



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

JAVNOG KOMUNALNOG PODUZEĆA „ČAPLJINA“ d.o.o.
ČAPLJINA

za 2017. godinu

Broj: 01-02-09-14-4-14-1363-5/17

Sarajevo, rujan 2018. godine

SADRŽAJ

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	2
II.	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINACIJSKOG PLANA I IZVJEŠĆIVANJE	7
6.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA	8
6.1	BILANCA USPJEHA.....	8
6.1.1	Prihodi	8
6.1.1.1	Poslovni prihodi	9
6.1.2	Rashodi.....	9
6.1.3	Finacijski rezultat.....	13
6.2	BILANCA 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	16
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, plasmani i aktivna vremenska razgraničenja.....	17
6.2.3	Kapital	18
6.2.4	Obveze.....	18
6.2.5	Popis sredstava i obveza.....	20
6.3	IZVJEŠĆE O GOTOVINSKIM TIJEKOVIMA	21
6.4	IZVJEŠĆE O PROMJENAMA U KAPITALU.....	21
6.5	BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	21
7.	JAVNE NABAVE.....	21
8.	SUDSKI SPOROVI	22
9.	KOMENTAR.....	23
IV.	PRIVITAK.....	24
	GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA	24
	<i>Bilanca uspjeha za razdoblje 01.01. – 31.12.2017. godine.....</i>	25
	<i>Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine.....</i>	27
	<i>Izvješće o gotovinskim tijekovima za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine.....</i>	29
	<i>Izvješće o promjenama u kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31.12.2017. godine.....</i>	31

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija iskazanih u financijskim izvješćima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Javnog komunalnog poduzeća „Čapljina“ d.o.o. Čapljina za 2017. godinu**, koji obuhvaćaju Bilancu stanja - Izvješće o financijskom položaju na kraju razdoblja, Bilancu uspjeha - Izvješće o ukupnom rezultatu za razdoblje, Izvješće o novčanim tijekovima - Izvješće o tijekovima gotovine, Izvješće o promjenama na kapitalu i Bilješke uz financijska izvješća.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Javnog komunalnog poduzeća „Čapljina“ d.o.o. Čapljina** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (MSFI), Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Bilješkama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o financijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća **Javnog komunalnog poduzeća „Čapljina“ d.o.o. Čapljina** ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje financijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

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

Temelj za negativno mišljenje:

1. Na dan 31.12.2017. godine, Društvo nije izvršilo mjerenje nadoknadive vrijednosti sredstava sukladno zahtjevima MRS 36 - Umanjenje imovine. Osim toga, Društvo je tijekom 2017. godine izmijenilo amortizacijske stope bez preispitivanja ostatka vrijednosti korisnog vijeka uporabe imovine, što nije sukladno paragrafu 51. MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Efekte na financijska izvješća nismo mogli utvrditi. Posljedica navedenog je da financijska izvješća nisu sastavljena sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, MRS i MSFI (točka 6.2.1 Izvješća);

2. Društvo je na dan 31.12.2017. godine iskazalo obveze u iznosu 17.062.672 KM, a da se nisu stekli uvjeti za priznavanje sukladno paragrafu 91. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvješća. Na temelju iskazanih obveza, neosnovano su iskazane nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi (točke 6.2.1. i 6.2.4. Izvješća);
3. Društvo nije iskazalo obveze utvrđene po Sporazumu o plaćanju dužnih javnih prihoda iz razdoblja 2002. do 2007. godine, u ukupnom iznosu 3.497.385 KM. Također, nije iskazalo obveze za opću i posebnu vodnu naknadu za korištenje voda, utvrđenu po Zapisniku Federalne uprave za inspeksijske poslove 2003. - 2016. godine u ukupnom iznosu 1.002.164 KM, što ima za posljedicu da su rashodi i obveze podcijenjeni, a finansijski rezultat precijenjen (točka 6.1.2.1 Izvješća);
4. Iskazane zalihe u iznosu 205.353 KM nisu vrednovane sukladno MRS 2 - Zalihe. Efekte na finansijska izvješća nismo mogli utvrditi (točka 6.2.2.1);
5. Društvo je iskazalo potraživanja 1.847.433 KM koja nisu vrijednosno usklađena, što je bila obveza sukladno paragrafu 33., 37. i 85. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvješća. Efekte na finansijska izvješća nismo mogli utvrditi (točka 6.2.2.3. Izvješća).

Negativno mišljenje:

Prema našem mišljenju, zbog značaja stavki navedenih u Temelju za negativno mišljenje, finansijska izvješća **Javnog komunalnog poduzeća „Čapljina“ d.o.o. Čapljina za 2017. godinu**, ne prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i kapitala na dan 31.12.2017. godine, rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvješćima **Javnog komunalnog poduzeća „Čapljina“ d.o.o. Čapljina** sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Javnog komunalnog poduzeća „Čapljina“ d.o.o. Čapljina**, je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima sukladne propisima kojima se reguliraju i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome je li poslovanje **Javnog komunalnog poduzeća „Čapljina“ d.o.o. Čapljina za 2017. godinu**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Temelj za mišljenje s rezervom:

1. Društvo u 2017. godini, a ni u ranijem razdoblju nije vršilo obračun i plaćanje opće i posebne vodne naknade za korištenje voda sukladno Zakonu o vodama i Pravilniku o načinu obračunavanja i postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli podmirivanja obveza na temelju opće vodne naknade i posbenih vodnih naknada (točka 6.1.2.1. Izvješća);
2. Popisom imovine i obveza nije utvrđeno stvarno stanje, a samim time nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je propisano člancima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (točka 6.2.5. Izvješća).

Mišljenje s rezervom:

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Temelju za mišljenje s rezervom, aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima **Javnog komunalnog poduzeća „Čapljina“ d.o.o. Čapljina za 2017. godinu**, sukladne su u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Sarajevo, 10.09.2018. 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 financijske revizije provodi reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru financijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo je li dani predmet revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima, sukladan 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 financijskih izvješća su sljedeći:

- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi financijskog izvješćivanja.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o komunalnoj djelatnosti Hercegovačko – neretvanske županije;
- Zakon o vodama Hercegovačko – neretvanske županije,
- Zakon o gospodarskim društvima;
- Zakon o javnim poduzećima u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o radu;
- Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih poduzeća u većinskom vlasništvu FBiH;
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Opći kolektivni ugovor za teritoriju FBiH;
- Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Javno komunalno poduzeće „Čapljina“ d.o.o. Čapljina (u daljnjem tekstu: Društvo) posluje od 1954. godine. Utemeljio ga je tadašnji Narodni odbor općine Čapljina pod nazivom Uprava za komunalne poslove. Tijekom proteklog razdoblja, Društvo je više puta mijenjalo naziv. U 2006. godini Općinsko vijeće Općine Čapljina donijelo je odluku o usuglašavanju pravnog statusa Javnog komunalnog poduzeća Čapljina sa Zakonom o gospodarskim društvima i Zakonom o javnim poduzećima. Prema posljednjem Izvodu iz sudskog registra kod Općinskog suda u Mostaru od 01.02.2017. godine, naziv Društva je: Javno komunalno poduzeće „Čapljina“ d.o.o. Čapljina. Osnivač Društva je Općinsko vijeće općine Čapljina i u 100%-tnom je vlasništvu općine Čapljina.

Temeljna djelatnost Društva je skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode; odvodnja otpadnih voda; odvod smeća iz grada i s područja mjesnih zajednica; čišćenje gradskih javnih površina; odvodnja oborinskih voda; pružanje usluga trećim osobama komunalnom mehanizacijom i drugo.

Unutarnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, na koji je Nadzorni odbor dao suglasnost 06.12.2013. godine i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, na koji je Nadzorni odbor dao suglasnost 24.04.2017. godine.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ustrojene su tri službe: Zajednička služba; Služba vodovoda i kanalizacije i Služba za održavanje javnih površina i čistoću. Navedenim Pravilnikom nije utvrđen broj izvršitelja za sistematizirana radna mjesta, jer je ostavljena mogućnost -broja izvršitelja- po potrebi (zaposlenik na utovaru komunalnog otpada; zaposlenik za održavanje javnih zelenih površina; zaposlenik na čišćenju javnih površina; djelatnik za naplatu; inkasant; vozač itd.), a na dan 31.12.2017. godine bilo je 79 djelatnika.

Organi upravljanja u Društvu su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava koju čini direktor.

Upravu Društva čini direktor Marijo Čolić, imenovan Odlukom Nadzornog odbora, dana 07.07.2014. godine, nakon obavljene natječajne procedure za izbor i imenovanje direktora, na mandatno razdoblje od četiri godine uz dobivanje suglasnosti Općinskog vijeća Čapljina.

Skupštinu čine izabrani dužnosnici Općinskog vijeća Čapljina.

Nadzorni odbor se sastoji od pet članova i do kraja 2017. godine činili su ga: Nikica Brajković – predsjednik, Slaven Cvitanović – član, Nikola Zovko – član, Tomislav Borovac - član i Mirko Pažin - član, imenovani Odlukom Općinskog vijeća Čapljine dana 21.11.2013. godine, na mandatno razdoblje od četiri godine. Mandat članovima Nadzornog odbora istekao je 21.11.2017. godine, te je Općinsko vijeće imenovalo nove članove Nadzornog odbora 06.03.2018. godine.

Odbor za reviziju nije uspostavljen, a Statutom Društva predviđena su tri člana Odbora za reviziju.

Sjedište Društva je u Čapljini, u Ulici don Ilije Tomasa broj 12.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća **Javnog komunalnog poduzeća „Čapljina“ d.o.o. Čapljina za 2017. godinu** i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija iskazanih u financijskim izvješćima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj financijske revizije je temeljem provedene revizije izraziti mišljenje jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate izvršenja plana. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je provedena sukladno unutarnjim planskim dokumentima revizije, u prekidima u razdoblju od studenog 2017. godine do srpnja 2018. godine.

Uzimajući u obzir da se revizija provodi ispitivanjem temeljenim na uzorku i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih 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 daljnjem tekstu: Ured) prvi put vrši financijsku reviziju Društva. Reviziju financijskih izvješća Društva za 2017. godinu izvršila je revizijska kuća „BAKER TILLY RE OPINION“ i suzdržala se od davanja mišljenja.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola

Rukovodstvo Društva je odgovorno za uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utječe na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sustava unutarnjih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se temelje financijska izvješća i usuglašenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Temelj za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacijske strukture i donošenje kvalitetnih unutarnjih akata. Organizacija Društva utvrđena je Statutom, razrađena Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Poduzeća i sistematizaciji radnih mjesta.

