



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNOG PREDUZEĆA „KOMUNALAC“ d.d. GRADAČAC

za 2018.godinu

Broj: 01-02-09-14-4-1937-6/18

Sarajevo, juni 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	7
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	10
6.1.1.2	Finansijski prihodi	10
6.1.1.3	Ostali prihodi i dobiti	10
6.1.2	Rashodi	10
6.1.2.1	Poslovni rashodi	11
6.1.2.2	Finansijski rashodi	13
6.1.2.3	Ostali rashodi i gubici	13
6.1.3	Finansijski rezultat	13
6.2	BILANS STANJA	13
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	13
6.2.2	Tekuća sredstva	16
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	16
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	17
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	17
6.2.3	Kapital	18
6.2.4	Obaveze	19
6.2.4.1	Kratkoročne obaveze	20
6.2.4.2	Pasivna vremenska razgraničenja	20
6.2.5	Popis sredstava i obaveza	20
6.2.6	Vanbilansna evidencija	21
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	21
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	21
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	21
7.	JAVNE NABAVKE	22
8.	SUDSKI SPOROVI	23
9.	KOMENTAR	23
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	24
	<i>Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2018. godine</i>	<i>25</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine</i>	<i>27</i>
	<i>Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2018. godine (Indirektna metoda)</i>	<i>28</i>
	<i>Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2018. godine</i>	<i>30</i>

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj 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 preduzeća „Komunalac“ d.d. Gradačac (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 u 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. **Stalna sredstva i kapital precijenjeni su za iznos 424.540 KM, s obzirom da Društvo nije isknjižilo iz poslovnih evidencija sva dobra u općoj upotrebi u skladu sa Ugovorom o javnim vodnim uslugama zaključenim sa Općinom Gradačac. Navedeno nije u skladu sa paragrafima 33. i 38. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja (tačka 6.2.1. i 6.2.3. Izvještaja).**
2. **Nije izvršena ispravka vrijednosti potraživanja od Općine Gradačac iskazanih u iznosu 672.635 KM, što nije u skladu sa paragrafima 33., 37. i 85. MSFI - Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja. Navedeno je imalo za posljedicu da su rashodi tekućeg i prethodnih perioda podcijenjeni, a potraživanja i finansijski rezultati precijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.2.2.3. 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 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 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.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni 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 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 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 preduzeća „Komunalac“ d.d. Gradačac 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) U 2018. godini izvršene su nabavke u vrijednosti od 170.129 KM bez važećeg ugovora o nabavci. Nisu u svim slučajevima poštovane odredbe člana 65. Zakona o javnim nabavkama u dijelu pravilne ocjene primljenih ponuda u skladu sa kriterijem za dodjelu ugovora utvrđenim tenderskom dokumentacijom (tačka 7. 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.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni 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, 05.06.2019. 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 i 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:

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

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona;
- Zakon o vodama FBiH;
- Zakon o vodama Tuzlanskog kantona;
- Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- 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.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javno preduzeće „Komunalac“ d.d. Gradačac ima status javnog preduzeća iz oblasti komunalne djelatnosti. Društvo je pravni sljednik Dioničkog društva "Komunalac" Gradačac, a Općinski sud u Tuzli je rješenjem o registraciji broj 032-0-Reg-07-001643 od 11.01.2008. godine izvršio usklađivanje statusa društva sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.

Osnovni kapital Društva, prema aktuelnom Izvodu iz sudskog registra, iskazan je 3.630.714 KM, a struktura vlasništva je sljedeća:

- Općina Gradačac 67,7011% dionica,
- fizička lica 32,2989% dionica.

U sudskom registru i Registru vrijednosnih papira nije upisana Odluka Skupštine Društva od 20.02.2018. godine o smanjenju kapitala za iznos od 2.258.127 KM.

Djelatnost Društva je snabdijevanje pitkom vodom, odvođenje i tretman otpadnih voda iz kanalizacionog sistema, održavanje vodovodne i kanalizacione mreže, prikupljanje, čišćenje i uređenje javnih površina, odvoz i deponovanje smeća, organizovanje pijace, izvođenje građevinskih radova na objektima komunalne infrastrukture i servisne i usluge trećim licima po narudžbi.

Organizacija rada Društva je putem službi koje djeluju na području općine Gradačac i to:

- Radna jedinica vodovod i kanalizacija
- Radna jedinica komunalije
- Zajedničke službe

Organizacioni dijelovi nastupaju u pravnom prometu u ime i za račun Društva. Odluku o osnivanju poslovnih jedinica i podružnica donosi Uprava uz saglasnost Nadzornog odbora.

Organi rukovođenja i upravljanja su: Skupština Društva, Nadzorni odbor i Uprava, te Odbor za reviziju.

Skupštinu Društva čine dioničari sa pravom glasa srazmjerno veličini udjela koje imaju u Društvu.

Nadzorni odbor sastoji se od 5 članova koji su imenovani 25.08.2015. godine na period od 4 godine u sastavu: Midhat Alić, predsjednik i članovi: Mehmed Selimović, Mehmed Huseljić, Moamer Peštalić (od 03.11.2017. godine) i Elvira Hrnjić (od 10.08.2018. godine).

Upravu Društva čini direktor Damir Okanović, imenovan 26.02.2016. godine na period od 4 godine.

Odbor za reviziju u sastavu: Zijad Džafić, predsjednik i članovi: Mustafa Šakić i Adna Šečić imenovan je o strane Nadzornog odbora 15.03.2017. godine, na period od četiri godine.

U Društvu je na dan 31.12.2018. godine bilo 66 zaposlenih, od čega 63 u stalnom radnom odnosu, 2 zaposlena po ugovoru na određeno vrijeme i 1 pripravnik.

Sjedište Društva je u Gradačcu, ulica Huseina Kapetana Gradaščevića 114.

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 poslovanja. 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.

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 prvi put vrši finansijsku reviziju Društva. Posljednju eksternu reviziju finansijskih izvještaja radila je Revizija Dautović iz Gračanice za 2017. godinu. Uprava za indirektno oporezivanje je u revidiranoj godini obavila kontrolu PDV-a.

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.

Kada su u pitanju interni akti i uređenje internih postupaka, procedura i kontrola, u ranijim godinama donesen je određeni broj internih akata koji nisu usklađivani sa aktuelnim zakonskim promjenama. **Statut Društva** donesen je 2009. godine i isti nije usaglašen sa Zakonom o privrednim društvima¹ koji članom 372. propisuje obavezu usklađivanja oblika, firme, osnovnog kapitala i Statuta sa ovim Zakonom.

Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta iz 2018. godine uređene su osnovne postavke unutrašnje organizacije, službe i radne jedinice. U detaljnoj razradi tog istog akta, broj organizacionih dijelova je veći od broja i strukture koja je navedena u uvodnom dijelu Pravilnika. Sistematizacijom je predviđeno ukupno 78 izvršilaca, ali zbog nedovoljne potpunosti pojedinih radnih mjesta, utvrđeno je da se određenim izvršiocima „pridodaju“ poslovi koji ne pripadaju tom radnom mjestu.

Računovodstvenim politikama, poslovni procesi poslovanja nisu uređeni i prilagođeni specifičnostima Društva i nisu donesena druga interna pravila i procedure koji bi detaljno uredile kontrolno okruženje, procijenilo rizike, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, te praćenje i procjenu uspješnosti postavljenih kontrola.

Tokom 2018. godine u radni odnos su neposrednim izborom primljena dva zaposlenika i jedan pripravnik po Programu o sufinansiranju zapošljavanja sa JU Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona. **Kod prijema zaposlenika nije postupljeno u skladu sa članom 6. Pravilnika o radu, kao ni Pravilnikom o jedinstvenim kriterijima za zapošljavanje u javnim ustanovama i javnim preduzećima Općine Gradačac² koji propisuju obavezu poslodavaca da objavi oglas o zasnivanju radnog odnosa u jednom dnevnom listu dostupnom na području FBiH. Izbor uposlenika je izvršen neposredno, bez objavljivanja oglasa na propisani način.**

Uočeni su propusti vezano za sistem internih kontrola koji ukazuju da kontrole nisu zadovoljavajuće u dijelu: usklađivanja vrijednosti kapitala; iskazivanja sredstava u općoj upotrebi u sredstvima Društva; utvrđivanja odloženih prihoda vezano za sredstva donirana u ranijim godinama, usklađivanja potraživanja od Općine Gradačac koja nisu naplaćena u periodu dospijanja, isknjižavanja neupotrebljivih zaliha, vršenja redovnog godišnjeg popisa, provođenja postupaka javnih nabavki, što ukazuje da **nije uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola.**

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

Preporuke:

- ***Upošljavanje novih uposlenika vršiti putem javnog oglašavanja u cilju osiguranja transparentnosti upošljavanja u Društvu.***

¹ „Sl. novine FBiH“ broj 81/15

² „Sl. glasnik Općine Gradačac“ broj 11/17

- *Interne akte usaglasiti sa važećim zakonskim propisima i donijeti ostale akte i procedure koje će osigurati nadzor u svim procesima poslovanja Društva u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola.*

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

Donošenje **trogodišnjeg plana poslovanja**, minimalni zahtjevi vezani za sadržaj istog i dostavljanje plana nadležnom općinskom organu, obaveza je koja je propisana Statutom Društva, kao i članovima 22.-24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH³. **Društvo nije izradilo trogodišnji plan poslovanja i nije postupilo u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH kao i vlastitim aktima.**

Godišnji Plan poslovanja za 2018.godinu Nadzorni odbor usvojio je 06.04.2018. godine. Isti je sačinjen u skladu sa Uputstvom o metodologiji za izradu godišnjeg plana poslovanja javnih preduzeća i javnih ustanova Tuzlanskog kantona⁴. Plan poslovanja sadrži podatke o planiranom fizičkom obimu aktivnosti po radnim jedinicama, plan ljudskih potencijala, prihode, rashode i poslovni rezultat Društva i radnih jedinica, te okvirni plan investicija. Navedeni su prioriteti nabavke koji će se finansirati vlastitim sredstvima, planirane aktivnosti na izgradnji vodovodnih objekata i vodovodne mreže po Projektu vodosnabdijevanje Gradačac koji će se finansirati iz kreditnih sredstava Evropske banke za obnovu i razvoj, te nabavka teretnog vozila za odvoz smeća i posuda za smeće.

