



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „RADNIK“ D.O.O. ZAVIDOVIĆI

2024.

Broj: 01-02-09-11-4-3715-7/24



Sarajevo, septembar 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	Izveštavanje.....	13
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	14
6.1.1	Prihodi	14
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	14
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	16
6.1.2	Rashodi	16
6.1.2.1	Poslovni rashodi	16
6.1.2.2	Troškovi sirovina i materijala	16
6.1.2.3	Troškovi energije i goriva	17
6.1.2.4	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	17
6.1.2.5	Amortizacija.....	18
6.1.2.6	Troškovi primljenih usluga	18
6.1.2.7	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	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.....	20
6.2.2.1	Zalihe.....	21
6.2.2.2	Dugoročna imovina namijenjena prodaji	21
6.2.2.3	Potraživanja od kupaca.....	21
6.2.2.4	Novac i novčani ekvivalenti.....	22
6.2.2.5	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	23
6.2.3	Kapital.....	23
6.2.4	Obaveze.....	23
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	24
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	24
6.2.5	Popis imovine i obaveza	24
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	25
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	25
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	25
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	26
8.	JAVNE NABAVKE	27
9.	SUDSKI SPOROVI.....	27
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	28
V.	PRILOZI	29
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	29
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	29



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 „Radnik“ d.o.o. Zavidovići**, 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, 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 i finansijsku uspješnost za period 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. godine, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Nije sačinjen izvještaj o gotovinskim tokovima i izvještaj o promjenama u kapitalu, a samim tim nisu ni dostavljeni nadležnim organima i institucijama, što nije u skladu sa MRS-om 1 – **Prezentacija finansijskih izvještaja**, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6. Izvještaja);
2. Na datum bilansa nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takvu imovinu shodno zahtjevima MRS-a 36 – **Umanjenje vrijednosti imovine**, i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);
3. Zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova u iznosu od 333.533 KM nisu iskazane u skladu sa zahtjevima paragrafa 9. MRS-a 2 – **Zalihe**, i Pravilnika o računovodstvenim politikama, s obzirom na to da Društvo nije vrednovalo, odnosno utvrdilo njihovu neto nadoknadivu vrijednost na datum bilansa (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);
4. Nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja u iznosu od 51.892 KM u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – **Finansijski instrumenti**. Navedeno može imati za posljedicu da su rashodi potcijenjeni, a imovina (potraživanja) i finansijski rezultat precijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.2.2.3 Izvještaja).

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

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

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

Priznavanje prihoda

Društvo je na 31. 12. 2024. godine iskazalo prihode iz ugovora s kupcima u iznosu od 3.414.489 KM. Oni predstavljaju prihode osnovne djelatnosti Društva, a najvećim dijelom se odnose na ostvarene prihode od: isporuke vode; isporuke toplotne energije; odvoza smeća; organizovanja zimske službe i održavanja komunalne higijene na području Grada Zavidovića. Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se prihodi priznaju kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i da se ove koristi mogu pouzdano izmjeriti. Prihodi se priznaju u finansijskim izvještajima u trenutku ispostavljanja fakture za izvršene usluge. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da su prihodi važna mjera u procjeni uspjehnosti poslovanja Društva.

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

Naše revizijske procedure, između ostalog, uključivale su:

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

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

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. 12. 2023. revidiralo je društvo „Orecons & Audit“ d.o.o. Zenica, koji je izrazilo nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 22. 2. 2024. godine.

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

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

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

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



Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i 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 uspjehnosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

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

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2024. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Organi upravljanja nisu poduzeli odgovarajuće aktivnosti u okviru svojih nadležnosti, u skladu sa Statutom, kako bi Društvo zaštitili od negativnih ekonomskih posljedica gubitaka vode, za koje smo utvrdili da iznose 40%. 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).**

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

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

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

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, 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, 22. 9. 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.	Sačiniti mapu procesa, utvrditi rizike i u skladu s tim donijeti registar rizika, donijeti nedostajuće interne akte i postojeće uskladiti sa važećim zakonima, u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.	4.
2.	Statutom i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta propisati uspostavljanje i funkcionisanje odjela interne revizije.	4.
3.	Sačinjavati potpuni set finansijskih izvještaja, kako to nalažu Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja.	6.
4.	Poduzeti mjere na smanjenju iskazanih gubitaka na mreži vodosnabdijevanja i pronalaženju načina finansiranja potrebnih ulaganja kako bi se zaštitili interesi Društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.	6.1.1.1
5.	Putne naloge za vozila popunjavati u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.	6.1.2.3
6.	Na datum bilansa izvršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
7.	Utvrditi ročnu strukturu zaliha i na datum bilansa vršiti procjenu nadoknadivog iznosa, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	6.2.2.1
8.	Poduzeti potrebne aktivnosti na prodaji autosmečara Hyundai, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 5 – Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja.	6.2.2.2
9.	Uspostaviti ročnu strukturu potraživanja, 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, s ciljem realnog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata.	6.2.2.3
10.	Uspostaviti pomoćnu evidenciju utuženih potraživanja, u cilju osiguranja adekvatnog upravljanja procesom njihove naplate.	6.2.2.3
11.	Godišnjim popisom imovine i obaveza utvrditi stvarno stanje obaveza i potraživanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5



12.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih računovodstvenih standarda finansijskog izvještavanja i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
13.	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, a u Bilansu stanja iskazati vrijednost vanbilansne evidencije.	7.
14.	Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovati radno mjesto službenika za javne nabavke.	8.



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Zakon o privrednim društvima, član 32;
 - Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom poslovanju, članovi 8-10, 12. i 18;
 - Zakon o komunalnim djelatnostima Zeničko–dobojskog kantona, članovi 5-23;
 - Zakon o radu, članovi 20a, 36, 43, i 75;
 - Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko–dobojskom kantonu;
 - Zakon o porezu na dobit, članovi 9-25;
 - Zakon o porezu na dohodak, član 9;
 - Zakon o doprinosima, članovi 10. i 10a);
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Statut;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Društvo je osnovano 1960. godine, a od osnivanja više puta je mijenjalo naziv i oblik. Djelatnosti koje obavlja su vremenom proširivane ili reducirane, te u skladu s tim je mijenjan i njegov naziv. Grad Zavidovići je vlasnik kapitala Društva.

Društvo djeluje kao jedinstvena cjelina, i obavlja sljedeće djelatnosti: skupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom; proizvodnja i distribucija toplotne energije; odvodnja otpadnih voda; prikupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada; čišćenje i održavanje javne higijene i zelenila u skladu sa programom utroška sredstava sa transfera za održavanje javnih površina Grada Zavidovići; održavanje gradskih i lokalnih ulica i javnih površina u zimskom uslovima u skladu sa operativnim programom održavanja u zimskim uslovima na prostoru Grada Zavidovići; usluge tržnice.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je 112 radnih mjesta, a na 31. 12. 2024. godine u Društvu je bilo 97 zaposlenih.

Sjedište Društva je u Zavidovićima, Podubravlje br. 3.

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 septembra 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 Društva. Nakon izvršene revizije za 2024. godinu dato je ukupno 14 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 sedam preporuka, od kojih je jedna djelimično implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a za šest preporuka nisu preduzete aktivnosti.

Direktor nije pokazao spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti s obzirom na to da većina preporuka nije implementirana, zbog čega će se preporuke ponoviti u Izvještaju.



4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Direktor je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

Osnovni akt Društva je Statut koji je donijela Skupština 2007. godine, sa posljednjom izmjenom od 28. 6. 2024. godine. Statutom su uređeni: sjedište Društva; djelatnost; osnovni kapital i visina udjela; fond rezervi; vođenje poslovanja i zastupanje; prava i obaveze osnivača; organizacija; planiranje i poslovne knjige; nedopuštene i ograničene aktivnosti; promjena oblika i drugo.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta uređena je Pravilnikom o radu sa sistematizacijom. Društvo je organizovano u sektore i službe: Služba za vodovod, kanalizaciju i centralno grijanje; Služba za komunalnu higijenu, prikupljanje i odvoz otpada; Služba za mehanizaciju; Sektor tehničke pripreme; Sektor za ekonomsko-finansijske poslove i Sektor za pravne poslove.

Zapošljavanje u Društvu definisano je Pravilnikom o postupku prijema u radni odnos i Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu. Pravilnikom je razrađeno odlučivanje o prijemu kadrova, sadržaj javnog oglasa i proces izbora kandidata, međutim u njemu nije definisan način zapošljavanja primjenom izuzeća od javnog oglašavanja putem Uredbe.

Planom poslovanja za 2024. godinu nije predviđen broj planiranih zapošljavanja, niti radna mjesta na koja se planira vršiti prijem zaposlenika. Međutim, u toku 2024. godine radni odnos u Društvu zasnovalo je 14 zaposlenika, od čega četiri na neodređeno i deset na određeno. Zapošljavanje je vršeno putem javnog oglasa za osam zaposlenika, dok je šest zaposlenika primljeno na određeno putem programa zapošljavanja Službe za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona. Radni odnos u 2024. godini prekinulo je šest zaposlenika koji su bili primljeni na neodređeno.