Društvo je usvojilo značajan broj unutarnjih akata i pisanih pravila kojima su najvećim dijelom uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa, sukladno propisanim i dodijeljenim ovlaštenjima. Donesena unutarnja pravila i procedure nisu detaljno uredile kontrolno okruženje, procjenilo rizike, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, te praćenje i procjenu uspješnosti postavljenih kontrola, što za posljedicu ima da su uočeni propusti kod: donošenja plana i praćenja njegovog izvršenja; evidentiranja obveza utvrđenih od nadležnih institucija; vrednovanja zaliha sukladno MRS 2 Zalihe, vrijednosnog usklađivanja potraživanja; mjerenja vrijednosti stalnih sredstava sukladno MRS 36 – Umanjenje imovine; rezerviranja po aktualnim sudskim sporovima sukladno MRS 37 – Rezerviranja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva; uspostavljanja registra stalne imovine, popis imovine i obveza nije izvršen sukladno zakonskim propisima.

Za naprijed navedene nedostatke i slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola dane su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvješća u kojim su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

Odbor za reviziju nije uspostavljen, što nije sukladno člancima 5. i 27. Zakona o javnim poduzećima u FBiH. Statutom Društva predviđena su tri člana Odbora za reviziju.

Unutarnja revizija

Društvo nema uspostavljenu unutarnju reviziju, niti ima obvezu sukladno članku 27. Zakona o javnim poduzećima u FBiH, prema kojem se Odjel za unutarnju reviziju formira u javnim poduzećima koja upošljavaju više od 100 zaposlenih, a do 100 zaposlenih formira se Odbor za reviziju i angažira neovisni revizor koji podnosi godišnje izvješće o izvršenoj reviziji javnog poduzeća.

Društvo nije sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH¹ i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH² uspostavilo odgovarajući sustav unutarnjih kontrola po COSO modelu. Sukladno navedenom Zakonu, Društvo nije odredilo koordinatora za

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

² „Sl. novine FBiH“, br. 06/17

financijsko upravljanje i kontrolu, niti je sačinilo godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole za 2017. godinu.

Preporuka:

- **Sustav unutarnjih kontrola uspostaviti sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.**

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINACIJSKOG PLANA I IZVJEŠĆIVANJE

Trogodišnji Plan poslovanja za razdoblje 2016. - 2018. godina sačinjen je u prosincu 2015. godine. Nadzorni odbor donio je Odluku o usvajanju Financijskog plana poslovanja za razdoblje od 01.01.2016. godine do 31.12.2018. godine, dana 25.02.2016. godine.

Izradu Trogodišnjeg plana poslovanja priprema Šef Zajedničkih službi na temelju podataka ostalih službi, a na temelju ostvarenih rezultata poslovanja prethodne godine s procjenom uvjeta i načina rada u narednom razdoblju.

Plan poslovanja za 2017. godinu sastavni je dio Trogodišnjeg plana poslovanja, a sastoji se od Plana prihoda, Plana rashoda i broja zaposlenika. Plan prihoda i rashoda razrađen je po vrstama.

Planom poslovanja nisu predviđeni kapitalni izdaci, izvori financiranja, prijedlog za korištenje i raspodjelu dobiti, kako nalažu članci 23. i 24. Zakona o javnim poduzećima u FBiH³.

Skupština Društva nije razmatrala Trogodišnji plan poslovanja sukladno članku 6. Zakona o javnim poduzećima u FBiH.

Preporuke:

- **Plan poslovanja sačinjavati sukladno članku 23. i 24. Zakona o javnim poduzećima u FBiH;**
- **Skupština Društva treba razmatrati planove poslovanja sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o javnim poduzećima u FBiH.**

Planom predviđene kategorije su ostvarene u sljedećim iznosima:

KM

Red. br.	pozicija	Ostvareno u 2016. god.	Plan za 2017. god.	Ostvareno u 2017. god.	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	3.277.342	3.671.819	3.311.171	101	90
II	Rashodi	3.267.317	3.659.670	3.302.244	101	90
III	Dobit prije poreza (I-II)	10.025	12.149	8.927	-89	73

Društvo je iskazalo ukupne prihode 3.311.171 KM, što je u odnosu na planirane manje za 360.648 KM ili 10%, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 33.829 KM ili 1%.

Ostvareni rashodi iskazani su 3.302.244 KM, te su u odnosu na planirane manji za 357.426 KM ili 10%, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 34.927 KM ili 1%.

Iako je došlo do značajnog odstupanja ostvarenja u odnosu na planske veličine Uprava nije poduzela aktivnosti na usuglašavanju Plana poslovanja radi njegovog prilagođavanja kretanjima na tržištu, odnosno, na izradi izmjena i dopuna ili rebalansa Plana poslovanja sukladno članku 24. Zakona o javnim poduzećima u FBiH.

Društvo je iskazalo pozitivan financijski rezultat 8.927 KM. U prethodnoj godini iskazan je pozitivan financijski rezultat 10.025 KM.

Godišnja financijska izvješća za 2017. godinu, Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i utvrđenim rokovima. Uprava je iste odobrila 26.02.2018. godine.

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

Financijska izvješća nije usvojila Skupština Društva, što nije sukladno članku 335. stavu 5. Zakona o gospodarskim društvima⁴.

Uprava Društva sačinila je Izvješće o radu za 2017. godinu, koje je na prijedlog Nadzornog odbora usvojila Skupština Društva 03.05.2018. godine.

Preporuke:

- **Kod značajnog odstupanja ostvarenja u odnosu na plan potrebno je izvršiti usklađivanje Plana poslovanja sukladno članku 24. Zakona o javnim poduzećima u FBiH.**
- **Potrebno je da Skupština Društva razmatra godišnja financijska izvješća sukladno članku 335. Zakona o gospodarskim društvima.**

6. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

6.1 BILANCA USPJEHA

6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom razdoblju iskazana je kako slijedi:

	01.01. - 31.12.2017.	01.01. - 31.12.2016.
PRIHODI	3.311.171	3.277.342
Poslovni prihodi	3.028.640	2.993.822
Prihodi od prodaje robe	1.560.769	1.446.607
Prihodi od prodaje učinaka	1.383.514	1.254.726
Ostali poslovni prihodi	84.357	292.499
Financijski prihodi	889	874
Ostali prihodi i dobici	2.546	3.550
Prihodi na temelju usklađivanja sredstava	279.096	279.096

Prihodi od prodaje i pruženih usluga priznaju se prilikom isporuke proizvoda i izvršenja usluga. Prihodi od usluga su prikazani po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste, povrate i poreze na dodanu vrijednost.

Sredstva primljena od strane državnih organa su u izvješću o financijskom položaju iskazana kao odloženi prihodi u okviru dugoročnih obveza. Ukidanje odloženih prihoda vrši se unošenjem u prihode tekuće godine u visini obračunane godišnje amortizacije materijalne imovine nabavljene iz ustupljenih sredstava.

Na temelju članka 16. stavka 2. Zakona o komunalnoj djelatnosti⁵, a sukladno preuzetim obvezama iz Ugovora o zajmu (Projekt vodoopskrbe Čapljina) zaključenim sa Europskom bankom za obnovu i razvoj, Općinsko vijeće Čapljina na sjednici održanoj 09.07.2013. godine, donijelo je Odluku kojom se određuje cijena vode koju isporučuje Javno komunalno poduzeće „Čapljina“ d.o.o. Čapljina, kako slijedi: a) za kućanstvo po 1m³ 1.10 KM; b) za gospodarstvo po 1m³ 1.50 KM; c) za javne institucije i organizacije po 1m³ 1.50 KM. Određuje se cijena odvodnje otpadnih voda koja se plaća uz vodu koju isporučuje Javno komunalno poduzeće „Čapljina“ d.o.o. Čapljina kako slijedi: a) za kućanstvo po 1m³ 0.18 KM; b) za gospodarstvo po 1m³ 0,30 KM; c) za javne institucije i organizacije po 1m³ 0.30 KM. Navedene cijene se primjenjuju od 01.08.2013. godine. Općinsko vijeće Općine Čapljina 21.11.2013. godine donijelo je Odluku o izmjeni Odluke od 09.07.2013. godine, kojom je utvrđena nova cijena vode za kućanstvo po 1m³ 1.30 KM; odvodnja otpadnih voda za kućanstvo po 1m³ 0.20 KM; za gospodarstvo po 1m³ 0.40 KM, za javne institucije i organizacije po 1m³ 0.40 KM.

Načelnik Općine Čapljina donio je 13.07.2001. godine Rješenje o davanju suglasnosti na cijene odvoza smeća koje je utvrdio Upravni odbor Javnog komunalnog poduzeća 08.05.2001. godine i to po m² stambenog i poslovnog prostora po svim kategorijama (domaćinstvo, škole i dječji vrtići 0,07 KM/m²; za gospodarstvo,

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 81/15

⁵ „Narodne novine HNŽ“, br. 4/04

poduzeća banke i slično 0.16 KM/m²; za vlasnike ili korisnike poslovnog prostora koji nemaju kontejnere, staklorezačke radnje 0.66m²; trgovačke radnje, tržnice na malo, ugostiteljske radnje, poljoprivredne ljekarne 55 KM/m²; zanatske radnje, uredi, ljekarne i butici 0.22KM/m².

Direktor Društva je sukladno članku 2. stavak 3. Zakona o kontroli cijena⁶ donio Pravilnik / Pravila o uvjetima i načinu formiranja cijena proizvoda/robe/usluga. U listopadu 2000. godine Direktor je donio Cjenik usluga Društva za: usluge na pročišćavanju, začepljenju kanala, crpljenju i odvozu otpadnih voda, ručnom pročišćavanju i čišćenju šahtova, usluge na odvozu smeća po satu i turi, cijene usluga rada građevinskih strojeva i građevinskih djelatnika, prijevoz pitke vode cisternom i drugo.

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su 3.028.640 KM, a čine ih: prihodi od prodaje robe; prodaje učinaka i ostali poslovni prihodi.

Prihodi od prodaje robe iskazani su 1.560.769 KM, a odnose se na prihode od prodaje vode: kućanstvo 1.041.324 KM, gospodarstvo 297.331 KM i stanovi 222.114 KM.

Prihodi od prodaje učinaka iskazani su 1.383.514 KM, a odnose se na: prihode od odvoza smeća 481.050 KM, komunalne naknade 332.498 KM, naknade za vodomjere 143.254 KM, usluge vodoinstalatera 128.455 KM, kanalizacijske usluge 93.471 KM, usluge održavanja parkova 55.726 KM, te ostale prihode 149.060 KM (usluge mehanizacije, naknade za vodomjerno mjesto i priključke, usluge cisterne čiste vode, i sl.).

