



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „BAŠBUNAR“ D.O.O. TRAVNIK

2024.

Broj: 01-02-09-11-4-3722-7/24



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	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	12
5.1	Izrada i donošenje plana poslovanja	12
5.2	Izvještavanje	13
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	13
6.1.1	Prihodi	13
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	14
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	15
6.1.2	Rashodi	15
6.1.2.1	Poslovni rashodi	15
6.1.2.2	Troškovi sirovina i materijala	15
6.1.2.3	Troškovi energije i goriva	16
6.1.2.4	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	16
6.1.2.5	Amortizacija	17
6.1.2.6	Troškovi primljenih usluga	18
6.1.2.7	Ostali poslovni rashodi i troškovi	18
6.1.2.8	Ostali rashodi i gubici	18
6.1.3	Finansijski rezultat	18
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA	19
6.2.1	Dugoročna imovina	19
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	19
6.2.2	Kratkoročna imovina	21
6.2.2.1	Zalihe	21
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca	21
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti	22
6.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	22
6.2.3	Kapital	23
6.2.4	Obaveze	23
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	23
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	24
6.2.5	Popis imovine i obaveza	25
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	26
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	26
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	26
7.	JAVNE NABAVKE	27
8.	OSTALI NALAZI	29
8.1	Sudski sporovi	29
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	30
V.	PRILOZI	31
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	31
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	31



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javnog komunalnog preduzeća „Bašbunar“ d.o.o. Travnik (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, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2024. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Na datum bilansa nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva shodno odredbama MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. To za posljedicu može imati da je nadoknadivi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti iskazane u iznosu od 637.482 KM, odnosno da su sredstva i finansijski rezultat za 2024. godinu precijenjeni (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);
2. Za potraživanja u iznosu od 2.713.649 KM Društvo nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti. To za posljedicu može imati da su rashodi potcijenjeni, a imovina i finansijski rezultat precijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.2.2.2 Izvještaja);
3. Na datum bilansa nije izvršena procjena obaveza za pokrenute sudske sporove u iznosu od 1.473.780 KM u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. To za posljedicu može imati da su obaveze i troškovi potcijenjeni, a finansijski rezultat precijenjen (tačka 8.1 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.

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).

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

Ključna pitanja revizije

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

Priznavanje prihoda

Na 31. 12. 2024. godine iskazani prihodi iz ugovora s kupcima iznose 4.816.350 KM. Oni predstavljaju prihode osnovne djelatnosti – isporuka vode i usluge odvođenja otpadnih voda, odvoz i deponovanje smeća i programi zajedničke komunalne potrošnje. Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se prihodi priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi priticati u Društvo i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da su prihodi važna mjera u procjeni uspješnosti poslovanja.

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

Naše revizijske procedure, između ostalog, uključivale su:

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

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

Ostala pitanja

Izvještaje Društva za godinu završenu 31. 12. 2023. revidirao je drugi revizor, Revicus d.o.o. Zenica, koji je izrazio mišljenje s rezervom o tim finansijskim izvještajima 6. 5. 2024. godine.

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

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

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

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

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



2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Negativno mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javnog komunalnog preduzeća „Bašbunar“ d.o.o. Travnik za 2024. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2024. godinu nisu u skladu, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Društvo nije uspostavilo odjel interne revizije kao ključni element internog nadzora kojim se osigurava sistematičan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja, što je obaveza shodno Zakonu o javnim preduzećima u FBiH i Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 4. Izvještaja);
2. Organi upravljanja nisu poduzeli odgovarajuće aktivnosti kako bi Društvo zaštitili od negativnih ekonomskih posljedica gubitaka vode. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, prema kojem su organi upravljanja u obavezi da poslove obavljaju savjesno, s pažnjom dobrog privrednika i u razumnom uvjerenju da djeluju u najboljem interesu Društva (tačka 6.1.1.1 Izvještaja);
3. Društvo nije provodilo redovne mjere upravljanja rizikom i mjere za obezbjeđenje adekvatnosti kapitala u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju s obzirom na to da akumulirani gubitak iznad visine osnovnog kapitala iznosi 396.980 KM (tačka 6.2.3 Izvještaja);
4. Godišnji popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, jer njime nisu obuhvaćene obaveze i nekretnine koje su Društvu date na korištenje, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (tačka 6.2.5 Izvještaja);
5. Kod provedenih javnih nabavki Društvo nije postupalo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu: provođenja postupaka nabavki za rezervne dijelove i usluge održavanja transportnih sredstava i elektroormara u iznosu od 136.465 KM, dijeljena predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka u iznosu od 14.904 KM, sačinjavanja i objave plana u skladu sa propisanim rokovima, provjere tržišta prije pokretanja postupaka javnih nabavki te osiguranja službenika za javne nabavke u postupcima čija je vrijednost iznad 250.000 KM (tačka 7. Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Upravljanje kvalitetom za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, 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 negativno mišljenje.



Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Odbor za reviziju u 2024. godini nije bio imenovan, zbog čega u tom periodu nije obavljao poslove iz svoje nadležnosti.**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

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

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 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 nedostajuće i uskladiti postojeće interne akte s važećim zakonskim propisima kojima će se regulisati ključni poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola u skladu sa COSO modelom.	4.
2.	Uspostaviti odjel interne revizije u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	4.
3.	Sačiniti trogodišnji plan poslovanja i dostaviti ga Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i Statutom Društva.	5.1
4.	Poduzeti mjere na smanjenju iskazanih gubitaka na mreži vodosnabdijevanja, ugraditi ispravne vodomjere te raditi na pronalaženju načina finansiranja potrebnih ulaganja kako bi se zaštitili interesi Društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.	6.1.1.1
5.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
6.	Knjigovodstveno evidentirati vrijednost tuđe imovine koju Društvo koristi u vanbilansnoj evidenciji, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	6.2.1.1
7.	Ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana vršiti na teret rashoda tekućeg perioda, a na datum bilansa procijeniti očekivane kreditne gubitke u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	6.2.2.2
8.	Poduzeti aktivnosti na osiguranju adekvatnosti kapitala u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.	6.2.3
9.	Kod imenovanja članova popisnih komisija voditi računa da lica koja su materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju i njihovi neposredni rukovodioci ne mogu biti određeni u komisiju za popis tih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
10.	Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje, imovine i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5



11.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, te zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	6.5
12.	Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovati radno mjesto službenika za javne nabavke.	7.
13.	Sačiniti plan nabavki vodeći računa o njegovim osnovnim elementima, tako da je detaljno i precizno predviđeno trošenje sredstava, kako bi se osigurala transparentnost njihovog korištenja, i objaviti ga u skladu sa propisanim rokovima.	7.
14.	Za sve nabavke u Društvu provoditi procedure nabavke uz dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama i izvršiti istraživanja tržišta prije pokretanja postupka nabavke.	7.
15.	Poduzimati sve mjere u skladu sa potpisanim ugovorima kako bi se obezbijedila blagovremena i adekvatna realizacija.	7.
16.	Na datum bilansa izvršiti procjenu obaveza za pokrenute sudske sporove u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja Društva.	8.1

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 vodama FBiH, član 170;
 - Zakon o komunalnim djelatnostima Srednjobosanskog kantona;
 - Zakon o privrednim društvima;
 - Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
 - Zakon o obligacionim odnosima, član 17;
 - Zakon o finansijskom poslovanju, članovi 8 i 9;
 - Zakon o radu članovi 20a, 36, 43 i 75;
 - Zakon o porezu na dohodak, član 9;
 - Zakon o doprinosima, članovi 10 i 10a;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Statut Društva;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Društvo je osnovano 1989. godine na osnovu Odluke Skupštine Općine Travnik od dotadašnje RO Komunalno preduzeće „Bašbunar“. Odlukom iz 1995. godine izvršeno je usklađivanje statusa Društva sa odredbama Zakona o javnim preduzećima FBiH i Zakona o privrednim društvima.

Stečajni postupak otvoren je 24. 12. 2013. i trajao je do 20. 7. 2020. godine.

Osnovni kapital iznosi 2.000 KM, i u 100% je vlasništvu Općine Travnik.

Društvo obavlja djelatnosti od općeg interesa: snabdijevanje vodom, odvoz i deponovanje komunalnog otpada, održavanje zelenih površina i usluge zimskog održavanja cesta na području općine Travnik.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2022. godine.

Sistematizirano je 160 radnih mjesta, a na 31. 12. 2024. godine bilo je 120 zaposlenika.

Sjedište Društva je u Travniku, u Ulici Kalibunar 3a.

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 bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od decembra 2024. do jula 2025. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Javnog komunalnog preduzeća „Bašbunar“ d.o.o. Travnik. Nakon izvršene revizije za 2024. godinu dato je ukupno 16 preporuka.

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovano je 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 trinaest preporuka, od kojih su četiri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, tri su djelimično implementirane, a za šest preporuka nisu preduzete aktivnosti.



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

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Direktor Društva je odgovoran za uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Organizacija Društva utvrđena je Statutom iz 2006. i njegovim izmjenama iz 2011. godine koje je usvojila Skupština. Statut je osnovni opći akt, kojim se uređuje: osnivanje, naziv i sjedište, djelatnost, prava i obaveze osnivača i iznos osnovnog kapitala, prava, obaveze i odgovornosti u pravnom prometu, vođenje poslovanja, statusne promjene, organi Društva, postupak javnih nabavki, primjena računovodstvenih standarda i druga pitanja u vezi s poslovanjem.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta detaljno je uređena unutrašnja organizacija, organizacioni dijelovi, podjela poslova i razgraničenja nadležnosti između organizacionih dijelova, sistematizacija radnih mjesta sa opisom poslova i radnih zadataka, opći i posebni uslovi potrebni za zaključivanje ugovora o radu i broj izvršilaca.

Ovim Pravilnikom uspostavljena su tri sektora sa službama i radnim jedinicama: Sektor općih i pravnih poslova, Sektor ekonomskih poslova (služba računovodstva i nabavke i služba naplate) i Sektor tehničkih poslova (jedinice: vodovod i kanalizacija, čistoća i usluge i saobraćajnice).

