



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA TOMISLAVGRAD d.o.o.
TOMISLAVGRAD**

za 2018. godinu

Broj: 01-02-09-14-4-1944-6/18

Sarajevo, maj 2019. godine

SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	5
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	8
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
6.1	BILANS USPJEHA	9
6.1.1	Prihodi	9
6.1.1.1	Poslovni prihodi	9
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	9
6.1.2	Rashodi	10
6.1.2.1	Poslovni rashodi	10
6.1.2.2	Finansijski rashodi	12
6.1.2.3	Ostali rashodi i gubici	12
6.1.3	Finansijski rezultat	12
6.2	BILANS STANJA	12
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	12
6.2.2	Tekuća sredstva	15
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	15
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	16
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	16
6.2.3	Kapital	17
6.2.4	Obaveze	17
6.2.5	Popis sredstava i obaveza	18
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	19
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	19
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	19
7.	JAVNE NABAVKE	19
8.	SUDSKI SPOROVI	20
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	21
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	22
	<i>Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2018. godine</i>	<i>23</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine</i>	<i>25</i>
	<i>Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2018. godine (Indirektna metoda)</i>	<i>26</i>
	<i>Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2018. godine</i>	<i>28</i>

I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javnog komunalnog preduzeća Tomislavgrad d.o.o. (u daljem tekstu: Društvo)** koji obuhvataju: bilans stanja - izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, bilans uspjeha - izvještaj o ukupnom rezultatu za period, izvještaj o novčanim tokovima - izvještaj o tokovima gotovine, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, finansijski izvještaji Društva ne prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine, rezultat poslovanja, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Knjigovodstveno evidentiranje sredstava u pripremi iskazanih u iznosu od 883.395 KM nije izvršeno u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 20 - Računovodstveno obuhvaćanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći. Navedeno ima za posljedicu da su rashodi tekućeg perioda (a i ranijih) podcijenjeni, a finansijski rezultat i kapital precijenjeni. Efekte pogrešnog načina evidentiranja sredstava u pripremi na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati (tačka 6.2.1 Izvještaja);

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Društva u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.

Ključna pitanja revizije

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje* utvrdili smo da nema drugih ključnih pitanja revizije.

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

Rukovodstvo Društva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare

ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

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

Nadzorni odbor je odgovoran 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 uslijed prevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed 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 učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena kao i povezanih objava izvršenih od strane rukovodstva.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovano 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 naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg 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 onima u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorovom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba izvijestiti u našem izvještaju nezavisnog revizora, 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 Tomislavgrad d.o.o. za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa 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 2018. 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) Nabavka univerzalnog komunalnog stroja u iznosu od 120.000 KM nije provedena u skladu sa procedurama propisanim u članovima 45. i 68. Zakona o javnim nabavkama u dijelu odbacivanja ponuda za koje nije dostavljena sva tražena dokumentacija kojom dokazuje ispunjenje kvalifikacionih uslova definisanih tenderskom dokumentacijom (tačka 7. Izvještaja);**
- 2) Izvršenim popisom nije u potpunosti utvrđeno stvarno stanje imovine, a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa odredbama članova 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI 30 - Etičkim kodeksom kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

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

Nadzorni odbor je odgovoran 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.

Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Društva prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 27.05. 2019. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl.oec.

II KRITERIJI ZA 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 podrazumijeva 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 sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriterij za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH;
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o komunalnim djelatnostima Hercegbosanske županije.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javno komunalno preduzeća Tomislavgrad d.o.o. osnovano je Odlukom Općinskog vijeća Tomislavgrad 1997. godine i kao takvo registrovano kod općinskog suda u Livnu u 100% vlasništvu općine Tomislavgrad. Osnovna djelatnost Društva je skupljanje, prečišćavanje i opskrba vodom, odvoz smeća odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda, održavanje groblja i slično. Pored ovih djelatnosti, Društvo obavlja i druge djelatnosti po nalogima izdatim od nadležnih općinskih službi, kao što su izvođenje građevinskih radova na hidrograđevinskim objektima i zimsko održavanje cesta na području općine.

Skraćeni naziv Društva je: „JKP Tomislavgrad“ d.o.o. Tomislavgrad.

Unutrašnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, na koji je Nadzorni odbor dao saglasnost 2011. godine. Istim je uređen način rada i rukovođenja Društvom, te opis radnih mjesta. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 69 izvršioca, a na dan 31.12.2018. godine bilo je 48 zaposlenika. Tokom 2018. godine, Društvo su napustila 3 zaposlenika, a istovremeno je primljeno 5 zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Organi upravljanja u Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Upravu Društva čini direktor Petar Radoš, imenovan Odlukom Nadzornog odbora od 27.05.2016. godine, na mandatni period od četiri godine.

Skupština Društva imenovana je Rješenjem Općinskog vijeća od 03.03.2017. godine i čini je pomoćnik Općinskog načelnika za privredu, inspekciju i zajedničke poslove, a njegov mandat u skladu sa mandatom Općinskog vijeća koje ga je imenovalo. U 2018. godini Skupština je održala jednu sjednicu na kojoj je usvojen godišnji Izvještaj o poslovanju za 2017. godinu.

Nadzorni odbor se sastoji od tri člana i čine ga: Marko Đerek – predsjednik, Josip Tadić- član i Ivan Bagarić - Sulić – član. Članove Nadzornog odbora imenovala je Skupština Društva 08.12.2015. godine na mandatni period od 4 godine.

Odbor za reviziju sastoji se od tri člana i formiran je Odlukom Skupštine Društva od 06.03.2017. godine na period od 4 godine, a čine ga Mara Baković - predsjednik, Marija Grgić –član i Stipan Perić - član.

Sjedište Društva je u Tomislavgradu, u ulici Kulina bana br.6.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja plana. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2018. godine do marta 2019. godine, sa prekidima.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) prvi put vrši finansijsku reviziju Društva.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

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

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Organizacija Društva utvrđena je Statutom koji je donijela Skupština u martu 2006. godine, a detaljno je razrađena Pravilnikom o unutrašnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta koji je donesen 2011. godine. Pravilnikom o radu iz 2007. godine uređuju se prava i obaveze iz radnog odnosa, ali isti nije usklađen sa Zakonom o radu¹, iako su bili dužni isti uskladiti sa odredbama ovog zakona, u roku od šest mjeseci od dana njegovog stupanja na snagu.

Društvo je donijelo značajan broj internih akata kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka, kao što su Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama; Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o nabavci robe i vršenju usluga i ustupanja radova. Međutim, naprijed navedeni interni akti nisu bili dovoljni da se uspostavi funkcionalan sistem internih kontrola, što je dovelo do određenih propusta, a koji se odnose na sljedeće: nije vršena procjena vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava; nije vršena procjena neto ostvarive vrijednosti zaliha u skladu sa MRS 2 - Zalihe; ne postoji ročna struktura zaliha; na poziciji investicija u toku iskazana su sredstva koja su davno stavljena u funkciju; nisu utvrđeni normativi utroška goriva i uspostavljena kontrola utroška goriva; Društvo nema vlasništvo nad svim nekretninama koje koristi i koje su iskazane u poslovnim knjigama; odredbe Zakona o javnim nabavkama nisu dosljedno primjenjivanje.

Za naprijed navedene nedostatke i slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola date su preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

Preporuka:

- ***Uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola u skladu sa donesenim internim aktima Društva i donijeti nedostajuće interne akte.***

Odbor za reviziju je sačinjavao i dostavljao Nadzornom odboru izvještaje o svom radu, koji su sačinjavani dva puta godišnje i u kojima su samo razmatrani godišnji i polugodišnji finansijski izvještaji Društva. U Izvještajima nisu konstatovane nepravilnosti. Odbor za reviziju nije donio Poslovnik o radu i Studiju rizika u poslovanju Društva za 2018. godinu zbog čega ne možemo potvrditi da je obavljao svoju funkciju u skladu sa članom 28. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.