Ostali poslovni prihodi iskazani su 84.357 KM, a odnose se na: prihode od donacija 62.686 KM (sredstva uplaćena od strane Općine Čapljina za podmirenje troškova javne rasvjete na dan 31.12.2017. godine 54.686 KM i donacija tvrtke „Motiv plus“ d.o.o. Zenica za 20 komada parkovskih klupa ukupne vrijednosti 8.000 KM), prihode od zakupa 17.688 KM, prihode od refundacije bolovanja 3.983 KM.

Prihodi po temelju usklađivanja vrijednosti investicijskih nekretnina iskazani su 279.096 KM i odnose se na prihode u visini obračunane amortizacije za donirana stalna sredstva od Osnivača sukladno MRS 20 – Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći.

6.1.2 Rashodi

U financijskim izvješćima iskazani su rashodi 3.302.244 KM, na razini su prošlogodišnjih, a čine ih:

	01.01.-31.12.2017.	01.01.-31.12.2016.
RASHODI	3.302.244	3.267.317
Poslovni rashodi:	3.297.339	3.259.919
Materijalni troškovi	388.167	346.402
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	1.748.580	1.665.531
Troškovi proizvodnih usluga	159.255	122.646
Amortizacija	598.851	931.294
Nematerijalni troškovi	402.486	194.046
Financijski rashodi	1.340	1.996
Ostali rashodi i gubici	3.565	5.402

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su 3.297.339 KM, a čine ih: materijalni troškovi, troškovi plaća i ostalih osobnih primanja zaposlenih, troškovi proizvodnih usluga, amortizacija i nematerijalni troškovi.

Materijalni troškovi iskazani su 388.167 KM i odnose se na utrošene sirovine i materijal 51.313 KM, troškove električne energije i goriva 320.999 KM i troškove otpisa sitnog inventara 15.855 KM.

⁶ „Sl.novine FBiH“, br. 02/95 i 70/08

Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih iskazani su 1.748.580 KM, a njihova struktura je:

	KM
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih	1.748.580
Troškovi plaća	1.355.420
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	300
Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih	287.453
Troškovi naknada članovima odbora	7.021
Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama (ugovori o djelu)	98.386

U okviru ovih troškova najveći su troškovi plaća i naknada plaća zaposlenih 1.355.420 KM, a čine ih: neto plaće, sve vrste doprinosa, porez na dohodak, naknade plaća za vrijeme godišnjeg odmora i ostale naknade koje se plaćaju sukladno usvojenim aktima.

Prilikom obračuna i isplate plaća i naknada primjenjuju se unutarnji akti Društva „Pravilnik o radu“ usvojen od strane Nadzornog odbora 05.04.2007. godine, te „Pravilnik o plaćama i drugim primanjima zaposlenika“ usvojenog od strane Nadzornog odbora Društva 06.12.2013. godine, kojim su regulirane plaće zaposlenih, plaća, koeficijenti po grupama složenosti poslova, dodaci na plaću, naknade plaća, dodatna primanja i naknade koje terete troškove poslovanja.

Društvo nije izvršilo usklađivanje Pravilnika o radu niti Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika sa Zakonom o radu FBiH ⁷ donesenim u kolovozu 2016. godine, niti je ponudilo radnicima ugovore o radu usklađene s navedenim Zakonom, što je bila obveza sukladno članku 178.t.(1) istog Zakona.

Obračun i isplata plaća vrši se u Službi za financijsko - računovodstvene poslove. Osnovna plaća za rad zaposlenika u redovnom radnom vremenu proizvod je broja sati efektivnog rada u tijeku mjeseca, najniže neto satnice i pripadajućeg koeficijenta složenosti poslova.

U Društvu su obračunani i isplaćeni svi pripadajući porezi i doprinosi sukladno pripadajućim Zakonima. Najviša neto plaća isplaćena u Društvu u 2017. godini iznosila je 2.033 KM, a najniža 558 KM, dok je prosječna neto plaća na razini Društva iznosila 1.014 KM.

Preporuka:

- **Usuglasiti Pravilnik o radu i Pravilnik o plaćama i drugim primanjima zaposlenika sa Zakonom o radu, te ponuditi radnicima ugovore o radu usuglašene sa navedenim Zakonom.**

Troškovi službenih putovanja zaposlenih iskazani su 300 KM. Visina dnevnica za službena putovanja u zemlji isplaćuje se na način propisan za federalne organe uprave, a putni nalozi pravdaju se u predviđenom roku.

Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih iskazani su 287.453 KM, a čine ih: topli obrok; prijevoz zaposlenika na posao i s posla, regres za godišnji odmor, otpremnine i ostale isplate i naknade zaposlenicima.

Naknade za topli obrok iskazane su 152.450 KM, a obračunane su na temelju Odluke o isplati naknade za ishranu u tijeku rada, donesene od strane Direktora 01.09.2017. godine, kojom je definirano da naknada za ishranu u tijeku radnog dana iznosi 8 KM po danu.

U okviru iskazanih naknada za topli obrok, 21.870 KM se odnosi na naknade za topli obrok osobama angažiranim po temelju ugovora o djelu, na koje nisu obračunani zakonom propisani doprinosi. Budući da osobe angažirane po ugovoru o djelu ostvaruju dohodak od samostalne djelatnosti, nemaju pravo na neoporezivu naknadu za topli obrok. Isplaćeni iznos imenovanim smatra se dohotkom od samostalne djelatnosti i kao takav se mora oporezivati sukladno članku 10.a. Zakona o doprinosima⁸ i članku 14. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

Naknade za prijevoz na posao i sa posla iskazane su 56.778 KM, a obračunavaju se i isplaćuju na temelju potvrde o mjestu prebivališta svim radnicima (izuzev onih zaposlenika čije je mjesto prebivališta u općini

⁷ „Sl.novine FBiH“, br. 26/16

⁸ „Sl.novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 48/01 - dr. zakon, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

Čapljina MZ I i II), u protuvrijednosti od 80% dnevne karte u javnom prometu u oba pravca za dane koje su radili.

U okviru naknada za prijevoz na posao i s posla, 7.701 KM se odnosi na isplaćene naknade za prevoz osobama angažiranim po osnovu ugovora o djelu na koje nisu obračunani zakonom propisani doprinosi. S obzirom da osobe angažirane po navedenom osnovu ostvaruju dohodak od samostalne djelatnosti, nemaju pravo na neoporezivu naknadu za troškove prevoza s posla i na posao. Isplaćeni iznos imenovanim smatra se dohotkom od samostalne djelatnosti i kao takav se mora oporezovati sukladno članku 10.a. Zakona o doprinosima i članku 14. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

Preporuka:

- ***Za isplaćene naknade osobama angažiranim temeljem ugovora o djelu (topli obrok i prijevoz) obračunati i uplatiti pripadajuće poreze i doprinose sukladno Zakonu o doprinosima i Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak.***

Naknade zaposlenima za godišnji odmor (regres) u 2017. godini iskazane su 50.390 KM, od čega se 12.600 KM odnosi na regres za 2015. godinu (200 KM po zaposleniku), a 37.790 KM se odnosi na isplaćene naknade za 2012., 2013. i 2014. godinu u visini prosječne neto plaće u FBiH u posljednja tri mjeseca prije isplate ili u visini 70% plaće zaposlenika utvrđene rješenjem o plaći, isplaćene u posljednja tri mjeseca ovisno što je povoljnije za zaposlenika, a na temelju Odluke Direktora Društva.

Naknade za otpremnine prilikom odlaska u mirovinu iskazane su 10.063 KM, a obračunane su za tri zaposlenika u visini od 3 prosječne plaće u FBiH, prema posljednjim podacima Federalnog zavoda za statistiku, sukladno članku 23. Okvirnog kolektivnog ugovora o pravima i obvezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti komunalne djelatnosti na teritoriju FBiH⁹ na temelju naloga Direktora Službi za financijsko - računovodstvene poslove.

Ostale isplate i naknade zaposlenima iskazane su 17.772 KM, a najvećim dijelom se odnose na naknade za troškove pogreba preminulog zaposlenika isplaćene u visini stvarnih nastalih troškova, jubilarne naknade (isplaćene u visini jedne prosječne plaće na razini FBiH u posljednja tri mjeseca) itd.

Troškovi naknada članovima odbora iskazani su 7.021 KM, a odnose se na isplaćene naknade članovima Nadzornog odbora zaključno s listopadom 2017. godine. Društvo isplaćuje neto naknadu predsjedniku Nadzornog odbora 200 KM, članovima 100 KM, za svaki mjesec (sa zakašnjenjem uplate i naknade pripadajućih poreza i doprinosa), bez obzira na broj održanih sjednica. U 2017. godini Nadzorni odbor odžao je četiri sjednice.

Općinsko vijeće Općine Čapljina 26.10.2006. godine donijelo je Odluku kojom se utvrđuje naknada za rad predsjedniku Nadzornog odbora po sjednici u visini od 200 KM, i članovima Nadzornog odbora po sjednici u visini 100 KM.

Preporuka:

- ***Naknadu predsjedniku i članovima Nadzornog odbora obračunavati i isplaćivati sukladno odluci Općinskog vijeća Čapljina.***

Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama iskazani su 98.386 KM i odnose se na isplatu neto naknade i pripadajućih poreza i doprinosa na temelju zaključenih ugovora o djelu s fizičkim osobama. Najveći broj zaključenih ugovora o djelu odnosi se na poslove koji čine redovnu djelatnost Društva (održavanje zelenih površina, poslovi inkasanta, poslovi pomoćnih zaposlenika u Radnoj jedinici Parkovi, poslovi knjiženja ulaznih i izlaznih faktura, te ostalih poslova u računovodstvu Društva itd).

Ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora o djelu za obavljanje poslova koji su utvrđeni, odnosno, sistematizirani Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Naime, predmeti ovih ugovora nisu regulirani Zakonom o radu i unutarnjim aktima Društva, već su uređeni posebnim zakonom, Zakonom o obveznim odnosima. Shodno navedenom, nije bilo i nema temelja da se ugovori o djelu zaključuju za redovne, sistematizirane poslove i koji se obavljaju u kontinuitetu tijekom cijele godine.

⁹ „Sl.novine FBiH“, br. 79/16

Preporuka:

- **Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, s jasno definiranim predmetima, a ne za redovne, sistematizirane poslove.**

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su 159.255 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 36.609 KM ili 30%, a odnose se na: troškove usluga održavanja 158.755 KM (tekuće održavanje parkova 35.379 KM, tekuće održavanje deponija smeća 25.684 KM, usluge zaštitara na čuvanju imovine 10.430 KM, te tekuće održavanje zgrada, opreme i vozila) i troškove transportnih usluga 500 KM.

Troškovi amortizacije iskazani su 598.851 KM i odnose se na amortizaciju građevinskih objekata 576.342 KM i amortizaciju postrojenja i opreme 22.509 KM. Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa po propisanim stopama, što je šire pojašnjeno u točki 6.2.1. Izvješća.