Plan poslovanja za 2018. godinu nije usvojen od strane Skupštine Društva kako je to predviđeno članom 6. Zakona o javnim preduzećima u FBiH kao i navedenim Uputstvom.

Planom predviđene kategorije ostvarene u slijedećim iznosima:

KM

R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2017. god.	Plan za 2018. god.	Ostvareno u 2018. god.	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	2.928.040	3.147.834	2.854.798	97	91
II	Rashodi	2.749.217	2.972.266	2.698.290	98	91
III	Dobit prije poreza (I-II)	178.822	175.568	156.508	88	89

Ukupno ostvareni prihodi u 2018. godini iskazani su 2.854.798 KM, što je u odnosu na planirane manje za 293.036 KM ili 9%, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 73.242 KM ili 3%.

Ukupno ostvareni rashodi za 2018. godinu iskazani su 2.698.290 KM, u odnosu na plan manji su za 273.976 KM ili 9%, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 50.927 KM ili 2%.

Dobit prije poreza iskazana je 156.508 KM i za 19.060 KM je manja u odnosu na planiranu, a za 22.314 KM je manja nego prethodne godine.

Statutom Društva je u članu 89. propisano da Nadzorni odbor usvaja izvještaj Uprave o poslovanju po polugodišnjem i godišnjem obračunu sa bilansom stanja i bilansom uspjeha i izvještajem revizije. Do okončanja revizije nije sačinjen izvještaj o poslovanju za 2018. godinu.

Društvo je godišnje finansijske izvještaje sačinilo i u propisanom roku dostavilo nadležnoj Finansijsko informatičkoj agenciji. Finansijski izvještaji se ne dostavljaju većinskom vlasniku, Općini Gradačac, niti je bilo koji akt propisao obvezu dostavljanja godišnjih finansijskih ili izvještaja o poslovanju nadležnom općinskom organu uprave, obzirom da isti svoja upravljačka prava ostvaruje putem Skupštine Društva.

Preporuka:

- *Trogodišnji plan poslovanja Društva izraditi u skladu sa članovima 22.-24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva i isti dostaviti nadležnom općinskom organu uprave i ostalim institucijama propisanim Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.*

³ „Sl. novine FBiH“ broj 08/05, 81/08, 22/09, 109/12

⁴ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“ broj 11/14

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 BILANS USPJEHA

6.1.1 Prihodi

Prihodi ostvareni u obračunskom periodu iskazani su kako slijedi:

	01.01. - 31.12.2018.	01.01. - 31.12.2017.
PRIHODI	2.854.798	2.928.040
Poslovni prihodi	2.751.248	2.871.286
Prihodi od prodaje robe	18.965	29.401
Prihodi od prodaje učinaka	2.571.701	2.684.097
Ostali poslovni prihodi	160.582	157.788
Finansijski prihodi	39.698	27.295
Ostali prihodi i dobici	57.545	18.498
Prihodi od ispr. grešaka ranijeg perioda	6.307	10.961

Računovodstvenim politikama, usklađenim sa zahtjevima iz standarda, uređene su politike vrednovanja i iskazivanja prihoda. Prihodi se priznaju ako su na kupca preneseni svi značajni rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima ili robom, odnosno kod usluga ako je moguće pouzdano utvrditi stepen dovršenosti na dan bilansa, iznos prihoda je moguće pouzdano utvrditi i postoji vjerovatnoća naplate. Prihodi od prodaje priznaju se po fer vrijednosti primljene naknade ili naknade koja će se primiti, umanjenoj za popuste i poreze.

U skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona⁵, cijenu komunalne usluge i način plaćanja određuje davalac komunalne usluge uz prethodnu saglasnost Općinskog vijeća. Na osnovu navedenog Zakona, Društvo je 2013. godine donijelo Pravilnik o uslovima i načinu formiranja cijena usluge. Općinsko vijeće je Rješenjem od 26.12.2014. godine⁶ dalo saglasnost na cijene vode koje se primjenjuju od 01.01.2015. godine, a produženje važnosti istog i za 2018. godinu data je Rješenjem o zadržavanju cijena vode za 2018. godinu⁷ i to:

- vodovod - voda za piće za domaćinstva, industriju i organizacije iznosi 1,20 KM/m³,
- kanalizacija - otpadne vode 0,60 KM/m³,
- mjesečna naknada za mjerno mjesto i održavanje vodomjera - domaćinstva 2 KM,
- mjesečna naknada za mjerno mjesto i održavanje vodomjera, zavisno od veličine i klase, 3 do 35 KM.

Navedenim aktima je uređeno da se 0,10 KM/m³ iz cijene pitke i 0,10 KM/m³ iz cijene otpadne vode može utrošiti za potrebe investicionog ulaganja.

Cijene komunalnih usluga za prikupljanje, odvoz i deponovanje smeća uređene su cjenovnicima⁸ po kategorijama korisnika (domaćinstva, radnje, banke, privreda, kontejneri) u rasponu od 9 do 92 KM.

Za obavljanje komunalnih usluga za održavanje gradske čistoće, Društvo je sa Općinom Gradačac zaključilo godišnji ugovor kojim je, na osnovu Programa obavljanja ovih usluga za 2018. godinu, uređeno čišćenje i pranje saobraćajnica, odvoz smeća sa javnih površina, čišćenje, uređenje i održavanje javnih zelenih površina i čišćenje korita rijeke Gradašnice. Ugovorom je određena ukupna cijena usluge od 199.999,80 KM sa PDV-om.

⁵ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“ broj 11/05

⁶ „Sl. glasnik Općine Gradačac“ broj 12/14

⁷ „Sl. glasnik Općine Gradačac“ broj 12/17

⁸ „Sl. glasnik Općine Gradačac“ broj 05/17, 04/14

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su iznosu od 2.751.248 KM što je 96,4% ukupnog prihoda i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 120.038 KM ili 4,2%. Poslovne prihode čine prihodi od prodaje učinaka, robe i ostali poslovni prihodi. Prihodi se evidentiraju za neto iznos naknade po ispostavljenim mjesečnim računima.

Prihodi od prodaje učinaka iskazani su 2.571.701 KM, a odnose se na:

- vodovoda i kanalizacije od 1.590.889 KM u čemu su najveći prihodi od isporuke pitke vode 1.030.434 KM, od tretmana otpadnih voda 372.654 KM i od održavanja mjernog mjesta i naknade za priključak 174.358 KM,
- ostale komunalne usluge, od čega se na odvoz i deponovanje smeća, šljake i ostalih usluga odnosi iznos od 828.656 KM, a na usluge održavanje gradske čistoće po ugovoru sa Općinom Gradačac, ostvaren je ugovoreni obim usluge i iskazan prihod od 171.120 KM.

Obračun vrijednosti izvršenih usluga vršio se prema utvrđenim cijenama komunalnih usluga. Ugovori o pružanju komunalne usluge propisani članom 17. Zakona o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona zaključivani su uglavnom za usluge odvoza i deponovanja smeća, a u manjem obimu za usluge isporuke pitke vode i odvodnje otpadnih voda.

Ostali poslovni prihodi koji su iskazani 160.582 KM najvećim dijelom su prihodi od subvencija 124.338 KM i prenos sa odloženih prihoda po osnovu donacija u sredstvima 9.770 KM. Prihodi od donacija u iznosu od 76.338 KM, ostvaruju se na osnovu Rješenja Općinskog vijeća iz 2014. godine po kojem Općina Gradačac iz budžeta subvencionira 1 KM po korisniku komunalnih usluga. Od ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona, primljeno je 48.000 KM po Ugovoru o prenosu sredstava za finansiranje dijela troškova rada postrojenja za tretman otpadnih voda.

6.1.1.2 Finansijski prihodi

Finansijski prihodi u iznosu od 39.698 KM iskazani su po osnovu obračuna zatezних kamata koji se vrši na iznose potraživanja koja su naplaćena po isteku valute plaćanja.

6.1.1.3 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su 57.545 KM i najvećim dijelom od 48.233 KM su prihodi od ukidanja rezervisanja za sudske sporove i iznos od 6.856 KM su naplaćena, ranije otpisana potraživanja za usluge. Prihodi od ukidanja rezervisanja za sudske sporove odnose se na ukidanje rezervisanja po riješenom sudskom sporu iz perioda 2013.-2017. godina.