Društvo nije izvršilo identifikaciju i procjenu rizika, niti je donesen registar rizika.

Društvo je, s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, usvojilo određena interna akta. Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu, Društvo je u 2025. godini donijelo sljedeće interne akte: Pravilnik o disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti; Pravilnik o finansijskom planiranju i blagajničkom poslovanju; Pravilnik o javnim nabavkama; Pravilnik o upotrebi i korištenju službeni i specijalnih vozila. **Međutim, Društvo nije sačinilo mapu procesa koja bi trebala sadržavati opise poslovnih procesa, način njihovog provođenja, pravila, procedure kontrole, nadležnosti i odgovornosti potrebne za njihovu realizaciju. 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. To se odnosi na akt o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH,² kojim se uređuje prijem, formiranje, kretanje, odlaganje i čuvanje dokumentacije, kao i metode, postupci i tehnike za vođenje poslovnih knjiga, oblik i dijelovi poslovnih knjiga, rokovi knjiženja, kao i ostale postupke i metode koji su neophodni za pouzdanu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja. Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama koji je na snazi od 2010. godine, a koji je bio u primjeni tokom 2024. godine, nije usklađen sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Također, računovodstvenim politikama Društvo nije propisalo način priznavanja prihoda u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima.**

² „Sl. novine FBiH“, br. 15/21



Nedonošenje ili neusklađivanje akata sa zakonima i ostalim propisima za posljedicu može imati da finansijski izvještaji ne budu istinito i fer prikazani, te da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije ne budu usklađene s relevantnim zakonima i drugim propisima. Društvo nije uspostavilo adekvatan sistem internih kontrola u svim procesima poslovanja, što je za posljedicu imalo konstatovane nalaze u ovom Izvještaju.

Preporuka:

- *sačiniti mapu procesa i registar rizika, donijeti nedostajuće interne akte i postojeće uskladiti sa važećim zakonima, u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.*

Organi Društva

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima,³ Zakonom o javnim preduzećima u FBiH⁴ i Statutom, organe u Društvu čine: Skupština, Nadzorni odbor, Uprava, kao organi upravljanja, i Odbor za reviziju kao organ kontrole.

Skupština kao organ upravljanja vrši prava i obaveze osnivača. Čine je predsjednik i dva člana koje imenuje i razrješava Gradsko vijeće Zavidovići. Odlukom Gradskog vijeća 30. 9. 2020. godine imenovana je Skupština u sastavu: Suad Omerašević, predsjednik, i članovi Nesib Šijerkić i Elvedin Marušić na mandat od četiri godine. Najmanje jedanput godišnje Skupština podnosi izvještaj o radu osnivaču, odnosno Gradskom vijeću Zavidovići. Izvještaj o radu Skupštine Društva i Izvještaj o poslovanju za 2024. godinu Gradsko vijeće usvojilo je 30. 6. 2025. godine. Tokom 2024. godine održane su četiri sjednice od čega jedna redovna i tri vanredne, na kojima su usvojene odluke o: smanjenju osnovnog kapitala; usvajanju Izvještaja o poslovanju za 2023. godinu koji uključuje i Izvještaj vanjskog revizora, izvještaj o radu Nadzornog odbora i Odbora za reviziju za 2023. godinu, odluku o raspodjeli dobiti. Također, Skupština je u 2024. godini usvojila: Trogodišnji plan poslovanja za period 2024.-2026. godina, Plan poslovanja za 2024. godinu i Cjenovnik komunalnih usluga.

Nadzorni odbor čine predsjednik i dva člana, od kojih je jedan ispred zaposlenika Društva. Odlukom Skupštine 8. 2. 2021. godine imenovan je Nadzorni odbor na mandatni period od četiri godine u sastavu: Zeaz Begović, predsjednik, i članovi Haris Bošnjaković i Munever Parić. Sjednice Nadzornog odbora održavaju se najmanje jednom u tri mjeseca. Tokom 2024. godine Nadzorni odbor održao je 11 sjednica na kojima su, između ostalog, razmatrani i usvojeni: Plan poslovanja za 2024. godinu; Trogodišnji plan za 2024. – 2026. godinu; Plan javnih nabavki za 2024. godinu; Izvještaj o poslovanju za 2023. godinu; Odluka o raspodjela dobiti za 2023. godinu; Cjenovnik komunalnih usluga; Izmjene i dopune Pravilnika o radu;

Uprava organizuje rad i rukovodi poslovanjem, zastupa i predstavlja Društvo i odgovara za zakonitost poslovanja. Statutom je utvrđeno da Upravu čini direktor. Odlukom Nadzornog odbora od 5. 6. 2023. godine za direktora Društva imenovan je Amer Halilović na mandat od četiri godine, koji je i u prethodnom mandatu obavljao ovu funkciju.

Odbor za reviziju čine predsjednik i dva člana. Odlukom Skupštine od 8. 6. 2021. godine imenovan je Odbor za reviziju na mandat od četiri godine u sastavu: Ramić Sunija, predsjednik i članovi Bošnjaković Almir i Bajrić Amira. Odbor za reviziju nadležan je i odgovoran da: imenuje vanjskog revizora; razmotri godišnju studiju rizika i plan revizije; podnosi Nadzornom odboru sažete izvještaje o svojim sastancima; izvrši reviziju godišnjeg izvještaja o poslovanju i finansijskog obračuna i o tom sačini izvještaj; ukazuje na rizike koji bi eventualno mogli uticati na uspješnost poslovanja Društva, i drugo. Odbor za reviziju svoje aktivnosti tokom 2024. godine obavljao je u skladu sa Planom rada koji je donio u januaru 2024. godine.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 81/15 i 75/21

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12



Iako Društvo nije u obavezi primjenjivati odredbe Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli,⁵ Odbor za reviziju je u cilju uspostave internih kontrola po COSO⁶ modelu Planom rada za 2024. godinu predvidio provođenje aktivnosti na uspostavi finansijskog upravljanja i kontrole (FUK).

Planom rada predviđeni su revizorski projekti: izrada planskih dokumenata; revizija seta finansijskih izvještaja i usklađenost sa MSFI-jevima i MRS-evima (završni račun); uspostava Mape procesa; uspostava registra rizika; imenovanje vanjskog revizora; revizija sistema internih kontrola i uspostava FUK-a u Društvu.

Interna revizija

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

Interna revizija je jedna od komponenti sistema internih finansijskih kontrola, koju uspostavlja rukovodilac korisnika javnih sredstava s ciljem da osigura zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno upravljanje javnim sredstvima, kao i da se osigura njihova kontrola.

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

Preporuka:

- ***Statutom i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta propisati uspostavljanje i funkcionisanje odjela interne revizije.***

Transparentnost rada

Prema članu 2. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, Društvo je obavezno objavljivati informacije o svojoj organizacionoj strukturi i finansijskom poslovanju putem internet-stranice kako bi ih učinilo dostupnim javnosti. Uvidom u dostupne informacije na internet-stranici Društva utvrđeno je da su objavljene informacije u skladu sa Zakonom.

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

Društvo, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Zakonom o privrednim društvima, izrađuje i donosi trogodišnji i godišnji plan poslovanja.

Nadzorni odbor je 31. 1. 2024. godine usvojio Trogodišnji plan 2024-2026. i Plan poslovanja za 2024, a Skupština Društva 5. 4. 2024. godine.

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁶ 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.

Planirani i ostvareni pokazatelji finansijskog poslovanja dati su u tabeli:

u KM

R. b.	Pozicija	Ostvareno u 2023. godini	Plan za 2024. godinu	Ostvareno u 2024. godini	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	3.854.319	4.120.761	4.138.484	107	100
II	Rashodi	3.839.248	4.113.483	4.133.867	107	100
III	Dobit prije poreza (I-II)	15.071	7.278	4.617	031	063

Ukupno ostvareni prihodi iskazani su u iznosu od 4.138.484 KM, i veći su za 17.723 KM u odnosu na planirane, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 284.165 KM. U 2024. godini povećane su cijene komunalnih usluga, što je imalo uticaja na povećane prihode u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 4.133.867 KM, i u odnosu na planirane veći su za 20.384 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 294.619 KM. Najznačajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na troškove bruto plaća i naknada zaposlenih, te troškova materijala.

Društvo je iskazalo pozitivan finansijski rezultat – dobit prije oporezivanja u iznosu od 4.617 KM, što je manje za 2.661 KM u odnosu na planiranu, a u odnosu na prethodnu godinu dobit je manja za 10.454 KM.

5.2 Izvještavanje

U skladu sa Statutom, Direktor je obavezan podnositi godišnji izvještaj o poslovanju Nadzornom odboru. Direktor je u martu 2025. godine sačinio Izvještaj o poslovanju za 2024. godinu sa finansijskim pokazateljima (izvještajima) koje je razmatrao i usvojio Nadzorni odbor 22. 4. 2025, a Skupština Društva 9. 5. 2025. godine.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Društvo obavlja djelatnost od javnog interesa, i shodno tome prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH je subjekt javnog interesa. Zakonom je propisano da subjekti od javnog interesa, nezavisno od veličine, za priznavanje, mjerenje, prezentaciju i objelodanjivanje pozicija u finansijskim izvještajima primjenjuju Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI). Potpuni set finansijskih izvještaja čine: Bilans stanja; Bilans uspjeha; Izvještaj o gotovinskim tokovima; Izvještaj o promjenama u kapitalu i Bilješke uz finansijske izvještaje.