Nematerijalni troškovi iskazani su 402.486 KM, a čine ih: ostali nematerijalni troškovi 328.856 KM, troškovi neproizvodnih usluga 25.146 KM, troškovi poreza, naknada i pristojbi 24.311 KM, troškovi premija osiguranja 9.732 KM, troškovi poštanskih i telefonskih usluga 8.871 KM, troškovi platnog prometa 4.621 KM i troškovi reprezentacije 949 KM.

Ostali nematerijalni troškovi iskazani 328.856 KM, a odnose se na:

- plaćeni dio doprinosa za PIO/MIO u iznosu od 167.187 KM, po Rješenju porezne Uprave o prinudnoj naplati iz 2007. godine. Navedenim Rješenjem Društvu su utvrđene obveze za poreze i doprinose na ime neutemeljenog, a obračunanog i isplaćenog terenskog dodatka, te pripadajuće zatezne kamate i troškove prinudne naplate. Pored navedenih obveza utvrđene su i obveze poreza na promet usluga, porez na promet proizvoda, porez na dobit....). Zbog neblagovremenog i djelomičnog plaćanja utvrđenih obveza, transakcijski računi Društva su nekoliko puta bili blokirani. Potpisivani su sporazumi o plaćanju dužnih javnih prihoda u ratama, koje Društvo nije ispoštovalo.

- isplaćene naknade za regres u iznosu od 91.726 KM, po Sporazumu sa sindikatom ili putem prisilne naplate iz razdoblja 2012. – 2014. godine,

- ostali nespomenuti nematerijalni troškovi 20.361 KM (analize vode izvršene od strane Doma zdravlja Čapljina) i dane donacije 9.900 KM.

Ponovni Sporazum o plaćanju dužnih javnih prihoda u ratama potpisan je 06.06.2018. godine. Na temelju članka 57. stavak 1. Zakona o poreznoj upravi FBiH¹⁰ i članka 47., 48. i 50. Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obveznika¹¹ rješavajući u predmetu molbe za plaćanje dužnih javnih prihoda u 60 rata poreznog obveznika - dužnika JKP "Čapljina" d.o.o. Čapljina, v.d. direktor Porezne uprave FBiH, zaključio je Sporazum o plaćanju javnih prihoda u ratama. Ukupan dug poreznog obveznika – Društva, iskazan u Sporazumu o plaćanju duga u ratama iznosi 3.497.385 KM (dug 863.428 KM, kamate 2.507.354 KM, troškovi prinudne naplate 126.602 KM). Sporazumom je regulirano da posljednja rata dopijeva 25.05.2023. godine.

Iako je Društvo imalo i ranije potpisani Sporazum po navedenim obvezama, nije vršilo rezerviranja po dužnim javnim приходima, što ima za posljedicu da su rashodi i obveze podcijenjeni a financijski rezultat precijenjen.

Potrebno je skrenuti pozornost da Društvo tijekom 2017. godine, a ni u ranijem razdoblju, nije vršilo obračun i uplatu posebnih vodnih naknada za zahvaćenu vodu, odnosno posebnu vodnu naknadu za korištenje voda sukladno točki 6. Rješenja o vodnoj dozvoli (broj: UP/40-1/25-4-8/13 od 04.07.2013. godine), a propisanih Zakonom o vodama¹² i Pravilnikom o načinu obračunavanja i postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontrolu podmirivanja obveza na temelju opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada¹³ niti za iste vrši rezerviranje troškova i evidentiranje obveza. Dana 05.10.2017. godine izvršena je kontrola od strane Federalne uprave za inspekcijki nadzor prilikom koje je Federalni vodni inspektor, uvidom u dopis Agencije za vodno područje Jadranskog mora Mostar, konstatirao da Društvo na ime posebnih vodnih naknada duguje 548.631 KM za razdoblje 2003. - 2007. godine i 453.533 KM za

¹⁰ „Sl.novine FBiH“, br. 33/02, 28/04, 57/09,40/10, 27/12, 7/13, 71/14, i 91/15

¹¹ „Sl.novine FBiH“, br. 50/02, 54/03, 31/11, 38/16 i 69/17

¹² „Sl.novine FBiH“, br. 70/06

¹³ „Sl.novine FBiH“, br. 92/07, 46/09, 79/11 i 88/12

razdoblje 2008. - 2016. godine, što sveukupno iznosi 1.002.164 KM. Društvo za navedeni iznos nije vršilo rezerviranja čime su troškovi, obveze i financijski rezultat podcijenjeni za 1.002.164 KM.

Ovdje treba istaknuti da je Društvo u Izvješću o radu za 2017. godinu iskazalo ogromne gubitke vode. Ulazna količina vode — zahvaćena voda iskazana je 3.521.214 m³, a ovlaštena legalna količina potrošnje 1.582.823 m³. Gubici vode, razlika između zahvaćene količine vode i ovlaštena potrošnje, iskazani su 1.938.391 m³ ili 55%. Kontinuirani gubici trebali bi se znatno smanjiti nakon završetka „Projekta vodoopskrbe Čapljina“, čime će se stvoriti uvjeti za kontinuiranu i kvalitetnu vodoopskrbu.

Preporuka:

- *Redovno vršiti obračun i plaćanje opće i posebne vodne naknade za korištenje voda sukladno točki 6. Rješenja o vodnoj dozvoli broj: UP/40-1/25-4-8/13 od 04.07.2013, a propisanih Zakonom o vodama i Pravilnikom o načinu obračunavanja i postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obveza na temelju opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada.*

6.1.2.2 Financijski rashodi

Financijski rashodi iskazani su 1.340 KM, a odnose se na uplaćenu zateznu kamatu po obvezi za porez na dohodak od 2014. do 2015. godine.

6.1.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su 3.565 KM, a odnose se na novčane kazne plaćene po Zapisniku Federalne uprave za inspekcijski nadzor.

6.1.3 Financijski rezultat

Društvo je u 2017. godini iskazalo pozitivan financijski rezultat (dobit) u iznosu 7.968 KM, a u 2016. godini financijski rezultat iskazan je 9.022 KM.

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

- nije izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava sukladno zahtjevima MRS 36 - Umanjenje vrijednosti sredstava (točka 6.2.1. Izvješća);
- izmijenilo amortizacijske stope bez preispitivanja ostatka vrijednosti korisnog vijeka uporabe imovine, što nije sukladno paragrafu 51. MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (točka 6.2.1. Izvješća);
- nije iskazalo obveze utvrđene po Sporazumu o plaćanju dužnih javnih prihoda (2002. do 2007. godine) u ukupnom iznosu 3.497.385 KM (točka 6.1.2.1. Izvješća);
- nije iskazalo obveze za opću i posebnu vodnu naknadu za korištenje voda, utvrđenu po Zapisniku Federalne uprave za inspekcijske poslove (2003. - 2016. godina) u ukupnom iznosu 1.002.164 KM (točka 6.1.2.1 Izvješća);
- iskazalo zalihe u iznosu 205.353 KM, koje nisu vrednovane sukladno MRS 2 - Zalihe (točka 6.2.2.1);
- iskazalo potraživanja 1.847.433 KM, koja nisu vrjednosno usklađena, što je bila obveza sukladno paragrafu 33., 37. i 85. Okvira za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća (točka 6.2.2.3. Izvješća).

6.2 BILANCA STANJA

6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

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

	KM	
	31.12.2017.	31.12.2016.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	20.887.389	18.389.000
Nematerijalna sredstva	0	0
Nekretnine, postrojenja i oprema	20.887.389	18.389.000

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su (nabavna vrijednost 28.211.551 KM; ispravak vrijednosti 7.324.162 KM) 20.887.389 KM. Struktura i promjene na ovoj imovini daju se u sljedećoj tablici:

KM

Opis	Zemljišta	Građevinski Objekti	Postrojenja i oprema	Ostala materijalna sredstva	Ukupno
1	2	3	4	5	6
1					
Nabavna vrijednost					
Na dan 01. siječnja 2017.	5.485	9.300.721	1.858.066	13.987.278	25.151.550
Povećanje u 2017.			21.847	3.075.94	3.097.240
otuđenje i rashodovanje		(3.160)	(40.400)		(43.560)
Na dan 31. prosinca 2017.	5.485	9.297.562	1.839.512	17.062.672	28.205.231
2					
Akumulirana amortizacija					
Na dan 01. siječnja 2017.		4.981.494	1.781.057		6.762.551
amortizacija za 2017.		576.342	22.509		598.851
otuđenje i rashodovanje		(3.160)	(40.400)		(43.560)
Na dan 31. prosinca 2017.		5.554.676	1.763.166		7.317.842
3					
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Na dan 01. siječnja 2017.	5.485	4.319.228	77.009	13.987.278	18.389.000
Na dan 31. prosinca 2017.	5.485	3.742.886	76.346	17.062.672	20.887.389

Materijalna stalna sredstva se početno vrednuju i iskazuju po trošku nabave.

Zemljište je iskazano 5.485 KM. Iz zemljišno knjižnih izvadaka vidljivo je da je Društvu dano u vlasništvo znatan dio livada, pašnjaka, njiva, što nije evidentirano na poziciji zemljišta i nije prezentirano gdje je evidentirano.

Građevinski objekti iskazani su 3.742.886 KM (nabavne vrijednosti 9.303.881 KM, ispravka vrijednosti 5.560.995 KM), a čine ih: građevinski objekti, vodovod Dubrave I faza, vodovod Dubrave II faza, cjevovod Dračevo Sjekose, oborinski kanali i dograđeni vodovod Gnjilišta.

Smanjenje građevinskih objekata izvršeno je za obračunanu amortizaciju 579.501 KM.

Postrojenja i oprema, transportna sredstva, alati, pogonski i uredski namještaj iskazani su u okviru jedne pozicije u iznosu od 76.346 KM (nabavne vrijednosti 1.839.513 KM, ispravka vrijednosti 1.763.167 KM). Povećanje vrijednosti ove imovine iskazano je 21.847 KM, a odnosi se na: nabavu parkovskih klupa, kontejnera, motornih trimera. Smanjenje je izvršeno za obračunanu amortizaciju u 2017. godini 22.509 KM i za rashodovanu po popisu zastarjelu, neispravnu i dotrajalu opremu: kontejneri, stolice, pišaći stroj, monitor, nabavne i otpisane vrijednosti 40.400 KM.

Društvo za stalna sredstva nema uspostavljenu analitičku evidenciju, odnosno pomoćnu evidenciju sukladno članku 20. Zakona o računovodstvu i reviziji¹⁴ (jedina analitika su ručne popisne liste za svaku godinu).