6.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima rashodi su iskazani 2.698.290 KM kako slijedi:

	KM	
	01.01.-31.12.2018.	01.01.-31.12.2017.
RASHODI	2.698.290	2.749.217
Poslovni rashodi:	2.552.896	2.594.323
Nabavna vrijednost prodate robe	7.040	12.189
Materijalni troškovi	561.523	504.382
Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	1.623.086	1.505.674
Troškovi proizvodnih usluga	189.784	275.079
Amortizacija	72.856	120.129
Nematerijalni troškovi	102.428	154.141
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	(3.821)	-
Smanjene vrijednosti zaliha učinaka	-	22.729
Finansijski rashodi	15.897	1.064

Ostali rashodi i gubici	128.631	135.892
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	-	9.520
Rashodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijeg perioda	866	8.418

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su 2.552.896 KM i čine 95% ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 41.427 KM.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su 561.523 KM, a odnose se na: energiju i gorivo 440.955 KM, utrošene sirovine i materijal 101.309 KM, otpis sitnog inventara 13.812 KM i rezervne dijelove 5.447 KM.

Troškovi energije i goriva najvećim dijelom su utrošena električna energija i troškovi dizel goriva. Troškovi električne energije iskazani u iznosu 324.751 KM fakturišu se shodno Ugovoru o snabdijevanju električnom energijom za 2018. godinu. Značajno učešće navedenog troška je posljedica instaliranih mjerača protoka na crpnim stanicama, izvoristu i prečistaču.

Nabavka **dizel goriva** realizovana je u iznosu od 113.084 KM. Tokom 2018. godine, gorivo je nabavljeno od dobavljača Arex d.o.o. Gradačac na osnovu Ugovora o nabavci od 27.08.2018. godine u iznosu od 43.973 bez PDV, dok je 69.111 KM nabavljeno od Hifa-petrol d.o.o. Sarajevo po Ugovoru od 27.10.2017. godine koji je prestao da važi 31.12.2017. godine.

Troškovi **sirovina i materijala** iskazani u iznosu od 101.309 KM najvećim dijelom se odnose na utrošeni materijal za održavanje vodovodne i kanalizacione mreže u iznosu 85.537 KM. Za nabavljeni materijal, po dostavljenim fakturama se sačinjavanja primka i isti se zadužuje u skladište. Pri izdavanju, na osnovu sačinjenog trebovanja materijala, sačinjava se izdatnica i razdužuje skladište. Ostali troškovi odnose se na utrošeni kancelarijski materijal, tonere i druge nabavke ostvarene u manjem iznosu.

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja

Troškovi plata i ostalih primanja iskazani su 1.623.086 KM i čine 64% poslovnih rashoda, a odnose se na: troškove plata i naknada plata 1.346.847 KM, ostala primanja, naknade i prava zaposlenih 229.695 KM i naknade ostalim fizičkim licima 46.544 KM.

Troškovi plata i naknada plata iskazani su 1.346.847 KM od čega su neto plate 800.814 KM, porez na dohodak 44.046 KM i doprinosi za penzijsko invalidsko osiguranje, zdravstveno i osiguranje od nezaposlenosti 501.987 KM. U okviru troškova plata je iznos od 47.633 KM koji se odnosi na isplaćene neto plate i razlike neto plata sa pripadajućim porezom na dohodak i doprinosima penzijskog i invalidskog osiguranja za period 01.05.2013. do 31.05.2018. godine, a po okončanju sudskog spora nagodbom sa zaposlenikom Društva. Sredstva po ovom sudskom sporu su bila rezervisana u ranijem periodu.

Obračun i isplata plata i naknada vrše se u skladu sa Zakonom o radu⁹, Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti komunalne privrede za teritorij FBiH¹⁰ i Pravilnikom o radu. Osnovna plata utvrđena je kao proizvod koeficijenta radnog mjesta, najniže satnice od 2,31 KM i broja sati u fondu rada radnika za određeni mjesec, osim za januar i mart, kada je na osnovu Sporazuma zaključenog sa Sindikalnom organizacijom Društva, ista umanjena i isplaćeno je za januar 89%, a za mart 93% ugovorenih plata.

Najviša neto plata sa porezom na dohodak isplaćena u Društvu u 2018. godini je plata direktora u iznosu 2.686 KM, najniža 437 KM, dok prosječna neto plata na nivou Društva iznosi 1.010 KM. Neto plata direktora Društva utvrđena je Ugovorom o položaju, ovlaštenjima, pravima i obavezama direktora od 26.02.2016. godine.

Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih iskazani su 229.695 KM i odnose se na troškove primanja zaposlenih od 222.251 KM i to: topli obrok u iznosu 138.720 KM, prevoz na posao i sa posla 33.466 KM, regres 29.212 KM i druge naknade u iznosu 20.854 KM, te službena putovanja 7.443 KM.

⁹ „Sl. novine FBiH“ broj 26/16 i 89/18

¹⁰ „Sl. novine FBiH“ broj 79/16

Naknada za topli obrok iskazana je 138.720 KM i obračunava se u visini od 8,75 KM dnevno za dane provedene na radu shodno Odluci direktora, a koja je u primjeni od marta 2018. godine. Za januar i februar naknada je isplaćena u iznosu od 8,39 KM po radnom danu, prema Odluci direktora iz 2017. godine.

Naknada za prevoz na posao i sa posla iskazana je u iznosu od 33.466 KM. Pravilnikom o radu utvrđeno je da zaposlenik ostvaruje pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i sa posla u visini cijene mjesečne karte od polazišne autobuske stanice zaposlenika do autobuske stanice Gradačac, a u skladu sa članom 115. Pravilnika o radu.

Naknada za godišnji odmor - regres iskazan je 29.212 KM. Isplaćen je u visini od 436 KM po zaposleniku, u skladu sa Odlukom direktora Društva od 27.04.2018. godine u visini od 50% prosječne neto plaće ostvarene u FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Druge naknade iskazane u iznosu 20.854 KM su novčane naknade zaposlenicima uređene Pravilnikom o radu u slučaju bolesti, smrti, pokloni i dr., a isplaćene su na osnovu Odluka direktora. U okviru navedenog iznosa su i troškovi učešća na seminarima u iznosu od 3.330 KM.

Troškovi naknade ostalim fizičkim licima iskazani su 46.544 KM i uglavnom se odnose na troškove naknada članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, kao i licima angažovanim po osnovu ugovora o djelu uvećano za obračunati porez na dohodak i doprinose.

Troškovi naknada članovima Nadzornog odbora iskazani su 25.440 KM, a članovima Odbora za reviziju 9.422 KM. Naknada predsjednika Nadzornog odbora je 376 KM, a članova 338 KM, predsjednika Odbora za reviziju 240 KM, a članova 200 KM. Naknade se isplaćuju mjesečno, a u 2018. godini je održano 16 sjednica Nadzornog odbora i devet sjednica Odbora za reviziju.

Troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu od 11.148 KM odnose se na troškove jednokratnih angažmana lica za obavljanje poslova: inoviranja analize sistema vodosnabdijevanja Domažić - Vučkovac, redizajniranje web stranice, šifriranje i prevod dokumentacije za Evropsku banku za obnovu i razvoj, vanredno čišćenje i krčenje kompleksa Gradine i drugo.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su 189.784 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 85.295 KM, a odnose se na: usluge održavanja 84.292 KM, ostale usluge 98.960 KM, transportne usluge 4.220 KM i troškove zakupa 2.312 KM

Troškovi usluga održavanja najvećim dijelom se odnose na troškove održavanja i tehničkog pregleda teretnih vozila 49.404 KM, a znatan udio u navedenim troškovima čine i usluge održavanja softvera od 12.000 KM. **Usluge održavanja softvera se realizuju na osnovu Ugovora iz 2017. godine u kojem nije preciziran period važenja.**

Troškovi ostalih usluga odnose se na: usluge deponovanja komunalnog otpada 84.157 KM, usluge hemijske i bakteriološke ispravnosti vode 8.780 KM i analize otpadne vode 4.045 KM te druge usluge iskazane u manjim iznosima. **U Gradačcu nema deponije za odlaganje otpada i Društvo prikupljeni komunalni otpad odlaže na regionalnoj deponiji Doboj. Usluge deponovanja komunalnog otpada kod JP Regionalna deponija Doboj do juna mjeseca su vršene po ugovoru koji je istekao 31.12.2017.godine, što je detaljnije opisano u dijelu Izvještaja javne nabavke.**

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su 72.856 KM i to za materijalna sredstva 65.860 KM i nematerijalna sredstva 6.996 KM.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu 102.428 KM, a čine ih: troškovi poreza, naknada i taksi 42.308 KM (koncesione i druge naknade, sudske, administrativne i ostale takse), poštanske i telekomunikacijske usluge 16.849 KM, premije osiguranja 10.624 KM, ostali nematerijalni troškovi 10.492 KM (oglašavanje, pretplate na službena glasila i usluge registra vrijednosnih papira), neproizvodne usluga 7.410 KM (usluge revizije godišnjih izvještaja, advokatske usluge), troškovi platnog prometa 6.866 KM, reprezentacije 5.625 KM i članski doprinosi 2.254 KM.