Preporuka:

- ***Potrebno je da Odbor za reviziju donese Poslovnik o radu i Studiju rizika i obavlja svoju funkciju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.***

¹ „Sl. novine FBiH“, broj: 26/16

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Plan poslovanja Uprava Društva je sačinila u decembru 2017. godine, a Nadzorni odbor je dao saglasnost na isti 19.03.2018. godine. Planom poslovanja su dati opšti podaci o Društvu, analiza trenutnog stanja, organizacija Društva, planirane aktivnosti za 2018. godinu i finansijska projekcija prihoda i rashoda. Između ostalog, Planom poslovanja je konstatovano da Društvo priprema srednjoročne i godišnje planove i planove razvoja preduzeća, a istaknuti su i problemi u funkcionisanju i planiranju, odnosno da Društvo najmanje zavisi o svom radu, jer Općina određuje cijenu usluga, privreda ima trend pada, smanjuje se broj potrošača, što stvara poteškoće planiranja za cijelu godinu. Finansijskom projekcijom za 2018. godinu dati su podaci o planiranim prihodima u iznosu od 2.327.804 KM i rashodima 2.243.598 KM, sa uporednim finansijskim podacima u odnosu na 2017. godinu. **Međutim, Društvo nije donijelo trogodišnji plan poslovanja kako je propisano članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, a Plan poslovanja za 2018. godinu nije sačinjen u skladu sa članom 23. istog Zakona, jer ne sadrži sve propisane elemente (kapitalne izdatke za period i izvore finansiranja, planirane zajmove, prijedloge za korištenje i raspodjelu dobiti i drugo). Samim tim Plan poslovanja ne može predstavljati osnovu poslovnih aktivnosti za period za koji je donesen u skladu sa članom 24. istog Zakona. U skladu sa članom 22. navedenog Zakona, obaveza Društva je i dostavljanje Plana poslovanja Uredu za reviziju institucija u FBiH. Također, Skupština Društva nije donosila odluke o planu poslovanja, a što je propisano članom 6. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.**

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

u KM

R. br.	Pozicija	Plan za 2018. god.	Ostvareno u 2018. god.	Ostvareno u 2017. god.	Indeks (4/3)x100	Indeks (4/5)x100
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	2.327.804	2.308.989	2.239.396	99,2	103,1
II	Rashodi	2.243.598	2.205.195	2.158.105	98,3	102,2
III	Dobit prije poreza (I-II)	84.206	103.794	81.291	0	0
IV	Gubitak (II-I)					

Ukupno ostvareni prihodi u 2018. godini iskazani su 2.308.989 KM i u odnosu na planirane manje su ostvareni za 18.815 KM, a u odnosu na prethodnu godinu viši su za 69.593 KM.

Ukupno ostvareni rashodi za 2018. godinu iskazani su 2.205.195 KM, u odnosu na plan manji su za 38.403 KM, a u odnosu na prethodnu godinu viši su za 47.090 KM.

Društvo je za 2018. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat dobit od 103.794 KM, dok je Planom poslovanja planirana dobit od 84.206 KM.

Godišnje finansijske izvještaje za 2018. godinu Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Uprava je iste odobrila 27.02.2019. godine, a do okončanja revizije, finansijski i ostali izvještaji o poslovanju za 2018. godinu nisu razmatrani od strane Nadzornog odbora i Skupštine Društva.

Preporuka :

- *Planove poslovanja pripremati i donositi kao osnovu izvršenja aktivnosti Društva i sa svim propisanim elementima u skladu sa članovima 22. -24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, i isti dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, a Skupština Društva treba iste razmatrati u skladu sa članom 6. istog Zakona.*

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 BILANS USPIJEHA

6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:			KM
	01.01. - 31.12.2018.	01.01. - 31.12.2017.	
PRIHODI	2.308.989	2.239.396	
Poslovni prihodi	2.212.270	2.046.744	
Prihodi od prodaje učinaka	2.044.838	1.894.708	
Ostali poslovni prihodi	167.432	152.036	
Finansijski prihodi	2.747	133	
Ostali prihodi i dobici	93.972	192.519	
Prihodi iz osnova promjene rač. politika i ispravki greški	-	11	

Društvo ostvaruje prihode od isporuka vode privredi i domaćinstvima, odvođenja otpadnih voda (kanalizacija), odvoza smeća, izgradnje i održavanja infrastrukture iz oblasti vodoprivrede, pružanja usluga mehanizacije, izrade kućnih priključaka za vodu, zimskog održavanja cesta, održavanja groblja i izrade grobnih mjesta na području općine Tomislavgrad. Cijena usluga snabdijevanja pitkom vodom, održavanja vodovodnih sistema, odvođenja otpadnih voda i sakupljanja i odvoza smeća utvrđena je Cjenovnikom komunalnih usluga koji je donesen 28.05.2012. godine, uz dobivanje prethodne saglasnosti Općinskog vijeća koje je 20.04.2012. donijelo Rješenja o davanju saglasnosti na visinu cijena komunalnih usluga Društva. Cijena vode za domaćinstva je 1,20 KM/m³, a za privredu 1,60 KM/m³, dok je naknada za odvođenje otpadnih voda (kanalizacija) 0,36 KM/m³ za domaćinstva, a za privredu 0,48 KM/m³. Za usluge na izgradnji i održavanju vodovodnih sistema na području općine Tomislavgrad u primjeni je Cjenovnik za radove i usluge na izgradnji opskrbnih cjevovoda na području općine Tomislavgrad od 02.08.2013. godine, na koji je Općinsko vijeće Rješenjem od 28.06.2013. godine dalo svoju saglasnost.

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su 2.212.270 KM i čine ih prihodi od prodaje učinaka i ostali poslovni prihodi 167.432 KM.

Prihodi o prodaje učinaka iskazani su 2.044.838 KM, a odnose se na prihode od usluga isporuke vode 743.803 KM, usluga odvoza smeća 485.881 KM, usluga održavanja i izgradnje vodovodnih sistema 482.700 KM, izrade kućnih priključaka 186.676 KM, usluga održavanja groblja i izgradnje grobnih mjesta 44.997 KM, izvršenih kanalizacijskih usluga 38.615 KM, zimskog održavanja cesta 38.405 KM i ostale poslovne prihode (vodoinstalaterske usluge, rad mašina i sl.) 23.760 KM. Za usluge održavanja i izgradnje vodovodnih sistema, Društvo sklapa pojedinačne ugovore sa općinom Tomislavgrad po projektima ili sa nadležnim ministarstvom Hercegbosanske županije na teritoriji općine, u skladu sa Cjenovnikom za radove i usluge na izgradnji opskrbnih cjevovoda. Među značajnijim projektima koji su realizovani u 2018. godini bili su izgradnja distributivne vodovodne mreže u Kongori i sanacija deponije otpada Pakline.

Ostali poslovni prihodi iskazani su 167.432 KM i odnose se najvećim dijelom na grant sredstva odobrena u Budžetu općine Tomislavgrad za 2018. godinu u iznosu 115.775 KM, donaciju ŠGD „Hercegbosanske šume d.o.o. Kupres u iznosu od 25.000 KM za sanaciju ceste prema izvoru Ostrožac i naknadu koju plaća općina Tomislavgrad za refundaciju plaće jednog radnika koji radi na održavanju stadiona 16.800 KM.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su 93.972 KM i odnose se na prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja 75.072 KM i prihode od prodaje otpisanih transportnih sredstava (kamion, cisterna i bager) 18.889 KM.

6.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi od 2.205.195 KM kako slijedi:

	01.01.-31.12.2018.	01.01.-31.12.2017
RASHODI	2.205.195	2.158.105
Poslovni rashodi:	2.005.404	1.963.187
Materijalni troškovi	442.875	471.549
Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	1.322.330	1.295.036
Troškovi proizvodnih usluga	97.749	82.101
Amortizacija	45.572	56.178
Nematerijalni troškovi	96.878	58.322
Finansijski rashodi	9.083	206
Ostali rashodi i gubici	189.226	194.712
Rashodi na osnovu ispravki greški	1.482	0

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su 2.005.404 KM i čine 90,9% ukupnih rashoda, u odnosu na prethodnu godinu viši su za 42.217 KM, a čine ih: materijalni troškovi, troškovi plata i ostalih ličnih primanja zaposlenika, troškovi proizvodnih usluga, amortizacija i nematerijalni troškovi.