Društvo je za 2024. godinu sačinilo i 25. 2. 2025. godine dostavilo Finansijsko-informatičkoj agenciji Bilans stanja, Bilans uspjeha i Bilješke uz finansijske izvještaje. Izvještaj o gotovinskim tokovima i Izvještaj o promjenama u kapitalu nisu sačinjeni, a samim tim nisu ni dostavljeni nadležnim organima i institucijama, što nije u skladu sa MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. **Navedeno je imalo za posljedicu da nisu objavljene informacije u skladu sa zahtjevima MRS-a 7 – Izvještaj o novčanim tokovima, odnosno nisu objavljene informacije koje pružaju korisnicima finansijskih izvještaja podlogu za ocjenjivanje sposobnosti subjekta da stvara novac i novčane ekvivalente, kao i potrebu poslovnog subjekta za korištenjem novčanih tokova. Također, nisu prezentirani podaci o promjenama na kapitalu u skladu sa paragrafom 106 MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.**

Preporuka:

- **sačinjavati potpuni set finansijskih izvještaja, kako to nalažu Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja.**

Reviziju finansijskih izvještaja za 2024. godinu obavilo je Društvo „Orecons & Audit“ d.o.o. Zenica koje je 5. 3. 2025. godine izrazilo nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima. U Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja nije konstatovan propust vezan za sačinjavanje Izvještaja o novčanim tokovima i Izvještaja o promjenama u kapitalu.

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

Prihodi su iskazani u iznosu od 4.138.448 KM, a čine ih prihodi iz ugovora s kupcima (3.414.489 KM) i ostali prihodi i dobici (723.995 KM).

Finansiranje poslovanja preduzeća se vrši iz vlastitih sredstava ostvarenih pružanjem usluga koje direktno finansiraju korisnici na osnovu korištenja komunalnih usluga, kao i iz sredstava Budžeta Grada Zavidovići u skladu sa Programom utroška sredstava sa transfera za održavanje javnih površina općine Zavidovići (sredstva namijenjena za čišćenje i održavanje javnih površina) i Programa zimskog održavanja ulica i javnih površina u zimskim uslovima. Prihodi se priznaju u finansijskim izvještajima u trenutku ispostavljanja fakture za izvršene usluge.

Zakonom o komunalnoj djelatnosti Zeničko-dobojskog kantona⁷ utvrđeno je da se cijene komunalnih usluga obrazuju prema kalkulativnim parametrima koje usvaja Općinsko/Gradsko vijeće. Visinu cijene i način plaćanja komunalne usluge predlaže davalac komunalne usluge, na temelju detaljne kalkulacije cijene komunalne usluge. Validnost kalkulacije i utvrđivanje cijena komunalnih usluga vrši se u skladu sa Statutom Društva. Također, Zakonom je definisano da, ukoliko Općinsko/Gradsko vijeće utvrdi nižu cijenu usluge od ekonomske cijene korištenja ili je ne usaglašava sa rastom cijena, onda je isti organ davaocu komunalnih usluga obavezan nadoknaditi razliku sredstava. Cjenovnik za pružanje komunalne usluge usvojen je 2013. godine sa izmjenama u 2019. godine. U 2024. godini donesen je novi Cjenovnik komunalnih usluga, koji je u primjeni od 1. 5. 2024. godine, a njime su utvrđene niže cijene komunalnih usluga od ekonomskih cijena utvrđenih na osnovu detaljne kalkulacije koju je izradilo Društvo u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima Zeničko-dobojskog kantona i Statutom Društva. Sredstva za nadoknadu razlike između niže utvrđenih cijena komunalnih usluga i ekonomskih cijena namiruju se iz Budžeta Grada Zavidovića. Razlika sredstava potrebnih za nadoknadu razlike cijena komunalnih usluga utvrđuje se na mjesečnom nivou, na način da se cijena komunalne usluge utvrdi množenjem stvarno isporučene količine komunalnih usluga sa utvrđenom razlikom cijena iz Cjenovnika.

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora sa kupcima iskazani su u iznosu od 3.414.489 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode ostvarene od: odvoza smeća (1.372.150 KM); isporuke vode (947.071 KM), ugradnje vodomjera (157.615 KM) i kanalizacije (109.063 KM); grijanja (308.322 KM); te održavanja higijene grada (265.582KM); zimske službe (108.908 KM), tržnice (33.787 KM).

Odvoz smeća je osnovna djelatnost Društva, a prihodi ostvareni od obavljanja ove komunalne djelatnosti čine 40% od ukupno ostvarenih prihoda iz ugovora s kupcima. Društvo je u 2024. godini pružalo usluge odvoza smeća za 4.633 korisnika, od čega su 4.469 domaćinstva. Tokom 2024. godine prikupljeno je 6.429 tona smeća koje se odvozi i odlaže na Regionalnoj deponiji „Mošćanica“ Zenica. Ugovorom o korištenju usluga Regionalne deponije „Mošćanica“ koji je Društvo zaključilo 14. 8. 2014. godine regulisani su međusobni prava i obaveze u pogledu odlaganja komunalnog otpada (šire pojašnjeno u tački 6.1.2.6 Izvještaja). Krajem 2021. godine izrađena je pretovarna stanica, koja je u rad puštena u januaru 2022. godine. Stavljanjem u upotrebu pretovarne stanice, smanjen je broj odvoza komunalnog otpada na Regionalnu deponiju, a samim tim i troškovi prevoza.

Isporuka vode: Društvo ostvaruje prihode od snabdijevanja vodom registrovanih potrošača (privreda i domaćinstva) i pružanjem usluga odvođenja otpadnih voda (kanalizacija).

Prema prezentiranim podacima usluge snabdijevanja pitkom vodom Društvo pruža za 9.084 korisnika, od čega su 6.392 domaćinstva. Grad Zavidovići i okolina pitkom vodom se snabdijevaju sa dva izvorišta „Izron – Suha“ i „Tajašnica“, koja se nalaze na prostoru Parka prirode „Tajan“. Dezinfekcija zahvaćene vode vrši se u hlornoj stanici „Kamenica“, udaljenoj 2,4 km od izvorišta.

⁷ „Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 17/08



Nakon što se voda dezinfikuje, doprema se do glavnog rezervoara „Zavidovići“, zapremine 2 x 2.000 m³. Distribucija vode do krajnjih potrošača vrši se putem distributivne vodovodne mreže u vlasništvu Grada Zavidovića. Ne postoji tačan podatak o dužini cjevovoda na području koje Društvo koristi, a razlog za to je što se prilikom izvođenja radova nije vršilo geodetsko snimanje izvedenog stanja. Društvo procjenjuje da ima izgrađenih oko 200 km sekundarnih cjevovoda.

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

Uvidom u dokumentaciju, odnosno evidencije o zahvaćenoj i fakturiranoj količini vode krajnjim potrošačima (domaćinstva i pravna lica) utvrđeno je da Društvo ostvaruje značajne gubitke na mreži, koji su rezultat razlike između količine zahvaćene i fakturirane vode. **Na osnovu fakturiranih količina vode i ukupno zahvaćene vode, provedenom revizijom konstatovano je da su gubici u 2024. godini iznosili cca 40%. Prema evidencijama u 2024. godini sa izvorišta zahvaćeno je vode u količini od 1.873.394 m³, dok je fakturirano 1.128.901 m³ vode. Najveći dio gubitaka se odnosi na one usljed dotrajalosti sistema javnog vodosnabdijevanja i bespravnih priključaka (krađe vode). Društvo nije internim aktom regulisalo postupke otkrivanja bespravnih priključaka na sistem vodosnabdijevanja i način za njihovo otkrivanje.**

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. Također, u 2024. godini i prethodnim periodima Društvo nije poduzelo adekvatne aktivnosti i uspostavilo interne procedure na prevazilaženju gubitaka vode kojima bi se minimizirali gubici od eventualnih bespravnih priključaka, zbog čega u narednom periodu mora poduzeti ozbiljne mjere kako bi saniralo gubitke. To se prije svega odnosi na projekat sanacije vodovodne mreže i iznalaženje načina finansiranja za njegovu realizaciju, te donošenje internog akta kojim bi se uredio postupak otkrivanja i kontrole bespravnih priključaka na sistem vodosnabdijevanja.

Također, nismo se uvjerali 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, u obavezi da poslove obavljaju savjesno, s pažnjom dobrog privrednika i u razumnom uvjerenju da djeluju u najboljem interesu Društva.

