



## **IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

### **JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „KOMUNALAC“ d.o.o. HADŽIĆI**

**za 2017. godinu**

Broj: 01-02-09-14-4-11-1361-5/17

**Sarajevo, juni 2018. godine**

**SADRŽAJ**

<b>I.</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	2
<b>II.</b>	<b>KRITERIJI ZA REVIZIJU .....</b>	<b>3</b>
<b>III.</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....</b>	<b>4</b>
1.	UVOD .....	4
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	4
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA .....	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	5
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE .....	6
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	7
6.1	<i>BILANS USPIJEHA .....</i>	<i>7</i>
6.1.1	Prihodi .....	7
6.1.1.1	Poslovni prihodi .....	7
6.1.1.2	Ostali prihodi.....	8
6.1.2	Rashodi.....	8
6.1.2.2	Finansijski rashodi .....	11
6.1.2.3	Ostali rashodi i gubici .....	11
6.1.3	Finansijski rezultat.....	11
6.2	<i>BILANS STANJA.....</i>	<i>11</i>
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani.....	11
6.2.2	Tekuća sredstva.....	14
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji.....	14
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti .....	14
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja .....	15
6.2.3	Kapital .....	16
6.2.4	Obaveze .....	16
6.2.4.3	Pasivna vremenska razgraničenja .....	17
6.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	17
6.2.6	Vanbilansna evidencija .....	18
6.3	<i>IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....</i>	<i>18</i>
6.4	<i>IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....</i>	<i>18</i>
6.5	<i>BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....</i>	<i>18</i>
7.	JAVNE NABAVKE.....	18
8.	SUDSKI SPOROVI .....	19
9.	KOMENTAR.....	20
<b>IV.</b>	<b>PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....</b>	<b>21</b>
	<i>Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2017. godine .....</i>	<i>22</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine .....</i>	<i>24</i>
	<i>Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2017. godine .....</i>	<i>26</i>
	<i>(DIREKTNA METODA).....</i>	<i>26</i>
	<i>Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2017. godine .....</i>	<i>28</i>

## I. MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

### 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

#### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javnog komunalnog preduzeća „Komunalac“ d.o.o. Hadžići za 2017. godinu**, 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.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo **Javnog komunalnog preduzeća „Komunalac“ d.o.o. Hadžići za 2017. godinu** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. 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 objelodanjanja relevantnih informacija u Bilješkama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

#### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Javnog komunalnog preduzeća „Komunalac“ d.o.o. Hadžići za 2017. godinu** ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

#### *Osnova za mišljenje s rezervom:*

1. **Na dan 31.12.2017. godine, kao ni na datume prethodnih izvještaja, Društvo nije izvršilo mjerenje nadoknadbive vrijednosti sredstava u skladu sa zahtjevima MRS 36 - Umanjenje imovine. Posljedica navedenog je da se knjigovodstvena vrijednost, nekretnina, postrojenja i opreme u upotrebi i investicija u toku može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Standarda, te da finansijski izvještaji nisu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziju u FBiH, MRS i MSFI (tačka 6.2.1 Izvještaja);**

2. Na poziciji investicija u toku, iskazane su investicije u ukupnom iznosu od 52.661 KM, od kojih se ne očekuju buduće ekonomske koristi u skladu sa paragrafom 89. Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) (tačka 6.2.1. Izvještaja).

### ***Mišljenje s rezervom***

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, finansijski izvještaji **Javnog komunalnog preduzeća „Komunalac“ d.o.o. Hadžići**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i kapitala na dan 31.12.2017. godine, rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

### ***Uvod***

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Javnog komunalnog preduzeća „Komunalac“ d.o.o. Hadžići** sa značajnim zakonima i drugima propisima.

### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Javnog komunalnog preduzeća „Komunalac“ d.o.o. Hadžići za 2017. godinu**, je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima 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.

### ***Odgovornost revizora***

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

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

### ***Pozitivno mišljenje***

Prema našem mišljenju aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Javnog komunalnog preduzeća „Komunalac“ d.o.o. Hadžići za 2017. godinu** u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 08.06.2018. 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 finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriterij za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

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

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o komunalnim djelatnostima Kantona Sarajevo;
- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH;
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Opšti kolektivni ugovor za teritoriju FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

### III. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

**Javno komunalno preduzeće „Komunalac“ d.o.o. Hadžići** (u daljem tekstu Društvo) osnovano je Rješenjem Skupštine općine Hadžići 1970. godine i kao takvo registrovano kod privrednog suda Sarajeva u 100% vlasništvu općine Hadžići. Osnovna djelatnost Društva je snabdjevanje pitkom vodom, odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda, odvođenje atmosferskih voda, obavljanje pogrebnih usluga, održavanje groblja, održavanje, dekorisanje javnih površina, održavanje javnih česmi i fontana, usluge higijenskog servisa (uklanjanje opasnih pasa lotalica i njihovo zbrinjavanje u azilu za pse po nalogu općinskog komunalnog inspektora). Pored ovih djelatnosti, Društvo obavlja i druge djelatnosti po nalogu izdatim od nadležnih općinskih službi, a u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća Hadžići o pravima pružanja usluga održavanja objekata infrastrukture i izvođenja radova na odvodnji i prečišćavanju otpadnih voda na području općine Hadžići broj:01-01-2-3682/15 od 30.04.2015. godine.

Unutrašnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom o radu, čiji sastavni dio čini Odluka o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, na koji je Nadzorni odbor dao saglasnost 08.05.2015. godine. Društvo je krajem 2017. godine donijelo novi Pravilnik o radu na koji je Nadzorni odbor dao saglasnost 22.12.2017. godine.

Pravilnikom o radu Društva, uređen je način rada i rukovođenja Društvom, te opis radnih mjesta. Istim su sistematizovana radna mjesta za 89 izvršioca, a na dan 31.12.2017. godine bilo je 98 zaposlenika od čega 67 na neodređeno, a 31 na određeno radno vrijeme (sezonski radnici). Tokom 2017. godine, Društvo je napustilo 14 zaposlenika od čega su 3 zaposlenika otišla u penziju, a za 11 zaposlenika istekao je ugovor o radu na određeno vrijeme.

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

**Upravu** Društva čini direktor Nusret Kaleta, imenovan Odlukom Nadzornog odbora, dana 19.01.2017. godine, nakon obavljene konkursne procedure za izbor i imenovanje direktora, na mandatni period od četiri godine uz dobivanje saglasnosti Skupštine Društva.

**Skupština** Društva imenovana je Odlukom Općinskog vijeća od 28.07.2016. godine, a čine je: Meliha Fazlić - predsjednik, Admela Hodžić - član i Selma Suljević - član. U 2017. godini Skupština je održala tri sjednice.

**Nadzorni odbor** se sastoji od tri člana i čine ga: Eldar Proha – predsjednik, Mensur Čović - član i Aldan Muhibić – član, imenovani Odlukom Skupštine Društva 23.11.2016. godine na mandatni period od četiri godine.

**Odbor za reviziju** sastoji se od tri člana i formiran je Odlukom Skupštine Društva od 15.05.2015. godine na period od 4 godine, a čine ga Ismet Ramović - predsjednik, Eldar Čović - član i Elma Šehić – Maljić - član.

Sjedište Društva je u Hadžićima, u ulici Žunovačka br.4..

#### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Javnog komunalnog preduzeća „Komunalac“ d.o.o. Hadžići za 2017. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2017. godine do marta 2018. godine, sa prekidima.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) prvi put vrši finansijsku reviziju Društva. Reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2016. godinu izvršila je revizorska kuća „Recons“ d.o.o. Sarajevo i dato je pozitivno mišljenje.

### **4. SISTEM INTERNIH KONTROLA**

#### **Sistem internih kontrola**

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

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Organizacija Društva utvrđena Statutom, detaljno je razrađena Pravilnikom o radu, u okviru kojeg je posebno uređena i sistematizacija poslova i radnih mjesta.

Društvo je usvojilo značajan broj internih akata i pisanih pravila kojima su u najvećem dijelu uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa, u skladu sa propisanim i dodijeljenim ovlaštenjima. Računovodstvenim politikama, poslovni procesi poslovanja nisu uređeni i prilagođeni specifičnostima Društva. Također, donesena interna pravila i procedure nisu detaljno uredile kontrolno okruženje, procjenile rizike, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, te praćenje i procjenu uspješnosti postavljenih kontrola, što za posljedicu ima da sistem internih kontrola nije uspostavljen u svim procesima poslovanja i to u dijelu: vršenja procjene vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava; na poziciji investicija u toku iskazane su investicije od kojih Društvo neće imati buduće ekonomskih koristi; zalihe nisu vrednovane u skladu sa MRS 2- Zalihe; Društvo nema vlasništvo nad svim nekretninama koje koristi; odredbe Zakona o javnim nabavkama nisu dosljedno primjenjivanje; popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa zakonskim propisima.

