



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA D.O.O. VAREŠ

# 2024.

Broj: 01-02-09-11-4-3723-7/24



Sarajevo, juni 2025.





## SADRŽAJ

|           |                                                                         |    |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------|----|
| I.        | IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....                                     | 1  |
| 1.        | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....                      | 1  |
| 2.        | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....                                 | 3  |
| II.       | REZIME DATIH PREPORUKA.....                                             | 5  |
| III.      | KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....                                  | 6  |
| IV.       | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....                                               | 7  |
| 1.        | UVOD .....                                                              | 7  |
| 2.        | PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....                                     | 7  |
| 3.        | PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA .....            | 7  |
| 4.        | SISTEM INTERNIH KONTROLA .....                                          | 8  |
| 5.        | PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE .....                                        | 10 |
| 5.1       | Izrada i donošenje plana poslovanja.....                                | 10 |
| 5.2       | Izveštavanje.....                                                       | 11 |
| 6.        | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....                                            | 11 |
| 6.1       | BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD .....          | 11 |
| 6.1.1     | Prihodi .....                                                           | 11 |
| 6.1.1.1   | Prihodi iz ugovora sa kupcima .....                                     | 11 |
| 6.1.1.2   | Ostali prihodi i dobici .....                                           | 13 |
| 6.1.2     | Rashodi .....                                                           | 13 |
| 6.1.2.1   | Poslovni rashodi .....                                                  | 13 |
| 6.1.2.1.1 | Troškovi sirovina i materijala .....                                    | 13 |
| 6.1.2.1.2 | Troškovi energije i goriva .....                                        | 13 |
| 6.1.2.1.3 | Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....                           | 14 |
| 6.1.2.1.4 | Amortizacija .....                                                      | 15 |
| 6.1.2.1.5 | Troškovi primljenih usluga .....                                        | 16 |
| 6.1.2.1.6 | Ostali poslovni rashodi i troškovi.....                                 | 16 |
| 6.1.2.2   | Ostali rashodi i gubici .....                                           | 16 |
| 6.1.3     | Finansijski rezultat.....                                               | 16 |
| 6.2       | BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA..... | 16 |
| 6.2.1     | Dugoročna imovina.....                                                  | 16 |
| 6.2.1.1   | Nekretnine, postrojenja i oprema .....                                  | 16 |
| 6.2.2     | Kratkoročna imovina.....                                                | 18 |
| 6.2.2.1   | Zalihe.....                                                             | 18 |
| 6.2.2.2   | Potraživanja od kupaca.....                                             | 18 |
| 6.2.2.3   | Novac i novčani ekvivalenti.....                                        | 19 |
| 6.2.3     | Kapital .....                                                           | 19 |
| 6.2.4     | Obaveze .....                                                           | 19 |
| 6.2.4.1   | Dugoročne obaveze .....                                                 | 20 |
| 6.2.4.2   | Kratkoročne obaveze .....                                               | 20 |
| 6.2.5     | Popis imovine i obaveza .....                                           | 20 |
| 6.3       | IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA .....                                  | 21 |
| 6.4       | IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....                                 | 21 |
| 6.5       | BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....                                | 21 |
| 7.        | JAVNE NABAVKE .....                                                     | 21 |
| 8.        | KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....                                      | 23 |
| V.        | PRILOZI .....                                                           | 24 |
| 1.        | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....                                            | 24 |
| 2.        | IZJAVA RUKOVODSTVA .....                                                | 24 |



## 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*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javnog komunalnog preduzeća d.o.o. Vareš (u daljnjem tekstu: Društvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2024. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2024. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2024. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

**Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2024. 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*

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.<sup>1</sup> Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Upravljanje kvalitetom za vrhovne revizijske institucije, 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*.

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.

#### *Ključna pitanja revizije*

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

#### *Ostala pitanja*

Finansijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. 12. 2023. revidirao je Refin d.o.o. Vareš, koji je izrazio nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 17. 2. 2024. godine.

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

Direktor je odgovoran 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.

<sup>1</sup> Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



U sastavljanju finansijskih izvještaja direktor je odgovoran 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 direktor 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:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljam 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.



## 2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### *Mišljenje s rezervom*

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javnog komunalnog preduzeća d.o.o. Vareš za 2024. 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 2024. 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. Organi upravljanja nisu poduzeli odgovarajuće aktivnosti kako bi Društvo zaštitili od negativnih ekonomskih posljedica gubitaka vode, za koje smo utvrdili da iznose cca 58%. Izgubljena dobit po navedenom osnovu iznosi najmanje 357.493 KM. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, prema kojem su organi upravljanja u obavezi da poslove obavljaju savjesno, s pažnjom dobrog privrednika i u razumnom uvjerenju da djeluju u najboljem interesu Društva (tačka 6.1.1.1 Izvještaja);
2. Društvo je u 2024. godini realizovalo nabavke bez primjene Zakona o javnim nabavkama u iznosu od najmanje 1.218.781 KM. S obzirom na nepostojanje odgovarajućih evidencija o nabavkama realizovanim radi pružanja usluga od općeg interesa i o nabavkama za komercijalne potrebe, ne možemo potvrditi iznos za koji je Društvo bilo dužno primijeniti Zakon o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Upravljanje kvalitetom za vrhovne revizijske institucije, 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, te 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.

### *Isticanje pitanja*

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- U radni odnos na određeno vrijeme primljeno je sedam zaposlenika bez provođenja procedure javnog oglašavanja, po osnovu Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu (tačka 4. Izvještaja);
- Nije uspostavljen odbor za reviziju čije su nadležnosti definisane Statutom Društva. Također, nije uspostavljen odjel za internu reviziju čija je obaveza uspostavljanja predviđena Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH za sve subjekte od javnog interesa, odnosno javna preduzeća osnovana u skladu sa propisima kojima se uređuje poslovanje i upravljanje javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine. Međutim, Društvo ne ispunjava kriterije koji su propisani Zakonom o javnim preduzećima u FBiH za uspostavljanje odjela interne revizije jer zapošljava manje od 100 zaposlenika (tačka 4. Izvještaja).

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.



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

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je odgovoran 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, 16. 6. 2025. godine

**ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA**

**Nina Džidić s.r.**

**GENERALNI REVIZOR**

**Mirza Kudić s.r.**

## II. REZIME DATIH PREPORUKA

| REDNI BROJ | PREPORUKA                                                                                                                                                                                                                                 | POGLAVLJE/TAČKA |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 1.         | Prijem u radni odnos vršiti u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju.                                                                                      | 4.              |
| 2.         | Imenovati odbor za reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutom Društva.                                                                                                | 4.              |
| 3.         | Statutom i Pravilnikom o radu propisati uspostavljanje i funkcionisanje odjela interne revizije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.                                                                                    | 4.              |
| 4.         | Poduzeti mjere na smanjenju iskazanih gubitaka na mreži vodosnabdijevanja i pronalaženju načina finansiranja potrebnih ulaganja kako bi se zaštitili interesi Društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.                        | 6.1.1.1         |
| 5.         | Angažman radnika za radna mjesta sistematizirana Pravilnikom o radu vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu.                                                                                                                           | 6.1.2.1.3       |
| 6.         | Voditi ročnu strukturu potraživanja od kupaca i na datum bilansa procijeniti očekivane kreditne gubitke u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.                                                                       | 6.2.2.2         |
| 7.         | U komisije za popis imenovati lica koja nisu materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju, niti su njihovi neposredni rukovodioci, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH.                              | 6.2.5           |
| 8.         | Primjenjivati Zakon o javnim nabavkama prilikom nabavke radova i usluga koji su direktno vezani za pružanje usluga od općeg interesa.                                                                                                     | 7.              |
| 9.         | Prije pokretanja postupka nabavke provoditi provjeru tržišta, te uspostaviti analitičku evidenciju nabavki koje se provode za potrebe realizacije usluga od općeg interesa i komercijalnih usluga, kako bi se omogućilo njihovo praćenje. | 7.              |



### **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, član 32;
  - Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
  - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o finansijskom poslovanju, članovi 8–10, 12. i 18;
  - Zakon o radu, članovi 20a, 36, 43 i 75;
  - Zakon o komunalnim djelatnostima Zeničko-dobojskog kantona, članovi 5–23;
  - Zakon o porezu na dobit članovi 9–25;
  - Zakon o porezu na dohodak, član 9;
  - Zakon o doprinosima, članovi 10. i 10a);
  - Zakon o javnim nabavkama;
  - Statut Društva;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



## IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

**Društvo** je pravni sljednik Javnog komunalnog preduzeća Vareš, nastalo usklađivanjem osnivačkog akta, odnosno oblika, firme, osnovnog kapitala, organa upravljanja, poslovanja i djelatnosti sa Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine i Zakonom o privrednim društvima. Osnovano je na osnovu Odluke Općinskog vijeća Vareš i registrovano 1. 10. 2004. godine u skladu sa važećim propisima kod Kantonalnog suda u Zenici, sa upisanim izmjenama.

Društvo obavlja djelatnosti od općeg interesa, a tiču se: opskrbe pitkom vodom, usluga kanalizacije i odvožnje kućnog i drugog smeća. Također, obavlja djelatnosti koje se tiču pružanja usluga trećim licima komunalnom mehanizacijom, upravljanja vodovodom i javnom kanalizacijom, te izdavanja saglasnosti za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu.

Unutrašnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom o radu, sa posljednjim izmjenama i dopunama iz decembra 2024. godine.

Pravilnikom o radu uspostavljene su četiri službe: Služba zajedničkih poslova, Služba vodovoda i kanalizacije, Služba za gradsku čistoću i Služba za održavanje puteva i niskogradnja. Navedenim Pravilnikom utvrđena su radna mjesta za 43 izvršioca, a na 31. 12. 2024. godine bilo je 35 zaposlenih.

Sjedište Društva je u Varešu, u Ulici Put mira br. 33.

### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2024. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo 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 decembra 2024. do maja 2025. 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 Javnog komunalnog preduzeća d.o.o. Vareš. Nakon izvršene revizije za 2024. godinu dato je ukupno devet 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 usklađenost 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 2024. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2024. godinu.

U pismu menadžmentu dato je devet preporuka, od kojih je pet implementirano do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, dvije su djelimično implementirane, a za dvije preporuke nisu preduzete aktivnosti.



Implementacijom većeg broja preporuka datih u pismu menadžmentu direktor je pokazao spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

#### 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.

Direktor Društva je odgovoran za uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Organizacija Društva utvrđena je Statutom iz 2016. godine i njegovim izmjenama iz 2020. godine koje je usvojila Skupština. Statut je osnovni opći akt, kojim se uređuje: osnivanje, naziv i sjedište, djelatnost, prava i obaveze osnivača i iznos osnovnog kapitala, prava, obaveze i odgovornosti u pravnom prometu, vođenje poslovanja, statusne promjene, organi Društva, postupak javnih nabavki, primjena računovodstvenih standarda i druga pitanja u vezi s poslovanjem. Organizacija Društva detaljno je razrađena Pravilnikom o radu kojim je uređena unutrašnja organizacija, organizacioni dijelovi, podjela poslova i razgraničenja nadležnosti između organizacionih dijelova, sistematizacija radnih mjesta sa opisom poslova i radnih zadataka, opći i posebni uslovi potrebni za zaključivanje ugovora o radu i broj izvršilaca.

Društvo je nakon preporuke iz Pisma menadžmentu od 27. 12. 2024. godine donijelo nedostajuće interne akte i izvršilo ažuriranje postojećih.<sup>2</sup>

Tokom 2024. godine u Društvu je vršeno zapošljavanje po Uredbi o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu (u daljnjem tekstu: Uredba),<sup>3</sup> koju je donijela Vlada Zeničko-dobojskog kantona u januaru 2024. godine. Uredbom je, između ostalog, omogućen prijem u radni odnos bez provođenja procedure obaveznog javnog oglašavanja u slučaju prijema u radni odnos na određeno vrijeme najduže do šest mjeseci, jednokratno u toku jedne kalendarske godine za konkretno radno mjesto.

Društvo je primilo sedam zaposlenika u radni odnos na određeno vrijeme po osnovu člana 5. tačka b) Uredbe – prijem u radni odnos na određeno vrijeme najduže do šest mjeseci, jednokratno u toku jedne kalendarske godine za konkretno radno mjesto. **Skrećemo pažnju na to da, iako je Uredbom ostavljena mogućnost zapošljavanja bez provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, navedeno nije u skladu sa Zakonom o radu, član 20. a), koji nalaže obavezno provođenje procedure javnog oglašavanja. Na ovaj način nije ispoštovana transparentnost kod zapošljavanja.**

Kontrolne aktivnosti u Društvu provodi Služba računovodstva na osnovu Pravilnika o računovodstvu. Uvidom u provedene aktivnosti u 2024. godini konstatovano je da su one osigurale adekvatno funkcionisanje sistema internih kontrola.

