



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

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

2024.

Broj: 01-02-09-11-4-3361-7/24



Sarajevo, juli 2025.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	4
II.	REZIME DATIH PREPORUKA	6
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU	8
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	UVOD	9
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	10
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	12
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	17
5.1	Izrada i donošenje plana poslovanja	17
5.2	Izvještavanje	18
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	18
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	18
6.1.1	Prihodi	18
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	19
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	20
6.1.2	Rashodi	20
6.1.2.1	Poslovni rashodi	20
6.1.2.2	Nabavna vrijednost prodane robe	20
6.1.2.3	Troškovi sirovina i materijala	20
6.1.2.4	Troškovi energije i goriva	20
6.1.2.5	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	21
6.1.2.6	Amortizacija	24
6.1.2.7	Troškovi primljenih usluga	24
6.1.2.8	Ostali poslovni rashodi i troškovi	24
6.1.2.9	Ostali rashodi i gubici	24
6.1.3	Finansijski rezultat	24
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA	25
6.2.1	Dugoročna imovina	25
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	25
6.2.1.2	Imovina s pravom korištenja	27
6.2.1.3	Ulaganja u investicijske nekretnine	28
6.2.1.4	Nematerijalna imovina	28
6.2.2	Kratkoročna imovina	28
6.2.2.1	Zalihe	28
6.2.2.2	Ugovorna imovina	29
6.2.2.3	Potraživanja od kupaca	29
6.2.2.4	Novac i novčani ekvivalenti	30
6.2.2.5	Akontacije poreza na dobit	31
6.2.2.6	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	31
6.2.3	Kapital	32
6.2.4	Obaveze	33
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	33
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	34
6.2.5	Popis imovine i obaveza	35
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	36
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	36
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	36
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	36
8.	JAVNE NABAVKE	37
9.	SUDSKI SPOROVI	39
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	40
V.	PRILOZI	41
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	41
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	41



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

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Rad“ d.o.o. Sarajevo (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, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer, 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 negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Društvo ostvaruje značajan prihod od izdavanja garaže kolektivnog parkiranja u naselju Ciglane, te koristi poslovni prostor na lokaciji Pofalići, kao i dio objekata na lokaciji deponije Smiljevići. Za navedene nekretnine nije regulisano pravo korištenja i raspolaganja, što je uticalo na to da imovina kojom Društvo raspolaže nije iskazana u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima u skladu s MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja (tačka 6.2.1.2 Izvještaja);
2. Zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova u iznosu od 1.090.389 KM nisu iskazane u skladu sa zahtjevima paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe i Pravilnikom o računovodstvenim politikama, s obzirom na to da Društvo nije vrednovalo, odnosno utvrdilo njihovu neto nadoknadivu vrijednost na datum bilansa. Efekte na zalihe i finansijski rezultat ne možemo kvantificirati.

Za sekundarne sirovine na deponiji koje su iskazane na poziciji poluproizvoda u iznosu od 358.593 KM nije vršeno knjigovodstveno evidentiranje tokom 2024. godine, niti smo mogli utvrditi strukturu i osnov za evidentirano odstupanje od planskih cijena koje su iskazane u iznosu od 302.172 KM (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);
3. Za dio iskazanih revalorizacionih rezervi u iznosu od 11.628.840 KM nije prezentirana relevantna dokumentacija na osnovu koje bi se potvrdio osnov evidentiranja na navedenoj bilansnoj poziciji kapitala Društva, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva (tačka 6.2.3 Izvještaja).



Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni 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 negativno mišljenje.

Ključna pitanja revizije

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

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, utvrdili smo da su i pitanja u nastavku ključna i da ih treba objaviti u našem izvještaju:

Priznavanje prihoda

Društvo je na 31. 12. 2024. godine iskazalo prihode iz ugovora s kupcima u iznosu od 35.117.495 KM. Oni predstavljaju prihodi osnovne djelatnosti Društva, a koji se najvećim dijelom odnose na prikupljanje i odvoza komunalnog otpada i manjim dijelom na ostale poslovne aktivnosti iz registrovane djelatnosti.

Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se prihodi priznaju kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i da se ove koristi mogu pouzdano izmjeriti, i kada su rizici i koristi od vlasništva preneseni na kupca. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da su prihodi važna mjera u procjeni uspješnosti poslovanja Društva.

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

Naše revizijske procedure, između ostalog, uključivale su:

- ispitivanje i ocjenjivanje, odnosno razmatranje usklađenosti računovodstvene politike Društva primijenjene u priznavanju prihoda u skladu sa MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima i zahtjevima primjenjivih standarda finansijskog izvještavanja;
- testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu;
- testiranje tačnosti obračuna izlaznih računa u skladu sa važećim cjenovnicima i zaključenim ugovorima sa kupcima, i evidentiranih transakcija na tom osnovu na uzorku izlaznih računa;
- provjeru ima li evidentiranih prihoda koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje;
- testiranje usaglašenosti konfirmacija kupaca sa evidencijama Društva;
- testiranje izlaznih faktura u skladu sa cjenovnikom i zaključenim ugovorima s kupcima;
- procjenu adekvatnosti, potpunosti i tačnosti objava koje se odnose na prihode, u skladu sa zahtjevima sadržanim u MSFI-ju 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima.

Na osnovu prikupljenih dokaza, smatramo da je priznavanje prihoda vršeno u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda (tačka 6.1.1.1 Izvještaja).

¹ 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).



Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. 12. 2023. revidiralo je društvo „Zuko“ d.o.o. Sarajevo, koje je izrazilo mišljenje s rezervom o tim finansijskim izvještajima 15. 5. 2024. godine.

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

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

U sastavljanju finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna 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 Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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



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

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Rad“ d.o.o. Sarajevo 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. U postupku nabavke Euro dizel goriva u vrijednosti od 1.500.000 KM Društvo nije postupilo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda, i zatražilo obrazloženje za ponuđenu neprirodno nisku cijenu od 0,48387 KM/l, s obzirom na višestruko odstupanje od tržišnih cijena goriva. Također, kod nabavke bitumena – lot 3 u vrijednosti od 1.138.872 KM prihvaćena je ponuda odabranog ponuđača, iako nisu zadovoljeni uslovi iz tenderske dokumentacije, a odluka o izboru ponuđača nije donesena uz uvažavanje stručnog mišljenja eksperata za javne nabavke, kako nalaže Zakon o javnim nabavkama i Poslovnik o radu komisije (tačka 8. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni 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, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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



Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna 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, 31. 7. 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.	Donijeti akt o imenovanju koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu i dostaviti ga Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i Zaključkom Vlade FBiH od 20. 6. 2024. godine.	4.
2.	Donijeti mape poslovnih procesa i registar rizika u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i unijeti podatke u aplikaciju PIFC.	4.
3.*	Uskladiti interne akte sa zakonskim i drugim propisima koje je Društvo u obavezi primjenjivati i donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
4.	Donijeti plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa odredbama Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
5.	Potrebno je da Skupština Društva donosi odluku o godišnjem izvještaju koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, nadzornog odbora i odbora za reviziju, i odluku o rasporedu dobiti ili načinu pokrića gubitka u skladu sa rokovima propisanim Zakonom o privrednim društvima FBiH i Statutom.	4.
6.	Donijeti godišnji plan poslovanja te ga, u slučaju potrebe, revidirati i prilagoditi kretanjima na komercijalnom tržištu, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom.	5.1
7.	Isplatu regresa za godišnji odmor vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o radu.	6.1.2.5
8.	Transportna sredstva u poslovnim knjigama evidentirati na konta propisana Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	6.2.1.1
9.*	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost imovine umanjena, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	6.2.1.1
10.	Za imovinu koju Društvo koristi i za koju nije riješeno pravo korištenja i raspolaganja riješiti status imovinskopravnih odnosa, i u skladu s tim iskazati ih u poslovnim knjigama Društva kako nalaže MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.	6.2.1.2
11.	Utvrđiti ročnu strukturu zaliha i na datum bilansa vršiti procjenu njihovog nadoknadivog iznosa, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	6.2.2.1



12.	Utvrđiti strukturu evidentiranih poluproizvoda na datum bilansa i izvršiti potrebna knjigovodstvena evidentiranja, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	6.2.2.1
13.*	Računovodstvenim politikama propisati i na datum bilansa vršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti.	6.2.2.3
14.	Pravilnikom o blagajničkom poslovanju urediti poslovanje pomoćnih blagajni i rad inkasatora, kao i nadzor nad njihovim radom, u cilju uspostavljanja odgovarajućeg sistema internih kontrola.	6.2.2.4
15.	Formiranje pomoćnih blagajni vršiti na osnovu odluke direktora, a odluku o visini gotovog novca u blagajni donositi u skladu sa Pravilnikom o blagajničkom poslovanju.	6.2.2.4
16.*	Potrebno je utvrditi stvarno stanje i strukturu iskazane vrijednosti revalorizacionih rezervi i na osnovu toga izvršiti evidentiranje u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	6.2.3
17.*	Popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
18.*	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, te zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	6.5
19.	U potpunosti primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama i podzakonskih akata prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u dijelu: evaluacije ponude, poštovanja propisanih uslova tenderskom dokumentacijom, sistematizovanja radnog mjesta službenika za javne nabavke, te osigurati dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima, kako nalaže Zakon o obligacionim odnosima.	8.
20.*	Rezervisanja za sudske sporove vršiti na osnovu informacija o svim potencijalnim odlivima sredstava, uključujući i zatezne kamate, u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.	9.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (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;
 - Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
 - Zakon o obligacionim odnosima (član 17);
 - Zakon o komunalnim djelatnostima u Kantonu Sarajevo;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - Zakon o radu (članovi 20a, 36, 43. i 75);
 - Zakon o plaćama i naknadama članova organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo;
 - Zakon o porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak (član 9);
 - Zakon o doprinosima (članovi 10. i 10a);
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Statut;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Društvo je osnovano 7. maja 1959. godine spajanjem preduzeća „Gradski putevi“ i „Gradska čistoća“, kada dobija naziv Komunalno preduzeće za održavanje čistoće, puteva i modernizacije puteva „Čistoća i putevi“ Sarajevo, a od 7. januara 1961. godine mijenja naziv u KP „Rad“. Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo od 7. oktobra 2005. godine o usklađivanju statusa Javnog komunalnog preduzeća „Rad“ sa p.o. Sarajevo, usklađeni su oblik, firma, promjena adrese i način upravljanja u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, utvrđena je visina osnovnog kapitala, od kada posluje pod nazivom Kantonalno javno komunalno preduzeće „Rad“ d.o.o. Sarajevo. Od 20. aprila 2006. godine je registrovano kao društvo sa ograničenom odgovornošću i u 100% vlasništvu je Kantona Sarajevo.

Osnivač Društva i 100% vlasnik je Kanton Sarajevo (u daljnjem tekstu: Kanton), a upisani osnovni kapital iznosi 10.000 KM. Osnivačka prava u ime državnog kapitala vrši Vlada Kantona Sarajevo putem Ministarstva komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša (u daljnjem tekstu: resorno Ministarstvo).

Skupština je 20. 1. 2023. godine usvojila prečišćeni teksta Statuta,² uz izmjene od 1. 10. 2024. godine.

Djelatnost Društva je utvrđena Zakonom o komunalnim djelatnostima u Kantonu Sarajevu,³ kojim su obuhvaćene komunalne djelatnosti individualne i zajedničke komunalne potrošnje: prikupljanje i odvoz komunalnog otpada iz stambenih i poslovnih zgrada i poslovnih prostora na deponiju, upravljanje sanitarnom deponijom „Smiljevići“ i odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće na javnim površinama, održavanje javnih površina, poslovi saobraćaja u mirovanju (poslovi na upravljanju javnim parking prostorima, javnim garažama i pauk služba), uklanjanje snijega i sprečavanje poledice, te obavljanje kafilerijskih usluga. Osim djelatnosti propisanih Zakonom o komunalnim djelatnostima, Društvo obavlja i: nadzor nad primjenom Zakona o komunalnoj čistoći u Kantonu Sarajevo putem službe komunalnih redara, proizvodnju i prodaju asfalta, saniranje i izgradnju saobraćajnica, te usluge laboratorijskih ispitivanja agregata i asfalta.

Organizacija i obavljanje poslova iz nadležnosti Društva uređena je Pravilnikom o radu⁴ i sistematizacijom radnih mjesta sa opisom poslova i radnih zadataka, a na 31. 12. 2024. godine u Društvu je zaposleno 1.060 radnika.

Sjedište Društva je u Sarajevu, Ulica Paromlinska br. 57.

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 novembra 2024. do jula 2025. godine.

² Prečišćeni tekst Statuta obuhvata Statut Društva i Odluke o dopuni Statuta od 28. 9. 2018, 26. 9. 2019, 25. 8. 2020. i 31. 3. 2022. godine

³ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, broj 14/16, 43/16, 10/17, 19/17, 20/18 i 22/19

⁴ Pravilnik od 23. 5. 2022. godine



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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Društva za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Društvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su preduzete određene mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke	
1.	Odjel za internu reviziju je donio Strateški plan interne revizije za tri godine u skladu sa Zakonom o reviziji u javnom sektoru u FBiH i godišnji plan na osnovu ocjene rizika i usvojenog strateškog plana.
2.	Trogodišnji plan poslovanja Društvo je dostavilo Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.
3.	Poduzete su aktivnosti u skladu sa zakonskim propisima i internim aktima na naplati prihoda po osnovu odvoza smeća, broj korisnika je u proteklih pet godina porastao za 8,7% a terenska služba vrši aktivnosti na kontroli i uključenju stambenih i poslovnih prostorija.
4.	Društvo je donijelo Pravilnik o upotrebi i korištenju službenih i specijalnih vozila koji se primjenjuje i na osnovu kojeg se provodi nadzor nad potrošnjom goriva.
5.	Društvo je izvršilo uvid u dokumentaciju vezanu za zaključivanje svih ugovora o nabavci poslovno-informacionog sistema – softvera. Na osnovu prvostepene presude Općinskog suda u Sarajevu iz 2021. godine i presude Kantonalnog suda u Sarajevu iz 2023. godine Društvo je isplatilo tužitelju „Nextvision“ d.o.o. Sarajevo tužbeni iznos od 152.019 KM, te je pokrenulo postupak revizije sudskog spora.
6.	Društvo je poduzelo aktivnosti na utvrđivanju prava korištenja i raspolaganja nad garažom kolektivnog parkiranja u naselju Ciglane te je uputilo dopise Pravobranilaštvu Kantona Sarajevo i Zavodu za izgradnju Kantona Sarajevo u cilju rješavanja imovinskog statusa nekretnine.
7.	U dijelu sačinjavanja tenderske dokumentacije, Društvo je provodilo postupke javnih nabavki u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama.
8.	Ispoštovane su odredbe zaključenih ugovora sa izabranim dobavljačima koje se odnose na rok izvršenja ugovorenih poslova.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	Poduzete su aktivnosti na pripremi nacрта određenih internih akata kojima se uspostavlja sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, ali one nisu okončane s obzirom na to da nadležni organi upravljanja nisu usvojili interne akte.



2.	Iako je Društvo u 2022. godini izvršilo procjenu nadoknadive vrijednosti imovine, na datum bilansa tekuće godine nije vršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost imovine umanjena u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.
3.	Društvo je za potraživanja preko godine dana izvršilo ispravku vrijednosti na teret rashoda. Međutim, na datum bilansa nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.
4.	Angažovan je eksterni konsultant koji je dao preporuke za knjiženja, te su na tom osnovu upućeni zahtjevi za tumačenje Federalnom ministarstvu finansija i Ministarstvu energije, rudarstva i industrije FBiH na utvrđivanju stvarnog stanja i strukture iskazane vrijednosti revalorizacionih rezervi, ali aktivnosti nisu okončane.
5.	Bilješke uz finansijske izvještaje nisu u potpunosti sastavljene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i u skladu sa zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja s obzirom na to da nisu obrazložena stanja sumnjivih i spornih potraživanja niti planirane aktivnosti i način njihovog rješavanja, te da računovodstvenim politikama nije prezentovano da se naknadno vrednovanje ulaganja u investicijske nekretnine vrši po modelu revalorizacije.
6.	Društvo je izvršilo rezervisanja po aktuelnim sudskim sporovima u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, ali nisu izvršena rezervisanja po zateznim kamatama.
Nerealizovana preporuka	
1.	Godišnji popis imovine vršiti u skladu s članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Nakon izvršene revizije za 2024. godinu dato je ukupno 20 preporuka, od čega je 13 novih i sedam preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2019. godinu (jedna nerealizovana i šest djelimično realizovanih).

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 deset preporuka, od kojih su dvije implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, sedam je djelimično implementirano, a za jednu preporuku nisu preduzete aktivnosti. Preporuke koje su djelomično implementirane ili nisu poduzete aktivnosti na njihovoj realizaciji, ponovit će se u izvještaju.

Implementacijom i pokretanjem aktivnosti na realizaciji većeg broja preporuka datih u pismu menadžmentu Uprava je pokazala 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljavajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,⁵ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁶ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁷ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁸

Uprava Društva je odgovorna za uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada.