6.1.2.2 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su 15.897 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 14.833 KM, a odnose se na kamate. Osnov za iskazane kamate su dodatno utvrđene obaveze po kontroli Uprave za indirektno oporezivanje, a na glavnici dodatne obaveze PDV-a od 2.762 KM. Na obračunate kamate po dostavljenim nalogima za prisilnu naplatu, više puta je upućen prigovor Upravi za indirektno oporezivanje, a dana 17.12.2018. godine upućen je Zahtjev za usaglašavanje stanja obaveza po osnovu kamate.

6.1.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su 128.631 KM, a odnose se na: rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja 98.956 KM, ostali troškovi 21.201 KM (otpisi materijala, troškovi prinudne naplate, izgubljeni sudski sporovi, izdaci za privredne prestupe, naknadno utvrđene obaveze PDV-a i drugo), gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava 7.880 KM i drugo.

6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u finansijskim izvještajima za 2018. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat - neto dobit od 144.667 KM. Ne može se potvrditi tačnost iskazanog finansijskog rezultata jer Društvo nije izvršilo ispravku vrijednosti nenaplaćenih potraživanja u iznosu od 672.635 KM i nisu iskazani rashodi od ispravke nenaplaćenih potraživanja u periodu na koji se odnose. Također nije izvršen otpis zaliha koje nemaju upotrebnu vrijednost i nije iskazan rashod po tom osnovu od 54.048 KM.

Odlukom Uprave Društva od 28.02.2019. godine, dobit nakon oporezivanja za 2018. godinu u iznosu od 144.667 KM iskazuje kao neraspoređena dobit izvještajne godine. Do okončanja revizije Nadzorni odbor nije razmatrao finansijske izvještaje Društva za 2018. godinu.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Stalna sredstva i dugoročni plasmani iskazani su 2.251.951 KM. Struktura stalnih sredstava na datum bilansa je slijedeća:

	31.12.2018.	31.12.2017.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	2.251.951	803.030
Nematerijalna sredstva	1.327.690	82.355
Nekretnine, postrojenja i oprema	924.261	720.675

Nematerijalna sredstva na dan 31.12.2018. godine, iskazana su u sadašnjoj vrijednosti od 1.327.690 KM (nabavna vrijednost od 1.347.955 KM i otpisana vrijednost od 20.265 KM). Najveći dio ovih sredstava u iznosu od 1.249.386 KM su ulaganja po osnovu početka realizacije Projekta vodosnadbijevanje Gradačac i odnose se na avanse u iznosu od 698.606 KM i investicije u toku 550.780 KM. Ostala nematerijalna sredstva su softveri 52.090 KM i koncesija za korištenje vode sa izvorišta u iznosu 26.214 KM.

Projekat vodosnadbijevanje Gradačac (u daljem tekstu: Projekat) realizuje se prema Ugovoru o podršci Projektu između FBiH, Općine Gradačac (u daljem tekstu: Općina) i Evropske banke za obnovu i razvoj (u daljem tekstu: EBRD) od 20.12.2017. godine. Tokom realizacije Projekta, Društvo je projektni entitet, a po okončanju istog vlasnik sredstava će biti Općina koja će sredstva iskazivati u svojim knjigovodstvenim evidencijama, a infrastrukturu će koristiti Društvo. Društvo, kao „projektni entitet, će izvoditi Projekat i voditi procedure, evidencije i račune koji adekvatno odražavaju, u skladu sa međunarodno priznatim standardima, progres Projekta, uključujući njegove troškove i koristi“.¹¹Odnosi Društva i Općine

¹¹ Projektni ugovor, 24.12.2014. godine, odlomak 2.01 i 3.01

u pogledu korištenja infrastrukture uređeni su Ugovorom o javnim vodnim uslugama od 30.03.2018. godine.

Projekat se izvodi kreditnim sredstvima po Ugovor o zajmu koji je 24.12.2014. godine potpisan između **BiH i EBRD** na iznos od 6 miliona EUR, otplaćuje se u 24 jednake polugodišnje rate, s tim da je prva otplata zajma 20.04.2018. godine, a posljednja 20.10.2029. godine.

Subsidijarni ugovor između BiH i FBiH potpisan je 24.12.2018. godine, u skladu sa istim, zajam u iznosu od 6 miliona EUR se povlači sa vremena na vrijeme radi plaćanja troškova nastalih tokom implementacije Projekta, tako što će Banka direktno plaćati izvođačima angažiranim od strane Društva;

Podugovor o zajmu između FBiH i Društva i Podugovor o zajmu između FBiH i Općine potpisani su 26.04.2018. godine, sa namjerom realizacije Projekta, FBiH sredstva zajma stavlja na raspolaganje Općini u iznosu od 4 miliona EUR, a Društvu u iznosu od 2 miliona EUR. Rok otplate zajma je 15 godina, sa grace periodom od 3 godine, uz kamatu od šestomjesečni Euribor+1%.

Podugovor o zajmu između Općine i Društva je potpisan 27.04.2018. godine. U skladu sa istim, Općina je saglasna da Društvu stavi na raspolaganje sredstva zajma u ukupnom iznosu od 4 miliona EUR, a da Društvo plati ugovoreni kamatu i ostalo u skladu sa Ugovorom. Navedena sredstva će se koristiti za proširenje postojeće vodovodne mreže u Općini kako bi se obuhvatila naselja smještena u južnom dijelu Općine i kako bi se unaprijedio postojeći sistem vodoopskrbe. Za slučaj da Društvo ne ispunji dospjelu obavezu u roku dužem od 30 dana, dužno je plaćati Općini ugovorenu kamatu po stopi od 5% do konačne isplate.

Također, Evropska banka za obnovu i razvoj odobrila je 15.12.2015. godine u iznos od 1,4 miliona EUR iz SIDA - EBRD fonda za okolišne i klimatske programe. Sporazumom o podgrantu između FBiH i Općine od 26.04.2018. godine, FBiH se obavezala staviti na raspolaganje Općini grant sredstva, a ista je 27.04.2018. godine sa Društvom potpisala Sporazum o podgrantu u navedenom iznosu. Ovim sporazumom, Općina stavlja na raspolaganje Društvu grant sredstva za finansiranje poboljšanja sistema za prikupljanje otpadnih voda u Općini, a kroz očuvanje životne okoline i poštivanje elementarnih uslova života stanovništva.

Za **realizaciju Projekta**, Općina je aktom broj 06/3-28-570/15 donijela Odluku o uspostavljanju Jedinice za implementaciju Projekta (PIU) od 12 članova koju čine zaposlenici Društva i Općine. PIU provodi aktivnosti na implementaciji Projekta i u skladu sa procedurama EBRD su provedeni postupci nabavke i zaključena 2 ugovora za izvođenje radova na Projektu. Cjelokupna dokumentacija vezano za Projekt je kod PIU, osim dokumentacije koje Društvo dobija za evidentiranje poslovnih transakcija. **Nije prezentiran akt kojim su uređena prava i obaveze PIU, niti drugi zahtijevani akti (narativni ili finansijski) koji mogu dokumentovati provedene aktivnosti na Projektu: planove, rokove, dinamiku, stepen realizacije, izvještavanje i drugo.**

Posebno ističemo da je, zbog dužine perioda u kojem su vršena ugovaranja i podugovaranja o zajmu, grace period zajma već istekao u godini u kojoj je počela implementacija Projekta, a po istom su već plaćene i naknade za nepovučena sredstva zajma u iznosu od 217.888 KM.

Također, za navedeni Projekt, Skupština Tuzlanskog kantona dala je 28.04.2017. godine saglasnost na Odluku Vlade Tuzlanskog kantona o preuzimanju obaveze da se iz sredstava prikupljenih po osnovu vodnih naknada, planiraju sredstva kao pomoć, odnosno refundacija dijela troškova nastalih realizacijom Projekta u iznosu od 2 miliona EUR-a u periodu do 10 godina.¹² Općina Gradačac se na ime ovih odobrenih sredstava odriče prava na učešće u raspodjeli istih za vrijeme otplate zajma, osim u slučaju sanacije posljedica elementarnih nepogoda.

Preporuka:

- **Potrebno je da Društvo u saradnji sa Općinom Gradačac i Jedinicom za implementaciju Projekta, uspostave adekvatno praćenje i izvještavanje o implementaciji Projekta vodosnadbijevanja Gradačac.**

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju uređaje i instalacije, kancelarijsku opremu i transportna sredstva. Nakon početnog priznavanja po trošku nabavke, iskazuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za

¹² „Sl. novine Tuzlanskog kantona“ broj 07/17

akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja. Vrijednost, struktura i promjene nekretnina, postrojenja i opreme iskazane su u slijedećoj tabeli:

Rd. br.	Opis	Zemljišta	Zgrade	Postrojenja i oprema	Alati, namj.	Transportna sredstva	Sred. u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Nabavna vrijednost							
	na dan 01.01.2018.	34.514	608.909	1.172.753	228.816	464.841	29	2.509.862
	- direktna povećanja u 2018. godini						272.111	272.111
	- prijenos sa pripreme		(850)	(18.450)	(11.197)	(232.416)		(262.913)
	- otuđenje i rashodovanje		(457)	(21.836)	(14.360)			(36.653)
	- ostalo						(29)	(29)
	na dan 31.12.2018.	34.514	609.302	1.169.367	225.653	697.257	9.198	2.745.291
	Ispravka vrijednosti							
	na dan 01.01.2018.		191.464	1.029.244	157.598	410.880		1.789.186
	- amortizacija		5.641	31.408	3.992	24.819		65.860
	- otuđenje i rashodovanje		(457)	(18.319)	(15.240)			(34.016)
	na dan 31.12.2018.		196.648	1.042.333	146.350	435.699	0	1.821.030
	Sadašnja vrijednost							
	na dan 01.01.2018.	34.514	417.445	143.509	71.218	53.961	29	720.676
	na dan 31.12.2018.	34.514	412.654	127.034	79.303	261.558	9.198	924.261

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po sadašnjoj vrijednosti od 924.261 KM. Povećanje ovih sredstava u iznosu 262.913 KM, najvećim dijelom od 231.765 KM se odnosi na nabavke dva rabljena specijalna vozila za sakupljanje, zbijanje i odvoz komunalnog otpada.