##### **Preporuka:**

- **prijem u radni odnos vršiti u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju.**

##### **Organi Društva**

Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Zakonom o privrednim društvima definisan je način upravljanja, kao i poslovanje u javnim preduzećima. Članom 5. Statuta Društva utvrđeni su organi upravljanja: Skupština, Nadzorni odbor, Uprava kao organ upravljanja i Odbor za reviziju.

**Skupštinu Društva** čini osnivač, odnosno Općinsko vijeće Vareš, budući da je Društvo u 100%-tnom vlasništvu Općine Vareš. Skupštinu imenuje Općinsko vijeće Vareš na prijedlog općinskog načelnika i

<sup>2</sup> Pravilnik o korištenju sredstava reprezentacije, Pravilnik o načinu upotrebe službenih vozila, Pravilnik o ocjenjivanju radnog učinka zaposlenih, Pravilnik o uslovima, načinu korištenja i potrošnji goriva službenih vozila i Pravilnik o računovodstvu

<sup>3</sup> „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 2/24



njen mandat je četiri godine. Sastoji se od sedam članova, i to dva iz reda zaposlenih u jedinstvenom općinskom organu uprave Općine Vareš i pet predstavnika mjesnih zajednica (jedan predstavnik gradske mjesne zajednice i četiri predstavnika seoskih mjesnih zajednica). Tokom 2024. godine Skupština je razmatrala i usvojila izvještaj o poslovanju za 2023, te plan poslovanja Društva za 2025. godinu. Skupštinu Društva čine: Mirza Fatić – predsjednik, te Mervana Hajrić, Fadil Kadrić, Dženan Džafo, Malik Likić, Amanda Hercegovac i Ivan Lovrić – članovi, a imenovani su 30. 5. 2022. godine na period od četiri godine.

**Nadzorni odbor** čine Leon Pavlović - predsjednik, te Mersad Đido i Ermin Musa – članovi, imenovani odlukom Skupštine Društva od 5. 10. 2023, na mandatni period od četiri godine. Tokom 2024. godine održano je devet sjednica, na kojima se raspravljalo o: izvještaju centralne popisne komisije za 2023. godinu, izvještajima o prevedenim postupcima javnih nabavki, izvještaju o radu i poslovanju za 2023. godinu, izmjenama cjenovnika usluga, otpisu zastarjelih obaveza, planu poslovanja za 2025. godinu, te o usvajanju novih i usklađenih internih akata.

**Upravu Društva** čini direktor Zafer Kamenjaš, kojem je ovo četvrti mandat, a posljednji put je imenovan Odlukom Nadzornog odbora 2023, na period od četiri godine.

U skladu sa Statutom Društva, **Odbor za reviziju** je nadležan za: imenovanje vanjskog revizora, razmatranje godišnje studije rizika i plana revizije, da interne kontrole u Društvu budu odgovarajuće i funkcioniraju kako je predviđeno, podnošenje mjesečnih izvještaja Nadzornom odboru, reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna i kontrolu usklađenosti poslovanja Društva sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima, te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom i zakonima. Statutom je propisano da se odbor za reviziju sastoji od tri člana. Članom 11. Statuta Društva propisano je da Skupština odlučuje o imenovanju odbora za reviziju, na prijedlog Nadzornog odbora, nakon odabira kandidata na osnovu javnog konkursa koji raspisuje Nadzorni odbor Društva.

**Utvdili smo da tokom revidirane godine nije provedena konkursna procedura za formiranje odbora za reviziju, te da u Društvu nije formiran odbor za reviziju, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, članom 84. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, te članovima 5. i 11. Statuta Društva.**

**Preporuka:**

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

**Interna revizija**

Društvo nije formiralo odjel interne revizije, jer ne zapošljava više od 100 radnika, te nema ovu obavezu shodno Zakonu o javnim preduzećima u FBiH. Međutim, u skladu sa članom 86. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kao subjekt od javnog interesa, Društvo je obavezno uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije i obavezno je imati u radnom odnosu najmanje jednog ovlaštenog internog revizora, sa važećom licencom. Društvo nije izvršilo usklađivanje Statuta u dijelu koji se odnosi na obavezu uspostave odjela interne revizije, kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji nisu sistematizovana radna mjesta odjela interne revizije.

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.

**Društvo nije formiralo odjel za internu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, niti je Statutom i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji definisano njegovo uspostavljanje i funkcionisanje.**



**Preporuka:**

- **Statutom i Pravilnikom o radu propisati uspostavljanje i funkcionisanje odjela interne revizije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

**Transparentnost rada**

Prema članu 1. Zakona o dopunama Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH,<sup>4</sup> Društvo je obavezno objavljivati informacije o finansijskom poslovanju putem internet-stranice kako bi ih učinilo dostupnim javnosti. Društvo u ranijem periodu nije objavljivalo informacije o finansijskom poslovanju putem internet-stranice, na šta smo ukazali u Pismu menadžmentu. Uvidom u dostupne informacije na internet-stranici Društva utvrđeno je da su objavljeni podaci o finansijskom poslovanju propisani Zakonom.

## 5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

### 5.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

Direktor Društva bio je dužan izraditi i nadgledati realizaciju trogodišnjeg plana poslovanja i dostaviti ga Uredu za reviziju institucija u FBiH, nadležnom ministarstvu, odnosno općinskom organu uprave, u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH. Također, članom 6. Statuta Društva propisano je da Skupština društva odobrava Trogodišnji plan poslovanja, odnosno odobrava revidirani plan poslovanja. Trogodišnji plan poslovanja za period 2023–2025. godine sačinjen je u decembru 2022, te ga je Skupština usvojila na sjednici 15. 12. 2022. godine. Nakon obavljene prethodne revizije Trogodišnji plan je dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH.

Trogodišnji plan sačinjen je kao projekcija prihoda i rashoda, te osvrt na djelokrug rada organizacionih službi Društva, i sadrži elemente propisane članom 23. Zakona o javnim preduzećima u FBiH (kapitalne izdatke predložene za period koji plan poslovanja obuhvata, izvor finansija predloženih za kapitalne izdatke, te druge poslovne ciljeve), osim prijedloga za korištenje i raspodjelu dobiti, odnosno pokriće gubitka za period na koji se plan odnosi.

Osnovne ekonomske kategorije planirane su i ostvarene u sljedećim iznosima: **u KM**

| Red. br. | Pozicija             | Ostvareno u 2023. god. | Plan za 2024. god. | Ostvareno u 2024. god. | Indeks (5/3)x100 | Indeks (5/4)x100 |
|----------|----------------------|------------------------|--------------------|------------------------|------------------|------------------|
| 1        | 2                    | 3                      | 4                  | 5                      | 6                | 7                |
| I        | Prihodi              | 7.556.737              | 2.900.000          | 3.380.560              | 44,74            | 116,57           |
| II       | Rashodi              | 7.064.279              | 2.821.500          | 3.356.794              | 47,52            | 118,97           |
| III      | Finansijski rezultat | 492.458                | 78.500             | 23.766                 | 4,83             | 30,28            |

Prihodi su iskazani u iznosu od 3.380.560 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 4.176.177 KM, a u odnosu na prihode predviđene revidiranim Planom veći su za 480.560 KM. Rashodi su iskazani u iznosu od 3.356.794 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 3.707.485 KM, a u odnosu na rashode predviđene revidiranim Planom veći su za 535.294 KM. Razlika ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu prvenstveno je rezultat manje izvršenih usluga na komercijalnom tržištu, odnosno usluga izvršenih za potrebe kupca Adriatic metals BH d.o.o. Vareš. Kao primjer navodimo da su u 2023. godini iskazani prihodi od usluga na tržištu u iznosu od 6.249.475 KM, dok su oni u 2024. godini iskazani u iznosu od 1.743.262 KM.

Društvo je ostvarilo pozitivan finansijski rezultat – dobit u iznosu od 23.766 KM.

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 109/12



## 5.2 Izvještavanje

U skladu sa Statutom Društva, direktor je obavezan podnijeti izvještaj o poslovanju Nadzornom odboru, po godišnjem obračunu, s bilansom stanja i bilansom uspjeha. Godišnji obračun je objavljen 6. 2. 2025. godine i usvojio ga je Nadzorni odbor. Društvo je pripremilo Izvještaj o poslovanju za 2024. godinu, Nadzorni odbor ga je usvojio 26. 2. 2025, a Skupština 26. 3. 2025. godine.

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2024. Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku, koje je direktor odobrio 6. 2. 2025. godine. Skupština Društva je 26. 3. 2025. usvojila Izvještaj o poslovanju Društva za 2024. godinu sa finansijskim izvještajima.

Reviziju finansijskih izvještaja za 2024. izvršio je Refin d.o.o. Vareš i dao je nemodifikovano mišljenje.

### 6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

#### 6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća:

u KM

|                                     | 1. 1.-31. 12. 2024. | 1. 1.-31. 12. 2023. |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>PRIHODI</b>                      | <b>3.380.560</b>    | <b>7.556.737</b>    |
| <b>Prohodi iz ugovora s kupcima</b> | <b>2.888.714</b>    | <b>7.085.010</b>    |
| Prihodi od pruženih usluga          | 2.888.714           | 7.085.010           |
| <b>Ostali prihodi i dobici</b>      | <b>491.846</b>      | <b>471.727</b>      |

##### 6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

**Prihodi iz ugovora s kupcima** iskazani su u iznosu od 2.888.714 KM, a odnose se na prihode ostvarene iz obavljanja osnovne djelatnosti Društva i prihode od usluga na tržištu.

**Prihodi od usluga na tržištu** u iznosu od 1.743.262 KM predstavljaju više od polovine ostvarenih prihoda Društva. Poslovi koje je Društvo vršilo na tržištu obavljeni su najvećim dijelom za kupca Adriatic Metals BH d.o.o. Vareš koji vrši istraživanje i eksploataciju olova, cinka, srebra, zlata, bakra i barita na području Vareša. Poslove na tržištu Društvo obavlja direktno ili putem izvršenih usluga u svojstvu podizvođača. Predmet ovih ugovora su usluge održavanja vodovodnih sistema i vodnih objekata, kanalizacionih sistema i objekata za tretman fekalnih voda. Cijene su određene na osnovu predmjera i predračuna za izvođenje ugovorenih radova koji predstavlja dio zaključenog ugovora. Pored ovih, pružene su usluge izgradnje pristupnih puteva, angažmana vlastite mehanizacije za potrebe građevinskih radova kupca, nadogradnje sistema vodosnabdijevanja i odvodnje otpadnih voda i sl. U skladu sa Statutom, jedino je direktor nadležan zaključivati ugovore u ime Društva. Međutim, uvidom u zapisnike sa sjednica Nadzornog odbora utvrdili smo da je on upoznat sa realizacijom i zaključivanjem tih ugovora.

Iako navedene usluge ne predstavljaju osnovnu djelatnost Društva, njihovim pružanjem Društvo je osiguralo stabilno poslovanje i rast prihoda na osnovu kojeg je omogućeno i nesmetano pružanje usluga od općeg interesa u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima Zeničko-dobojskog kantona (u daljnjem tekstu: Zakon o komunalnim djelatnostima ZDK) i Statutom.

**Vezano za prihode od isporuke vode** iskazane u iznosu od 616.367 KM, Društvo ostvaruje prihode od pružanja usluga snabdijevanja vodom svih registrovanih potrošača (pravna lica i domaćinstva), odvođenja otpadnih voda (kanalizacija), naknada za priključenje/isključenje na vodovodnu i kanalizacionu mrežu, održavanja javnih površina, odvoza komunalnog otpada, te ostalih usluga na zahtjev korisnika. Cijene usluga koje su važile 2024. utvrđene su na osnovu Odluke Općinskog vijeća Vareš o utvrđivanju cijena komunalnih usluga i visine naknade za priključno mjesto iz 2014. godine.

Društvo na osnovu dnevnih očitavanja stanja mjernih uređaja količine zahvaćene vode sačinjava mjesečne izvještaje o količini zahvaćene i isporučene vode, na kojima se evidentira početno i krajnje stanje mjerila u tom mjesecu za svako izvoriste, koje dostavlja Agenciji za vodno područje rijeke Save.