Organizacija Društva utvrđena je Statutom iz 2023. i njegovim izmjenama iz 2024. godine, koje je usvojila Skupština, i kojim je izvršeno usklađivanje sa Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo⁹ o usklađivanju sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH. Statut je osnovni opći akt, kojim se uređuje: naziv i sjedište, djelatnost, prava i obaveze osnivača i iznos osnovnog kapitala, vođenje poslovanja i zastupanje, način utvrđivanja, raspored dobiti i način pokrića gubitka, organizacija, organi Društva, planiranje poslovanja i druga pitanja u vezi s poslovanjem. Osnovne organizacione jedinice su Pogon javna higijena i održavanje javnih saobraćajnica i Sektor za ekonomske, pravne i opće poslove u okviru kojih funkcionišu niži organizacioni oblici: radne jedinice, službe i odjeljenja. Pravilnikom o radu utvrđena je unutrašnja organizacija i organizacioni dijelovi, što je detaljno razrađeno Sistematizacijom radnih mjesta sa opisom poslova i radnih zadataka sa opisom poslova, uslovima za obavljanje poslova i odgovornostima po radnim mjestima i brojem izvršilaca. Pravilnikom je utvrđen broj izvršilaca od 1.232 radnika, a na 31. 12. 2024. godine u Društvu je bilo zaposleno 1.060 radnika. Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Društva utvrđeno je da radno mjesto službenika za javne nabavke nije sistematizovano, što nije u skladu sa članom 13a. Zakona o javnim nabavkama, prema kojem je ugovorni organ u obavezi da internim aktom sistematizuje radno mjesto službenika za javne nabavke ukoliko je Plan nabavki viši ili jednak 1.000.000 KM.

Tokom 2024. godine Društvo je zaposlilo ukupno 155 radnika, od čega 79 na osnovu sufinansiranja Službe za zapošljavanje Kantona Sarajevo, 57 na osnovu javnog oglasa, od čega 47 na određeno vrijeme od godinu dana i deset na neodređeno vrijeme, te 19 zaposlenika na osnovu člana 5. stav 1. tačka d) Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru na teritoriji Kantona Sarajevo. S obzirom na to da je za revidiranu godinu u Kantonu Sarajevo na snazi moratorij na zapošljavanje, Društvo je prije donošenja odluke o raspisivanju javnih oglasa pribavilo saglasnost Vlade Kantona putem resornog Ministarstva za prijem određenog broja radnika. Također, prilikom provođenja postupka zapošljavanja, u skladu sa članom 13. stav 1. Uredbe, Društvo, pored komisije iz reda svojih zaposlenika, zahtijeva od Ureda za borbu protiv korupcije i upravljanje kvalitetom imenovanje supervizora i zamjenika supervizora za nadzor nad provođenjem javnog oglasa.

⁵ „Sl. novine FBiH“, broj 38/16

⁶ „Sl. novine FBiH“, broj 6/17, 3/19 i 37/24

⁷ „Sl. novine FBiH“, broj 75/16

⁸ COSO je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. On definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo sa radnicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

⁹ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, broj 30/05, 25/09, 22/11, 3/12, 1/13, 27/16 i 45/19



Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se proces zapošljavanja uglavnom provodio za prijem na određeno na osnovu sufinansiranja i na određeno do godinu dana putem javnog oglašavanja, a nadzor nad provođenjem javnog oglasa vršili su supervizor i zamjenik supervizora koje je imenovao Ured za borbu protiv korupcije i upravljanje kvalitetom u skladu sa članom 13. stav 1. Uredbe. Također, uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da nije bilo sklapanja više uzastopnih ugovora na određeno vrijeme sa istim osobama, za isto ili slično radno mjesto. S obzirom na navedeno, proces zapošljavanja u Društvu tokom 2024. godine vršen je u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima kojima se uređuje zapošljavanje.

Članom 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH propisana je obaveza imenovanja koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Pravilnikom o finansijskom upravljanju i kontroli Društva definisano je da je koordinatorski sistem finansijskog upravljanja i kontrole izvršni direktor za ekonomske i pravne poslove. Tačkom 3. Zaključka Vlade FBiH, broj 971/2024 od 20. 6. 2024. godine, zadužuju se obveznici primjene Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH koji nisu imenovali koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu da to učine, te da akt o imenovanju dostave Federalnom ministarstvu finansija najkasnije do 30. 11. 2024. godine radi unosa u Registar koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu u javnom sektoru u FBiH i dodjele pristupnih podataka za aplikaciju PIFC. Uprava Društva je pripremila Nacrt izmjena i dopuna pravilnika o finansijskom upravljanju i kontroli Društva, koji organi upravljanja nisu usvojili do pripreme ovog izvještaja. **Iako je Društvo Pravilnikom o finansijskom upravljanju i kontroli definisalo da je izvršni direktor za ekonomske i pravne poslove koordinatorski sistem finansijskog upravljanja i kontrole, nije donesen akt o njegovom imenovanju niti je dostavljen Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i tačkom 3. Zaključka Vlade FBiH. Također, konstatovali smo da su poduzete aktivnosti na pripremi nacrta mape poslovnih procesa, ali da one nisu usvojene, kako je to propisano Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

Pravilnikom o finansijskom upravljanju i kontroli Društva propisana je obaveza donošenja strategije upravljanja rizicima, kao i da se rizicima upravlja u skladu sa tom strategijom, te je definisan i registar rizika. U cilju uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, Društvo je poduzelo određene aktivnosti na identifikaciji i procjeni rizika, ali **nije donesena strategija upravljanja rizicima kao osnovni dokument na osnovu kojeg se vrši upravljanje rizicima. Iako je sačinjen registar rizika koji nije usvojen, ne poduzimaju se aktivnosti u skladu sa Pravilnikom Društva, što ukazuje na to da sistem internih kontrola nije uspostavljen u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH u dijelu koji se odnosi na upravljanje rizicima. Također, navedeno nije u skladu sa tačkom 2. Zaključka Vlade FBiH, broj 971/2024 od 20. 6. 2024. godine, kojim se obveznici primjene Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH zadužuju da najkasnije do 30. 11. 2024. godine sačine/ažuriraju mape poslovnih procesa i registre rizika i izvrše njihov unos u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu).**

Uvidom u interne akte i njihovu implementaciju konstatovano je da, iako je Uprava pripremila nacрте pojedinih akata, Društvo nije donijelo **akt o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema, kojim se određuje način prijema, formiranja, kretanja, odlaganja i čuvanja dokumentacije, kao i postupci, metode i tehnike za vođenje poslovnih knjiga, što nije u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH,¹⁰ niti je općim aktom propisalo detaljan kontni plan koji mora biti usaglašen sa propisanim kontnim okvirom, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Pravilnik o finansijskom poslovanju i Pravilnik o blagajničkom poslovanju doneseni su 2010. godine, ali nisu usklađeni sa odredbama Zakona o finansijskom poslovanju.**

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21



Pravilnik o radu nije usklađen sa važećim Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti komunalne privrede za teritoriju Kantona Sarajevo u dijelu definisanja načina isplate dodatka na osnovnu plaću, povećanja plaće i visine iznosa otpremnine prilikom odlaska radnika u penziju. Također, pojedine odredbe Pravilnika o računovodstvenim politikama koje se odnose na priznavanje prihoda u dijelu definisanja svih kriterija za identificiranje ugovora u skladu sa MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima nisu usklađene sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Izmjenama Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, koji je stupio na snagu 23. 5. 2024. godine, propisano je da korisnici javnih sredstava planiranje uspostavljanja i razvoja finansijskog upravljanja i kontrole dokumentuju sačinjavanjem plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, a realizaciju planiranih aktivnosti dokumentuju u izvještaju o realizaciji plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. **Društvo nije sačinilo plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. niti za 2025. godinu, kako bi se adekvatno pratila realizacija aktivnosti tokom godine i kreirao izvještaj o realizaciji plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole na način propisan Pravilnikom.**

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. sačinjen je u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, u kojem su navedene mjere koje se planiraju poduzeti.

Revizijom je konstatovano da nije donesen akt o imenovanju koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, nisu donesene mape poslovnih procesa i registar rizika, nije donesena strategija upravljanja rizicima, dio internih akata nije usklađen sa zakonskim i drugim propisima, a pojedini akti kojima se regulišu ključni procesi poslovanja nisu doneseni, niti je donesen plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, te da sistem internih kontrola nije uspostavljen u skladu sa svim odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Preporuke:

- *donijeti akt o imenovanju koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu i dostaviti ga Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i Zaključkom Vlade FBiH od 20. 6. 2024. godine;*
- *donijeti mape poslovnih procesa i registar rizika u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i unijeti podatke u aplikaciju PIFC;*
- *uskladiti interne akte sa zakonskim i drugim propisima koje je Društvo u obavezi primjenjivati i donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola;*
- *donijeti plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa odredbama Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.*

Organi Društva

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

Skupština Društva je najviši organ upravljanja, čija ovlaštenja u ime osnivača vrši Vlada Kantona Sarajevo putem punomoćnika. Vlada Kantona Sarajevo je 21. 12. 2023. godine, u skladu sa Odlukom o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti Kantona Sarajevo,¹¹ dala punomoć Damiri Gološ za učešće u radu i odlučivanje na Skupštini.

¹¹ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, broj 31/19



U skladu s Poslovnikom o radu Skupštine redovna sjednica se održava jednom godišnje radi izjašnjenja o godišnjem izvještaju, koji uključuje finansijske izvještaje Društva i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, dok se vanredne sjednice održavaju kad god nije predviđeno izjašnjenje o navedenim izvještajima. Tokom 2024. godine održano je osam sjednica, od kojih je šest vanrednih, jedna redovna i jedna konstituirajuća, na kojima su razmatrani ili usvojeni: izvještaji o poslovanju za 2023. godinu koji uključuju finansijske i izvještaje nezavisnog revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, Odluka o načinu pokrića gubitka, zaključci o imenovanjima i razrješenjima vršilaca dužnosti članova Nadzornog odbora, Odluka o izmjeni Statuta, Odluka o raspisivanju konkursa i imenovanju Komisije za izbor i imenovanje članova Nadzornog odbora, Plan poslovanja za period 2024-2026. godine i Poslovnik o radu skupštine.

Članom 236. Zakona o privrednim društvima FBiH i članom 26. Statuta propisano je da je Skupština dužna najkasnije šest mjeseci od završetka poslovne godine odlučiti o godišnjem izvještaju koji uključuje finansijski i izvještaje revizora, nadzornog odbora i odbora za reviziju, te o rasporedu dobiti ili načinu pokrića gubitka za tu poslovnu godinu. **Skupština Društva je na sjednici koja je održana 15. 10. 2024. godine razmatrala i donijela Odluku o usvajanju izvještaja o poslovanju za 2023. godinu koji uključuje finansijske izvještaje, izvještaj eksternog revizora, izvještaje o radu Nadzornog i Odbora za reviziju i donijela Odluku o pokriću gubitka za 2023. godinu, što nije u skladu sa rokovima koji su propisani članom 236. Zakona o privrednim društvima FBiH i članom 26. Statuta.**

Nadzorni odbor imenuje Skupština na osnovu javnog konkursa i sastoji se od predsjednika i dva člana. Nadzorni odbor do 5. 4. 2024. godine, imenovan Odlukom Skupštine od 1. 10. 2021. na period od četiri godine, činili su: Reuf Sulejmanović – predsjednik, Lejla Draganić – članica, i Mirza Mujarić – član. Nadzorni odbor u ovom sastavu je 5. 4. 2024. razriješen dužnosti na vlastiti zahtjev. Odlukom Skupštine od 5. 4. 2024. za vršioca dužnosti članova Nadzornog odbora su imenovani Adha Masnopita – predsjednica, i članovi Amir Vrca i Asmir Merdžanović, na period do tri mjeseca. Nadzorni odbor u ovom sastavu je održao jednu sjednicu 26. 4. 2024. godine, nakon čega su podnijeli ostavke, koje Skupština nije razmatrala. Odlukom Skupštine od 31. 7. 2024. godine za vršioca dužnosti članova Nadzornog odbora su imenovani Adha Masnopita – predsjednica, i članice Salminka Ibrahimović i Igbala Tanović, na period do tri mjeseca, počevši od dana imenovanja. Na lični zahtjev, vršiteljica dužnosti predsjednice je Odlukom Skupštine od 16. 8. 2024. godine razriješena dužnosti, a za vršioca dužnosti člana Nadzornog odbora je imenovan Zafir Hasović. Odlukom Skupštine od 1. 11. 2024. godine za vršioca dužnosti članova Nadzornog odbora su imenovani Hamdo Karić, Muhidin Čardaković i Mirsad Hodžić na period do tri mjeseca, koji su obavljali dužnost do isteka perioda na koji su imenovani. Odlukom Skupštine od 20. 3. 2025. godine za vršiteljice dužnosti članica Nadzornog odbora su imenovane Igbala Tanović, Selma Omersoftić i Nedima Ramović, koje su imenovane na period do tri mjeseca, počevši od dana imenovanja. U skladu sa Statutom i Poslovnici o radu Nadzornog odbora¹² koji su bili na snazi tokom 2024. godine, sjednice se održavaju najmanje tromjesečno. Tokom 2024. godine održano je 18 sjednica na kojima su razmatrani ili usvajani: izvještaji interne revizije, mjesečni izvještaji Odbora za reviziju, Izvještaji o dodijeljenim ugovorima, Plan poslovanja za period 2024-2026. godine, odluke o imenovanju direktora i članova Uprave, Odluka o prijevremenom razrješenju direktora, izvještaji o radu Nadzornog odbora i Odbora za reviziju za 2023. godinu, Izvještaj o poslovanju za 2023. godinu koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje nezavisnog revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, izmjene i dopune Plana javnih nabavki, prijedlog odluke o načinu pokrića gubitka, prijedlog odluke o izmjeni Statuta i drugi poslovi iz nadležnosti Nadzornog odbora. Uvidom u zapisnike sa sjednica konstatovano je da **Nadzorni odbor nije održavao sjednice u periodu od 26. 4. do 22. 8. 2024. godine, što nije u skladu sa Statutom i Poslovnikom o radu Nadzornog odbora, kojima je propisano da se sjednice održavaju najmanje tromjesečno, zbog čega nisu ni razmatrana niti usvojena četiri zapisnika sa sjednica koje su održane u februaru, martu i aprilu 2024. godine.**

¹² Poslovnici o radu Nadzornog odbora od 20. 10. 2021, 19. 4. 2024, 22. 8. 2024. i 11. 11. 2024. godine

Upravu Društva u skladu sa Statutom čini direktor i dva izvršna direktora: za poslove javne higijene i održavanje javnih saobraćajnica i za ekonomske i pravne poslove. Vršilac dužnosti direktora Društva do 19. 2. 2024. godine je bio Nijaz Salamović, kada je Odlukom Nadzornog odbora imenovan za direktora na mandatni period od četiri godine, na osnovu provedenog javnog konkursa. Odlukom Nadzornog odbora od 27. 12. 2024. godine razriješen je dužnosti prije isteka mandata zbog mjera koje je izrekao Općinski sud u Sarajevu Rješenjem od 17. 10. 2024. godine o zabrani poduzimanja službene dužnosti direktora u Društvu. Za vršiteljicu dužnosti direktorice, na osnovu Odluke Nadzornog odbora od 27. 12. 2024. godine, imenovana je Maida Čukojević na period od tri mjeseca, počevši od dana imenovanja, koja je razriješena dužnosti 27. 3. 2025. godine zbog isteka perioda na koji je imenovana. Odlukom Nadzornog odbora od 28. 3. 2025. godine Mirsad Jašarević je imenovan za vršioca dužnosti direktora na period do šest mjeseci ili do okončanja konkursne procedure za izbor i imenovanje direktora Društva.

Odlukom Nadzornog odbora od 19. 2. 2024. godine, na osnovu javnog konkursa i na mandatni period od četiri godine, imenovani su izvršni direktori. Izvršni direktor za poslove javne higijene i održavanje javnih saobraćajnica je Fahrudin Tinjak, koji je do imenovanja bio vršilac dužnosti izvršnog direktora, a izvršni direktor za ekonomske i pravne poslove je Samir Kurtanović, koji je u periodu od 28. 10. do 27. 12. 2024. godine obavljao poslove direktora Društva u skladu sa Odlukom Nadzornog odbora, s obzirom na to da su imenovanom direktoru izrečene mjere zabrane poduzimanja službene dužnosti direktora u Društvu.

Odbor za reviziju sastoji se od tri člana i čine ga: Zijad Šivšić – predsjednik, Nejla Jusufović – članica, i Kenan Kapetanović – član, koji su imenovani Odlukom Skupštine Društva od 20. 8. 2021. godine na period od četiri godine, nakon provedenog javnog konkursa. U skladu s Poslovnikom o radu Odbora za reviziju, sjednice se održavaju najmanje jednom mjesečno. U 2024. godini održano je 13 sjednica na kojima su razmatrani ili usvajani: izvještaji Odjela interne revizije, izvještaj o radu i poslovanju Društva za 2023. godinu, finansijski izvještaji i izvještaj nezavisnog revizora za 2023. godinu, Prijedlog pravilnika o radu Odjela interne revizije, zaključeni ugovori za javne nabavke, godišnji i mjesečni izvještaji o radu koji se dostavljaju Nadzornom odboru, kao i tekst javnog oglasa i Izvještaj Komisije za izbor i imenovanje direktora Odjela interne revizije. Strateški plan, Godišnja studija rizika i Godišnji plan Odjela interne revizije su razmatrani i usvojeni na sjednici Odbora za reviziju koja se održala 26. 12. 2023. godine.