Preporuka:

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

Usluga grijanja: Društvo upravlja sredstvima za proizvodnju toplotne energije, vrelovodnom mrežom i toplotnim podstanicama. Sistem daljinskog grijanja čine sva sredstva-postrojenja kojima se proizvodi, prenosi i razvodi toplotna energija. Grad Zavidovići je vlasnik postrojenja za proizvodnju toplotne energije, toplovodne mreže i toplovodnih podstanica koja su Društvu data na korištenje. Toplotna energija proizvodi se u dvije gradske kotlovnice „Parnjača“ instalirana početkom 1970-tih godina i „Samačka“ instalirana početkom 1980-tih godina. U Gradu Zavidovići ima oko 2.300 stanova od kojih usluge grijanja koristi 286. Osim toga, Društvo pruža usluge grijanja za 24 poslovna prostora, od njih 375 koliko ih ima u Gradu.

Higijena grada i zimska služba: Prihodi od higijene grada ostvaruju se po osnovu obavljanja poslova predviđenih Programom utroška sredstva sa transfera za održavanje javnih površina kojim se uređuje finansiranje komunalne djelatnosti. Gradonačelnik Grada Zavidovića je 18. 1. 2024. godine usvojio

Program utroška sredstava za održavanje javnih površina i zimsko održavanje gradskih, prigradskih ulica i javnih površina za 2024. godinu kojim je za redovno održavanje planirano ukupno 314.000 KM, od čega se na zimsko održavanje javnih površina odnosi 143.000 KM koja se realizuju po posebnom ugovoru za zimsku službu. Programom je predviđeno da se sredstva po mjesecima raspoređuju na prioritetne poslove prema stanju na terenu i ukazanim potrebama, a što se definiše pojedinačnim prijedlozima Društva za svaki mjesec. Prijedloge odobrava Služba za upravu poljoprivrede, vodoprivrede i komunalnih poslova. Društvo je sa Gradom Zavidovići zaključilo dva ugovora za zimsko održavanje za sezone 2023/2024. i 2024/2025. u pojedinačnim iznosima od 151.879 KM i 175.103 KM. Ugovorena je količina usluga na bazi plana komunalne higijene koji obuhvata površine ulica, broj čišćenja po mjesecima s primjenom cijena iz Odluke o cjenovniku komunalnih usluga i načina plaćanja komunalnih usluga Društva. Nadzor nad izvođenjem radova u vezi komunalne higijene po programu obavljala je Služba za upravu poljoprivrede, vodoprivrede i komunalnih poslova.

Prihodi od tržnice: Općinsko vijeće Zavidovići je 29. 10. 2015. godine donijelo Odluku o povjeravanju uređivanja i održavanja gradske tržnice Društvu. Općina Zavidovići i Društvo su 16. 1. 2016. godine zaključili ugovor o povjeravanju poslova uređenja i održavanja gradske tržnice na neodređeno vrijeme. Ugovorom je utvrđeno da se Društvo obavezuje da organizuje rad gradske tržnice u skladu sa važećim pozitivnim propisima, pridržava Pijačnog reda i Cjenovnika komunalnih usluga.

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

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 723.995 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode od subvencija (441.066 KM) i donacija stalnih sredstava po osnovu obračunate amortizacije (106.743 KM).

Prihodi od subvencija odnose se na nadoknadu razlike cijene između niže utvrđenih cijena komunalnih usluga i ekonomskih cijena koja se sufinansira iz Budžeta Grada Zavidovića.

6.1.2 Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 4.133.867 KM, a čine ih poslovni rashodi (4.052.729 KM) i ostali rashodi i gubici (81.138 KM).

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 4.052.729 KM, i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 327.067 KM (8,78%), najvećim dijelom zbog povećanja troškova plaća i ostalih ličnih primanja kao i troškova primljenih usluga.

6.1.2.2 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 389.084 i odnose se na utrošene sirovine i materijal (358.266 KM) i otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma (30.817 KM).

Utrošene sirovine i materijal najvećim dijelom odnose se na utrošeni materijal – ogrijev (265.278 KM) i troškove materijala (56.438 KM). Utrošeni materijal – ogrijev odnosi se na utrošeni mrki ugall koji se nabavlja po zaključenim ugovorima sa Ilić-Trgovina d.o.o. Zvornik, nakon provedenog postupka javne nabavke.

6.1.2.3 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu od 290.748 KM, a odnose se na utrošenu električnu energiju (117.869 KM) i utrošeno gorivo i mazivo (172.879 KM).

Utrošeno gorivo i mazivo odnosi se na troškove goriva za 23 službena vozila prema okvirnom sporazumu iz 2022. godine koji je zaključen na tri godine sa Almy d.o.o. Zenica. Nakon date preporuke u Pismu menadžmentu, Društvo je u 2025. godini donijelo interni akt kojim su regulisani način upotrebe i korištenje službenih vozila, te način provođenja kontrole potrošnje goriva. Obavljenom revizijom utvrđeno je da se vodi pomoćna evidencija utroška goriva i izdaju putni nalozi za vozila. Međutim, putni nalozi nisu popunjeni u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga⁸ (nisu popunjene kolone početno i krajnje stanje brojila; vrijeme odmora, čekanja na utovar i istovar; ukupno pređeni kilometri).

Preporuka:

- **putne naloge za vozila popunjavati u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.**

6.1.2.4 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 2.628.242 KM i odnose se na bruto plaće zaposlenih (1.819.459 KM), ostale naknade zaposlenih (762.385 KM) i troškove ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora (46.398 KM).

Obračun plaća i naknada u Društvu definisani su Zakonom o radu i Pravilnikom o radu⁹. Pravilnikom o radu utvrđene su plaće zaposlenih, osnovna i najniža neto plaća, koeficijenti, dodaci i naknade plaća i dodatna primanja.

Prema Pravilniku o radu, plaća se sastoji od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak, ukoliko je ostvaren i uvećane plaće (otežane uslove, prekovremeni rad, noćni rad itd.). Osnovna plaća predstavlja proizvod neto satnice, broja sati provedenih na radu za pojedini mjesec i pojedinačnog koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta zaposlenika. Najniža osnovna plaća ne može biti manja od najniže osnovne plaće utvrđene zakonom i podzakonskim aktima. Satnica utvrđena Pravilnikom o radu iznosi 2,35 KM. Koeficijenti po radnim mjestima su određeni u rasponu od 1,89 do 3,68. Revizijom su obuhvaćene plaće za mart, septembar i decembar 2024. godine, te je konstatovano da je obračun plaća izvršen u skladu sa Pravilnikom o radu. Uvidom u evidencije o radnom vremenu zaposlenika utvrđeno je da Društvo vodi evidencije u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu.¹⁰

Najniža neto plaća isplaćena u 2024. godini iznosila je 629 KM, a najviša je 2.702 KM, dok je prosječna plaća na nivou Društva iznosila 1.120 KM.

Plaća direktora uređena je Odlukom Nadzornog odbora iz decembra 2023. godine kojom je visina osnovne neto plaće određena u iznosu od 2.400 KM bez uključenog minulog rada.

Troškovi ostalih naknada iskazani su u iznosu od 762.385 KM i odnose se na troškove naknada plaća (171.736 KM), i troškove ostalih primanja, naknada i materijalnih prava (590.398 KM).

Troškovi naknada plaća najvećim dijelom odnose se na naknade plaća za vrijeme godišnjih odmora (92.414 KM) i naknade za bolovanja (50.393 KM).

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava najvećim dijelom odnose se na naknade za ishranu u toku rada (266.833 KM), troškova za jednokratnu pomoć zaposlenima (154.872 KM), troškova prevoza na posao i sa posla (84.488 KM) i regresa za godišnji odmor (59.160 KM).

Revizijom je konstatovano da su se obračun i isplata naknada troškova zaposlenih vršili u skladu sa Pravilnikom o radu.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 7/07

⁹ Pravilnik o radu donesen je 3. 3. 2017. godine, sa izmjenama i dopunama iz 2018, 2019, 2021, 2022, 2023. i 2024. godine.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora, najvećim dijelom odnose se na troškove naknada: Nadzornog odbora (13.986 KM), Skupštine Društva (12.146 KM) i Odbora za reviziju (4.858 KM).

Naknade Nadzornog odbora i Odbora za reviziju utvrđene su Odlukama Skupštine kojima je utvrđeno da predsjedniku Nadzornog odbora pripada naknada u visini od 300 KM i članovima 250 KM, a predsjedniku Odbora za reviziju 130 KM i članovima 100 KM. Naknada za predsjednika i članove Skupštine Društva utvrđena je Odlukom direktora u visini od 400 KM za predsjednika, a za članove 300 KM.

6.1.2.5 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su 165.986 KM, a odnose se na obračunatu amortizaciju koja se vrši linearnom metodom obračuna.

6.1.2.6 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 457.667 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove ostalih usluga (294.723 KM), troškove usluga održavanja (111.675 KM) i troškove neproizvodnih usluga (41.702 KM).

Troškovi ostalih usluga odnose se na usluge odlaganja bezopasnog komunalnog otpada na Regionalnoj deponiji „Mošćanica“ po ugovoru sklopljenom u 2014. godini na neodređeno vrijeme između Društva (operator), Općine Zavidovići (korisnik usluga) i Privrednog društva „Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica (davalac usluga). Cijena usluge deponovanja bezopasnog komunalnog otpada utvrđena je važećim cjenovnikom, koja je u 2024. godini iznosila 45,70 KM/kg.