Za dio poslovnih procesa nisu sačinjena interna akta kojima bi se definisala ovlaštenja i odgovornosti, odnosno kako bi se uspostavile kontrolne aktivnosti i smanjili rizici na prihvatljiv nivo. Društvo nema donesen interni akt kojim bi se propisale organizacija politika i procedure za identifikaciju, mjerenje i procjenu rizika, kao i upravljanje rizicima, niti je kreiran registar rizika, s ciljem uspostavljanja adekvatnog sistema internih kontrola. Nije donesen interni akt kojim bi se regulisalo i uredilo planiranje i izvještavanje u Društvu, pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Također, članom 10. Zakona o komunalnim djelatnostima Srednjobosanskog kantona² propisani su uslovi za obavljanje komunalnih djelatnosti koje moraju ispunjavati davaoci komunalnih usluga, među kojima je i obaveza utvrđivanja normativa rada i utroška materijalnih sredstava koji će omogućiti kontrolu nadležnih organa. Društvo nije utvrdilo normative rada i utroška materijalnih sredstava, kako je to propisano Zakonom o komunalnim djelatnostima Kantona.

Nije donesen 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. Općim aktom nije propisan 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.

² „Sl. novine SBK“, br.13/13



Obavljenom revizijom konstatovano je da Društvo nije donijelo značajan broj internih akata kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka niti je uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola u skladu sa COSO³ modelom. Funkcionisanje internih kontrola treba da omogući: ostvarivanje ciljeva u skladu sa poslovnom politikom i strategijom, normama ponašanja, programima, planovima, odlukama, uputstvima i sl.; zaštitu integriteta sredstava od bilo kakvih nedozvoljenih djela, gubitaka, šteta i sl.; urednost, ažurnost i pouzdanost računovodstvene evidencije i drugih dokumenata; sastavljanje knjigovodstvenih dokumenata u momentu nastanka svake poslovne promjene; ispravnost i zakonitost poslovanja i podataka iskazanih u knjigovodstvu; blagovremeno sastavljanje računovodstvenih informacija i drugih izvještaja za poslovno odlučivanje i povećanje efikasnosti poslovanja.

Preporuka:

- *donijeti nedostajuće i uskladiti postojeće interne akte s važećim zakonskim propisima kojima će se regulisati ključni poslovni procesi u Društvu, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola u skladu sa COSO modelom.*

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.

Skupštinu Društva imenuje Općinsko vijeće Travnik, a čine je Smiljan Babić – predsjednik, i članovi: Amela Đedović i Mujo Čejvan, a imenovani su 28. 10. 2020. na period od četiri godine. Tokom 2024. godine održana je jedna sjednica na kojoj je razmatran i usvojen Izvještaj o poslovanju za 2023, Izvještaj nezavisnog revizora, te Plan poslovanja Društva za 2024. godinu. Mandat predsjedniku i članovima Skupštine je istekao u oktobru 2024. godine. Međutim, procedura imenovanja okončana je u maju 2025. godine.

Nadzorni odbor čine Nikola Biljaka – predsjednik, i Ibrahim Salkica i Edin Teskeredžić – članovi, imenovani odlukom Skupštine Društva od 28. 10. 2020, na mandatni period od četiri godine. Tokom 2024. godine održano je osam sjednica, na kojima je razmatran i usvojen izvještaj centralne popisne komisije za 2023, Izvještaj o radu i poslovanju za 2023, Plan poslovanja za 2025. godinu, izmjene cjenovnika usluga i izvještaji o prevedenim postupcima javnih nabavki. Mandat Nadzornom odboru istekao je u oktobru 2024. godine. Međutim, procedura imenovanja novog saziva okončana je u maju 2025. godine.

Upravu Društva čini direktor Abid Drobo koji je imenovan Odlukom Nadzornog odbora 19. 7. 2021, na period od četiri godine.

Odbor za reviziju je, u skladu sa Statutom Društva, nadležan za: imenovanje vanjskog revizora, razmatranje godišnje studije rizika i plana revizije, da interne kontrole u Društvu budu odgovarajuće i funkcioniraju kako je predviđeno, podnošenje mjesečnih izvještaja Nadzornom odboru, reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna i kontrolu usklađenosti poslovanja sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima, te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom i zakonima. Statutom je propisano da se Odbor za reviziju sastoji od tri člana. Imenuje ga Skupština na prijedlog Nadzornog odbora, nakon provedene konkursne procedure.

Tokom revidirane godine nije provedena konkursna procedura i nije formiran odbor za reviziju, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, članom 84. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, te članovima 5. i 11. Statuta Društva. Odbor za reviziju formiran je 2025. godine nakon date preporuke u Pismu menadžmentu.

³ 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 zaposlenicima 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.



Interna revizija

Prema Zakonu o javnim preduzećima u FBiH (član 27) i Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH (član 86), Društvo koje zapošljava više od 100 radnika i od javnog je interesa, obavezno je uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije i imati u radnom odnosu najmanje jednog ovlaštenog internog revizora, sa važećom licencom, a to je predviđeno i članom 15. Statuta.

Uspostavom Odjela interne revizije kao ključnog elementa internog nadzora osigurava se sistematičan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja.

Revizijom je konstatovano da Društvo nema uspostavljen odjel za internu reviziju niti su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji sistematizovana ova radna mjesta.

Preporuka:

- ***uspostaviti odjel interne revizije u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

Transparentnost rada

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

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

U skladu sa članovima 22. i 23. Zakona o javnim preduzećima u FBiH Uprava je dužna sačiniti i nadgledati realizaciju trogodišnjeg plana poslovanja. Nakon što se usvoji, potrebno ga je dostaviti generalnom revizoru i resornom ministarstvu, odnosno nadležnom općinskom organu uprave. U proteklom periodu Društvo nije sačinjavalo trogodišnje planove poslovanja niti ih je dostavljalo nadležnim institucijama, iako je obaveza sačinjavanja i praćenja definisana članom 22. Statuta Društva. Za navedeno je data preporuka u Pismu menadžmentu, ali aktivnosti na njenoj realizaciji nisu poduzete prije sačinjavanja finansijskih izvještaja.

Plan poslovanja za 2024. sačinjen je u decembru 2023. godine. Nadzorni odbor ga je usvojio 27. 12. 2023, a Skupština 16. 5. 2024. godine. Plan sadrži projekciju prihoda i rashoda, ciljeve u skladu sa djelokrugom rada organizacijskih sektora, plan investicija i izvore sredstava za njihovu realizaciju. Međutim, ne sadrži sve elemente propisane članom 23. Zakona o javnim preduzećima, tj. ne sadrži plan zapošljavanja, odnosno kadrovsku popunjenost i prateće rashode za ove aktivnosti, kao ni prijedlog za korištenje i raspodjelu dobiti, odnosno pokriće gubitka za period na koji se plan odnosi.

Ukupna planirana investicijska ulaganja u 2024. godini iznose 1.633.400 KM, a sredstva za njihovo provođenje obezbijedit će se iz tekućeg poslovanja i donacija od općine Travnik i kantonalnih ministarstava.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 109/12

Osnovne ekonomske kategorije planirane su i ostvarene u sljedećim iznosima:

KM

R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2023. god.	Plan za 2024. god.	Ostvareno 31. 12. 2024. god.	Indeks (6/3)	Indeks (6/4)
1	2	3	4	6	7	8
I	Prihodi	5.035.621	5.230.843	5.622.453	112	108
II	Rashodi	5.402.562	5.346.000	5.661.129	105	106
III	Gubitak	(366.941)	(115.157)	(38.676)	11	34

Ostvareni prihodi u 2024. godini iznose 5.622.453 KM i u odnosu na planirane veći su za 391.610 KM, a u odnosu na prethodnu godinu za 586.832 KM. Poslovni prihodi uključuju prihode od poslova iz nadležnosti u zavisnosti od njihove pripadnosti organizacijskim sektorima⁵ i najveći uticaj na rast imale su primljene subvencije od Općine.

Rashodi su iskazani u iznosu od 5.661.129 KM i u odnosu na planirane veći su za 315.129 KM, a u odnosu na prethodnu godinu za 258.567 KM. Najveći uticaj na povećanje rashoda imali su troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih zbog rasta prosječne plaće i rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja.

Društvo je u 2024. godini ostvarilo negativan finansijski rezultat – gubitak u iznosu od 38.676 KM i u odnosu na planirani iznos od 115.157 KM gubitka ostvarilo je bolji finansijski rezultat.

Preporuka:

- **sačiniti trogodišnji plan poslovanja i dostaviti ga Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i Statutom Društva.**

5.2 Izvještavanje

U skladu sa Statutom, Uprava je obavezna podnijeti izvještaj o poslovanju Nadzornom odboru, po polugodišnjem i godišnjem obračunu s bilansom stanja i bilansom uspjeha i izvještajem revizije. Društvo je pripremio Izvještaj o poslovanju za 2024. godinu i Nadzorni odbor ga je usvojio 21. 2. a Skupština 16. 5. 2025. godine.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2024. Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku, koje je Direktor odobrio 28. 2. 2025. godine.

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

U finansijskim izvještajima, na 31. 12. 2024. godine, iskazani su prihodi u iznosu od 5.622.453 KM i odnose se na prihode iz ugovora sa kupcima (4.816.350 KM) i ostale prihode i dobitke (806.103 KM).

⁵ Prihodi od komunalnih usluga – voda i smeće, prihodi od prodaje pijačnih blokova, održavanja javnih i zelenih površina, održavanja saobraćajnica

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Priznavanje prihoda iz ugovora s kupcima uređeno je Pravilnikom o računovodstvenim politikama, koji je usklađen sa zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima, te se oni priznaju kada Društvo ispuni obavezu izvršenja koja je definisana ugovorom, odnosno kada se kontrola nad dobrom ili uslugom prenese sa prodavca na kupca.

Prihodi od pružanja usluga priznaju se u računovodstvenom periodu u kojem su usluge pružene. Za ugovore s fiksnom cijenom prihodi se priznaju na osnovu stvarne usluge koja je pružena na kraju izvještajnog perioda proporcionalno ukupnoj usluzi koja treba biti pružena jer kupac prima i koristi uslugu simultano. Ovo se određuje na osnovu stvarnog broja sati rada i nastalih troškova u odnosu na ukupne očekivane sate rada i ostale troškove.

Prihodi iz ugovora sa kupcima iskazani su u iznosu od 4.816.350 KM, a odnose se na: prihode od pružanja usluga snabdijevanja vodom svih registrovanih potrošača na području gradske zone – pravna lica i domaćinstva (1.588.025 KM), odvoz i deponovanje smeća za sve mjesne zajednice općine Travnik (1.734.121 KM), odvođenje otpadnih voda – kanalizacija (648.234 KM), naknadu za priključenje/isključenje na vodovodnu i kanizacionu mrežu (89.048 KM), usluge korištenja zelene pijace (11.760 KM), te ostale usluge na zahtjev korisnika.

