



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „ČISTOĆA“ d.o.o. CAZIN

za 2018. godinu

Broj: 01-02-09-14-4-1965-5/18

Sarajevo, rujan 2019. godine



SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	5
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD.....	6
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	7
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA.....	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINACIJSKOG PLANA I IZVJEŠĆIVANJE.....	8
6.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	9
6.1	BILANCA USPJEHA.....	9
6.1.1	Prihodi.....	9
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	10
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti.....	10
6.1.2	Rashodi.....	11
6.1.2.1	Poslovni rashodi.....	11
6.1.2.2	Financijski rashodi.....	15
6.1.2.3	Ostali rashodi i gubici.....	16
6.1.3	Financijski rezultat.....	16
6.2	BILANCA STANJA.....	16
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani.....	16
6.2.2	Tekuća sredstva.....	18
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji.....	18
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	19
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja.....	20
6.2.3	Kapital.....	21
6.2.4	Dugoročna rezerviranja.....	21
6.2.5	Obveze.....	21
6.2.5.1	Dugoročne obveze.....	22
6.2.5.2	Kratkoročne obveze.....	22
6.2.5.3	Pasivna vremenska razgraničenja.....	23
6.2.6	Popis sredstava i obveza.....	23
6.3	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA.....	24
6.4	IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	24
6.5	BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	24
7.	JAVNE NABAVE	25
8.	SUDSKI SPOROVI.....	27
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	27
IV	PRIVITAK GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA	28
	<i>Bilanca uspjeha za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine.....</i>	<i>29</i>
	<i>Bilanca stanja na dan 31. 12. 2018. godine.....</i>	<i>31</i>
	<i>Izvešće o gotovinskim tijekovima za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine (Indirektna metoda).....</i>	<i>32</i>
	<i>Izvešće o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2018. godine.....</i>	<i>34</i>

I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvješće neovisnog revizora daje se temeljem provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Javnog komunalnog preduzeća „Čistoća“ d.o.o. Cazin (u daljem tekstu: Društvo)** koja obuhvaćaju: Bilancu stanja na dan 31. 12. 2018. godine, Bilancu uspjeha, Izvješće o novčanim tijekovima, Izvješće o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz financijska izvješća, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, financijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, financijski položaj Društva na 31. 12. 2018. godine, financijsku uspješnost, novčane tijekove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

- 1. Nije izvršeno evidentiranje fakturiranih troškova naknade za korištenje deponije u iznosu od 184.892 KM, od čega se na 2018. godinu odnosi 70.224 KM. To je imalo za posljedicu da su obveze i rashodi tekućeg i prethodnog razdoblja podcijenjeni, a akumulirani financijski rezultat precijenjen za navedeni iznos (točka 6.1.2.1 Izvješća).**

Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo od Društva sukladno ISSAI 30 – Etičkom kodeksu, kao i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Ključna pitanja revizije

Osim pitanja navedenog u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, utvrdili smo da nema drugih ključnih pitanja revizije.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijska izvješća

Rukovodstvo Društva je odgovorno za izradu i fer prezentiranje financijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentiranje financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika, donesene na temelju tih finansijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i prikupljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti unutarnjih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava izvršenih od strane rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištenog računovodstvenog temelja zasnovano na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na prikupljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koje mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvješćima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupno prezentiranje, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana na način kojim se postiže fer prezentiranje.

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

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvješća tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizijskom izvješću, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba izvijestiti u našem izvješću neovisnog revizora, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvješćivanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvješćivanja.

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvješća **Javnog komunalnog preduzeća „Čistoća“ d.o.o. Cazin za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za datu reviziju.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

- 1. Nabava goriva u iznosu od 373.001 KM izvršena je bez zaključenog ugovora i provedenog postupka javne nabave, što nije sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama. Nije osigurano praćenje realizacije svih zaključenih ugovora, budući da nije vršen obračun penala zbog kašnjenja u isporuci teretnog motornog vozila sukladno odredbama zaključenog ugovora, niti je u situacijama nedostavljanja garancije za uredno izvršenje ugovora u ostavljenom roku postupljeno sukladno odredbama članka 72. istog Zakona (točka 7. Izvješća).**
- 2. Popis stalnih sredstava nije izvršen, zbog čega se ne može potvrditi da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, a što nije sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o računovodstvu (točka 6.2.6 Izvješća).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standardu za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo od Društva sukladno ISSAI 30 – Etičkom kodeksu, kao i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća, rukovodstvo Društva je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđivati da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje postavljenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti izražavanja mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi prikupili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Društva, prema definiranim kriterijima, sukladno zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 6. 9. 2019. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl. oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru financijske revizije provodi i reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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, 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.

Kriteriji za reviziju financijskih izvješća su sljedeći:

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

Kriteriji za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o gospodarskim društvima;
- Zakon o javnim poduzećima u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o financijskom poslovanju;
- Zakon o unutarnjem platnom prometu;
- Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o komunalnim djelatnostima Unsko-sanskog kantona.