Uvidom u navedene evidencije i fakturisane usluge isporuke vode krajnjim potrošačima (domaćinstva i pravna lica) utvrđeno je da Društvo ostvaruje značajne gubitke na mreži, koji su rezultat razlike između količine zahvaćene i fakturisane vode. Na osnovu fakturiranih količina vode i ukupno zahvaćene vode, revizijom je utvrđeno da su gubici u 2024. godini iznosili cca 58%. Najveći dio odnosi se na gubitke usljed dotrajalosti sistema javnog vodosnabdijevanja, na šta ukazuju značajna planirana ulaganja u iznosu od 373.000 KM u periodu 2023–2025. godine. **Također, Društvo ne provodi mjere za otkrivanje bespravnih priključaka na sistem vodosnabdijevanja i nije internim aktom regulisalo postupke i način za njihovo otkrivanje. Utvrđeni gubici vode predstavljaju izgubljenu dobit Društva, što direktno utiče na visinu prihoda od osnovne djelatnosti. Budući da su tokom 2024. godine iskazani prihodi od vode i kanalizacije u iznosu od 616.367 KM, a da Društvo ostvaruje gubitke od cca 58%, izgubljena dobit od gubitaka vode iznosi najmanje 357.493 KM.**

Navedeno ukazuje na činjenicu da Društvo raspolaže sistemom javnog vodosnabdijevanja koji je dotrajavao, te da je potrebno izvršiti značajna ulaganja kako bi se otklonili problemi na vodovodnoj mreži i umanjio efekat izgubljene dobiti za Društvo. Također, u 2024. godini i prethodnim periodima Društvo nije poduzelo adekvatne aktivnosti i uspostavilo interne procedure za prevazilaženje gubitaka vode kojima bi se minimizirali gubici od eventualnih bespravnih priključaka, zbog čega u narednom periodu mora poduzeti ozbiljne mjere kako bi saniralo gubitke. To se prije svega odnosi na projekat sanacije vodovodne mreže i iznalaženje načina finansiranja za njegovu realizaciju, te donošenje internog akta kojim bi se uredio postupak otkrivanja i kontrole bespravnih priključaka na sistem vodosnabdijevanja.

Također, ističemo da je, u skladu s članom 19. Zakona o komunalnim djelatnostima ZDK,<sup>5</sup> 29. 5. 2014. godine Općinsko vijeće Vareš donijelo Odluku o utvrđivanju cijena komunalnih usluga i visine naknade za priključno mjesto, kojom su definisane sve cijene koje Društvo pruža u okviru svoje osnovne djelatnosti. Odlukom je predviđeno da se cijena komunalnih usluga povećava za svaku godinu od njenog donošenja do kraja 2017. godine. Međutim, 31. 1. 2017. godine Općinsko vijeće Vareš je donijelo Odluku o izmjeni i dopunama Odluke o utvrđivanju cijena komunalnih usluga i visine naknade za priključno mjesto, kojom suspenduje povećanje cijene komunalnih usluga za 2017. godinu i ostavlja ih u iznosima koji su određeni za 2016. godinu. Cijene koje su važile za isporuku vode u 2024. godini iznosile su 1,35 KM/m<sup>3</sup> za domaćinstva i 2,73 KM/m<sup>3</sup> za pravna lica. Navedene cijene komunalnih usluga bile su na snazi do 29. 1. 2025. godine, kada je donesena Odluka o stavljanju van snage Odluke o izmjeni i dopunama Odluke o utvrđivanju cijena komunalnih usluga i visine naknade za priključno mjesto, čime su cijene komunalnih usluga za 2025. godinu povećane na iznos ranije predviđen za 2017. godinu.

Zakonom o komunalnim djelatnostima ZDK utvrđeno je da će svojim propisom Općinsko vijeće odrediti odnos cijena komunalnih proizvoda i usluga individualne komunalne potrošnje za potrošače – domaćinstva u stambenim objektima i stanovima i potrošače – pravna lica subjekte u poslovnim objektima i prostorima. Navedenim Zakonom također je utvrđeno da, ukoliko Općinsko vijeće utvrdi nižu cijenu usluge od ekonomske cijene korištenja ili je ne usaglašava sa rastom cijena, onda je isti organ davaocu komunalnih usluga obavezan nadoknaditi razliku sredstava. Uzimajući u obzir navedene zakonske odredbe, Društvo je u 2024. godini izvršilo fakturisanje razlike cijene komunalnih usluga u iznosu od 99.579 KM Općini Vareš koju Općina nije osporavala, te periodično izmiruje navedena dugovanja.

**Činjenica da cijene komunalnih usluga nisu promijenjene od 2017. godine ukazuje na to da one nisu na nivou potrebnom da se pokriju troškovi pružanja usluga iz osnovne djelatnosti. Budući da je evidentan trend pada prihoda od pružanja usluga na tržištu (u 2023. godini iskazani su prihodi od**

<sup>5</sup> „Sl. novine ZDK“, br. 17/08



usluga na tržištu u iznosu od 6.249.475 KM, dok su u 2024. godini iskazani u iznosu od 1.743.262 KM), potrebno je osigurati da se omogući nesmetano poslovanje Društva i ostvarivanje prihoda od njegove osnovne djelatnosti. Također, ne možemo se uvjeriti da su organi upravljanja poduzeli odgovarajuće aktivnosti kako bi Društvo zaštitili od negativnih posljedica gubitaka vode s obzirom na to da su, u skladu s članom 32. stav 4. Zakona o privrednim društvima<sup>6</sup> u obavezi da poslove obavljaju savjesno, s pažnjom dobrog privrednika i u razumnom uvjerenju da djeluju u najboljem interesu Društva.

**Preporuka:**

- *poduzeti mjere na smanjenju iskazanih gubitaka na mreži vodosnabdijevanja i pronalaženju načina finansiranja potrebnih ulaganja kako bi se zaštitili interesi Društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.*

**6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici**

**Ostali prihodi i dobici** iskazani su u iznosu od 491.846 KM i odnose se najvećim dijelom na prihode od donacija u iznosu od 351.728 KM. Od navedenog iznosa 337.235 KM se odnosi na priznavanje prihoda od donacija stalnih sredstava po osnovu obračunate amortizacije, a 14.493 KM na donacije od Fonda za zaštitu okoliša FBiH.

**6.1.2 Rashodi**

Struktura rashoda prikazana je u tabeli:

|                                          | u KM                |                     |
|------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                          | 1. 1.-31. 12. 2024. | 1. 1.-31. 12. 2023. |
| <b>RASHODI</b>                           | <b>3.356.794</b>    | <b>7.064.279</b>    |
| <b>Poslovni rashodi</b>                  | <b>3.313.757</b>    | <b>7.030.100</b>    |
| Nabavna vrijednost prodate robe          | 1.433               | 480                 |
| Troškovi sirovina i materijala           | 373.554             | 920.300             |
| Troškovi energije i goriva               | 269.770             | 252.365             |
| Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja | 1.466.621           | 1.570.209           |
| Amortizacija                             | 499.422             | 462.164             |
| Troškovi primljenih usluga               | 624.085             | 3.747.564           |
| Ostali poslovni rashodi i troškovi       | 78.872              | 77.018              |
| <b>Ostali rashodi i gubici</b>           | <b>43.037</b>       | <b>34.179</b>       |

**6.1.2.1 Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 3.313.757 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 3.716.343 KM, a smanjenje se najvećim dijelom odnosi na manje iskazane troškove primljenih usluga.

**6.1.2.1.1 Troškovi sirovina i materijala**

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 373.554 KM, a najznačajnije stavke u njihovoj strukturi su: sirovine i materijal za izradu učinaka (216.344 KM), materijal utrošen u režiji (67.710 KM), rezervni dijelovi za vozila (35.407 KM) i sitan alat i inventar za izradu učinaka (25.990 KM).

Na odabranom uzorku konstatovano je da su rashodi evidentirani u trenutku utroška.

**6.1.2.1.2 Troškovi energije i goriva**

Utrošena energija i gorivo iznose 269.770 KM, a najvećim dijelom se odnose na: gorivo i mazivo za transportna sredstva (154.083 KM) i električnu energiju (111.399 KM).

Društvo raspolaže sa 15 službenih vozila, od čega su tri putnička, a 12 teretnih vozila. Društvo ima uspostavljenu mjesečnu evidenciju ostvarene kilometraže i potrošnje goriva za koju je zadužen referent plana i analize.

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 81/15



Za nabavku goriva i maziva za transportna sredstva nije proveden postupak javne nabavke, niti je zaključen ugovor sa dobavljačem (detaljnije u tački 7. Izvještaja). Nabavka se najvećim dijelom vrši na osnovu ispostavljenih faktura od dobavljača Energopetrol d.d. Sarajevo.

#### 6.1.2.1.3 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Strukturu troškova plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih čine:

u KM

|                                                                        | 1. 1. - 31. 12. 2024. | 1. 1. - 31. 12. 2023. |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</b>                        | <b>1.466.621</b>      | <b>1.570.209</b>      |
| Bruto plaće zaposlenih                                                 | 1.238.694             | 1.359.408             |
| Ostale naknade zaposlenih                                              | 193.643               | 155.636               |
| Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora | 34.284                | 55.165                |

Obračun plaća i naknada utvrđen je Pravilnikom o radu i njegovim izmjenama. Utvrđeno je da se plaća radnika za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu sastoji od: osnovne plaće radnog mjesta na kojem radnik radi, dijela plaće za radni učinak, ukoliko je ostvaren, i uvećane plaće iz člana 76. Zakona o radu (otežani uslovi rada, prekovremeni rad i noćni rad, rad na dan sedmičnog odmora, praznika ili nekog drugog dana za koji je zakonom određeno da se ne radi). Neto satnica za obračun plaće u periodu januar – august iznosila je 4,10 KM, a u periodu septembar – decembar 2024. godine 3,90 KM. Odlukom o usklađivanju satnice za obračun plaće od 10. 9. 2024. godine utvrđeno je smanjenje neto satnice zbog iskazanog gubitka u poslovanju za prvih šest mjeseci 2024. godine. Osnovna plaća radnika uvećava se po osnovu minulog rada za 0,4% za svaku navršenu godinu radnog staža kod poslodavca, u skladu sa Pravilnikom o radu.

Plaća direktora je, u skladu sa Statutom, utvrđena ugovorom između Nadzornog odbora i direktora, kojim je definisana osnovna neto plaća u mjesečnom iznosu od tri prosječne plaće obračunate radnicima u Društvu u tekućem mjesecu ili tri prosječne isplaćene neto plaće ostvarene u posljednja tri mjeseca prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, u zavisnosti od toga koja je za direktora povoljnija u mjesecu za koji se vrši obračun.

Najviša isplaćena neto plaća u 2024. godini iznosila je 5.415 KM, najniža 658 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.526 KM.

Uvidom u evidencije o radnom vremenu zaposlenika utvrđeno je da Društvo vodi evidencije u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu.<sup>7</sup>

Pravilnikom o radu definisano je da se osnovna plaća radnika može uvećati do 30% ukoliko radnik obavlja poslove iznad redovnog radnog učinka i ostvari posebne rezultate po kriterijima na osnovu kojih se utvrđuje radni učinak (kvalitet izvršenih poslova, obim obavljenog posla, rok izvršenja poslova i odnos zaposlenog prema radnim obavezama). Prema prezentiranim podacima, Društvo je tokom 2024. godine isplaćivalo zaposlenicima stimulacije u visini od 12% do 20% na osnovnu plaću zaposlenika, što ukupno iznosi neto 48.447 KM. Isplate su vršene na osnovu obračunskih lista na kojima rukovodioci, u saglasnosti sa direktorom, predlažu stimulacije za određene radnike koji su u toku mjeseca pokazali posebne rezultate u radu. Nije prezentirana dokumentacija koja bi služila kao osnov za obračun i isplatu ovih stimulacija. Po završetku prethodne revizije Društvo je sačinilo Pravilnik o načinu, kriterijima i procedurama za ocjenjivanje radnog učinka zaposlenih, kojim su definisani postupak praćenja i ocjenjivanja rada zaposlenih i radnog učinka na mjesečnom nivou. Uvidom u obračun i isplatu stimulacija za februar 2025. godine konstatovano je da su rukovodioci u skladu sa Pravilnikom izvršili ocjenjivanje radnog učinka zaposlenih na osnovu utvrđenih radnih ciljeva i dostavili obrazac za ocjenjivanje direktoru Društva, koji predstavlja osnov za finansije i obračun radnog učinka.

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



**Ostale naknade zaposlenih** iskazane su u iznosu od 193.643 KM i njihovu strukturu najvećim djelom čine: naknade za topli obrok (96.018 KM), novčane pomoći (46.200), regres za godišnji odmor (23.400 KM) i naknade za prijevoz na posao i sa posla (9.229 KM).

*Naknada za topli obrok* obračunava se i isplaćuje u dnevnom iznosu u visini 1,0 % od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

Odlukom o isplati pomoći od strane poslodavca, utvrđivanju visine i načina isplate od 22. 2. 2024. godine, a u skladu sa Uredbom o isplati pomoći od strane poslodavaca,<sup>8</sup> isplaćena je novčana pomoć zaposlenicima Društva u dvije rate u visini od po 600 KM po zaposlenom za 38, odnosno 39 zaposlenika, koliko je bilo zaposleno na dan isplate pomoći.