Preporuke:

- *Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava sa svim potrebnim podacima sukladno članku 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.*
- *U cilju realnog iskazivanja zemljišta izvršiti uvid i analizu iskazanih zemljišta u knjigovodstvenoj evidenciji kao i zemljišta evidentiranih u zemljišno knjižnim izvadcima Društva, te provesti odgovarajuća knjiženja na temelju procijenjene tržišne vrijednosti.*

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazani su 17.062.672 KM, a odnose se na ulaganja u „Projekt vodoopskrbe Čapljina“ kojeg vodi Općina Čapljina, sa svim nadležnostima. **Temeljem uvida u prezentiranu dokumentaciju (što je šire obrazloženo u točki 6.2.4.1.) ne možemo potvrditi opravdanost iskazivanje sredstava u pripremi u knjigovodstvenoj evidenciji Društva. Navedeno za posljednicu ima precijenjena stalna sredstva Društva na datum bilance za iznos 17.062.672 KM.**

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 83/09

Preporuka:

- *Radi realnog iskazivanja stalnih sredstava po "Projektu vodoopskrbe Čapljina" u financijskim izvješćima, poduzeti aktivnosti s nadležnim organima i institucijama, kako bi se jasno definirao njihov status.*

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa po minimalnim stopama iz „Nomenklature sredstava koja se amortiziraju i minimalne stope amortizacije,“ a koje važeći Zakon o porezu na dobit¹⁵ priznaje u trošak razdoblja. Stope amortizacije dane su u sljedećoj tablici:

Skupina sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Nematerijalna sredstva	-	-
Objekti vodovoda i kanalizacije	20	5
Trafo na pumpama	20	5
Oprema za vodovod	10	10
Automobili	6,66	15
Transportna sredstva i radni strojevi	6,66	15
Ostala stalna sredstva	od 5 do 6,66	15-20

Društvo je tijekom 2017. godine izmijenilo amortizacijske stope u odnosu na primjenjene stope za 2016. godinu i to za određene kategorije imovine, bez preispitivanja ostatka vrijednosti i korisnog vijeka upotrebe imovine, što nije sukladno paragrafu 51. MRS 16 - Neketnine, postrojenja i oprema.

Na isti način Društvo je mijenjalo amortizacijske stope u 2016. godini u odnosu na primjenjene stope za 2015. godinu.

Zbog navedenog ne možemo potvrditi iskazane troškove amortizacije, a nismo mogli utvrditi efekte na financijska izvješća za 2017. godinu.

Preporuka:

- *Na kraju svake poslovne godine procijeniti ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine, te ako se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene stopa amortizacije priznati kao promjene računovodstvenih procjena, sukladno MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.*

Procjena umanjenja imovine

Društvo na datum bilance, 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 imovine.

S obzirom na to da imovina predstavlja značajnu stavku u Bilanci stanja Društva, ne možemo potvrditi da su financijska izvješća sastavljena sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, MRS i MSFI.

Preporuka:

- *Na datum bilance vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevima MRS 36 - Umanjenje imovine.*

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo nije uspostavilo Registar nekretnina. Iz zemljišno knjižnih izvadaka koji su prezentirani, vidi se da je Društvo vlasnik većeg broja livada, pašnjaka i njiva, koje nisu evidentirane na odgovarajućoj poziciji. A nekretnine koje se iskazuju u poslovnim knjigama nisu u zemljišno knjižnim izvadcima upisane na Društvo.

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 97/07, 14/08, 39/09 i 15/16

Preporuka:

- **Poduzeti aktivnosti vezane za osiguranje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova, a zemljište, za koje su osigurani zemljišno knjižni izvadci, evidentirati u knjigama Društva. Uspostaviti registar nekretnina.**

Hipoteke i založno pravo

Na temelju Rješenja Federalnog ministarstva financija, Porezne uprave Županijskog poreznog ureda Mostar, broj UP-13-7-01-15-510/15-3 od 18.02.2016. godine, uknjižena je zakonska hipoteka na 1/1 u A listu znatnog dijela imovine Društva/poreznog obveznika, radi naplate javnih prihoda 3.726.990 KM.

6.2.2 Tekuća sredstva**6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji**

Na datum bilance iskazane su sljedeće zalihe:

	KM	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	205.353	216.773

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Početno se vrednuju po trošku nabave, a za utrošak zaliha primjenjuje se metoda prosječne cijene.

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara iskazane su 205.353 KM, a sastoje se iz zaliha sirovina i materijala u skladištu 167.787 KM i sitnog inventara 37.566 KM. Za zalihe autoguma i sitnog inventara primjenjuje se metoda 100 % otpisa prilikom stavljanja u uporabu.

Računovodstvenim politikama Društva uređeno je da se najmanje na datum bilance, vrši procjena neto prodajne vrijednosti svih zaliha. Društvo ne prati ročnu strukturu zaliha, niti utvrđuje njihovu neto nadoknadivu vrijednost na datum bilance.

Na temelju navedenog, ne možemo potvrditi da su **zalihe vrednovane sukladno zahtjevima iz paragrafa 9. MRS 2 – Zalihe, prema kojim se iste vrednuju po trošku ili neto nadoknadioj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža. Efekte usklađenja vrijednosti zaliha na financijski rezultat nismo mogli utvrditi.**

Preporuka:

- **Izvršiti procjenu neto nadoknadioj vrijednosti zaliha sukladno MRS 2 – Zalihe.**

6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na datum bilance je sljedeća:

	KM	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	170.087	113.568
Transakcijski računi – domaća valuta	169.645	104.307
Transakcijski računi - strana valuta	6	7
Blagajne - domaća valuta	436	9.254

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2017. godine iskazani su 170.087 KM, a odnose se na gotovinska sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka.

U poslovnicima Društva su uspostavljene dvije glavne blagajne na adresi Ante Starčevića b.b. Čapljina, u koje inkasanti o polažu prikupljeni novac od naplaćenih računa.

U razdoblju obavljanja prethodne revizije uočeni su značajni propusti u vođenju i iskazivanju gotovinskog prometa. Konstatirali smo da donesenim unutarnjim aktima (Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Odluka o blagajničkom maksimumu, Pravilnik o financijskom poslovanju) nije uspostavljen odgovarajući sustav unutarnjih kontrola blagajničkog poslovanja i poslovanja inkasanata. Nije točno određeno kada se i kako zadužuje inkasant, evidencija numeričkih brojeva zaduženih blokova, vrijeme pravdanja naplaćenih računa potrošača, vrijeme polaganja novca u blagajnu, iznos novca kojim raspolaže inkasant, način vođenja blagajne itd. Nije proveden odgovarajući nadzor nad primjenom i provođenjem naprijed navedenih unutarnjih akata

(nije vršeno ispravno evidentiranje blagajničkog poslovanja u financijskom knjigovodstvu, uspostavljeno više blagajni nego što je regulirano unutarnjim aktima).

U tijeku predhodne revizije izvršena je kontrola blagajničkog poslovanja temeljem koje je utvrđen manjak gotovog novca u iznosu od 19.156 KM, koji se odnosi na dva zaposlenika (inkasanta) Društva. Također, utvrđeno je da Društvo prema odgovornim zaposlenicima nije poduzelo mjere definirane Pravilnikom o disciplinskoj (stegovnoj) i materijalnoj odgovornosti zaposlenika. Nije proveden disciplinski postupak, nije donesena odluka o disciplinskoj mjeri, niti je podnesena tužba sudu.

U odnosu na predhodnu reviziju, u tijeku obavljanja konačne revizije utvrdili smo da su navedeni propusti otklonjeni, da se vrši adekvatan nadzor nad blagajničkim poslovanjem, ali Društvo nije poduzelo odgovarajuće mjere prema odgovornim zaposlenicima.

Na datum bilance, iskazana su potraživanja od zaposlenika za učinjene manjkove 17.182 KM.

Preporuka:

- **Poduzeti odgovarajuće mjere prema zaposlenicima koji su proizveli manjak gotovog novca sukladno Pravilniku o disciplinskoj (stegovnoj) i materijalnoj odgovornosti.**

6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilance, u financijskim izvješćima iskazana su sljedeća kratkoročna potraživanja:

	31.12.2017.	31.12.2016.
Kratkoročna potraživanja, plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	1.867.665	1.716.485
Kratkoročna potraživanja	1.867.665	1.716.485
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.847.433	1.710.141
Druga kratkoročna potraživanja	20.232	6.344

Struktura kratkoročnih potraživanja od kupaca data je u sljedećoj tabeli:

	31.12.2017.	31.12.2016.
Potraživanja od kupaca	1.847.433	1.710.141
Potraživanja od kupaca u zemlji	3.211.633	3.079.138
Potraživanja od povezanih osoba	78.922	74.125
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji)	(1.443.122)	(1.443.122)

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja iz poslovnih odnosa priznaju se po nominalnoj vrijednosti. Društvo je Računovodstvenim politikama reguliralo da najmanje na dan svakog bilansa stanja, vrši procjenu naplativosti potraživanja.

Potraživanja od kupaca iskazana su u neto iznosu 1.847.433 KM (bruto 3.211.633 KM, ispravka vrijednosti potraživanja 1.443.122KM) i odnose se na potraživanja od kupaca za vodu; komunalne naknade i druge izvršene usluge.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazana je 1.443.122 KM ili 45% iskaznih potraživanja.

Društvo nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja na datum bilance, niti je vršilo ispravku vrijednosti zastarjelih potraživanja na teret rashoda u 2017. godini. Usljed ograničenja postojećeg informatičkog sustava, nije bilo u mogućnosti prezentirati starosnu strukturu potraživanja, koja su na dan 31.12.2017. godine 1.847.433 KM.

Nisu iskazana ni sumnjiva i sporna potraživanja, iako je u Izvješću o poslovanju navedeno da je tijekom 2017. godine podneseno putem Općinskog suda u Čapljini 136 tužbi/prijedloga za ovrhu protiv potrošača/građana koji stanuju u zgradama. Društvo nije unutarnjim aktom definiralo kada se i na koji način vrši prijenos potraživanja na sumnjiva i sporna.

Iskazana potraživanja nisu vrijednosno usklađena, što je bila obveza sukladno paragrafu 33., 37. i 85. Okvira za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća. Navedeno ima za posljedicu da su rashodi podcjenjeni, a financijski rezultat precijenjen za 2017. godinu. Efekte na financijska izvješća nismo mogli kvantificirati.

Preporuka:

- *Iskazana potraživanja vrijednosno uskladiti sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja, paragrafu 33., 37. i 85. Okvira za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća.*

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su 20.232 KM i odnose se na potraživanja od zaposlenih (akontacija) 3.050 KM i potraživanja od zaposlenika za utvrđeni manjak 17.182 KM.