Prihodi ostvareni po programima zajedničke komunalne potrošnje za 2024. koje je donio načelnik Općine Travnik u decembru 2023. godine su: čišćenje i uređenje održavanja čistoće javnih i zelenih površina u Travniku i Turbetu (349.420 KM), čišćenje ulica i trgova u Travniku, Turbetu i Mehurićima, čišćenje korita rijeke Lašve i zimsko održavanje glavnih ulica u naselju Turbe u zimskom periodu (57.453 KM). Po ovim programima sklopljeni su ugovori sa Općinom.

Cijene komunalnih usluga koje su važile 2024. godine utvrđene su na osnovu Odluke Općinskog vijeća Travnik o utvrđivanju cijena komunalnih usluga od 4. 5. 2022. godine (od aprila 2025. u primjeni je novi cjenovnik), a utvrđene su prema kategorijama potrošača, od kojih izdvajamo:

- domaćinstva – 0,90 KM/m³ za isporučenu vodu; 0,50 KM/m³ za prikupljanje, odvoz i deponovanje komunalnog otpada od 2 do 3 KM/po članu domaćinstva;
- privreda – 2,2 KM/m³ za vodu; za prikupljanje, odvoz i deponovanje komunalnog otpada 1,32 KM/m³;
- Bolnice i Dom zdravlja za vodu; 2,2 KM/ m³ za prikupljanje, odvoz i deponovanje komunalnog otpada 1,32 KM po vreći.

Prihodi od isporuke vode ostvareni su u iznosu od 1.588.025 KM. Na sva tri izvorišta su ugrađeni mjerači protoka vode sa kojih se vrši očitavanje zahvaćenih količina vode. Na osnovu dnevnih očitavanja stanja mjernih uređaja količine zahvaćene vode sačinjavaju se mjesečni izvještaji o količini zahvaćene i isporučene vode, na kojima se evidentira početno i krajnje stanje mjerila u tom mjesecu za svako izvorište, koje se dostavlja Agenciji za vodno područje rijeke Save.

Prema mjesečnim izvještajima za juni, juli i august, isporučeno je više vode nego što je zahvaćeno, što ukazuje na to da vodomjeri nisu bili ispravni i nisu pravilno očitavali. Uvidom u dokumentaciju, odnosno mjesečne izvještaje o količini zahvaćene i isporučene vode utvrđeno je da je ukupno zahvaćena količina vode u 2024. godini iznosila 1.832.591 m³, a isporučeno je 1.243.161 m³.

Vodomjeri nisu baždareni i ne možemo se pouzdati u podatke o količini zahvaćene vode. Iz navedenog proizilazi da utvrđeni gubici mogu odstupati od stvarnih gubitaka na mreži koji bi se preciznije utvrdili da su mjerači zahvata vode bili u funkciji. Imajući u vidu navedeno, ne možemo procijeniti finansijske efekte gubitaka na vodovodnoj mreži.

Također, uvidom u navedene evidencije i fakturisane usluge isporuke vode krajnjim potrošačima (domaćinstva i pravna lica) utvrđeno je da Društvo u pojedinim mjesecima ostvaruje značajne gubitke na mreži, koji su rezultat razlike između količine zahvaćene i fakturisane vode. Na osnovu fakturisanih količina vode i ukupno zahvaćene vode utvrđeno je da su gubici u 2024. godini iznosili cca 53%. Najveći dio odnosi se na gubitke usljed dotrajalosti sistema javnog vodosnabdijevanja.



Utvrđeni gubici vode predstavljaju izgubljenju dobit Društva, što direktno utiče na visinu prihoda od osnovne djelatnosti.

Navedeno ukazuje na činjenicu da Društvo raspolaže sistemom javnog vodosnabdijevanja koji je dotrajavao, te da je potrebno izvršiti značajna ulaganja kako bi se otklonili problemi na vodovodnoj mreži i umanjio efekat izgubljene dobiti za Društvo.

Društvo nije internim aktom regulisalo postupke i način za otkrivanje bespravnih priključaka na sistem vodosnabdijevanja. Praćenje se vrši u okviru redovnih kontrola i, ukoliko se otkrije, izvrši se blindiranje priključka te se naloži uplata takse za priključak i korisnik se uvodi u sistem naplate.

Također, ne možemo se uvjeriti da su organi upravljanja poduzeli odgovarajuće aktivnosti kako bi Društvo zaštitili od negativnih posljedica gubitaka vode s obzirom na to da su, u skladu s članom 32. stav 4. Zakona o privrednim društvima,⁶ u obavezi da poslove obavljaju savjesno, s pažnjom dobrog privrednika i u razumnom uvjerenju da djeluju u najboljem interesu Društva.

Preporuka:

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

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 806.103 KM i odnose se najvećim dijelom na prihode od subvencije Općine Travnik u iznosu od 628.000 KM. Od navedenog iznosa 200.100 KM odnosi se na subvenciju za troškove rada usljed povećanja cijene električne energije, 180.000 KM na sufinansiranje korištenja regionalne deponije „Moščanica“, 150.000 KM na troškove rada skloništa za napuštene životinje. Sa Ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Srednjobosanskog kantona u 2024. godini sklopljen je Ugovor o namjenskoj dodjeli sredstava od 95.000 KM na ime rekonstrukcije cjevovoda pumpna stanica Bašbunar – glavni rezervoar Kalibunar. U skladu sa potpisanim ugovorima, Društvo je sačinilo i dostavilo izvještaje o izvršenim radovima kako bi opravdalo doznačena sredstva.

6.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima, na 31. 12. 2024. godine, iskazani su rashodi u iznosu od 5.661.129 KM i odnose se na poslovne rashode (5.452.200 KM) i ostale rashode i gubitke (208.929 KM).

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 5.452.200 KM, a čine ih: troškovi sirovina i materijala, troškovi energije i goriva, troškovi plaća i ostalih ličnih primanja, troškovi amortizacije, troškovi primljenih usluga i ostali poslovni rashodi i troškovi.

6.1.2.2 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 378.366 KM i odnose se na troškove sirovina i materijala (207.236 KM), troškove rezervnih dijelova (137.340 KM) i otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma (33.790 KM).

Trošak zaliha se obračunava po metodi prosječne ponderisane cijene, a sitan alat i inventar, autogume i zaštitna oprema se otpisuju 100% prilikom stavljanja u upotrebu.

Za nabavku rezervnih dijelova za transportna sredstva nije proveden postupak javne nabavke, niti je zaključen ugovor sa dobavljačem (šire pojašnjeno u tački 7. Izvještaja). Nabavke su najvećim dijelom evidentirane na osnovu ispostavljenih faktura od dobavljača PUD Protruck d.o.o. Zenica.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 81/15

6.1.2.3 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu od 853.875 KM i odnose se na utrošenu električnu energiju (478.600 KM), utrošeno gorivo i mazivo za transportna sredstva (342.753 KM) i utrošeni ugallj, plin i paru (32.522 KM).

Društvo raspolaže sa 29 službenih vozila, od čega su dva putnička, a 27 teretnih (specijalna kombinovana vozila za odvoz smeća, ispumpavanje kanalizacije, zimsku službu, za pranje ulica i dostavu pitke vode, radne mašine i sl.). Koriste se samo za poslovne potrebe preduzeća u skladu sa Pravilnikom o korištenju vozila (2022. godina). Na kraju svakog mjeseca vozač-korisnik vozila dužan je predati putne naloge referentu za saobraćaj radi sravnjenja i utvrđivanja pređene kilometraže i utroška goriva. Referent za saobraćaj sačinjava mjesečni pregled utroška goriva i pređene kilometraže i u formi izvještaja dostavlja ga šefu Saobraćajne službe. Služba za računovodstvo kontroliše putne naloge i račune dobavljača sa izvještajem o potrošnji goriva na kraju mjeseca.

6.1.2.4 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 3.203.670 KM, a njihova struktura je:

	KM
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	3.203.670
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	2.549.017
Troškovi ostalih primanja i naknada prava zaposlenih (topli obrok, prevoz, regres i drugo)	628.309
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	16.116
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	3.926
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	6.302

Obračun plaća i naknada plaća zaposlenicima vrši se u skladu sa Zakonom o radu, Pravilnikom o radu (2022. godina), Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (2022. godina), Sporazumom između Društva i Sindikalne organizacije (2023. godina) te ugovorima o radu.

Pravilnikom o radu utvrđene su grupe složenosti poslova i elementi za određivanje osnovne plaće, po kojem je osnovna plaća zaposlenika proizvod utvrđene satnice, koeficijenta složenosti poslova i ostvarenog fonda radnih sati. U skladu sa odlukama u toku 2024. godine prilikom obračuna i isplate plaća primjenjivanje su slijedeće bruto satnice: 3,35 za period januar – juni i 3,52 KM za period juli – decembar. Koeficijenti složenosti poslova kreću se od najnižeg 1,55 do 4,50 za najsloženije poslove.

Pored osnovne plaće, Pravilnikom su utvrđena prava na povećanu plaću za prekovremeni rad, noćni rad, rad na dan sedmičnog odmora, rad u dane praznika, po osnovu uslova rada. Za svaku godinu navršenog staža zaposlenik ima pravo na dodatak na plaću u iznosu od 0,6% do maksimalnih 20%.

Plaća direktora je u skladu sa Statutom utvrđena ugovorom između Nadzornog odbora i direktora i proizvod je utvrđene satnice, ostvarenog fonda sati i koeficijenta 6.

Najviša plaća isplaćena u toku 2024. godine iznosila je 2.756 KM, a najniža 619 KM (sa uključenim minulim radom i poslije poreza na dohodak).

Nakon obavljene prethodne revizije i datih preporuka u Pismu menadžmentu Društvo je donijelo odluku o radnom vremenu na način da se pauza ne uračunava u radno vrijeme te uspostavilo evidencije o prisustvu na radu u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu⁷ na način da dolazak, vrijeme odsutnosti i odlaska na posla nisu identični za sve zaposlenike.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih iskazani su u iznosu od 628.309 KM, a čine ih:

	KM
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	628.309
Topli obrok	354.146
Prevoz zaposlenika na posao i sa posla	130.111
Regres za godišnji odmor	66.000
Ostale isplate, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih	65.359
Otpremnine	4.361
Naknade za stručno usavršavanje i literaturu	4.217
Novčane pomoći	4.115

Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih regulisani su i isplaćeni u skladu s Pravilnikom o radu, Sporazumom između Društva i Sindikalne organizacije i pojedinačnim odlukama direktora o visini utvrđenih naknada.