6.1.2.1.1 Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su 442.875 KM, a odnose se na: utrošenu energiju i gorivo 266.887 KM, sirovine i materijal 134.156 KM, rezervne dijelove 25.746 KM i otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma 16.085 KM.

Iskazani troškovi energije i goriva najvećim dijelom se odnose na utrošenu električnu energiju u poslovne svrhe na vodocrpilištima od 167.958 KM i gorivo potrošeno u poslovne svrhe 88.501 KM. Troškovi goriva nastali su vršenjem redovnih poslova Društva za teretna vozila i radne mašine, za koja se pojedinačno u materijalnom knjigovodstvu vode evidencije o utrošenom gorivu. Međutim, **Društvo nije internim aktima propisalo procedura kontrole utroška goriva, niti su utvrđeni normativi za potrošnju goriva po pojedinom vozilu, tako da ne možemo potvrditi da je osiguran adekvatan nadzor nad potrošnjom goriva.**

Preporuka:

- **Internim aktima utvrditi normative utroška goriva za svako pojedinačno vozilo i radnu mašinu, kao i procedure kontinuiranog praćenja i nadzora potrošnje goriva.**

6.1.2.1.2 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su 1.322.330 KM i čine 65,9% poslovnih rashoda, a njihova struktura je:

	KM
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih	1.322.330
Troškovi bruto plaća	1.102.470
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	11.129
Troškovi ostalih primanja i naknada prava uposlenih (topli obrok, prevoz, regres i drugo)	190.982
Troškovi naknada članovima odbora, komisija	6.741
Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	11.008

Interni akti kojima su definisani elementi za obračun plaća zaposlenim su Pravilnik o radu iz 2007. godine Pravilnik o plaćama i ostalim primanjima iz 2011. godine sa izmjenama i dopunama iz 2014. godine i Odluka o utvrđivanju neto satnice radnika Društva iz 2016. godine. Pravilnik o radu nije usklađen sa Zakonom o radu. Također, Pravilnikom o plaćama i ostalim primanjima razvrstavaju se radna mjesta prema pripadajućim koeficijentima, ali nisu predviđeni koeficijenti za pojedina sistematizovana radna mjesta Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2011. godine. Tako je na primjer zaključen ugovor o

radu u 2003. godini za radno mjesto tajnika Društva, a izmjenama Pravilnika o plaćama i ostalim primanjima nije predviđen koeficijent za to radno mjesto, nego za radno mjesto rukovodioca opšte službe iako isto nije sistematizovano Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Za ostala radna mjesta obračun plaća se vrši u skladu sa zaključenim ugovorima, Pravilnikom o plaćama i ostalim primanjima kojim su definisani koeficijenti u rasponu od 1,4 do 4,9 i Odlukom o utvrđivanju neto satnice od 2,58 KM.

Plaća direktora iznosi 2.424 KM na osnovu utvrđenog koeficijenta prema Pravilniku o plaćama i ostalim primanjima. Direktor Društva je imenovan u maju 2016. godine, na mandatni period od 4 godine i sa istim Društvo nema zaključen ugovor kojim bi se definisala ovlaštenja, odgovornosti, položaj i prava. Potrebno je istaći da je isti direktor bio na toj funkciji i u ranijem periodu od 2011. do 2015. godina, kada je bio zaključen Ugovor o radu.

Najniža plaća isplaćena u Društvu iznosi 713 KM, a prosječna plaća je 1.115 KM.

Preporuka:

- ***Interne akte za obračun plaća uskladiti sa Zakonom o radu, a ugovore o radu zaključivati u skladu sa usvojenim internim aktima.***

Troškovi službenih putovanja zaposlenih iskazani su 11.129 KM i najvećim se dijelom odnose na naknade korištenja privatnih automobila u službene svrhe od 10.463 KM za zaposlene koji vrše očitavanja vodomjera i dostavljaju račune. Navedena naknada se isplaćuje po Odluci koju za koje svaki mjesec donosi direktor u visini od 15% cijene litre benzina po predenom kilometru, a na osnovu radnih naloga.

Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih iskazani su 190.982 KM i uređeni su Odlukom o osobnim primanjima koji nemaju karakter plaće u skladu sa federalnim propisima. Iskazani troškovi se odnose na: topli obrok 93.629 KM (8,5 KM po ranom danu), prevoz zaposlenika 53.295 KM, regres 21.500 KM (430 KM po zaposlenom), troškovi za darove zaposlenicima 12.369 KM (božićnica po 250 KM), otpremnine 5.190 KM (tri prosječne plaće u FBiH) i naknade troškova zaposlenih (pomoći) 5.000 KM.

Troškovi naknada članovima odbora iskazani su 6.741 KM i odnose se na isplate naknada za tri člana Nadzornog odbora od 3.092 KM, za tri člana Odbora za reviziju 2.783 KM i za predstavnika u Skupštini 866 KM sa pripadajućim porezima i doprinosima. Naknade su utvrđene Odlukom iz 2006. godine, prema kojoj je naknada 50 KM kao mjesečni paušal i 50 KM po svakoj održanoj sjednici.

Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama iskazani su 11.008 KM i odnose se na angažovanje fizičkih osoba u ljetnim mjesecima na fizičkim poslovima u održavanju čistoće i vodovoda.

6.1.2.1.3 Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su 97.749 KM i odnose se na: troškove izrade i dorade učinaka 50.615 KM, troškove zakupa 28.068 KM, usluge održavanja 15.541 KM i reklame 715 KM.

Troškovi izrade i dorade učinaka najvećim dijelom se odnose na usluge sanacije deponije otpada od 30.205 KM i građevinske usluge na objektu hidrofonske stanice od 12.109 KM. Za građevinske usluge zaključen je ugovor sa izvođačem radova 17.07.2017. godine sa utvrđenim rokom završetka od 60 dana. Međutim, za izvršene radove ispostavljena je okončana situacija tek u decembru 2018. godine, više od godinu dana od utvrđenog roka, koja je potvrđena od nadzornog inženjera. **Ugovorom je definisano da se ugovoreni radovi mogu promijeniti samo pismenim nalogom investitora. Nisu prezentirane pismene saglasnosti za prekoračenje roka izvršenja radova, a nije ni obračunata ugovorena kazna za svaki dan zakašnjenja od 0,5%, odnosno najviše do 5% ugovorene vrijednosti radova.**

Preporuka:

- ***Društvo treba poduzeti aktivnosti kako bi se ugovoreni radovi i usluge izvršili prema utvrđenom obimu i zadatim rokovima.***

Troškovi zakupa u najvećem dijelu od 26.568 KM nastali su po računima Općine Tomislavgrad za naknade korištenja odlagališta otpada na deponiji Pakline.

6.1.2.1.4 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su 45.572 KM. Obračun se vrši putem vremenske amortizacije linearnom metodom za svako sredstvo pojedinačno u skladu sa Nomenklaturom stalnih sredstava sa amortizacijskim stopama i vijekom trajanja. Prema strukturi obračunata amortizacija se odnosi na: mašine i opremu 26.442

KM, građevinske objekte 14.200 KM, alat i uredski namještaj 2.597 KM, nematerijalna sredstva 1.300 KM i transportna sredstva 1.034 KM.

6.1.2.1.5 Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su 96.877 KM i odnose se na: neproizvodne usluge 39.056 KM, poštanske i telekomunikacijske usluge 21.924 KM, porezi i takse 17.634 KM, ostale nematerijalne troškove 9.655 KM, premije osiguranja 5.302 KM, platni promet 1.893 KM i reprezentaciju 1.412 KM.