6.2.3 Kapital

Na datum bilance iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	KM	
	31.12.2017.	31.12.2016.
KAPITAL	4.399.232	4.391.265
Temeljni kapital	4.320.982	4.320.982
Državni kapital upisan u sudski registar	2.000	2.000
Ostali temeljni kapital	4.318.983	4.318.983
Rezerve (zakonske i statutarne)	7.048	7.048
Neraspoređena dobit	71.202	63.235
Neraspoređena dobit ranijih godina	63.234	54.213
Neraspoređena dobit izvještajne godine	7.968	9.022-

Temeljni kapital u financijskim izvješćima iskazan je 4.320.982 KM, a u sudskom registru 2.000 KM. U ranijem razdoblju, imovina donirana Društvu na upravljanje evidentirana je kao povećanje kapitala, pod stavkom ostali temeljni kapital 4.318.983 KM. Nije prezentirana dokumentacija temeljem koje je evidentiran ostali temeljni kapital.

Neraspoređena dobit iskazana je 71.202 KM i odnosi se na dobit izvještajne godine 7.968 KM i neraspoređenu dobit ranijih godina 63.234 KM.

Preporuka:

- *Uskladiti iskazani temeljni kapital u poslovnim knjigama i u sudskom registru.*

6.2.4 Obveze

U financijskim izvješćima na datum bilance iskazane su sljedeće obveze:

	KM	
	31.12.2017	31.12.2016.
OBVEZE I REZERVIRANJA	18.731.262	16.044.561
Dugoročna rezerviranja	1.342.415	1.621.511
Dugoročne obveze	16.002.736	12.317.574
Kratkoročne obveze	1.386.111	2.105.476
Obveze iz poslovanja	1.231.972	1.961.012
Obveze po temelju plaća, naknada i ostalih primanja	132.946	123.284
Obveze za PDV	20.234	20.177
Obveze za ostale poreze i druge dažbine	959	1.003

6.2.4.1 Dugoročne obveze i rezerviranja

Dugoročna rezerviranja iskazana su 1.342.415 KM i odnose se na odložene prihode na temelju primljenih donacija (rekonstruirani cjevovod Dračevo - Sjekose; Vodovod Dubrave II. faza, oborinski kanal u ulici Mate Bobana, te dograđeni vodovod Gnjišća - Oborine), po odluci Općinskog vijeća Općine Čapljina, broj 01-06-1340/13 od 22.03.2013. godine, a koja su evidentirana sukladno MRS 20 – Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći.

Dugoročne obveze iskazane su 16.002.736 KM (sredstva kredita 8.229.703 KM, grant sredstva 7.773.032 KM).

Naime, Predsjedništvo BiH je na sjednici održanoj 8.11.2012. godine donijelo Odluku o ratifikaciji ugovora o zajmu „Projekt vodoopskrbe Čapljina“ između BiH i Europske banke za obnovu i razvoj¹⁶.

Dana 03.04.2012. godine, potpisan je Ugovor o zajmu „Projekt vodoopskrbe Čapljina“ između BiH i Europske banke za obnovu i razvoj (EBRD-a), kojim je definiran iznos kredita od 5.000.000 EURa, sredstava za tehničku suradnju na grant bazi u iznosu od 300.000 EUR-a, te dodatnih 200.000 EUR-a, kao pomoć za unapređenje finansijskih i operativnih rezultata. Svrha projekta je pomoć u proširenju mreže opskrbe pitkom vodom u Općini Čapljina, kako bi se pokrio plato Dubrave i Trebižat, oblasi Prćavca i Zvirovića, i unapređenju kvalitete i pouzdanosti postojećeg sustava vodoopskrbe u gradu Čapljina.

Dana 10.07.2013. godine, potpisan je Ugovor o podršci „Projekta vodoopskrbe Čapljina“ između Europske banke za obnovu i razvoj, FBiH i Općine Čapljina.

Dana 27.08.2013. godine, Podugovor o zajmu potpisala je Općina Čapljina i FBiH.

Dana 12.09.2013. godine, potpisan je Podugovor o zajmu između Općine Čapljina i Javnog komunalnog poduzeća „Čapljina“ d.o.o. Čapljina.

Općina Čapljina (Općina) i Nositelj projekta (Društvo) usuglasili su se da će se svi pojmovi, uvjeti i rokovi iz Ugovora o zajmu (mutatis mutandis) primjenjivati u punoj snazi i učinku na potpisani Podugovor. Općina je suglasna da Društvu proslijedi sredstva zajma u ukupnom iznosu od 5.000.000 EURa, a Društvo se obvezuje platiti ugovorenu kamatu, naknade i troškove, te vratiti cjelokupni iznos zajma, pod uvjetima, u vrijeme i na način kako je utvrđeno Ugovorom o Zajmu i Podugovorom. Sredstva zajma će se isključivo koristiti za stvaranje uvjeta kontinuirane i kvalitetne vodoopskrbe područja koje obuhvaća Projekt, čime bi se znatno smanjili gubici u postojećoj vodopskrboj mreži, stvorili se uvjeti za priključivanje novih korisnika na javni sustav vodoopskrbe. Podugovorom detaljno su definirani svi elementi i uvjeti vraćanja zajma (rok otplate: 15 godina, grace period: tri godine, kamatna stopa: šestomjesečni EURIBOR + 1% marže; dospjeće: polugodišnje u jednakim otplatama glavnice...). Društvo se obvezalo shodno rokovima iz Predugovora, osigurati sredstva u svom proračunu za redovnu otplatu sredstava zajma i ista prema instrukcijama Općine uplaćivati u njen proračun najkasnije 15 dana prije isteka svake dospjele obveze. Društvo može povlačiti sredstva zajma do 30.06.2015. godine, odnosno do datuma zatvaranja Projekta.

Dana 29.05.2015. godine, Općinsko vijeće Čapljina donijelo je Odluku o davanju suglasnosti za raskid Podugovora o zajmu zaključen između Općine Čapljina i Javnog komunalnog poduzeća „Čapljina“ d.o.o. Čapljina potpisanog 12.09.2013. godine. Prava i obveze Javnog komunalnog poduzeća „Čapljina“ d.o.o. utvrđene Podugovorom preuzima Općina Čapljina, sukladno supsidijarnom Ugovoru o zajmu zaključenom dana 27.08.2013. godine, između Općine Čapljina i FBiH.

Dana 01.04.2014. godine, potpisan je Ugovor o Grantu između BiH; Javnog komunalnog poduzeća „Čapljina“ d.o.o. Čapljina i Europske banke za obnovu i razvoj. Prema Ugovoru o grantu Banka se obvezala da će korisniku iz Fonda dati na raspolaganje „Grant“ u iznosu 4.410.000 EURa. Grant sredstava financirana su od strane Europske unije u okviru IPA programa za 2010. godinu. Sredstva su namjenjena proširenja sustava vodoopskrbe u regiji Dubrava BiH i prošireju sustava vodoopskrbe u mjestima Trebižat, Zvirovići i Prćavci. Nositelj projekta je trebao biti Javno komunalnog poduzeće „Čapljina“ d.o.o. Čapljina. Međutim i ovaj dio projekta preuzela je općina Čapljina.

Društvo je u finansijskim izvješćima po započetom „Projektu vodoopskrbe Čapljina“ iskazalo obveza 17.062.672 KM od čega: dugoročnih obveza 16.002.736 KM (obveze po dugoročnom kreditu 8.229.703 KM, obveze po grant sredstvima 7.775.032 KM) i kratkoročnih obveza: prema izvođačima radova po navedenom Projektu 616.892 KM i obveze za ugovorene penale za nepovučena sredstva po dugoročnom kreditu EBRD i odobrenim sredstvima Granta u ukupnom iznosu 443.044 KM.

U svezi navedenoga prezentirana je dokumentacija koju Društvo dobiva od Općine Čapljina na temelju koje se vrši knjigovodstveno evidentiranje poslovnih događaja po ovom projektu: kopije privremenih situacija od izvođača radova naslovljene na Općinu Čapljina i kopije Obavijesti o povlačenju kredita koje je Općina dobila od EBRD-a. Također, prezentirane su obavijesti koje izvođači radova dostavljaju Općini i

¹⁶ „Sl.glasnik BiH“, br. 16/12

Ministarstvu financija i trezora BiH o izvršenim plaćanjima od strane EBRD-a izvođačima radova po ispostavljenim privremenim i konačnim situacijama. Navedena dokumentacija ne predstavlja vjerodostojnu dokumentaciju sukladno članku 15. stavu 2. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Iz naprijed navedenog vidi se da Društvo neće vraćati iskazane obveze, a u okviru iskazanih obveza su i „Grant“ nepovratna sredstva.

Navedeno za posljedicu ima precijenjene obveze Društva na datum bilance za iznos 17.062.672 KM (dugoročne obveze po kreditu i grant sredstvima 16.002.736 KM, kratkoročne obveze: prema izvođačima radova 616.892 KM i obveze za ugovorene penale 443.044 KM). Priznavanje obveza nije sukladno paragrafu 91. Okvira za sastavljanje i prezentiranje financijskih izvješća, koji nalaže da se obveze priznaju u bilanci stanja kad je vjerojatno da će odljev resursa koji sadrže ekonomske koristi proisteći iz podmirjenja sadašnjih obveza i kad se iznos obveze koja će se podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Preporuke:

- *Evidentiranje poslovnih događaja u knjigovodstvenoj evidenciji vršiti na temelju vjerodostojne dokumentacije sukladno članku 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.*
- *Radi realnog iskazivanja obveza po “Projektu vodoopskrbe Čapljina” u financijskim izvješćima Društva, poduzeti aktivnosti sa nadležnim organima i institucijama, kako bi se jasno definirao njihov status.*

6.2.4.2 Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su 1.386.111 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 719.365 KM ili 34%, a odnose se najvećim dijelom na: obveze iz poslovanja, obveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih, obveze za ostale poreze i druge dažbine, obveze za PDV.

Obveze iz poslovanja iskazane su 1.231.972 KM. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 729.040 KM ili 37%, a odnose se na: obveze prema dobavljačima u zemlji, obveze prema dobavljačima u inozemstvu i ostale obveze iz poslovanja.

Obveze prema dobavljačima u zemlji iskazane su 788.088 KM, a najveći dio odnosi se na dobavljače za izvođenje radova po započetoj „Projektu vodoopskrbe Čapljina“ 616.892 KM (točka 6.2.4.1. Izvješća) i dobavljače za električnu energiju, gorivo i sl.

Ostale obveze iz poslovanja iskazane su 443.044 KM, a odnose se na ugovorene penale za nepovučena sredstva po dugoročnom kreditu EBRD-a za „Projekt vodoopskrbe Čapljina i odobrena sredstva Granta za isti Projekt.