III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Javno komunalno preduzeće „Čistoća“ d.o.o. Cazin utemeljeno je Odlukom Općinskog vijeća Cazin 2002. godine kao jedno od dva pravna sljednika Javnog preduzeća „Komunalije“ Cazin. Registrirano je Rješenjem Kantonalnog suda u Bihaću broj U/I-601/03 od 13. 5. 2003. godine, a kao osnivač je upisana općina Cazin sa 100% udjelom u vlasništvu. Temeljna djelatnost Društva je prikupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada na području grada Cazina. Pored toga, Društvo obavlja i druge djelatnosti: upravljanje i održavanje javnih parkirališta, javna higijena grada u ljetnom i zimskom razdoblju (provodi se po Programu održavanja koji donosi Javna ustanova „Komunalno stambeni fond“ Cazin).

Skraćeni naziv Društva je: JKP „Čistoća“ d.o.o. Cazin.

Unutarnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom o radu koji je donio Nadzorni odbor 10. 7. 2015. godine (izmjene i dopune 21. 11. 2016. i 10. 1. 2018. godine). Pravilnikom o radu ustrojene su četiri službe: Administrativno-financijska služba (Računovodstvo i financije, Pravni i opći poslovi), Služba za odvoz i reciklažu otpada, Služba javne higijene grada i Služba parkinga i održavanja prometa. Pravilnikom su predviđena radna mjesta za 102 izvršitelja, a na dan 31. 12. 2018. godine bilo je 87 zaposlenih.

Tijela upravljanja u Društvu su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava koju čini ravnatelj.

Skupštinu Društva čine predstavnici osnivača, koje je imenovao Grad Cazin Rješenjem od 28. 12. 2017. godine: Sanel Bajramović – predsjednik, Enes Duraković – član, Sulejman Ćoralčić – član, Edis Ljubijankić – član i Said Selimović – član.

Nadzorni odbor se sastoji od pet članova i čine ga: Asim Jušić – predsjednik, Hazima Šarić – članica, Admir Džananović – član, Enes Bajrić – član i Senad Dolić – član. Članove Nadzornog odbora imenovala je Skupština Društva 22. 3. 2016. godine na mandatno razdoblje od četiri godine.

Upravu Društva čini ravnatelj Sedin Šišić, imenovan Odlukom Nadzornog odbora od 20. 5. 2016. godine na mandatno razdoblje od četiri godine.

Odbor za reviziju sastoji se od tri člana i formiran je Rješenjem Skupštine Društva od 11. 1. 2018. godine na razdoblje od četiri godine, a čine ga: Selma Japić – predsjedavajuća, Senita Beširević – članica i Aida Redžić – članica. Do 11. 1. 2018. godine na funkciji je bio privremeno imenovani Odbor za reviziju u istom sastavu.

Sjedište Društva je u Cazinu, u Ulici Generala Izeta Nanića bb.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Društva za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj financijske revizije je temeljem provedene revizije izraziti mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate poslovanja. 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, s prekidima u razdoblju od studenoga 2018. godine do lipnja 2019. godine.

S obzirom na to da se revizija provodi ispitivanjem temeljenim na uzorku i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, 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.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola

Glede ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Društva je odgovorno za uspostavu funkcionalnog sustava unutarnje kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sustava unutarnjih kontrola kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju financijska izvješća i njihova usklađenost s važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni temelj za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacijske strukture i donošenje kvalitetnih unutarnjih akata.

Pravilnikom o radu, koji je Nadzorni odbor odobrio 10. 7. 2015. godine, detaljno je razrađena unutarnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta Društva, te su uređena sljedeća pitanja: zasnivanje radnog odnosa, uvjeti za vršenje poslova i radnih zadataka, plaće i naknade plaća, odgovornost za izvršavanje radnih obveza, naknada štete, prestanak ugovora o radu, djelovanje sindikata i druga pitanja iz radnog odnosa. Predmetni Pravilnik bio je u primjeni tijekom cijele 2018. godine i nije bio usklađen sa Zakonom o radu.¹ Nadzorni odbor odobrio je novi Pravilnik o radu 27. 12. 2018. godine (stupio na snagu 4. 1. 2019. godine) koji je usklađen sa Zakonom. Tijekom 2018. godine izvršen je prijem 16 zaposlenika na određeno vrijeme bez javnog oglasa ili natječaja o zasnivanju radnog odnosa.² Pravilnikom o radu koji je bio na snazi tijekom 2018. godine nije bila propisana obveza raspisivanja natječaja prilikom zasnivanja radnog odnosa. Radni odnos prestao je za 11 zaposlenika (za pet zaposlenika zbog sporazumnog raskida Ugovora o radu, za četiri zaposlenika zbog isteka ugovora na određeno vrijeme, za dva zaposlenika zbog odlaska u mirovinu).