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

**Odbor za reviziju** donio je Poslovnik o radu i Studiju rizika u poslovanju Društva za 2017. godinu. Odbor za reviziju je u 2017. godini je sačinio Izvještaje o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2016. i polugodišnjih izvještaja za 2017. godinu, procedure formiranja cijena, provjere procedura naplate i internih kontrola u oblasti naplate, provjere internih kontrola ugovaranja, pregled realizacije ugovorenih obaveza i usklađenosti obaveza sa prilikom novčanih sredstava. Odbor je kontinuirano tokom godine, vršio provjere provedenih postupaka javnih nabavki. U Izvještajima nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

#### **Interna revizija**

Društvo nema uspostavljenu internu reviziju, niti ima obavezu u skladu sa članom 27. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, prema kojem se Odjel za internu reviziju formira u javnim preduzećima koja

upošljavaju više od 100 zaposlenih, a do 100 zaposlenih formira se Odbor za reviziju i angažira nezavisni revizor koji podnosi godišnji izvještaj o izvršenoj reviziji javnog preduzeća.

Društvo nije u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH<sup>1</sup> i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>2</sup> uspostavilo odgovarajući sistem internih kontrola. U skladu sa navedenim Zakonom, Društvo nije odredilo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, niti je sačinilo godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2017. godinu.

**Preporuka:**

- **Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.**

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

Skupština Društva Odlukom od 18.04.2017. godine, a na prijedlog Nadzornog odbora, odobrila je Plan poslovanja za 2017.godinu (u okviru kojega su i projekcije Plana za 2018. i 2019. godinu), a Općinsko vijeće Hadžići isti je usvojio 27.04.2017. godine.

Izradu Plana priprema direktor Društva, zajedno sa Sektorom za ekonomsko-finansijske i komercijalne poslove, a na osnovu: ostvarenih rezultata poslovanja 2016. godine, budućih investicijskih ulaganja sa konstrukcijom finansiranja, kao i procjene uslova i načina rada u narednom periodu.

Plan poslovanja za 2017. godinu sastoji se od: plana prihoda i rashoda razrađenih po vrstama, te plana značajnih infrastrukturnih radova. Infrastrukturni radovi u 2017. godini planirani su u iznosu od 3.280.163 KM i to: radovi na kanalizacionim objektima 2.190.654 KM, radovi na vodovodnim objektima 858.703 KM, te izrada projektne dokumentacije i istražni radovi 230.806 KM.

Planom predviđene kategorije su ostvarene u slijedećim iznosima:

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	5.720.936	5.940.700	5.312.704	93	89
II	Rashodi	5.735.994	5.880.800	5.020.706	88	85
III	<b>Dobit prije poreza (I-II)</b>	<b>(15.058)</b>	<b>59.900</b>	<b>291.998</b>	-	<b>487</b>

Društvo je iskazalo ukupne prihode 5.312.704 KM, što je u odnosu na planirane manje za 627.996 KM ili 11%, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 408.232 KM ili 7%.

Ostvareni rashodi iskazani su 5.020.706 KM, te su u odnosu na planirane manji za 860.094 KM ili 15%, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 715.288 KM ili 12%.

Razlozi smanjenja prihoda i rashoda u odnosu na planirane i u odnosu na prošlogodišnje je najvećim dijelom nerealiziranje planiranog projekta izgradnje vodovodne mreže za naselje Tinovo i poteškoće u realizaciji projekta na izgradnji kanalizacije Lokve.

Društvo je iskazalo pozitivan finansijski rezultat 291.998 KM, a u prethodnoj godini iskazan je gubitak 15.058 KM.

Uprava Društva kvartalno i po potrebi putem sjednica, izvještava Nadzorni odbor, a izvještavanje Općinskog vijeća, putem Skupštine, vrši se najmanje dva puta godišnje, po izradi polugodišnjeg i godišnjeg obračuna.

Uprava Društva je izradila Izvještaj o radu i poslovanju Društva za period 01.01.-31.12.2017. godinu, u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

<sup>1</sup> „Sl. novine FBiH“ broj: 38/16;

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“ broj: 06/17



Izveštaj o radu i godišnjem poslovanju Društva razmatran je i usvojen od strane Nadzornog odbora 26.02.2017. godine (broj 02-948/18). Do okončanja revizije Izveštaj nije bio razmatran od strane Skupština Društva.

Godišnji finansijski izvještaji sačinjeni su u skladu sa važećim zakonskim propisima i u propisanom roku dostavljeni nadležnim organima.

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

### 6.1 BILANS USPJEHA

#### 6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

	01.01. - 31.12.2017.	01.01. - 31.12.2016.
<b>PRIHODI</b>	<b>5.312.704</b>	<b>5.720.936</b>
<b>Poslovni prihodi</b>	<b>5.147.032</b>	<b>5.536.959</b>
Prihodi od prodaje učinaka	4.467.859	4.651.019
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	65.353	229.149
Ostali poslovni prihodi	613.820	656.791
<b>Finansijski prihodi</b>	<b>2.845</b>	<b>5.585</b>
<b>Ostali prihodi i dobici</b>	<b>159.817</b>	<b>178.392</b>
<b>Prihodi po osnovu ispravke greške iz ranijih godina</b>	<b>3.010</b>	

Društvo ostvaruje prihode od isporuka vode privredi i domaćinstvima, odvođenja otpadnih voda (kanalizacija), izgradnje infrastrukture iz oblasti vodoprivrede, pružanja usluga mehanizacije, izvođenja priključaka, održavanja puteva (zimsko i ljetno), pogrebnih usluga, usluga higijenskog servisa (hvatanje pasa lualica i usluge brige za pse u azilu), održavanja infrastrukture na području općine Hadžići. Cijenu usluga snabdjevanja pitkom vodom i odvođenja otpadnih voda utvrdilo je Općinsko vijeće na prijedlog Nadzornog odbora Društva. Prema odlukama Općinskog vijeća od 06.02.2015. godine, cijena vode za domaćinstva je 0,67 KM/m<sup>3</sup> za potrošnju do 5 m<sup>3</sup>, 0,90 KM/m<sup>3</sup> za potrošnju preko 5 m<sup>3</sup>, a naknada za odvođenje otpadnih voda (kanalizacija) je 0,34 KM/m<sup>3</sup>. Za usluge na izgradnji i održavanju infrastrukturnih objekata na području općine Hadžići sklapaju se posebni ugovori između Osnivača (općine Hadžići) i Društva na osnovu cjenovnika koji utvrde nadležne službe općine po osnovu ponude Društva. Ovaj cjenovnik utvrđuje se svake godine prilikom potpisivanja sporazuma i vrši se prema kalkulaciji naručioca radova- općine Hadžići.

#### 6.1.1.1 Poslovni prihodi

**Poslovni prihodi** iskazani su 5.147.032 KM, a čine ih prihodi od prodaje učinaka, prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka i ostali poslovni prihodi.

**Prihodi od prodaje učinaka** iskazani su 4.467.859 KM, a odnose se na prihode od održavanja puteva 1.380.392 KM, prihode od izvršenih građevinskih usluga iz oblasti vodoprivrede 1.197.875 KM, prihode od usluga isporuke vode 938.989 KM, prihode od izvršenih kanalizacijskih usluga 319.928 KM i ostalih usluga (usluge mehanizacije, naknade za vodomjerno mjesto i priključke, pogrebne usluge, azil za pse i sl.) 630.675 KM. Za usluge izvođenja građevinskih radova Društvo sklapa pojedinačne ugovore sa općinom Hadžići po projektima, na osnovu Odluke Općinskog vijeća Hadžići o pravu pružanja usluga održavanja objekata infrastrukture i izvođenja radova na odvodnji i prečišćavanju otpadnih voda na području općine Hadžići broj:01-01-2-3682/15 od 30.04.2015. godine, koja je objavljena u Službenim novinama kantona Sarajevo<sup>3</sup>. Navedenom Odlukom Općinsko vijeće je dalo Društvu, kao preduzeću koje vrši djelatnost od javnog društvenog interesa, isključivo pravo pružanja usluga izvođenja radova i održavanju objekata infrastrukture na području općine Hadžići. U skladu sa tim, Društvo je sa Općinom

<sup>3</sup> „Sl. novine Kantona Sarajevo“ broj 18/15;

04.05.2017. godine potpisalo Ugovor o pružanju usluga održavanja objekata infrastrukture na području općine Hadžići u 2017. godini ukupne procijenjene vrijednosti 950.000 KM. Na navedeni ugovor 02.10.2017. godine sklopljen je Aneks ugovora kojim je promijenjena ukupna procijenjena vrijednost na 1.650.000 KM.

**Prihodi od održavanja puteva (zimsko i ljetno)** ostvareni su od aktivnosti izvođenja radova po osnovu potpisanih sporazuma sa općinom Hadžići za održavanje puteva. Za poslove zimskog održavanja puteva Društvo je 09.11.2016. godine sklopilo Ugovor sa preduzećem „Bucomerc“ d.o.o. Kiseljak, koje je izabrano za izvođača ovih radova od strane općine Hadžići. Ugovorom je definisano da će Društvo pružati usluge čišćenja snijega na lokalnim i nekategorisanim putevima općine Hadžići za zimsku sezonu 2016/2017.godinu. **U članu 1. i 2. Odluke Općinskog vijeća Hadžići o pravima pružanja usluga održavanja objekata infrastrukture i izvođenja radova na odvodnji i prečišćavanju otpadnih voda na području općine Hadžići broj:01-01-2-3682/15 od 30.04.2015. godine, Društvu je, između ostalog, dato isključivo pravo pružanja usluga zimskog i ljetnog održavanja puteva, međutim općina Hadžići, kao osnivač Društva, izabrala je preduzeće „Bucomerc“ d.o.o. Kiseljak za zimsko održavanje puteva, zbog čega je navedeno preduzeće angažovalo Društvo za obavljanje ovih poslova.**

**Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka** iskazani su 65.353 KM i odnose se na prihode od upotrebe vlastitih resursa (troškovi radne snage, materijal i mehanizacija) utrošenih na izvođenju investicionih projekata na izgradnji dijela vodovodne mreže na sistemu Lokve-Kasatići 18.266 KM i nastavku izgradnje i rekonstrukcije vodovodne mreže u naselju Pazarić 47.097 KM.

