanja 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	1.263.500	0	0	0	115.397	1.380.897		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	395.750	395.750		
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	395.750	395.750		
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 pokriće 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	1.263.500	0	0	0	511.147	1.776.647		

Kontrolni broj: 18991083565543531

str. 2 od 2

Jkp  **VISOKO d.o.o. Visoko**

Ul. NASELJE LUKE II br.16 71 300 VISOKO

Broj: 6607/23
Datum: 22.09.2023.godine

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
Ložionička br. 3
71 000 Sarajevo

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom **Javnog komunalnog preduzeća „Visoko“ d.o.o. Visoko** za 2022. godinu, za 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, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Izjava se daje takođe sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Javnog komunalnog preduzeća „Visoko“ d.o.o. Visoko** u svim materijalno 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 bi smo 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, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti su razumne 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, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljeni ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvrjeđivanja imovine.

Reg.broj: 043-0-Reg-15-000 180
Naselje Luke II br.16
PDV broj: 218192550009 Id broj: 4218192550009
Tel/fax: 032/738-600, 032/733-533
E mail: info@jkipvisoko.ba

žiro računi:
1990470004003141 Sparkasse bank
3389002208304144 Unicredit bank dd Mostar
1542602009525027 Intesa SanPaolo bank BIH
1413565320018968 BBI bank BIH



- 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 materijalno 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 materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane su u finansijskim izvještajima.
- 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 pokrenutih protiv **Javnog komunalnog preduzeća „Visoko“ d.o.o. Visoko** i pokrenutih od strane **Javnog komunalnog preduzeća „Visoko“ d.o.o. Visoko**, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
 - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama.
 - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
 - Neograničen pristup osobama u **Javnom komunalnom preduzeću „Visoko“ d.o.o. Visoko** za koje ste vi utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Dali smo vam sve značajne informacije vezane za finansijske izvještaje koje zahtijevaju odredbe važećih zakonskih i drugih relevantnih propisa kojima je isto utvrđeno.
- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam indentitet subjektivih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevaram i sumnjom da ona postoji za koje imamo saznanja i koja može uticati na instituciju, a uključuje:
 - Rukovodstvo
 - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli
 - Ostale, u situacijama gdje prijevarama može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.

Hadžialić Almir, dipl. ing. grad.