Iako je Društvo donijelo određene unutarnje akte kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka, kao što su: Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o postupku izravnog sporazuma, navedeni akti nisu bili dovoljni da se uspostavi funkcionalan sustav unutarnjih kontrola. To je dovelo do određenih propusta, i to u dijelu: neevidentiranja troškova i obveza po temelju naknade za korištenje deponije, provođenja postupaka javnih nabava, neevidentiranja prihoda po temelju isplaćenih naknada za bolovanje iznad 42 dana i naknada za porodijsko odsustvo, nesačinjavanja trogodišnjeg plana poslovanja, neprovođenja kontrole nad utroškom goriva, vrednovanja zaliha i stalnih sredstava, nepriznavanja rezerviranja po temelju aktualnih sporova, evidentiranja troškova jubilarnih nagrada iz prethodnog razdoblja u 2018. godini, sačinjavanja bilješki uz financijska izvješća, provođenja popisa sredstava i obveza, o čemu je detaljnije obrazloženo u daljnjem tekstu Izvješća. Društvo nije usvojilo pravilnik o korištenju sredstava reprezentacije, pravilnik o korištenju službenih vozila i mehanizacije, pravilnik o popisu.

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

Preporuka:

- ***donijeti nedostajuće unutarnje akte i uspostaviti funkcionalan sustav unutarnjih kontrola, sukladno unutarnjim aktima Društva.***

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16, 89/18

² Prijem svih 16 zaposlenika izvršen je prije stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o radu u studenom 2018. godine, kojim je propisano da se prijem u radni odnos vrši nakon provedene procedure obveznog javnog oglašavanja.

Odbor za reviziju tijekom 2018. godine nije sačinjavao i podnosio mjesečna izvješća o svom radu Nadzornom odboru. Održao je samo jednu sjednicu, a nije donio Poslovnik o radu, Strategiju rizika i Plan revizije za 2018. godinu, zbog čega ne možemo potvrditi da je obavljao svoju funkciju sukladno članku 28. Zakona o javnim poduzećima u FBiH.³

Preporuka:

- **potrebno je da Odbor za reviziju donese Poslovnik o radu, Strategiju rizika i Plan revizije, te obavlja svoju funkciju sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH.**

Unutarnja revizija

Društvo nema uspostavljenu unutarnju reviziju, niti ima obvezu za uspostavljanjem, sukladno članku 27. Zakona o javnim poduzećima u FBiH.

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

Trogodišnji plan poslovanja nije sačinjen, a samim tim ni razmatran od Skupštine, što je bila obveza sukladno člancima 6., 22. i 23. Zakona o javnim poduzećima u FBiH.

Društvo je sačinilo Plan rada i finacijski plan za 2018. godinu, koji je Nadzorni odbor usvojio 10. 1. 2018. godine, a Skupština je na njega dala suglasnost 11. 1. 2018. godine.

Planom predviđene kategorije ostvarene su u sljedećim iznosima:

Red. br.	Pozicija	Ostvareno u 2017. god.	Plan za 2018. god.	Ostvareno u 2018. god.	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	2.721.234	3.067.143	3.079.061	113	100
II	Rashodi	2.923.244	3.065.870	3.298.594	113	108
III	Dobit (gubitak) prije poreza (I-II)	(202.010)	1.273	(219.533)	109	-17.245

Društvo je iskazalo ukupne prihode u iznosu od 3.079.061 KM, što je u odnosu na planirane više za 11.918 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 357.827 KM ili 13%.

Ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 3.298.594 KM, te su u odnosu na planirane veći za 232.724 KM ili 8%, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 375.350 KM ili 13%.

Iako je došlo do značajnog odstupanja ostvarenja rashoda u odnosu na planske veličine, Uprava nije poduzela aktivnosti na usuglašavanju Plana rada i finacijskog plana 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 negativan finacijski rezultat od 219.533 KM. U prethodnoj godini iskazan je negativan finacijski rezultat u iznosu od 202.010 KM.

Godišnja finacijska izvješća za 2018. godinu Uprava je odobrila 28. 2. 2019. godine i dostavila nadležnoj instituciji, sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. **Skupština Društva nije razmatrala, a samim tim ni usvojila Godišnja finacijska izvješća, što je obveza sukladno članku 335., stav 5. Zakona o gospodarskim društvima.**⁴

Izvješće o radu i finacijskom poslovanju za 2018. godine usvojio je Nadzorni odbor 30. 5. 2019. godine. Na isti je Odbor za reviziju dao suglasnost 3. 6. 2019. godine, a Skupština 6. 6. 2019. godine. Izvješće o radu i finacijskom poslovanju usvojilo je Gradsko vijeće Grada Cazina Zaključkom od 1. 7. 2019. godine.