Topli obrok se obračunava u visini od 1% prosječne mjesečne plaće u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Naknade za prevoz isplaćuju se zaposlenicima u visini cijene koštanja mjesečne karte gradskog ili međugradskog prevoza na određenoj relaciji. Zaposlenicima čije je mjesto prebivališta udaljeno dva kilometra od sjedišta preduzeća, a koji zbog rasporeda autobuskih linija nisu u mogućnosti koristiti javni prevoz, odlukom direktora odobreno je korištenje privatnog automobila u svrhu prevoza na posao i sa posla. Naknada je utvrđena u visini dnevne karte javnog saobraćaja za svaki dan proveden na radu, a najviše do iznosa jedne i po mjesečne karte u javnom saobraćaju.

Regres za godišnji odmor zaposlenika iskazan je u iznosu od 66.000 KM. Obračun i isplata naknade za regres izvršena je na osnovu Odluke direktora od 11. 3. 2024. godine u iznosu od 550 KM po zaposleniku. Regres se utvrđuje u visini do 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH tri mjeseca prije isplate prema podacima Federalnog zavoda za statistiku. Može se isplatiti i kada je ostvaren gubitak u poslovanju u skladu sa Pravilnikom o radu i Sporazumom sa Sindikalnom organizacijom ukoliko postoji finansijska mogućnost.

Ostale isplate, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih iskazane u iznosu od 65.359 KM najvećim dijelom odnose se na isplatu novčane pomoći zaposlenicima u skladu sa Uredbom Vlade o isplati pomoći od strane poslodavca usljed rasta indeksa potrošačkih cijena⁸ (48.000 KM; 400 KM po zaposleniku) i na isplatu pomoći zaposlenicima povodom novogodišnjih praznika (6.000 KM; 50 KM po zaposleniku).

Naknade članovima odbora i komisija iskazane u iznosu od 3.926 KM odnose se na naknade članovima Nadzornog odbora sa pripadajućim porezom na dohodak i doprinosima. Isplaćene su u skladu sa važećim zakonskim propisima, aktima Društva i ugovorima.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazani u iznosu od 6.302 KM odnose se na isplatu po osnovu ugovora o djelu za izvršene popravke na teretnom vozilu – specijalno vozilo za odvoz komunalnog otpada.

6.1.2.5 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 141.574 KM. Obračunavaju se linearnom metodom otpisa, tokom procijenjenog vijeka trajanja imovine za svako pojedinačno sredstvo, u skladu sa usvojenim politikama.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 96/23

6.1.2.6 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 659.261 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove komunalnih usluga (398.242 KM), troškove usluga održavanja (76.406 KM), troškove usluga izrade i dorade učinaka (73.456 KM), troškove zdravstvenih usluga (34.470 KM), troškove obezbjeđenja (34.159 KM), troškove najma (18.377 KM) i troškove skloništa za napuštene životinje (9.657 KM).

Troškovi komunalnih usluga odnose se na troškove deponovanja komunalnog otpada, namještaja, automobilskih, kamionskih guma i sl. u skladu sa Ugovorom o korištenju usluga sanitarne deponije za bezopasni otpad „Mošćanica“. Ugovor je zaključen 27. 8. 2008. godine na neodređeno vrijeme, sa mogućnošću prekida, između Općine Travnik, Regionalne deponije Mošćanica i Društva. Cijena usluge deponovanja neopasnog čvrstog komunalnog otpada utvrđena je Cjenovnikom i usluga se vrši u skladu sa Zakonom o upravljanju otpadom i njegovim provedbenim propisima.

Troškovi održavanja najvećim dijelom odnose se na troškove održavanje transportnih sredstava (42.032 KM), troškove investicionog održavanja (18.010 KM), usluge održavanja softvera (6.488 KM) i usluge čišćenja (3.650 KM).

Za usluge održavanja transportnih sredstava nije proveden postupak javne nabavke, niti je zaključen ugovor sa dobavljačem (šire pojašnjeno u tački 7. Izvještaja). Usluge su najvećim dijelom evidentirane na osnovu ispostavljenih faktura od dobavljača PUD Protruck d.o.o. Zenica i Šiljak d.o.o. Turbe.

Troškovi usluga izrade i dorade učinaka najvećim dijelom donose se na usluge kooperanta na doradi učinaka (57.175 KM), a to su troškovi koje je Društvo platilo kao glavni izvođač radova podizvođačima na osnovu sklopljenih ugovora ili ispostavljenih računa (radovi na iskopu rova za polaganje vodovodnih cijevi i čišćenje korita rijeke Lašve, održavanje Cvjetnog sata u ulici Bosanska, usluga sadnje i dostave cvijeća i drveća, usluge iskopa, odvoza, nabavke i ugradnje ivičnjaka, zatrpavanje životinja).

6.1.2.7 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 215.454 KM, a najvećim dijelom odnose se na troškove poreza, naknada, taksi i drugih dažbina (136.305 KM), troškove poštanskih i telekomunikacijskih usluga (26.321 KM), troškove premija osiguranja (20.262 KM), troškove platnog prometa (12.607 KM) i troškove reprezentacije (7.771 KM).

Najveći iskazani troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina su naknade za vodu (75.358 KM), troškovi registracije vozila (13.369 KM), doprinosi za Fond za rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (12.353 KM) i naknade za koncesiju (10.417 KM).

6.1.2.8 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 208.929 KM i odnose se na najvećim dijelom na rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (116.550 KM), finansijske rashode za plaćene zatezne kamate na neblagovremeno plaćene javne prihode – kašnjenje sa plaćanjem PDV-a (70.938 KM), kazne za privredne presteupe i prekršaje (5.924 KM), izdatke za humanitarne, kulturne i druge namjene (3.901 KM) i rashode po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda (2.912 KM).

6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u finansijskim izvještajima za 2024. godinu iskazalo negativan finansijski rezultat – gubitak od 38.676 KM, dok je prethodne godine gubitak iznosio 366.941 KM.



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

- ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadiive vrijednosti za takva sredstva shodno odredbama MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja u iznosu od 2.713.649 KM u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti;
- procjenu obaveza za pokrenute sudske sporove u iznosu od 1.038.920 KM u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

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

u KM

Opis	Građevinski objekti	Oprema	Alati, pog. i kanc. namještaj	Transport. sredstva	Materijal. sredstva u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost							
na 1. 1. 2024.	154.590	391.927	175.092	938.049	27.382	577	1.687.617
Direktna povećanja	-	-	-	-	218.778	-	218.778
Prenos sa pripreme	-	65.759	19.930	49.900	(135.589)	-	-
Otuđenje i rashod.	-	34.191	1.343	-	-	-	35.534
na 31. 12. 2024.	154.590	391.927	175.092	938.049	110.571	577	1.870.861
Ispravka vrijednosti							
na 1. 1. 2024.	89.681	245.344	128.963	660.440	-	-	1.124.428
Amortizacija	10.938	42.074	15.223	76.159	-	-	144.394
Otuđenje i rashod.	-	34.100	1.343	-	-	-	35.443
Na 31. 12. 2024.	100.619	253.318	142.843	736.599	-	-	1.233.379
Neto knjigovodstvena vrijednost							
na 31. 1. 2023.	64.909	146.583	46.129	277.609	27.382	577	563.189
na 31. 12. 2024.	53.971	170.177	50.836	251.350	110.571	577	637.482

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 53.971 KM i odnose se na ulaganja u poslovne zgrade namijenjene za obavljanje poslovnih i administrativnih djelatnosti koje Društvo koristi prema Odluci Općine Travnik o ustupanju nekretnina. Smanjenje vrijednosti na ovoj poziciji odnosi se na obračunatu amortizaciju.

Oprema je iskazana u iznosu od 170.177 KM, a čine je oprema za obavljanje osnovne djelatnosti, uredska, informatička i telekomunikacijska oprema. Povećanje vrijednosti od 65.749 KM najvećim dijelom se odnosi na nabavku uredske opreme (38.400 KM), opreme za grijanje i klima uređaja (9.849 KM) i računarske opreme (4.807 KM). Smanjenje na ovoj poziciji izvršeno je po osnovu amortizacije i rashodovanja zastarjele, neispravne i dotrajale opreme po popisu i odlukama Uprave.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 251.350 KM i čine ih vozila za obavljanje djelatnosti. Povećanje vrijednosti na ovoj poziciji u iznosu od 49.900 KM odnosi se na kupovinu autočistilice. Smanjenje vrijednosti ove imovine odnosi se na obračunatu amortizaciju.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazani su u ukupnom iznosu od 110.571 KM i najvećim dijelom se odnose na ulaganja za sanaciju dijela objekta bivše kasarne „Slimena“ (91.622 KM) koji je Ugovorom o ustupanju od 27. 10. 2022. godine Općina Travnik dala Društvu na korištenje bez naknade. U skladu sa ugovorom Društvo je dobilo dva objekta ukupne površine 557 m³, u viđenom stanju, isključivo za potrebe obavljanja poslova iz djelatnosti.

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

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

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

Procjena vrijednosti umanjjenja sredstava

Prema MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, na kraju svakog izvještajnog perioda subjekt treba ocijeniti postoji li bilo kakav pokazatelj da je vrijednost nekog sredstva umanjena. Ako takav pokazatelj postoji, subjekt treba da procijeni nadoknadivi iznos za takvo sredstvo. Navedeno može imati za posljedicu da se knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava može razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima standarda. Također, u skladu s članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, subjekti od javnog interesa obavezni su, u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, izvršiti procjenu vrijednosti ukupne imovine i kapitala sa stanjem na dan kada završava poslovna godina, te izvještaj o izvršenoj procjeni učiniti javno dostupnim. Procjena vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacionu i/ili poslovnu vrijednost pravnih lica, odnosno imovine, obaveza i kapitala, a na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene i budućih novčanih primitaka i izdataka, u skladu sa pravilima struke. Također, u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 51, potrebno je preispitati ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine barem jednom na kraju svake finansijske godine.