Obveze po temelju plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane su 132.946 KM, a odnose se na obveze za plaće i naknade plaća za prosinac 2017. godine 116.642 KM i obveze za ostala primanja zaposlenih 16.304 KM.

Obveze za PDV iskazane su 20.234 KM i odnose se obveze za prosinac 2017. godine.

6.2.5 Popis sredstava i obveza

Direktor Društva donio je 27.12.2017. godine Rješenje o imenovanju povjerenstava za popis imovine sa stanjem na dan 31.12.2017. godine. Imenovano je Centralno povjerenstvo, Povjerenstvo za popis osnovnih sredstava, Povjerenstvo za popis sirovina, materijala i nedovršene proizvodnje, Povjerenstvo za popis sitnog inventara i autoguma, Povjerenstvo za popis gotovine u blagajni. Zadaća Centralnog povjerenstva je da nadzire rad svakog povjerenstva, daje potrebne upute i povremeno izvješćuje Direktora.

Na temelju uvida u Izvješće o popisu imovine Društva na dan 31.12.2017. godine, sačinjenog od Centralnog povjerenstva, nismo se uvjerali da je popis izvršen sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.

- Izvješće o popisu građevinskih objekata ne sadrži podatke o naturalnim pokazateljima građevinskih objekata, samo je konstatirano: stanje po knjigama vrijednosno (u jednom iznosu), stanje po popisu vrijednosno (u jednom iznosu); razlika 3.159 KM (u jednom iznosu) „zbog neupotrebljivosti“;
- Nije izvršen popis sredstava u pripremi;

- Izvješće o popisu opreme ne sadrži podatke o naturalnim pokazateljima samo je konstatirano: stanje po knjigama, stanje po popisu vrijednosno, što je nabavljeno, a što je rashodovano;
- popis potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima nije izvršen. Nije imenovano Povjerenstvo za popis potraživanja i obveza na dan 31.12.2017. godine. Nisu osigurana izvješća o usuglašenosti salda (IOS), kako bi se uvjerali u iskazano stanje potraživanja i obveza.

Na temelju naprijed navedenog, ne možemo potvrditi da je Društvo popis imovine i obveza izvršilo sukladno odredbama članka 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- *Godišnji popis imovine i obveza vršiti sukladno članku 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, te usuglasiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom.*

6.3 IZVJEŠĆE O GOTOVINSKIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o gotovinskim tijekovima, iskazani su ukupni priljevi gotovine 3.432.856 KM i ukupni odljevi gotovine 3.376.337 KM, što za rezultat ima pozitivan gotovinski tijek od 56.519 KM. Izvješće o gotovinskim tijekovima sačinjeno je sukladno Pravilniku o sadržaju i formi financijskih izvješća za gospodarska društva.

6.4 IZVJEŠĆE O PROMJENAMA U KAPITALU

U Izvješću o promjenama u kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31.12.2017. godine iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilanci stanja i Bilanci uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Bilješke uz financijska izvješća nisu sastavljane sukladno zahtjevima MRS 1 –Prezentacija financijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja kao ni članku 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. **U Bilješkama uz financijska izvješća dani su statistički podaci po bilančnim pozicijama (povećanje, smanjenje, udio), a nisu dane potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima financijskih izvješća sukladno zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz financijska izvješća.**

Preporuka:

- *Bilješke uz financijska izvješća sačiniti sukladno zahtjevima MRS 1 - Prezentacija financijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja.*

7. JAVNE NABAVE

Društvo je 31.01.2017. godine donijelo Plan javnih nabava za 2017. godinu kojim su utvrđene robe, usluge i radovi koje će biti predmet nabave u 2017. godini, procijenjena vrijednost nabave, vrsta postupka, okvirni datum pokretanja postupka, planirano trajanje ugovora i izvori financiranja. Izmjene i dopune Plana javnih nabava za 2017. godinu izvršene su 31.03.2017. godine, 01.10.2017. godine i 01.12.2017. godine korekcijom procijenjene vrijednosti za osam javnih nabava i uvođenjem u plan novih nabava (14 izravnih sporazuma ukupne vrijednosti 19.450 KM), tako da je procijenjena vrijednost planiranih nabava iznosila 480.100 KM bez PDV-a.

U Izvješću o planiranim i izvršenim javnim nabavama u 2017. godini navedeno je da je Društvo provelo 332 postupka ukupne vrijednosti 351.128 KM, od čega jedan otvoreni postupak u vrijednosti 100.000 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavijesti u vrijednosti 24.000 KM, sedam konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti 124.765 KM i 323 izravna sporazuma u vrijednosti 102.363 KM.

Izvršen je uvid u procedure nabave sljedećih postupaka javnih nabava:

- Nabava goriva za 2017. i 2018. godinu putem otvorenog postupka (120.000 KM vrijednost okvirnog sporazuma) koji je proveden u 2016. godini. Uvidom u dokumentaciju nismo konstatirali značajnije nepravilnosti.
- Nabava vodovodnog i kanalizacijskog materijala za 2018. i 2019. godinu putem otvorenog postupka (100.000 KM vrijednost okvirnog sporazuma). Postupak je proveden krajem 2017. godine, okvirni sporazum je zaključen za razdoblje 01.01.2018. – 31.12.2019. godine, odnosno realizacije nije bilo u 2017. godini po ovom postupku. **Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da tenderska dokumentacija u dijelu definiranja tehničke i profesionalne sposobnosti nije sačinjena sukladno članku 54. Zakona o javnim nabavama¹⁷. Naime, tenderskom dokumentacijom, u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti, definirano je da ponuđač kao dokaz treba dostaviti „izjavu o vlasništvu, posjedovanju ili najmu mehanizacije koja će biti na raspolaganju za izvršenje ugovora: kamion za prijevoz robe i kombi“. Naprijed navedeno ukazuje da tenderska dokumentacija nije sačinjena na način da omogućava svim ponuđačima jednak pristup. Ovako definirana tehnička i profesionalna sposobnost nije i ne može biti preduvjet, garancija za dobro izvršenje ugovora. U predmetnom postupku, 10 ponuđača je preuzelo tendersku dokumentaciju, dva su dostavila ponude, od kojih jedan nije dostavio zadovoljavajući dokaz o ispunjavanju tehničke i profesionalne sposobnosti s obzirom da posjeduje samo kamion. Međutim, ponuda tog istog dobavljača ocjenjena je neprihvatljivom za kvalifikaciju i iz razloga što obrazac za cijenu ponude nije popunjen sukladno tenderskoj dokumentaciji.**
- Nabava usluga održavanja i nadogradnje softverskih rješenja za poslovno - informacijski sustav i modul za obračun i naplatu komunalnih usluga putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti (24.000 KM vrijednost okvirnog sporazuma). Primjena pregovaračkog postupka bez objave obavijesti je sukladna članku 21. stavku c. Zakona o javnim nabavama (ekskluzivna prava). Međutim, Društvo je u tenderskoj dokumentaciji predvidjelo zaključivanje okvirnog sporazuma za razdoblje 01.09.2017. - 31.08.2019. godine, te je isti zaključen nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavijesti, što nije sukladno članku 32. stavku 1. Zakona o javnim nabavama kojim je definirano da se okvirni sporazum može zaključiti nakon pregovaračkog postupka bez objave obavijesti nakon poništenja otvorenog ili ograničenog postupka zbog toga što nije zaprimljena nijedna ili nijedna prihvatljiva ponuda, što ovdje nije slučaj. U 2017. godini vršena je samo nabava usluga održavanja u vrijednosti 2.000 KM neto (2.340 KM s PDV-om).

Preporuke:

- **Okvirni sporazum zaključivati samo u slučajevima predviđenim člankom 32. Zakona o javnim nabavama;**
- **Tehničku specifikaciju sačinjavati sukladno članku 54. Zakona o javnim nabavama.**

8. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima Pravne službe, protiv Društva se vode sudski sporovi pokrenuti od strane zaposlenika u vrijednosti od 144.700 KM.

Provedenom revizijom utvrdili smo da Društvo nije vršilo procjenu ishoda sudskih sporova pokrenutih protiv Društva, niti je priznalo adekvatna rezerviranja po temelju aktualnih sporova sukladno zahtjevima MRS 37 - Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina.

¹⁷ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14

Preporuka:

- *Rezerviranja po izvjesnim sudskim sporovima vršiti sukladno MRS 37 - Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina, kako bi na datum bilance rashodi, obveze i finansijski rezultat bili realno iskazani.*

9. KOMENTAR

Javno komunalno poduzeće „Čapljina“ d.o.o. Čapljina nije u ostavljenom roku dostavilo komentar na Nacrt Izvješća o finansijskoj reviziji Javnog komunalnog poduzeća „Čapljina“ d.o.o. Čapljina, tako da isti predstavlja konačno izvješće.

Rukovoditelj Sektora za javna poduzeća:

Mira Pažin, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Marijana Milićević, dipl.oec. - vođa tima

Belma Đulić, dipl.oec. - član tima

Adija Babić, dipl.oec. - član tima

**IV. PRIVITAK
GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA**

Bilanca uspjeha za razdoblje 01.01. – 31.12.2017. godine			
Naziv: JKP „Čapljina“ d.o.o. Čapljina			
	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	3.028.640	2.993.822
1	Prihodi od prodaje robe	1.560.769	1.446.607
2	Prihodi od prodaje učinaka	1.383.514	1.254.716
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		
4	Ostali poslovni prihodi	84.357	292.499
II	Poslovni rashodi (od 1 do 8)	3.297.339	3.259.919
1	Nabavna vrijednost prodane robe		
2	Materijalni troškovi	388.167	346.402
3	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	1.748.580	1.665.531
4	Troškovi proizvodnih usluga	159.255	122.646
5	Amortizacija	598.851	931.294
6	Troškovi rezerviranja		
7	Nematerijalni troškovi	402.486	194.046
8	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)		
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)	268.699	266.097
	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Financijski prihodi (od 1 do 6)	2.845	5.585
1	Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba		
2	Prihodi od kamata	6	874
3	Pozitivne tečajne razlike		
4	Prihodi od efekata valutne klauzule		
5	Prihodi od udjela u dobiti zajedničkih ulaganja		
6	Ostali financijski prihodi	883	874
V	Financijski rashodi (od 1 do 5)	1.340	1.996
1	Financijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim osobama		
2	Rashodi kamata	1.340	1.996
3	Negativne tečajne razlike		
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule		
5	Ostali financijski rashodi		
VI	Dobit od financijskih aktivnosti (IV-V)		
	Gubitak od financijske aktivnosti (V-IV)	451	1.122
VII	Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0		
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0	269.150	267.219
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	2.546	3.550
1	Dobici od prodaje osnovne imovine		
2	Dobici od prodaje investicijskih nekretnina		
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava		
4	Dobici od prodaje udjela u kapitalu i vrijednosnih papira		
5	Dobici od prodaje materijala		
6	Viškovi		
7	Naplaćena otpisana potraživanja		
8	Prihodi po temelju ugovorene zaštite od rizika		
9	Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi	2.546	3.550
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	3.565	5.402