**Ostali poslovni prihodi** iskazani su 613.820 KM i odnose se na prihode od dotacija 376.065 KM, prihode od donacija 210.223 KM, prihode od zakupa 22.232 KM i prihode iz namjenskih izvora finansiranja za pripravnike 5.300 KM. Prihodi od dotacija odnose se na dotaciju iz budžeta kantona Sarajevo za radove na održavanju uličnih slivnika, ulaznih građevina i kanala atmosferske vode. Prihodi od zakupa odnose se na usluge zakupa parking mjesta J.P. „BH Telecom“ d.d. Sarajevo i zakupa jedne kancelarije JKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, po osnovu sklopljenih ugovora. Prihodi od donacija predstavljaju prihod po osnovu amortizacije za sredstva koja su dobivena donacijama u skladu sa MRS 20-Računovodstveno obuhvaćanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći.

#### 6.1.1.2 Ostali prihodi

**Ostali prihodi i dobici** iskazani su 159.817 KM i odnose se na prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja 128.694 KM, prihode po osnovu ukidanja rezervisanja za osiguranje 29.927 KM, viškove konstatovane popisom 825 KM i prihode od prodaje opreme 371 KM.

#### 6.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi 5.020.706 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 715.288 KM ili 12,5%, a čine ih:

	01.01.-31.12.2017.	01.01.-31.12.2016.
<b>RASHODI</b>	<b>5.020.706</b>	<b>5.735.994</b>
<b>Poslovni rashodi:</b>	<b>4.798.827</b>	<b>5.574.750</b>
Materijalni troškovi	1.313.464	2.083.866
Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	2.254.318	2.141.480
Troškovi proizvodnih usluga	207.938	391.243
Amortizacija	747.746	707.654
Nematerijalni troškovi	275.361	250.507
<b>Financijski rashodi</b>	<b>3.276</b>	<b>950</b>
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>218.332</b>	<b>159.802</b>
<b>Rashodi iz osnova promjene rač.politika i ispravki greš.iz ran.perioda</b>	<b>271</b>	<b>492</b>

#### 6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani 4.798.827 KM, sastoje se od: materijalnih troškova 1.313.464 KM, troškova plata i ostalih ličnih primanja zaposlenih 2.254.318 KM, troškova proizvodnih usluga 207.938 KM, amortizacije 747.746 KM i nematerijalnih troškova 275.361 KM.

**Materijalni troškovi** iskazani su 1.313.464 KM i u direktnoj su vezi sa ostvarenim prihodom po osnovu izvođenja radova na infrastrukturnim projektima, a čine ih: utrošene sirovine i materijal 1.042.508 KM, utrošena energija i gorivo 213.439 KM, utrošeni rezervni dijelovi 33.852 KM, i otpis sitnog inventara i autoguma 23.665 KM.

**Troškovi plata i ostalih primanja zaposlenih** iskazani su 2.254.318 KM, a njihova struktura je:

<b>Troškovi plata i ostalih primanja zaposlenih</b>	<b>2.254.318</b>
Troškovi plata	1.891.621
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	1.914
Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih	312.524
Troškovi naknada članovima odbora	41.084
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima (ugovori o djelu)	7.175

U okviru ovih troškova najveći su troškovi plata i naknada plata zaposlenih 1.891.621 KM, a čine ih: neto plate, sve vrste doprinosa, porez na dohodak, naknade plata za vrijeme godišnjeg odmora i ostale naknade koje se plaćaju u skladu sa usvojenim aktima.

Prilikom obračuna i isplate plata i naknada primjenjuju se Zakon o radu, Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti komunalne privrede Kantona Sarajevo, Pravilnik o radu (novembar 2014. godine) i ugovori o radu. Krajem 2017. godine u Društvu je donesen novi Pravilnik o radu kojim su na jedinstven način regulisane plate zaposlenika, osnovna i najniža neto plata, koeficijenti po grupama složenosti poslova, dodaci na platu, naknade plata, dodatna primanja i naknade koje terete troškove poslovanja.

Obračun i isplata redovnih plata su centralizovane i u potpunosti su informatizirane, a obračun se vrši u Sektoru za ekonomsko finansijske i komercijalne poslove. Osnovna plata proizvod je broja sati efektivnog rada u toku mjeseca, najniže neto satnice i pripadajućeg koeficijenta složenosti poslova. Visina bruto i neto satnice u Društvu utvrđena je Odlukom Direktora br. 03-511/17 od 10.02.2017. godine, a u skladu sa Pravilnikom o radu i dogovorom sa Sindikalnim odborom. U 2017. godini bruto satnica iznosila je 3,69 KM, a neto satnica 2,55 KM.

U Društvu su obračunati i isplaćeni svi pripadajući porezi i doprinosi u skladu sa pripadajućim Zakonima. Najviša neto plata isplaćena u Društvu u 2017. godini je plata Direktora u iznosu 2.322 KM (bez minulog rada), a najniža 642 KM (plata higijeničara poslovnih prostorija), dok je prosječno isplaćena neto plata na nivou Društva iznosila 1.053 KM.

**Troškovi službenih putovanja** zaposlenih iskazani su 1.914 KM. Najveći dio se odnosi na troškove dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu 1.160 KM. Visina dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu isplaćuje se na način propisan za Federalne organe uprave. Putni nalozi pravdaju se u predviđenom roku.

Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih iskazani su 312.524 KM, a čine ih:

	<b>31.12.2017.</b>
<b>TROŠKOVI OSTALIH PRIMANJA I NAKNADA ZAPOSLENIH</b>	<b>312.524</b>
Topli obrok	177.848
Prijevoz radnika na posao i sa posla	44.704
Regres za godišnji odmor	35.700
Otpremnine	9.102
Izdaci za jubilarne naknade i nagrade zaposlenicima	20.950
Novčana pomoć i naknade zaposlenima po raznim osnovama	15.318
Ostale isplate i naknade zaposlenima	8.902

U okviru ovih troškova najznačajniji su: naknada za topli obrok koja iznosi 177.848 KM, prijevoz na posao i sa posla 44.700 KM, te naknade zaposlenima za godišnji odmor 35.700 KM.

**Naknade za topli obrok** iskazane 177.848 KM, obračunavale su se na osnovu mjesečno donesenih Odluka o isplati naknade za ishranu u toku rada, a u skladu sa Zakonom o radu, Granskim kolektivnim

ugovorom i Pravilnikom o radu i iznosi 1% dnevno od prosječne neto plate u FBiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

**Naknade za prevoz na posao i sa posla** iskazane su 44.704 KM, a obračunavaju se tako što se radnicima, čije je mjesto prebivališta udaljeno preko dva kilometra od sjedišta Društva, osigurava karta u javnom prometu, odnosno novčana protuvrijednost karte, za dane koje je radio.

**Naknade zaposlenima za godišnji odmor (regres)** u 2017. godini iskazane su 35.700 KM, a isplaćen je u visini od 50% prosječne plate ostvarene u Federaciji BiH, prema posljednjim podacima Federalnog zavoda za statistiku po zaposleniku, u skladu sa Odlukom Direktora Društva.

**Iako je Društvo u prethodnoj godini poslovalo sa gubitkom, isplaćen je regres za godišnji odmor iz razloga što Granski kolektivni ugovor nije usklađen u tom dijelu sa Općim kolektivnim ugovorom. Općim kolektivnim ugovorom članom 14. regulisana je isplata naknade za regres, pod uslovom da poslodavac nije prethodnu poslovnu godinu završio s gubitkom, dok je u Granskom kolektivnom ugovoru u članu 38. ta klauzula o gubitku izostavljena.**

**Naknade za otpremnine prilikom odlaska u penziju** iskazane su 9.102 KM, a obračunate su za dva zaposlenika u visini od 5 prosječnih plata u Federaciji BiH, prema posljednjim podacima Federalnog zavoda za statistiku, na osnovu Odluke direktora Društva.

**Izdaci za jubilarne naknade i darove zaposlenicima** iskazane su 20.950 KM, a odnose se na dar zaposlenicima povodom vjerskog praznika u visini od 100 KM (dva vjerska praznika) i 8. Mart Dan žena po 50 KM, u skladu sa Pravilnikom o radu i Odluci direktora o dodjeli poklona.

**Naknade zaposlenima u slučaju smrti i troškovi sahrane i teže bolesti radnika** iskazani su 15.318 KM, a isplaćeni u skladu sa Pravilnikom o radu i Odlukom direktora Društva.

**Ostale isplate i naknade zaposlenima** iskazane su 8.901 KM, a odnose se na kotizacije za seminare, savjetovanja i sl.

**Naknade Nadzornom odboru i odboru za reviziju** iskazani su 41.084 KM, a odnose se na isplate naknada članovima Nadzornog odbora 14.531 KM, članovima Odbora za reviziju 12.084 KM i troškovi naknada članovima Skupštine Društva 14.469 KM, te pripadajući porezi i doprinosi.