U skladu sa članom 28. stav b. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, Odbor za reviziju je dužan imenovati direktora odjela za internu reviziju na osnovu javnog konkursa ukoliko Ured za reviziju institucija u FBiH nije upoznao javno preduzeće sa svojom namjerom da izvrši imenovanje u roku od 30 dana od dana kada je generalni revizor obaviješten. Prema članu 27. tačke 1. i 5. navedenog Zakona, nakon razrješenja direktora odjela za internu reviziju generalni revizor ima pravo da imenuje novog. **Društvo je Odlukom Odbora za reviziju od 21. 3. 2025. godine, nakon provedenog javnog konkursa, imenovalo direktora Odjela interne revizije, a da prethodno nije obavijestilo Ured za reviziju institucija u FBiH o namjeri imenovanja, što nije u skladu sa članovima 27. i 28. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.**

Preporuka:

- potrebno je da Skupština Društva donosi odluku o godišnjem izvještaju koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, nadzornog odbora i odbora za reviziju, i odluku o rasporedu dobiti ili načinu pokrića gubitka u skladu sa rokovima propisanim Zakonom o privrednim društvima FBiH i Statutom.***

Interna revizija

Sistematizacijom radnih mjesta sa opisom poslova i radnih zadataka u Odjelu interne revizije su sistematizovana radna mjesta za rukovodioca interne revizije i dva interna revizora. U Društvu je zaposlen jedan interni revizor, dok je direktor Odjela za internu reviziju imenovan odlukom Odbora za reviziju od 21. 3. 2025. godine.



Članovima 13. i 14. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH propisano je da se osnovne aktivnosti interne revizije provode kroz procese strateškog i godišnjeg planiranja, te da rukovodilac interne revizije priprema strateški plan interne revizije Društva za period od tri godine i godišnji plan interne revizije na osnovu ocjene rizika i usvojenog strateškog plana.

Odbor za reviziju Društva je za 2024. godinu usvojio navedene akte, kao i Studiju rizika, a interni revizor je u skladu sa godišnjim planom izvršio i sačinio izvještaje o obavljenim revizijama kojima su obuhvaćene kompenzacije, pojedini postupci javnih nabavki i godišnji popis imovine. Odjel za internu reviziju je sačinio godišnji Izvještaj o radu, o čemu je podnio i konačne izvještaje Odboru za reviziju.

Iako su planirane aktivnosti izvršene, strateškim i godišnjim planom rada nisu predviđeni niti su revizijom obuhvaćeni pojedini značajni procesi u poslovanju Društva kao što su zalihe, stalna sredstva, troškovi goriva i održavanja vozila i mehanizacije i sl. Tokom 2024. godine nije bio angažovan direktor Odjela, koji je imenovan 21. 3. 2025. godine. U Odjelu je tokom 2024. godine bio zaposlen samo jedan interni revizor, iako su sistematizacijom predviđena tri izvršioca, što je uticalo na obim izvršenih revizija, i ukazuje na to da u 2024. godini nije bila uspostavljena funkcionalna interna revizija shodno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

Prevenција korupcije

Društvo je 6. 12. 2022. godine, u skladu sa članom 55. Zakona o prevenciji i suzbijanju korupcije u Kantonu Sarajevo,¹³ sačinilo Plan integriteta i dostavilo ga Uredu za borbu protiv korupcije i upravljanje kvalitetom. Izvještaj o provođenju Plana integriteta za 2024. godinu je sačinjen 20. 3. 2025. i dostavljen Uredu za borbu protiv korupcije i upravljanje kvalitetom u skladu sa članom 61. navedenog Zakona do 31. 3. tekuće, za prethodnu godinu.

Transparentnost rada

U skladu sa članom 2. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH, Društvo je obavezno objavljivati informacije o svojoj organizacionoj strukturi i finansijskom poslovanju putem internet-stranice kako bi ih učinilo dostupnim javnosti. Uvidom u dostupne informacije na internet-stranici, utvrdili smo da je Društvo postupilo po preporuci koja je data u Pismu menadžmentu, nakon obavljene prethodne revizije, i objavilo informacije propisane Zakonom.

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

U skladu sa članom 80. Statuta Društva, Uprava planira poslovanje i razvoj Društva izradom i nadgledanjem realizacije godišnjeg i trogodišnjeg plana poslovanja, vodeći računa o optimalnom korištenju sredstava i drugih resursa. Članovima 25. i 30. Statuta definisano je da Nadzorni odbor utvrđuje, a Skupština Društva usvaja trogodišnji, godišnji i revidirani plan poslovanja.

U skladu sa Statutom i Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Uprava Društva je sačinila Trogodišnji plan poslovanja za period 2024-2026, koji je Skupština Društva usvojila 7. 3. 2024. godine.¹⁴ Osnova za izradu plana bili su: Zakon o javnim preduzećima u FBiH, Statut, važeći cjenovnici usluga, Metodologija za izradu trogodišnjeg plana, ciljevi poslovanja, te ostale podloge i saznanja koja su bila raspoloživa u periodu izrade plana. **Plan poslovanja za 2024. godinu nije sačinjen, što nije u skladu sa članovima 25, 30. i 80. Statuta.**

¹³ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 35/22, 44/22 i 52/22

¹⁴ Trogodišnji plan poslovanja usvojen je na prvoj konstituirajućoj sjednici Skupštine od 7. 3. 2024. godine.



Planirani i ostvareni pokazatelji iz Trogodišnjeg plana poslovanja dati su u tabeli:

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	45.973.948	53.162.000	50.436.489	110	95
II	Rashodi	47.595.085	53.152.000	53.628.733	113	101
III	Dobit/gubitak prije poreza (I-II)	(1.621.137)	10.000	(3.192.244)	197	(31.922)

Ukupno ostvareni prihodi za 2024. godinu manji su u odnosu na plan za 2.725.511 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći za 4.462.541 KM. Manje ostvareni prihodi u odnosu na plan u najvećem dijelu su rezultat smanjenih prihoda od prodaje gotovih proizvoda i ostalih poslovnih prihoda.

Ukupni rashodi ostvareni su na nivou planiranih, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 6.033.648 KM. Povećanje ukupnih rashoda u odnosu na prethodnu godinu u najvećem dijelu je posljedica većih troškova rezervisanja, te rashoda po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja.

Društvo je u 2024. godini ostvarilo gubitak od 3.192.244 KM, što predstavlja značajno odstupanje od planirane dobiti od 10.000 KM.

Članom 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i članom 80. Statuta Društva propisano je da će Uprava godišnje razmotriti plan poslovanja, te u slučaju potrebe, a u skladu s ciljevima, revidirati i usaglasiti ga radi njegovog prilagođavanja tržišnim uslovima. **Tokom 2024. godine utvrđena su značajna odstupanja ostvarenog od planiranog, na šta smo ukazali u Pismu menadžmentu od 2. 12. 2024. godine. Nije nam prezentovana dokumentacija da je Uprava Društva poduzela aktivnosti u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom, kako bi izvršila potrebne izmjene Plana, radi njegovog prilagođavanja tržišnim uslovima. Također, nije donesen godišnji plan poslovanja kako nalažu odredbe članova 25, 30. i 80. Statuta.**

Preporuka:

- donijeti godišnji plan poslovanja te ga, u slučaju potrebe, revidirati i prilagoditi kretanjima na komercijalnom tržištu, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom.*

5.2 Izvještavanje

U skladu sa Statutom Društva, Uprava sačinjava i podnosi izvještaj Nadzornom odboru o poslovanju po godišnjem obračunu sa bilansom stanja i bilansom uspjeha, koji usvaja Nadzorni odbor i Skupština. Društvo do okončanja revizije nije sačinilo izvještaj o poslovanju za 2024. godinu.

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. Direktor je odobrio finansijske izvještaje 28. 2. 2025. godine, koji su istog dana dostavljeni nadležnim organima.

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

Ukupni prihodi u obračunskom periodu iskazani su u iznosu od 50.436.489 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 4.462.541 KM, a sastoje se od prihoda iz ugovora s kupcima i ostalih prihoda i dobitaka.

Prihodi se priznaju u finansijskim izvještajima u trenutku ispostavljanja faktura za izvršene usluge. Cijene usluga koje pruža Društvo utvrđene su cjenovnicima, zavisno od vrste usluga, i to: Cjenovnik usluga prikupljanja, odvoza i deponovanja smeća, utvrđen Zaključkom Izvršnog odbora Grada Sarajeva od 20. 12. 1995. godine; Cjenovnik usluga saobraćaja u mirovanju za usluge parkiranja, utvrđen Odlukom o cijenama korištenja javnih parkinga koji je donijela Vlada Kantona Sarajevo¹⁵ u 2019. i 2020. godini. Za ostale usluge Društvo na početku svake godine donosi cjenovnike, i to: Cjenovnik proizvoda asfaltne baze, Cjenovnik usluga vozila i mašina pogona „Javna higijena“, ljetnog i zimskog održavanja javnih saobraćajnica, deponije i kafilerije (autocisterne, autosmečari, kiperi, čistilice, kafilerijska vozila bageri, utovarivači, buldožeri, rovokopači, kompresori, valjci i sl.), Cjenovnik usluga ispitivanja u laboratoriji i Cjenovnik usluga zajedničke komunalne potrošnje koju je donijela Vlada Kantona Sarajevo¹⁶ 2020. godine.

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora sa kupcima iskazani su u iznosu od 35.117.495 KM i odnose se na prihode ostvarene na domaćem tržištu od: prodaje robe (282.306 KM), gotovih proizvoda (322.770 KM) i pruženih usluga (34.512.419 KM).

Prihodi o prodaje robe se odnose na prihode ostvarene od razvrstanog otpada na sortirnici (pet-ambalaža, stari papir i karton, najlon, staklo, aluminijska ambalaža, otpadno drvo, metal i električni otpad), od kojih je najznačajniji prihod od starog papira i kartona u iznosu od 186.205 KM, dok se **prihodi od prodaje gotovih proizvoda** odnose na prodaju asfalta (u 2024. godini je ostvarena prodaja od 2.146,05 tona).

Prihodi od pruženih usluga se odnose na prihode od individualne komunalne potrošnje (27.571.186 KM), ljetnog održavanja saobraćajnica, signalizacije i rušenja (1.513.140 KM), zimskog, mašinskog i ručnog održavanja saobraćajnica (1.653.140 KM), deponovanja otpada za treća lica i uništenje robe (351.758 KM), kafilerijskih usluga (17.672 KM), prihode od saobraćaja u mirovanju (3.102.882 KM, od kojih se 1.506.960 KM odnosi na prihode ostvarene od garaža, a 1.595.922 KM na parking prostore) i prihode Pauk službe (302.570 KM). Od ukupnih prihoda ostvarenih od individualne komunalne potrošnje, najznačajniji se odnose na odvoz komunalnog otpada – pravna lica (14.176.933 KM) i fizička lica (12.556.652 KM), vanredan prevoz otpada (547.324 KM), te ostale prihode ostvarene po osnovu čišćenja, pranja i drugih usluga individualne komunalne potrošnje.

Društvo obračun odvoza smeća vrši na osnovu Zakona o komunalnoj čistoći Kantona Sarajevo.¹⁷ Osnovica za utvrđivanje visine cijene je kvadratni metar korisne izgrađene površine, a korisnici usluga dužni su objekte prijaviti komunalnom preduzeću u roku od 15 dana od dana započete upotrebe objekta. U slučaju da se korisnik usluge ne prijavi, ovlašteni radnici komunalnog preduzeća će takvog korisnika evidentirati kroz zapisnik o uključivanju, koji će predstavljati osnov za plaćanje usluge. Međutim, u praksi dio subjekata ne prijavljuje stvarnu korisnu površinu objekata, niti prijavljuje proširenje objekata. S tim u vezi, Društvo je u okviru Odjeljenja za naplatu formiralo terensku službu, čiji je zadatak da prati prijavljene korisne površine sa stvarnim. S obzirom na navedeno, poduzimaju se aktivnosti u skladu sa zakonskim propisima i internim aktima na naplati prihoda po osnovu odvoza smeća, broj korisnika je u proteklih pet godina porastao za 8,7%, a terenska služba vrši aktivnosti na kontroli i uključenju stambenih i poslovnih prostorija.

Za usluge ljetnog održavanja saobraćajnica i za zimsko održavanje saobraćajnica Društvo zaključuje ugovore sa Ministarstvom saobraćaja – Direkcijom za ceste Kantona Sarajevo i općinama Kantona Sarajevo.

¹⁵ „Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 26/19 i 48/20

¹⁶ „Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 7/20

¹⁷ „Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 14/16, 43/16, 19/17, 20/18 i 22/19



Revizijskim procedurama je obuhvaćeno testiranje prihoda uvidom u ugovore, izlazne fakture i pripadajuće evidencije, odnosno testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu, usklađenost sa važećim ugovorima i cjenovnicima, kao i potpunost i tačnost objava povezanih s prihodima, na osnovu kojih je utvrđeno da Društvo priznaje prihode od ugovora sa kupcima u skladu sa zahtjevima sadržanim u MSFI-ju 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima. Međutim, **računovodstvenim politikama Društvo nije u potpunosti propisalo priznavanje prihoda uz primjenu svih kriterija za identificiranje ugovora sa kupcima koji definiše primjenu modela koji se sastoji od pet koraka u skladu sa tačkom 9. MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima, za šta je data preporuka u tački 4. Izvještaja.**

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 15.318.994 KM i najvećim dijelom se odnose na prihode iz budžeta Kantona za usluge zajedničke komunalne potrošnje (pranje i mašinsko čišćenje ulica, kafilerija, zimska služba i sl.) u iznosu od 7.833.821 KM, prihode od donacija u stalnim sredstvima – odloženi prihodi u iznosu od 1.416.794 KM, prihode od zavoda za zapošljavanje i refundacije bolovanja (sufinansiranje javnih radova, programi, bolovanje) u iznosu od 1.241.261 KM i dotacija za komunalne redare iz budžeta Kantona u iznosu od 827.368 KM.

Uvidom u dokumentaciju na bazi uzorka i pripadajuće evidencije poslovnih događaja, utvrđeno je da se ostali prihodi i dobici priznaju u skladu sa primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

6.1.2 Rashodi

Ukupni rashodi iznose 53.628.733 KM i sastoje se od: poslovnih rashoda u iznosu od 47.927.847 KM i ostalih rashoda i gubitaka u iznosu od 5.700.886 KM.

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi u odnosu na prethodnu godinu veći su za 4.035.992 KM, od čega se najznačajnije povećanje odnosi na troškove rezervisanja i troškove plaća i ostalih ličnih primanja.

6.1.2.2 Nabavna vrijednost prodane robe

Nabavna vrijednost prodane robe iskazana je u iznosu od 282.306 KM i odnosi se na troškove prodane robe na veliko iz sortirnice (sekundarne sirovine), na osnovu zaključenih ugovora sa kupcima.

6.1.2.3 Troškovi sirovina i materijala

Troškove sirovina i materijala iznose 3.267.251 KM, a najvećim dijelom ih čine: utrošene sirovine i materijal (1.567.055 KM), sirovine i materijal za asfaltnu bazu (741.498 KM) i kancelarijski materijal (62.523 KM). Sirovine i materijal Društvo nabavlja nakon provedenih postupaka javnih nabavki i na osnovu zaključenih ugovora sa dobavljačima, a najvećim dijelom odnose se na materijal za obavljanje redovnih aktivnosti kao što su: posipni materijal za poslove zimske službe (894.403 KM), sirovine za proizvodnju asfalta (600.677 KM), materijal za održavanje i izgradnju saobraćajnica (204.690 KM), i dr. U 2024. godini utrošeno je 4.168 t posipnog materijala - industrijske soli za saobraćajnice u vrijednosti od 829.794 KM, dok se za proizvodnju asfalta utrošilo 6.049 t frakcije u vrijednosti od 171.485 KM i Bitumena B-60 253 t u vrijednosti od 317.358 KM. Troškovi sirovina i materijala su evidentirani u skladu sa aktima koji ih uređuju.

6.1.2.4 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu od 2.684.599 KM, a odnose se na utrošeno gorivo i mazivo (2.438.731 KM) i utrošenu električnu energiju (245.868 KM). Za 2024. godinu utrošeno je ukupno 1.068.271 litara goriva za vozila i mehanizaciju za potrebe obavljanja redovnih djelatnosti.

Društvo raspolaže putničkim vozilima (29), mehanizacijom i radnim mašinama za obavljanje poslova higijene (94), vozilima i radnim mašinama za gradnju i zimsku službu (83). Nabavka goriva i održavanje vozila i mehanizacije vršila se na osnovu zaključenih ugovora nakon provedenih postupaka javne nabavke. Tokom 2024. godine nabavka goriva se vršila na osnovu zaključenog Ugovora sa dobavljačem „Almy“ d.o.o. Sarajevo, što je šire pojašnjeno u tački 8. Izvještaja.