Vrijednost stalnih sredstava na 31. 12. 2024. godine u poslovnim knjigama Društva iskazana je u neto iznosu od 637.482 KM. Društvo u dosadašnjem periodu nije na datum bilansa vršilo ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadiive vrijednosti za takva sredstva, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, za šta je i data preporuka u Pismu menadžmentu.

Budući da Društvo nije izvršilo ocjenu postoje li pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena niti je u skladu s tim izvršena procjena vrijednosti imovine kojom raspolaže, ne možemo potvrditi da je knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava realna, te se ona može razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Zakona i Standarda, a to može imati posljedicu i da su stalna sredstva i finansijski rezultat za 2024. godinu precijenjeni.

Preporuka:

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

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo nekretninama koje koristi za obavljanje svoje djelatnosti raspolaže na osnovu Odluke Općine Travnik od 9. 9. 2014. godine o ustupanju nekretnina na upravljanje bez naknade. Odlukom je utvrđeno da Općina Travnik zadržava pravo vlasništva, a da će se ustupljene nekretnine koristiti za obavljanje registrovane djelatnosti. Ove nekretnine nisu evidentirane u bilansnim niti vanbilansnim evidencijama.



Preporuka:

- **knjigovodstveno evidentirati vrijednost tuđe imovine koju Društvo koristi u vanbilansnoj evidenciji, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.**

Hipoteke i založno pravo

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

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Zalihe materijala i rezervnih dijelova početno se vrednuju po trošku nabavke, a za utrošak se primjenjuje metoda prosječne cijene.

Društvo prati ročnu strukturu zaliha, i utvrđuje njihovu neto nadoknadivu vrijednost na datum bilansa, u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe, i odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova iskazane su u iznosu od 67.029 KM, a najvećim dijelom se odnose na zalihe vodomaterijala (46.563 KM), rezervne dijelove za transportna sredstva (11.015 KM) i goriva i maziva (8.938 KM).

Alat i sitan inventar se prilikom stavljanja u upotrebu otpisuju stopostotnom metodom otpisa.

6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

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

	31. 12. 2024.	31. 12. 2023.
POTRAŽIVANJA OD KUPACA	2.713.649	2.706.778
Kupci u zemlji	1.076.076	758.946
Sumnjiva i sporna potraživanja	1.637.572	1.947.832

Potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su u iznosu od 1.076.076 KM i odnose na potraživanja po osnovu pruženih usluga fizičkim (564.358 KM) i pravnim licima (511.718 KM).

Prema zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, subjekt je dužan mjeriti rezervacije za umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca u skladu sa procjenom očekivanih kreditnih gubitaka za takva potraživanja, te njihovim grupisanjem prema zajedničkim karakteristikama kreditnog rizika. Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca se provodi korištenjem pojednostavljenog pristupa koji sugeriše korištenje matrice očekivanih kreditnih gubitaka (matrica za utvrđivanje umanjenja vrijednosti), pomoću ročne strukture potraživanja od kupaca i utvrđene korespondentne stope očekivanih kreditnih gubitaka.

Aktivnosti koje se poduzimaju u vezi s naplatom potraživanja na ime pruženih komunalnih usluga: redovne opomene dužnika, ugovoreno plaćanje duga na više rata uz plaćanje redovnih mjesečnih računa za izvršene komunalne usluge, kao i podnošenje tužbi kod nadležnog suda. U 2024. godini podnesene su 364 tužbe sa ukupno utuženim iznosom od 67.538 KM.

Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.637.572 KM. Za nenaplaćena potraživanja u kategoriji domaćinstva pokreću se postupci pred sudom, i to u roku od 360 dana od nastanka potraživanja. Za nenaplaćena potraživanja iz kategorije privrede pokreću se postupci pred sudom, i to u roku od 36 mjeseci od nastanka potraživanja.

Ova potraživanja prenose sa redovnih na sumnjiva i sporna, a ne na teret rashoda, odnosno ne vrši se ispravka vrijednosti radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.

Nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja u iznosu od 2.713.649 KM, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, koji nalaže procjenu očekivanih kreditnih gubitaka i ispravku vrijednosti u skladu sa izvršenom procjenom, za šta je data preporuka u Pismu menadžmentu. Navedeno za posljedicu može imati da su rashodi potcijenjeni, a potraživanja i finansijski rezultat precijenjeni za iznos utvrđenog usklađivanja prema međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Preporuka:

- *ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana vršiti na teret rashoda tekućeg perioda, a na datum bilansa procijeniti očekivane kreditne gubitke u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.*

6.2.2.3 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	64.304	3.586
Transakcijski računi – domaća valuta	62.304	2138
Blagajna	2.000	1.448

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu od 64.304 KM, a odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i blagajni.

Društvo ima otvorene transakcijske i devizne račune kod UniCredit banke d.d. Mostar i Intesa Sanpaolo banke d.d. Sarajevo. Glavni račun je otvoren kod UniCredit banke.

Blagajničko poslovanje regulisano je Pravilnikom o blagajničkom poslovanju. U blagajni se evidentiraju: naplate računa za usluge svojih osnovnih djelatnosti, novčana sredstva podignuta sa transakcijskog računa u KM, isplate putnih naloga i dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu i manji računi. Visina blagajničkog maksimuma utvrđena je Odlukom direktora Društva u iznosu od 2.000 KM.

Naplata komunalnih usluga vrši se putem transakcijskih računa, na blagajni u sjedištu Društva i putem inkasatora direktno na terenu (dva zaposlenika). Naplaćeni novac inkasatori polažu dnevno u blagajnu.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se gotov novac, ostvaren obavljanjem registrirane djelatnosti, uplaćuje na transakcijski račun, u skladu sa članom 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu⁹ i članom 8. Uredbe o uslovima i plaćanju gotovim novcem.¹⁰ Naplata usluga vrši se putem transakcijskih računa, na blagajni u sjedištu Društva i putem tri blagajne na naplatnim mjestima.

6.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja iskazana su u iznosu od 338.160 KM i najvećim dijelom ih čine: kratkoročna razgraničenja na ime kamata po Sporazumu sa Poreznom upravom FBiH (183.474 KM), potraživanja od državnih organa i institucija (89.126 KM) i potraživanja od zaposlenih (48.020 KM).

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 48/15

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 72/15, 82/15



6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

KM

	31. 12. 2024.	31. 12. 2023.
KAPITAL	(394.980)	(356.305)
Osnovni kapital	2.000	2.000
Neraspoređena dobit ranijih godina	-	8.636
Neraspoređeni gubitak ranijih godina	358.304	-
Gubitak tekuće godine	38.676	366.941

Osnovni kapital u poslovnim knjigama Društva iskazan je u iznosu od 2.000 u stopostotnom je u vlasništvu Općine Travnik i istovjetan je kapitalu iskazanom u sudskom registru.

Gubitak ranijih godina iskazan je u iznosu od 358.304 KM, a odnosi se na gubitak ostvaren u ranijim izvještajnim godinama.

Gubitak tekuće godine iskazan je u iznosu od 38.676 KM i nastao je iz rezultata poslovanja izvještajne 2024. godine.

U skladu sa članom 8. Zakona o finansijskom poslovanju kapital je neadekvatan ukoliko je gubitak veći od visine osnovnog kapitala. Prema finansijskim izvještajima, na 31. 12. 2024. godine iskazani ukupni gubitak je 396.980 KM (gubitak iz tekuće godine sa prenesenim gubicima), čime je kapital postao neadekvatan. Društvo nije provodilo redovne mjere upravljanja rizikom niti je, shodno članu 9. navedenog Zakona, analiziralo uzroke nastanka neadekvatnosti kapitala i predložilo odgovarajuće mjere na prevazilaženju takvog stanja.

Preporuka:

- *poduzeti aktivnosti na osiguranju adekvatnosti kapitala u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.*

6.2.4 Obaveze

U finansijskim izvještajima, na 31. 12. 2024. godine, iskazane su obaveze u iznosu od 4.221.582 KM i odnose se na dugoročne (1.021.536 KM) i kratkoročne obaveze (3.200.046 KM).

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane u iznosu od 1.021.536 KM odnose se na odgođene prihode (526.951 KM), finansijske obaveze po amortizovanom trošku (311.111 KM) i ostale obaveze, uključujući i razgraničenja (183.474 KM).

Odgođeni prihodi iskazani su u iznosu od 526.951 KM i odnose se na odgođene prihode po osnovu donacija stalnih sredstva i doniranih novčanih sredstava namijenjenih za kupovinu stalnih sredstava (sklonište za napuštene životinje, kontejneri, kamioni, kiper sa kranom, cady, poslovna zgrada Slimena, pumpe, elektroormar) za koja se tokom korisnog vijeka trajanja priznaje prihod u visini obračunatog troška amortizacije u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstveno obuhvaćanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći. Nakon obavljene prethodne revizije i dostavljenog Pisma menadžmentu izvršeno je preknjiženje na dugoročna razgraničenja budući da su do tada evidentirani na kontima kratkoročnih razgraničenja.

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazane su u iznosu od 311.111 KM i odnose se na obaveze prema Općini Travnik po osnovu dugoročne pozajmice. Ugovor o beskamatnoj pozajmici zaključen je 23. 1. 2023, a Aneks ugovora 14. 2. 2023. godine. Društvu je odobren iznos u vrijednosti od 800.000 KM u cilju izmirenja duga prema Poreznoj upravi za neplaćene doprinose. Rok za povrat pozajmice je 36 mjeseci od dana prenosa sredstava. Društvo redovno izmiruje dospelje obaveze u skladu sa Otplatnim planom.

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja, odnose se na razgraničene troškove kamata po Sporazumu sa Poreznom upravom za neplaćene doprinose (šire pojašnjeno u tački 6.2.4.2 Izvještaja).

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 3.200.046 KM odnose se na ostale obaveze, uključujući i razgraničenja (2.555.040 KM) i finansijske obaveze po amortizovanom trošku (645.006 KM).

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja, iskazane u iznosu od 2.555.040 KM, najvećim dijelom odnose se na obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (2.023.508 KM), obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (411.590 KM), unaprijed obračunate troškove perioda (95.798 KM) i obaveze za uplatu PDV-a (23.149 KM).