U skladu sa sklopljenim Ugovorima, Zakonu o porezu na dohodak<sup>4</sup>, Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak<sup>5</sup>, i Odlukom Skupštine Društva obračunava se i isplaćuje mjesečna naknada članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju. Predsjedniku Nadzornog odbora isplaćuje se mjesečna naknada u visini od 360 KM, a članovima 300 KM, dok predsjedniku Odbora za reviziju pripada naknada od 300 KM, a članovima 250 KM mjesečno. Tokom 2017. godine Nadzorni odbor je imao devet sjednica, a Odbor za reviziju sedam sjednica.

Odlukom Općinskog vijeća od 26.08.2016.godine određena je visina naknade predsjedniku i članovima Skupštine u visini od 360 KM i 300 KM mjesečno. **Naknade Skupštini Društva isplaćuju se cijelu godinu, iako se sjednice nisu održavale svaki mjesec. Tokom 2017. godine Skupština Društva održala je tri sjednice. Navedena Odluka Općinskog vijeća u vezi naknade Skupštini društva nije u skladu sa članom 9. Zakona o platama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH,<sup>6</sup> prema kojoj se naknada isplaćuje za svaku održanu Skupštinu.**

**Troškovi naknada ostalim fizičkim licima** iskazani su 7.175 KM i čine iskazane troškove po osnovu ugovora o djelu i pripadajućih zakonskih obaveza za tri zaključena ugovora o djelu o angažovanju fizičkih lica za obavljanje povremenih poslova za potrebe Društva (održavanje i dorada informatičkih programskih paketa, izrada slike i opravka mašine finišera).

**Troškovi proizvodnih usluga** iskazani su 207.938 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 183.305 KM ili 47%, a odnose se na: troškove ostalih usluga 140.765 KM (rad mašina – bušenje, miniranje, deminiranje i sl. 136.635 KM), troškovi usluga održavanja 24.628 KM, troškove transportnih

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“ broj: 10/08,09/10,44/11,07/13 i 65/13;

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“ broj: 67/08;

<sup>6</sup> Sl. novine FBiH“ broj: 12/09.

usluga 24.589 KM, troškovi istraživanja 10.550 KM, troškovi reklame 6.806 KM (reklamni materijal za zaposlenike) i troškovi zakupa 600 KM (najam specijalne korpe za visinske radove).

**Troškovi amortizacije** iskazani su 747.746 KM. Obračun amortizacije vrši se linearnom metodom otpisa po minimalnim stopama iz „Nomenklature sredstava koja se amortizuju i minimalne stope amortizacije“, o čemu je detaljnije objašnjeno u tački 6.2.1. Izvještaja.

**Nematerijalni troškovi** iskazani su 275.361 KM, a čine ih prema značajnosti: troškovi neproizvodnih usluga 113.366 KM, troškovi poreza naknada i taksu 77.589 KM, troškovi premija osiguranja 44.746 KM, troškovi poštanskih i telefonskih usluga 21.623 KM, troškovi reprezentacije 7.552 KM, ostali nematerijalni troškovi 4.696 KM, troškovi platnog prometa 2.917 KM i troškovi članskih doprinosa 2.872 KM.

Najznačajniji nematerijalni troškovi su troškovi neproizvodnih usluga 113.366 KM, a odnose se na troškove projektovanja 47.850 KM (troškovi projektovanja i izvođenja istražnih radova na području općine Hadžići), zatim troškovi analize vode 29.847 KM, troškovi revizijskih usluga 13.180 KM, advokatske usluge 8.537 KM, troškovi komunalnih usluga 5.498 KM i sl.

### 6.1.2.2 Finansijski rashodi

**Finansijski rashodi** iskazani 3.266 KM, a odnose se na ostale finansijske rashode kojim su obuhvaćeni naknadno utvrđeni doprinosi iz perioda 1995. i 1996. godina.

### 6.1.2.3 Ostali rashodi i gubici

**Ostali rashodi i gubici** iskazani su 221.869 KM, a najznačajniji se odnose na: rashode po osnovu ispravka vrijednosti i otpisa potraživanja koja nisu naplaćena u ugovorenom roku 209.737 KM, u skladu sa Odlukom Nadzornog odbora (šire pojašnjeno u tački 6.2.2.3. Izvještaja), ostali rashodi 5.900 KM (troškovi za humanitarne namjene, nadoknada štete trećim licima po osnovu rješenja, kazne, prekršaji), gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava 2.613 KM.

### 6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u 2017. godini iskazalo pozitivan finansijski rezultat (dobit) u iznosu 291.998 KM, dok je u 2016. godini poslovalo sa gubitkom iskazanim 15.058 KM.

Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat, obzirom da Društvo:

- zalihe nije vrednovalo u skladu sa zahtjevima MRS 2 – Zalihe (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);
- nije izvršilo procjenu nadoknadive vrijednosti investicija u toku koje su neupotrebjive (tačka 6.2.1. Izvještaja);
- nije izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa zahtjevima MRS 36- Umanjenje vrijednosti sredstava.

Nadzorni odbor Društva je na sjednici održanoj 26.02.2018. godine, donio Odluku o usvajanju Prijedloga Izvještaja o radu i poslovanju sa prijedlogom raspodjele dobiti za 2017. godinu, kojom će se pokriti akumulirani gubici ranijih godina.

Skupština Društva, do okončanja revizije, nije donijela konačnu Odluku o raspodjeli dobiti za 2017. godinu.

## 6.2 BILANS STANJA

### 6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

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

	31.12.2017.	31.12.2016.
<b>STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI</b>	<b>9.431.639</b>	<b>9.879.517</b>
Nematerijalna sredstva	1.800	2.600
Nekretnine, postrojenja i oprema	9.429.839	9.876.917

**Nematerijalna stalna sredstva** iskazana su 1.800 KM (nabavna vrijednosti 7.897,28 KM, ispravka vrijednosti 6.097,28KM), a odnose se na računarski program za računovodstvo, softver za daljinsko očitavanje vodomjera i softver za registraciju radnog vremena.

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

Opis	Zemljišta	Građevinski Objekti	Postroj. i oprema	Alati, pog. i kan.nam.	Transp. Sredstva	Mat.sr. u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1 Nabavna vrijednost</b>							
na dan 31.12.2016.	253.320	24.921.304	510.735	182.714	1.584.489	528.850	27.981.411
direktna povećanja u 2016.		18.256	65.101	5.094	168.000	47.097	303.548
prenos sa pripreme		245.874				(245.874)	0
otuđenje i rashodovanje			(46.643)	(42.059)			(88.702)
Ostalo	28.495	(28.495)				(4.495)	(4.495)
na dan 31.12.2017.	281.815	25.156.939	529.193	145.749	1.752.489	325.578	28.191.763
<b>2 Akumulirana amortizacija</b>							
na dan 31.12.2016.		16.883.846	227.441	157.188	836.020		18.104.494
amortizacija za 2017.		514.248	59.435	5.593	162.453		741.729
otuđenje i rashodovanje			(45.537)	(38.762)			(84.299)
Ostalo							
na dan 31.12.2017.	0	17.398.094	241.339	124.019	998.474	0	18.761.925
<b>3 Neto knjigovo. vrijednost</b>							
na dan 31.12.2016.	253.320	8.037.458	283.294	25.526	748.469	528.850	9.876.917
na dan 31.12.2017.	281.815	7.758.845	287.854	21.731	754.016	325.578	9.429.839

**Zemljište** iskazano 281.815 KM, odnosi se na zemljišta na kojima su izgrađeni vodovodi za koja je Društvu od strane općine Hadžići 23.01.2001. godine izdato Rješenje o trajnom pravu korištenja državne svojine, na osnovu čega je izvršen upis u sudskom registru.

**Građevinski objekti** iskazani su 7.758.845 KM (nabavne vrijednosti 25.156.939 KM, ispravke vrijednosti 17.398.094KM), a čine ih poslovna zgrada, objekti vodovoda i kanalizacije, skladište, garaža, radionica, objekat obezbjeđenja i naplate, nadstrešnice i cisterna za gorivo. Povećanje od 264.130 KM odnosi se najvećim dijelom od 245.874 KM na prenos sa investicija u toku okončanih cjevovoda na vodovodima, za koja Društvo ima trajno pravo korištenja.

**Postrojenja i oprema** iskazani su 287.854 KM (nabavne vrijednosti 529.193 KM; ispravke vrijednosti 241.339 KM), a čine ih oprema za obavljanje osnovne djelatnosti (valjak, kompresor, grtač snijega, pumpe za vodu, motorne kose, agregat, posipač soli) i uredska oprema (računari, printeri, i sl.). Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 65.101 KM, odnosi se najvećim dijelom na nabavku hidrauličnog čekića 38.323 KM, pumpa dozirnih i vertikalnih 9.559 KM, hidraulične kašike 5.150 KM, vibro ploče 4.600 KM, i računarske opreme 4.511 KM. Smanjenje na poziciji postrojenja i opreme izvršeno je za obračunatu amortizaciju u 2017. godini 59.435 KM i rashodovanja po popisu zastarjele, neispravne i dotrajale opreme sadašnje vrijednosti 1.106 KM.