Društvo je 31. 8. 2022. godine donijelo Pravilnik o upotrebi i korištenju službenih i specijalnih vozila kojim su utvrđene procedure za korištenje vozila i mehanizacije, vođenje evidencije o vozilima, putne naloge, održavanje, popravke i točenje goriva, odlaganje i parkiranje i dr. Pravilnikom je također propisana obaveza radnika koji upravlja vozilom da posjeduje odgovarajući obrazac putnog naloga, te da ga vodi i popunjava u skladu sa važećim propisima. U slučaju potrošnje goriva u većim količinama od propisanih, troškovi goriva se nadoknađuju iz neto plaće radnika, po cijeni koštanja koju plaća Društvo od dobavljača. Sačinjeni su i normativi potrošnje goriva po pojedinačnim vozilima, koji se kontinuirano prate. U svrhu revizije utroška goriva i maziva, izvršen je uvid u relevantnu dokumentaciju za juli i oktobar 2024. godine,¹⁸ i mjesečne i godišnji izvještaj o utrošku goriva i maziva. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se u Društvu vode evidencije o radu mehanizacije i korištenju službenih vozila (putni nalozi i radni nalozi mašine), prati se i kontroliše količina goriva koja se sipa u vozila (putem evidencije sa cisterne - brojčanika, naloga, trebovanja, izdatnica, pomoćnih evidencija za svako vozilo i dr.), kao i sati rada na osnovu tahografa koje kontroliše i ovjeri ovlaštena osoba nakon svakog rada mašine i pređenih kilometara. Putni nalozi sadrže elemente poput vremena, relacije i pređene kilometraže, te kao prilog tahografe za mehanizaciju, evidencije o sipanju goriva i potpise ovlaštenih osoba. Dostavljanje goriva u pokretnoj pumpi za mašine na deponiji i gradilištima (do 1.000 litara) vrši se vozilima na osnovu radnih naloga i potvrda o izdatom gorivu i mazivu za radnu jedinicu, te evidencijom sipanja u određeno vozilo. Radna jedinica Mehanizacija zadužena je za praćenje izdavanja putnih naloga, kontrolu utroška goriva i vrši mjesečno izvještavanje o bitnim elementima korištenja vozila, te kontrole i servise vozila u skladu sa donesenim Pravilnikom.

6.1.2.5 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 35.602.313 KM sa sljedećom strukturom:

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	35.602.313
Bruto plaće zaposlenih	29.542.176
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	7.213
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	5.927.467
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	125.457

Plaće i naknade regulisane su Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavca i radnika u oblasti komunalne privrede za teritoriju Kantona Sarajevo (u daljnjem tekstu Kolektivni ugovor), Pravilnikom o radu¹⁹ i ugovorom o radu.

Kolektivnim ugovorom definisana su prava i obaveze radnika i poslodavaca koja se, između ostalog, odnose na plaće i naknade plaće i materijalna prava radnika. Po kolektivnom ugovoru plaća za obavljeni rad se sastoji od osnovne plaće,²⁰ dijela plaće za radni učinak i uvećanja plaće, te na osnovu ovog ugovora poslodavci su u obavezi uskladiti Pravilnik o radu.

¹⁸ Izvršen je uvid u putne naloge za službena vozila i mehanizaciju, naloge za radne mašine, evidencije sa benzinske pumpe, trebovanja, izvještaje o praćenu mehanizacije na osnovu tahografa i gps-a, te izvještaje o utrošku goriva i maziva.

¹⁹ Objavljen 20.5.2022. godine

²⁰ Osnovna plaća radnika utvrđuje se po grupama složenosti poslova, tako što se polazna osnovica za obračun plaće uposlenika pomnoži koeficijentom složenosti poslova one grupe u koju je radnik raspoređen.

Naime, Kolektivnim ugovorom u članu 29. je propisano da u svim kantonalnim javnim komunalnim preduzećima radnici koji ostvaruju prava iz radnog odnosa imaju pravo na dodatak na osnovnu plaću za period od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. godine u iznosu od 80 KM (neto), dok je povećanje za 2023. godinu iznosilo 100 KM (neto), na način da se izvrši korekcija koeficijenta ili boda i predstavlja stečeno pravo radnika. Istim članom je definirano da radnici koji ostvaruju pravo iz radnog odnosa imaju pravo na povećanje osnovne plaće u iznosu od 100 KM (neto) u koji je uračunat dodatak na plaću iz 2024. godine, na način da se izvrši korekcija koeficijenata ili boda i predstavlja stečeno pravo radnika počev od 1. 1. 2025. godine. Također, članom 42. Kolektivnog ugovora je propisano da radnik prilikom odlaska u penziju ima pravo na otpremninu od najmanje pet njegovih prosječnih plaća u posljednja tri mjeseca njegovog rada ili pet prosječnih plaća u FBiH, zavisno šta je za radnika povoljnije, te da su poslodavci obavezni uskladiti pravilnike o radu i plaćama sa odredbama ovog Ugovora u roku od tri mjeseca od dana njegovog stupanja na snagu.

Uvidom u dokumentaciju obračuna plaća i naknada²¹ utvrdili smo da Društvo vrši obračun i isplatu plaća i naknada u skladu sa odredbama važećeg Kolektivnog ugovora, osim u dijelu dodatka na plaću, koji se isplaćuje u visini koja je propisana, ali koje Društvo evidentira posebno na platnoj listi i uvrštava u osnovnu plaću, iako je Kolektivnim ugovorom propisano da se izvrši korekcija koeficijenata ili boda za navedeni dodatak. Vrijednost boda i koeficijenti nisu usklađivani kako nalaže član 29. Kolektivnog ugovora. Naime, u Društvu je Odlukom direktora Društva od 25. 1. 2023. godine utvrđena vrijednost boda za obračun plaće u visini od 405 KM, koja se primjenjivala od 1. 1. 2023. godine. Sporazumima o utvrđivanju vrijednosti boda iz marta i aprila 2025. godine za obračun plaće, potpisanog između Društva i Sindikata, vrijednost boda je i dalje ostala u visini od 405 KM.

Također, iako se povećanje plaće vrši u skladu sa Kolektivnim ugovorom, odredbe Pravilnika o radu u ovom dijelu nisu u potpunosti usklađene sa odredbama Kolektivnog ugovora. Naime, članom 82. Pravilnika je definisano da će se povećanje plaće u skladu sa Kolektivnim ugovorom izvršiti na način da se radnicima sa plaćom u iznosu do 1.000 KM poveća plaća za iznos od 100 KM, a radnicima sa plaćom u iznosu preko 1.000 KM u iznosu od 80 KM, dok važeći Kolektivni ugovor tu odredbu više ne sadrži. Pravilnikom je u članu 96. propisana otpremnina za odlazak u penziju u visini od tri prosječne neto plaće radnika u posljednja tri mjeseca njegovog rada ili tri prosječnih plaća u FBiH, zavisno od toga šta je za radnika povoljnije, a obračunavaju se i isplaćuju u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora u visini od pet njegovih prosječnih plaća u posljednja tri mjeseca njegovog rada ili pet prosječnih plaća u FBiH, zavisno šta je za radnika povoljnije.

Pravilnik o radu nije usklađen sa odredbama Kolektivnog ugovora u dijelu načina isplate dodatka na osnovnu plaću i povećanja plaće, i utvrđene visine otpremnina za odlazak u penziju, niti su vrijednost boda i koeficijenti usklađivani za dodatak na osnovnu plaću kako nalaže član 29. Kolektivnog ugovora.

Nije ispoštovan član 73. Kolektivnog ugovora koji propisuje da je poslodavac obavezan uskladiti pravilnik o radu i plaćama sa odredbama ovog ugovora u roku od tri mjeseca od dana njegovog stupanja na snagu, za šta je data preporuka u tački 4. Izvještaja.

Plaće i naknade Uprave Društva regulisane su Zakonom o plaćama i naknadama članova organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo²² i Uredbom o određivanju visine plaća i naknada organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo,²³ te internim aktima Društva i ugovorom.

Plaća direktora utvrđena je u visini od tri prosječne plaće isplaćene u Federaciji BiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku i ujedno je najveća u Društvu. Plaće izvršnih direktora utvrđene su u rasponu od 2,5 do 2,7 prosječnih plaća isplaćenih u Federaciji BiH.

²¹ Revizijom su obuhvaćene plaće za maj, septembar i decembar 2024. godine.

²² „Sl. novine Kantona Sarajevo“, broj 10/16

²³ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, broj 41/16, 5/17, 50/17, 53/18 i 42/20

U toku 2024. godine najviša neto plaća isplaćena je u iznosu od 4.561 KM, najniža u iznosu od 787 KM, a prosječna plaća Društva iznosi 1.411 KM.

Troškovi službenih putovanja zaposlenih odnose se na troškove dnevnica u zemlji i inostranstvu, prevoza, smještaja, te ostalih pripadajućih troškova službenih putovanja, isplaćenih u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima.

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih najvećim dijelom se odnose na naknade za ishranu u toku rada (3.669.175 KM), regres za godišnji odmor (732.858 KM), prevoz na posao i sa posla u visini cijene mjesečne karte javnog gradskog saobraćaja (674.433 KM) i troškove ostalih materijalnih prava radnika (846.254 KM).

Naknade troškova zaposlenih regulisane su Pravilnikom o radu, Kolektivnim ugovorom i Odlukama direktora o visini naknada.

Obračun toplog obroka iznosi 1% prosječne mjesečne neto plaće ostvarene u FBiH, a isplaćen je u skladu sa Odlukom o visini naknade za topli obrok,²⁴ članom 59. Kolektivnog ugovora i članom 163. Pravilnika o radu.

Regres za godišnji odmor isplaćen je u iznosu od 732.858 KM. Kolektivnim ugovorom u članu 40. definisano je da radnik ima pravo na regres za korištenje godišnjeg odmora i da će se visina regresa i način isplate utvrditi pravilnikom o radu. Članom 98. Pravilnika o radu propisano je da radnik ima pravo na regres u visini 50% neto plaće isplaćene u FBiH u zadnja tri mjeseca prije isplate, **te da će se regres isplatiti samo pod uslovom da Poslodavac prethodnu godinu nije završio sa gubitkom.**

Odredbama Kolektivnog ugovora data je mogućnost poslodavcu da utvrdi visinu i način isplate regresa Pravilnikom o radu, u kojem je Društvo propisalo ograničenje u isplati u slučaju poslovanja sa gubitkom. Društvo je za 2024. godinu isplatilo naknadu regresa Odlukom direktora u visini od 658 KM po zaposleniku, iako je prošlu godinu završilo sa gubitkom u iznosu od 1.621.137 KM, a za 2024. godinu je također ostvarilo gubitak od 3.192.244 KM.

Navedeno nije u skladu sa članom 98. Pravilnika o radu, koji propisuje da se regres za godišnji odmor može isplatiti samo pod uslovom da poslodavac prethodnu godinu nije završio sa gubitkom.

Preporuka:

- **isplatu regresa za godišnji odmor vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o radu.**

Ostale naknade radnicima najvećim dijelom se odnose na isplate za otpremnine prilikom odlaska u penziju (192.816 KM), pomoći i naknade troškova zaposlenih u slučaju smrti (184.359 KM), za teže bolesti radnika ili člana uže porodice (344.679 KM). Naknade su isplaćene u skladu sa Kolektivnim ugovorom.

Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora, odnose se najvećim dijelom na troškove po osnovu ugovora o djelu za javne radove u skladu sa Ugovorom o finansiranju i realizaciji Programa javnih radova, za povećanje stepena komunalne higijene i uređenje komunalne infrastrukture (72.752 KM), naknade članovima Odbora za reviziju (22.445 KM), Nadzornog odbora (16.825 KM), te Skupštine Društva (5.289 KM).

Naknade za članove odbora i punomoćnika Vlade Kantona Sarajevo za obavljanje poslova iz nadležnosti Skupštine utvrđene su Zakonom o platama i naknadama članova organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo, Uredbom o određivanju visine plata i naknada organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo, Statutom i ugovorima. Uvidom u obračune naknada ostalim fizičkim licima utvrdili smo da su isplate vršene u skladu sa aktima koji ih uređuju.

²⁴ Odluka od 1.10.2016. godine

6.1.2.6 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 2.843.919 KM, od kojih su amortizacija: nekretnina, postrojenja i opreme (2.336.690 KM), investicijskih nekretnina (443.476 KM), imovine s pravom korištenja (25.958 KM) i nematerijalne imovine (37.795 KM). Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme vrši se linearnom metodom, na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe sredstva i utvrđenih stopa amortizacije.

6.1.2.7 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 1.295.672 KM, a najvećim dijelom čine ih: troškovi neproizvodnih usluga (906.260 KM) i troškovi usluga održavanja sredstava (308.688 KM). Kod troškova neproizvodnih usluga najznačajniji su troškovi usluga - voda (262.941 KM), plin - Sarajevogas (176.010 KM), grijanje - Toplane (52.207 KM) i dr. Od troškova usluga održavanja najznačajniji su troškovi održavanja transportnih sredstava i mehanizacije u iznosu od 232.790 KM i troškovi tekućeg održavanja u iznosu od 75.900 KM, nastali na osnovu ugovora potpisanih nakon obavljenih postupaka javnih nabavki.

6.1.2.8 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi u iznosu od 2.000.794 KM odnose se na: troškove poreza, naknada, taksi i ostalih dažbina (1.130.414 KM), troškove poštanskih i telekomunikacionih usluga (595.851 KM) i premije osiguranja (120.544 KM), troškovi članskih doprinosa i obaveza (53.646 KM) i drugo.

Troškovi poreza, naknada, taksi i ostalih dažbina u najvećem dijelu se odnose na rezervisanja po osnovu sudskih taksi (741.321 KM), što je šire objašnjeno u tački 6.2.4.2 Izvještaja.

6.1.2.9 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani 5.700.886 KM odnose se na: rashode po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca (4.408.508 KM) i troškove rezervisanja za otpremnine za period duži od 12 mjeseci (1.144.301 KM).

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca se odnose na dospjela nenaplaćena potraživanja koja su predmet utuženja: pravnih lica za period od 1. 1. 2022. do 9. 1. 2024. godine u iznosu od 2.570.123 KM i fizičkih lica za 2024. godinu u iznosu od 1.838.385 KM.

6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima Društva za 2024. godinu iskazan je gubitak u iznosu od 3.192.244 KM, dok je u prethodnoj godini iskazan gubitak od 1.621.137 KM.

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

- **zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova u iznosu od 1.090.389 KM nisu vrednovane u skladu sa zahtjevima paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe (tačka 6.2.2.1 Izvještaja).**

Direktor Društva je za potrebe predaje izvještaja ovlaštenoj instituciji (Finansijsko-informatičkoj agenciji) donio Odluku o prijedlogu za pokriće gubitka, na način da se pokriće gubitka rasporedi na poziciju nepokriveni gubitak, koja je podnesena 28. 2. 2025. godine.

Skupština nije donijela odluku o pokriću gubitka za 2024. godinu do okončanja revizije.



6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Dugoročna imovina na datum bilansa iskazana je u iznosu od 38.187.222 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 387.993 KM. Strukturu dugoročne imovine čine nekretnine, postrojenja i oprema, imovina s pravom korištenja, ulaganja u investicijske nekretnine i nematerijalna imovina.

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

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

KM

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati i namještaj	Transp. sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materij. imovina	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Nabavna vrijednost								
na 1. 1. 2024.	5.214.619	9.332.716	35.610.083	1.457.467	26.413.968	107.054	489	78.136.396
Direktna povećanja	-	-	-	-	-	3.179.996	-	3.179.996
Prenos sa pripreme	-	50.185	1.841.474	26.292	1.003.000	(2.920.951)	-	-
Otuđenje/ rashodovanje	-	-	-	-	-	-	-	-
na 31. 12. 2024.	5.214.619	9.382.901	37.451.557	1.483.759	27.416.968	366.099	489	81.316.392
Akumulirana amortizacija								
na 1. 1. 2024.	-	6.317.201	29.856.365	1.414.020	24.868.295	-	489	62.456.370
Amortizacija	-	151.852	1.612.089	14.221	558.528	-	-	2.336.690
Otuđenje rashodovanje	-	-	-	-	-	-	-	-
na 31. 12. 2024.	-	6.469.053	31.468.454	1.428.241	25.426.823	-	489	64.793.060
Neto knjigovodstvena vrijednost								
na 1. 1. 2024.	5.214.619	3.015.515	5.753.718	43.447	1.545.673	107.054	-	15.680.026
na 31. 12. 2024.	5.214.619	2.913.848	5.983.103	55.518	1.990.145	366.099	-	16.523.332

Zemljište je iskazano u iznosu od 5.214.619 KM i odnosi se na deponiju, građevinsko i zemljište za eksploataciju kamena, gline, šljunka i pijeska, za koja Društvo posjeduje zemljišnoknjižne izvratke o vlasništvu. Tokom 2024. godine nije bilo povećanja niti rashodovanja zemljišta.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 2.913.848 KM, a čine ih zgrade uprave i administracije, hale za reciklažu, skladišta, radionice, parkinzi, stražarske kućice i slično, od kojih su najznačajnije hala za smještaj mehanizacije i opreme pri upravnoj zgradi iskazana u neto iznosu od 515.156 KM i hala hangar u iznosu od 520.642 KM. Ukupno povećanje građevina u 2024. godini u iznosu od 50.185 KM odnosi se na nabavku automatske hidrološke stanice i automatske meteorološke stanice, a smanjenje na obračunatu amortizaciju.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 5.983.103 KM, a čine ih oprema za obavljanje osnovne djelatnosti (građevinske mašine, drobilice smeća, kontejneri, električni usisivači za ceste, korpe za otpad i sl.), informatička, telekomunikacijska i uredska oprema. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 1.841.474 KM odnosi se najvećim dijelom na nabavke profesionalne komunalne čistilice (395.000 KM), 500 komada kontejnera za otpad (364.500 KM), vozila Ford Truck (300.000 KM), teretnog vozila Renault Truck (200.000 KM), kiper za prikupljanje otpada (120.000 KM), 26 ostalih kontejnera (119.904 KM) i sl. **Uvidom u analitički bruto bilans i pripadajuću dokumentaciju utvrdili smo da su u okviru postrojenja i opreme na kontima grupe 022 evidentirana vozila, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva kojim je propisano da se vozila evidentiraju u okviru grupe konta 024 – transportna sredstva.**

**Preporuka:**

- **transportna sredstva u poslovnim knjigama evidentirati na konta propisana Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.**

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 1.990.145 KM, a čine ih specijalna vozila kojih ima 290 (kamioni, cisterne, kiperi, autosmečari, sandučari, pauci, čistilice, kafilerijska vozila i sl.) i službena putnička vozila. Povećanje u iznosu od 1.003.000 KM se odnosi na nabavku četiri teretna vozila Mercedes-Benz Sprinter (503.000 KM), dva teretna vozila Renault Truck (400.000 KM) i komunalno vozilo Man (100.000 KM), dok se smanjenje odnosi na obračunatu amortizaciju.