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih odnose se na obaveze za doprinose u vezi s plaćama i naknadama plaća (1.617.978 KM), poreze i posebne dažbine na plaće i naknade plaća (159.364 KM), obaveze za ostala neto primanja zaposlenih – topli obrok, prevoz, regres, pomoći (98.722 KM), obaveze za neto plaće za decembar (130.076 KM) i obaveze za neto plaće iz ranijih perioda po sudskoj presudi (17.368 KM).

Obaveze za doprinose u vezi s plaćama i naknadama plaća, kao i obaveze za poreze i posebne dažbine na plaće i naknade plaća u iznosu od 1.777.282 KM, odnose se na obaveze za 2024. godinu (984.370 KM) i obaveze za period august 2022 – juni 2023. godine (792.912 KM) uključene u Sporazum. Sporazum o plaćanju neizmirenih javnih prihoda sa Poreznom upravom zaključen je 20. 9. 2023. godine. Njime je predviđeno plaćanje obaveze za PIO/MIO, doprinosa za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti, opće vodne naknade i posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, poreza i doprinosa od druge samostalne djelatnosti u ukupnom iznosu od 1.364.763 KM za period 1. 6. 2021 – 30. 6. 2023. godine (glavni dug 967.857 KM, troškovi prinudne naplate 51.334 KM, kamate do I rate Sporazuma 100.939 KM i kamate po Sporazumu 244.633 KM). Rok za izmirenje navedenih obaveza je 60 mjeseci, a mjesečna rata iznosi 22.746 KM. Obaveze po Sporazumu izmiruju se redovno u skladu sa Pregledom plaćanja u ratama koji je dio Sporazuma.

U iskazanim obavezama za ostala neto primanja zaposlenih najznačajnije su obaveze za regres iskazane u iznosu od 55.422 KM, koje su evidentirane u skladu sa Presudom Kantonalnog suda u Novom Travniku od 9. 1. 2020. godine po tužbi zaposlenika za neisplaćeni regres iz ranijih godina (2006-2010. godine).

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine iskazane u iznosu od 411.590 KM odnose se na naknade za zaštitu voda (200.090 KM), naknade za korištenje voda (171.104 KM), naknade za općekorisne funkcije šuma (20.312 KM) i na obaveze prema Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje (20.084 KM).

Društvo u skladu sa Zakonom o vodama FBiH¹¹ i Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće i posebnih vodnih naknada obračunava i plaća posebnu vodnu naknadu na korištenje podzemnih voda koja se obračunava na osnovu količine zahvaćene vode, te posebnu vodnu naknadu za ispuštanje otpadnih voda koja se obračunava na osnovu količine zagađenja vode. Navedene naknade se fakturišu krajnjim korisnicima, putem redovnih računa za izvršene usluge. Na količinu zahvaćene vode obračunava se naknada u iznosu od 1 fening po m³ zahvaćene vode, a naknada za zaštitu vode u iznosu od 4 feniga po m³. Kontrolu pravilnog obračunavanja i plaćanja posebnih vodnih naknada, kao i blagovremenost dostavljanja propisanih obrazaca vrši nadležna agencije za vode.

Iskazane obaveze (371.194 KM) odnose na obaveze za period 2016-2020. godine, koje Društvo izmiruje u skladu sa finansijskim mogućnostima, dok se tekuće obaveze redovno izmiruju.

Unaprijed obračunati troškovi perioda iskazani u iznosu od 95.798 KM odnose se na rashode za koje nije stigla faktura (troškovi komunalnih usluga – deponija, električne energije, telefonskih usluga i sl.).

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 70/06

Kratkoročne finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazane su u iznosu od 645.006 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima (401.215 KM), obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja (213.432 KM) i na ostale kratkoročne finansijske obaveze – rate za kupovinu mobilnih telefona (30.359 KM).

Na fakturama za pružene telefonske usluge iskazani su i troškovi kupljenih mobilnih aparata koje u skladu sa Uputstvom o načinu korištenja i upotrebi i nabavci mobilnih telefona Društvo nabavlja za svoje zaposlenike, a otplaćuje u ratama. Planom poslovanja za navedene troškove planirano je 15.000 KM, a planom javnih nabavki putem konkurentskog zahtjeva 20.000 KM. Uvidom u analitičku karticu konstatovano je da je tokom godine nabavljeno mobilnih aparata u vrijednosti od 38.400 KM, što je više za 23.400 KM u odnosu na Plan poslovanja.

Obaveze prema dobavljačima najvećim dijelom odnose se na tekuće obaveze prema: Regionalna deponija Mošćanica u iznosu od 111.645 KM (promet 594.588 KM), Pud Protruck d.o.o. Zenica u iznosu od 38.720 KM (promet 228.720 KM), JP EP BiH – Elektro distribucija Travnik u iznosu od 32.445 KM (promet 615.944 KM), Ecoval d.o.o. Travnik u iznosu od 30.285 KM (promet 365.352 KM), Unis Energetika d.o.o. Sarajevo u iznosu od 22.117 KM (promet 65.167 KM), Toplota d.o.o. Zenica u iznosu od 16.361 KM (promet 106.861 KM), Ecotok d.o.o. u iznosu od 13.683 (promet 13.683 KM), Zavod za javno zdravstvo Travnik u iznosu od 12.766 KM (promet 60.819 KM), Volvoson d.o.o. u iznosu od 12.357 KM (promet 29.357 KM), SV Company d.o.o. u iznosu od 10.879 KM (promet 121.762 KM). Društvo izmiruje obaveze prema dobavljačima u predviđenim rokovima. Obaveze prema dobavljačima su usaglašene.

Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja iskazane u iznosu od 213.432 KM odnose se na obračunate kamate po Sporazumu sa Poreznom upravom o neplaćenim doprinosima (162.098 KM) i na obaveze za troškove navedenog postupka (51.334 KM).

6.2.5 Popis imovine i obaveza

Na osnovu Odluke direktora od 19. 11. 2024. godine o provođenju popisa imovine i obaveza Društva, imenovane su pojedinačne komisije i centralna popisna komisija, sa zadatkom da organizuje i koordinira rad svih popisnih komisija, i na osnovu njihovih izvještaja izradi elaborat o popisu.

Centralna popisna komisija sačinila je Elaborat (Izvještaj) o izvršenom popisu sredstava i obaveza 18. 2. 2025. godine. Nadzorni odbor ga je usvojio 25. 2. 2025. godine.

Članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH definisano je da se za provođenje popisa imovine i obaveza u pravnom licu formiraju komisije za popis. Pri utvrđivanju sastava pojedinih komisija za popis treba voditi računa da lica koja su materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju i njihovi neposredni rukovodioci ne mogu biti određeni u komisiju za popis tih sredstava. **Uvidom u Elaborat i Izvještaje popisnih komisija konstatovano je da je za člana centralne popisne komisije imenovan šef računovodstva, što nije u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Uvidom u dokumentaciju vezanu za obavljeni redovni godišnji popis konstatovano je da:

- nije imenovana komisija za popis obaveza te nije izvršen njihov popis;
- nisu popisane nekretnine koje Društvo koristi za obavljanje svoje djelatnosti na osnovu Odluke Općine Travnik o ustupanju nekretnina na upravljanje;
- prilikom popisa potraživanja, datih avansa i kapitala stanja su preuzeta iz knjigovodstvenih evidencija;
- Popisna komisija nije sačinila popisnu listu pojedinačno po svim kupcima od kojih nisu naplaćena potraživanja sa 31. 12. 2024. godine;
- prilikom popisa sumnjivih i spornih potraživanja komisija je samo sačinila spisak dužnika sa iznosima na osnovu knjigovodstvenih evidencija, bez datog obrazloženja i mišljenja o njima.



Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi da je popisom utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza, te da je u poslovnim knjigama izvršeno usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuke:

- *kod imenovanja članova popisnih komisija voditi računa da lica koja su materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju i njihovi neposredni rukovodioci ne mogu biti određeni u komisiju za popis tih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;*
- *redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje, imovine i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o gotovinskim tokovima iskazano je početno stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 3.586 KM i konačno stanje u iznosu od 64.304 KM, što za rezultat ima neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 60.718 KM. Izvještaj o gotovinskim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2024. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, te s članom 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su samo statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), a nisu date druge potrebne informacije i dodatna pojašnjenja.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja nisu objavljene sve potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja, u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje (kao primjer navodimo dodatna pojašnjenja vezana za neadekvatnost kapitala, izmirenja obaveza iz ranijeg perioda).

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. JAVNE NABAVKE

Društvo je donijelo Pravilnik o javnim nabavkama¹² kojim je uređena organizacija i način provođenja javnih nabavki, u skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama (u daljnjem tekstu Zakon).

U skladu sa članom 13a. ugovorni organ čiji je budžet za nabavke jednak ili viši od iznosa od 1.000.000 KM internim aktom uređuje radno mjesto službenika za javne nabavke. **Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji nije sistematizovano radno mjesto službenika za javne nabavke niti je ugovorni organ osigurao da u postupcima nabavke čija procijenjena vrijednost prelazi 250.000 KM učestvuje službenik za javne nabavke.**¹³

Plan javnih nabavki donesen je 6. 2. 2024. godine, ukupne procijenjene vrijednosti 2.204.000 KM. U toku godine donesene su tri izmjene i dopune Plana, tako da ukupna vrijednost planiranih javnih nabavki sa izmjenama i dopunama iznosi 2.236.542 KM.

Društvo je 27. 12. 2024. godine usvojilo Plan poslovanja za 2024. godinu. Plan javnih nabavki usvojen je 6. 2. 2024, a na Portalu javnih nabavki objavljen je 7. 2. 2024. godine. Navedeno nije u skladu sa članom 17. stav 5. Zakona, koji propisuje da ugovorni organ plan nabavki objavljuje na portalu javnih nabavki, i to najkasnije u roku od 30 dana od dana usvajanja budžeta, odnosno finansijskog plana ili drugog dokumenta kojim se odobravaju sredstva za nabavke.