*Regres za godišnji odmor* obračunat je i isplaćen u visini od 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u ukupnom iznosu od 23.400 KM.

*Naknada za prevoz na posao i sa posla* vrši se zaposlenicima čije je mjesto stanovanja udaljeno više od 5 kilometara od mjesta stanovanja, u visini troškova prevoza javnim saobraćajem.

Obračun i isplata naknada vrši se u skladu sa internim aktima Društva.

**Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora**, iskazani su u neto iznosu od 32.284 KM, a imaju sljedeću strukturu: troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu u neto iznosu od 21.034 KM i troškovi naknada članovima nadzornog odbora i skupštine u neto iznosu od 13.250 KM.

Društvo je tokom 2024. godine zaključilo 22 ugovora o djelu, od čega se šest odnosi na poslove koji se obavljaju u okviru sistematiziranih radnih mjesta (poslovi rukovaoca građevinskom mašinom, pomoćni poslovi na radnim mašinama, čuvanja radnih mašina, opreme i objekata, pomoćni poslovi iskopa zemlje, košenja, sakupljanja i utovara trave, smeća i drugog kabastog otpada i poslovi očitavanja brojala i podjele računa za komunalne usluge). **Predmeti ugovora o djelu uređeni su Zakonom o obligacionim odnosima kojim je definisano da se ugovori o djelu zaključuju za jasno definisane, konkretne poslove jednokratnog karaktera, dok se za obavljanje poslova koji su sistematizirani i spadaju u redovnu djelatnost izvršioci angažuju u skladu sa Zakonom o radu. Budući da se u predmetnim slučajevima radilo o zaključivanju ugovora o djelu za sistematizirana radna mjesta, ne možemo potvrditi opravdanost njihovog zaključivanja jer se radi o poslovima koji su u nadležnosti Društva.**

**Preporuka:**

- **angažman radnika za radna mjesta sistematizirana Pravilnikom o radu vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu.**

Troškovi naknada članovima Nadzornog odbora i Skupštine iskazane su u neto iznosu od 13.250 KM, a njihov obračun i isplata tokom 2024. godine vršili su se u skladu sa Odlukom o utvrđivanju visine naknade predsjedniku i članovima Skupštine, predsjedniku i članovima Nadzornog odbora od 27. 3. 2024. godine koju je donijelo Općinsko vijeće Vareš. Odlukom je utvrđeno da mjesečna naknada predsjednika Skupštine i predsjednika Nadzornog odbora iznosi 300 KM, a za članove Skupštine i članove Nadzornog odbora 250 KM. Navedenom Odlukom je uvjetovana isplata naknade prisustvom sjednici. Tokom 2024. godine Skupština je održala dvije, a Nadzorni odbor devet sjednica. Isplata naknade članovima vršena je u skladu sa Odlukom, u mjesecu u kojem je održana sjednica.

#### 6.1.2.1.4 Amortizacija

Trošak amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme iskazan je u iznosu od 499.422 KM. Obračun se vrši linearnom metodom otpisa, po stopama, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu Društva, što je pojašnjeno u tački 6.2.1.1 Izvještaja.

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 96/23



#### 6.1.2.1.5 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 624.085 KM, a najznačajniji dio se odnosi na troškove usluga izrade i dorade učinaka (563.944 KM). Ove troškove je Društvo kao glavni izvođač imalo prema kooperantima (podizvođačima), za razne vrste poslova ugovorenih po komercijalnim uslovima na tržištu. Smanjenje ovih troškova za 3.123.479 KM u odnosu na prethodnu godinu nastalo je kao posljedica smanjenja ugovorenih poslova po komercijalnim uslovima na tržištu.

#### 6.1.2.1.6 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 78.872 KM, a najvećim dijelom se odnose na troškove poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravnog lica u iznosu od 30.958 KM i troškove poštanskih i telekomunikacionih usluga u iznosu od 26.883 KM.

#### 6.1.2.2 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani u iznosu od 43.037 KM odnose se najvećim dijelom na neto kreditne gubitke od finansijske imovine po amortizovanom trošku (24.730 KM) i rashode od kamata (6.798 KM).

#### 6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u finansijskim izvještajima za 2024. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat – neto dobit od 23.128 KM, dok je prethodne godine neto dobit iznosila 443.396 KM.

### 6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

#### 6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa je:

u KM

|                                     | 31. 12. 2024.    | 31. 12. 2023.    |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>DUGOROČNA IMOVINA</b>            | <b>1.984.023</b> | <b>2.140.450</b> |
| Nekretnine, postrojenja i oprema    | 1.968.899        | 2.124.451        |
| Ulaganja u investicijske nekretnine | 15.124           | 15.999           |

#### 6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

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

u KM

|   | Opis                                       | Zemljišta     | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Alati, pogon. kancel. namj. | Transp. sredstva | Mat. sredstva u pripremi | Ukupno           |
|---|--------------------------------------------|---------------|---------------------|----------------------|-----------------------------|------------------|--------------------------|------------------|
|   | 1                                          | 2             | 3                   | 4                    | 5                           | 6                | 7                        | 8                |
| 1 | <b>Nabavna vrijednost na 1. 1. 2024.</b>   | <b>48.448</b> | <b>6.165.596</b>    | <b>1.151.234</b>     | <b>452.593</b>              | <b>894.714</b>   | <b>220.627</b>           | <b>8.933.212</b> |
|   | - direktna povećanja u 2024. godini        | -             | 137.297             | 29.163               | 29.134                      | 154.977          | 275.047                  | 625.619          |
|   | - prijenos sa pripreme                     | -             | -                   | 1.932                | -                           | -                | -                        | 1.932            |
|   | - otuđenje i rashodovanje na 31. 12. 2024. | -             | 12.741              | 159.889              | 4.853                       | 58.251           | 284.556                  | 520.289          |
|   | <b>na 31. 12. 2024.</b>                    | <b>48.448</b> | <b>6.290.152</b>    | <b>1.022.440</b>     | <b>476.875</b>              | <b>991.440</b>   | <b>211.119</b>           | <b>9.040.474</b> |
|   | <b>Akumulirana amortizacija</b>            |               |                     |                      |                             |                  |                          |                  |
| 2 | <b>na 1. 1. 2024.</b>                      | -             | 4.694.529           | 909.380              | 374.179                     | 830.674          | -                        | 6.808.762        |
|   | - amortizacija                             | -             | 364.550             | 72.111               | 20.525                      | 41.362           | -                        | 498.547          |
|   | - otuđenje i rashodovanje na 31. 12. 2024. | -             | 12.741              | 159.889              | 4.853                       | 58.251           | -                        | 235.733          |
|   | <b>na 31. 12. 2024.</b>                    | -             | 5.046.338           | 821.601              | 389.851                     | 813.785          | -                        | 7.071.575        |
|   | <b>Neto knjigovod. vrijednost</b>          |               |                     |                      |                             |                  |                          |                  |
| 3 | <b>na 1. 1. 2024.</b>                      | <b>48.448</b> | <b>1.471.067</b>    | <b>241.855</b>       | <b>78.414</b>               | <b>64.040</b>    | <b>220.627</b>           | <b>2.124.451</b> |
|   | <b>na 31. 12. 2024.</b>                    | <b>48.448</b> | <b>1.243.814</b>    | <b>200.839</b>       | <b>87.024</b>               | <b>177.655</b>   | <b>211.119</b>           | <b>1.968.899</b> |



**Zemljište** je iskazano u vrijednosti od 48.448 KM, a odnosi se na zemljište na lokaciji skladišta i radionice sa pravom trajnog raspolaganja.

**Građevinski objekti** iskazani su u iznosu od 1.243.814 KM, a čine ih građevinski objekti koje Društvo koristi, kao i građevinski dio sistema vodosnabdijevanja.

**Oprema** je iskazana u iznosu od 200.839 KM i odnosi se na opremu i postrojenja za upravljanje sistemom vodosnabdijevanja.

**Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi** iskazani su u ukupnom iznosu od 211.119 KM i odnose se na ulaganja u opremanje drugog sprata upravne zgrade (sjedišta) Društva.

Na osnovu prijedloga komisije za popis imovine i obaveza za 2024. godinu Društvo je izvršilo otpis i isknjiženje sredstva u pripremi (priključak za vodovod Očevija – Zubetsko vrelo) u iznosu od 7.791 KM zbog zastoja u realizaciji i neizvjesnosti nastavka projekta.

**Amortizacija stalnih sredstava** vrši se linearnom metodom otpisa, po stopama, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu Društva, koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda.

U tabeli je dat pregled procijenjenog vijeka upotrebe i stope otpisa karakterističnih sredstava:

| Grupa sredstava                                             | Vijek trajanja (god.) | Stopa amortizacije (%) |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|
| Nematerijalna stalna sredstva – softver                     | 3                     | 33,33                  |
| Građevinski objekti                                         | 20                    | 5                      |
| Transportna sredstva                                        | 6,6                   | 15                     |
| Oprema, alati i namještaj                                   | 6,6                   | 15                     |
| Ceste, komunalni objekti, željeznica                        | 10                    | 10                     |
| Oprema za vodoprivredne, vodovodne i kanalizacijske sisteme | 6,6                   | 15                     |
| Računarska oprema                                           | 3                     | 33,33                  |

#### Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

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

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

Komisija za popis imovine i obaveza za 2024. godinu je razmatrala pokazatelje umanjenja vrijednosti sredstava i konstatovala je da oni ne postoje, odnosno da ne postoje značajnija odstupanja vrijednosti sredstava koja su bila predmet popisa.

#### Vlasništvo nad nekretninama

Društvo za nekretnine koje su iskazane u poslovnim knjigama i koje koristi za obavljanje svoje djelatnosti raspolaže dokazima o vlasništvu, odnosno trajnom pravu korištenja.

#### Hipoteke i založno pravo

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

## 6.2.2 Kratkoročna imovina

### 6.2.2.1 Zalihe

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

u KM

|                      | 31. 12. 2024.  | 31. 12. 2023.  |
|----------------------|----------------|----------------|
| <b>ZALIHE</b>        | <b>135.228</b> | <b>220.308</b> |
| Sirovine i materijal | 134.853        | 219.882        |
| Dati avansi          | 375            | 426            |

Zalihe su imovina koju Društvo drži u skladištu u obliku sirovina, materijala ili dijelova zaliha koji će biti utrošeni u procesu održavanja poslovnog procesa i drugih pomoćnih i sporednih djelatnosti ili radi prodaje u redovnom toku poslovanja. Zalihe se iskazuju po nabavnoj vrijednosti metodom prosječne cijene. Prema računovodstvenim politikama Društva, sitan inventar i autogume se otpisuju u trenutku stavljanja u upotrebu primjenjujući metodu 100%-tnog otpisa. Materijal i sirovine se troše njihovim korištenjem u obavljanju osnovne djelatnosti, a njihovo razduženje se knjigovodstveno evidentira na osnovu izdatnica iz skladišta sirovina i materijala.

U skladu s MRS-om 2 – Zalihe, zalihe se trebaju vrednovati po trošku ili po neto utrživoj vrijednosti, zavisno od toga što je niže. Također, ovaj Standard nalaže da se procjene neto utržive vrijednosti zasnivaju na najnovijim pouzdanim dokazima koji postoje u vrijeme davanja procjena iznosa zaliha za koje se očekuje da će biti realizovani. Ove procjene uzimaju u obzir promjene cijena ili troškova koji su direktno povezani s događajima nakon kraja perioda u mjeri u kojoj ti događaji potvrđuju uslove koji su postojali na kraju perioda.

Društvo je uz popis sredstava i obaveza izvršilo procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, kao i njihovo sveobuhvatno vrednovanje u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe, te u skladu s njom izvršilo umanjeње vrijednosti iskazanih zaliha u iznosu od 11.420 KM. Za ostatak iskazanih zaliha nije utvrdilo pokazatelje prema kojima bi stvarna vrijednost zaliha bila niža od njihove neto nadoknadive vrijednosti.

### 6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

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

|                               | 31. 12. 2024.    | 31. 12. 2023.  |
|-------------------------------|------------------|----------------|
| <b>POTRAŽIVANJA OD KUPACA</b> | <b>1.218.530</b> | <b>941.288</b> |
| Kupci u zemlji                | 1.218.530        | 941.288        |

Potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su u bruto bilansu u iznosu od 1.240.661 KM, dok je ispravka vrijednosti iskazana u iznosu od 22.131 KM, čime su potraživanja u finansijskim izvještajima iskazana u neto iznosu od 1.218.530 KM. Iskazivanje potraživanja je određeno Pravilnikom o računovodstvu kojim je propisano da je Društvo dužno usaglašavati svoja potraživanja putem konfirmacije salda, odnosno izvoda otvorenih stavki. Prema zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, subjekt je dužan mjeriti rezervacije za umanjeње vrijednosti potraživanja od kupaca u skladu sa procjenom očekivanih kreditnih gubitaka za takva potraživanja, te njihovim grupisanjem prema zajedničkim karakteristikama kreditnog rizika. Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca se provodi korištenjem pojednostavljenog pristupa koji sugerise korištenje matrice očekivanih kreditnih gubitaka (matrica za utvrđivanje umanjeња vrijednosti), pomoću ročne strukture potraživanja od kupaca i utvrđene korespondentne stope očekivanih kreditnih gubitaka.