Uprava Društva nije sačinila, a samim tim ni dostavila trogodišnji plan rada Uredu za reviziju institucija u FBiH, što je bila obveza sukladno članku 22. Zakona o javnim poduzećima u FBiH.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 8/05, 81/08, 22/09, 109/12

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 81/15

Preporuke:

- *sačiniti i usvojiti trogodišnji plan poslovanja, sukladno člancima 6., 22. i 23. Zakona o javnim poduzećima;*
- *trogodišnji plan poslovanja dostavljati Uredu za reviziju institucija u FBiH, sukladno članku 22. Zakona o javnim poduzećima;*
- *kod značajnog odstupanja ostvarenja u odnosu na plan potrebno je izvršiti usklađivanje Plana rada i finansijskog plana, sukladno članku 24. Zakona o javnim poduzećima u FBiH;*
- *potrebno je da Skupština Društva razmatra godišnja finansijska izvješća, sukladno članku 335. Zakona o gospodarskim društvima.*

6. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

6.1 BILANCA USPJEHA

6.1.1 Prihodi

U finansijskim izvješćima za 2018. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 3.079.061 KM. Struktura ostvarenih prihoda iskazana u finansijskim izvješćima je sljedeća:

	u KM	
	1. 1.-31. 12. 2018.	1. 1.-31. 12. 2017.
PRIHODI	3.079.061	2.721.234
Poslovni prihodi:	3.019.271	2.588.427
Prihodi od prodaje učinaka	2.842.952	2.401.206
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	515	0
Ostali poslovni prihodi	175.804	187.221
Financijski prihodi	2.591	9.665
Ostali prihodi i dobici	57.175	121.292
Rashodi na temelju promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijeg razdoblja	24	1.850

Društvo ostvaruje prihode od prikupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada, upravljanja i održavanja javnih parkirališta (Odlukom Gradskog vijeća od 18. 2. 2011. godine javna parkirališta s područja Cazina povjerena su na upravljanje Društvu, koje vrši održavanje, uređenje i čišćenje javnih površina, a sredstva ostvarena po temelju naplaćenog parkinga su prihod Društva), te prihode ostvarene po programima koje donosi i financira Javna ustanova „Komunalno-stambeni fond“ Cazin (u daljnjem tekstu – Fond): javna higijena grada u ljetnom i zimskom razdoblju (poslovi održavanja javne čistoće, uređenja i održavanja javnih zelenih površina i prometnica), ljetno održavanje lokalnih puteva, gradskih ulica i nerazvrstanih cesta, zbrinjavanje napuštenih životinja, održavanje spomen-obilježja NOR-a, nabava i isporuka nasipnog materijala namijenjenog za održavanje makadamskih puteva, održavanje javne rasvjete.

Cijena usluga odvoza i deponiranja komunalnog otpada utvrđena je Cjenovnikom usluga, odnosno Odlukom Gradskog vijeća o utvrđivanju cijena komunalnih usluga za fizičke i pravne osobe od 3. 6. 2014. godine i Odlukom Gradskog vijeća o javnim parkiralištima od 18. 2. 2011. godine. Za kućanstvo je utvrđena cijena u iznosu od 8 KM/kanti od 120 litara.⁵ Za pravne osobe cijene su utvrđene u ovisnosti od vrste djelatnosti, a temelj za obračun je korisna površina poslovnih objekata i zona poslovanja, odnosno ugovoreni kontejnerski odvoz. Također, utvrđen je paušal u iznosu od 4 KM/mjesecu za povremene korisnike i potrošače koji su u inozemstvu i paušal u iznosu od 15 KM/mjesecu za poslovne prostore u vlasništvu pravnih osoba s površinom ispod 30 m².

⁵ Sve cijene iz Cjenovnika su iskazane s uključenim PDV-om.

Cijena korištenja javnih parkirališta i povezanih usluga utvrđena je Cjenovnikom, i to: Zona 0 – 1 KM/30 min, Zona I – 1 KM/h, Zona 2 – 0,50 KM/h, stanarska vinjeta za jedno parking mjesto 20 KM/godišnje, stanarska vinjeta za dva i više parking mjesta 50 KM/godišnje, iznajmljivanje i zauzimanje parking prostora u rasponu od 21 KM do 70 KM po satu u ovisnosti od vrste manifestacije, premještanje vozila – Pauk 70 KM, lagerovanje premještenih vozila 1 KM/h, blokiranje putničkih vozila liscama 40 KM, blokiranje teretnih vozila i radnih mašina liscama 60 KM. Kapacitet javnih parkirališta iznosi 482 parking mjesta na ukupno 13 lokaliteta.

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 3.019.271 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 u iznosu od 2.842.952 KM, odnose se na prihode od komunalnih usluga u iznosu od 1.561.582 KM (fizičke osobe 1.062.384 KM, pravne osobe 499.198 KM), prihode ostvarene od naplate parkinga i povezanih usluga u iznosu od 332.474 KM, prihode od javne higijene grada u iznosu od 290.591 KM (ljetno održavanje 160.971 KM, zimsko održavanje 129.620 KM), prihodi po ostalim programima Fonda u iznosu od 375.788 KM (ljetno održavanje lokalnih puteva, gradskih ulica i nerazvrstanih cesta, zbrinjavanje napuštenih životinja, održavanje spomen-obilježja NOR-a, nabava i isporuka nasipnog materijala namijenjenog za održavanje makadamskih puteva, održavanje javne rasvjete), prihode ostvarene temeljem prefakturiranih troškova održavanja deponije u iznosu od 192.478 KM i ostale prihode od prodaje učinaka u iznosu od 90.039 KM (izvanredan odvoz komunalnog otpada, prihod po temelju rada mehanizacije Društva, pranje ulica, iznajmljivanje kontejnera itd.).