U stalnim sredstvima Društva iskazuju se sredstva u vrijednosti od 424.540 KM koja se odnose na dobra u općoj upotrebi i sastavni su dio vodovodne mreže. Društvo je u ranijim godinama u svojim evidencijama iskazivalo sredstva u općoj upotrebi, ali su ista isknižavana na osnovu Presude Kantonalnog suda u Tuzli, vezano za djelomično poništenje početnog bilansa privatizacije u dijelu sredstava u općoj upotrebi. Iskazana sredstva nisu bila obuhvaćena presudom niti ranijim odlukama Općinskog vijeća Gradačac o proglašenju dobara u općoj upotrebi. Međutim, u skladu sa Ugovorom o javnim vodnim uslugama od 30.03.2018. godine sa Općinom Gradačac, Društvo je bilo obavezno najkasnije do kraja 2018. godine donijeti odluke o isknižavanju svih dobara u općoj upotrebi i iste isknižiti iz poslovnih knjiga Društva. Popisna komisija je predložila isknižavanje navedenih sredstava i prenošenje u vlasništvo Općine Gradačac, kako bi se ispoštovale odredbe Ugovora o javnim vodnim uslugama.

Prema prednjem, Društvo nije provelo sva potrebno isknižavanja sredstva u općoj upotrebi i nije postupilo u skladu sa Zakonom o javnim vodnim uslugama zbog čega su sredstva Društva precijenjena za navedeni iznos. Navedeno nije u skladu sa paragrafima 33. i 38. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja jer informacije objavljene u finansijskim izvještajima trebaju biti potpune i pouzdane i moraju vjerno prikazivati transakcije i druge događaje.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se po proporcionalnoj linearnoj metodi otpisa i to za svako pojedinačno sredstvo prema stopama utvrđenim Nomenklaturom sredstava za amortizaciju. Za obračun amortizacije računara primjenjuje se porezno dopustiva stopa od 33,30 %.

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo raspolaže sa dokazima o vlasništvu nad nekretninama u posjedu.

Hipoteke i založno pravo

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

Preporuka:

- **Sredstva u općoj upotrebi isknižiti iz knjigovodstvenih evidencija u skladu sa Ugovorom o javnim vodnim uslugama, a radi istinite i fer prezentacije sredstava Društva u finansijskim izvještajima.**

6.2.2 Tekuća sredstva

Na datum bilansa iskazana su sljedeća tekuća sredstva:

	31.12.2018.	31.12.2017.
TEKUĆA SREDSTVA	2.401.138	2.590.610
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	286.585	300.253
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	458.864	720.961
Kratkoročna potraživanja	1.498.397	1.567.745
Kratkoročni krediti u zemlji	-	612
Potraživanja za PDV	157.092	1.039
Aktivna vremenska razgraničenja	200	-

6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma se vrednuju po nabavnim cijenama koje uključuju zavisne troškove nabavke. U trošak zaliha se uključuju svi troškovi nabavke i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. Zalihe na datum bilansa imaju sljedeću strukturu:

	31.12.2018.	31.12.2017.
Zalihe	286.585	300.253
Sirovine i materijal	263.216	272.458
Rezervni dijelovi	2.156	2.578
Auto gume	27.400	27.307
Sitan inventar i HTZ	43.251	63.128
Nefakturisane usluge	9.031	5.210
Roba	12	2
Dati avansi	-	7.020
Ispravka vrijednosti	(58.481)	(77.450)

Društvo je članovima 49. i 51. Pravilnika o računovodstvenim politikama uredilo da se vrši smanjivanje vrijednosti za zalihe koje oštećene, zastarjele, odnosno ako je njihova nadoknadiva vrijednost ispod knjigovodstvene vrijednosti. Po istom nije postupljeno jer je **utvrđeno da se zalihe u iznosu od 54.048 KM odnose na zalihe repromaterijala koji se više ne ugrađuju, kao i rezervni dijelovi za sredstva koja se više ne koriste. Zalihe su nabavljene prije 10 godina i nemaju upotrebnu vrijednost.**

Navedeno upućuje na potrebu preispitivanje zaliha i priznavanje njihove vrijednosti u skladu sa zahtjevima iz MRS 2 – Zalihe, jer zalihe nisu vrednovane u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS 2 – Zalihe, prema kojem se vrednuju po nabavnoj ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža, te se ne može potvrditi njihova iskazana vrijednost. Zbog toga su zalihe tekuće godine precijenjene za iznos od 54.048 KM, a za isti iznos je precijenjen i iskazani finansijski rezultat za 2018. godinu.

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 EKVALENTI	458.864	720.961
Transakcijski računi (u domaćoj valuti)	458.062	720.620
Transakcijski račun (račun rezerve za servisiranje duga)	527	-
Blagajna-domaća valuta	275	341

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2018. godine iskazani su u iznosu od 458.864 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 262.097 KM. Odnose se na novčana sredstva deponovana na računima u Raiffeisen Bank d.d. BiH filijala Tuzla, NLB banka d.d. Tuzla i Sparkasse Bank d.d. Tuzla.

Račun za servisiranje duga, otvoren je kod Raiffeisen bank d.d. Sarajevo, a namijenjen je da se sa njega vrše otplate po Projektu vodosnabdijevanja u Gradačcu, koji se finansira iz sredstava Evropske banke za obnovu i razvoj.

Društvo vrši naplatu za izvršene usluge putem pomoćnih blagajni, sva naplaćena sredstva se prenose u glavnu blagajnu, a zatim na transakcijski račun Društva, u skladu sa članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem¹³.

6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su slijedeća potraživanja:

	KM	
	31.12.2018.	31.12.2017.
POTRAŽIVANJA	1.655.689	1.569.396
Potraživanja od prodaje	1.492.778	1.567.616
Druga kratkoročna potraživanja	5.619	129
Kratkoročni finansijski plasmani	-	612
Potraživanja za PDV	157.092	1.039
Aktivna vremenska razgraničenja	200	-

Potraživanja od prodaje u iznosu od 1.492.778 KM nastala su po osnovu ispostavljenih faktura za izvršene komunalne usluge i struktura istih data je tabelom:

	KM
Potraživanja od kupaca u zemlji – pravna lica	1.364.099
Potraživanja od kupaca u zemlji – fizička lica	575.228
I - Ukupno redovna potraživanja od kupaca	1.939.327
II - Sumnjiva i sporna potraživanja	(105)
III - Ukupna potraživanja od kupaca (I+II)	1.939.222
Ispravka vrijednosti potraživanja – pravna lica	(167.562)
Ispravka vrijednosti potraživanja – fizička lica	(278.882)
IV - Ukupna ispravka vrijednosti potraživanja	(446.444)
V - Potraživanja od kupaca (III - V)	1.492.778

Ukupna potraživanja od kupaca iskazna 1.939.222 KM, a ispravka vrijednosti zastarjelih potraživanja na teret rashoda izvršena je u iznosu od 446.444 KM ili 23%, od čega se na tekuću godinu odnosi 98.956 KM. Nije prezentirana ročna struktura iskazanih potraživanja tako da ne postoji dokumentaciona osnova prema kojoj se, sa aspekta naplate potraživanja u roku plaćanja može potvrditi tačnost iskazanih redovnih i sumnjivih i spornih potraživanja.

Prema analitičkim podacima o potraživanju od najvećeg kupca, **Općine Gradačac, utvrđeno je da je da Općina ima neizmirene obaveze prema Društvu u iznosu od 996.834 KM što predstavlja 66,8% ukupnih**

¹³ „Sl. novine FBiH“ broj 72/15 i 82/15

potraživanja od kupaca. Općina Gradačac ne izmiruje svoje tekuće obaveze prema Društvu, nego se izmiruju samo stare obaveze nastale do 30. juna 2016. godine. Način izmirivanja potraživanja od Općine Gradačac utvrđen je Protokolom o uslovima i načinu ispunjenja obaveza sa stanjem na dan 30.06.2016. godine koji je potpisan 29.12.2016. godine na tada utvrđeni iznos duga od 708.395.29 KM. Stari dug se otplaćuje u mjesečnim ratama od 19.678 KM. Do 31.12.2018. godine uplaćene su 24 rate, a preostali dug po Sporazumu je 236.132 KM i treba biti plaćen u preostalim 12 rata. Potraživanja od Općine Gradačac nastala poslije 30.06.2016. godine se ne izmiruju, od ukupnih potraživanja na datum bilansa od 996.834 KM, na potraživanja iz ranijih perioda koja nisu naplaćena u roku plaćanja odnosi se 672.635 KM. Obzirom da se dospjela nenaplaćena potraživanja i ispravka istih na teret rashoda, nije vršila u periodima na koje se odnose, Društvo nije postupilo u skladu sa načelom opreznosti i pritanju ekonomskih koristi, a shodno zahtjevima iz paragrafa 33., 37. i 85. MSFI - Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i paragrafa 18. MRS 18 – Prihodi i kao članom 53. vlastitih Računovodstvenih politika. Navedeno je imalo za posljedicu da su potraživanja i finansijski rezultati revidirane i prethodnih godina precijenjeni (jer su se određene ispravke trebale izvršiti u periodu 2016.-2017. godine), a rashodi istih perioda podcijenjeni za 672.635 KM.