Troškovi usluga održavanja odnose se najvećim dijelom na usluge održavanja opreme (48.649 KM), usluge održavanja transportnih sredstava (35.785 KM) i usluge održavanja softvera (20.061 KM).

6.1.2.7 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 121.002 KM u okviru kojih najznačajniji trošak predstavljaju troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret pravnog lica (53.148 KM), ostali nematerijalni troškovi (29.959 KM), troškovi platnog prometa (13.890 KM) i troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga (12.803 KM).

6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u 2024. godini iskazalo pozitivan finansijski rezultat, neto dobit u iznosu od 4.617 KM, dok je 2023. godini iskazana dobit od 15.071 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 nadoknadive vrijednosti za takva sredstva shodno odredbama MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i zahtjevima (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);
- zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova (333.533 KM) nije vrednovalo u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);
- nije izvršilo ispravku vrijednosti potraživanja koja su u kašnjenju preko 365 dana u iznosu od najmanje 51.892 KM na teret rashoda (tačka 6.2.2.3 Izvještaja).



6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Na datum bilansa iskazana je dugoročna imovina u iznosu od 1.015.416 KM, koja se odnosi na iskazanu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme.

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

U finansijskim izvještajima Društva na 31. 12. 2024. godine iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema u iznosu od 1.015.416 KM (nabavne vrijednosti 3.300.182 KM i ispravke vrijednosti 2.284.765 KM).

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

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i namještaj	Transportna sredstva	Mater. sred. u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost						
na 1. 1. 2024.	74.462	1.063.069	1.141.047	876.290	7.017	3.161.884
Direktna povećanja u 2024.	0	0	0	0	155.101	155.101
Prenos sa pripreme	0	0	9.734	55.750	(65.484)	0
Otuđenje i rashodovanje	0	0	11.104	5.700	0	0
Vrijednosno usklađivanje 1. 1.	0	0	0	0	0	0
Prenos na upotrebu	0	0	0	0	0	0
na 31. 12. 2024.	74.462	1.063.069	1.139.677	926.340	96.634	3.300.182
Akumulirana amortizacija						
na 1. 1. 2024.	0	671.737	845.105	618.740	0	2.135.582
Amortizacija	0	26.195	56.832	66.156	0	149.183
Otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0	0	0
ostalo	0	0	0	0	0	0
na 31. 12. 2024.	0	697.932	901.937	684.896	0	2.284.765
Neto knjigovodstvena vrijednost						
na 1. 1. 2024.	74.462	391.332	295.941	257.550	7.017	1.026.302
na 31. 12. 2024.	74.462	365.137	237.739	241.444	96.634	1.015.416

Zemljište je u vlasništvu Društva, a odnosi se na: poljoprivredno zemljište (13.403 KM), šumsko zemljište (3.372 KM); zemljište pod objektom i saobraćajnice (26.433 KM); voćnjaci i pašnjaci (31.254 KM). Nije bilo promjena na ovoj poziciji u 2024. godini.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 365.137 KM, a odnose se na upravnu zgradu; hale i radionice; vodovodne objekte; skladišta, kotlovnice, radionice. U toku 2024. godine nije bilo povećanja na ovoj poziciji, a iskazno smanjenje se odnosi na obračunatu amortizaciju.

Postrojenja, oprema i namještaj čine sredstva koja služe za obavljanje osnovnih, administrativnih i ostalih poslovnih djelatnosti. Povećanja na ovoj poziciji odnose se na nabavljena sredstva: dva laptopa (6.200 KM) i klima uređaj (2.906 KM). Smanjenje se odnosi na prodaju 11 kosilica vrijednosti 11.104 KM i obračunatu amortizaciju.

Transportna sredstva čine vozila za obavljanje djelatnosti i putnička vozila. Strukturu transportnih sredstva za sakupljanje i prevoz smeća čine: teretna i vučna vozila (kamioni i tegljači) nabavne vrijednosti 657.920 KM; traktori nabavne vrijednosti 117.748 KM; dostavna kombi vozila nabavne vrijednosti 94.500 KM. Povećanje se odnosi na nabavku polovnog putničkog vozila (5.850 KM) i polovnog teretnog motornog vozila Autosmečar (49.000 KM). Smanjenje se odnosi na prodaju putničkog vozila Peugeot u iznosu od 5.700 KM i obračunatu amortizaciju.

Materijalna sredstva u pripremi odnose se na nabavljene vodomjere u iznosu od 92.284 KM. Prema odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Zeničko-dobojskog kantona (član 36., stav 2.) vrijednost mjernog instrumenta (vodomjera) unosi se u stalna sredstva davaoca komunalne usluge nakon priključenja korisnika na komunalnu infrastrukturu.



Društvo nabavku vodomjera vrši od „Vms group“ d.o.o. Sarajevo po zaključenom ugovoru nakon provedenog postupka javne nabavke. Nabavka vodomjera knjigovodstveno se evidentira na poziciji materijalnih sredstava u pripremi, a nakon što se izvrši ugradnja sredstvo se aktivira i prenosi na poziciju stalnih sredstava. U 2024. godini nabavljen je 91 vodomjer, a u upotrebu je stavljeno 26.

Amortizacija

Metoda obračuna amortizacije je linearna, i primijenjene su stope otpisa u skladu sa Zakonom o porezu na dobit i internim pravilnikom o obračunu amortizacije.

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

Grupa sredstava	Stopa amortizacije %	Vijek trajanja
Građevine	5	20
Postrojenja, oprema, alat i namještaj	15	6,67
Transportna sredstva	15	6,67

Umanjenje vrijednosti sredstava

Vrijednost stalnih sredstava na 31. 12. 2024. godine u poslovnim knjigama Društva iskazana je u neto iznosu od 1.015.416 KM. 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. 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.

Društvo u dosadašnjem periodu na datum bilansa nije 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.

Navedeno može imati za posljedicu da je nadoknadiivi iznos imovine manji od njihove iskazane knjigovodstvene vrijednosti od 1.015.416 KM, odnosno da su imovina i finansijski rezultat za 2024. godinu precijenjeni. Efekte na imovinu i finansijski rezultat nismo mogli kvantificirati.

Preporuka:

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

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo ima vlasništvo za svu imovinu kojom raspolaže. Za nekretnine koje iskazuje u knjigovodstvenim evidencijama raspolaže dokazima o vlasništvu.

Hipoteke i založno pravo

Nije prezentirano da Društvo ima ograničenja u raspolaganju imovinom, niti da su na pokretnim i nepokretnim stvarima upisana založna prava u korist trećih lica.

6.2.2 Kratkoročna imovina

Na datum bilansa iskazana je kratkoročna imovina u iznosu od 1.253.096 KM, sa sljedećom strukturom: zalihe (335.857 KM); dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja (25.483 KM); potraživanja od kupaca (653.878 KM); novac i novčani ekvivalenti (164.309 KM); akontacija poreza na dobit (1.942 KM); ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja (71.627 KM).



6.2.2.1 Zalihe

Zalihe su iskazane u iznosu od 335.857 KM, a odnose se na zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara (333.533 KM) i date avanse (2.324 KM).

Zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova početno se vrednuju po trošku nabavke, a za utrošak se primjenjuje metoda prosječne cijene. Trošak nabavke, odnosno nabavna vrijednost uključuje troškove kupovine zaliha i ostale troškove koji nastaju pri dovođenju zaliha u sadašnje stanje i lokaciju. Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se najmanje na dan svakog bilansa stanja, vrši procjena vrijednosti svih zaliha. Prema zahtjevima paragrafa 9. MRS-a Zalihe, zalihe se trebaju vrednovati po trošku ili po neto utrživoj vrijednosti, ovisno od toga što je niže.

Obavljenom revizijom utvrđeno je da Društvo nema ročnu strukturu zaliha, niti je u tekućoj i prethodnim godinama na datum bilansa vršilo procjenu njihovog nadoknadivog iznosa, kako to zahtijeva paragraf 9. MRS-a 2 – Zalihe. Navedeno može imati za posljedicu da je vrijednost zaliha precijenjena, a efekte na zalihe i finansijski rezultat nismo mogli kvantificirati.

Ne možemo potvrditi vrijednost zaliha u iznosu od 333.533 KM s obzirom na to da nije uspostavljena ročna struktura zaliha, niti se utvrđuje se njihova neto nadoknadiva vrijednost na datum bilansa, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.

Preporuka:

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

6.2.2.2 Dugoročna imovina namijenjena prodaji

Dugoročna imovina namijenjena prodaji iskazana je u iznosu od 25.483 KM, a odnosi se na sredstvo autosmečar Hyundai koje je Odlukom direktora od 31. 10. 2022. godine stavljeno van upotrebe radi prodaje. Prema zahtjevima MSFI-ja 5 – Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja, dugoročna imovina se iskazuje kao imovina namijenjena za prodaju samo ako je sačinjen plan prodaje, aktivno se nudi za prodaju, te prodaja treba biti okončana u roku od godinu dana od datuma klasifikacije. Obavljenom revizijom utvrđeno je da nije sačinjen plan prodaje autosmečara Hyundai, sredstvo nije aktivno nuđeno za prodaju, niti je prodaja izvršena u roku od godinu dana od dana donošenja Odluke za prodaju.