Troškovi neproizvodnih usluga odnose se najvećim dijelom od 17.000 KM na račune Vodogradnje za isporučenu vodu iz regionalnog vodovoda, advokatske usluge od 11.164 KM, zdravstvene usluge 5.138 KM za pregled vode (mikrobiološka i fizikalno hemijska analiza) i računovodstvene i revizorske usluge 4.350 KM

Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga najvećim dijelom se odnose na troškove za isporučenu poštu od 10.703 KM i telefonske usluge od 8.916 KM.

6.1.2.2 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su od 9.083 KM i odnose se na kamate po ugovorima o kreditima.

6.1.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su 189.226 KM, a odnose se na rashode po osnovu ispravki vrijednosti i otpisa potraživanja.

6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u 2018. godini iskazalo pozitivan finansijski rezultat (dobit) u iznosu 93.316 KM, dok je u 2017. godini dobit iskazana 72.888 KM.

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

- nije pravilno knjigovodstveno evidentiralo iskazane investicije u toku u iznosu od 884.280 KM, jer su davno završene, stavljene u upotrebu, a za koje se ne vrši obračun amortizacije zbog čega su rashodi tekućeg (a i ranijih perioda) podcijenjeni, a finansijski rezultat i kapital precijenjeni (tačka 6.2.1. Izvještaja);
- nije izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa zahtjevima MRS 36- Umanjenje vrijednosti sredstava (tačka 6.2.2. Izvještaja).

Uprava Društva je 28.02.2019. godine donijela Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2018. godinu radi predaje finansijskih izvještaja ovlaštenoj instituciji na način da će iskazana dobit ostati kao neraspoređena dobit. Skupština Društva, do okončanja revizije, nije donijela Odluku o raspodjeli dobiti za 2018. godinu.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Struktura stalnih sredstava i dugoročnih plasmana na datum bilansa iskazana je:

	31.12.2018.	31.12.2017.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	1.685.698	1.601.297
Nematerijalna sredstva	2.108	3.408
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.683.590	1.597.889

Nematerijalna sredstva iskazana su 2.108 KM (nabavna vrijednosti 25.450 KM, ispravka vrijednosti 23.342 KM), a odnosi se na računarski program za računovodstvo, softver za građevinarstvo i softver za web stranicu. Društvo primjenjuje linearnu metodu amortizacije kroz procijenjeni vijek trajanja od 5 godina.

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju najveći dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini daju se u sljedećoj tabeli:

Opis	Zemljišta	Građevinski Objekti	Postroj. i oprema	Alati, pog. i kan.nam.	Transp. Sredstva	Mat.sredstva u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Nabavna vrijednost							
na dan 01.01.2018.	34.734	961.499	872.774	102.918	764.280	883.395	3.619.600
direktna povećanja u 2018.		1.474	5.199	3.300	120.000		129.973
prenos sa pripreme							0
otuđenje i rashodovanje			(54.736)	(1.719)			(56.455)
Ostalo							0
na dan 31.12.2018.	34.734	962.973	823.237	104.499	884.280	883.395	3.693.118
2 Akumulirana amortizacija							
na dan 01.01.2018.		365.730	808.874	86.606	760.500		2.021.710
amortizacija za 2018.		14.200	26.441	2.597	1.034		44.272
otuđenje i rashodovanje							
Ostalo			(54.736)	(1.719)			(56.455)
na dan 31.12.2018.	0	379.930	780.579	87.484	761.534		2.009.527
3 Neto knjigovod. vrijednost							
na dan 01.01.2018.	34.734	595.769	63.900	16.312	3.780	883.395	1.597.890
na dan 31.12.2018.	34.734	583.043	42.658	17.015	122.746	883.395	1.683.591

Zemljište iskazano 34.734 KM, odnosi se na zemljište na kojem je izgrađeno skladište i bivša veterinarska stanice za koja je Društvu od strane općine Tomislavgrad 01.04.1999. godine izdato Rješenje o pravu vlasništva, na osnovu čega je izvršen upis u sudskom registru.

Građevinski objekti iskazani su 583.043 KM (nabavne vrijednosti 962.974 KM, ispravke vrijednosti 379.930 KM), a čine ih zgrade uprave i administracije 205.803 KM i ostali građevinski objekti (vodovodi, bunari, garaže i sl.) 377.240 KM. Povećanje u iznosu od 1.474 KM odnosi se na nabavku vrata na vodocrpilištu Brišnik.

Postrojenja i oprema iskazani su 42.658 KM (nabavne vrijednosti 823.237 KM; ispravke vrijednosti 780.579 KM), a čine ih oprema za obavljanje osnovne djelatnosti (kompresor, mašina za kopanje kanala, utovarivač, pumpe za vodu, motorne kosilice, agregat, snježni plug i sl.), uredska i informatička oprema. Direktno povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 5.199 KM, odnosi se najvećim dijelom na nabavku bunarske pumpe 4.950 KM. Smanjenje u iznosu od 54.736 KM odnosi se na prodatu neispravna i rashodovana stalna sredstva po Odluci direktora Društva od 27.02.2018. godine o prodaji rashodovanih stalnih sredstava putem javnog konkursa.

Transportna sredstva iskazana su 122.746 KM (nabavne vrijednosti 884.280 KM; ispravke vrijednosti 761.534 KM), a čine ih radne mašine (kamioni, auto cisterne, vučni posipači soli, autosmečar i sl.) i putnički automobili. Direktno povećanje u iznosu od 120.000 KM odnosi se na nabavku polovnog kombinovanog vozila Mercedes Unimog od dobavljača „IPM“ d.o.o. Tomislavgrad.

Materijalna sredstva u pripremi iskazana su 883.395 KM, a odnose se tri izgrađena vodovodna podsistema u ranijim godinama koji su najvećim dijelom finansirani iz Budžeta općine Tomislavgrad i za koje je odlukama Općinskog vijeća dato pravo upravljanja i održavanja to:

1. Podsistem „Roško polje“ 451.807 KM za koji je 13.12.2007. godine sklopljen Ugovor o sufinansiranju izvođenja radova na izgradnji podsistema „Roško polje“, između općine Tomislavgrad, J.P. Vodno područje slivova Jadranskog mora i Društva u ukupnom iznosu od 339.118 KM, kojim je Društvo zaduženo da implementira izgradnju vodovodne distribucijske mreže na podsistemu „Roško polje“ Navedenim Ugovorom je definisano da će se potrebna finansijska sredstva osigurati u vidu subvencije Društvu iz Budžeta općine u iznosu od 82,31%, a ostatak sredstava od 17,69 % finansiraće J.P. Vodno područje slivova Jadranskog mora. U skladu sa tim, Društvo je nakon provedenog otvorenog postupka nabavke izabralo izvođača radova „KTM BRINA“ d.o.o. Posušje i sklopilo Ugovor ukupne vrijednosti 510.592 KM. **Konačna situacija radova, ovjerena od strane nadzornog organa, općine i Društva ispostavljena je 12.08.2010. godine u kojoj je konstatovano da su radovi izvršeni**

prema uslovima iz ugovora i izvršen je komisijski prijem radova. Nakon toga nije izvršen prenos na sredstva u upotrebi;