**Alati, pogonski i kancelarijski namještaj** iskazani su 21.731 KM (nabavne vrijednosti 145.749 KM; ispravke vrijednosti 124.019 KM), a čine ih razni specijalni aparati (motorne kosilice i pile, škare, sjekač betona, bušilice), mjerni kontrolni instrumenti, kancelarijski namještaj, i audio i video aparati. Povećanje na ovoj poziciji u iznosu 5.094 KM, odnosi se na nabavku sistema video nadzora 2.155 KM i kancelarijskog namještaja 2.194. Smanjenje vrijednosti alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja u 2017. godini, izvršeno je za obračunatu amortizaciju 5.593 KM i za rashodovanje po popisu zastarjelog, neispravnog i dotrajalog alata i namještaja sadašnje vrijednosti 3.297 KM.

**Transportna sredstva** iskazana su 754.016 KM (nabavne vrijednosti 1.752.489 KM; ispravke vrijednosti 998.474 KM), a čine ih putnički automobili, kamioni, bageri, cisterne za vodu, rovokopači i ostala transportna sredstva. Povećanje na ovoj poziciji iskazano je 168.000 KM, a odnosi se na nabavku rovokopača u iznosu od 150.000 KM i rabljenog putničkog vozila Polo 18.000 KM. Smanjenje vrijednosti transportnih sredstava u 2017. godini, izvršeno je za obračunatu amortizaciju 162.453 KM.

**Nekretnine, postrojenja i opreme u pripremi** iskazane su 325.578 KM, od kojih je najznačajnija investicija u izgradnju cjevovoda Kradenik –Pazarić 263.588 KM, čija je izgradnja počela u 2016. godini. Na ovoj poziciji iskazana su ulaganja u groblje „Kopišanj“ u iznosu od 46.861 KM, a odnose se na dobivena sredstva od općine Hadžići po Sporazumu još iz 2000. godine za uređenje groblja. Obzirom da groblje nije u vlasništvu Društva, navedena sredstva nisu ni trebala biti knjižena na ovoj poziciji, već su trebala predstavljati rashod perioda kada su i sredstva dobivena, odnosno kako su trošena za uređenje groblja. Također, na investicijama u toku iskazana je i drobilica rotaciona u iznosu od 5.800 KM koja je neispravna i za istu je i popisna komisija utvrdila da ima višu knjigovodstvenu vrijednost od stvarno tržišno ostvarive vrijednosti, te je predložila umanjenje vrijednosti što nije učinjeno.

Na osnovu naprijed navedenog, može se konstatovati da **Društvo za iskazane investicije u toku u ukupnom iznosu od 52.661 KM ne ostvaruje, niti će ostvarivati nikakvu ekonomsku korist, te iskazane nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi ne ispunjavaju uslove i zahtjeve za priznavanje sredstva u skladu sa paragrafom 89. MSFI koji nalaže da se sredstvo prizna u bilans stanja kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u pravno lice i kada sredstvo ima cijenu i vrijednost kada se može pouzdano izmjeriti.**

**Preporuka:**

- **Imovinu koja ne ispunjava uslove za priznavanje sredstva u skladu sa paragrafom 89. MSFI, isknjižiti iz poslovnih evidencija Društva radi realnog iskazivanja imovine.**

**Amortizacija stalnih sredstava** vrši se linearnom metodom otpisa po minimalnim stopama iz „Nomenklature sredstava koja se amortizuju i minimalne stope amortizacije“, a koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda. Društvo je 31.01.2017. godine donijelo Odluku o utvrđivanju stopa za obračun amortizacije stalnih sredstava. Stope amortizacije date su u sljedećoj tabeli:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Nematerijalna sredstva	5	20
Objekti vodovoda i kanalizacije	25	4
Upravni objekti	20	5
Ostali objekti	25	4
Oprema za obavljanje djelatnosti	6,66	15
Transportna sredstva i radne mašine	6,66	15
Ostala stalna sredstva	od 5 do 6,66	15-20

**Procjena vrijednosti umanjenja sredstava**

Društvo na datum bilansa, kao ni ranijih godina, nije vršilo procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima iz MRS 36–Umanjenje vrijednosti sredstava. Popisne komisije su u popisnim listama predvidjele kolonu „test na umanjenje vrijednosti“ gdje su za samo dva stalna sredstva sadašnje vrijednosti 17.166 KM utvrdili da imaju knjigovodstvenu vrijednost višu od stvarno tržišno ostvarive vrijednosti, te je predložila umanjenje vrijednosti tih sredstava, što do okončanja revizije nije urađeno.

Obzirom da imovina predstavlja značajnu stavku u Bilansu stanja Društva, ne možemo potvrditi da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa članom 33. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH kojim je jasno definisana obaveza primjene MRS.

**Preporuke:**

- **Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS 36 Umanjenje vrijednosti sredstava;**
- **Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja u potpunosti primjenjivati Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH, MRS i MSFI.**

### Vlasništvo nad nekretninama

Društvo ima uspostavljenu bazu podataka o zemljištu i građevinskim objektima sa kojima raspolaže. Baza podataka za zemljište sačinjena je na osnovu zemljišno knjižnih izvadaka i posjedovnih listova sa kojim Društvo raspolaže, a baza podataka za građevinske objekte sačinjena je na osnovu podataka dobivenih iz knjigovodstva. Uvidom u navedene baze podataka, konstatovali smo da je u najvećem broju slučajeva u zemljišnoknjižnim izvadcima upisano trajno pravo korištenja nekretnina u državnoj svojini. Za pojedina zemljišta koja Društvo koristi nisu riješeni imovinsko pravni odnosi pošto su u vlasništvu drugih lica tj. potrebno je izvršiti parcelisanje zemljišta, o čemu je i popisna komisija dala preporuku da se zajedno sa Osnivačem poduzmu aktivnosti kako bi se mogao izvršiti prenos vlasništva i evidentiranje sredstava.

#### Preporuka:

- **Intenzivirati aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova, kako bi se moglo izvršiti evidentiranje zemljišta u poslovnim knjigama Društva.**

### Hipoteke i založno pravo

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

## 6.2.2 Tekuća sredstva

### 6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	31.12.2017.	31.12.2016.
<b>ZALIHE</b>	<b>234.521</b>	<b>261.814</b>
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	234.521	261.661
Dati avansi		153

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

**Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara** iskazane su 234.521 KM, a sastoje se iz zaliha sirovina i materijala u skladištu 233.941 KM i rezervnih dijelova 580 KM. Za zalihe autoguma i sitnog inventara primjenjuje se metod 100 % otpisa prilikom stavljanja u upotrebu.

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

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

#### Preporuka:

- **Izvršiti procjenu neto nadoknadive 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:

	31.12.2017.	31.12.2016.
<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	<b>590.071</b>	<b>277.083</b>
Transakcijski računi – domaća valuta	439.733	126.047
Blagajne - domaća valuta	337	243
Oročena sredstva	150.000	150.793



Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2017. godine iskazani su 590.071 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 312.988 KM ili 113%, a odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka.

Osim gotovinskih sredstava iskazanih na poziciji Gotovina i gotovinski ekvivalenti, Društvo raspolaze sa 150.000 KM oročenih novčanih sredstava na računu kod Zirrta banke na osnovu Ugovora zaključenog 20.09.2017. godine po fiksnoj kamatnoj stopi od 0,05% na godišnjem nivou.

Transakcijski računi za unutarjni i vanjski platni promet otvoreni su u 4 banke.

U Društvu postoji Glavna blagajna u kojoj se evidentiraju: novčana sredstva podignuta sa transakcijskog računa u KM, naplata prodatih dobara i usluga od pravnih i fizičkih lica, te ostale uplate u gotovom novcu koje su nastale kao rezultat redovnog poslovanja. Blagajna se vodi i zaključuje svakodnevno.

Visina blagajničkog maksimuma je utvrđena Odlukom direktora od 07.02.2017. godine i iznosi 500 KM.

### 6.2.2.3 **Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja**

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća kratkoročna potraživanja:

	31.12.2017.	31.12.2016.
<b>POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>389.747</b>	<b>495.752</b>
<b>Kratkoročna potraživanja</b>	<b>383.495</b>	<b>489.697</b>
Potraživanja od kupaca u zemlji	378.570	484.081
Druga kratkoročna potraživanja	4.925	5.616
<b>Potraživanja za PDV</b>		<b>4.205</b>
<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>	<b>6.252</b>	<b>1.850</b>

Struktura kratkoročnih potraživanja od kupaca data je u sljedećoj tabeli:

	31.12.2017.	31.12.2016.
<b>Potraživanja od kupaca</b>	<b>378.570</b>	<b>484.081</b>
Potraživanja od kupaca u zemlji	3.216.287	3.259.951
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji)	(2.837.717)	(2.775.870)

**Potraživanja od kupaca** iskazana su 3.216.287 KM, od čega se na ispravku vrijednosti potraživanja odnosi 2.837.717 KM tako da potraživanja od kupaca u neto iznosu iznose 378.570 KM i odnose se na potraživanja po osnovu izvršenih usluga isporuke vode, odvodnje otpadnih voda i vršenja ostalih usluga koje su Odlukom Općinskog vijeća iz 2015. godine date u nadležnost Društva. Društvo nema pisani akt o postupku naplate potraživanja, ali ima ustaljenu praksu prema kojoj se za sva potraživanja od komunalnih usluga po isteku od 30 dana šalju opomene uz račun ili se šalju pozivi sa ponudom otplate duga na rate do konačnog isključenja sa mreže i podnošenja tužbi nadležnom sudu. Za sva potraživanja preko godinu dana podnose se tužbe nadležnom sudu i vrši se ispravka potraživanja na teret rashoda. U analitičkim evidencijama, Društvo posebno vodi potraživanja za komunalne usluge, potraživanja za ostale usluge od pravnih lica i potraživanja za ostale usluge od fizičkih lica (priključci, saglasnosti i sl.). Na dan 31.12.2017. godine najveća nenaplaćena potraživanja su od kupaca općina Hadžići 266.148 KM i CET BAH d.o.o. Sarajevo 39.130 KM.