Materijalna imovina u pripremi iskazana je u iznosu od 366.099 KM i najvećim dijelom se odnose na izgradnju dvije jame – grobnice za zbrinjavanje animalnog otpada na deponiji Smiljevići (312.102 KM), te na ulaganja u računare i računarsku opremu. Uvidom u ročnu strukturu utvrđeno je da se najveći dio ulaganja u iznosu od 259.045 KM odnosi na 2024. godinu, dok su ulaganja u iznosu od 107.054 KM od 2021. i 2022. godine, od kojih se najveći dio (101.610 KM) odnosi na dvije jame – grobnice za zbrinjavanje animalnog otpada i koje nisu još okončane, a ulaganja se odnose na pripremu projektne dokumentacije. U cilju realizacije ovog ulaganja Društvo je tokom 2024. godine provelo postupak javne nabavke i zaključilo ugovor 2. 10. 2024. godine sa „Komgrad-Ze“ d.o.o. Zenica i „Almy-Transport“ d.o.o. Zenica o nabavci radova za izgradnju dvije jame grobnice, a ulaganje se finansira dijelom iz sredstava odobrenih od Fonda za zaštitu okoliša FBiH (214.120 KM) i resornog Ministarstva (280.116 KM).

Amortizacija materijalnih sredstava uređena je Pravilnikom o računovodstvenim politikama, kojim je propisano da se amortizacija vrši linearnom metodom za svako pojedino sredstvo. Materijalna sredstva se amortizuju na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene pritanja ekonomskih koristi po osnovu korištenja i upotrebe, uz primjenu godišnjih stopa propisanih Odlukom Uprave o visini amortizacionih stopa iz 2022. godine.

Osnovne grupe stalnih sredstva, njihov vijek upotrebe i stope amortizacije date su u tabeli:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Građevinski objekti	20 – 66,67	1,5 - 5
Mašine i postrojenja	15	6,67
Transportna sredstva	15	6,67
Alat i inventar	15	6,67
Uređaji i namještaj	15	6,67
Kontejneri, plastične kante	15	6,67

Umanjenje vrijednosti imovine

Uprava Društva je shodno paragrafu 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, dužna na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost neke imovine umanjena, te ako postoje takvi pokazatelji vršiti procjena nadoknadiive vrijednosti za takvu imovinu. Članovima 27. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da su subjekti od javnog interesa obavezni, po potrebi i u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, izvršiti procjenu vrijednosti ukupne imovine, obaveza i/ili kapitala sa stanjem na dan kada završava poslovna godina, te izvještaj o izvršenoj procjeni učiniti javno dostupnim.

Članom 60. Pravilnika o računovodstvenim politikama propisano je da će Društvo na datum bilansa izvršiti procjenu da li je vrijednost stalnih sredstava umanjena u skladu sa MRS-om 36 - Umanjenje vrijednosti imovine. S tim u vezi, na 31. 12. 2022. godine, angažovano je društvo Expertiza d.o.o. Sarajevo i izvršena je procjena vrijednosti dugotrajne imovine o čemu je sačinjen elaborat od 1. 2. 2023. godine. Procjenom je utvrđena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 28.580.741 KM, a koja je veća od knjigovodstvene vrijednosti iskazane na 31. 12. 2022. u iznosu od 13.858.542 KM, te u skladu sa navedenim Društvo nije vršilo umanjenje vrijednosti imovine na datum bilansa.



Iako je vršena procjena vrijednosti imovine za 2022. godinu, prema kojoj je nadoknativa vrijednost znatno veća od knjigovodstvene, Društvo je i dalje u obavezi da na datum bilansa tekuće godine vrši ocjenu pokazatelja umanjenja vrijednosti imovine u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

Preporuka:

- ***na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost imovine umanjena, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.***

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo raspolaže dokazima o vlasništvu nad nekretninama iskazanim u finansijskim izvještajima, dok su informacije o nekretninama koje nisu iskazane u finansijskim izvještajima prezentovane u tački 6.2.1.2 Izvještaja.

Hipoteke i založno pravo

Društvo nema ograničenja u raspolaganju imovinom koju koristi, odnosno nekretnine, postrojenja i oprema nisu založena kao garancija za obaveze Društva.

6.2.1.2 Imovina s pravom korištenja

Imovina s pravom korištenja iskazana je u iznosu od 25.958 KM (nabavna vrijednost 51.916 KM i ispravka vrijednosti 25.958 KM) i odnosi se na zemljište na lokalitetu Rajlovca površine 7.572 m² koje Društvo koristi za potrebe asfaltne baze, na osnovu ugovora o zakupu zemljišta koji je zaključen sa JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo na period od dvije godine. Navedena imovina i obaveze su priznate i prezentovane u finansijskim izvještajima u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 16 – Najmovi.

Međutim, ističemo da Društvo koristi garažu kolektivnog parkiranja u naselju Ciglane, kapaciteta 356 parking mjesta, površine od 4.338 m² od koje je ostvarilo prihod u 2024. godini u iznosu od 296.923 KM. Navedena imovina od koje Društvo ostvaruje prihod nije evidentirana u poslovnim knjigama. Naime, na osnovu dostavljenog zemljišnoknjižnog izvatka od 1. 6. 2017. godine konstatovano je da je ova imovina u državnom vlasništvu, dok je na osnovu kopije katastarskog plana od 26. 5. 2017. godine u posjedu 1/1 Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo. Nije prezentovana dokumentacija iz koje bi se moglo zaključiti da je garaža data Društvu na korištenje, a prema informacijama odgovornih osoba ova nekretnina je u mirnom posjedu i koristi se duži period. S obzirom na to da je nekretnina u državnom vlasništvu, a da je nosilac prava raspolaganja Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo, Društvo se u cilju rješavanja ovog problema obraćalo Pravobranilaštvu Kantona Sarajevo 2020. godine oko smjernica za pokretanje procedure za dodjelu vlasništva na garažama i Zavodu za izgradnju Kantona Sarajevo 2021. godine za akt kojim se imovina dodjeljuje Društvu. Međutim, zbog nepostojanja relevantne dokumentacije o vlasništvu i pravnog osnova korištenja garaža Pravobranilaštvo Kantona Sarajevo se nije očitovalo, dok Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo ne raspolaže nikakvim aktom o dodjeli garaže Društvu budući da je prethodni Zavod (Zavod za izgradnju Grada Sarajeva) vršio uređenje zemljišta na lokalitetu tog naselja. S obzirom na navedeno, do dana sačinjavanja ovog Izvještaja Društvo nije riješilo status garaže Ciglane, odnosno imovine koju koristi.

Također, Društvo koristi imovinu, tj. poslovni prostor na lokaciji Pofalići, u Ulici Hamdije Čemerlića, za naplatu pruženih usluga i dio objekata na lokaciji deponije „Smiljevići“, koja je, prema informacijama odgovornih osoba, u mirnom posjedu, a koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama i za koje nije regulisano pravo raspolaganja i korištenja. Za poslovni prostor na lokaciji Pofalići Društvo posjeduje kopiju kupoprodajnog ugovora od 5. 9. 1973. godine koji je zaključen sa GP Hercegovina Mostar. Međutim, Društvo nije upisano kao vlasnik, a na osnovu kopije katastarskog plana od 1. 11. 2022. godine nekretnina je u posjedu 1/1 GP Hercegovina d.d. Sarajevo. Prema informacijama odgovornih osoba, objekti koji se koriste na lokaciji deponije „Smiljevići“ uopće nisu upisani niti u zemljišne knjige niti u katastar, te je neophodno poduzeti aktivnosti na rješavanju njihovog statusa.

Za navedenu imovinu koju Društvo koristi i od koje ostvaruje prihod i koristi u poslovne svrhe nije riješen pravni osnov korištenja niti je imovina iskazana u poslovnim knjigama. Konstatovano je da se radi o imovini velike vrijednosti koja ima značajan uticaj na finansijski položaj Društva. U skladu sa MRS-om 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, finansijski izvještaji trebaju realno prikazivati finansijski položaj, finansijske rezultate i novčane tokove koji će korisnicima finansijskih izvještaja pružiti relevantne informacije.

Preporuka:

- *za imovinu koju Društvo koristi i za koju nije riješeno pravo korištenja i raspolaganja riješiti status imovinskopravnih odnosa, i u skladu s tim iskazati ih u poslovnim knjigama Društva kako nalaže MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.*

6.2.1.3 Ulaganja u investicijske nekretnine

Investicijske nekretnine iskazane su u iznosu od 21.614.832 KM (nabavna vrijednost 22.501.783 KM i ispravka vrijednosti 886.951 KM), a odnose se zemljište (9.184.204 KM) i vlastite građevinske objekte - garaže i parking mjesta (12.430.628 KM) koje Društvo izdaje pod zakup. U skladu sa računovodstvenim politikama, nakon početnog priznavanja ulaganja u investicijske nekretnine se naknadno vrednuju po fer vrijednosti. Posljednju procjenu fer vrijednosti je izvršilo društvo Expertiza d.o.o. Sarajevo na 31. 12. 2022. godine kada je i izvršeno evidentiranje navedenih nekretnina po procijenjenoj vrijednosti.

6.2.1.4 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana je u iznosu od 23.100 KM (nabavna vrijednost 334.125 KM i ispravka vrijednosti 311.025 KM), a odnosi se na računarski program (softver). Za nematerijalnu imovinu Društvo, u skladu sa Odlukom Uprave o visini amortizacionih stopa, primjenjuje linearnu metodu amortizacije kroz procijenjeni vijek trajanja od pet godina.

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Zalihe su na datum bilansa iskazane u iznosu od 1.669.576 KM i čine ih sirovine i materijal, rezervni dijelovi, autogume, ambalaža, alat i sitan inventar, poluproizvodi, gotovi proizvodi i dati avansi za zalihe.

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, alata, autoguma i ambalaže se, u skladu sa računovodstvenim politikama, početno mjere po trošku nabavke, a naknadno po trošku nabavke ili neto prodajnoj vrijednosti, ovisno od toga šta je niže. Trošak nabavke obuhvata nabavnu vrijednost i sve one troškove koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Za mjerenje troškova zaliha primjenjuje se metod prosječne cijene. Računovodstvenim politikama je propisano da se naknadno vrednovanje vrši najmanje na datum bilansa, odnosno procjenjuje se iznova u svakom idućem periodu. Zalihe gotovih proizvoda vrednuju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni, ako je ona niža.

Zalihe sirovina i materijala iskazane su u iznosu od 566.353 KM i sastoje se od *sirovina i materijala za obavljanje djelatnosti* (industrijska sol, pocinčane, drenažne i druge cijevi i sl.) u iznosu od 198.905 KM, *goriva i maziva* (motorno ulje, antifriz, ulje za kočnice i sl.) u iznosu od 139.834 KM, *materijala u građevinarstvu* (bitumen, frakcije, ivičnjaci i sl.) u iznosu od 216.623 KM i *ostalih zaliha sirovina i materijala* u iznosu od 10.991 KM.

Zalihe rezervnih dijelova iskazane su u iznosu od 524.036 KM, a čine ih gume, akumulatori, felge, kliješta, kombinovani instrumenti i drugi rezervni dijelovi za obavljanje osnovne djelatnosti.

Zalihe alata, sitnog inventara, autoguma i ambalaže iskazane su u iznosu od 134.407 (nabavna vrijednost 1.370.669 KM i ispravka vrijednosti 1.236.262 KM) i otpisuju se u 100% iznosu prilikom stavljanja u upotrebu.



Članom 87. Pravilnika o računovodstvenim politikama propisano je da se zalihe otpisuju i svode na neto prodajnu vrijednost pojedinačno po stavkama, dok je članom 85. Pravilnika propisano da se procjena vrijednosti zaliha vrši u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, i da se temelji na najnovijim pouzdanim dokazima koji postoje u vrijeme davanja procjena iznosa zaliha za koje se očekuje da će biti realizovane. Paragrafom 9. MRS 2 – Zalihe propisano je da se one vrednuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža. **Društvo nije uspostavilo sistem praćenja ročne strukture zaliha, niti je na datum bilansa vršilo procjenu vrijednosti zaliha.**

S obzirom na navedeno, ne možemo potvrditi da su zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova u iznosu od 1.090.389 KM vrednovane u skladu sa članom 87. Pravilnika o računovodstvenim politikama i zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe, prema kojim se one vrednuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža. Efekte usklađenja vrijednosti zaliha na finansijski rezultat nismo mogli utvrditi.

Preporuka:

- **utvrditi ročnu strukturu zaliha i na datum bilansa vršiti procjenu njihovog nadoknadivog iznosa, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.**

Poluproizvodi iskazani u iznosu od 358.593 KM odnose se na sekundarne sirovine na deponiji – sortirnici koje se dobiju nakon reciklaže i namijenjeni su za dalju prodaju (stari papir, najlon, pet-ambalaža, staklo, limenke i metalna ambalaža i slično), od kojih se 56.421 KM odnosi na sekundarne sirovine, a 302.172 KM na odstupanja od planskih cijena poluproizvoda. Na osnovu preporuke eksterne revizije iz prethodne godine, kao i na osnovu mišljenja eksternog konsultanta, izvršena je promjena evidentiranja na ovoj poziciji na način da proizvodnja iz prethodnih godina ima tretman robe i evidentira se kao roba. **Međutim, Društvo u revidiranoj godini po ovom osnovu nije izvršilo potrebna knjigovodstvena evidentiranja, niti su tokom 2024. godine vršena knjižena na ovoj poziciji. Također, uvidom u dokumentaciju nismo mogli utvrditi strukturu niti osnov za evidenciju odstupanja od planskih cijena poluproizvoda koji su iskazani u iznosu od 302.172 KM.**

Preporuka:

- **utvrditi strukturu evidentiranih poluproizvoda na datum bilansa i izvršiti potrebna knjigovodstvena evidentiranja, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.**

Gotovi proizvodi iskazani su u iznosu od 85.182 KM i odnose se na zalihe proizvedenog asfalta. Obračun proizvodnje radi se svaki mjesec. U obračun se uzimaju ukupni ostvareni proizvodni troškovi asfaltne baze, koji se dijele ukupnom ostvarenom proizvodnjom asfalta i dobiva se cijena koštanja po toni. U 2024. godini je planirana proizvodnja asfalta od 12.320 t (hladni - 11.820 t i vrući – 500 t) dok je ostvarena proizvodnja 6.534 t (hladni - 6.253 t i vrući – 281 t) od koji 4.388 t realizovano u okviru ugradnje asfalta iz projekata u kojima je Društvo bilo izvođač radova, dok je trećim licima ostvarena prodaja od 2.146 t.

6.2.2.2 Ugovorna imovina

Ugovorna imovina iskazana je u iznosu od 110.865 KM i odnosi se na obračunate kratkoročne prihode tekućeg perioda, odnosno na obračunate nefakturisane prihode po avansnim fakturama kupaca.

6.2.2.3 Potraživanja od kupaca

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

	31. 12. 2024.	31. 12. 2023.
POTRAŽIVANJA OD KUPACA	6.826.178	7.661.575
Potraživanja od kupaca u zemlji	6.826.178	7.661.575
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u zemlji	55.936.548	54.184.202
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(55.936.548)	(54.184.202)



Računovodstvenim politikama Društva propisano je da se postupak utuženja pravnih i fizičkih lica, za nenaplaćena potraživanja za isporučene robe i izvršene usluge, pokreće u zakonski predviđenim rokovima. Uprava donosi odluku o pokretanju postupka utuženja na prijedlog Odjeljenja za naplatu (za potraživanja po osnovu izvršene usluge odvoza komunalnog otpada) i Odjeljenja za finansije i računovodstvo (za potraživanja po osnovu ostalih isporučenih roba i izvršenih usluga), kao i odluku o prenosu na sumnjiva i sporna potraživanja, te njihove ispravke vrijednosti na teret rashoda tekućeg perioda. Na kraju poslovne godine vrši se procjena naplativosti potraživanja, pri čemu se u obzir uzimaju sljedeći faktori: likvidnost i solventnost partnera, historija otplaćivanja obaveza i ekonomski trendovi u datom području. Praksa Društva je da se dva puta godišnje šalju opomene pred tužbu, a ako korisnik usluge, fizičko lice, ne izmiri obavezu u roku od 11 mjeseci, a pravno lica u roku od tri godine, podnose se tužbe. Prema prezentovanim informacijama, za tekuća potraživanja se blagovremeno pokreću postupci prinudne naplate, odnosno utuženja i vrši se ispravka vrijednosti na teret rezultata perioda.