2. Podsystem „Letka“ 321.082 KM za koji je 11.10 2006. godine sklopljen Ugovor o sufinansiranju izvođenja radova na izgradnji podsystema „Letka“, između općine Tomislavgrad, J.P. Vodno područje slivova Jadranskog mora i Društva, kojim je Društvo zaduženo da izgradi vodovodnu distribucijsku mrežu u naseljenim mjestima koje obuhvataju podsystem „Letka“ u ukupnom iznosu 385.536 KM (vrijednost ugovora izvođača radova i administrativni troškovi). Navedenim Ugovorom je definisano da će se potrebna finansijska sredstva osigurati u vidu subvencije Društvu iz Budžeta općine u iznosu od 75,36%, a ostatak sredstava od 24,64% finansiraće J.P. Vodno područje slivova Jadranskog mora. U skladu sa tim, Društvo je nakon provedenog otvorenog postupka nabavke izabralo izvođača radova „Gratex“ d.o.o. Tomislavgrad i sklopilo Ugovor ukupne vrijednosti 376.176 KM. **Konačna situacija radova, ovjerena od strane nadzornog organa, općine i Društva ispostavljena je 15.12.2006. godine u kojoj je konstatovano da su radovi izvršeni prema uslovima iz ugovora ugovora i izvršen je komisijski prijem radova. Nakon toga nije izvršen prenos na sredstva u upotrebi;**
3. Podsystem „Mijakovo polje“ 110.505 KM za koji je 27.09 2006. godine sklopljen Ugovor o dodjeli grant sredstava za izvođenja radova na izgradnji podsystema „Mijakovo polje“ između općine Tomislavgrad i Društva u ukupnom iznosu od 122.029 KM (vrijednost ugovora izvođača radova i administrativni troškovi), kojim je Društvo zaduženo da izgradi navedeni podsystem. U skladu sa tim, Društvo je nakon provedenog otvorenog postupka nabavke izabralo izvođača radova ŠRC „Čajuša“ d.o.o. Kupres i sklopilo Ugovor ukupne vrijednosti 115.069 KM. **Konačna situacija radova, ovjerena od strane nadzornog organa, općine i Društva ispostavljena je 18.07.2011. godine u kojoj je konstatovano da su radovi izvršeni prema uslovima iz ugovora i izvršen je komisijski prijem radova. Nakon toga nije izvršen prenos na sredstva u upotrebi.**

Potrebno je istaći da su navedeni vodovodni podsystemi finansirani najvećim dijelom od strane općine i kao takvi su u skladu sa MRS 20 – Računovodstveno obuhvaćanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći, u ranijim godinama (kada su sredstva bila uplaćena) bili iskazani na poziciji dugoročnih odgođenih prihoda. Međutim, isti su na osnovu Odluka Nadzornog odbora zaključno sa 2017. godinom oprihodovani u ukupnom iznosu 620.340 KM, što je imalo za posljedicu da su finansijski rezultati prethodnih godina bili precijenjeni. Također, napominjeno da za navedene investicije nije riješen status vlasništva sa osnivačem.

Na osnovu naprijed navedenog, Društvo nije poduzelo aktivnosti na pravilnom knjigovodstvenom evidentiranju sredstava u pripremi, obzirom da su ista davno završena, stavljena u funkciju i ostvaruju ekonomsku korist u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Nismo u mogućnosti kvantificirati efekte na finansijske izvještaje, jer se ne obračunava amortizacija na sredstva stavljena u funkciju. Iako su najvećim dijelom finansirane iz doniranih sredstava, a nisu knjigovodstveno evidentirane u skladu sa MRS 20- Računovodstveno obuhvaćanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći.

Preporuka:

- *Potrebno je poduzeti aktivnosti u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, na pravilnom knjigovodstvenom evidentiranju iskazanih materijalnih sredstava u pripremi, obzirom da su ista završena i stavljena u funkciju i ostvaruju ekonomsku korist, a sa općinom riješiti njihov pravni status;*
- *Donirana sredstva, dobivena za izgradnju vodovodnih podsystema, knjigovodstveno evidentirati u skladu sa MRS 20 - Računovodstveno obuhvaćanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći.*

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa po minimalnim stopama iz „Nomenklature sredstava koja se amortizuju i minimalne stope amortizacije“, a koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda. Društvo nema interni akt o utvrđivanju stopa za obračun amortizacije stalnih sredstava već se koriste stope iz naprijed navedene Nomenklature. Stope amortizacije date su u sljedećoj tabeli:

Izvještaj o finansijskoj reviziji

Javnog komunalnog preduzeća Tomislavgrad d.o.o. za 2018. godinu

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Nematerijalna sredstva	5	20
Objekti vodovoda i kanalizacije	66,66	1,5
Upravni objekti	66,66	1,5
Oprema za obavljanje djelatnosti	od 6,99 do 8	12,5-14,3
Transportna sredstva i radne mašine	od 5,55 do 6,99	14,3-18

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Društvo na datum bilansa, kao ni ranijih godina, nije vršilo procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima iz MRS 36–Umanjenje vrijednosti sredstava.

Preporuka:

- ***Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS 36 Umanjenje vrijednosti sredstava.***

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo ne raspolaže sa dokazima o vlasništvu nad svim nekretninama u posjedu. To se naročito odnosi na preuzete mjesne vodovode, vodocrpilišta i vodospreme koji se vode u poslovnim knjigama Društva koje ih održava i vrši investiranje nad istim. Društvo se još 2007. godine obratilo predsjedniku Općinskog vijeća i načelniku, Zahtjevom za uređivanje pravnog statusa navedenih preuzetih objekata. U zahtjevu je dat prijedlog da se formira stručna komisija koja će izvršiti stvarnu procjenu vrijednosti i na osnovu toga bi Općinsko vijeće svojom odlukom prenijelo pravo raspolaganja na Društvo, koje bi nakon toga izvršilo upis u sudski registar.

Preporuka:

- ***U saradnji sa osnivačem poduzeti aktivnosti u rješavanju pravnog statusa preuzetih nekretnina.***

Hipoteke i založno pravo

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

6.2.2 Tekuća sredstva

6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:	KM	
	31.12.2018.	31.12.2017.
ZALIHE	167.029	172.20
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	167.029	172.420

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

Na datum bilansa iskazane su zalihe 167.029 KM, a čine ih zalihe vodomaterijala 160.925 KM, zalihe ostalog materijala 704 KM, rezervni dijelovi za tekuće i investiciono održavanje 1.477 KM i gorivo i mazivo 3.923 KM. Za zalihe autoguma, sitnog inventara i HTZ opreme primjenjuje se metod 100 % otpisa prilikom stavljanja u upotrebu.

Računovodstvenim politikama Društva nisu utvrđene procedure vezane za praćenje umanjenja vrijednosti zaliha sa niskim koeficijentom obrta, odnosno za zalihe koje stoje u skladištu duži vremenski period. Također, Društvo ne prati ročnu strukturu zaliha, već se zalihe prate količinski, niti se utvrđuje njihova neto nadoknadiva vrijednost na datum bilansa.

Na osnovu naprijed navedenog, ne možemo potvrditi da su zalihe vrednovane u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS 2 – Zalihe, prema kojim se iste vrednuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža. Efekte usklađenja vrijednosti zaliha na finansijski rezultat nismo mogli utvrditi.

Preporuka:

- *Radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha u skladu sa MRS 2 - Zalihe.*

6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:		KM
	31.12.2018.	31.12.2017.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	78.539	103.316
Transakcijski računi – domaća valuta	73.961	60.143
Transakcijski računi – strana valuta	1.759	1.292
Blagajna	200	0
Ostala novčana sredstva	2.618	41.881

Društvo ima otvorene transakcijske račune kod „Addiko Banka“ d.d. Sarajevo, „UniCredit Bank“ d.d. Mostar gdje se vodi glavni račun Društva i „Intesa SanPaolo Banka“ d.d. Sarajevo za stranu valutu.

Pored transakcijskih računa, Društvo putem blagajne vrši naplatu računa za pružene usluge stanovništvu i svakodnevno polaže prikupljena sredstva na transakcijski račun u banci.