Ročna struktura potraživanja od prodaje na datum bilansa bila je sljedeća:

Konto	do 30	31 do 90	90 do 180	180 do 365	Preko 1 godine	UKUPNO
Kupci za komunalne usluge	28.944	24.860	5.880	3.652	525	63.861
Kupci za ostale usluge (pravna lica)	276.671	567	11.118	6.763	802	295.922
Kupci za ostale usluge (pravna lica)	1.470	1.830	1.504	3.125	10.857	18.786
UKUPNO	307.086	27.257	18.502	13.540	12.185	378.570

**Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca** iskazana je u iznosu 2.837.717 KM, a sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 2.703.690 KM. Razlika od 134.027 KM nastala je u ranijim godinama iz razloga što

je direktno vršen prenos sa redovnih potraživanja na ispravku vrijednosti. U 2017. godini Društvo je izvršilo ispravku vrijednosti potraživanja na teret rashoda u ukupnom iznosu 209.737 KM, a naplaćeno je ranije ispravljenih potraživanja 128.694 KM.

Uvidom u ročnu strukturu potraživanja na potraživanja preko godinu dana odnosi se 12.185 KM ili 3%, na osnovu čega se može zaključiti da Društvo ima visok stepen naplate potraživanja.

**Druga kratkoročna potraživanja** iskazana su 4.926 KM i odnose se potraživanja od zaposlenih 898 KM, potraživanja za više plaćene doprinose 1.409 KM i potraživanja od blagajnice za utvrđeni manjak 2.619 KM.

**Aktivna vremenska razgraničenja** iskazana su 6.252 KM i odnose se na unaprijed plaćene avanse za koje nije stigla faktura (Camelia osiguranje i Elektroprivreda BiH).

### 6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	31.12.2017.	31.12.2016.
<b>KAPITAL</b>	<b>5.985.599</b>	<b>5.693.601</b>
Osnovni kapital	7.504.845	7.512.684
Neraspoređena dobit prethodnih godina	7.839	
Neraspoređena dobit izvještajne godine	291.998	-
Gubitak ranijih godina	(1.819.083)	(1.804.024)
Gubitak izvještajne godine	-	(15.059)

**Osnovni kapital** u finansijskim izvještajima iskazan je 7.504.845 KM, a upisani i uplaćeni kapital u sudskom registru 10.000 KM.

Naime, u finansijskim izvještajima iskazan je osnovni kapital na osnovu: imovine sa trajnim pravom korištenja (zemljišta i objekti vodovoda i kanalizacije) 7.324.336 KM, opreme (cisterna, bager) 170.509 KM dobivene u 1997. godini, na osnovu Zaključka Vlade kantona Sarajevo i uplaćenog kapitala u iznosu od 10.000 KM.

**Neraspoređena dobit tekuće godine** iskazana je 291.998 KM i odnosi se na ostvarenu dobit izvještajne godine.

#### Preporuka:

- **Poduzeti aktivnosti na usklađivanju osnovnog kapital Društva iskazanog u poslovnim knjigama sa registrovanim kapitalom.**

### 6.2.4 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su sljedeće obaveze:

	31.12.2017	31.12.2016.
<b>OBAVEZE I RAZGRANIČENJA</b>	<b>4.660.378</b>	<b>5.220.565</b>
<b>Dugoročna razgraničenja</b>	<b>4.231.571</b>	<b>4.428.786</b>
<b>Dugoročne obaveze</b>	-	-
<b>Kratkoročne obaveze</b>	<b>235.317</b>	<b>543.474</b>
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-
Obaveze iz poslovanja	118.191	382.391
Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja	83	2.678
Druge obaveze	94	114
Obaveze za PDV	83.072	116.230
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	33.877	42.061
<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>	<b>193.490</b>	<b>248.305</b>

#### 6.2.4.1 Dugoročne obaveze i razgraničenja

**Dugoročna razgraničenja** iskazana 4.231.571 KM, odnose se na odgođene prihode po osnovu primljenih donacija za infrastrukturne objekte od Općine Hadžići, Kantona Sarajevo i Kantonalnog

Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okoliša, a koja su evidentirana u skladu sa MRS 20 - Računovodstveno obuhvaćanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći.

#### **6.2.4.2 Kratkoročne obaveze**

**Kratkoročne obaveze** iskazane su 235.317 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 308.157 KM ili 57%, a odnose se najvećim dijelom na: obaveze iz poslovanja 118.191 KM, obaveze za ostale poreze i druge dažbine 33.877 KM, obaveze za PDV 83.072 KM.

**Obaveze iz poslovanja** iskazane su 118.191 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 264.200 KM ili 69%, a odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji. Od ukupnih obaveza prema dobavljačima u zemlji, najznačajnije su obaveze prema: „Ildžaputevi“ d.o.o. Ildža 35.379 KM, „HIFA Petrol“ d.o.o. Sarajevo 12.487 KM, „Vodoskok“ d.o.o. Tomislavgrad 25.607 KM, „Almy d.o.o. Zenica 5.765 KM, te ostali manji iznosi. Obaveze prema dobavljačima izmiruju se po roku dospijeca.

**Obaveze za PDV** iskazane su 83.072 KM i odnose se obavezu za decembar 2017. godine.

**Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine** iskazane su 33.877 KM, a odnose se najvećim dijelom na obaveze za sudske takse 22.500 KM, te ostale dadžbine kao što su naknade za vodu, naknade za korištenje šuma i slično.

#### **6.2.4.3 Pasivna vremenska razgraničenja**

**Pasivna vremenska razgraničenja** iskazana su 193.490 KM, a odnose se na rezerviranja za naknade i beneficije zaposlenih po obračunu aktuaara 179.590 KM, unaprijed obračunate troškove za koje nije primljena faktura 9.312 KM i unaprijed naplaćeni i obračunati prihod narednog perioda 4.588 KM.

### **6.2.5 Popis sredstava i obaveza**

Nadzorni odbor je 10.11.2017. godine donio Odluku o provođenju redovnog popisa sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine, u skladu sa Pravilnikom o popisu Društva. Odlukom direktora od 08.12.2017. godine formirana je Centralna popisna komisija koja je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu imovine, obaveza, potraživanja i zaliha na dan 31.12.2017. godine. U prilogu Izvještaja su pojedinačni Izvještaji popisnih komisija sa pregledima stanja imovine i obaveza (popisne liste), prijedlozi za rashod i prijedlozi za knjiženja popisnih razlika. Nadzorni odbor je 01.02.2018. godine donio Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenom popisu. Konstatovane razlike evidentirane su u finansijskim izvještajima za 2017. godinu.

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

- prilikom popisa investicija u toku, popisna komisija je samo popisala projekte koji se vode na ovoj poziciji, ne elaborirajući status investicija, prije svega imajući u vidu da se na ovoj poziciji iskazuju stavke koje nemaju tretman investicija u toku, što je šire pojašnjeno u tački 6.2.1 Izvještaja;
- prilikom popisa stalnih sredstava, Komisija je konstatovala za dva sredstva da imaju veću knjigovodstvenu vrijednost od stvarne tržišne vrijednosti, bez obrazloženja zbog čega je to konstatovano, a nije utvrdila ni njihovu stvarnu tržišnu vrijednost;
- prilikom popisa potraživanja i obaveza Komisija je u Izvještaju samo konstatovala stanja po kontima iz bilansnih pozicija bez analitičkih pregleda potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima;
- popisna Komisija nije konstatovala za koje stavke potraživanja i obaveza nisu obezbjeđeni izvještaji o saglasnosti salda (IOS-i), kako bi se utvrdila tačnost iskazanih stanja potraživanja i obaveza.

**Na osnovu naprijed navedenog, ne možemo potvrditi da je Društvo popis imovine i obaveza izvršilo u skladu sa odredbama članova 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

#### **Preporuka:**

- **Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

### 6.2.6 Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija u finansijskim izvještajima iskazana je 280.000 KM, a odnosi se na dobiveno specijalno vozilo za čišćenje i probijanje kanalizacije sa dodatnom opremom po osnovu Ugovora sklopljenog 02.08.2017. godine sa Kantonalnom upravom civilne zaštite Kantona Sarajevo. Sredstvo je knjiženo na vanbilansnoj evidenciji iz razloga što je Ugovorom definisano da se navedeno vozilo i dodatna oprema vodi u knjigovodstvu Kantonalne uprave civilne zaštite, a obaveza Društva je da snosi troškove registracije, osiguranja za vrijeme ugovorenog roka od 4 godine.