Društvo poduzima određene aktivnosti u vezi s naplatom potraživanja na ime pruženih komunalnih usluga podnošenjem prijedloga za izvršenje neplaćenih računa nadležnom sudu. U prethodnom periodu podneseno je 113 tužbi u vrijednosti od 19.614 KM i 45 prijedloga za izvršenje za naplatu potraživanja u vrijednosti od 10.083 KM. Na osnovu prijedloga za izvršenje vrši se preknjižavanje ovih potraživanja na poziciju sumnjivih i spornih i ispravku vrijednosti.



Društvo nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, koji nalaže procjenu očekivanih kreditnih gubitaka i ispravku vrijednosti u skladu sa izvršenom procjenom. Također, Društvo ne vodi ročnu strukturu potraživanja za svakog kupca prema broju dana kašnjenja plaćanja. Uvidom u analitičke evidencije iskazanih potraživanja i na osnovu revizorskog uzorka utvrdili smo da potraživanja u iznosu od najmanje 2.769 KM potiču iz ranijih perioda, što ukazuje na to da ona nisu realno iskazana i ima za posljedicu da su rashodi potcijenjeni, a finansijski rezultat za 2024. godinu precijenjen za taj iznos.

**Preporuka:**

- **voditi ročnu strukturu potraživanja od kupaca i na datum bilansa procijeniti očekivane kreditne gubitke u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.**

#### 6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

u KM

|                                      | 31. 12. 2024.  | 31. 12. 2023.  |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Novac i novčani ekvivalenti</b>   | <b>376.233</b> | <b>584.751</b> |
| Transakcijski računi – domaća valuta | 375.490        | 582.994        |
| Blagajna                             | 743            | 1.757          |

Društvo ima otvorene transakcijske i devizne račune kod Sparkasse banke d.d. Sarajevo, UniCredit banke d.d. Mostar i Privredne banke d.d. Sarajevo. Glavni račun je otvoren kod UniCredit banke. Društvo putem jedne blagajne naplaćuje račune za usluge svoje osnovne djelatnosti. Dnevni promet koji ostvari od naplaćenih računa u gotovini evidentira se putem blagajne koja se nalazi u direkciji Društva. Prema Pravilniku o blagajničkom poslovanju, novčana sredstva koja se prikupe putem blagajne se polažu na transakcijski račun Društva isti ili najkasnije naredni dan. Utvrdili smo da Društvo blagajničko poslovanje obavlja u skladu sa Pravilnikom o blagajničkom poslovanju.

Salda na računima kod banaka potvrđena su izvodima na 31. 12. 2024. godine.

#### 6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

u KM

|                     | 31. 12. 2024.    | 31. 12. 2023.    |
|---------------------|------------------|------------------|
| <b>KAPITAL</b>      | <b>2.323.908</b> | <b>2.300.780</b> |
| Osnovni kapital     | 1.066.489        | 1.066.489        |
| Neraspoređena dobit | 1.257.419        | 1.234.291        |

**Osnovni kapital** Društva iskazan je u iznosu od 1.066.489 KM, te nije bilo promjena u njegovoj visini i strukturi u 2024. godini. Osnovni kapital je usklađen sa Statutom Društva i sudskim registrom, a u 100%-tnom je vlasništvu Općine Vareš.

**Neraspoređena dobit** iskazana je u iznosu od 1.257.419 KM, a čine je dobit iz ranijih godina u iznosu od 1.234.291 KM i dobit tekućeg perioda koja je iskazana u iznosu od 23.128 KM.

#### 6.2.4 Obaveze

Struktura obaveza na datum bilansa je sljedeća:

u KM

|                                             | 31. 12. 2024.    | 31. 12. 2023.    |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>OBAVEZE</b>                              | <b>1.434.687</b> | <b>1.586.017</b> |
| <b>Dugoročne obaveze</b>                    | <b>919.089</b>   | <b>1.188.915</b> |
| Finansijske obaveze po amortizovanom trošku | 89.972           | 130.956          |
| Odgođeni prihod                             | 829.117          | 1.057.959        |
| <b>Kratkoročne obaveze</b>                  | <b>515.598</b>   | <b>397.102</b>   |
| Finansijske obaveze po amortizovanom trošku | 351.426          | 249.826          |
| Obaveze za porez na dobit                   |                  | 15.897           |
| Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja | 164.172          | 131.379          |

#### **6.2.4.1 Dugoročne obaveze**

**Odgođeni prihodi** iskazani su u iznosu od 829.117 KM, a odnose se na primljene donacije u ranijim godinama, a koja su evidentirana u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanja državne pomoći.

**Finansijske obaveze po amortizovanom trošku** se odnose na dugoročni dio obaveza po kreditu Svjetske banke. Supsidijarnim finansijskim sporazumom II od 23. 6. 2008. godine između Federalnog ministarstva finansija FBiH i Društva definisano je da će ministarstvo pozajmiti i staviti na raspolaganje Društvu sredstva u iznosu od 220.000 SDR (specijalna prava vučenja) za namjene izgradnje i proširenje kapaciteta vodosnabdijevanja u Varešu, sa rokom supsidijarnog kredita od 20 godina, uključujući osam godina grejs perioda. Navedeni projekat je realizovan, a otplata kredita je predviđena u periodu od aprila 2016. godine do oktobra 2027, dva puta godišnje, po trenutnom kursu SDR.

#### **6.2.4.2 Kratkoročne obaveze**

**Finansijske obaveze po amortizovanom trošku** iskazane su u iznosu od 351.426 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima (182.354 KM), ugovorne obaveze (93.292 KM) i obaveze po uzetim kreditima (75.780 KM).

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima iskazane su prema „Mušibegović gradnja“ d.o.o. Visoko (36.635 KM), „Almy-transport“ d.o.o. Zenica (12.074 KM) i „Weltplast“ d.o.o. Posušje (9.193 KM).

*Ugovorne obaveze* iskazane u iznosu od 93.292 KM se odnose na primljene avanse, najvećim dijelom od „Adriatic Metals BH“ d.o.o. Vareš (90.560 KM).

*Obaveze po uzetim kreditima* odnose se na kreditno zaduženje kod Privredne banke Sarajevo za potrebe finansiranja tekuće likvidnosti sa rokom vraćanja od 12 mjeseci (30.784 KM) i kratkoročni dio dugoročnog kredita Svjetske banke (44.996 KM) koji dospijeva za plaćanje u 2025. godini.

**Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja**, iskazane su u iznosu od 164.172 KM, a najvećim dijelom se odnose na obračunate obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja za decembar 2024. godine, isplaćene u januaru 2025. godine (110.110 KM) i obaveze za PDV (47.175 KM).

#### **6.2.5 Popis imovine i obaveza**

Popis u Društvu se provodi na osnovu Uputstva o provođenju popisa za 2024. godinu kojim su detaljno propisana zaduženja i odgovornosti pojedinačnih komisija, faze obavljanja posla i način kreiranja izvještaja. Popis imovine i obaveza proveden je na osnovu Odluke o godišnjem popisu i imenovanju popisnih komisija od 10. 12. 2024. godine. Članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH definisano je da se za provođenje popisa imovine i obaveza u pravnom licu formiraju komisije za popis. Pri utvrđivanju sastava pojedinih komisija za popis treba voditi računa da lica koja su materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju i njihovi neposredni rukovodioci ne mogu biti određeni u komisiju za popis tih sredstava. **Uvidom u Elaborat i Izvještaje popisnih komisija konstatovano je da je za predsjednika centralne popisne komisije imenovan šef računovodstva, što nije u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Izvještaj centralne komisije o izvršenom redovnom popisu imovine i obaveza sačinjen je u januaru 2025. godine, u kojem su objedinjeni izvještaji pojedinačnih popisnih komisija sa popisnim listama, sa pregledom stavki koje su utvrđene kao manjak na popisu, te stavki koje se predlažu za otpis. Uvidom u izvještaje pojedinačnih popisnih komisija utvrdili smo da je popis izvršen u rokovima definisanim odlukama o imenovanju komisija, te da su popisne liste i Izvještaj o izvršenom redovnom popisu imovine i obaveza u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Komisija za popis je utvrdila da je određeni dio stalnih sredstava, sadašnje vrijednosti 0 KM, dotrajavao i neupotrebljiv, te je predložila njihovo rashodovanje. Također, komisija je predložila za otpis sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 22.131 KM, knjiženje stavljanja u upotrebu i otpisa za stavke alata i sitnog inventara u iznosu od 25.989 KM, otpis dotrajalih zaliha materijala u iznosu od 7.272 KM, rezervnih dijelova u iznosu od 4.148 KM, te otpis ulaganja u stalno sredstvo u pripremi u iznosu od 7.791 KM.



Komisija je utvrdila da su stalna sredstva u pripremi, iskazana u iznosu od 58.783 KM, ispunila uslove za stavljanje u upotrebu, te je predložila njihovo evidentiranje u okviru stalnih sredstava u upotrebi i početak obračuna amortizacije. U okviru iskazanih stalnih sredstava nabavne vrijednosti 91.463 KM i otpisane vrijednosti 90.583 (posipač, putničko vozilo Golf i teretno vozilo Isuzu), komisija je utvrdila da se radi o stalnim sredstvima koja nisu upotrebljiva za svrhu zbog koje su nabavljena, te je predložila njihovu prodaju.

Nadzorni odbor je 21. 1. 2025. godine donio Odluku o usvajanju Izvještaja centralne popisne komisije, kao i Odluku o knjiženju prijedloga popisne komisije, koji su evidentirani u finansijskim izvještajima za 2024. godinu.

**Preporuka:**

- u komisije za popis imenovati lica koja nisu materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju, niti su njihovi neposredni rukovodioci, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH.

### 6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o gotovinskim tokovima iskazani su početno stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 584.751 KM i konačno stanje u iznosu od 376.233 KM, što za rezultat ima neto smanjenje novca i novčanih ekvivalenata u iznosu od 208.518 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 2024. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

### 6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

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

## 7. JAVNE NABAVKE

Društvo je donijelo Pravilnik o javnim nabavkama<sup>9</sup> kojim je definisan način ispitivanja tržišta, imenovanje i rad komisije za javne nabavke, žalbeni postupak, provođenje direktnih sporazuma, rokovi u postupanju i način cirkulisanja dokumentacije i arhiviranje, u skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama.

Plan javnih nabavki donesen je 28. 12. 2023. godine, ukupne procijenjene vrijednosti od 132.150 KM.<sup>10</sup> U toku godine nije bilo izmjena i dopuna Plana.

Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat je u tabeli:

| Vrsta postupka                         | Planirane nabavke |                | Provedene nabavke |                |                    | Revidirani uzorak |                |
|----------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|-------------------|----------------|
|                                        | Broj postupaka    | Iznos u KM     | Broj postupaka    | Iznos u KM     | % u odnosu na plan | Broj postupaka    | Iznos u KM     |
| Otvoreni postupak*                     | 0                 | 0              | 1                 | 120.000        | -                  | 1                 | 120.000        |
| Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda | 2                 | 94.500         | 1                 | 48.300         | 51%                | 1                 | 48.300         |
| Direktni sporazum                      | 7                 | 37.650         | 7                 | 34.818         | 92%                | 7                 | 34.818         |
| <b>Ukupno</b>                          | <b>9</b>          | <b>132.150</b> | <b>9</b>          | <b>203.118</b> | <b>152%</b>        | <b>9</b>          | <b>203.118</b> |

\* Otvoreni postupak za nabavku kamiona-kipera planiran je i pokrenut u 2023. godini, ali je ugovor zaključen u 2024. godini, zbog čega je procenat izvršenja veći u odnosu na plan.

<sup>9</sup> 249-04/23 od 29. 4. 2023. godine

<sup>10</sup> Svi iznosi su navedeni bez PDV-a.