6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća kratkoročna potraživanja:		KM
	31.12.2018.	31.12.2017.
POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	589.486	595.577
Kratkoročna potraživanja	588.912	595.577
Potraživanja od kupaca u zemlji	588.627	595.237
Druga kratkoročna potraživanja	285	340
Potraživanja za PDV	574	-

Struktura potraživanja od kupaca u zemlji data je u sljedećoj tabeli:		KM
	31.12.2018.	31.12.2017.
Potraživanja od kupaca	588.627	595.237
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.446.835	1.375.489
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji)	(858.208)	(780.252)

Potraživanja od kupaca iskazana su u neto iznosu 588.627 KM i odnose se na potraživanja po osnovu izvršenih usluga isporuke vode, odvodnje otpadnih voda i vršenja ostalih usluga koje su date u nadležnost Društva. Društvo nema pisani akt o postupku naplate potraživanja, ali ima ustaljenu praksu prema kojoj se za sva potraživanja od komunalnih usluga po isteku od 30 dana šalju opomene uz račun ili se šalju pozivi sa ponudom otplate duga na rate do konačnog isključenja sa mreže i podnošenja tužbi nadležnom sudu. Sva potraživanja od domaćinstava preko godinu dana, a za privredne subjekte preko 36 mjeseci podnose se tužbe nadležnom sudu i vrši se ispravka potraživanja na teret rashoda. U analitičkim evidencijama, Društvo posebno vodi potraživanja od domaćinstava i potraživanja od pravnih subjekata. Ročna struktura ukupnih potraživanja na datum bilansa bila je sljedeća:

Konto	do 30	31 do 90	90 do 180	180 do 365	Preko 1 godine	UKUPNO
Kupci – domaćinstva	67.242	44.392	29.188	170.268	766.642	1.077.732
Kupci – pravna lica	44.498	26.665	12.661	75.037	228.062	386.923
UKUPNO	111.740	71.057	41.849	245.305	994.704	1.464.655

Izveštaj o finansijskoj reviziji

Javnog komunalnog preduzeća Tomislavgrad d.o.o. za 2018. godinu

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazana je u istom iznosu kao i sumnjiva i sporna potraživanja 858.208 KM, jer se prilikom prenosa redovnih potraživanja na sumnjiva i sporna, istovremeno vrši i korekcija rezultata poslovanja, na teret rashoda. Na prijedlog popisne komisije u 2018. godini izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja na teret rashoda u ukupnom iznosu 189.226 KM od čega se na potraživanja od domaćinstava odnosi 162.334 KM (potraživanja starija od godinu dana), a na potraživanja od pravnih lica 36.891 KM (potraživanja starija od 3 godine).

Iz prezentirane dokumentacije vidi se da je od 1.464.655 KM iskazanih potraživanja od kupaca, na teret rashoda ispravljeno 858.208 KM ili 58,60 %. Radi se o značajnim potraživanjima Društva koja su najvećim dijelom trajno izgubljena, prije svega iz razloga što je rok zastare za komunalne usluge 1 godina. Društvo nije blagovremeno poduzelo sve mjere i aktivnosti na naplati ovih potraživanja, obzirom da je snabdijevanje vodom osnovna djelatnost Društva od koje zavisi i uspješnost poslovanja, kao i likvidnost Društva, posebno imajući u vidu da se Društvo kreditno zadužuje za izmirenje tekućih obaveza.

Preporuke:

- *Blagovremeno pokretati sve mjere i aktivnosti na naplati potraživanja, kako ne bi došlo do njihove zastare;*
- *Donijeti interni akt o postupku naplate potraživanja, odnosno koristiti sve mehanizme da se smanji ispravka vrijednosti i otpis potraživanja u narednom periodu.*

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa slijedećom strukturom:

KM

	31.12.2018.	31.12.2017.
KAPITAL	1.680.462	1.587.146
Osnovni kapital	1.349.666	1.349.666
Zakonske rezerve	14.710	7.421
Neraspoređena dobit ranijih godina	222.770	157.171
Neraspoređena dobit izvještajne godine	93.316	72.888

Osnovni kapital iskazan je 1.349.666 KM, u 100% je u vlasništvu općine Tomislavgrad i istovjetan je kapitalu iskazanom u sudskom registru.

Zakonske rezerve iskazane su 14.710 KM, a u odnosu na prošlu godinu veće su za 7.289 KM po osnovu Odluke o raspodjeli dobiti za 2017. godinu, koju je Skupština Društva donijela 26.06.2018. godine. Odlukom je ostvarena dobit za 2017. godinu u iznosu od 72.888 KM raspoređena na sljedeći način: fond rezervi 7.289 KM i akumulirana neraspoređena dobit 65.599 KM.

Neraspoređena dobit tekuće godine od 93.316 KM i odnosi se na ostvarenu dobit izvještajne godine.

6.2.4 Obaveze

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

KM

	31.12.2018	31.12.2017.
OBAVEZE I RAZGRANIČENJA	840.290	885.464
Dugoročne obaveze	474.418	432.021
Kratkoročne obaveze	365.871	453.164
Obaveze iz poslovanja	106.971	172.156
Obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih	99.006	101.492
Druge obaveze	0	433
Obaveze za PDV	5.731	18.979
Obaveze za ostale poreze i dažbine	154.163	160.104
Unaprijed obračunati troškovi perioda	0	279

Dugoročne obaveze iskazane u iznosu od 474.418 KM, od kojih se 21.562 KM odnosi na dugoročni obaveze po kreditu Razvojne banke iz 1999. godine, koji za Društvo izmiruje Općina Tomislavgrad, a 452.857 KM se odnosi na obaveze po osnovu dva dugoročna kredita realizovana kod UniCredit Bank. Naime Društvo je krajem 2017. godine zaključilo ugovor o kreditu na iznos od 400.000 KM, sa rokom otplate od sedam godina i efektivnom kamatnom stopom od 2,73%. Kredit je iskorišten za podmirenje obaveza prema JP Elektroprivreda HZHB za isporučenu električnu energiju u periodu od 2007.-2017. godine, a obaveze nastale do kraja 2006. godine od 47.293 KM nisu izmirene. Tokom 2018. godine redovno su izmirevane rate kredita i stanje obaveza po ovom kreditu na datum bilansa je 342.857 KM.

Za kredit od 110.000 KM Društvo je zaključilo ugovor u decembru 2018. godine, sa rokom otplate od četiri godina i efektivnom kamatnom stopom od 2,60%. Kredit je iskorišten za finansiranje nabavke osnovnog sredstva – specijalizovanog komunalnog vozila. Prva rata po ovom kreditu dospjeva 01.02.2019. godine.

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze prema dobavljačima od 100.929 KM i obaveze za primljene avanse za priključke vode od 6.042 KM. Pored obaveza prema dobavljačima za tekuće redovno poslovanje, najveći dio obaveza od 57.015 KM se odnosi prema JP Elektroprivreda HZHB mjerna jedinica vodovoda Vučipolju za isporučenu električnu energiju, od čega je 9.722 KM obaveza za decembar 2018. godine, a 47.293 KM na obaveze iz ranijeg perioda (do kraja 2006. godine). JP Elektroprivreda HZHB je dostavila Društvu Izvod otvorenih stavki na cjelokupno obavezu, ali Društvo nije potpisalo i potvrdilo stanje obaveza i predložilo je Zahtjev za otpis potraživanja zbog općeg roka zastare. Također, iskazana je i obaveza od 16.356 KM prema Kalac d.o.o. iz ranijeg perioda, za koje odgovorno lice tvrdi da je u stečaju, ali bez dokumentacije koja bi isto potvrdila.

Obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih iskazane su 99.006 KM i odnose se na tekuće obaveze za decembar mjesec 2018. godine.

Obaveze za PDV iskazane su 5.731 KM i odnose se na tekuće obaveze po PDV prijavi za decembar 2018. godine.

Ostale obaveze za poreze i dažbine iskazane su 154.163 KM i odnose se na: obaveze za vodoprivredne naknade (korištenje i zaštitu voda) od 149.136 KM, porez na dobit 4.178 KM i naknadu za šume 850 KM. Najveći dio iskazanih obaveza za vodoprivredne naknade od 146.047 KM odnosi se na obaveze iz ranijih godina, jer je Društvo u aprilu 2018. godine izvršilo usaglašavanje stanja sa Agencijom za vodno područje Jadranskog mora. Prema Izvodu otvorenih stavki na dan 31.03.2018. godine ista potražuje 154 KM, koji iznos je Društvo i potvrdilo.