### 6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici 5.792.685 KM i ukupne novčane isplate 5.479.698 KM, što za rezultat ima pozitivan novčani tok u iznosu 312.987 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 2017. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama su usklađene sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

### 6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

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

Društvo je 27.02.2017. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2017. godinu. Pored usvojenog Plana javnih nabavki Društvo je tokom 2017. godine četiri puta vršilo izmjene i dopune Plana. Usvojenim Planom nabavki od 27.02.2017. god planirano je ukupno četrdeset devet (49) nabavki u iznosu od 2.536.400 KM. Na prvobitno usvojeni Plan javnih nabavki, izmjenama i dopunama usvojeno je dodatnih dvadeset i šest (26) nabavki ukupne vrijednosti 714.000 KM.

Značajno povećanje Plana nabavki ukazuje da Društvo nije realno sačinilo ni Plan poslovanja, a što predstavlja osnov poslovnih aktivnosti.

Prema prezentiranim podacima, u 2017. godini, provedeno je 77 postupaka nabavki i zaključeni su ugovori ukupne vrijednosti 2.176.902 KM i to: devet nabavki putem otvorenog postupka u vrijednosti 1.592.281 KM, jedna nabavka putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci u vrijednosti 7.800 KM, 61 postupak putem direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 308.172 KM i šest postupaka putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti 268.649 KM.

Revidirali smo 22 postupka i procedure dodjele ugovora u 2017. godini u vrijednosti od 1.749.503 KM, ili 80 % vrijednosti ukupno zaključenih ugovora: šest ugovora dodijeljenih putem otvorenog postupka (vrijednosti 1.526.281 KM), četiri konkurentska zahtjeva (u vrijednosti 152.038 KM) i dvanaest direktnih sporazuma (u vrijednosti 71.184 KM).

Uvidom u dokumentaciju postupaka provođenja određenih predmeta nabavki uočene su nepravilnosti kod sljedećih nabavki:

Uvidom u provedene **direktne postupke javnih nabavki**, konstatovali smo da je Društvo tokom godine, putem direktnih sporazuma, u više navrata angažovalo razne građevinske mašine i kamione (rovokopač, buldozer, kamion kiper, mini bager i sl.) u najvećem dijelu od dva dobavljača, Bucomerc d.o.o. Kiseljak u ukupnoj vrijednosti 29.680 KM i Joldomerc d.o.o. Hadžići 23.700 KM. Prema izjavama odgovornih lica, navedena mehanizacija se nabavljala putem direktnih sporazuma iz razloga što Društvo prema Naredbi Kantonalnog Štaba civilne zaštite od 07.09.2017. godine moralo ustupiti rovokopač za otklanjanje kvarova na vodovodnoj mreži KJKP „Vodovod i kanalizacija“ Sarajevo, a za teretni kamion Društvo je u toku 2017.godine provelo otvoreni postupak nabavke koji, zbog uložene žalbe, nije na vrijeme proveden, zbog čega je moralo, radi izvršenja ugovorenih obaveza, angažovati dobavljača za prevoz. **Na ovaj način nije postupljeno ni u skladu sa članom 15. stav 6. Zakona o javnim nabavkama, prema kojem ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke, s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka nabavke.**

Uvidom u ispostavljene fakture i ponude na osnovu kojih su sklopljeni ugovori, konstatovali smo da pojedine nabavke nisu vršene u skladu sa ugovorom. Radi se o sljedećim nabavkama:

- kanalizacioni materijal za projekat Miševići ( dobavljač „CMC EKCON“ d.o.o. Sarajevo) gdje su izvršene nabavke materijala koje nisu predviđene u ponudi, na osnovu koje je izabran ovaj ponuđač (korugovana cijev DN 250 i poklopac za šaht D 400) ukupne vrijednosti 6.624 KM, kao i nabavka materijala po višim cijenama od cijena iz ponude (korugovana cijev DN200) ukupne vrijednosti 5.972;
- nabavka vodovodnog i kanizacionog materijala (dobavljač“Vodoskok“ d.o.o. Tomislavgrad) gdje su izvršene nabavke materijala koje nisu predviđene u ponudi na osnovu koje je izabran ovaj ponuđač (poklopac okrugli FI 600) ukupne vrijednosti 8.580 KM;
- nabavka betonske galanterije (dobavljač „TBSIK“ d.o.o. Salakovac) gdje su vršene nabavke materijala koje nisu predviđene u ponudi na osnovu koje je izabran ovaj ponuđač (baza šahta 1000/1000-smirujuće reviziono okno, šaht za vodomjer sa poklopcem, baza šahta 1000/1000, betonska cijev 1000/300) ukupne vrijednosti 7.324 KM.

**Preporuka:**

- ***Postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i vlastitim aktima, u dijelu pravilnog odabira postupka i izbjegavanja dijeljenja predmeta nabavki i u dijelu nabavki samo onih roba ili usluga koje su bile predmet ugovaranja.***

## **8. SUDSKI SPOROVI**

Prema podacima Pravne službe, protiv Društva se vode 3 sudska spora u ukupnoj vrijednosti od 109.355 KM, koje se u najvećem dijelu odnose na naknadu štete. Društvo nije vršilo procjenu niti rezervisalo troškove za moguće negativne ishode po sporovima.

Društvo je, prema prezentiranim podacima na dan 31.12.2017. godine, pokrenulo 1.125 sudskih postupaka protiv trećih lica, sa tužbenim zahtjevom u iznosu od 209.737 KM, koje se odnose na tužbe po osnovu dugovanja za komunalne usluge.

## 9. KOMENTAR

U ostavljenom roku JKP „Komunalac“ d.o.o. Hadžići očitovale se Dopisom od 08.06.2018. godine na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji JKP „Komunalac“ d.o.o. Hadžići za 2017. godinu. U dostavljenom Komentaru Društvo se očitovale na date kvalifikacije na mišljenje o finansijskim izvještajima. Data obrazloženja nismo mogli prihvatiti, jer nije dostavljena relevantna dokumentacija, koja bi uticala na izmjenu datih kvalifikacija. Za ostale nalaze konstatovane u Nacrtu izvještaja Društvo je u očitovanju navelo da će poduzeti aktivnosti u cilju otklanjanja konstatovanih nedostataka.

Rukovodilac Sektora za javna preduzeća:

Mira Pažin, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Belma Mušinović, dipl.oec., vođa tima

Nina Šunjić, dipl.oec., član tima

#### **IV. PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

<b>Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2017. godine</b>			
<b>Naziv: JKP „Komunalac“ d.o.o. Hadžići</b>			
	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A)</b>	<b>DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
<b>I</b>	<b>Poslovni prihodi (od 1 do 4)</b>	<b>5.147.032</b>	<b>5.536.959</b>
1	Prihodi od prodaje robe	-	-
2	Prihodi od prodaje učinaka	4.467.859	4.651.091
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	65.353	229.149
4	Ostali poslovni prihodi	613.820	656.791
<b>II</b>	<b>Poslovni rashodi (od 1 do 8)</b>	<b>4.798.827</b>	<b>5.574.750</b>
1	Nabavna vrijednost prodane robe	-	-
2	Materijalni troškovi	1.313.464	2.083.866
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.254.318	2.141.480
4	Troškovi proizvodnih usluga	207.938	391.243
5	Amortizacija	747.746	707.654
6	Troškovi rezervisanja	-	-
7	Nematerijalni troškovi	275.361	250.507
8	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-	-
<b>III</b>	<b>Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)</b>	<b>348.205</b>	-
	<b>Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)</b>	-	<b>37.791</b>
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	-	-
<b>IV</b>	<b>Finansijski prihodi (od 1 do 6)</b>	<b>2.845</b>	<b>5.585</b>
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	-	-
2	Prihodi od kamata	91	826
3	Pozitivne kursne razlike	-	-
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	-	-
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	-	-
6	Ostali finansijski prihodi	2.754	4.759
<b>V</b>	<b>Finansijski rashodi (od 1 do 5)</b>	<b>3.276</b>	<b>950</b>
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	-	-
2	Rashodi kamata	10	1
3	Negativne kursne razlike	-	-
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	-	-
5	Ostali finansijski rashodi	3.266	949
<b>VI</b>	<b>Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)</b>	-	<b>4.653</b>
	<b>Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)</b>	<b>431</b>	-
<b>VII</b>	<b>Dobit redovne aktivnosti (III - VI) &gt; 0</b>	<b>347.774</b>	-
<b>VIII</b>	<b>Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) &lt; 0</b>	-	<b>33.156</b>
	OSTALI PRIHODI I RASHODI	-	-
<b>IX</b>	<b>Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)</b>	<b>159.817</b>	<b>178.392</b>
1	Dobici od prodaje osnovne imovine	371	3.000
2	Dobici od prodaje investicijskih nekretnina	-	-
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	-
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-
5	Dobici od prodaje materijala	-	-
6	Viškovi	825	126
7	Naplaćena otpisana potraživanja	128.694	145.339
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	-	-
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	29.927	29.927
<b>X</b>	<b>Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)</b>	<b>218.332</b>	<b>159.802</b>