Ostali poslovni prihodi, iskazani u iznosu od 175.804 KM, odnose se na prihode od donacija vezanih za sredstva – prijenos s odgođenih prihoda (63.660 KM), grant sredstva odobrena u Proračunu Grada Cazina (46.215 KM – grant sredstva za održavanje deponije, 25.000 KM – grant sredstva za provođenje akcije „Travanj – mjesec čistoće“), prihode ostvarene od Zavoda zdravstvenog osiguranja Unsko-sanskog kantona (u daljnjem tekstu – ZZO) po temelju refundacije naknada na ime bolovanja iznad 42 dana (28.438 KM) i ostale poslovne prihode (12.491 KM).

Obavljenom revizijom konstatirali smo da Društvo prihode ostvarene po temelju refundacije naknada na ime bolovanja iznad 42 dana i naknada za porodijsko odsustvo priznaje u trenutku doznačavanja sredstava od ZZO-a, a ne po načelu nastanka događaja, odnosno po isplati naknada od Društva i podnošenju Zahtjeva za refundiranje sredstava ZZO-u. Prema prezentiranim podacima, na 31. 12. 2018. godine Društvo potražuje od ZZO-a ukupan iznos od 23.241 KM po temelju podnesenih Zahtjeva za refundiranje sredstava na ime isplaćenih naknada za bolovanja iznad 42 dana i isplaćene naknade za porodijsko odsustvo. Navedeno nije sukladno odredbama *Okvira za sastavljanje i prezentiranje finansijskih izvješća*, koji propisuje da se priznavanje u bilanci uspjeha vrši na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i ostvarenih prihoda, odnosno da je potrebno sučeliti rashode i prihode istog razdoblja koji proizlaze zajednički i izravno iz istih transakcija.

Navedeno ima za posljedicu da su prihodi, potraživanja i finansijski rezultat podcijenjeni za navedeni iznos.

Preporuka:

- ***prihode po temelju isplaćenih naknada za bolovanja iznad 42 dana i naknada za porodijsko odsustvo evidentirati i iskazivati u obračunskom razdoblju u kojem su i nastali, sukladno zahtjevima Okvira za sastavljanje i prezentiranje finansijskih izvješća.***

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici, iskazani u iznosu od 57.175 KM, odnose se na: naplaćena prethodno otpisana potraživanja (50.118 KM), prihode od prodaje kanti za smještaj otpada (3.403 KM) i ostale prihode (3.654 KM).

6.1.2 Rashodi

U financijskim izvješćima za 2018. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 3.298.594 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 375.350 KM ili 13%. Struktura ostvarenih rashoda iskazana u financijskim izvješćima je sljedeća:

	u KM	
	1. 1.-31. 12. 2018.	1. 1.-31. 12. 2017.
RASHODI	3.298.594	2.923.244
Poslovni rashodi:	3.096.317	2.721.164
Nabavna vrijednost prodane robe	4.015	4.419
Materijalni troškovi	682.397	536.031
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	1.813.337	1.725.659
Troškovi proizvodnih usluga	275.069	67.329
Amortizacija	156.216	141.990
Nematerijalni troškovi	165.283	245.736
Financijski rashodi	35.828	11.725
Ostali rashodi i gubici	166.449	190.355

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 3.096.317 KM i čine 94% ukupnih rashoda. Strukturu poslovnih rashoda dajemo u nastavku.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi, iskazani u iznosu od 682.397 KM, odnose se na: energiju i gorivo (334.240 KM), sirovine i materijal (233.432 KM), rezervne dijelove (75.991 KM) i otpis sitnog inventara, ambalaže, autoguma i HTZ opreme (38.734 KM).

Iskazani troškovi energije i goriva najvećim dijelom, u iznosu od 318.804 KM, odnose se na utrošeno gorivo. Troškovi goriva odnose se na utrošeno gorivo za potrebe mehanizacije i transportnih sredstava za odvoz i deponiranje komunalnog otpada, za potrebe vozila u administraciji Društva i gorivo za potrebe obavljanja poslova inkasanata. Društvo raspolaže sa 33 službena vozila, od kojih su dva putnička (jedno dodijeljeno ravnatelju, jedno se koristi za potrebe administrativnih službi), a preostala vozila su teretna vozila i radne mašine koje se koriste za obavljanje temeljne djelatnosti Društva. Inkasantima se odobrava određena količina goriva na mjesečnoj razini, sukladno Odluci o zaduženju goriva za inkasante i Odluci o uporabi privatnog vozila. Ove odluke donosi ravnatelj za svaki mjesec. Nabava goriva tijekom 2018. godine vršena je od dobavljača Braća Durić d.o.o. Cazin bez zaključenog ugovora, što je detaljnije obrazloženo u točki 7. Izvješća.