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Direktor Društva je Odlukom od 05.12.2018. godine imenovao Centralnu popisnu komisiju i pojedinačne komisije za popis čiji je zadatak bio da najkasnije do 25.01.2019. godine završe popis i sačine Izvještaj o izvršenom popisu. Centralna popisna komisija sačinila je 04.02.2019. godine Izvještaj o izvršenom popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2018. godine (u daljem tekstu Izvještaj). Popisom nisu konstatovani viškovi i manjkovi. Predložen je otpis stalnih sredstava zbog neupotrebljivosti nabavne vrijednosti 3.107 KM koja su u potpunosti otpisana, kao i otpis sitnog inventara 4.396 KM, auto guma u upotrebi 23.042 KM i HTZ opreme 334 KM. Komisija za popis potraživanja i obaveza predložila je da se izvrši vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od 189.226 KM za potraživanja koja su starija od godinu dana, na teret rashoda. Direktor Društva je 13.02.2019. godine donio pojedinačne Odluke za naprijed navedene prijedloge popisnih komisija. Nadzorni odbor do okončanja revizije nije donio odluku o usvajanju godišnjeg popisa. Konstatovani otpisi evidentirani su u poslovnim knjigama Društva za 2018. godinu.

Uvidom u navedeni Izvještaj i Izvještaje popisnih komisija konstatovali smo sljedeće:

- Nije izvršen popis zemljišta koje je iskazano u finansijskim izvještajima Društva niti je utvrđen status vlasništva nad istim;
- nije izvršen popis investicija u toku, niti je konstatovano stanje investicija, prije svega imajući u vidu da su na ovoj poziciji iskazana značajna sredstva u iznosu od 883.395 KM i odnose se na vodovodne

pod sisteme koji su davno završeni i stavljeni u funkciju što je šire pojašnjeno u tački 6.2.1. Izvještaja. Komisija je trebala konstatovati stanja investicija i razloge neaktiviranja istih, kao i donijeti zaključak o daljem postupanju sa navedenim investicijama.

- popisna Komisija nije konstatovala za koje stavke potraživanja i obaveza nisu obezbijeđeni izvještaji o saglasnosti salda (IOS-i), kako bi se utvrdila tačnost iskazanih stanja potraživanja i obaveza;

Na osnovu naprijed navedenom, izvršenim popisom nije u potpunosti utvrđeno stvarno stanje imovine, a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa odredbama članova 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- ***Izvršiti popis imovine i usaglasiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici 2.707.344 KM i ukupne novčane isplate 2.732.121 KM, što za rezultat ima negativan novčani tok u iznosu 24.777 KM. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2018. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama su usklađene sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljane u skladu sa zahtjevima iz MRS 1 –Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja kao i člana 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH. U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanje uz finansijske izvještaje.

Preporuka:

- ***Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS 1.-Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.***

7. JAVNE NABAVKE

Društvo je postupke pokretanja i provođenja javnih nabavki vršilo na osnovu donesenog Plana javnih nabavki za 2018. godinu. Ukupno su planirane nabavke u iznosu od 1.162.004 KM, a odnose se na sedam otvorenih postupaka u vrijednosti od 568.000 KM, zatim 18 konkurentskih zahtjeva od 461.000 KM i 28 direktnih sporazuma od 133.004 KM. **Međutim, Plan javnih nabavki za 2018. godinu nije donesen u skladu sa Planom poslovanja Društva, kako je utvrđeno članom 4. Pravilnika o nabavi roba, usluga i ustupanju radova, jer Planom poslovanja Društvo nije planiralo kapitalne nabavke, a Planom javnih nabavki planirane su nabavke vodomjera i rezervnih dijelova za vodomjere, službenog putničkog i terenskih vozila, traktora i specijalnog vozila za prikupljanje i odvoz otpada. Planiranje javnih nabavki nije izvršeno realno, na osnovu stvarnih potreba i zahtjeva Društva, na osnovu analize i istraživanja tržišta i u skladu sa mogućnostima Društva, posebno imajući u vidu da su u toku 2018. godine zaključeni ugovori u ukupnoj vrijednosti od 338.857 KM, odnosno samo 29% planiranih nabavki.**

Tokom revidirane godine provedene su 2 nabavke putem otvorenog postupka u vrijednosti 219.857 KM, 4 nabavke putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti od 79.483 KM i 10 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 39.919 KM.

Revidirali smo otvorene postupke, nabavke putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda i 2 direktna sporazuma kroz procedure dodjele ugovora u 2018. godini u ukupnoj vrijednosti od 312.638 KM ili 92% vrijednosti ukupno zaključenih ugovora.

Uvidom u dokumentaciju postupaka provođenja određenih predmeta nabavki i realizacije ugovora po provedenim postupcima konstatovali smo sljedeće:

Kod **nabavke univerzalnog komunalnog stroja** Društvo je Odlukom od 19.11.2018. godine pokrenulo postupak javne nabavke putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 120.000 KM (bez PDV-a). Nakon isteka roka za dostavljanje ponuda stigla je samo jedna ponuda ponuđača „IPM“ d.o.o. Tomislavgrad u iznosu u 120.000 KM. Uvidom u tendersku dokumentaciju i dostavljenu ponudu konstatovali smo da ponuđač uz ponudu nije dostavio tražene potvrde u skladu sa članom 45. stav 1. Zakona o javnim nabavkama (potvrdu nadležnog organa da je registrovan i da obavlja djelatnost za koju je registrovan, potvrdu nadležnog organa da izmiruje doprinose za penzijsko-invalidsko osiguranje i zdravstveno osiguranje i potvrdu da je ispunio obaveze u vezi s plaćanjem direktnih i indirektnih poreza). Uz ponudu je dostavljena Izjava o ispunjavanju uslova iz člana 45. stav 1. Zakona, ovjerena u općini. U Izjavi je navedeno da je upoznat sa obavezom i da će u slučaju dodjele ugovora dostaviti navedene dokumente u skladu sa članom 45. stav 2. Zakona o javnim nabavkama. Navedene potvrde nisu dostavljene prije zaključenja ugovora koji je potisan 07.12.2018. godine iako je članom 68. stav 1. Zakona definisano da se ponuda odbija ako ponuđač ne dostavi sve dokaze o ispunjenju kvalifikacionih uslova definisanih tenderskom dokumentacijom. Isporuka navedenog stroja izvršena je 29.12.2018. godine. U toku obavljanja konačne revizije, prilikom pregleda navedene nabavke dostavljene su nam potvrde iz februara i marta 2019. godine.

Na osnovu naprijed navedenog, ne možemo potvrditi da je ova nabavka izvršena u skladu sa članom 45. i 68. Zakona o javnim nabavkama kojim je definisano da je ugovorni organ dužan odbaciti ponudu ako nisu zadovoljeni uslovi iz tenderske dokumentacije i ako nije dostavio tražene dokaze ili je dostavio nepotpune dokaze ili je lažno predstavio informacije koje su dokaz ispunjavanja uslova iz čl. 45. do 51. ovog Zakona.

Preporuke:

- *Postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama u dijelu odbacivanja ponude u slučaju kada nisu dostavljeni svih traženi dokazi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji;*
- *Plan javnih nabavki sačinjavati na osnovu Plana poslovanja kako je utvrđeno članom 4. Pravilnika o nabavi roba, usluga i ustupanju radova.*

8. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima Opšte službe, protiv Društva se vode dva sudska spora u ukupnoj vrijednosti od 82.995 KM, a odnose se na tužbe iz radnog odnosa, koji su nakon uložених žalbi odbijeni u korist Društva.

Društvo je, prema prezentiranim podacima na dan 31.12.2018. godine, pokrenulo sudske postupke u ukupnom iznosu 399.982 KM, od čega se na tužbe koje se odnose na domaćinstva odnosi 300.362 KM, a na tužbe prema privrednim licima 99.629 KM.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Društvo je 27.05.2019. godine dostavilo komentar na Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu. U navedenom komentaru su navedena neslaganja na date nalaze revizora, koji se odnose na rezervisanja za izvršna sudska rješenja. Navedena obrazloženja i komentare smo prihvatili jer je priložena relevantna dokumentacija koja je uticala na izmjenu nalaza revizora u dijelu rezervisanja po sudskim sporovima.