Planom javnih nabavki potrebno je jasno definisati predmete nabavke, planirana sredstva i potrebne količine kako bi se postupci pokrenuli blagovremeno, osigurala transparentnost prilikom njihovog provođenja i kako bi bili u skladu sa stvarnim potrebama Društva. **Prema prezentiranim podacima možemo zaključiti da javne nabavke nisu detaljno planirane jer je realizacija ostvarena u iznosu od 32% ukupno planiranih nabavki. Za veći dio nije pokrenut postupak (nabavka materijala za održavanje vodovodne i kanalizacione mreže, nabavka materijala za rekonstrukciju vodovodne i kanalizacione mreže, nabavka autodijelova, akumulatora i guma za vozila, nabavka rabljenog specijalnog vozila za održavanje kanalizacionih mreža – VOMA, servisne usluge održavanja vozila), što je dovelo do toga da su određene nabavke, iako planirane, izvršene bez provođenja postupaka u skladu sa Zakonom.**

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

Vrsta postupka	Planirane nabavke		Provedene nabavke			Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	% u odnosu na plan	Broj postupaka	Iznos u KM
Direktni sporazum	23	126.543	19	89.483	71%	13	66.385
Konkurentski zahtjev	17	504.999	4	174.091	34%	4	174.091
Otvoreni postupak	8	1.605.000	2	453.960	28%	2	453.960
Aneks II	-	-	-	-	-	-	-
Ukupno	48	2.236.542	25	717.534	32%	19	694.436

Revizijom je izvršeno ispitivanje usklađenosti 19 provedenih postupaka nabavki, sa fokusom na ispunjenost općih uslova za početak postupka javne nabavke; provođenje procedure javne nabavke; prijem i otvaranje ponuda i izbor ponuđača; realizaciju zaključenog ugovora i postupak pravne zaštite.

Provedenom revizijom postupaka javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Članom 14a Zakona propisano je da prije pokretanja postupka ugovorni organ provodi provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi sa nabavkom, o čemu sačinjava pisanu zabilješku. Uvidom u dokumentaciju za većinu provedenih postupaka, posebno za direktne sporazume, **utvrđeno je da nije vršena provjera tržišta prije pokretanja postupaka nabavke ili je sačinjena na identičan način uz**

¹² 01-981.2/23 od 7. 2. 2023. godine

¹³ Nabavka goriva

izmjenu procijenjene vrijednosti. Navedeno može imati za posljedicu neadekvatnu procjenu vrijednosti nabavke, te veće ugovorene vrijednosti;

- Tokom 2024. godine ostvaren je promet sa dobavljačima PUD Protruck d.o.o. Zenica (101.497 KM bez uračunatog PDV-a), Hidraulika, vl. Šiljak Mirsad (7.667 KM bez uračunatog PDV-a) i Šiljak d.o.o. Turbe (5.129 KM bez uračunatog PDV-a) za nabavku rezervnih dijelova i usluga održavanja transportnih sredstava.

Budući da nisu zaključeni okvirni sporazumi, niti pojedinačni ugovori sa navedenim dobavljačima, konstatovano je, uvidom u kartice i promete sa spomenutim dobavljačima, da je Društvo vršilo nabavke rezervnih dijelova i usluga održavanja transportnih sredstava u iznosu od najmanje 114.293 KM bez obračunatog PDV-a, tj. bez provedenih procedura javnih nabavki i bez ugovora. Navedeno nije u skladu sa Zakonom, članovima 5. i 6, u kojima je naglašena obaveza i dužnost ugovornih organa da dodjeljuju ugovore o javnoj nabavci roba, usluga i radova primjenjujući postupke definisane Zakonom i podzakonskim aktima;

- Na osnovu zapisnika o izvršenoj kontroli sačinjenog 19. 11. 2024. godine konstatovano je da je došlo do požara na pumpnoj stanici Plava voda, prilikom čega je u cijelosti izgorio nadzemni elektroormar. Uz opravdanje da se radi o hitnoj nabavci, Društvo je, bez provođenja postupka javne nabavke i bez zaključivanja ugovora, nabavilo novi elektroormar sa pripadajućim kablovima na osnovu ponude od dobavljača I B E Junuzović d.o.o. Sarajevo od 11. 10. 2023. godine. Dobavljaču je uplaćen avans 22. 11. 2024. u iznosu od 22.172 KM. Otpremnica je izdata 11. 3. 2025. godine, ali sredstvo još uvijek nije u upotrebi i nije izdata konačna faktura. Zbog svega navedenog ne možemo potvrditi da se radi o hitnoj nabavci i da su poduzete sve mjere u cilju uspješne realizacije i zaštite Društva od rizika. Društvo je bilo u obavezi pokrenuti nabavku navedenog ormara u skladu sa Zakonom, članovima 5. i 6, i zaključiti ugovor sa dobavljačem za predmetnu nabavku;
- U Planu javnih nabavki pod stavkom kancelarijskog namještaja planirano je provođenje direktnog sporazuma procijenjene vrijednosti 6.000 KM. Uvidom u karticu dobavljača Prom-AR salon namještaja Rizvić Amra utvrđeno je da ostvareni promet tokom godine iznosi 14.904 KM bez uključenog PDV-a. **Budući da se radi o istovrsnim nabavkama, Društvo nije postupilo u skladu s članom 15. stav 7. i članom 87. stav 3. Zakona o javnim nabavkama, koji propisuje da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog Zakonom, te da ugovorni organ provodi postupak direktnog sporazuma za nabavku robe, usluga ili radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili manja od 6.000 KM, pri čemu ni ukupna procijenjena vrijednost istovrsnih nabavki na godišnjem nivou nije veća od 10.000 KM.**

Realizacija zaključenih ugovora o nabavkama

Nakon provedenog postupka javne nabavke putem direktnog sporazuma zaključen je ugovor o nabavci usluga veterinarske stanice za sklonište za napuštene pse. Ugovorena vrijednost iznosila je 5.800 KM. Uvidom u dostavljenu fakturu od 5. 9. 2024. godine u iznosu od 758 KM bez uključenog PDV-a utvrđeno je da cijene nisu u skladu sa obrascem za cijenu ponude, određeni artikli navedeni na fakturi nisu uključeni u ponudu i račun prelazi 500 KM (obrasce za cijenu ponude traženo je da se računi ispostavljaju na mjesečnom nivou i da ne prelaze 500 KM). **Navedeno nije u skladu sa članom 72. Zakona o javnim nabavkama, kojim je definisano da se prilikom dodjele ugovora o nabavci cijena navedena u najpovoljnijoj ponudi, kao i uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji, ne mogu mijenjati.**

Na osnovu izvršene revizije konstatovano je da Društvo kod nabavki nije postupalo u skladu sa Zakonom u dijelu: provođenja postupaka nabavki za rezervne dijelove i usluge održavanja transportnih sredstava i elektroormara u iznosu od 136.465 KM i dijeljena predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka (14.904 KM), sačinjavanja i objave plana u skladu sa propisanim rokovima i provjere tržišta prije pokretanja postupaka javnih nabavki, te

osiguranja službenika za javne nabavke u postupcima čija je vrijednost iznad 250.000 KM. Također, ne možemo potvrditi da je vrijednost realizovanih nabavki u iznosu od 758 KM u skladu sa potpisanim ugovorima.

Preporuke:

- *Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovati radno mjesto službenika za javne nabavke;*
- *sačiniti plan nabavki vodeći računa o njegovim osnovnim elementima, tako da je detaljno i precizno predviđeno trošenje sredstava, kako bi se osigurala transparentnost njihovog korištenja, i objaviti ga u skladu sa propisanim rokovima;*
- *za sve nabavke u Društvu provoditi procedure nabavke uz dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama i izvršiti istraživanja tržišta prije pokretanja postupka nabavke;*
- *poduzimati sve mjere u skladu sa potpisanim ugovorima kako bi se obezbijedila blagovremena i adekvatna realizacija.*

8. OSTALI NALAZI

8.1 Sudski sporovi

Prema podacima nadležne službe, na 31. 12. 2024. godine, a prema Rješenju Odsjeka za inspeksijski nadzor Porezne ispostave Travnik od 30. 12. 2019. godine, Društvo ima utvrđene dodatne porezne obaveze u iznosu od 1.473.780 KM koje nisu izvršne i konačne jer je u toku drugostepeni postupak.

Prema predočenoj evidenciji o podnesenim tužbama, Društvo je pokrenulo tužbe protiv fizičkih i pravnih lica za nenaplaćena potraživanja u iznosu od 1.059.603 KM, od čega se najveći dio odnosi na tužbe za neredovno plaćanje duga za izvršene usluge.

Društvo na datum bilansa nije izvršilo procjenu ishoda sporova u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, koji nalaže da rezervisanja treba priznati ako je vjerovatno da će podmirenje obaveze zahtijevati odliv resursa. Rezervisanje se priznaje kada:

- subjekt ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat nekog prošlog događaja;
- je vjerovatno da će za izmirenje obaveze biti neophodan odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi;
- se može napraviti pouzdana procjena iznosa obaveze.

Preporuka:

- *na datum bilansa izvršiti procjenu obaveza za pokrenute sudske sporove u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja Društva.*



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu Društvo je 31. 7. 2025. godine dostavilo komentar, u kojem je navedeno da se prihvataju nalazi i date preporuke revizije.

Reviziju Javnog komunalnog preduzeća „Bašbunar“ d.o.o. Travnik obavio je revizorski tim u sastavu: Alida Selimović – voditeljica tima, i Nermina Šabanović – članica tima.