Preporuka:

- **poduzeti potrebne aktivnosti na prodaji autosmečara Hyundai, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 5 – Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja.**

6.2.2.3 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazana su u neto iznosu od 653.878 KM (bruto potraživanja 2.004.403 KM; ispravka vrijednosti potraživanja 1.350.525 KM).

Pregled potraživanja na 31. 12. 2024. godine po korisnicima komunalnih usluga:

R. b.	Opis	Potraživanja na 31. 12. 2024.
1.	Kupci – ostale usluge fizička lica	4.483
2.	Kupci – ostale usluge pravna lica	50.850
3.	Kupci – komunalne usluge pravna lica	119.332
4.	Kupci – grijanje pravna lica	38.565
5.	Kupci – komunalne usluge građani	372.225
6.	Kupci – grijanje građani	68.423
	Ukupno	653.878

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

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama propisano je da će se vršiti usklađivanje vrijednosti potraživanja na teret rashoda perioda kada se pojavi neizvjesnost njihove naplate. Neizvjesnost naplate potraživanja nastaje ako je istekao rok za naplatu i ako je dužnik duži period nelikvidan, odnosno nesolventan, na osnovu čega se može zaključiti da bi naplata potraživanja mogla biti realno ugrožena ili nemoguća.

Društvo ne vodi potraživanja od kupaca prema starosnoj strukturi. Obavljenom revizijom utvrđeno je da Društvo poduzima aktivnosti u vezi sa naplatom potraživanja na ime pruženih komunalnih usluga podnošenjem prijedloga za izvršenje neplaćenih računa nadležnom sudu. Nakon što se podnese prijedlog za izvršenje, knjigovodstveno ova potraživanja prenose se na sumnjiva i sporna, te se izvrši ispravka vrijednosti na teret rashoda perioda. **Međutim, prema prezentiranim podacima, Društvo nije pokrenulo postupak naplate potraživanja za koja je protekao rok naplate u iznosu od najmanje 51.892 KM, niti je izvršena ispravka na teret rashoda perioda.**

Društvo nije uspostavilo pomoćnu evidenciju utuženih potraživanja, tako da ne raspolaže podacima o aktivnim predmetima i njihovoj vrijednosti. Zbog navedenog nije moguće potvrditi da su poduzete aktivnosti na naplati svih dospjelih potraživanja.

Nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja u iznosu od 51.892 KM, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, koji nalaže procjenu očekivanih kreditnih gubitaka i ispravku vrijednosti u skladu sa izvršenom procjenom. To za posljedicu može imati da su rashodi potcijenjeni, a potraživanja i finansijski rezultat precijenjeni za iznos utvrđenog usklađivanja prema međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Preporuke:

- uspostaviti ročnu strukturu potraživanja, 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, s ciljem realnog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata;*
- uspostaviti pomoćnu evidenciju utuženih potraživanja, u cilju osiguranja adekvatnog upravljanja procesom njihove naplate.*

6.2.2.4 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

u KM

	31. 12. 2024.	31. 12. 2023.
Novac i novčani ekvivalenti:	164.308	118.368
Transakcijski računi – domaća valuta	162.517	118.260
Blagajne – domaća valuta	1.791	108

Novac i novčani ekvivalenti odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i blagajni. Transakcijski računi otvoreni su kod poslovnih banaka u zemlji: ASA banka d.d. Sarajevo (glavni račun) i UniCredit bank d.d. Mostar.



Naplata usluga vrši se putem transakcijskih računa i na blagajni u sjedištu Društva. Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu, Društvo je u aprilu 2025. godine donijelo Pravilnik o finansijskom planiranju i blagajničkom poslovanju. Pravilnikom su, između ostalog, uređeni organizacija blagajničkog poslovanja, poslovne knjige i dokumentacija u blagajničkom poslovanju, kontrola blagajničkog poslovanja, plaćanja gotovim novcem, rad inkasanata, i drugo. Računi domaćinstvima za izvršene komunalne usluge dostavljaju se putem deset inkasanata, koji najvećim dijelom vrše i naplatu. Naplaćena novčana sredstva inkasanti polažu dnevno u blagajnu. Putem blagajne u 2024. godini naplaćena su novčana sredstva u iznosu od 2.083.889 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da Društvo gotov novac ostvaren obavljanjem registrovane djelatnosti, uplaćuje na transakcijski račun u skladu sa članom 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu¹¹ i članom 8. Uredbe o uslovima i plaćanju gotovim novcem.¹²

6.2.2.5 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja, uključujući razgraničenja iskazana je u iznosu od 71.627 KM, a odnosi se na potraživanja od Grada Zavidovići za subvencije (46.867 KM); potraživanja za bolovanja preko 42 dana (12.629 KM) i potraživanja od Zavoda za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona po programu zapošljavanja (10.858 KM).

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

u KM

	31. 12. 2024.	31. 12. 2023.
KAPITAL	976.163	971.546
Vlasnički kapital	956.475	956.475
Rezerve	754	0
Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	14.317	0
Dobit tekućeg perioda	4.617	15.071

Vlasnički kapital iznosi 956.475 KM, i u 100% je vlasništvu Grada Zavidovića. Iznos vlasničkog kapitala iskazan u finansijskim izvještajima usaglašen je sa izvodom iz sudskog registra i Statutom Društva. U 2022. godini Društvo je ostvarilo gubitak u iznosu od 133.946 KM koji je pokriven iz:

- statutarne i drugih rezervi: 13.667 KM;
- neraspoređene dobiti ranijih godina: 84.295 KM;
- dijela državnog kapitala: 35.984 KM.

Aktivnosti oko smanjenja osnovnog kapitala u registarskom sudu završene su 29. 8. 2024. godine, pa je nakon izvršenih promjena državni kapital upisan u iznosu od 956.475 KM.

U obavezne **rezerve** se svake finansijske godine od dobiti koji Društvo ostvari unosi najmanje 5%, dok rezerve ne dostignu 20% od ukupnog osnovnog kapitala.

Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda odnosi se na ostvarenu dobit u 2023. godini.

Dobit tekućeg perioda odnosi se na ostvarenu dobit u 2024. godini, umanjenu za formirane rezerve.

6.2.4 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze u ukupnom iznosu od 1.292.349 KM; od toga se na dugoročne obaveze odnosi 275.796 KM, a na kratkoročne 1.016.553 KM.

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 48/15

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 72/15 i 82/15

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 275.796 KM, odnose se na finansijske obaveze po amortizovanom trošku (70.016 KM) i odgođeni prihod (205.780 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku odnose se na obaveze po dugoročnom kreditu kod Razvojne banke koji je odobren 14. 4. 2021. godine na iznos od 350.000 KM sa rokom otplate od 66 mjeseci, uključujući šest mjeseci grace perioda, fiksnom kamatnom stopom 2,5% godišnje, sa namjenom kupovine transfer stanice i Abrol kiper kamiona sa prikolicom.

Odgođeni prihodi odnose se na primljene donacije i poticaje od Grada Zavidovića i Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline Zeničko-dobojskog kantona, koja se priznaju u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanja državne pomoći.

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.016.553 KM, a odnose se na finansijske obaveze po amortizovanom trošku (609.985 KM), odgođene prihode (95.571 KM) i ostale obaveze uključujući rezervisanja (310.997 KM). U odnosu na prethodnu godinu kratkoročne obaveze manje su za 44.698 KM (ili 4%).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku odnose se na obaveze prema dobavljačima (490.413 KM), ugovorne obaveze (49.576 KM) i obaveze po uzetim kreditima (69.996 KM).

Obaveze prema dobavljačima manje su za 10,5% u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajnije obaveze na datum bilansa iskazane su prema: Ilić-trgovina d.o.o. (178.396 KM); VMS group d.o.o. (108.787 KM); Deponija Mošćanica (86.385 KM); Almy d.o.o. (42.726 KM). Od ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima na datum bilansa dospjelo za plaćanje je 281.957 KM.

Ugovorene obaveze odnose se na primljene avanse, i to: primljeni avansi od drugih pravnih lica (8.152 KM); avansi – voda pravna lica (2.182 KM); avansi – voda fizička lica (37.462 KM); avansi – grijanje fizička lica (1.781 KM).

Obaveze po uzetim kreditima odnose se na kratkoročni dio dugoročnih obaveza po kreditu Razvojne banke, koje dopijevaju na plaćanje do 31. 12. 2025. godine, a koje su reklasifikovane na kratkoročne obaveze u skladu sa MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

U 2024. godini izmirene su obaveze u iznosu od 30.461 KM po Ugovoru o kreditu kod ASA banke d.d. Sarajevo, čime je kredit u cijelosti otplaćen. Kredit je odobren 23. 12. 2021. godine na iznos od 100.000 KM sa rokom otplate od 34 mjeseca, kamatnom stopom 3,55% godišnje, sa namjenom kupovine stalnih sredstava. Prema dostavljenom Izvještaju sredstva kredita utrošena su za nabavku tri vozila, polovnog kamiona, posipača soli, vage i dvije prese.