Rukovodilac Sektora za javna preduzeća:

Mira Pažin, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Belma Mušinović, dipl.oec., vođa tima

Katica Galić, dipl.oec., član tima

IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2018. godine			
Naziv pravne osobe: Javno komunalno preduzeće Tomislavgrad d.o.o.			KM
	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA	0	0
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	0	0
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	2.212.270	2.046.744
1	Prihodi od prodaje robe	0	0
2	Prihodi od prodaje učinaka	2.044.838	1.894.708
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	167.432	152.036
II	Poslovni rashodi (od 1 do 7)	2.005.404	1.963.187
1	Nabavna vrijednost prodane robe	0	0
2	Materijalni troškovi	442.875	471.549
3	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	1.322.330	1.295.036
4	Troškovi proizvodnih usluga	97.749	82.102
5	Amortizacija	45.572	56.178
6	Troškovi rezervisanja	0	0
7	Nematerijalni troškovi	96.878	58.322
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	206.866	83.557
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)	0	0
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	0	0
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	2.747	133
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2	Prihodi od kamata	2.746	132
3	Pozitivne kursne razlike	0	0
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	0	0
6	Ostali finansijski prihodi	1	1
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	9.083	206
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	9.080	201
3	Negativne kursne razlike	0	0
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali finansijski rashodi	3	5
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	0	0
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	6.336	73
VII	Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0	200.530	83.484
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0	0	0
	OSTALI PRIHODI I RASHODI	0	0
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	93.972	192.519
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	18.889	0
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina	0	0
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Dobici od prodaje materijala	0	0
6	Viškovi	0	0
7	Naplaćena otpisana potraživanja	75.072	103.098
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	0
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	11	89.421
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	189.226	194.712
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	0	192
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	0	0
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	0	0
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Gubici od prodaje materijala	0	0

Izveštaj o finansijskoj reviziji
Javnog komunalnog preduzeća Tomislavgrad d.o.o. za 2018. godinu



6	Manjkovi	0	0
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	0	0
8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	189.226	194.520
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	0	0
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	0	0
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	95.254	2.193
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA	0	0
1*	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
2*	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
3*	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4*	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
5*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznajčajnijih grešaka iz ranijih perioda	0	0
6*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznajčajnijih grešaka iz ranijih perioda	1.482	0
	UKUPNI PRIHODI PERIODA (I+IV+IX+1*+3*+5*)	2.308.989	2.239.396
	UKUPNI RASHODI PERIODA (II+V+X+2*+4*+6*)	2.205.195	1.158.105
	DOBIT ILI GUBITAK - NEPREKINUTOG POSLOVANJA	103.794	81.291
XIII	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	103.794	81.291
XIV	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza	0	0
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA	10.478	8.403
1	Porezni rashodi perioda	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA	93.316	72.888
XV	Neto dobit neprekinutog poslovanja	93.316	72.888
XVI	Neto gubitak neprekinutog poslovanja	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA	0	0
XVII	Neto dobit perioda	93.316	72.888
XVIII	Neto gubitak perioda	0	0
B)	OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK	0	0
	Ukupna neto sveobuhvatni dobit perioda	93.316	72.888
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda	0	0

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila 27.02.2019. godine.

Direktor:
Petar Radoš

Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine					
Naziv pravne osobe: Javno komunalno preduzeće Tomislavgrad d.o.o.					KM
Pozicija		Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	5
	A K T I V A				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOR. PLASMANI (1 do 8)	3.718.568	2.032.870	1.685.698	1.601.297
1	Nematerijalna imovina	25.450	23.342	2.108	3.408
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	3.693.118	2.009.528	1.683.590	1.597.889
3	Investicione nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	0	0	0	0
6	Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	0
7	Druga dugoročna potraživanja	0	0	0	0
8	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0
	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0
	C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (1 do 2)	1.751.102	916.048	835.054	871.313
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	224.869	57.840	167.029	172.420
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratk. plasmani	1.526.233	858.208	668.025	698.893
	D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	0	0	0	0
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	5.469.670	2.948.918	2.520.752	2.472.610
	II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva	0	0	0	0
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	5.469.670	2.948.918	2.520.752	2.472.610
	P A S I V A				
	A) KAPITAL (1 do 10)			1.680.462	1.587.146
1	Osnovni kapital			1.349.666	1.349.666
2	Upisani neuplaćeni kapital			0	0
3	Emisiona premija			0	0
4	Rezerve			14.710	7.421
5	Revalorizacione rezerve			0	0
6	Nerealizovani dobiti			0	0
7	Nerealizovani gubici			0	0
8	Neraspoređena dobit			316.086	230.059
9	Gubitak do visine kapitala			0	0
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0	0
	B) DUGOROČNA RAZGRANIČENJA			0	0
	C) DUGOROČNE OBAVEZE			474.419	432.021
	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			0	0
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)			365.871	453.164
1	Kratkoročne finansijske obaveze			0	0
2	Obaveze iz poslovanja			106.971	172.156
3	Obaveze iz specifičnih poslova			0	0
4	Obaveze po osn. plata, naknada i ost. primanja uposl.			99.006	101.492
5	Druge obaveze			0	433
6	Obaveze za PDV			5.731	18.979
7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine			149.985	156.093
8	Obaveze za porez na dobit			4.178	4.011
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			0	0
	G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE			0	0
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)			2.520.752	2.472.610
	II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva			0	0
	UKUPNO PASIVA (I+II)			2.520.752	2.472.610

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila 27.02.2019. godine.

Direktor: Petar Radoš

Izvještaj o finansijskoj reviziji

Javnog komunalnog preduzeća Tomislavgrad d.o.o. za 2018. godinu

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2018. godine (Indirektna metoda)				
Naziv pravne osobe: Javno komunalno preduzeće Tomislavgrad d.o.o.				KM
	Opis	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1	Neto dobit (gubitak) za period		93.316	72.888
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	0	0
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)	0	0
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	45.572	56.178
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	(18.889)	192
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)	0	0
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)	0	0
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+(-)	0	0
9	Ukupno (2 do 8)		26.683	56.370
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	5.391	8.898
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	6.665	76.243
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	(574)	82
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	0	0
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	(56.286)	(441.802)
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	11.391	386.622
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(279)	(10.371)
17	Ukupno (10 do 16)		(33.692)	16.672
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		86.307	145.930
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)		0	0
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		0	0
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	0	0
23	Prilivi iz osnova kamata	+	0	0
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+	0	0
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		0	0
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	0	0
29	Odlivi iz osnova kupovine osnovne imovine	-	0	0
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		0	0
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		0	0
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)		119.064	400.175
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	119.064	400.175
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	0	0
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	0	0
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		230.148	491.495
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	133.809	21.248
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	0	0
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	0	0
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	0	0
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	96.339	470.247
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		0	0
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		111.084	91.320
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		86.307	145.930



48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		111.084	91.320
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		0	54.610
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		24.777	
51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		103.316	48.706
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		0	0
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		0	0
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		78.539	103.316

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila 27.02.2019. godine.

Direktor:
Petar Radoš

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2018. godine								
Naziv pravne osobe: Javno komunalno preduzeće Tomislavgrad d.o.o.								KM
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit / gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3+5+7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na dan 31.12.2016. god.	1.349.666	0	0	2.340	162.252	1.514.258	0	1.514.258
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2016., odnosno 01.01.2017.g. (1 ± 2 ± 3)	1.349.666	0	0	2.340	162.252	1.514.258	0	1.514.258
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijski izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	72.888	72.888	0	72.888
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	5.081	(5.081)	0	0	0
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Stanje na dan 31.12.2017.g.,	1.349.666	0	0	7.421	230.059	1.587.146	0	1.587.146
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2017.,odnosno, 01.01.2018.g. (12 ± 13 ± 14)	1.349.666	0	0	7.421	230.059	1.587.146	0	1.587.146
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstva	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	93.316	93.316	0	93.316
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	7.289	(7.289)	0	0	0

21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Stanje na dan 31.12.2018. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	1.349.666	0	0	14.710	316.086	1.680.462	0	1.680.462

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila 27.02.2019. godine.

Direktor:
Petar Radoš