Voditeljica tima

Alida Selimović, 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**

JKP "BAŠBUNAR" Travnik

Naziv pravnog lica

Travnik, Kalibunar 3a

Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3386702240266826

Broj računa

4236034460009

Identifikacioni broj za direktne poreze

236034460009

Identifikacioni broj za indirektne poreze

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

091

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	4.816.350	4.622.689
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202		
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203		
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204		
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205		
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	4.816.350	4.622.689
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207		
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	4.816.350	4.622.689
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209		
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210		
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211		
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212		
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213		
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	806.103	412.932
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215		
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216		

1178148334

Kontrolni broj: 1178148334

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		
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		
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219		
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220		
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221		
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222		
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223		
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224		
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225		
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226		
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227		
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228		
1.14.	Ostali netto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229		
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230		
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231		
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232		
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233		
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234		
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235		
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237		
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238		
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239		
2.10.	Ostali netto dobiti od finansijske imovine		240		
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241		
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242		
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	341	2.544
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	77	
7.	Prihodi od dividendi		245		

Kontrolni broj: 1178148334

str. 2 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	1.174	193
9.1.	Prihodi od kamata		248	605	
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249		
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	569	193
10.	Ostali prihodi i dobici		251	804.511	410.195
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	5.622.453	5.035.621
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	5.452.200	4.931.683
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254		
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255		
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	378.366	340.170
4.	Troškovi energije i goriva		257	853.875	690.379
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	3.203.670	2.945.398
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	2.549.017	2.391.441
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	644.425	534.195
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	10.228	19.762
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	141.574	123.542
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	141.574	123.542
6.2.	Investicijske nekretnine		264		
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265		
6.4.	Nematerijalna imovina		266		
6.5.	Biološka imovina		267		
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268		
7.	Troškovi primljenih usluga		269	659.261	607.545
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	215.454	224.649
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	208.929	470.879
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	2.913	111
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	2.913	111
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274		
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275		
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276		
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277		
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278		
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279		
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280		

Kontrolni broj: 1178148334

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		
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282		
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283		
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284		
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285		
1.14.	Ostali netto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286		
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	116.550	159.697
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	116.550	159.697
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289		
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290		
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291		
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292		
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293		
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294		
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295		
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296		
2.10.	Ostali netto gubici od finansijske imovine		297		
3.	Troškovi rezervisanja, netto		298		
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299		
5.	Rashodi od prodaje materijala, netto		300		
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	451	
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303		
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	74.928	203.184
9.1.	Rashodi od kamata		305	74.928	203.184
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306		
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307		
10.	Ostali rashodi i gubici		308	14.087	107.887
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	5.661.129	5.402.562
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310		
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	38.676	366.941
I.	Porez na dobit (313+314)		312		
1.	Tekući porez na dobit		313		
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314		
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315		



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		
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317		
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318		
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319		
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	38.676	366.941
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321		
M.	Dobit (319+321)		322		
N.	Gubitak (320-321)		323	38.676	366.941
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324		
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325		
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326		
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327		
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328		
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329		
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330		
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331		
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332		
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333		
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334		
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335		
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336		
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337		
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338		
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	-38.676	-366.941
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340		
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341		
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	-38.676	-366.941
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	-38.676	-366.941
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Travnik, 28.02.2025.

Mjesto i datum

SOFTIĆ (ZIJAD) VAHIDA

Certificirani računovoda

CR-6761/5

M.P.

Abid Drobo

Direktor

Kontrolni broj: 1178148334

str. 5 od 5

JKP "BAŠBUNAR" Travnik

Naziv pravnog lica

Travnik, Kalibunar 3a

Sjedište i adresa pravnog lica

4236034460009

Identifikacioni broj za direktne poreze

236034460009

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

091

Šifra opštine

3386702240266826

Broj računa

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	637.483	563.190
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	637.483	563.190
1.1.	Zemljište		003		
1.2.	Građevinski objekti		004	53.971	64.909
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	221.012	192.712
1.4.	Transportna sredstva		006	251.351	277.610
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	577	577
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	110.572	27.382
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009		
2.1.	Zemljište		010		
2.2.	Građevinski objekti		011		
2.3.	Postrojenja i oprema		012		
2.4.	Nematerijalna imovina		013		
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014		
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015		
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016		
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017		
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018		
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019		

1095495113

Kontrolni broj: 1095495113

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		
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021		
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022		
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023		
9.	Goodwill		024		
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025		
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026		
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027		
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028		
11.1	Depoziti kod banaka		029		
11.2.	Dati krediti		030		
11.3.	Obveznice		031		
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032		
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033		
13.	Ostala imovina i potraživanja		034		
B.	Odgođena porezna imovina		035		
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	3.189.119	3.162.597
1.	Zalihe (038 do 042)		037	73.006	82.526
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	72.976	82.496
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039		
1.3.	Gotovi proizvodi		040		
1.4.	Roba		041	30	30
1.5.	Dati avansi		042		
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043		
3.	Ugovorna imovina		044		
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	2.713.649	2.706.778
4.1.	Kupci - povezane strane		046		
4.2.	Kupci u zemlji		047	2.713.649	2.706.778
4.3.	Kupci u inostranstvu		048		
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049		
5.1.	Depoziti kod banaka		050		
5.2.	Dati krediti		051		
5.3.	Obveznice		052		
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053		
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054		
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055		



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		
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	64.304	3.586
10.	Akontacije poreza na dobit		058		
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	338.160	369.707
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	3.826.602	3.725.787
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061		
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	3.826.602	3.725.787
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	2.000	2.000
1.1.	Dionički kapital		102		
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103		
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104		
1.4.	Državni kapital		105	2.000	2.000
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106		
2.	Dionička premija		107		
3.	Rezerve (109+110)		108		
3.1.	Statutarne rezerve		109		
3.2.	Ostale rezerve		110		
4.	Revalorizacije rezerve (112+113+114)		111		
4.1.	Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112		
4.2.	Revalorizacije rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113		
4.3.	Ostale revalorizacije rezerve		114		
5.	Dobit (116+117)		115		8.636
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116		8.636
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117		
6.	Gubitak (119+120)		118	396.980	366.941
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	358.304	
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	38.676	366.941
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	-394.980	-356.305
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	-394.980	-356.305
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	1.021.536	577.778
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	311.111	577.778
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	311.111	577.778



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		
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128		
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129		
2.	Odgođeni prihod		130	526.951	
3.	Rezervisanja		131		
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	183.474	
C.	Odgođene porezne obaveze		133		
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	3.200.046	3.504.314
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	645.006	781.931
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	401.215	603.914
1.2.	Ugovorne obaveze		137		
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138		168.680
1.4.	Obaveze po osnovu najmov		139		
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140		
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	243.791	9.337
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142		
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143		
4.	Odgođeni prihod		144		281.195
5.	Rezervisanja		145		
6.	Obaveze za porez na dobit		146		
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	2.555.040	2.441.188
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	4.221.582	4.082.092
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	3.826.602	3.725.787
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150		
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	3.826.602	3.725.787

Travnik, 28.02.2025.

Mjesto i datum

SOFTIĆ (ZIJAD) VAHIDA

Certificirani računovođa

CR-6761/5

Broj licence

Abid Drobo

Direktor

M.P.

JKP "BAŠBUNAR" Travnik

Naziv pravnog lica

Travnik, Kalibunar 3a

Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3386702240266826

Broj računa

4236034460009

Identifikacioni broj za direktne poreze

236034460009

Identifikacioni broj za indirektne poreze

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

091

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)

(Direktna metoda)

na dan 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.	Prilivi od kupaca		(+)	401	5.163.977	5.390.919
1.2.	Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenima		(-)	402	-2.669.937	-3.041.048
1.3.	Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima, po osnovu poslovnih aktivnosti		(-)	403	-2.392.135	-2.503.009
1.4.	Odlivi po osnovu ostalih troškova, nastalih po osnovu poslovnih aktivnosti		(-)	404	-469.763	-725.779
1.5.	Odlivi po osnovu plaćanja poreza na dobit		(-)	405		
1.6.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		(+)	406	9.893	77.136
1.7.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		(-)	407		-204
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (401 do 407)		(+) (-)	408	-357.965	-801.985
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	409		
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	410		
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	411		
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	412		
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	413		
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	414		

16091815

Kontrolni broj: 16091815

str. 1 od 3



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	415		
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	416		
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	417		
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	418		
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	419		
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	420		
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	421		
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	422		
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	423		
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	424		
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	425		
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	426		
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	427		
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	428		
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	429		
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	430		
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	431		
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	432		
2.25.	Primljene dividende		(+)	433		
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	434		
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	435		
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	436		
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	437		
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (409 do 437)		(+) (-)	438		
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica / uplaćeni vlasnički kapital		(+)	439		
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	440		
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	441		
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	442		
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	443		800.000
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	444	-270.842	-226.321
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	445		-131.649
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	446		
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	447		
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	448		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+) / (-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	449		
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	450	846.355	365.779
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	451	-156.830	-5.512
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (439 do 451)		(+) (-)	452	418.683	802.297
4.	NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+) (-)	453	60.718	312
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+) (-)	454	3.586	3.274
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+) (-)	455		
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+) (-)	456	64.304	3.586

Travnik, 28.02.2025.

Mjesto i datum

SOFTIĆ (ZIJAD) VAHIDA

Certificirani računovođa

CR-6761/5

Broj licence

Abid Drobo

Direktor

M.P.



Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3386702240266826

Broj računa

Identifikacioni broj za indirektnu porezu

36.00

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

091

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

Travnik

Mjesto

SOFTIĆ (ZIYAD) VAHIDA

Certificirani računovođa

CR-6761/5

Broj licence

Abid Drobo

Direktor

28.02.2025.

Datum

061/702-995

Kontakt

1826765651

Kontrolni broj: 1826765651

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	2.000						8.636	10.636		10.636
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902										
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903										
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2022., odnosno 01.01.2023. (901+902+903)	904	2.000						8.636	10.636		10.636
5. Dobit/(gubitak) za period	905							-366.941	-366.941		-366.941
6. Ostali ukupni rezultat za period	906										
7. Ukupni rezultat (905+906)	907							-366.941	-366.941		-366.941
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908										
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909										
10. Objavljene dividende	910										
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911										
12. Ostale promjene	912										
13. Stanje na dan 31.12.2023. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	2.000						-358.305	-356.305		-356.305
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914										
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915										
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2024. godine (913+914+915)	916	2.000						-358.305	-356.305		-356.305
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917							-38.676	-38.676		-38.676
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918										
19. Ukupni rezultat (917+918)	919							-38.676	-38.676		-38.676
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920										
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921										
22. Objavljene dividende	922										
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923										
24. Ostale promjene	924										
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2024. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	2.000						-396.981	-394.981		-394.981

Kontrolni broj: 1826765651

str. 2 od 2

	JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE		
	"BAŠBUNAR"		
TRAVNIK			
JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE "BAŠBUNAR" 185/05			
Adresa: Kalibunar 3a, 72270 Travnik; Broj sudskog registra: (MBS): 51-01-0355-09 (stari broj: 1-1853) kod Općinskog suda Travnik;			
ID broj: 4 2 3 5 0 3 4 4 6 0 0 0 9 ;	PDV broj: 2 3 6 0 3 4 4 6 0 0 0 9 ;	e-mail: jkpbasbunar@bih.net.ba	
Telefoni:	Centrale: 030 509788	Fax: 030 511345	
Unieredit bank: 338 670 224 026 6826	Intesa Sanpaolo banka: 154 921 200 742 9060	Raiffeisen bank: 161 053 003 339 0065	
Datum: 30.07.2025.			
Broj: 01-4409/25			

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

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

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

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po ferv rijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljeni ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvrjeđivanja imovine.



- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

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

Pružene informacije

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

Odgovorno lice

Direktor