Provedenom revizijom postupaka javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Tokom 2024. godine Društvo je ostvarilo promet za nabavku goriva od dobavljača Energopetrol d.d. Sarajevo u ukupnom iznosu od 170.422 KM sa PDV-om, odnosno 145.660 KM bez uračunatog PDV-a. U toku revizije nam je prezentovan jedan ugovor o nabavci i isporuci goriva zaključen 15. 11. 2023. godine na period od 12 mjeseci u iznosu od 49.064 KM bez PDV-a. **Na osnovu navedenog konstatovano je da su količine i vrijednosti iz ugovora prekoračene u iznosu od 96.596 KM, a da nije zaključen novi ugovor o javnoj nabavci, što nije u skladu sa članovima 4. i 6. Zakona o javnim nabavkama.**
- Članom 14a Zakona propisano je da prije pokretanja postupka ugovorni organ provodi provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi sa nabavkom, o čemu sačinjava pisanu zabilješku. Uvidom u dokumentaciju za direktne postupke i konkurentski zahtjev **utvrđeno je da nije vršena provjera tržišta prije pokretanja postupka nabavke.** Navedeno može imati za posljedicu neadekvatnu procjenu vrijednosti nabavke, te veće ugovorene vrijednosti.
- Društvo, pored usluga za zadovoljavanje općeg interesa u smislu člana 4. Zakona o javnim nabavkama BiH, koje pruža u skladu sa Zakonom o komunalnoj djelatnosti ZDK (javno vodosnabdijevanje, odvoz smeća, izdavanje pijačnog prostora i dr.), također pruža komercijalne usluge na tržištu, što je detaljno obrazloženo u tački 6.1.1.1 Izvještaja.

Članom 86. Zakona o javnim nabavkama definisano je da je sektorski ugovorni organ, osim izuzeća iz člana 10. Zakona, izuzet od njegove primjene i kada dodjeljuje ugovor koji zaključi u svrhe koje ne uključuju obavljanje djelatnosti definisanih čl. 78-84. ovog Zakona. **Za nabavku usluga kooperanata u izvođenju radova, te nabavku sirovina i materijala, koji se odnose na izvršenje komercijalnih usluga, nisu provedeni postupci javnih nabavki. U vezi sa navedenim, konstatovano je da je za poslove koji ne uključuju obavljanje osnovne djelatnosti Društvo postupilo u skladu sa članom 86. Zakona o javnim nabavkama. Nabavka ovih usluga se vrši na osnovu zaključenih ugovora sa dobavljačima, narudžbenice i ispostavljenih faktura.**

Razlika između ukupnog prometa sa dobavljačima i prometa koji je realizovan na osnovu zaključenih ugovora o javnim nabavkama u 2024. godini iznosi 1.218.781 KM. Uvidom u ostvareni promet sa dobavljačima za nabavku vodomaterijala i goriva konstatovano je da su dijelom izvršene za realizaciju usluga od općeg interesa, a da za njih nisu provedeni postupci javnih nabavki. Budući da Društvo ne vodi odvojenu evidenciju o nabavkama izvršenim za potrebe realizacije usluga od općeg interesa i komercijalnih usluga, nije moguće identificirati za koje nabavke je Društvo bilo obavezno provesti postupke javnih nabavki.

Na osnovu izvršene revizije konstatovano je da Društvo kod provedenih javnih nabavki nije postupalo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH u dijelu provjere tržišta prije pokretanja postupaka javnih nabavki, te nije provelo postupak za nabavku goriva u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Također, budući da Društvo nije na adekvatan način evidentiralo provedene postupke nabavki za potrebe realizacije komercijalnih usluga i usluga od općeg interesa, ne možemo potvrditi da su nabavke u iznosu od 1.218.781 KM provedene uz primjenu Zakona o javnim nabavkama.

**Preporuke:**

- *primjenjivati Zakon o javnim nabavkama prilikom nabavke radova i usluga koji su direktno vezani za pružanje usluga od općeg interesa;*
- *prije pokretanja postupka nabavke provoditi provjeru tržišta, te uspostaviti analitičku evidenciju nabavki koje se provode za potrebe realizacije usluga od općeg interesa i komercijalnih usluga, kako bi se omogućilo njihovo praćenje.*



## **8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA**

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu Društvo je 4. 6. 2025. godine dostavilo komentar, u kojem je navelo da prihvata nalaze i date preporuke revizije i da će preduzeti aktivnosti na njihovom rješavanju.

Reviziju Javnog komunalnog preduzeća d.o.o. Vareš obavio je revizorski tim u sastavu: Mirza Šrndić – vođa tima, i Dženita Pirić – članica tima.

**Vođa tima**

**Mirza Šrndić 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. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



Javno komunalno preduzeće d.o.o. Vareš

Naziv pravnog lica

Vareš, Put mira 33

Sjedište i adresa pravnog lica

4218084230006

Identifikacioni broj za direktne poreze

218084230006

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3389002203375671

Broj računa

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

096

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA  
(BILANS STANJA)

na dan 31.12.2024. 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                                    |
|            | <b>IMOVINA</b>                                                                 |          |               |                                   |                                      |
| <b>A.</b>  | <b>Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)</b> |          | <b>001</b>    | <b>1.984.023</b>                  | <b>2.140.450</b>                     |
| 1.         | Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)                                  |          | 002           | 1.968.899                         | 2.124.451                            |
| 1.1.       | Zemljište                                                                      |          | 003           | 48.448                            | 48.448                               |
| 1.2.       | Građevinski objekti                                                            |          | 004           | 1.243.814                         | 1.471.067                            |
| 1.3.       | Postrojenja, oprema i namještaj                                                |          | 005           | 287.863                           | 320.269                              |
| 1.4.       | Transportna sredstva                                                           |          | 006           | 177.655                           | 64.040                               |
| 1.5.       | Ostala dugoročna materijalna imovina                                           |          | 007           | 0                                 | 0                                    |
| 1.6.       | Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi                                    |          | 008           | 211.119                           | 220.627                              |
| 2.         | Imovina s pravom korištenja (010 do 013)                                       |          | 009           | 0                                 | 0                                    |
| 2.1.       | Zemljište                                                                      |          | 010           | 0                                 | 0                                    |
| 2.2.       | Građevinski objekti                                                            |          | 011           | 0                                 | 0                                    |
| 2.3.       | Postrojenja i oprema                                                           |          | 012           | 0                                 | 0                                    |
| 2.4.       | Nematerijalna imovina                                                          |          | 013           | 0                                 | 0                                    |
| 3.         | Ulaganja u investicijske nekretnine                                            |          | 014           | 15.124                            | 15.999                               |
| 4.         | Nematerijalna imovina (016 do 019)                                             |          | 015           | 0                                 | 0                                    |
| 4.1.       | Kapitalizirana ulaganja u razvoj                                               |          | 016           | 0                                 | 0                                    |
| 4.2.       | Koncesije, patenti, licence i druga prava                                      |          | 017           | 0                                 | 0                                    |
| 4.3.       | Ostala nematerijalna imovina                                                   |          | 018           | 0                                 | 0                                    |
| 4.4.       | Nematerijalna imovina u pripremi                                               |          | 019           | 0                                 | 0                                    |



Kontrolni broj: 102961153

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>B.</b>  | <b>Odgođena porezna imovina</b>                                               |          | <b>035</b>    | <b>0</b>                          | <b>0</b>                             |
| <b>C.</b>  | <b>Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)</b>      |          | <b>036</b>    | <b>1.774.572</b>                  | <b>1.746.347</b>                     |
| 1.         | Zalihe (038 do 042)                                                           |          | 037           | 135.228                           | 220.308                              |
| 1.1.       | Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar                       |          | 038           | 134.853                           | 219.882                              |
| 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           | 375                               | 426                                  |
| 2.         | Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja |          | 043           | 0                                 | 0                                    |
| 3.         | Ugovorna imovina                                                              |          | 044           | 0                                 | 0                                    |
| 4.         | Potraživanja od kupaca (046 do 048)                                           |          | 045           | 1.218.530                         | 941.288                              |
| 4.1.       | Kupci - povezane strane                                                       |          | 046           | 0                                 | 0                                    |
| 4.2.       | Kupci u zemlji                                                                |          | 047           | 1.218.530                         | 941.288                              |
| 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           | 376.233                           | 584.751                              |
| 10.        | Akontacije poreza na dobit                                                                            |          | 058           | 44.341                            | 0                                    |
| 11.        | Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja                                            |          | 059           | 240                               | 0                                    |
| D.         | UKUPNO IMOVINA (001+035+036)                                                                          |          | 060           | 3.758.595                         | 3.886.797                            |
| E.         | VANBILANSNA EVIDENCIJA                                                                                |          | 061           | 0                                 | 0                                    |
| F.         | UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)                                                     |          | 062           | 3.758.595                         | 3.886.797                            |
|            |                                                                                                       |          |               |                                   |                                      |
|            | <b>KAPITAL</b>                                                                                        |          |               |                                   |                                      |
| 1.         | Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)                                                               |          | 101           | 1.066.489                         | 1.066.489                            |
| 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           | 1.066.489                         | 1.066.489                            |
| 1.5.       | Ostali oblici vlasničkog kapitala                                                                     |          | 106           | 0                                 | 0                                    |
| 2.         | Dionička premija                                                                                      |          | 107           | 0                                 | 0                                    |
| 3.         | Rezerve (109+110)                                                                                     |          | 108           | 0                                 | 0                                    |
| 3.1.       | Statutarne rezerve                                                                                    |          | 109           | 0                                 | 0                                    |
| 3.2.       | Ostale rezerve                                                                                        |          | 110           | 0                                 | 0                                    |
| 4.         | Revalorizacione rezerve (112+113+114)                                                                 |          | 111           | 0                                 | 0                                    |
| 4.1.       | Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu                                           |          | 112           | 0                                 | 0                                    |
| 4.2.       | Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat |          | 113           | 0                                 | 0                                    |
| 4.3.       | Ostale revalorizacione rezerve                                                                        |          | 114           | 0                                 | 0                                    |
| 5.         | Dobit (116+117)                                                                                       |          | 115           | 1.257.419                         | 1.234.291                            |
| 5.1.       | Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda                                                |          | 116           | 1.234.291                         | 790.895                              |
| 5.2.       | Dobit tekućeg perioda                                                                                 |          | 117           | 23.128                            | 443.396                              |
| 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           | 2.323.908                         | 2.300.780                            |
| 8.         | Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa                                                   |          | 122           |                                   | 0                                    |
| A.         | UKUPNO KAPITAL (121+122)                                                                              |          | 123           | 2.323.908                         | 2.300.780                            |
|            | <b>OBAVEZE</b>                                                                                        |          |               |                                   |                                      |
| B.         | Dugoročne obaveze (125+130+131+132)                                                                   |          | 124           | 919.089                           | 1.188.915                            |
| 1.         | Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)                                         |          | 125           | 89.972                            | 130.956                              |
| 1.1.       | Obaveze po uzetim kreditima                                                                           |          | 126           | 89.972                            | 130.956                              |



| Redni broj | Pozicija                                                              | Bilješka | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|----------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1          | 2                                                                     | 3        | 4             | 5                                 | 6                                    |
| 1.2.       | Obaveze po osnovu najmov                                              |          | 127           | 0                                 | 0                                    |
| 1.3.       | Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima                            |          | 128           | 0                                 | 0                                    |
| 1.4.       | Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku                    |          | 129           | 0                                 | 0                                    |
| 2.         | Odgođeni prihod                                                       |          | 130           | 829.117                           | 1.057.959                            |
| 3.         | Rezervisanja                                                          |          | 131           | 0                                 | 0                                    |
| 4.         | Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja                           |          | 132           | 0                                 | 0                                    |
| <b>C.</b>  | <b>Odgođene porezne obaveze</b>                                       |          | <b>133</b>    | <b>0</b>                          | <b>0</b>                             |
| <b>D.</b>  | <b>Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)</b>              |          | <b>134</b>    | <b>515.598</b>                    | <b>397.102</b>                       |
| 1.         | Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141) |          | 135           | 351.426                           | 249.826                              |
| 1.1.       | Obaveze prema dobavljačima                                            |          | 136           | 182.354                           | 205.050                              |
| 1.2.       | Ugovorne obaveze                                                      |          | 137           | 93.292                            | 1.118                                |
| 1.3.       | Obaveze po uzetim kreditima                                           |          | 138           | 75.780                            | 43.658                               |
| 1.4.       | Obaveze po osnovu najmov                                              |          | 139           | 0                                 | 0                                    |
| 1.5.       | Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima                            |          | 140           | 0                                 | 0                                    |
| 1.6.       | Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku                    |          | 141           | 0                                 | 0                                    |
| 2.         | Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha            |          | 142           | 0                                 | 0                                    |
| 3.         | Derivatni finansijski instrumenti                                     |          | 143           | 0                                 | 0                                    |
| 4.         | Odgođeni prihod                                                       |          | 144           | 0                                 | 0                                    |
| 5.         | Rezervisanja                                                          |          | 145           | 0                                 | 0                                    |
| 6.         | Obaveze za porez na dobit                                             |          | 146           | 0                                 | 15.897                               |
| 7.         | Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja                           |          | 147           | 164.172                           | 131.379                              |
| <b>E.</b>  | <b>UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)</b>                                   |          | <b>148</b>    | <b>1.434.687</b>                  | <b>1.586.017</b>                     |
| <b>F.</b>  | <b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)</b>                             |          | <b>149</b>    | <b>3.758.595</b>                  | <b>3.886.797</b>                     |
| <b>G.</b>  | <b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>                                         |          | <b>150</b>    | <b>0</b>                          | <b>0</b>                             |
| <b>H.</b>  | <b>UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)</b>     |          | <b>151</b>    | <b>3.758.595</b>                  | <b>3.886.797</b>                     |

Vareš, 06.02.2025.