Društvo nema donesen unutarnji akt koji bi regulirao uporabu službenih vozila, kao i način provođenja kontrole potrošnje goriva. Prosječna starost vozila iznosi 17 godina. Obavljenom revizijom konstatirali smo da se putni nalozi za vozila uredno popunjavaju, a da se kontrola potrošnje goriva obavlja na način da se uspoređuju mjesečni računi izdani od benzinske pumpe s pomoćnom, ručnom evidencijom Društva o izvršenim točenjima. Društvo nema utvrđene normative (prosječna potrošnja goriva), temeljem kojih bi se provodila kontrola samog utroška goriva.

Preporuka:

- **potrebno je donijeti unutarnji akt kojim će se regulirati uporaba službenih vozila i normativi utroška goriva te, sukladno njemu, provoditi kontrola potrošnje goriva.**

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja iskazani su u iznosu od 1.813.337 KM i čine 59% poslovnih rashoda. Struktura navedenih troškova prikazana je u sljedećoj tabeli:

	u KM	
	1. 1.-31. 12. 2018.	1. 1.-31. 12. 2017.
TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH OSOBNIH PRIMANJA	1.813.337	1.725.659
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	1.462.723	1.402.098
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	322.893	298.216
Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	27.721	25.345

Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima iskazani su u iznosu od 1.462.722 KM, a odnose se na: neto plaće (878.496 KM), doprinose za mirovinsko osiguranje (301.623 KM), doprinose za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti (247.884 KM) i porez na dohodak (34.719 KM).

Obračun plaća reguliran je Pravilnikom o radu koji je Nadzorni odbor donio 10. 7. 2015. godine (izmjene i dopune od 29. 11. 2016. i 10. 1. 2018. godine). Pravilnik je bio u primjeni tijekom cijele 2018. godine, a nije bio usklađen sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom o pravima i obvezama poslodavaca i uposlenika iz oblasti komunalnog gospodarstva za teritorij FBiH.⁶ Novi Pravilnik o radu, koji je donesen 27. 12. 2018. godine (stupio na snagu 4. 1. 2019. godine), usklađen je s navedenim Zakonom. Obračun plaća i naknada vršen je sukladno Zakonu o radu i odredbama Kolektivnog ugovora o pravima i obvezama poslodavaca i uposlenika iz oblasti komunalnog gospodarstva za teritorij FBiH. Ugovori o radu, usklađeni sa Zakonom o radu, zaključeni su sa zaposlenicima 28. 12. 2018. godine.

Plaća ravnatelja regulirana je Ugovorom o međusobnim pravima i obvezama, zaključenim s predsjednikom Nadzornog odbora 21. 5. 2016. godine na mandatno razdoblje od četiri godine, prema kojem za obavljanje poslova i radnih zadataka ravnatelju pripada osnovna mjesečna plaća u iznosu od dvije prosječne neto plaće isplaćene na području FBiH prema posljednjim podacima Federalnog Zavoda za statistiku. Osim mjesečne neto plaće, Ugovorom je definirano da ravnatelj ima pravo i na naknade i materijalna prava zaposlenih, kao i ostali zaposlenici Društva.

Najviša neto plaća isplaćena u Društvu tijekom 2018. godine je plaća ravnatelja u iznosu od 1.802 KM, najniža u iznosu od 370 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 809 KM.

Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih, iskazani u iznosu od 322.893 KM, odnose se na: naknade za topli obrok (171.257 KM), naknade za prijevoz s posla i na posao (75.726 KM), regres za godišnji odmor (30.400 KM), jubilarne nagrade (27.468 KM), ostale naknade zaposlenima (14.128 KM) i naknade za službena putovanja (3.914 KM). Ostale naknade zaposlenih odnose se na naknade isplaćene u slučaju smrti, naknade za otpremnine prilikom odlaska u mirovinu i naknade za stručno usavršavanje.

Naknade za topli obrok, iskazane u iznosu od 171.257 KM, obračunane su i isplaćene u visini od 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

Naknade za prijevoz s posla i na posao, iskazane u iznosu od 75.726 KM, obračunavane su i isplaćivane sukladno odredbama Pravilnika o radu i Odluci ravnatelja od 5. 1. 2018. godine u visini mjesečne karte javnog gradskog prijevoza. Pravo na naknadu imaju zaposlenici kojima je mjesto stanovanja udaljeno tri i više kilometara od sjedišta Društva, sukladno članku 56. Pravilnika o radu. Zaposlenici svoja prava ostvaruju na temelju potvrde o mjestu stanovanja i potvrde prijevoznika o visini mjesečne karte.

Naknade za godišnji odmor – regres, iskazane u iznosu od 30.400 KM, obračunane su i isplaćene za 76 zaposlenika u visini od 400 KM po zaposleniku, sukladno Odluci direktora Društva od 5. 9. 2018. godine.