Također, u toku 2018. godine počela je implementacija Projekta vodosnabdijevanje Gradačac i Društvo na datum bilansa, pored nenaplaćenih potraživanja, ima i obaveze prema Općini Gradačac od 148.910 KM, a po osnovu plaćanja dijela dospjelih obaveza prema Evropskoj banci za obnovu i razvoj, što je detaljnije opisano u dijelu Izvještaja Obaveze. Navedeno je značajno i zbog specifičnosti odnosa sa Općinom Gradačac kao većinskim vlasnikom Društva, te i zbog uticaja koji navedeno ima na likvidnost Društva.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su 5.619 KM i dijelom od 4.718 KM su potraživanja za refundacije naknade plaća za vrijeme bolovanja od nadležnog zavoda zdravstvenog osiguranja.

Potraživanja za PDV u iznosu od 157.092 KM su tekuća potraživanja PDV-a u čemu se dio od 155.341 KM odnosi na Projekt vodosnabdijevanja Gradačac, PDV je vraćen Društvu u 2019. godini.

Preporuke :

- *Kratkoročna potraživanja u finansijskim izvještajima iskazivati u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Računovodstvenim politikama, kako bi finansijski izvještaji fer i istinito prikazali finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.*
- *Osigurati baze podataka sa ročnosti svih potraživanja radi njihovog tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima u skladu sa paragrafima 33., 37. i 85. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.*

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa slijedećom strukturom:

	31.12.2018.	31.12.2017.
KAPITAL	2.854.267	2.709.600
Osnovni - dionički kapital	1.372.587	1.372.587
Zakonske rezerve	51.038	51.038
Neraspoređena dobit ranijih godina	1.308.478	1.239.741
Neraspoređene dobit izvještajne godine	144.667	68.737
Gubitak ranijih godina	(22.503)	(22.503)

Društvo u finansijskim izvještajima iskazuje osnovni-dionički kapital od 1.372.587 KM, dok se u sudskom registru Općinskog suda u Tuzli, kao i Registru vrijednosnih papira u FBiH iskazuje kapital u iznosu od 3.630.714 KM.

Presudom Kantonalnog suda u Tuzli od 18.12.2014. godine, djelimično je poništeno Rješenje Kantonalne agencije za privatizaciju Tuzlanskog kantona iz 2001. godine u dijelu početnog bilansa Društva u koji su uključena dobra u općoj upotrebi. Prema ovoj presudi, a koja je 08.10.2015. godine potvrđena od strane Vrhovnog suda FBiH, osnovni kapital po početnom bilansu u iznosu od 4.427.672 KM smanjuje se za vrijednost dobara u općoj upotrebi od 3.030.429 KM, te kapital iznosi 1.397.243 KM. U cilju realizacije presude, Skupština Društva je 20.02.2018. godine donijela Odluku o smanjenju

osnovnog kapitala Društva. Prema Izvještaju o promjenama na kapitalu na dan 31.12.2017. godine, osnovni kapital Društva je iznosio 3.630.714 KM što je u odnosu vrijednost osnovnog kapitala po početnom bilansu razlika od 796.958 KM, a evidentirano je smanjenje od 2.258.127 KM, što je razlika u odnosu na predloženo smanjenje 772.302 KM. Prema podacima Društva, razlike su nastale pokrićima gubitaka za na teret dioničkog kapitala po odlukama Skupštine Društva u ranijim periodima.

Prema navedenom, knjigovodstveno je evidentirano smanjenje kapitala po Odluci Skupštine Društva od 20.02.2018. godine, a nisu okončane započete aktivnosti registracije kod nadležnog suda niti kod Komisije za vrijednosne papire FBiH.

Preporuka:

- **Okončati aktivnosti registracije i upisa kapitala kod nadležnih institucija.**

6.2.4 Obaveze

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

	31.12.2018.	31.12.2017.
OBAVEZE I RAZGRANIČENJA	1.798.822	684.040
Dugoročne obaveze i razgraničenja	1.038.411	150.476
Dugoročna razgraničenja	707.702	150.476
Dugoročne obaveze	330.709	-
Kratkoročne obaveze	745.251	475.101
Obaveze iz poslovanja	455.729	217.459
Obaveze iz specifičnih odnosa	148.910	-
Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja	120.063	119.560
Druge obaveze	7.168	11.747
Obaveze za PDV	4.686	18.761
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	8.695	12.843
Obaveze za porez na dobit	-	94.731
Pasivna vremenska razgraničenja	15.160	58.463

Iskazane obaveze na datum bilansa u iznosu od 1.798.822 KM veće su za 1.114.782 KM ili 163 % u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje obaveza Društva je nastalo zbog početka realizacije ranije zaključenih ugovora vezano za aktivnosti na Projektu vodosnabdijevanja Gradačac.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazana su 1.038.411 KM, a odnose se na odložene prihode od 707.702 KM i dugoročne obaveze po zajmu za Projekt kod Evropske banke za obnovu i razvoj u iznosu 330.709 KM.

Odloženi prihodi iskazani su 707.702 KM i najvećim dijelom od 533.937 KM odnose se na korištenje dijela sredstava iz Investicijskog granta za Projekt vodosnabdijevanja Gradačac, a preostali iznos odloženih prihoda od 173.765 KM su odloženi prihodi po donacijama od Općine i viših nivoa vlasti iz ranijih perioda. Za ove namjenske investicije se tokom perioda korištenja vrši obračun amortizacije i sučeljavanje prihoda sa rashodima za iznose obračunate amortizacije. Međutim, **prema podacima Društva, kod ovih donacija postoji neusklađenost sa evidencijama stalnih sredstava jer nije obezbjeđeno odvojeno praćenje i amortizovanje vrijednosti sredstava iz donacija od uložених vlastitih sredstava, zbog čega je u ranijem periodu iskazano više prihoda nego što je trebalo biti. Osim toga, dio tih stalnih sredstava dobio je status dobara u općoj upotrebi za koja se ne vrši obračun amortizacije, ali ista nisu još isknižena iz evidencija. Ne postoji dokumentaciona osnova da se utvrde stvarni efekti navedenog, niti se može potvrditi tačnost iskazanih odloženih prihoda. Društvo nije usvojilo računovodstvenu politiku priznavanja državnih bespovratnih davanja i pomoćnim evidencijama nije osiguralo kompletno praćenje za svaku primljenu donaciju posebno, niti je utvrdilo iznos preostalog dijela sredstava za koja neće biti moguće izvršiti sučeljavanje prihoda i rashoda, što nije u skladu sa MRS 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.**

Dugoročne obaveze u iznosu od 330.709 KM su obaveze po povučenim sredstvima iz odobrenog zajma Evropske banke za obnovu i razvoj po aktivnostima za Projekt vodosnabdijevanja Gradačac

izvršenim u 2018. godini. Iznos iskazane obaveze od 330.709 KM su povučena sredstva za jednokratnu naknadu za aktiviranje investicije od 117.349 KM i plaćanje izvođača radova Buk promet d.o.o. Bijeljina u iznosu od 218.461 KM. Buk promet d.o.o. Bijeljina je nosilac konzorcija izvođača radova u okviru Projekta za LOT 2- izgradnja potisnog cjevovoda ugovorene vrijednosti radova 1.092.306 KM, bez PDV-a. Konzorcij čine Buk promet d.o.o. Bijeljina i BalegeM d.o.o. Gradačac. U 2018. godini plaćena je jedna rata kredita u iznosu glavnice od 5.102 KM.

Preporuka :

- ***Uspostaviti evidencije za kompletno praćenje svih primljenih pojedinačnih donacija radi pravilnog iskazivanja dugoročnih razgraničenja, utvrditi cjelokupan iznos koji se neće moći sučeliti i donijeti politiku postupanja za isto, a u skladu sa MRS 20 –Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.***

6.2.4.1 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su 745.251KM a odnose se na obaveze iz: poslovanja, specifičnih odnosa, druge obaveze i za PDV i ostale poreze i druge dažbine.

Obaveze iz poslovanja iznose 455.729 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu i obaveze po osnovu primljenih avansa.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji iznose 300.818 KM i u odnosu na prethodno godinu veće su za 83.594 KM. Na povećanje obaveza prema dobavljačima uticale su aktivnosti na Projektu, najveće su prema Buk promet d.o.o. Bijeljina po osnovu privremene situacije za izvedene radove od 251.746 KM. Od ostalih obaveza prema dobavljačima, značajnija je obaveza prema JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo koja iznosi 35.082 KM. Društvo postupa u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i vrši usaglašavanje obaveza.

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu iskazane 148.716 KM su neplaćene obaveze dobavljaču Thome Bormann GmbH Prüm iz Njemačke, za nabavljena vozila u 2018. godini u vrijednosti 231.765 KM. Nabavka je izvršena prema uslovima Ugovora o nabavci dva rabljena specijalna vozila za sakupljanje, zbijanje i odvoz komunalnog otpada od 08.10.2018. godine. Nakon potpisivanja ugovora plaćeno je 30% avansa, a preostali dug će se izmirivati u 12 rata.