Odgođeni prihodi se odnose na primljena sredstva od Ministarstva za prostorno uređenje Zeničko-dobojskog kantona po Ugovoru od 10. 10. 2023. godine u svrhu nabavke kanti za prikupljanje komunalnog otpada radi poboljšanja ukupnog sistema upravljanja otpadom u iznosu od 42.735 KM i obračunatu amortizaciju za donirana sredstva u prethodnim godinama.

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja najvećim dijelom se odnose na obaveze: za neto plaće i naknade plaća (91.722 KM); poreze i doprinose u vezi plaća (75.180 KM); naknade troškova i materijalnih prava zaposlenika – topli obrok i prevoz (33.005 KM); obaveze po osnovu PDV-a (49.628 KM). Ove obaveze odnose se na mjesec decembar 2024. godine, i isplaćene su u januaru 2025. godine.

6.2.5 Popis imovine i obaveza

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (član 21) propisano je obaveza vršenja popisa imovine i obaveza najmanje jednom godišnje, sa ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.



Nadzorni odbor je donio Odluku o redovnom godišnjem popisu imovine i obaveza 13. 12. 2024. godine. Za provođenje popisa formirana je Centralna popisna komisija i dvije popisne komisije. Odlukom je utvrđen rok za dostavljanje izvještaja o izvršenom popisu do 10. 1. 2025. godine. Popisne komisije su izvršile popis, utvrdile popisne razlike i dale prijedlog postupanja sa utvrđenim inventurnim razlikama (rashodovanje, otpis, manjak). Centralna popisna komisija je sačinila Izvještaj 6. 1. 2025. godine, a Nadzorni odbor je donio Odluku o usvajanju 30. 1. 2025. godine.

Izvršenim uvidom u pojedinačne popise utvrdili smo da je Popisna komisija za popis obaveza, potraživanja nije sačinila popisne listu pojedinačno po svim dobavljačima i kupcima, već su preuzeta u zbirnom iznosu stanja potraživanja i obaveza iz knjigovodstvene evidencije.

S obzirom na navedeno, ne možemo potvrditi da je popis imovine i obaveza proveden u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, odnosno provedenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje obaveza prema dobavljačima i potraživanja.

Preporuka:

- **godišnjim popisom imovine i obaveza utvrditi stvarno stanje obaveza i potraživanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

Informacije o novčanim tokovima pružaju korisnicima finansijskih izvještaja podlogu za ocjenjivanje sposobnosti subjekta da stvara novac i novčane ekvivalente, kao i potreba poslovnog subjekta za korištenjem ovih novčanih tokova. MRS 7 – Izvještaj o novčanim tokovima navodi zahtjeve koji se odnose na prezentiranje izvještaja o novčanim tokovima i objavljivanje informacija o novčanim tokovima. Članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da za priznavanje, mjerenje, prezentaciju i objelodanjivanje pozicija u finansijskim izvještajima subjekti od javnog interesa, nezavisno od veličine, primjenjuju Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI).

Društvo, iako je subjekt javnog interesa, prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja za 2024. godinu nije sačinilo Izvještaj o gotovinskim tokovima, te samim tim nije postupilo u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, odnosno nije objavilo informacije o novčanim tokovima kako to zahtjeva MRS-a 7 – Izvještaj o novčanim tokovima (preporuka data u tački 6. Izvještaja).

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Društvo je dužno sastavljati finansijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. S obzirom na to da je subjekt javnog interesa, Društvo je u obavezi prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih, između ostalih, sačiniti i Izvještaja o promjenama na kapitalu.

Društvo nije sačinilo Izvještaj o promjenama na kapitalu za 2024. godinu, kako to nalaže MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH (preporuka data u tački 6. Izvještaja).

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na prezentirane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama na kapitalu i izvještaju o novčanim tokovima. Osim navedenog, i ostali međunarodni računovodstveni standardi i međunarodni standardi finansijskog izvještavanja kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH sadrže zahtjeve za objavama u bilješkama uz finansijske izvještaje.

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (član 25) propisano je da su, između ostalih, subjekti od javnog interesa za priznavanje, mjerenje, prezentaciju i objelodanjivanje pozicija u finansijskim izvještajima obavezni primjenjivati MSFI. S obzirom na to da je Društvo javno preduzeće, samim tim je i subjekt od javnog interesa, te je po tom osnovu obavezno primjenjivati MSFI. Subjekt čiji su finansijski izvještaji usklađeni sa MSFI-jevima dužni su u bilješkama objaviti izričitu i bezrezervnu izjavu o toj usklađenosti. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentiranih u tim izvještajima, i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima.

Bilješke uz finansijske izvještaje ne sadrže izjavu o usklađenosti finansijskih izvještaja sa MSFI-jevima. Osim toga, direktor pri sastavljanju finansijskih izvještaja nije sačinio izvještaj o novčanim tokovima i izvještaj o promjenama na kapitalu, niti su ove informacije prezentirane u Bilješkama uz finansijske izvještaje. Navedeno nije u skladu sa zahtjevima relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

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

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija iskazana je u iznosu od 2.360.417 KM, a odnosi se na primljena sredstva na upravljanje: tržnica (377.386 KM); vodozahvat „Tajašnica“ (308.559 KM); kontejneri (423 komada; 57.586 KM); i nenaplaćena potraživanja od IP „Krivaja“ d.o.o. u stečaju (1.616.888 KM).

Društvo se bavi proizvodnjom i distribucijom toplotne energije, a u ovom procesu koristi dvije kotlovnice „Samačka“ i „Parnjača“ sa podstanicama u naseljima „Klek“, „Stadion“ i naselju „Branilaca grada“, a koje su u vlasništvu Grada Zavidovići. **Uvidom u knjigovodstvene evidencije Društva utvrdili smo da ova sredstva nisu evidentirana u bilansnim niti vanbilansnim evidencijama Glavne knjige. Navedeno nije u skladu s članom 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva,¹³ po kojem bi se ova imovina trebala evidentirati u vanbilansnoj evidenciji.**

Skrećemo pažnju da je u članu 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH definisano da Glavna knjiga vanbilansnih evidencija obuhvata određene poslovne događaje koji u trenutku nastanka nemaju uticaj na promjene u bilansu stanja i bilansu uspjeha, ali osiguravaju dodatne informacije o korištenju tuđe imovine, budućih potencijalnih obaveza, kontrole pojedinih poslovnih poduhvata i informisanja.

Osim toga, iako vanbilansna evidencija tuđe imovine nema direktan uticaj na pozicije u bilansu stanja i bilansu uspjeha, značajna je sa stanovišta ocjene upotrebe tuđe imovine, te je treba iskazati u finansijskim izvještajima na pozicijama predviđenim za iskazivanje vanbilansne evidencije.

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, a u Bilansu stanja iskazati vrijednost vanbilansne evidencije.***

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 81/21

8. JAVNE NABAVKE

Društvo je u 2025. godini donijelo Pravilnik o javnim nabavkama kojim je uređena organizacija i način provođenja javnih nabavki, u skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama (u daljnjem tekstu Zakon).

Članom 13.a propisano je da 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 radnih mjesta Društva nije sistematizovano radno mjesto službenika za javne nabavke.**

Plan javnih nabavki donesen je 29. 12. 2023. godine, ukupne procijenjene vrijednosti 2.261.600 KM.¹⁴ U toku godine doneseno je sedam izmjena i dopuna Plana, tako da ukupna vrijednost planiranih javnih nabavki sa izmjenama i dopunama iznosi 2.258.998 KM.

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	50	223.600	40	69.574	31,12	8	14.647
Otvoreni postupak	13	1.648.000	8	1.114.898	67,65	5	923.730
Konkurentski zahtjev	19	387.398	6	148.799	38,41	4	127.399
Ukupno	82	2.258.998	53	1.333.271	59,02	17	1.065.776

Revizijom je izvršeno ispitivanje usklađenosti 17 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.

Na osnovu izvršene revizije konstatovano je da je Društvo kod provedenih javnih nabavki postupalo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Međutim, nije Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovalo radno mjesto službenika za javne nabavke.

Preporuka:

- **Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovati radno mjesto službenika za javne nabavke.**

9. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima, protiv Društva se ne vode sudski sporovi. U 2024. godini podnijelo je 430 prijedloga za izvršenje radi naplate potraživanja od fizičkih lica za pružene komunalne usluge (voda, smeće, grijanje).

¹⁴ Svi iznosi su navedeni bez PDV-a.



10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu Društvo je 6. 8. 2025. godine dostavilo komentar, u kojem je navelo da je saglasno s njim, te da će u narednom periodu aktivno raditi na provođenju datih preporuka.