Ročna struktura potraživanja od kupaca prikazana je u tabeli:

Naziv	do 30 dana	do 6 mjeseci	do 1 godine	preko 1 godine	Ukupno
Kupci građani	452.316	1.166.748	878.812	33.235.386	35.733.262
Privreda	1.312.769	1.122.390	729.705	20.376.313	23.541.177
Vanredni kupci	1.329.927	525.587	211.428	1.287.765	3.354.707
Kupci – garaže	42.100	5.995	1.150	84.335	133.580
Ukupno	3.137.112	2.820.720	1.821.095	54.983.799	62.762.726

Uvidom u ročnu strukturu potraživanja konstatovali smo da se od ukupno iskazanih potraživanja u iznosu od 62.762.726 KM na potraživanja preko godinu dana odnosi 54.983.799 KM ili 87%. Na datum bilansa ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja iskazana je u iznosu od 55.936.548 KM, od kojih je 4.408.508 KM evidentirano na teret rashoda u 2024. godini, te je prema prezentovanoj ročnoj strukturi ispravka vrijednosti izvršena u većem iznosu od ukupnog iznosa potraživanja starijih od godine dana. Međutim, iako je za potraživanja starija od godine dana izvršeno usklađivanje, odnosno ispravka vrijednosti na teret rashoda, **računovodstvenim politikama nije propisano da se vrši procjena i mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, niti je na datum bilansa izvršeno mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja od kupaca u skladu sa zahtjevima navedenog međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja.**

Preporuka:

- ***Računovodstvenim politikama propisati i na datum bilansa vršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti.***

6.2.2.4 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

KM

	31. 12. 2024.	31. 12. 2023.
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	9.617.732	9.450.496
Transakcijski računi – domaća valuta	9.205.861	9.072.393
Transakcijski računi – strana valuta	334.229	341.083
Izdvojena novčana sredstva	0	540
Blagajne	77.642	36.480

Društvo ima otvorene transakcijske i devizne račune kod banaka: UniCredit, Asa Banka d.d. i Intesa SanPaolo. Glavni račun je otvoren kod UniCredit banke. Društvo također raspolaže namjenskim računom kod UniCredit Banke kao račun za posebne namjene „Program IPA II Fondova“, odnosno za realizaciju projekta „Unapređenje upravljanja čvrstim otpadom – Poboljšanje fizičkih postrojenja i postojećeg postupka kako bi se povećala učinkovitost javnih usluga i praksi u okviru nacionalne i regionalne strategije upravljanja otpadom i planove zaštite okoliša“.

Pravilnikom o blagajničkom poslovanju²⁵ uređena je organizacija blagajničkog poslovanja, a visina blagajničkog maksimuma je utvrđena članom 13. Pravilnika u iznosu od 2.000 KM. Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem, članom 7. propisan je način određivanja blagajničkog maksimuma i da poslovni subjekti mogu u blagajni držati gotov novac do iznosa utvrđenog blagajničkim maksimumom, koji se određuje odlukom organa, u skladu sa općim aktom.

Revizijom je utvrđeno da Društvo raspolaže glavnom blagajnom i četiri pomoćne blagajne za naplatu komunalnih usluga.²⁶ **Članom 3. Pravilnika o blagajničkom poslovanju je propisano da se ostale blagajne formiraju po ukazanoj potrebi i na osnovu odluke direktora. Međutim, nisu nam prezentovane odluke direktora o formiranju pomoćnih blagajni.** Blagajnički maksimum za glavnu blagajnu određen je Odlukom od 7. 1. 2021. godine u iznosu od 1.000 KM, što nije u skladu sa Pravilnikom o blagajničkom maksimumu. Za pomoćne blagajne, blagajnički maksimum nije bio utvrđen za prethodne periode, kao ni za 2024. godinu, a Odlukom od 8. 1. 2025. godine su utvrđeni iznosi od 400 KM i 600 KM, ovisno o naplatnom mjestu.

Društvo naplatu komunalnih usluga vrši putem transakcijskih računa, na blagajni u sjedištu Društva, na pomoćnim blagajnama i putem inkasatora. Inkasatori vrše naplatu i prikupljaju gotov novac koji predaju na glavnu blagajnu u sjedištu Društva za usluge: parkinga, parkomata, pauk usluga, deponije, kafilerije, parking naljepnica i doplatnih naloga. Inkasatori naplaćena sredstva polažu svaki dan u glavnu blagajnu, a tokom 2024. godine gotovina naplaćena putem inkasatora iznosila je 2.664.708 KM. Pravilnikom o blagajničkom poslovanju uređen je rad glavne i devizne blagajne, **ali njime nije regulisano poslovanje pomoćnih blagajni i rad inkasatora, odnosno postupci i procedure za zaduženja, preuzimanje i polog gotovine, kao i nadzor nad njihovim radom.**

S obzirom na to da se značajan iznos gotovog novca naplati i prikupi putem inkasatora, te da njihov rad nije propisan Pravilnikom o blagajničkom poslovanju ili drugim internim aktom, iako rukovanje gotovinom nosi veliki rizik, ne možemo potvrditi da su u ovom segmentu poslovanja uspostavljene adekvatne interne kontrole. Također, nisu nam prezentovane odluke direktora o formiranju pomoćnih blagajni kako nalaže član 3. Pravilnika o blagajničkom poslovanju, niti je njihovo poslovanje uređeno internim aktom, a visina blagajničkog maksimuma utvrđena Odlukom za glavnu blagajnu nije u skladu sa članom 13. navedenog Pravilnika.

Preporuke:

- *Pravilnikom o blagajničkom poslovanju urediti poslovanje pomoćnih blagajni i rad inkasatora, kao i nadzor nad njihovim radom, u cilju uspostavljanja odgovarajućeg sistema internih kontrola;*
- *formiranje pomoćnih blagajni vršiti na osnovu odluke direktora, a odluku o visini gotovog novca u blagajni donositi u skladu sa Pravilnikom o blagajničkom poslovanju.*

6.2.2.5 Akontacije poreza na dobit

Akontacije poreza na dobit su iskazane u iznosu od 270.253 KM i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 37.417 KM, odnosno za iznos uplaćenih akontacija poreza na dobit tokom 2024. godine

6.2.2.6 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja, uključujući razgraničenja, iskazana su u iznosu 854.626 KM i najvećim dijelom se odnose na potraživanja od resornog Ministarstva po Sporazumu o izdvajanju sredstava iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje za 2024. godinu (391.970 KM), potraživanja koja se odnose na korekciju fakture resornog Ministarstva za donaciju iz novembra 2024. godine (237.802 KM), koja je prvobitno bila priznata u 2024. godini, a izvršena je u 2025. godini, potraživanja za naknade plaća od Zavoda za zapošljavanje (107.503 KM), potraživanja za refundacije naknada za vrijeme bolovanja (86.561 KM), potraživanja za porez na dodatnu vrijednost (13.704 KM) i druga potraživanja (17.806 KM).

²⁵ Pravilnik broj: 13240/10 od 24. 11. 2010. godine

²⁶ Naplatna mjesta nalaze se na lokacijama: Pofalići, Dobrinja i dvije blagajne u Centrima za naplatu komunalnih usluga u Ulici Envera Šehovića i u Vogošći.

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

KM

	31. 12. 2024.	31. 12. 2023.
KAPITAL	33.448.359	36.647.748
Državni kapital	10.000	10.000
Statutarne rezerve	64.555	71.700
Revalorizacije rezerve	34.130.623	34.130.623
Neraspoređena dobit ranijih perioda	2.435.425	4.056.562
Gubitak izvještajnog perioda	(3.192.244)	(1.621.137)

Državni kapital iskazan je u iznosu od 10.000 KM i utvrđen je Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo o usklađivanju statusa sa Zakonom o javnim preduzećima od 7. 10. 2005. godine. Na osnovu ove Odluke izvršena je registracija u Općinskom sudu u Sarajevu, gdje je registrovan upisani i uplaćeni kapital u novcu u iznosu od 10.000 KM koji je u 100% vlasništvu Kantona Sarajevo.

Statutarne rezerve su propisane članom 11. Statuta, koje se formiraju iz ostvarene dobiti prema godišnjem finansijskom izvještaju. Fond rezervi iznosi najmanje 25% osnovnog kapitala Društva i u koji se izdvaja 10% iznosa neto dobiti po usvajanju završnog računa.

Revalorizacije rezerve su iskazane u iznosu od 34.130.623 KM i čine ih: rezerve po osnovu revalorizacije investicijskih nekretnina – garaže prema procjeni koju je izvršilo društvo Expertiza d.o.o. Sarajevo na 31. 12. 2022. godine (22.501.783 KM), rezerve nastale kao posljedica inflacije u periodu od 1991. do 1998. godine (5.433.061 KM) i revalorizacije rezerve koje predstavljaju državni i dionički kapital (6.195.779 KM).

Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo iz 2005. godine utvrđena je visina osnovnog kapitala u iznosu od 10.000 KM. Registracija državnog kapitala urađena je 2006. godine kao da se radi o tek osnovanom Društvu, a ne o Društvu koje je po osnovu višegodišnjeg poslovanja raspolagalo imovinom imalo stvorene obaveze i iskazan kapital. Nakon usklađenja iznosa osnovnog kapitala sa Odlukom, Nadzorni odbor Društva je 2009. godine razmatrao informaciju o strukturi kapitala na 31. 12. 2008. godine koji se sastojao od osnovnog kapitala (10.000 KM), revalorizacionih rezervi (19.041.576 KM) i akumulirane dobiti (1.078.886 KM). Revalorizacije rezerve na 31. 12. 2008. godine su se sastojale od revalorizacionih rezervi nastalih po osnovu inflatornih kretanja u periodu 1991-1998. godine (12.845.797 KM) i ostalih rezervi (6.195.779 KM) koje su nastale preknjiženjem sa državnog kapitala pri usklađenju iznosa osnovnog kapitala sa Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo. Napominjemo da je evidentiranje revalorizacionih rezervi izvršeno na osnovu Rješenja o rezultatima revizije prethodno izvršene vlasničke transformacije Društva od 30. 10. 1999. godine koju je obavilo društvo za reviziju, računovodstvo i finansijski konsalting „RECON“ d.o.o. Sarajevo. S tim u vezi, Nadzorni odbor je 24. 12. 2009. godine donio Odluku da se revalorizacije rezerve nastale kao posljedica inflatornih kretanja u periodu 1991-1998. godine u iznosu od 12.845.797 KM sukcesivno prenose na akumuliranu dobit. Društvo je u periodu 2009-2017. godine vršilo prenos dijela rezervi u korist akumulirane dobiti, do kada je ukupno preneseno 7.412.736 KM. **Revalorizacije rezerve po ovom osnovu su na datum bilansa iskazane u iznosu od 5.433.061 KM, a prenos nije okončan, što nije u skladu sa Odlukom Nadzornog odbora s obzirom na to da se prenos revalorizacionih rezervi nije vršio u periodu od 2018. do 2024. godine. Do okončanja revizije nismo dobili informaciju od Uprave zašto je obustavljen prenos sa revalorizacionih rezervi na akumuliranu dobit. U Odluci Nadzornog odbora iz 2009. godine navedeno je da se radi o rezervama nastalim kao posljedica inflatornih kretanja. Međutim, uvidom u Rješenje o rezultatima revizije iz 2009. godine konstatovali smo da se iznos rezervi od 12.845.797 KM odnosi na nenominirani kapital. Nije nam prezentovana dokumentacija kojom bi se moglo utvrditi da se navedeni iznos odnosi na inflatorna kretanja.**

Također, u skladu sa Odlukom Nadzornog odbora od 24. 12. 2009. godine, a na osnovu Rješenja od 30. 10. 1999. godine, izvršeno je evidentiranje ostalih revalorizacionih rezervi koje su iskazane u iznosu od 6.195.779 KM, a koje predstavljaju državni i privatni kapital i koje su u skladu sa Odlukom tretirane kao rezerve. Uvidom u analitički bruto bilans konstatovali smo da su ove rezerve evidentirane na analitičkom kontu 3305 - Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu na kojem se u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva²⁷ iskazuju efekti promjene fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, i nematerijalne imovine vrednovane po modelu revalorizacije. Navedeni iznosi nisu evidentirani kako propisuje Pravilnik s obzirom na to da se odnose na državni i privatni kapital, i da nisu formirani po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, niti na drugi način propisan primjenjivim MRS-ima i MSFI-jevima. **Skrećemo pažnju na to da se Rješenjem o rezultatima revizije prethodno izvršene vlasničke transformacije Društva od 30. 10. 1999. godine iznos od 6.195.779 KM evidentiran na revalorizacionim rezervama odnosi na državni kapital (3.808.430 KM) i privatni kapital (2.318.398 KM) i da u strukturi kapitala nije iskazan u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva. Nije nam prezentovana dokumentacija kojom bi se moglo utvrditi da pitanje vlasničkog prava riješeno prije evidentiranja ovih rezervi.**

Za revalorizacione rezerve koje su Odlukom Nadzornog odbora klasifikovane kao rezerve nastale kao posljedica inflacije u periodu 1991-1998. godine, uvidom u dokumentaciju se nismo mogli uvjeriti da se radi o inflatornim efektima s obzirom na to da je u Rješenju o rezultatima revizije prethodno izvršene vlasničke transformacije iz 2009. godine uočljivo da se odnosi na nenominirani kapital koji je na datum bilansa iskazan u iznosu od 5.433.061 KM.

S obzirom na navedeno, na osnovu prezentovane dokumentacije ne možemo potvrditi da su revalorizacione rezerve koje predstavljaju državni, privatni i nenominirani kapital u iznosu od 11.628.840 KM evidentirane u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, niti je prezentovana dovoljna i odgovarajuća dokumentacija koja je osnov evidentiranja iskazanih revalorizacionih rezervi.

Preporuka:

- ***potrebno je utvrditi stvarno stanje i strukturu iskazane vrijednosti revalorizacionih rezervi i na osnovu toga izvršiti evidentiranje u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.***

6.2.4 Obaveze

Ukupne obaveze iznose 24.089.292 KM i sastoje se od: dugoročnih obaveza u iznosu od 8.821.144 KM i kratkoročnih obaveza u iznosu od 15.268.148 KM.

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku odnose se na dugoročne obaveze po uzetim kreditima od 752.465 KM i po osnovu finansijskog najma nekretnina od 26.572 KM evidentiranih u skladu sa MSFI-jem 16 – Najmovi.

Društvo ima zaključene ugovore po kreditima od Svjetske banke i Vlade Austrije. Vezano za sredstva Svjetske banke za Projekt upravljanja čvrstim otpadom zaključen je supsidijarni kreditni sporazum 10. 6. 2003. godine između Društva i Federacije BiH u visini od 2.000.000 USD (tranša A)²⁸ i supsidijarni kreditni sporazum (tranša B – dodatno finansiranje) zaključen 17. 10. 2008. godine kojim su odobrena sredstva od 252.919 USD.²⁹

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 81/21

²⁸ Ugovor zaključen na 25 godina, uz grejs period od osam godina, s rokom otplate 15. 10. 2027. godine

²⁹ Ugovor zaključen na 20 godina, uz grejs period od osam godina, s rokom otplate 15. 4. 2025. godine

Otplate kredita vrše se polugodišnje, na 15. 4. i 15. 10. svake godine. Kredit Vlade Austrije zaključen 17. 2. 2011. godine,³⁰ u iznosu od 2.185.092 KM, odnosi se na nabavku opreme za odvoz kućnog otpada – 14 specijalnih vozila smečara. Otplate po osnovu ovog kredita se vrše polugodišnje i to 31. 1. i 31. 7. svake godine. Društvo redovno izmiruje obaveze po kreditima, što je potvrđeno usaglašavanjem salda sa Federalnim ministarstvom finansija.

Obaveze po osnovu finansijskog najma nekretnina u skladu sa MSFI-jem 16 – Najmovi, obračunate su na osnovu ugovora o zakupu zemljišta potpisanog sa Željeznicama FBiH d.o.o. Sarajevo u ukupnoj površini od 7.572 m², za potrebe rada asfaltne baze. Ugovor je zaključen na period od dvije godine počevši od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2025. godine.³¹

Odgođeni prihodi

Odgođeni prihodi iskazani su u iznosu od 5.830.404 KM (kratkoročni dio po osnovu odgođenih prihoda iskazan je u iznosu od 915.416 KM) i odnose se na primljene donacije i pomoći koje Društvo, na sistemskoj osnovi pri obračunu amortizacije, priznaje u korist prihoda svake godine, u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanja državne pomoći.³² Najznačajniji projekti se odnose na sufinansiranje nabavki: Izgradnja sistema za odvodnju otpadnih voda sa kafilerije na deponiji Smiljevići (693.000 KM), Izgradnja plohe za odlaganje komunalnog otpada na deponiji Smiljevići (436.995 KM), Izgradnja infrastrukture za zbrinjavanje životinjskog otpada u okviru regionalnog centra za upravljanje otpadom (399.000 KM), nabavka novog specijalnog vozila Pauk (250.000 KM), Projekt odlagališta internog materijala građevinskog otpada, i postrojenja za recikliranje građevinskog otpada u okviru Regionalnog centra upravljanja otpadom (204.300 KM) i drugo. Kratkoročni dio po osnovu odgođenih prihoda iskazan je u iznosu od 1.011.374 KM, od čega se na odgođene prihode po osnovu donacija odnosi 915.416 KM i na unaprijed naplaćene prihode narednog perioda 95.958 KM.