Mjesto i datum

JELIĆ (IVO) TIHOMIR

Certificirani računovođa

CR-8347/5

Broj licence

Zafer Kamenjaš

Direktor

M.P.



Javno komunalno preduzeće d.o.o. Vareš

Naziv pravnog lica

Vareš, Put mira 33

Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3389002203375671

Broj računa

4218084230006

Identifikacioni broj za direktne poreze

218084230006

Identifikacioni broj za indirektne poreze

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

096

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD  
(BILANS USPJEHA)

za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. 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                                    |
|            | <b>BILANS USPJEHA</b>                                                         |          |               |                                   |                                      |
| <b>A.</b>  | <b>Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)</b>                             |          | <b>201</b>    | <b>2.888.714</b>                  | <b>7.085.010</b>                     |
| 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           | 2.888.714                         | 7.085.010                            |
| 2.1.       | Prihodi od prodaje robe                                                       |          | 207           | 1.433                             | 480                                  |
| 2.2.       | Prihodi od prodaje gotovih proizvoda                                          |          | 208           | 0                                 | 0                                    |
| 2.3.       | Prihodi od pruženih usluga                                                    |          | 209           | 2.887.281                         | 7.084.530                            |
| 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>B.</b>  | <b>Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)</b>      |          | <b>214</b>    | <b>491.846</b>                    | <b>471.727</b>                       |
| 1.         | Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)                        |          | 215           | 9.759                             | 0                                    |
| 1.1.       | Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme                      |          | 216           | 9.759                             | 0                                    |



Kontrolni broj: 1183160333

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                                 | 0                                    |
| 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           |                                   | 0                                    |
| 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                                    |



| Redni broj | Pozicija                                                                                                                             | Bilješka | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1          | 2                                                                                                                                    | 3        | 4             | 5                                 | 6                                    |
| 8.         | Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela                                                    |          | 246           |                                   | 0                                    |
| 9.         | Finansijski prihodi (248+249+250)                                                                                                    |          | 247           | 5.094                             | 6.005                                |
| 9.1.       | Prihodi od kamata                                                                                                                    |          | 248           | 5.094                             | 237                                  |
| 9.2.       | Neto pozitivne kursne razlike                                                                                                        |          | 249           | 0                                 | 5.768                                |
| 9.3.       | Ostali finansijski prihodi                                                                                                           |          | 250           | 0                                 | 0                                    |
| 10.        | Ostali prihodi i dobici                                                                                                              |          | 251           | 476.993                           | 465.722                              |
| <b>C.</b>  | <b>Ukupno prihodi (201+214)</b>                                                                                                      |          | <b>252</b>    | <b>3.380.560</b>                  | <b>7.556.737</b>                     |
| <b>D.</b>  | <b>Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)</b>                                                                            |          | <b>253</b>    | <b>3.313.757</b>                  | <b>7.030.100</b>                     |
| 1.         | Nabavna vrijednost prodane robe                                                                                                      |          | 254           | 1.433                             | 480                                  |
| 2.         | Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)                                            |          | 255           | 0                                 | 0                                    |
| 3.         | Troškovi sirovina i materijala                                                                                                       |          | 256           | 373.554                           | 920.300                              |
| 4.         | Troškovi energije i goriva                                                                                                           |          | 257           | 269.770                           | 252.365                              |
| 5.         | Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)                                                                                |          | 258           | 1.466.621                         | 1.570.209                            |
| 5.1.       | Bruto plaće zaposlenih                                                                                                               |          | 259           | 1.238.694                         | 1.359.408                            |
| 5.2.       | Ostale naknade zaposlenih                                                                                                            |          | 260           | 193.643                           | 155.636                              |
| 5.3.       | Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora                                                               |          | 261           | 34.284                            | 55.165                               |
| 6.         | Amortizacija (263 do 268)                                                                                                            |          | 262           | 499.422                           | 462.164                              |
| 6.1.       | Nekretnine, postrojenja i oprema                                                                                                     |          | 263           | 499.422                           | 462.164                              |
| 6.2.       | Investicijske nekretnine                                                                                                             |          | 264           | 0                                 | 0                                    |
| 6.3.       | Imovina s pravom korištenja                                                                                                          |          | 265           | 0                                 | 0                                    |
| 6.4.       | Nematerijalna imovina                                                                                                                |          | 266           | 0                                 | 0                                    |
| 6.5.       | Biološka imovina                                                                                                                     |          | 267           | 0                                 | 0                                    |
| 6.6.       | Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima                                                                                |          | 268           | 0                                 | 0                                    |
| 7.         | Troškovi primljenih usluga                                                                                                           |          | 269           | 624.085                           | 3.747.564                            |
| 8.         | Ostali poslovni rashodi i troškovi                                                                                                   |          | 270           | 78.872                            | 77.018                               |
| <b>E.</b>  | <b>Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)</b>                                                             |          | <b>271</b>    | <b>43.037</b>                     | <b>34.179</b>                        |
| 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: 1183160333

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 netto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine                                         |          | 286           | 0                                 | 0                                    |
| 2.         | Gubici od finansijske imovine (288 do 297)                                                                           |          | 287           | 24.730                            | 20.147                               |
| 2.1.       | Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku                                                  |          | 288           | 24.730                            | 20.147                               |
| 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 netto 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           |                                   | 0                                    |
| 8.         | Umanjenje vrijednosti goodwill-a                                                                                     |          | 303           | 0                                 | 0                                    |
| 9.         | Finansijski rashodi (305 do 307)                                                                                     |          | 304           | 11.038                            | 6.769                                |
| 9.1.       | Rashodi od kamata                                                                                                    |          | 305           | 6.798                             | 6.769                                |
| 9.2.       | Neto negativne kursne razlike                                                                                        |          | 306           | 4.240                             | 0                                    |
| 9.3.       | Ostali finansijski rashodi                                                                                           |          | 307           | 0                                 | 0                                    |
| 10.        | Ostali rashodi i gubici                                                                                              |          | 308           | 7.269                             | 7.263                                |
| <b>F.</b>  | <b>Ukupno rashodi (253+271)</b>                                                                                      |          | <b>309</b>    | <b>3.356.794</b>                  | <b>7.064.279</b>                     |
| <b>G.</b>  | <b>Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)</b>                                                     |          | <b>310</b>    | <b>23.766</b>                     | <b>492.458</b>                       |
| <b>H.</b>  | <b>Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)</b>                                                   |          | <b>311</b>    | <b>0</b>                          | <b>0</b>                             |
| <b>I.</b>  | <b>Porez na dobit (313+314)</b>                                                                                      |          | <b>312</b>    | <b>638</b>                        | <b>49.062</b>                        |
| 1.         | Tekući porez na dobit                                                                                                |          | 313           | 638                               | 49.062                               |
| 2.         | Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)                                                                            |          | 314           | 0                                 | 0                                    |
| 2.1.       | Efekat smanjenja odgođene porezne imovine                                                                            |          | 315           | 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                                    |
| 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           | 23.128                            | 443.396                              |
| 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           | 23.128                            | 443.396                              |
| 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           | 23.128                            | 443.396                              |
| 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           | 23.128                            | 443.396                              |
| b)                                    | Vlasnicima manjinskih interesa                                                                              |          | 343           |                                   | 0                                    |
| Ukupni rezultat koji pripada:         |                                                                                                             |          |               |                                   |                                      |
| a)                                    | Vlasnicima matičnog društva                                                                                 |          | 344           | 23.128                            | 443.396                              |
| b)                                    | Vlasnicima manjinskih interesa                                                                              |          | 345           |                                   | 0                                    |

Vareš, 06.02.2025.

Mjesto i datum

JELIĆ (IVO) TIHOMIR

Certificirani računovođa

CR-8347/5

M.P.

Zafer Kamenjaš

Direktor

Kontrolni broj: 1183160333

str. 5 od 5



Javno komunalno preduzeće d.o.o. Vareš

Naziv pravnog lica

Vareš, Put mira 33

Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3389002203375671

Broj računa

4218084230006

Identifikacioni broj za direktne poreze

218084230006

Identifikacioni broj za indirektne poreze

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

096

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE  
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)

(Indirektna metoda)

za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

- u KM -

| Redni broj | Pozicija                                                                                               | Bilješka | Oznaka (+)/(-) | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1          | 2                                                                                                      | 3        | 4              | 5             | 6                                 | 7                                    |
| 1.         | GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI                                                              |          |                |               |                                   |                                      |
| 1.1.       | Dobit/(gubitak) prije oporezivanja                                                                     |          | (+)(-)         | 501           | 23.766                            | 492.458                              |
| 1.2.       | Usklađenja:                                                                                            |          |                |               |                                   |                                      |
| 1.2.1.     | Amortizacija                                                                                           |          | (+)            | 502           | 499.422                           | 462.164                              |
| 1.2.2.     | (Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto                                     |          | (+)(-)         | 503           | -9.759                            | 0                                    |
| 1.2.3.     | (Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto                                  |          | (+)(-)         | 504           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.4.     | (Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto                                                |          | (+)(-)         | 505           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.5.     | (Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto                                         |          | (+)(-)         | 506           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.6.     | Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme                                                 |          | (+)            | 507           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.7.     | Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina                                                        |          | (+)            | 508           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.8.     | Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine                                                            |          | (+)            | 509           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.9.     | Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto                              |          | (+)(-)         | 510           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.10.    | Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto                                                 |          | (+)(-)         | 511           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.11.    | Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha               |          | (+)(-)         | 512           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.12.    | (Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto |          | (+)(-)         | 513           | 0                                 | 0                                    |



Kontrolni broj: 1765591684

str. 1 od 4



| Redni broj | Pozicija                                                                                                                    | Bilješka | Oznaka (+)/(-) | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1          | 2                                                                                                                           | 3        | 4              | 5             | 6                                 | 7                                    |
| 1.2.13.    | (Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto |          | (+)(-)         | 514           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.14.    | (Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto                                                |          | (+)(-)         | 515           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.15.    | (Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto                                                      |          | (+)(-)         | 516           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.16.    | (Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto                    |          | (+)(-)         | 517           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.17.    | Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto                                                         |          | (+)(-)         | 518           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.18.    | Otpisane obaveze                                                                                                            |          | (-)            | 519           | -8.258                            | 0                                    |
| 1.2.19.    | (Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto                                                                            |          | (+)(-)         | 520           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.20.    | Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata                                                                |          | (+)(-)         | 521           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.21.    | Umanjenje vrijednosti goodwill-a                                                                                            |          | (+)            | 522           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.22.    | Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha                                                                               |          | (-)            | 523           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.23.    | Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha                                                           |          | (-)            | 524           | -5.094                            | -237                                 |
| 1.2.24.    | Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha                                                                              |          | (+)            | 525           | 11.038                            | 6.769                                |
| 1.3.       | Promjene u obrtnom kapitalu                                                                                                 |          |                |               |                                   |                                      |
| 1.3.1.     | Smanjenje/(povećanje) zaliha                                                                                                |          | (+)(-)         | 526           | 85.080                            | 69.723                               |
| 1.3.2.     | Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca                                                                                |          | (+)(-)         | 527           | -297.387                          | 54.326                               |
| 1.3.3.     | Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja                                                                         |          | (+)(-)         | 528           | -240                              | 0                                    |
| 1.3.4.     | Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine                                                                                      |          | (+)(-)         | 529           | 0                                 | 0                                    |
| 1.3.5.     | Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima                                                                            |          | (+)(-)         | 530           | 219.698                           | 322.824                              |
| 1.3.6.     | Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza                                                                                       |          | (+)(-)         | 531           | -531.299                          | -739.333                             |
| 1.3.7.     | Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza                                                                                     |          | (+)(-)         | 532           | 92.174                            | -236.542                             |
| 1.4.       | Plaćeni porez na dobit                                                                                                      |          | (-)            | 533           | -44.979                           | 0                                    |
| <b>A.</b>  | <b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)</b>                               |          | <b>(+)(-)</b>  | <b>534</b>    | <b>34.162</b>                     | <b>432.152</b>                       |
| <b>2.</b>  | <b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>                                                                            |          |                |               |                                   |                                      |
| 2.1.       | Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme                                                                  |          | (-)            | 535           | -242.394                          | -411.677                             |
| 2.2.       | Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme                                                                  |          | (+)            | 536           | 20.145                            | 0                                    |
| 2.3.       | Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina                                                                         |          | (-)            | 537           | 0                                 | 0                                    |
| 2.4.       | Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina                                                                         |          | (+)            | 538           | 0                                 | 0                                    |
| 2.5.       | Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine                                                                             |          | (-)            | 539           | 0                                 | 0                                    |
| 2.6.       | Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine                                                                             |          | (+)            | 540           | 0                                 | 0                                    |
| 2.7.       | Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine                                                                                  |          | (-)            | 541           | 0                                 | 0                                    |
| 2.8.       | Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine                                                                                  |          | (+)            | 542           | 0                                 | 0                                    |
| 2.9.       | Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji                                                             |          | (+)            | 543           | 0                                 | 0                                    |