Obaveze po osnovu primljenih avansa iskazane u iznosu od 6.095 KM odnose na primljena novčana sredstava po osnovu avansnih uplata od fizičkih lica za priključak na vodovodnu mrežu.

Obaveze iz specifičnih odnosa iskazane u iznosu 148.910 KM odnose se na obavezu plaćanja sredstava Općini na osnovu Podugovora o zajmu između Općine i Društva.

Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 120.063 KM, a odnose na tekuće obaveze za bruto platu, topli obrok i prevoz za decembar 2018. godine.

Druge obaveze iskazane 7.168 KM su uglavnom neizmirene obaveze članovima nadzornog odbora.

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druga davanja iskazane u iznosu od 8.695 KM najvećim dijelom se odnosi na neplaćenu naknadu za općekorisne funkcije šuma.

Obaveza za PDV iskazana 4.686 KM je obračunata obaveza za uplatu PDV-a za decembar 2018. godine.

6.2.4.2 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su 15.160 KM i najvećim dijelom su odloženi prihodi po osnovu izvršenih usluga odvoza i deponovanja šljake u periodu 15.10.2018.-15.04.2019. godine.

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Odlukom direktora o vršenju popisa i formiranju komisija od 19.12.2018. godine formirano je pet pojedinačnih popisnih komisija i koordinator rada popisnih komisija.

Na osnovu pojedinačnih izvještaja o popisu, izrađen je Izvještaj o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2018. godine koji predstavlja objedinjene sve pojedinačne zapisnike popisnih komisija. Istim su dati ukupni podaci o izvršenom popisu i prijedlozi

knjigovodstvenog evidentiranja i likvidacije utvrđenih manjkova/viškova materijalnih vrijednosti, o otpisu potraživanja i rashodovanju dotrajalih i neupotrebljivih sredstava.

Uvidom u određene izvještaje o izvršenom popisu **utvrđeno je da nije izvršen popis i utvrđeno stvarno stanje kanti za smeće u upotrebi kod korisnika komunalnih usluga, jer su sredstava raspoređena na većoj teritoriji i kod brojnih korisnika, te su prihvaćeni knjigovodstveni podaci.** Predložen je vanredni popis u toku 2019. godine sa većim brojem popisnih komisija raspoređenih po zonama na kojim se sredstva popisa nalaze. Na isti način je postupljeno i sa popisom vodomjera.

Prema naprijed navedenom, **potrebno je unaprijediti provođenja redovnog godišnjeg popisa i da se na osnovu sveobuhvatno provedenog popisa izvrši usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Nadzorni odbor je odlukom broj 01/1-5-2/19-NO od 25.02.2019. godine, usvojio Izvještaj o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2018. godine.

Preporuka :

- **Provođenje redovnog godišnjeg popisa i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, vršiti u skladu sa odredbama članova 25.- 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

6.2.6 Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija iskazana je 3.324.517 KM i odnosi se na stalna sredstva u vlasništvu Općine Gradačac. Radi se o vodovodnoj i mreži za sakupljanje i odvodnju otpadnih voda u vlasništvu Općine Gradačac za koja su, Ugovorom o javnim vodnim uslugama, prava korištenja i upravljanja prenesena na Društvo. Društvo ima uspostavljenu evidenciju sredstava po podacima na dan isknižavanja iz svojih bilansnih pozicija, Općina Gradačac nije odgovorila na upućeni zahtjev za usaglašavanje stanja ovih sredstava.

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici 4.301.972 KM i ukupne novčane isplate 4.564.069 KM, što je rezultiralo negativnim novčanim tokom od 262.097 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 - Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su samo statistički podaci po bilansnim pozicijama bez drugih podataka i dodatnih pojašnjenja. Iako Društvo ima velika nenaplaćena potraživanja od svog većinskog vlasnika Općine Gradačac, o istom nisu date dodatne informacije korisnicima finansijskih izvještaja. Također, u tekućoj godini počela je realizacija Projekta vodosnabdijevanja Gradačac koji se finansira iz kreditnih sredstava Evropske banke za obnovu i razvoj, a o tome u Bilješkama nisu date potrebne informacije.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja Uprava nije objavila sve potrebne informacije u skladu sa MRS-1 Presentacija finansijskih izvještaja, te dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja 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

Plan javnih nabavki za 2018. godinu donesen je 06.04.2018. godine i isti je imao dvije izmjene. Planirane su nabavke u ukupnom iznosu od 1.339.906 KM i to: roba u vrijednosti od 957.836 KM i usluga 382.070 KM. Društvo je u 2018. godini provelo 42 postupka nabavki u ukupnoj vrijednosti od 736.029 KM i to: 3 otvorena postupka u iznosu od 434.642 KM, 14 konkurentskih od 216.522 KM i 25 direktnih sporazuma u vrijednosti 84.865 KM. Revidirano je 13 postupaka provedenih javnih nabavki u vrijednosti od 587.788 KM (79% od ukupne vrijednosti) to 3 otvorena postupka u iznosu od 434.642 KM, 6 konkurentskih zahtjeva od 136.929 KM i 4 direktna sporazuma u vrijednosti 16.218 KM.

Utvrđene su određene nepravilnosti kod provođenja postupaka javnih nabavki i to:

➤ kod **provođenja postupaka javnih nabavki i zaključivanja ugovora** sa odabranim ponuđačem, Društvo u najvećem broju slučajeva zaključuje ugovor o nabavci za period koji počinje okončanjem postupka nabavke i završava se 31.12. tekuće godine, bez obzira kada je postupak pokrenut i u kojem periodu je potreba za nabavkom određenih roba ili usluga. Nakon toga, **ukoliko se radi o sukcesivnim nabavkama, nabavke se vrše bez važećeg ugovora o nabavci što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Isto ima za posljedicu i neuporedivost podataka o planiranim i realizovanim nabavkama u određenom periodu. Zbog ovakvog načina rada, Društvo je u 2018. godini izvršilo nabavki u vrijednosti od 170.129 KM bez važećeg ugovora o nabavci;**

➤ **nabavka dizel goriva** provedena je otvorenim postupkom nabavke po kojem je zaključen ugovor sa Arex d.o.o. Gradačac u iznosu od 103.877 KM. U provođenju postupka nabavke, **ugovorni organ prilikom ocjene primljenih ponuda, nije postupio u skladu sa članom 65. Zakona o javnim nabavkama jer nije pravilno ocijenio primljene ponude po kriteriju za dodjelu ugovora koji je utvrđen u tenderskoj dokumentaciji. Ugovorni organ nije utvrdio da ponuda Hifa-petrol d.o.o.Sarajevo-Vogošća nije pripremljena u skladu sa tenderskom dokumentacijom u dijelu cijene ponude, i ponudu istog je ocijenio kao najpovoljniju. Navedene nepravilnosti su dovele do pogrešnog izbora dobavljača dizel goriva, jer da su sve ponude pravilno vrednovane, Hifa-petrol ne bi bio najpovoljniji ponuđač. Na navedeni izbor, ponuđač Arex Gradačac je uložio žalbu koja je zaključkom 02/1-101218 odbačena zbog neblagovremenosti. Iako je žalba odbačena kao neblagovremena, Ugovorni organ je naknadno ispravio grešku, ponudu Hifa-petrola proglasio neprihvatljivom i prihvatio ponudu dobavljača Arex Gradačac;**

➤ za **nabavku usluga održavanja i servisiranja teretnih vozila** zaključen je ugovor sa M&M Auto Gradačac u vrijednosti od 32.000 KM. Za predmetnu nabavku, Ugovorni organ nije dobro pripremio postupak nabavke jer se ograničio na kalendarsku 2018. godinu, a u tenderskoj dokumentaciji nije predvidio rezervne dijelove, iako za iste nije provodio drugi odgovarajući postupak nabavke. Predviđena je samo cijena norme sata rada servisiranja vozila bez predviđenog drugog potrošnog materijala ili rezervnih dijelova koji se koriste pri servisiranju vozila. Ugovorom je navedeno da je dobavljač dužan priložiti ulaznu fakturu tj. nabavnu vrijednost rezervnog dijela u smislu provjere cijene istog. Također, **obzirom da je postupak okončan i ugovor za usluge održavanja i servisiranja teretnih vozila potpisan 11.10.2018. godine na period od 3 mjeseca, Ugovorni organ dolazi u situaciju da nakon isteka perioda na koji je ugovor zaključen, u slučaju potrebe, nema važeći ugovor na osnovu kojeg se može vršiti servisiranje ili održavanje teretnih vozila.**

Postupci javnih nabavki provedeni su bez donesenog internog akta o nabavkama, jer Društvo nije donijelo provedbeni propis za postupke javnih nabavki u smislu njegove usaglašenosti sa važećim propisima o javnim nabavkama, što nije u skladu sa članovima 34. i 35. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.