Rezervisanja

Rezervisanja su izvršena u skladu sa zahtjevima MRS-a 19 – Primanja zaposlenih, na osnovu procjene ovlaštenog aktuara na 31. 12. 2024. godine i Odluke direktora Društva u ukupnom iznosu od 2.211.703 KM, koja se odnose na dugoročna rezervisanja za obračunate otpremnine prilikom odlaska u penziju radnika.

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazane su u iznosu od 15.268.148 KM, a odnose se na: obaveze prema dobavljačima (2.634.709 KM), ugovorne obaveze – primljeni avansi od kupaca (110.865 KM), te kratkoročni dio obaveza po uzetim kreditima (753.983 KM).

Društvo zaključuje ugovore za nabavke roba i usluga sa odabranim dobavljačima u zemlji nakon provedenih postupaka javnih nabavki. Najznačajnije obaveze prema dobavljačima na 31. 12. 2024. godine odnose se na: „SLT“ d.o.o. Zenica za usluge servisiranja vozila i nabavku cisterne (477.091 KM), „Hifa-petrol“ d.o.o. Sarajevo za nabavku euro dizela (451.702 KM), „Bom-impeks“ d.o.o. Banja Luka za nabavku soli za posipanje saobraćajnica i bitumenske emulzije i dr. (317.563 KM), „Komgrad“ d.o.o. Zenica za izvođenje radova (208.626 KM), „Inter auto“ d.o.o. Tuzla za nabavku rezervnih dijelova za mehanizaciju (196.981 KM), „Alternativa“ d.o.o. Sarajevo za nabavku pocinčanih kontejnera (168.880 KM), „Hifa-oil“ d.o.o. Tešanj za nabavku bitumena (114.674 KM), „Drvorez“ d.o.o. Banja Luka za nabavku nasipnog materijala (39.111 KM) i drugi. Stanje obaveza prema dobavljačima potvrđeno je Izvodima otvorenih stavki.

³⁰ Reprogram vraćanja kredita potpisan 26. 1. 2016. godine, sa početkom otplate 31. 1. 2018. i dospijanjem na 31. 1. 2026. godine

³¹ Utvrđena cijena zakupa zemljišta je 0,30 m², odnosno ukupno 2.271,60 KM bez PDV-a mjesečno

³² Iskazana sredstva u najvećem dijelu se odnose na doznačena sredstva od Ministarstva komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša, Ministarstva saobraćaja Kantona Sarajevo, Federalnog ministarstva okoliša i turizma, na osnovu zaključenih sporazuma o sufinansiranju radi realizacije različitih projekata.



Rezervisanja

Kratkoročna rezervisanja iskazana u iznosu od 1.393.089 KM odnose se na kratkoročni dio rezervisanja po sudskim taksama za dospjela, a neplaćena potraživanja korisnika usluga pravnih lica za 2024. godinu (741.321 KM),³³ rezervisanja po započetim sudskim sporovima (500.000 KM),³⁴ te rezervisanja na osnovu odluka Uprave Društva za otpremnine zaposlenika do 12 mjeseci (151.768 KM).

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja, iznose 9.364.128 KM, a u najvećoj mjeri odnose se na: obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (2.961.139 KM), obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (5.263.525 KM), obaveze za PDV (514.899 KM), te unaprijed obračunate troškove perioda za koje nije primljena faktura (248.990 KM).

Iskazane obaveze po osnovu plaća i naknada odnose se na obaveze za decembar 2024, koje su isplaćene u januaru 2025. godine.

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine odnose se na dugoročna rezervisanja po obavezama za sudske takse za pokrenute tužbe protiv fizičkih i pravnih lica za period od 1. 1. 2011. do 31. 12. 2024. godine.

6.2.5 Popis imovine i obaveza

Društvo je Pravilnikom o računovodstvu od 21. 9. 2022. godine, Odlukom o popisu i Uputstvom o obavljanju priprema za popis i radu popisnih komisija propisalo postupak provođenja popisa imovine i obaveza.

Uprava je 8. 11. 2024. godine donijela Odluku o popisu sredstava, obaveza i potraživanja na 31. 12. 2024. godine, a Odlukom od 13. 11. 2024. formirano je osam popisnih komisija i Centralna popisna komisija koja koordinira radom popisnih komisija i sačinjava Elaborat o popisu. Centralna popisna komisija je 28. 2. 2025. godine sačinila Elaborat o izvršenom popisu sredstava i obaveza, a prilog izvještaju čine Zapisnici popisnih komisija gdje su dati prijedlozi za rashodovanje. Konstatovana odstupanja i otpisi evidentirani su u finansijskim izvještajima za 2024. godinu, osim za sekundarne sirovine na sortirnici i reciklažnom dvorištu. Izvršeno je usaglašavanje potraživanja i obaveza na datum bilansa. Do okončanja revizije Nadzorni odbor nije razmatrao Elaborat o izvršenom popisu.

Ističemo da bi, u cilju sveobuhvatnosti informacija prezentovanih u izvještaju o popisu, trebale sadržavati potrebna pojašnjenja koja se odnose na status imovine za koju nije riješeno pravo korištenja i raspolaganja.

Članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da popisna komisija sastavlja izvještaj o obavljenom popisu i dostavlja ga na razmatranje tijelu nadležnom za razmatranje rezultata popisa za odlučivanje o popisu, u roku utvrđenom internim općim aktom, odnosno odlukom o popisu, najkasnije 45 dana od dana isteka poslovne godine. **Iako je Odlukom o popisu određeno da će se popis obaviti i da je krajnji rok za završetak najkasnije do 15. 1. 2025. godine, do kada je Elaborat trebao biti dostavljen Nadzornom odboru, konstatovano je da je Elaborat sačinjen 28. 2. 2025. godine, što nije u skladu sa rokom propisanim članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji.**

Preporuka:

- ***izvještaj o popisu imovine i obaveza sačinjavati u skladu sa rokovima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

³³ U skladu sa Odlukama br: 12516/24, 2741/25 i 2265/25 prema procijenjenom iznosu sudskih taksi prema broju dostavljenih prijedloga za dozvolu izvršenja koje se odnose na neplaćena potraživanja za pravna i fizička lica u 2024. godini.

³⁴ Iznos rezervisanih sredstava po osnovu sudskih sporova za koje je donesena prvostepena odluka u korist tužitelja i sudskih sporova u kojima se Društvo pojavljuje kao tužena strana, a za koje još uvijek nije donesena prvostepena presuda, prema procjeni Pravne službe

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazano je neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata od 191.009 KM, što za rezultat ima pozitivan novčani tok sa iskazanom gotovinom i gotovinskim ekvivalentima na kraju perioda u iznosu od 9.617.732 KM. Izvještaj o novčanim 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. Izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Članom 23. Zakona o računovodstvu i reviziji propisano je da su pravna lica dužna u bilješkama uz finansijske izvještaje obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, te planirati aktivnosti i način njihovog rješavanja, dok je članom 37. propisan njihov obavezan sadržaj. Uvidom u Bilješke uz finansijske izvještaje utvrđeno je da nisu obrazložena stanja sumnjivih i spornih potraživanja niti planirane aktivnosti i način njihovog rješavanja. Također, u objavljenim računovodstvenim politikama nije navedeno da se ulaganja u investicijske nekretnine nakon početnog priznavanja vrednuju po modelu revalorizacije, iako su navedene pozicije u finansijskim izvještajima iskazane u značajnim iznosima.

S obzirom na navedeno, Bilješke uz finansijske izvještaje ne sadrže sve potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja, te nisu potpunosti sastavljene u skladu sa navedenim članovima Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, niti u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Preporuka:

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

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u finansijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 27.108.022 KM, a najvećim dijelom se odnosi na:

- otkupljene stanove koji su bili u vlasništvu Društva: 13.992.013 KM;
- otpisana potraživanja od kupaca: 7.395.045 KM;
- date mjenice na ime obezbjeđenja vraćanja kredita: 3.632.489 KM;
- date garancije za uredno izvršenje posla: 958.609 KM;
- primljene bankarske garancije: 839.619 KM.

8. JAVNE NABAVKE

U skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama (u daljnjem tekstu Zakon), Nadzorni odbor Društva je donio Pravilnik o nabavkama,³⁵ kojim je uređeno planiranje nabavki, organizacija i provođenje postupka nabavke, ovlaštenja, odgovornosti, nadzor i praćenje i ostalo.

Također, u skladu sa članom 13a. Zakona, ugovorni organ čiji je budžet za nabavke jednak ili viši od 1.000.000 KM internim aktom uređuje radno mjesto službenika za javne nabavke. **Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Društva nije sistematizovano radno mjesto službenika za javne nabavke, iako su ispunjeni uslovi za to.** Prilikom vršenja postupaka javnih nabavki Društvo primjenjuje i Uredbu o kontroli javnih nabavki u svim institucijama čiji je osnivač Kanton Sarajevo.³⁶ Prema Uredbi, između ostalog, organi koji provode postupke javnih nabavki imaju obavezu da za određene javne nabavke (ovisno o procijenjenoj vrijednosti) u komisije imenuju stručna lica (eksperte) sa liste koja imaju odgovarajuće znanje i iskustvo u oblasti javnih nabavki, odabranih javnim pozivom, u cilju poboljšanja sistema javnih nabavki, što je Društvo tokom 2024. godine i primjenjivalo.

Privremeni plan javnih nabavki donesen je 11. 1. 2024. godine, ukupne procijenjene vrijednosti 19.817.086 KM, do usvajanja plana poslovanja za 2024. godinu. Nadzorni odbor je 19. 2. 2024. godine usvojio konačan Plan javnih nabavki, koji je objavljen 20. 3. 2024. godine. U toku godine doneseno je 11 izmjena i dopuna, tako da ukupna planirana vrijednost nabavki, sa izmjenama i dopunama, iznosi 20.397.399 KM bez PDV-a.

Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat je u tabeli:³⁷

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
Direktni sporazum	98	457.652	64	241.738	53%	5	34.416
Konkurentski zahtjev	22	580.339	10	217.999	38%	4	92.411
Otvoreni postupak	158	22.826.964	92	15.160.171	66%	23	13.642.987
Aneks II	4	131.438	4	107.629	82%	-	-
Ukupno	282	23.996.393	170	15.727.537	66%	32	13.769.814

Provedenom revizijom postupaka javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Društvo je tokom 2024. godine vršilo nabavku goriva euro dizel od dobavljača „Almy“ d.o.o. Zenica (na osnovu zaključenog ugovora od 22. 1. 2024. godine) i „Hifa - Petrol“ d.o.o. Sarajevo (ugovor od 29. 10. 2024. godine). Sa dobavljačem „Almy“ d.o.o. Zenica zaključen je okvirni sporazum na period od 36 mjeseci, ukupne vrijednosti 1.500.000 KM, za okvirnu količinu od 3.100.000 litara goriva. Procijenjena vrijednost ove nabavke bila je 8.000.000 KM, u skladu sa Planom javnih nabavki za 2023. i Odlukom od 7. 4. 2023. godine. Međutim, zbog žalbi³⁸ uloženi na izbor najpovoljnijeg ponuđača postupak je produžen, te je ugovor sa „Almy“ d.o.o. zaključen tek u januaru 2024. godine, nakon provedene e-aukcije. U e-aukciji je prvobitna ponuda izabranog dobavljača značajno snižena sa 6.386.000 KM i jedinične cijene od 2,06 KM/l na ukupnu ponudu od 1.500.000 KM, odnosno jediničnu cijenu od 0,48387 KM/l. Prema članu 66. Zakona, kao i članu 17. stav 8) Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda, ugovorni organ je dužan da u slučaju sumnje na neprirodno nisku ponudu zatraži pisano obrazloženje ponuđača. To međutim, u ovom slučaju nije učinjeno, iako je navedena obaveza sadržana i u tenderskoj dokumentaciji.

³⁵ Pravilnik broj: 22150/22 od 30. 11. 2022. godine

³⁶ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, broj 27/19, 48/19, 13/20 i 47/20

³⁷ Iznos sa PDV-om

³⁸ Žalbe ponuđača „Almy“ d.o.o. Zenica i „Hifa-petrol“ d.o.o. Sarajevo

Ponuđena cijena u e-aukciji od 0,48387 KM/l bila je višestruko niža od tržišne, koja se u tom periodu kretala u rasponu od 2,09 do 2,308 KM/l. Iako je ponuđena cijena u e-aukciji iznosila 0,48387 KM/l, u praksi odnosno tokom 2024. godine se gorivo fakturiralo po stvarnoj tržišnoj cijeni,³⁹ zbog čega se ukupna ugovorena vrijednosti (1.500.000 KM) utrošila za manje od godinu i za znatno manju količinu goriva od planirane, a ugovor bio zaključen na 36 mjeseci. Također, po osnovu istog ugovora utvrđeno je da je Društvu isporučeno 734.056 litara, odnosno prekoračena je vrijednost definisana ugovorom za 134.291 KM u odnosu na definisane vrijednosti, što je šire obrazloženo u dijelu Izvještaja „Realizacija zaključenih ugovora o nabavkama“. Kao posljedica toga Društvo je već u toku 2024. godine bilo primorano pokrenuti novi postupak javne nabavke, procijenjene vrijednosti 7.500.000 KM, što je u suprotnosti sa principima racionalnog i ekonomičnog upravljanja javnim sredstvima. Nepridržavanje odredbi Zakona prilikom evaluacije ponuda može dovesti do narušavanja zakonitosti postupka javne nabavke;

- Nabavka bitumena – lot 3, planirane procijenjene vrijednosti 1.200.000 KM, izvršena je putem otvorenog postupka javne nabavke, pokrenutog Odlukom od 8. 3. 2024. godine.⁴⁰ Članom 15. Uredbe o kontroli javnih nabavki u svim institucijama čiji je osnivač Kanton Sarajevo propisan je sastav komisije za javne nabavke i uvjeti uspostavljanja. Poslovnikom o radu komisije za nabavu bitumena i bitumenske emulzije od 18. 3. 2023. godine, u članu 4. definisano je da kod donošenja odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača ona mora sadržavati glas najmanje jednog od članova eksperata koji poznaju propise o javnim nabavkama. Za ovaj postupak imenovana je komisija od pet članova od Ureda za borbu protiv korupcije i upravljanja kvalitetom Kantona Sarajevo, od čega su dva sa liste eksperata koji poznaju propise iz oblasti o javnim nabavkama. Nakon otvaranja i ocjene pristiglih ponuda 30. 5. 2024. godine sačinjen je Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda koji su potpisala tri člana komisije iz reda Društva, dok su dva vanjska člana komisije - eksperti priložili svoja Izdvojena mišljenja. U njima se iznose neslaganja o prvorangiranom ponuđaču, s obzirom na to da smatraju da greška koja je ponuđaču prihvaćena kao tehnička to nije, te da je njegova ponuda trebala biti odbijena jer nisu dostavljeni dokazi na način kako je to utvrđeno tenderskom dokumentacijom. Naime, razlog se odnosi na dostavljanje dokaza o ispunjavanju uslova za bitumen 50/70,⁴¹ budući da je dostavljen dokument firme Mol Pic koja je dio Mol Grupacije, a na kojoj se ne nalazi obavezna oznaka i broj akreditacije koji predstavlja dokaz da se radi o akreditiranoj laboratoriji koja je izdala dokument. Navedeno također nije u skladu sa članovima 44. i 57. Zakona, po kojima se ponuđač treba pridržavati zahtjeva i uslova iz tenderske dokumentacije, niti članom 4. Poslovnika o radu komisije prema kojem u donošenju odluke o izboru ponuđača mora biti glas najmanje jednog eksperta za javne nabavke.

Realizacija zaključenih ugovora o nabavkama

Ispunjenje obaveza zaključenih ugovora regulisano je članom 17. stav 1) Zakona o obligacionim odnosima, u kojem je propisano da su učesnici u obligacionom odnosu dužni izvršiti svoju obavezu, kao i da su odgovorni za njeno ispunjenje. Uvidom u dokumentaciju vezanu za ugovor za nabavku Euro-dizela od „Almy“ d.o.o. Zenica, ukupne vrijednosti 1.755.000 KM sa PDV-om, za okvirnu količinu od 3.100.000 litara, i period od 36 mjeseci, utvrđeno je prekoračenja ugovorenih vrijednosti. Naime, praćenjem realizacije ugovora i uvidom u fakture od 22. 1. do 14. 10. 2024. godine konstatovano je da je isporučeno 734.056 litara u vrijednosti od 1.889.291 KM (što je manje za 2.365.944 litara, odnosno više za 134.291 KM u odnosu na ugovorom definisane vrijednosti). Navedeno predstavlja kršenje odredbi zaključenih ugovora u dijelu količina i vrijednosti, i odredbe člana 17. stav 1) Zakona o obligacionim odnosima, što je imalo za posljedicu dodatne troškove za Društvo.

³⁹ Fakturiranje se vršilo u skladu sa najnižom cijenom goriva sa svim prodajnim mjestima ponuđača, i uz dostavljeni zadnji važeći obrazac promjene cijena prodajnog mjesta odobren od nadležne institucije.

⁴⁰ Okvirni sporazum je potpisan 2. 10. 2024. godine u trajanju od 36 mjeseci u vrijednosti od 1.138.872 KM bez PDV-a, a ugovor 11. 10. 2024. godine u vrijednosti od 379.624 KM bez PDV-a.