U dostavljenom komentaru Društvo je dalo obrazloženje, bez dodatne dokumentacije, na nalaz i preporuku koja se odnosi na gubitke vode u sistemu vodosnabdijevanja. Naveli su da, prema njihovom mišljenju, revizorski tim nije sveobuhvatno sagledao strukturu gubitaka vode u sistemu. Istaknuto je da se ukupni gubici, koji iznose oko 40%, ne mogu u potpunosti smatrati neopravdanim niti tretirati kao izgubljena dobit.

Društvo je pojasnilo da svi vodovodni sistemi imaju određeni procenat tehničkih i sistemskih gubitaka, te da im je zadatak da kontinuiranim aktivnostima na održavanju taj procenat svedu na najmanju moguću mjeru. S tim u vezi navedeno je da se dio gubitaka dešava prilikom: otklanjanja kvarova; ispiranja mreže; redovnog mjesečnog pranja ulica; isporuke vode u naseljena mjesta bez razvijenog sistema vodosnabdijevanja (koju vrši profesionalna vatrogasna jedinica); kao i zbog tehničkih nedostataka mjernih instrumenata, čiji se uticaj procjenjuje na oko 6%.

Društvo smatra da su navedeni gubici opravdani i uslovljeni načinom funkcionisanja sistema. Prema njihovoj internoj procjeni, oko 15% ukupnih gubitaka spada u ovu kategoriju. Za preostalih približno 25% gubitaka, koji uključuju kvarove, nelegalnu i neregistrovanu potrošnju, smatraju da je za njihovu sanaciju neophodna nabavka savremene tehnologije za detekciju kvarova i potrošnje.

Uvažavajući činjenicu da određeni gubici moraju postojati, cilj revizorskog nalaza je da se ukaže na visinu ukupnih gubitaka, te potrebu Društva da preduzme dodatne aktivnosti radi njihovog smanjenja, posebno u dijelu koji se odnosi na kvarove i bespravne priključke na sistem vodosnabdijevanja.

Reviziju Javnog komunalnog preduzeća „Radnik“ d.o.o. Zavidovići obavio je revizorski tim u sastavu: Nermina Mahmutović – voditeljica tima, i Ajla Kurbašić – članica tima.

Voditeljica tima

Nermina Mahmutović, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju preduzeća u većinskom
državnom vlasništvu

Belma Mušinović, s. r.



V. PRILOZI

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



JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE RADNIK d.o.o. Zavidovići

Naziv pravnog lica

Zavidovići, Podubravlje broj 3

Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1340300000007288

Broj računa

4218260220004

Identifikacioni broj za direktne poreze

218260220004

Identifikacioni broj za indirektne poreze

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

102

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	3.414.489	3.055.136
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	374.491	397.182
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203		
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204		
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	374.491	397.182
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	3.039.998	2.657.954
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207		
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208		
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	3.039.998	2.657.954
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	723.995	799.183
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	4.671	21.521
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	4.671	21.521

1148662761

Kontrolni broj: 1148662761

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 neto 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 neto dobiti od finansijske imovine		240		
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241		
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242		
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	3.849	3.063
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244		
7.	Prihodi od dividendi		245		



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	3.275	6.312
9.1.	Prihodi od kamata		248	1.190	2.100
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249		
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	2.085	4.212
10.	Ostali prihodi i dobici		251	712.200	768.287
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	4.138.484	3.854.319
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	4.052.729	3.725.662
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	389.084	476.583
4.	Troškovi energije i goriva		257	290.748	295.443
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	2.628.242	2.243.993
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	1.819.459	1.699.603
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	762.385	508.481
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	46.398	35.909
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	165.986	164.294
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	165.986	164.294
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	457.667	445.312
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	121.002	100.037
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	81.138	113.586
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272		
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273		
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		



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		5.239
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288		
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		5.239
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298		
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299		
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300		
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	2.425	
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	5.098	8.022
9.1.	Rashodi od kamata		305	5.098	8.022
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306		
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307		
10.	Ostali rashodi i gubici		308	73.615	100.325
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	4.133.867	3.839.248
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	4.617	15.071
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	0	0
1.	Tekući porez na dobit		313	0	0
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314		
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	4.617	15.071
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321		
M.	Dobit (319+321)		322	4.617	15.071
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
	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	4.617	15.071
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340		
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341		
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342		
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344		
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Zavidovići, 21.02.2025.

Mjesto i datum

KADIĆ (MILAN) BRANKA

Certificirani računovođa

2664/5

M.P.

AMER HALILOVIĆ

Direktor

Kontrolni broj: 1148662761

str. 5 od 5

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE RADNIK d.o.o. Zavidovići

Naziv pravnog lica

Zavidovići, Podubravlje broj 3

Sjedište i adresa pravnog lica

4218260220004

Identifikacioni broj za direktne poreze

218260220004

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1340300000007288

Broj računa

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

102

Šifra opštine

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

na dan 31.12.2024. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	1.015.416	1.026.302
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	1.015.416	1.026.302
1.1.	Zemljište		003	74.462	74.462
1.2.	Građevinski objekti		004	365.137	391.332
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	237.739	295.941
1.4.	Transportna sredstva		006	241.444	257.550
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007		
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	96.634	7.017
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, patent, licence i druga prava		017		
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018		
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019		

1022675004

Kontrolni broj: 1022675004

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	1.253.096	1.300.237
1.	Zalihe (038 do 042)		037	335.857	242.095
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	333.533	242.095
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039		
1.3.	Gotovi proizvodi		040		
1.4.	Roba		041		
1.5.	Dati avansi		042	2.324	
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	25.483	25.483
3.	Ugovorna imovina		044		
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	653.878	565.286
4.1.	Kupci - povezane strane		046		
4.2.	Kupci u zemlji		047	653.878	565.286
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	164.309	118.368
10.	Akontacije poreza na dobit		058	1.942	1.942
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	71.627	347.063
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	2.268.512	2.326.539
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	2.360.417	2.360.417
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	4.628.929	4.686.956
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	956.475	956.475
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	956.475	956.475
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106		
2.	Dionička premija		107		
3.	Rezerve (109+110)		108	754	
3.1.	Statutarne rezerve		109	754	
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	18.934	15.071
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	14.317	
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	4.617	15.071
6.	Gubitak (119+120)		118		
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119		
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120		
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	976.163	971.546
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	976.163	971.546
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	275.796	293.742
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	70.016	140.012
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	70.016	140.012



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	205.780	153.730
3.	Rezervisanja		131		
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132		
C.	Odgođene porezne obaveze		133		
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	1.016.553	1.061.251
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	609.985	690.130
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	490.413	547.812
1.2.	Ugovorne obaveze		137	49.576	41.861
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	69.996	100.457
1.4.	Obaveze po osnovu najmov		139		
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140		
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141		
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142		
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143		
4.	Odgođeni prihod		144	95.571	108.203
5.	Rezervisanja		145		
6.	Obaveze za porez na dobit		146		
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	310.997	262.918
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	1.292.349	1.354.993
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	2.268.512	2.326.539
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	2.360.417	2.360.417
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	4.628.929	4.686.956

Zavidovići, 21.02.2025.

Mjesto i datum

KADIĆ (MILAN) BRANKA

Certificirani računovođa

2664/5

Broj licence

AMER HALILOVIĆ

Direktor

M.P.

Kontrolni broj: 1022675004

str. 4 od 4



JKP Radnik
d.o.o. ZAVIDOVIĆI

Adresa: Podubravlje broj 3, 72220 Zavidovići
Upis u sudski registar: 043-0-Reg-11-000431
ID broj: 4218260220004
PDV broj: 218260220004

Datum: 05.08.2025. godine
Broj: 1419-140-02/25

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
UL. LOŽIONIČKA BR. 3
71 000 SARAJEVO
BiH

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

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

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

Finansijski izvještaji

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

Javno komunalno preduzeće "Radnik" d.o.o. Zavidovići, Transakcijski računi kod banaka: ASA Banka 1340300000007288, UniCredit Bank: 3389002208134782, Kontakti: Centrala-tel/fax: 032-870-441, 870-442, 870-443, 870-445, e-mail: kpradnik@bih.net.ba, kpradniktenderi@bih.net.ba, www.jkpradnik.ba

Stranica 1 od 1



- 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 materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane su u finansijskim izvještajima.
- Omogućili smo vam:
 - Pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja.
 - Pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku pokrenutih protiv **Javnog komunalnog preduzeća „Radnik“ d.o.o. Zavidovići**, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
 - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama.
 - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
 - Neograničen pristup osobama u **Javnom komunalnom preduzeću „Radnik“ d.o.o. Zavidovići** za koje ste vi utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

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



v.d. Direktor:

Jasmin Šarić

Javno komunalno preduzeće "Radnik" d.o.o. Zavidovići, Transakcijski računi kod banaka: ASA Banka 134030000007288, UniCredit Bank: 3389002208134782, Kontakti: Centrala-tel/fax: 032-870-441, 870-442, 870-443, 870-445, e-mail: kpradnik@bih.net.ba, kpradniktenderi@bih.net.ba, www.jkpradnik.ba

Stranica 2 od 1