Naknade za jubilarne nagrade iskazane su u iznosu od 27.468 KM, a odnose se na neto naknade zaposlenima koji su stekli pravo na njih, sukladno članku 54. Pravilnika o radu. Najveći dio jubilarnih

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 79/16

nagrada, u iznosu od 24.912 KM, odnosi se na stečena prava sukladno Pravilniku o radu u prethodnim razdobljima (2014., 2016. i 2017. godini), a za koja su izdana rješenja u 2018. godini.

Ovakav način evidentiranja nije sukladan odredbama Okvira za sastavljanje i prezentiranje finansijskih izvješća. Navedeno ima za posljedicu da su rashodi precijenjeni, a finansijski rezultat za 2018. godinu podcijenjen za navedeni iznos.

Preporuka:

- **troškove naknada za jubilarne nagrade evidentirati i iskazivati u obračunskom razdoblju u kojem su i nastali, sukladno zahtjevima Okvira za sastavljanje i prezentiranje finansijskih izvješća.**

Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama iskazani su u iznosu od 27.721 KM. Najveći dio, u iznosu od 18.968 KM, odnosi se na naknade isplaćene volonterima za stručno usavršavanje i bez zasnivanja radnog odnosa, dok se iznos od 8.753 KM odnosi na naknade članovima Skupštine, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, s pripadajućim porezom i doprinosima.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 275.069 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 207.740 KM. Povećanje je najvećim dijelom posljedica evidentiranja i iskazivanja troškova nabave i prijevoza nasipnog materijala za održavanje lokalnih puteva i nekategoriziranih cesta, troškova prijevoza nasipnog materijala za održavanje puteva i troškova održavanja javne rasvjete u ukupnom iznosu od 149.558 KM. Navedeni troškovi evidentirani su po temelju programa koje donosi i financira Fond na godišnjoj razini, a ovi programi nisu bili zastupljeni u prethodnoj godini.

Troškovi proizvodnih usluga odnose se na: usluge održavanja (161.320 KM), transportne usluge (76.753 KM), troškove nabave i prijevoza nasipnog materijala za održavanje lokalnih puteva i nekategoriziranih cesta (36.329 KM) i troškove ostalih usluga (667 KM).

Troškovi usluga održavanja najvećim dijelom se odnose na troškove održavanja deponije (72.594 KM), troškove održavanja, registracije i tehničkog pregleda teretnih vozila i vozila uprave i administracije (46.353 KM) i vanjske usluge javne higijene i održavanja rasvjete (36.477 KM).

Troškovi održavanja deponije u cijelosti se odnose na vanjske usluge dobavljača I Selimović d.o.o. Cazin, s kojim je zaključen ugovor nakon provedenog postupka javne nabave. Izvedeni radovi obuhvaćaju nabavu nasipnog materijala s prijevozom i rad mehanizacije na održavanju deponije.

Troškovi transportnih usluga iskazani su u iznosu od 76.753 KM, a odnose se na usluge prijevoza kamenih agregata (frakcija, tampona, nasipnog materijala) za održavanje puteva.

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 156.216 KM. Na troškove amortizacije, obračunane na donirana stalna sredstva, odnosi se 63.660 KM, a na amortizaciju stalnih sredstava kupljenih iz vlastitih izvora odnosi se 92.556 KM.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 165.283 KM. Struktura nematerijalnih troškova prikazana je u sljedećoj tabeli:

	u KM	
	1. 1. -31. 12. 2018.	1. 1. -31. 12. 2017.
NEMATERIJALNI TROŠKOVI	165.283	245.736
Troškovi naknade za korištenje deponije	79.132	152.276
Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina	25.381	32.121
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	16.507	18.774
Troškovi osiguranja	11.771	8.449
Troškovi neproizvodnih usluga	11.741	11.200
Troškovi reprezentacije	10.938	9.849
Troškovi bankarskih usluga	4.504	3.971
Troškovi članarina strukovnim udruženjima	3.037	4.209
Ostali nematerijalni troškovi	2.272	4.887

Troškovi naknade za korištenje deponije iskazani su u visini plaćenih troškova temeljem prijedloga za izvršenje koje je pokrenula Općina Bosanska Krupa (u daljnjem tekstu – Općina).

Društvo koristi deponiju na lokaciji „Medžre – Vlaški Do“, skupa s komunalnim poduzećima iz Općine Bosanska Krupa (JKP „10. Juli“ d.o.o. Bosanska Krupa) i Općine Bužim (JKP „Komb“ d.o.o. Bužim). Zemljište na kojem se nalazi deponija u vlasništvu je Općine Bosanska Krupa (u daljnjem tekstu – Općina) koja je 19. 6. 2012. godine donijela Odluku o naknadi za korištenje javnog dobra u vlasništvu Općine Bosanska Krupa⁷ kojom je, između ostalog, definirala obveznike plaćanja naknade, obračun naknade (4,00 KM po m³ odloženog otpada, ne obuhvaća naknadu za onečišćenje zemljišta i naknadu za sanaciju onečišćenog zemljišta, a obračun se utvrđuje na temelju podataka iz službene evidencije koju vodi JKP „10. Juli“ d.o.o. Bosanska Krupa), plaćanje naknade (najkasnije do 15. tekućeg mjeseca za prethodni mjesec, a ukoliko obveznik ne plati naknadu, ona će biti izvršena prinudno putem Općinskog suda). Odlukom o dopuni Odluke o naknadi za korištenje javnog dobra u vlasništvu Općine Bosanska Krupa⁸ zemljište je proglašeno javnim dobrom, JKP „10. Juli“ d.o.o. Bosanska Krupa zaduženo je da uspostavi kontrolno-propusnu stanicu na kojoj će vršiti pregled ulaska, izlaska i količine otpada koji se odlaže na deponiji, te je dopunjena Odluka na način: „Izuzetno, već nastale obveze po temelju naknade za korištenje javnog dobra mogu se dijelom izmirivati i izvođenjem radova na predmetnom javnom dobru u cilju održavanja i uređenja istoga, a što će se regulirati sporazumom između Općine i obveznika plaćanja naknade.“