⁴¹ Potreban atest ispitivanja/uvjerenje o kvalitetu/certifikat/tehnički list/izjava o svojstvima, izdat od akreditirane laboratorije za ispitivanje bitumena 50/70

Na osnovu provedenih revizijskih postupaka konstatovano je da Društvo kod određenih postupaka javnih nabavki, u ukupnoj vrijednosti od 2.638.872 KM, nije postupalo u skladu sa Zakonom i podzakonskim aktima. Naime, konstatovane su nepravilnosti prilikom nabavke goriva euro dizel kod evaluacije ponude, kod nabavke bitumena prihvaćena je ponuda iako nisu zadovoljeni uslovi iz tenderske dokumentacije i nije obezbijeđen minimalno jedan glas eksperta za javne nabavke u donošenju prijedloga odluke o izboru ponuđača. Osim toga, Pravilnikom o radu nije sistematizovano radno mjesto službenika za javne nabavke. Poštovanje odredbi ugovornih obaveza nije se vršilo u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima i odredbama zaključenih ugovora.

Zbog navedenog ne možemo potvrditi da su postupci javnih nabavki provedeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, niti da je ispunjenje obaveza po sklopljenim ugovorima u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

Preporuke:

- *u potpunosti primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama i podzakonskih akata prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u dijelu: evaluacije ponude, poštovanja propisanih uslova tenderskom dokumentacijom, sistematizovanja radnog mjesta službenika za javne nabavke, te osigurati dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima, kako nalaže Zakon o obligacionim odnosima.*

9. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima nadležne službe, protiv Društva se vode sudski sporovi u ukupnom iznosu od 867.174 KM. Najvećim dijelom odnose se na tužbe iz radnog odnosa, naknadu štete i neizmirene obaveze prema dobavljačima. Društvo je donijelo Odluku od 8. 1. 2025. godine o rezervisanju sredstava za troškove sudskih sporova u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, i izvršilo rezervisanja u ukupnom procijenjenom iznosu od 500.000 KM.

Prema izjavi nadležnih osoba, advokat koji je vodio sporove Društva nije dostavio procjenu ishoda po sudskim troškovima i zateznim kamatama, te je procjenu ishoda po sudskim sporovima na datum bilansa izvršila Pravna služba i Uprava, a **Društvo zbog nedostatka informacija o zateznim kamatama nije izvršilo rezervisanje za troškove zateznih kamata. Iznosi gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima.**

Društvo je do 31. 12. 2024. godine pokrenulo 36 sudskih sporova ukupne vrijednosti 115.195 KM, koje se najvećim dijelom odnose se na tužbe za naplatu duga od pravnih lica.

Prema prezentiranim podacima, u 2024. godini je pokrenuto ukupno 35.450 sudskih postupaka u vrijednosti od 4.408.508 KM, od čega se na tužbe koje se odnose na fizička lica odnosi 33.105 postupaka u iznosu od 1.838.385 KM, na tužbe protiv pravnih lica 2.345 postupaka u iznosu od 2.570.123 KM. Za sve podnesene tužbe u 2024. godini izvršena je ispravka vrijednosti na teret rashoda.

Preporuka:

- *Rezervisanja za sudske sporove vršiti na osnovu informacija o svim potencijalnim odlivima sredstava, uključujući i zatezne kamate, u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.*



10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu Društvo je 30. 7. 2025. godine dostavilo komentar.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa javnim nabavkama: za nabavku euro dizel goriva, nabavku bitumena i sistematizovanje radnog mjesta službenika za javne nabavke.

Društvo je bez osporavanja nalaza dostavilo obrazloženje za nabavku euro dizel goriva i nabavku bitumena, koje nisu uticale na date nalaze u Izvještaju.

S tim u vezi, u obrazloženju koje se odnosi na nabavku euro dizel goriva i nabavku bitumena, Društvo je navelo da je komisija za nabavke imenovana Rješenjem, da radi i djeluje u okviru datih ovlaštenja, te da je dužna da se pridržava zakonskih i podzakonskih akata. Navode da su u Komisiju imenovana lica ispred Ureda za borbu protiv korupcije Kantona Sarajevo (dva člana) u skladu sa Uredbom o kontroli javnih nabavki u svim institucijama čiji je osnivač Kanton Sarajevo, te da je komisija usvojila Poslovnik o radu i uvažavala sve prijedloge i preporuke Ureda za razmatranje žalbi, kao i da je za nabavku euro dizel goriva uvažavala član 66. Zakona i Pravilnik o uslovima i načinu korištenja e-aukcije i unijela sve prihvatljive ponude u sistem e-nabavke. Za nabavku bitumena potvrđuju da se u tendersku dokumentaciju uvrstila tačka o tehničkoj i profesionalnoj sposobnosti, oko koje su poslije imali neslaganja prilikom evaluacije ponude. Međutim, za nabavku euro dizel goriva ističemo da je cijena definisana ugovorom u iznosu od 0,48387 KM/l niža za 23% od najniže početne cijene svih ponuda, što nije u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima. Za nabavku bitumena komisija za javne nabavke nije postupila u skladu sa Poslovnikom o radu komisije za nabavku bitumena i bitumenske emulzije od 18. 3. 2023. godine, u kojem je definisano da kod donošenja odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača ona mora sadržavati glas najmanje jednog od članova koji poznaju propise o javnim nabavkama, s obzirom na to da su dva vanjska člana komisije - eksperti koji poznaju propise iz oblasti javnih nabavki priložili svoja Izdvojena mišljenja u kojima iznose neslaganja o dodjele ugovora prvorangiranom ponuđaču.

Dostavljena je i informacija o aktivnostima koje se planiraju preduzeti na osnovu date preporuke koja se odnosi na sistematizovanje radnog mjesta službenika za javne nabavke, odnosno da će Društvo preporuku implementirati izmjenama i dopunama Pravilnika o radu, s obzirom da su ispunjeni svi uslovi za to. Navedeno nije uticalo na dati nalaz u Izvještaju.

Reviziju Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Rad“ d.o.o. Sarajevo obavio je revizorski tim u sastavu: Edin Branković – vođa tima, Nina Šunjić – članica tima, i Ivan Vladić – član tima.

Vođa tima

Edin Branković, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju preduzeća u većinskom
državnom vlasništvu

Belma Mušinović, s. r.

V. PRILOZI

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



KJKP "RAD" d.o.o.

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Novo Sarajevo, Paromlinska 57

Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje neopasnog otpada

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3389002208077649

Broj računa

4200316890001

Identifikacioni broj za direktne poreze

200316890001

Identifikacioni broj za indirektne poreze

38.11

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

079

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
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	38.187.222	37.799.229
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	16.523.332	15.680.026
1.1.	Zemljište		003	5.214.619	5.214.619
1.2.	Građevinski objekti		004	2.913.848	3.015.515
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	6.038.622	5.797.165
1.4.	Transportna sredstva		006	1.990.144	1.545.673
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	366.099	107.054
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	25.958	0
2.1.	Zemljište		010	25.958	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	21.614.832	22.058.308
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	23.100	60.895
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	23.100	60.895
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

1003764766

Kontrolni broj: 1003764766

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
B.	Odgodena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	19.350.429	20.024.807
1.	Zalihe (038 do 042)		037	1.669.576	1.828.424
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	1.224.796	1.428.366
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	358.593	358.593
1.3.	Gotovi proizvodi		040	85.182	36.175
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dati avansi		042	1.005	5.290
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	110.865	44.811
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	6.826.178	7.661.575
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	6.826.178	7.661.575
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	1.199	1.199
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	1.199	1.199
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	9.617.732	9.450.496
10.	Akontacije poreza na dobit		058	270.253	232.836
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	854.626	805.466
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	57.537.651	57.824.036
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	27.108.022	26.600.480
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	84.645.673	84.424.516
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	10.000	10.000
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	0	0
1.4.	Državni kapital		105	10.000	10.000
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	64.555	71.700
3.1.	Statutarne rezerve		109	64.555	71.700
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
4.	Revalorizacija rezerve (112+113+114)		111	34.130.623	34.130.623
4.1.	Revalorizacija rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	34.130.623	34.130.623
4.2.	Revalorizacija rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacije rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	2.435.425	4.056.562
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	2.435.425	4.056.562
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	0	0
6.	Gubitak (119+120)		118	3.192.244	1.621.137
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	0	0
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	3.192.244	1.621.137
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	33.448.359	36.647.748
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	33.448.359	36.647.748
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	8.821.144	8.038.742
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	779.037	1.499.424
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	752.465	1.499.424

Kontrolni broj: 1003764766

str. 3 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmov		127	26.572	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	5.830.404	5.329.452
3.	Rezervisanja		131	2.211.703	1.209.866
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgođene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	15.268.148	13.137.546
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	3.499.557	2.183.622
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	2.634.709	1.380.843
1.2.	Ugovorne obaveze		137	110.865	44.810
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	753.983	757.969
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	1.011.374	860.155
5.	Rezervisanja		145	1.393.089	709.371
6.	Obaveze za porez na dobit		146	0	0
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	9.364.128	9.384.398
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	24.089.292	21.176.288
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	57.537.651	57.824.036
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	27.108.022	26.600.480
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	84.645.673	84.424.516

Sarajevo-Novo Sarajevo, 28.02.2025.

Mjesto i datum

BOGDANIĆ (RAMIZ) BENJAMIN

Certificirani računovođa

CR-7553/5

Broj licence

V.D. Maida Čukojević

Direktor

M.P.

Kontrolni broj: 1003764766

str. 4 od 4



KJKP "RAD" d.o.o.

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Novo Sarajevo, Paromlinska 57

Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje neopasnog otpada

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3389002208077649

Broj računa

4200316890001

Identifikacioni broj za direktne poreze

200316890001

Identifikacioni broj za indirektne poreze

38.11

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

079

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
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	35.117.495	33.834.449
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	35.117.495	33.834.449
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	282.306	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	322.770	271.323
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	34.512.419	33.563.126
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	15.318.994	12.139.499
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0

117842284

Kontrolni broj: 117842284

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 netto 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 netto 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	924
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0

Kontrolni broj: 117842284

str. 2 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		0
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	370.027	418.991
9.1.	Prihodi od kamata		248	370.027	382.147
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	33.338
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	0	3.506
10.	Ostali prihodi i dobici		251	14.948.967	11.719.584
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	50.436.489	45.973.948
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	47.927.847	43.891.855
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	282.306	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	-49.007	6.076
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	3.267.251	2.969.354
4.	Troškovi energije i goriva		257	2.684.599	2.678.856
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	35.602.313	32.303.972
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	29.542.176	26.912.380
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	5.934.680	5.255.101
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	125.457	136.491
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	2.843.919	2.696.892
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	2.336.691	2.188.526
6.2.	Investicijske nekretnine		264	443.475	443.475
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	25.958	26.156
6.4.	Nematerijalna imovina		266	37.795	38.735
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	1.295.672	1.459.652
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	2.000.794	1.777.053
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	5.700.886	3.703.230
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: 117842284

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	0	0
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	0	0
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, netto		298	1.144.301	368.453
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, netto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	0	122
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	56.040	213.601
9.1.	Rashodi od kamata		305	32.267	213.601
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	23.773	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	4.500.545	3.121.054
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	53.628.733	47.595.085
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	0	0
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	3.192.244	1.621.137
I.	Porez na dobit (313+314)		312	0	0
1.	Tekući porez na dobit		313	0	0
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0

Kontrolni broj: 117842284

str. 4 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	0	0
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	3.192.244	1.621.137
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	0	0
N.	Gubitak (320-321)		323	3.192.244	1.621.137
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	-3.192.244	-1.621.137
	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	-3.192.244	-1.621.137
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	-3.192.244	-1.621.137
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Sarajevo-Novoo Sarajevo, 28.02.2025.

Mjesto i datum

BOGDANIĆ (RAMIZ) BENJAMIN

Certificirani računovoda

CR-7553/5

M.P.

V.D. Maida Čukojević

Direktor

Kontrolni broj: 117842284

str. 5 od 5

KJKP "RAD" d.o.o.
 Naziv pravnog lica
Sarajevo-Novo Sarajevo, Paromlinska 57
 Sjedište i adresa pravnog lica

4200316890001
 Identifikacioni broj za direktne poreze
200316890001
 Identifikacioni broj za indirektne poreze

Sakupljanje neopasnog otpada
 Djelatnost
UniCredit Bank d.d. Mostar
 Naziv banke
3389002208077649
 Broj računa

38.11
 Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
079
 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	-3.192.244	-1.621.137
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	2.843.919	2.696.892
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	0	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

1716887399

Kontrolni broj: 1716887399

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	-802
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	0	0
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	0	0
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	0	0
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	0	0
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523	0	0
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	-370.027	-382.147
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	56.040	213.601
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	158.848	-9.352
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	835.397	4.834.692
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	-49.160	7.069
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	-66.054	-13.757
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	4.174.817	1.843.503
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-559.272	-6.384.441
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	66.055	13.756
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	3.898.319	1.197.877
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	-2.920.951	-3.413.318
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0

Kontrolni broj: 1716887399

str. 2 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	544	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	545	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	546	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	547	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	548	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	549	0	0
2.16.	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.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)		(+)(-)	564	-2.920.951	-3.413.318
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		(+)	565	0	0
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	566	0	0
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	567	0	0
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	568	0	0
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	569	757.284	757.284
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	570	-1.511.267	-1.566.794
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	571	-7.032	-14.667
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	572	-25.344	-26.678
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	27.259	27.259
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	577	-27.259	-27.259

Kontrolni broj: 1716887399

str. 3 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
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	-786.359	-850.855
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	191.009	-3.066.296
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	9.450.496	12.483.454
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	-23.773	33.338
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	9.617.732	9.450.496

Sarajevo-Novu Sarajevo, 28.02.2025.

Mjesto i datum

BOGDANIĆ (RAMIZ) BENJAMIN

Certificirani računovođa

CR-7553/5

Broj licence

V.D. Maida Čukojević

M.P.

Direktor



KJKP "RAD" d.o.o.

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Novo Sarajevo, Paromlinska 57

Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje neopasnog otpada

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3389002208077649

Broj računa

4200316890001

Identifikacioni broj za direktne poreze

200316890001

Identifikacioni broj za indirektne poreze

38.11

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

079

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

Sarajevo-Novo Sarajevo

Mjesto

BOGDANIĆ (RAMIZ) BENJAMIN

Certificirani računovoda

CR-7553/5

Broj licence

V.D. Maida Čukojević

Direktor

28.02.2025.

Datum

062/247-747

Kontakt

Kontrolni broj: 18731650265546748

18731650265546748

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 (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
		Vlasnički udjeli									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2022. godine	901	10.000	0	70.926	34.130.623	0	0	9.179.962	43.391.511		
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		
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2022., odnosno 01.01.2023. (901+902+903)	904	10.000	0	70.926	34.130.623	0	0	9.179.962	43.391.511		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	-1.621.137	-1.621.137		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	-1.621.137	-1.621.137		
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	-5.123.400	-5.123.400		
12. Ostale promjene	912	0	0	774	0	0	0	0	774		
13. Stanje na dan 31.12.2023. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	10.000	0	71.700	34.130.623	0	0	2.435.425	36.647.748		
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		
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2024. godine (913+914+915)	916	10.000	0	71.700	34.130.623	0	0	2.435.425	36.647.748		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	-3.192.244	-3.192.244		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0		
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	0	0	0	0	0	0	-3.192.244	-3.192.244		
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	-7.145	0	0	0	0	-7.145		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2024. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	10.000	0	64.555	34.130.623	0	0	-756.819	33.448.359		

Kontrolni broj: 18731650265546748

str. 2 od 2



Kantonalno javno komunalno preduzeće "RAD" d.o.o.

Paromlinska 57, 71000 Sarajevo, Bosna i Hercegovina

Telefon: Centrala 033/658-038; Fax: 033/656-812 ; Eko telefon: 033/660-000
E-mail: jkpradsa@bih.net.ba; Web: www.rad.com.ba; Viber i WhatsApp poruke: 062/220-330
ID broj: 4200316890001, PDV broj: 200316890001, Poreski broj: 0170010500, Šifra djelatnosti: 38.11
Preduzeće registrovano kod: Kantonalni sud u Sarajevu, Rješenje broj U/I 1664/89, Matični reg.broj 1-1819

Naš broj: 3850 /25
Sarajevo, 30.07.2025. godine

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH
Ložionička 3
71000 Sarajevo

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom **Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Rad“ d.o.o. Sarajevo** 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 **Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Rad“ d.o.o. Sarajevo** u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

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

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti su razumne i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljani 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.

Transakcijski računi:
UniCredit bank d.d. Sarajevo: 3389002208077649
Intesa Sanpaolo Banka d.d. BiH: 1540011100043893
ASA Banka d.d. Sarajevo: 1341131110001478
NLB Banka d.d. Sarajevo: 1320302028992208



- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane su u finansijskim izvještajima.
- Omogućili smo vam:
 - Pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja.
 - Pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku pokrenutih protiv **Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Rad“ d.o.o. Sarajevo**, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
 - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama.
 - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
 - Neograničen pristup osobama u **Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Rad“ d.o.o. Sarajevo** za koje ste vi utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Dali smo vam sve značajne informacije vezane za finansijske izvještaje koje zahtijevaju odredbe važećih zakonskih i drugih relevantnih propisa kojima je isto utvrđeno.
- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet subjektivih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevarom 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.



V.D. DIREKTOR

Mirsa Pašarević, dipl. kriminalist.

Transakcijski računi:
UniCredit bank d.d. Sarajevo: 3389002208077649
Intesa Sanpaolo Banka d.d. BiH: 1540011100043893
ASA Banka d.d. Sarajevo: 1341131110001478
NLB Banka d.d. Sarajevo: 1320302028992208