Preporuke:

- *Dinamiku provođenja postupaka nabavki vršiti u skladu sa donesenim Planom javnih nabavki.*
- *Poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu pravilne ocjene primljenih ponuda u skladu sa kriterijem za dodjelu ugovora utvrđen tenderskom dokumentacijom u skladu sa članom 65. Zakona o javnim nabavkama.*
- *Donijeti i dosljedno primjenjivati provedbeni propis kojim se uređuje postupak nabavke, kako je propisano članovima 34. i 35. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.*

8. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima Odjela opštih i pravnih poslova, grupa dioničara vodi protiv Društva jedan sudski spor u vrijednosti od 1.967.800 KM, a po osnovu povrata dioničkog kapitala uplaćenog u postupku privatizacije. Osim Društva, tužene strane su i Kantonalna agencija za privatizaciju i Općina Gradačac. U prvostepenom postupku, Općinski sud u Tuzla odbio je tužbeni zahtjev tužitelja, u toku je žalbeni postupak. Zbog navedenog, Društvo smatra da nema potrebe za rezervisanja po osnovu mogućeg negativnog ishoda ovog spora.

Društvo vodi veći broj postupaka po osnovu neplaćenih usluga za isporučenu vodu i odvoz smeća u ukupnoj vrijednosti od 205.333 KM.

9. KOMENTAR

Društvo je 03.06.2019. 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 razlike osnovnog kapitala i imenovanje članova popisnih komisija. Navedena obrazloženja i komentari su prihvaćeni i inkorporirani u tekst konačnog izvještaja.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju:

Mira Pažin, dipl.ecc

Tim za reviziju:

Mujesira Cocalić, dipl.ecc. - vođa tima

Amira Muhić, dipl.ecc. - član tima

Dragan Bujak, dipl. ecc. - član tima

IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2018. godine			
Naziv: Javno preduzeće „Komunalac“ d.d. Gradačac			
	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	2.751.248	2.871.286
1	Prihodi od prodaje robe	18.965	29.401
2	Prihodi od prodaje učinaka	2.571.701	2.684.097
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		
4	Ostali poslovni prihodi	160.582	157.788
II	Poslovni rashodi (od 1 do 7)	2.552.896	2.594.323
1	Nabavna vrijednost prodane robe	7.040	12.189
2	Materijalni troškovi	561.523	504.382
3	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	1.623.086	1.505.674
4	Troškovi proizvodnih usluga	189.784	275.079
5	Amortizacija	72.856	120.129
6	Troškovi rezervisanja		
7	Nematerijalni troškovi	102.428	154.141
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	(3.821)	
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		22.729
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	198.352	276.963
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)	0	0
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	39.698	27.295
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica		
2	Prihodi od kamata	39.698	27.295
3	Pozitivne kursne razlike		
4	Prihodi od efekata valutne klauzule		
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja		
6	Ostali finansijski prihodi		
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	15.897	1.064
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima		
2	Rashodi kamata	15.897	11
3	Negativne kursne razlike		
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule		
5	Ostali finansijski rashodi		1.053
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	23.801	26.231
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	0	0
VII	Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0	222.153	303.194
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0	0	0
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	57.545	18.498
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	169	206
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina		
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava		
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira		
5	Dobici od prodaje materijala	253	439
6	Viškovi	1.088	7.542
7	Naplaćena otpisana potraživanja		
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika		
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi		
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	128.631	135.892
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	7.880	4.359
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina		
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava		
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira		
5	Gubici od prodaje materijala		
6	Manjkovi	594	1.179
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika		



8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	98.956	115.776
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	21.201	14.578
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	0	0
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	71.086	117.394
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1*	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		
2*	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	9.520
3*	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava		
4*	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava		
5*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda	6.307	10.961
6*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda	866	8.418
	UKUPNI PRIHODI PERIODA (I+IV+IX+1*+3*+5*)		
	UKUPNI RASHODI PERIODA (II+V+X+2*+4*+6*)		
	DOBIT ILI GUBITAK - NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XIII	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	156.508	178.823
XIV	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza	0	0
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1	Porezni rashodi perioda	11.841	110.086
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Neto dobit neprekinutog poslovanja	144.667	68.737
XVI	Neto gubitak neprekinutog poslovanja		
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XVII	Neto dobit perioda	144.667	68.737
XVIII	Neto gubitak perioda		
B)	OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK		
	Ukupna neto sveobuhvatni dobit perioda	144.667	68.737
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda		

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.02.2019. godine

Direktor
Damir Okanović



Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine					
Naziv: Javno preduzeće „Komunalac“ d.d. Gradačac					
1	2	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
3	4	5	5	5	
	AKTIVA				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)	4.093.245	1.841.294	2.251.951	803.030
1	Nematerijalna sredstva	1.347.955.	20.265	1.327.690	82.355
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	2.745.290	1.821.029	924.261	720.675
3	Investicione nekretnine				
4	Biološka sredstva				
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva				
6	Dugoročni finansijski plasmani				
7	Druga dugoročna potraživanja				
8	Dugoročna razgraničenja				
	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA				
	C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)	2.906.170	505.032	2.401.138	2.590.610
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	345.173	58.588	286.585	300.253
2	Gotovina, krat. potraživanja i kratkoročni plasmani	2.560.997	446.444	2.114.553	2.290.357
	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)	6.999.415	2.346.326	4.653.089	3.393.640
	II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva	11.041.570	7.717.053	3.324.517	3.336.438
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	18.040.985	10.063.379	7.977.606	6.730.078
	PASIVA				
	A) KAPITAL (1 do 9)			2.854.267	2.709.600
1	Osnovni kapital			1.372.587	1.372.587
2	Upisani neuplaćeni kapital				
3	Emisiona premija				
4	Rezerve			51.038	51.038
5	Revalorizacione rezerve				
6	Nerealizovani dobiti				
7	Nerealizovani gubici				
8	Neraspoređena dobit			1.453.145	1.308.478
9	Gubitak do visine kapitala			22.503	22.503
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA			707.702	150.476
	C) DUGOROČNE OBAVEZE			330.709	0
	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			0	0
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)			745.251	475.101
1	Kratkoročne finansijske obaveze				
2	Obaveze iz poslovanja			455.729	217.459
3	Obaveze iz specifičnih poslova			148.910	
4	Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih			120.063	119.560
5	Druge obaveze			7.168	11.747
6	Obaveze za PDV			4.686	18.761
7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine			8.695	12.843
8	Obaveze za porez na dobit				94.731
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			15.160	58.463
	G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			0	0
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)			4.653.089	3.393.640
	II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva			3.324.517	3.336.438
	UKUPNO PASIVA (I+II)			7.977.606	6.730.078

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.02.2019. godine

Direktor
Damir Okanović

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2018. godine (Indirektna metoda)				
Naziv: Javno preduzeće „Komunalac“ d.d. Gradačac				
	Opis	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1	Neto dobit (gubitak) za period		144.667	68.737
	Usklađivanje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+		
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)		
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	72.856	120.129
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	7.711	4.153
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)		
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)		
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke i gotovinski tokovi koji se odnose na ulagačke i finansijske aktivnosti	+(-)		
9	Ukupno (2 do 8)		80.567	124.282
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	13.668	25.793
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	69.348	25.777
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	(155,441)	5.138
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(200)	8.750
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	232.310	15.290
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	368.549	89.398
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(43.303)	12.791
17	Ukupno (10 do 16)		484.931	182.937
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		710.165	375.956
B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)		17.872	0
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	3.049	
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela			
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+		
23	Prilivi iz osnova kamata	+		
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+		
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	14.823	
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		1.193.797	45.087
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	2.437	
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-		
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	1.191.360	45.087
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-		
31	Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		0	0
32	Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		1.175.925	45.087
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33	I. Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)		432.201	0
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+		
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	335.811	
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	71	
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	96.319	
38	II. Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		228.538	35.432
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-		
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	228.467	
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	71	
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-		
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi	-		
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-		35.432
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		203.663	0
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		0	35.432
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		913.828	375.956
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		1.175.925	80.519

49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)			295.437
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		262.097	
51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		720.961	425.524
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+		
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-		
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		458.864	720.961

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.02.2019. godine

Direktor
Damir Okanović

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2018. godine

Naziv : Javno preduzeće „Komunalac“ d.d. Gradačac

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+6 ±7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na dan 31.12.2016. god.	3.630.714	0	0	26.354	261.187	3.918.255	0	3.918.255
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama								
3. Efekti ispravki grešaka								
4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2016., odnosno 01.01.2017. god. (1 ± 2 ± 3)	3.630.714	0	0	26.354	261.187	3.918.255	0	3.918.255
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava								
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju								
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijski izvještaja u drugu valutu prezentacije								
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha					68.737	68.737		68.737
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital				24.684	956.051	980.735		980.735
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka								
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	(2.258.127)					(2.258.127)		(2.258.127)
12. Stanje na dan 31.12.2017.g., odnosno 01.01.2018. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	1.372.587	0	0	51.038	1.285.975	2.709.600	0	2.709.600
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama								
14. Efekti ispravki grešaka								

**Izveštaj o finansijskoj reviziji
JP „Komunalac“ d.d. Gradačac za 2018. godinu**

15. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2017.,odnosno, 01.01.2018.god. (12 ± 13 ± 14)	1.372.587			51.038	1.285.975	2.709.600		2.709.600
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstva								
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju								
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije								
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha					144.667	144.667		144.667
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu								
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka								
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala								
23. Stanje na dan 31.12.2018. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	1.372.587	0	0	51.038	1.430.642	2.854.267	0	2.854.267

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.02.2019. godine

Direktor
Damir Okanović