1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina		
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava		
4	Gubici od prodaje udjela u kapitalu i vrijednosnih papira		
5	Gubici od prodaje materijala		
6	Manjkovi		
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika		
8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	3.565	5.402
XI	Dobit po temelju ostalih prihoda i rashoda (IX-X)		
XII	Gubitak po temelju ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	1.019	1.852
	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA	279.096	279.096
1*	Prihodi iz temelja usklađivanja vrijednosti inv.nekret.za koje se obračunava amortizacija	279.096	279.096
	RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA	0	0
2*	Umanjenje vrijednosti materijalne osnovne imovine		
3*	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava		
4*	Umanjenje vrijednosti zaliha		
5*	Prihodi iz temelja promjene računovodstvenih politika i ispravaka neznačajnijih grešaka iz ranijeg razdoblja		
6*	Rashodi iz temelja promjena računovodstvenih politika i ispravaka neznačajnih grešaka iz ranijeg razdoblja		
	DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XIII	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	8.927	10.025
XIV	Gubitak od neprekinutog poslovanja prije poreza		
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1	Porezni rashodi razdoblja	959	1.003
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Neto dobit neprekinutog poslovanja		
XVI	Neto gubitak neprekinutog poslovanja		
	DOBIT ILI GUBITAK OD PREKINUTOG POSLOVANJA		
	Prihodi i dobiti iz osnova prodaje i uskl. vrijednosti imovine namijenjene prodaji i obustavljenog poslovanja		
	Rashodi i gubici iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti		
	Gubitak od prekinutog poslovanja		
XVII	Neto dobit razdoblja	7.968	9.022
XVIII	Neto gubitak razdoblja		
B)	OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK		
	Ukupna neto sveobuhvatni dobit razdoblja	7.968	9.022
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak razdoblja		

Uprava je pripremila financijska izvješća i ista odobrila dana 26.02.2018. godine

Direktor
Marijo Čolić

Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine					
Naziv: JKP „Čapljina“ d.o.o. Čapljina					
Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/	
	Bruto	Ispravak vrijednosti	NETO (3-4)		
1	2	3	4	5	5
A K T I V A					
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)	28.211.551	7.324.162	20.887.389	18.389.000
1	Nematerijalna sredstva				
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	28.211.551	7.324.162	20.887.389	18.389.000
3	Investicijske nekretnine				
4	Biološka sredstva				
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva				
6	Dugoročni finansijski plasmani				
7	Druga dugoročna potraživanja				
8	Dugoročna razgraničenja				
	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	0	0	0	0
	C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)	14.443.253	12.200.148	2.243.105	2.046.826
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	283.435	78.082	205.353	216.773
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	14.159.818	12.122.066	2.037.752	1.830.053
	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	0	0	0	0
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	0	0	0	0
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	42.654.804	19.524.310	23.130.494	20.435.826
	II) Izvanbilančna evidencija - izvanbilančna aktiva	0	0	0	0
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	42.654.804	19.524.310	23.130.494	20.435.826
P A S I V A					
	A) KAPITAL (1 do 10)			4.399.232	4.391.265
1	Temeljni kapital			4.320.982	4.320.982
2	Upisani neplaćeni kapital				
3	Emisijska premija				
4	Rezerve			7.048	7.048
5	Revalorizacijske rezerve				
6	Nerealizirani dobiti				
7	Nerealizirani gubici				
8	Neraspoređena dobit			71.202	63.235
9	Gubitak do visine kapitala				
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli				
	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA			1.342.415	1.621.511
	C) DUGOROČNE OBVEZE			16.002.736	12.317.574
	D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE			0	0
	E) KRATKOROČNE OBVEZE (1 do 8)			1.386.111	2.105.476
1	Kratkoročne finansijske obveze				
2	Obveze iz poslovanja			1.231.972	1.961.012
3	Obveze iz specifičnih poslova				
4	Obveze po temelju plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih			132.946	123.284
5	Druge obveze				
6	Obveze za PDV			20.234	20.177

7	Obveze za ostale poreze i druge dadžbine				
8	Obveze za porez na dobit			959	1.003
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			0	0
	G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE			0	0
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)			23.130.494	20.435.826
	II) Izvanbilančna evidencija - izvanbilančna pasiva			0	0
	UKUPNO PASIVA (I+II)			23.130.494	20.435.826

Uprava je pripremila finansijska izvješća i ista odobrila dana 26.02.2018. godine

Direktor:
Marijo Čolić

Izvešće o gotovinskim tijekovima za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine				
(INDIREKTNA METODA)				
Naziv: JKP „Čapljina“ d.o.o. Čapljina				
	Opis	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	A. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1	Neto dobit (gubitak) za razdoblje		7.968	9.022
	Usklađivanje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+		
3	Gubici (dobiti) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)		
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	598.851	931.294
5	Gubici (dobiti) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)		
6	Usklađivanje temeljem dugoročnih financijskih sredstava	+(-)		
7	Nerealizirani rashodi (prihodi) od tečajnih razlika	+(-)		
8	Ostala usklađivanja za negotovinske stavke i gotovinski tijekovi koj se odnose na ulagačke i financijske aktivnosti	+(-)		
9	Ukupno 2 do 8		598.851	931.294
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	11.420	23.471
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	(151.180)	(394.806)
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)		
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)		
14	Povećanje (smanjenje) obveza prema dobavljačima	+(-)	(180.873)	258.086
15	Povećanje (smanjenje) drugih obveza	+(-)	3.146.670	4.211.205
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)		
17	Ukupno 10 do 16		2.826.037	4.097.956
18	Neto gotovinski tijek iz poslovnih aktivnosti (1+9+17)		3.432.856	5.038.272
	B. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
19	Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)		0	0
20	Priljevi temeljem kratkoročnih financijskih plasmana	+		
21	Priljevi temeljem prodaje dionica i udjela	+		
22	Priljevi temeljem prodaje stalnih sredstava	+		
23	Priljevi temeljem kamata	+		
24	Priljevi od dividendi i udjela u dobiti	+		
25	Priljevi temeljem ostalih dugoročnih financijskih plasmana			
26	Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		0	0
27	Odljevi temeljem kratkoročnih financijskih plasmana	-		
28	Odljevi temeljem kupovine dionica i udjela	-		
29	Odljevi temeljem kupovine stalnih sredstava	-		
30	Odljevi temeljem ostalih dugoročnih financijskih plasmana	-		
31	Neto priljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (I-II)			
32	Neto odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (II-I)			
	C. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
33	Priljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (34 do 37)		3.685.162	0
34	Priljevi temeljem povećanja osnovnog kapitala	+		
35	Priljevi temeljem dugoročnih kredita	+	3.685.162	
36	Priljevi temeljem kratkoročnih kredita	+		
37	Priljevi temeljem ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	+		

38	Odljevi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39do44)		7.061.499	4.952.417
39	Odljevi temeljem otkupa vlastitih dionica i udjela	-		
40	Odljevi temeljem dugoročnih kredita	-		
41	Odljevi temeljem kratkoročnih kredita	-		
42	Odljevi temeljem finansijskog lizinga	-		
43	Odljevi temeljem isplaćenih dividenda	-		
44	Odljevi temeljem ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	-	7.061.499	4.952.417
45	Neto priljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (I-II)			
46	Neto odljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (II-I)		3.376.337	4.952.417
47	D. UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE		3.432.856	5.038.272
48	E. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE		3.376.337	4.952.417
49	F. NETO PRILJEV GOTOVINE		56.519	85.855
50	G. NETO ODLJEV GOTOVINE			
51	H. Gotovina na početku izvještajnog razdoblja		113.568	27.713
52	I. Pozitivne tečajne razlike temeljem preračuna gotovine	+		
53	J. Negativne tečajne razlike temeljem preračuna gotovine	-		
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog razdoblja		170.087	113.568

Uprava je pripremila finansijska izvješća i ista odobrila dana 26.02.2018. godine

Direktor:
Marijo Čolić

Izvešće o promjenama u kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31.12.2017. godine								
Naziv: JKP „Čapljina“ d.o.o. Čapljina								
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizirani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulir. neraspor. dobit/nepokriveni gubitak	UKUPNI KAPITAL (2+3+4+5+7)	MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na dan 31.12.2015. g.	4.320.982	0	0	7.048	53.327	4.381.357	0	4.381.357
2.Efekti promjena u računov.politikama								
3.Efekti ispravaka grešaka								
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2015., odn. 01.01.2016. g.	4.320.982	0	0	7.048	53.327	4.381.357	0	4.381.357
5.Efekti reval.materij.i nem.sredstava								
6. Nerealizirani dobiti/gubici temeljem financijskih sred.raspol. za prodaju								
7.Tečajne razlike nastale prevođenjem financijskih izvješća u dr.valutu prezentacije								
8.Neto dobit (gubitak) iskaz.u bil.uspj.					9.022	9.022		9.022
9.Neto dobiti/gubici prizn.dir.u kapitalu					886	886		886
10. Objavljene dividende i drugi oblici rasp. dobiti i pokriće gubitka								
11. Emisija dion.kapitala i dr.obl.poveć. ili smanjenja temeljnog kapitala								
12. Stanje na dan 31.12.2016.godine, odnosno 01.01.2017. godine	4.320.982	0	0	7.048	63.235	4.391.265	0	4.391.265
13. Efekti promjena u rač.politikama								
14.Efekti ispravaka grešaka								

15. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2016., odn. 01.01.2017. g.	7.512.684	0	0	0	(1.819.083)	5.693.601	0	5.693.601
16. Efekti reval. materij. i nem. sredst.								
17. Nerealizirani dobiti/gubici po osn. financ. sredst. raspol. za prodaju								
18. Neto dobit (gubitak) iskaz. u bilanci uspjeha					291.998	291.998		291.998
19. Neto dobiti/gubici priznati izravno u kapitalu								
20. Objavljene divid. i drugi obl. raspodj. dobiti i pokriće gubitka								
21. Emisija dion. kapit. i dr. oblici poveć. ili smanjenja temeljnog kapitala								
22. Stanje na dan 31.12.2017. god.	7.512.684	0	0	0	(1.527.085)	5.985.599	0	5.985.599

Uprava je pripremila financijska izvješća i ista odobrila dana 26.02.2018. godine

Direktor:
Marijo Čolić