| Redni broj | Pozicija                                                                                      | Bilješka | Oznaka (+)/(-)     | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1          | 2                                                                                             | 3        | 4                  | 5             | 6                                 | 7                                    |
| 2.10.      | Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                 |          | ( - )              | 544           | 0                                 | 0                                    |
| 2.11.      | Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                 |          | ( + )              | 545           | 0                                 | 0                                    |
| 2.12.      | Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                         |          | ( - )              | 546           | 0                                 | 0                                    |
| 2.13.      | Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                         |          | ( + )              | 547           | 0                                 | 0                                    |
| 2.14.      | Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku                                 |          | ( - )              | 548           | 0                                 | 0                                    |
| 2.15.      | Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku                                 |          | ( + )              | 549           | 0                                 | 0                                    |
| 2.16.      | Primljena kamata i prihod od finansijskog najma                                               |          | ( + )              | 550           | 0                                 | 0                                    |
| 2.17.      | Naplaćena potraživanja od finansijskog najma                                                  |          | ( + )              | 551           | 0                                 | 0                                    |
| 2.18.      | Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma                                               |          | ( + )              | 552           | 0                                 | 0                                    |
| 2.19.      | Kupovina udjela u zavisnim društvima                                                          |          | ( - )              | 553           | 0                                 | 0                                    |
| 2.20.      | Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima                                               |          | ( + )              | 554           | 0                                 | 0                                    |
| 2.21.      | Kupovina udjela u pridruženim društvima                                                       |          | ( - )              | 555           | 0                                 | 0                                    |
| 2.22.      | Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima                                            |          | ( + )              | 556           | 0                                 | 0                                    |
| 2.23.      | Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima                                                     |          | ( - )              | 557           | 0                                 | 0                                    |
| 2.24.      | Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima                                          |          | ( + )              | 558           | 0                                 | 0                                    |
| 2.25.      | Primljene dividende                                                                           |          | ( + )              | 559           | 0                                 | 0                                    |
| 2.26.      | Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima                             |          | ( + )              | 560           | 0                                 | 0                                    |
| 2.27.      | Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima                              |          | ( - )              | 561           | 0                                 | 0                                    |
| 2.28.      | Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti                                                        |          | ( + )              | 562           | 0                                 | 0                                    |
| 2.29.      | Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti                                                         |          | ( - )              | 563           | 0                                 | 0                                    |
| <b>B.</b>  | <b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)</b> |          | <b>( + ) ( - )</b> | <b>564</b>    | <b>-222.249</b>                   | <b>-411.677</b>                      |
| <b>3.</b>  | <b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>                                           |          |                    |               |                                   |                                      |
| 3.1.       | Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital                                         |          | ( + )              | 565           | 0                                 | 0                                    |
| 3.2.       | Sticanje vlastitih dionica                                                                    |          | ( - )              | 566           | 0                                 | 0                                    |
| 3.3.       | Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica                                                 |          | ( + )              | 567           | 0                                 | 0                                    |
| 3.4.       | Isplaćene dividende                                                                           |          | ( - )              | 568           | 0                                 | 0                                    |
| 3.5.       | Prilivi od uzetih kredita                                                                     |          | ( + )              | 569           | 120.000                           | 0                                    |
| 3.6.       | Otplata glavnice uzetih kredita                                                               |          | ( - )              | 570           | -133.888                          | -167.434                             |
| 3.7.       | Otplata kamate po uzetim kreditima                                                            |          | ( - )              | 571           | -2.303                            | -2.720                               |
| 3.8.       | Otplata glavnice po najmovima                                                                 |          | ( - )              | 572           | 0                                 | 0                                    |
| 3.9.       | Otplata kamate po najmovima                                                                   |          | ( - )              | 573           | 0                                 | 0                                    |
| 3.10.      | Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata                                              |          | ( + )              | 574           | 0                                 | 0                                    |
| 3.11.      | Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata                                       |          | ( - )              | 575           | 0                                 | 0                                    |
| 3.12.      | Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti                                                     |          | ( + )              | 576           | 0                                 | 0                                    |
| 3.13.      | Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti                                                      |          | ( - )              | 577           | 0                                 | 0                                    |



| Redni broj | Pozicija                                                                                  | Bilješka | Oznaka (+)/(-) | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1          | 2                                                                                         | 3        | 4              | 5             | 6                                 | 7                                    |
| C.         | Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577) |          | (+)(-)         | 578           | -16.191                           | -170.154                             |
| 4.         | NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)                    |          | (+)(-)         | 579           | -204.278                          | -149.679                             |
| 5.         | GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA                                      |          | (+)(-)         | 580           | 584.751                           | 728.662                              |
| 6.         | EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA                      |          | (+)(-)         | 581           | -4.240                            | 5.768                                |
| 7.         | GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)                                |          | (+)(-)         | 582           | 376.233                           | 584.751                              |

Vareš, 06.02.2025.

Mjesto i datum

JELIĆ (IVO) TIHOMIR

Certificirani računovođa

CR-8347/5

Broj licence

M.P.

Zafer Kamenjaš

Direktor



**Javno komunalno preduzeće d.o.o. Vareš**

Naziv pravnog lica

**Vareš, Put mira 33**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom**

Djelatnost

**UniCredit Bank d.d. Mostar**

Naziv banke

**3389002203375671**

Broj računa

**4218084230006**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**218084230006**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**36.00**

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

**096**

Šifra opštine

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

**Vareš**

Mjesto

**JELIĆ (IVO) TIHOMIR**

Certificirani računovođa

**CR-8347/5**

Broj licence

**Zafer Kamenjaš**

Direktor

**06.02.2025.**

Datum

**032/843-054**

Kontakt



Kontrolni broj: 18651963565547515

str. 1 od 2

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2024. godine

| VRSTA PROMJENE NA KAPITALU                                                                 | Oznaka za AOP | KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA |                  |          |          |                                                              |                                                                                                        | Akumulirana neraspoređena dobit / (nepokriveni gubitak) | UKUPNO<br>(3+4+5+6+7+8+9) | KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA | UKUPNI KAPITAL<br>(10+11) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------|------------------|----------|----------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------|
|                                                                                            |               | Dionički kapital                                 |                  |          |          | Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu | Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | Ostale revalorizacijske rezerve                         |                           |                                                     |                           |
|                                                                                            |               | Vlasnički udjeli                                 | Dionička premija | Rezerve  |          |                                                              |                                                                                                        |                                                         |                           |                                                     |                           |
| 1                                                                                          | 2             | 3                                                | 4                | 5        | 6        | 7                                                            | 8                                                                                                      | 9                                                       | 10                        | 11                                                  | 12                        |
| <b>1. Stanje na dan 31.12.2022. godine</b>                                                 | <b>901</b>    | <b>1.066.489</b>                                 | <b>0</b>         | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>                                                     | <b>0</b>                                                                                               | <b>790.895</b>                                          | <b>1.857.384</b>          |                                                     |                           |
| 2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika                         | 902           | 0                                                | 0                | 0        | 0        | 0                                                            | 0                                                                                                      | 0                                                       | 0                         |                                                     |                           |
| 3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8                   | 903           | 0                                                | 0                | 0        | 0        | 0                                                            | 0                                                                                                      | 0                                                       | 0                         |                                                     |                           |
| <b>4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2022., odnosno 01.01.2023. (901+902+903)</b>    | <b>904</b>    | <b>1.066.489</b>                                 | <b>0</b>         | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>                                                     | <b>0</b>                                                                                               | <b>790.895</b>                                          | <b>1.857.384</b>          |                                                     |                           |
| 5. Dobit/(gubitak) za period                                                               | 905           | 0                                                | 0                | 0        | 0        | 0                                                            | 0                                                                                                      | 443.396                                                 | 443.396                   |                                                     |                           |
| 6. Ostali ukupni rezultat za period                                                        | 906           | 0                                                | 0                | 0        | 0        | 0                                                            | 0                                                                                                      | 0                                                       | 0                         |                                                     |                           |
| <b>7. Ukupni rezultat (905+906)</b>                                                        | <b>907</b>    | <b>0</b>                                         | <b>0</b>         | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>                                                     | <b>0</b>                                                                                               | <b>443.396</b>                                          | <b>443.396</b>            |                                                     |                           |
| 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                                                                                                      | 0                                                       | 0                         |                                                     |                           |
| 12. Ostale promjene                                                                        | 912           | 0                                                | 0                | 0        | 0        | 0                                                            | 0                                                                                                      | 0                                                       | 0                         |                                                     |                           |
| <b>13. Stanje na dan 31.12.2023. godine (904+907+908-909-910+911+912)</b>                  | <b>913</b>    | <b>1.066.489</b>                                 | <b>0</b>         | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>                                                     | <b>0</b>                                                                                               | <b>1.234.291</b>                                        | <b>2.300.780</b>          |                                                     |                           |
| 14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika                        | 914           | 0                                                | 0                | 0        | 0        | 0                                                            | 0                                                                                                      | 0                                                       | 0                         |                                                     |                           |
| 15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8                  | 915           | 0                                                | 0                | 0        | 0        | 0                                                            | 0                                                                                                      | 0                                                       | 0                         |                                                     |                           |
| <b>16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2024. godine (913+914+915)</b>      | <b>916</b>    | <b>1.066.489</b>                                 | <b>0</b>         | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>                                                     | <b>0</b>                                                                                               | <b>1.234.291</b>                                        | <b>2.300.780</b>          |                                                     |                           |
| 17. Dobit/(gubitak) za godinu                                                              | 917           | 0                                                | 0                | 0        | 0        | 0                                                            | 0                                                                                                      | 23.128                                                  | 23.128                    |                                                     |                           |
| 18. Ostali ukupni rezultat za godinu                                                       | 918           | 0                                                | 0                | 0        | 0        | 0                                                            | 0                                                                                                      | 0                                                       | 0                         |                                                     |                           |
| <b>19. Ukupni rezultat (917+918)</b>                                                       | <b>919</b>    | <b>0</b>                                         | <b>0</b>         | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>                                                     | <b>0</b>                                                                                               | <b>23.128</b>                                           | <b>23.128</b>             |                                                     |                           |
| 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                         |                                                     |                           |
| <b>25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2024. godine (916+919+920-921-922+923+924)</b> | <b>925</b>    | <b>1.066.489</b>                                 | <b>0</b>         | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>                                                     | <b>0</b>                                                                                               | <b>1.257.419</b>                                        | <b>2.323.908</b>          |                                                     |                           |

**Kontrolni broj: 18651963565547515**

str. 2 od 2



JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE d.o.o. VAREŠ

Put mira 33, 71330 Vareš

Tel.: 032/843-054, fax.: 843-033

E-mail: jkpvares@bih.net.ba

Ident. broj: 4218084230006

Id. br. obveznika PDV-a: 218084230006

Porezni broj: 01910156

Reg. kod Općinskog suda u Zenici, 043-0-Reg-20-000366

1990470004017788 ("Sparkasse Bank" d.d. Sarajevo, filijala Visoko)

3389002203375671 ("UniCredit Bank" d.d. Mostar, poslovnica Vareš)

1010000071260506 ("Privredna banka Sarajevo" d.d. Sarajevo, agencija Obala)

Broj: 370-06/25

Vareš, 4.6.2025.

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U  
FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE

Ložionička 3  
71000 SARAJEVO

## IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom (JKP d.o.o. Vareš) za 2024. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan 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 također sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima (JKP d.o.o. Vareš) 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 bismo se odgovarajuće informisali):

### Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, 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.



- 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 značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane 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, pokrenutim protiv (JKP d.o.o. Vareš) i koje je pokrenuo (JKP d.o.o. Vareš) i procjenu ishoda tih sporova;
- 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 (JKP d.o.o. Vareš) za koje ste 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 identitet subjektovih 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 prijevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.

DOSTAVLJENO:  
1 x Naslov,  
1 x a/a.



DIREKTOR  
  
mr.sc. Zafer Kamenjaš