1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	2.613	-
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih 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	82	199
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	-	-
8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	209.737	143.024
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	5.900	16.579
<b>XI</b>	<b>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)</b>	-	<b>18.590</b>
<b>XII</b>	<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)</b>	<b>58.515</b>	-
	<b>PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA</b>		
1*	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti osnovne imovine	-	-
	<b>RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA</b>		
2*	Umanjenje vrijednosti materijalne osnovne imovine	-	-
3*	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	-	-
4*	Umanjenje vrijednosti zaliha	-	-
5*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda	3.010	-
6*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda	271	492
	<b>DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>		
<b>XIII</b>	<b>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza</b>	<b>291.998</b>	-
<b>XIV</b>	<b>Gubitak od neprekinutog poslovanja prije poreza</b>	-	<b>15.058</b>
	<b>POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>		
1	Porezni rashodi perioda	-	-
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>		
<b>XV</b>	<b>Neto dobit neprekinutog poslovanja</b>	<b>291.998</b>	-
<b>XVI</b>	<b>Neto gubitak neprekinutog poslovanja</b>	-	<b>15.058</b>
	<b>DOBIT ILI GUBITAK OD PREKINUTOG POSLOVANJA</b>		
	Prihodi i dobici iz osnova prodaje i uskl. vrijednosti imovine namijenjene prodaji i obustavljenog poslovanja	-	-
	Rashodi i gubici iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti	-	-
	<b>Gubitak od prekinutog poslovanja</b>		
<b>XVII</b>	<b>Neto dobit perioda</b>	<b>291.998</b>	-
<b>XVIII</b>	<b>Neto gubitak perioda</b>	-	<b>15.058</b>
<b>B)</b>	<b>OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK</b>		
	<b>Ukupna neto sveobuhvatni dobit perioda</b>	<b>291.998</b>	-
	<b>Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda</b>	-	<b>15.058</b>

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.2.2018. godine

Direktor  
Nusret Kaleta

<b>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine</b>					
Naziv: JKP „Komunalac“ d.o.o. Hadžići					
Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/	
	Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)		
1	2	3	4	5	5
<b>A K T I V A</b>					
	<b>A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI ( 1 do 8 )</b>	<b>28.199.660</b>	<b>18.768.021</b>	<b>9.431.639</b>	<b>9.879.517</b>
1	Nematerijalna sredstva	7.897	6.097	1.800	2.600
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	28.191.763	18.761.924	9.429.839	9.876.917
3	Investicijske nekretnine	-	-	-	-
4	Biološka sredstva	-	-	-	-
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	-	-	-	-
6	Dugoročni finansijski plasmani	-	-	-	-
7	Druga dugoročna potraživanja	-	-	-	-
8	Dugoročna razgraničenja	-	-	-	-
	<b>B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>	-	-	-	-
	<b>C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2 )</b>	<b>4.070.210</b>	<b>2.855.872</b>	<b>1.214.338</b>	<b>1.034.649</b>
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	234.521		234.521	261.814
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	3.835.689	2.855.872	979.817	772.835
	<b>D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>	-	-	-	-
	<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	-	-	-	-
	<b>I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)</b>	<b>32.269.870</b>	<b>21.623.893</b>	<b>10.645.977</b>	<b>10.914.166</b>
	<b>II) Izvanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva</b>				
	<b>UKUPNO AKTIVA (I+II)</b>	<b>32.269.870</b>	<b>21.623.893</b>	<b>10.645.977</b>	<b>10.914.166</b>
<b>P A S I V A</b>					
	<b>A) KAPITAL ( 1 do 10 )</b>			<b>5.985.599</b>	<b>5.693.601</b>
1	Osnovni kapital			7.504.845	7.512.684
2	Upisani neuplaćeni kapital			-	-
3	Emisiona premija			-	-
4	Rezerve			-	-
5	Revalorizacione rezerve			-	-
6	Nerealizovani dobiti			-	-
7	Nerealizovani gubici			-	-
8	Neraspoređena dobit			299.837	-
9	Gubitak do visine kapitala			1.819.083	1.819.083
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			-	-
	<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA</b>			<b>4.231.571</b>	<b>4.428.786</b>
	<b>C) DUGOROČNE OBAVEZE</b>			-	-
	<b>D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE</b>			-	-
	<b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)</b>			<b>235.317</b>	<b>543.474</b>
1	Kratkoročne finansijske obaveze			-	-
2	Obaveze iz poslovanja			118.191	382.391
3	Obaveze iz specifičnih poslova				
4	Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih			83	2.678
5	Druge obaveze			94	114
6	Obaveze za PDV			83.072	116.230

7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine			33.877	42.061
8	Obaveze za porez na dobit			-	-
	<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>			<b>193.490</b>	<b>248.305</b>
	<b>G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE</b>			-	-
	<b>I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)</b>			<b>10.645.977</b>	<b>10.914.166</b>
	<b>II) Izvanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva</b>			-	-
	<b>UKUPNO PASIVA (I+II)</b>			<b>10.645.977</b>	<b>10.914.166</b>

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.2.2018. godine

Direktor:

Nusret Kaleta

<b>Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2017. godine</b>				
<b>(DIREKTNA METODA)</b>				
<b>Naziv: JKP „Komunalac“ d.o.o. Hadžići</b>				
	<b>O p i s</b>	<b>Oznaka (+,-)</b>	<b>IZNOS</b>	
			<b>Tekuća godina</b>	<b>Prethodna godina</b>
	<b>A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I</b>	<b>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>		<b>5.784.941</b>	<b>5.776.687</b>
1	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	+	5.339.249	5.257.197
2	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	+	440.752	510.696
3	Ostali prilivi od poslovnih aktivnosti	+	4.040	8.794
<b>II</b>	<b>Odlivi gotovine is poslovnih aktivnosti (4 do 8)</b>		<b>5.203.202</b>	<b>5.272.516</b>
4	Odlivi iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	-	2.283.634	2.868.367
5	Odlivi iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	-	2.201.449	1.995.241
6	Odlivi iz osnova plaćenih kamata	-	-	-
7	Odlivi iz osnova poreza i drugih dadžbina	-	674.985	305.948
8	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	-	43.134	102.960
<b>III</b>	<b>Neto prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>		<b>580.839</b>	<b>504.171</b>
<b>IV</b>	<b>Neto odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>V</b>	<b>Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (9 do 14)</b>		<b>-</b>	<b>11.406</b>
9	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	-	-
10	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	+	-	-
11	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	-	3.000
12	Prilivi iz osnova kamata	+	-	-
13	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+	-	-
14	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		-	-
<b>VI</b>	<b>Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (15 do 18)</b>		<b>238.142</b>	<b>529.922</b>
15	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	-	-
16	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	-	-
17	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	238.142	529.922
18	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	-	-
<b>VII</b>	<b>Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (I-II)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VIII</b>	<b>Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (II-I)</b>		<b>238.142</b>	<b>518.516</b>
	<b>C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>IX</b>	<b>Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)</b>		<b>8.644</b>	<b>-</b>
19	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	-	-
20	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	-	-
21	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	-	-
22	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	8.644	-
<b>X</b>	<b>Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (23 do 28)</b>		<b>-</b>	<b>38.354</b>
23	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	-	-
24	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	-	-
25	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	-	-
26	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	-	-
27	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	-	-
28	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	38.354	142.173
<b>XI</b>	<b>Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (I-II)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>XII</b>	<b>Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (II-I)</b>		<b>29.710</b>	<b>142.173</b>
	<b>D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE</b>		<b>5.792.685</b>	<b>5.788.093</b>

E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE		5.479.698	5.944.611
F. NETO PRILIV GOTOVINE		312.987	-
G. NETO ODLIV GOTOVINE		-	156.518
H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		277.083	433.601
I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	-	-
J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	-	-
K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda		<b>590.070</b>	<b>277.083</b>

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.2.2018. godine

Direktor:  
Nusret Kaleta

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2017. godine								
Naziv: JKP „Komunalac“ d.o.o. Hadžići								
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani 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
<b>1. Stanje na dan 31.12.2015. g.</b>	<b>7.512.684</b>	-	-	-	<b>(1.804.025)</b>	<b>5.708.659</b>	-	<b>5.708.659</b>
2.Efekti promjena u računov.politikama	-	-	-	-	-	-	-	-
3.Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2015., odn. 01.01.2016. g.</b>	<b>7.512.684</b>	-	-	-	<b>(1.804.025)</b>	<b>5.708.659</b>	-	<b>5.708.659</b>
5.Efekti reval.materij.i nem.sredstava	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osn. finansijskih sred.raspol. za prodaju	-	-	-	-	-	-	-	-
7.Kursne razlike nastale prevođenjem finansijski izvještaja u dr.valutu prezentacije	-	-	-	-	-	-	-	-
8.Neto dobit (gubitak) iskaz.u bil.uspj.					(15.058)	(15.058)		(15.058)
9.Neto dobiti/gubici prizn.dir.u kapitalu	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Objavljene dividende i drugi oblici rasp. dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Emisija dion.kapitala i dr.obl.poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>12. Stanje na dan 31.12.2016.godine, odnosno 01.01.2017. godine</b>	<b>7.512.684</b>	-	-	-	<b>(1.819.083)</b>	<b>5.693.601</b>	-	<b>5.693.601</b>
13. Efekti promjena u rač.politikama	-	-	-	-	-	-	-	-
14.Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.2.2018. godine

Direktor:  
Nusret Kaleta