Društvo je na mjesečnoj razini od Općine dobivalo Rješenje o naknadi koje sadrži informaciju u odloženom otpadu u m³ i iznos naknade koji se dobije umnoškom 4,00 KM i količine odloženog otpada. Po primitku Rješenja Društvo je podnosilo žalbu Općini. Općina je odbijala žalbu, nakon čega je Društvo podnosilo tužbu Kantonalnom sudu u Bihaću. Navedena procedura provodila se po primitku svakog mjesečnog Rješenja. Glavni razlozi neprihvatanja ovako obračunane i uplaćene naknade su:

- Općina je donijela Odluku o naknadi za korištenje javnog dobra, a da nije vođen postupak proglašenja predmetne parcele javnim dobrom,
- nejasno je na koji način je obračunana naknada jer Rješenje ne sadrži nikakav dokaz – prilog (zapisnik o odloženom otpadu ili otpremnice), čime bi se opravdali navodi o odloženom otpadu. Odlagalište otpada ne posjeduje postrojenje (vagu) kojim bi se mogla precizno izmjeriti količina dovezenog otpada na deponiju, te je očigledno da se količina utvrđuje paušalno, što ne može predstavljati temelj za obračun,
- Općina nije dostavila Društvu evidenciju o deponiranom otpadu koju vodi JKP „10. Juli“ d.o.o. Bosanska Krupa na usuglašavanje.

Prema prezentiranim informacijama šefa Službe za odvoz, reciklažu i deponiranje otpada, na deponiji su angažirane tri osobe (po jedan zaposlenik svakog komunalnog poduzeća koje koristi deponiju) koje rade u smjenama. Na deponiji nije uspostavljena kontrolno-propusna stanica, sukladno Odluci o naknadi za korištenje javnog dobra u vlasništvu Općine Bosanska Krupa, deponija ne posjeduje vagu, prilikom dovoženja otpada ne vrše se nikakva mjerenja dovezenog otpada niti se zapisnički prati deponiranje otpada.

Po temelju podnesenih tužbi Kantonalnom sudu u Bihaću donijete su dvije različite presude (uvažavanje tužbe uz poništavanje prvostupanjskog Rješenja Općine i vraćanje predmeta Općini na ponovno postupanje; odbijanje tužbe kao neutemeljene). Društvo nije vršilo knjigovodstveno evidentiranje troška i obveze po navedenom temelju. Također, Društvo je više puta podnijelo Vrhovnom sudu FBiH Zahtjev za izvanredno preispitivanje sudske odluke (presude Kantonalnog suda u Bihaću kojom se tužba odbija kao neutemeljena). Vrhovni sud FBiH je 9. 6. 2016. godine donio presudu: „Zahtjev za izvanredno preispitivanje sudske odluke se odbija kao neutemeljen.“

⁷ „Sl. glasnik općine Bosanska Krupa“, br. 5/12

⁸ „Sl. glasnik općine Bosanska Krupa“, br. 4/15 i 5/16

Evidentirani trošak naknade za korištenje deponije u 2018. godini (79.132 KM) odnosi se na sljedeće mjesece: 8/2013, 1/2014, 4/2014, dva puta za 4/2015, 2/2016, 3/2016, 5/2016, 6/2016, 9/2016 i 6/2017. Na dan 31. 12. 2018. godine, prema pomoćnoj evidenciji Društva o izdanim rješenjima i plaćanju temeljem izvršenja, nije izvršeno plaćanje naknade za korištenje deponije Općini u ukupnom iznosu od 184.892 KM (obuhvaća mjesece u razdoblju 2014.-2018. godine). Na 2018. godinu odnosi se 70.224 KM. Istovremeno, Općini su za četiri mjeseca uplaćene naknade dvaput, u ukupnom iznosu od 30.970 KM, što je detaljnije obrazloženo u točki 9. Izvješća. Osim što nije evidentiralo troškove naknade za korištenje deponije, Društvo nije izvršilo ni rezerviranje sredstava po navedenom temelju, sukladno zahtjevima MRS-a 37 – *Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina*.

Društvo kontinuirano vrši ulaganje u održavanje deponije. Dva zaposlenika Društva, s punim radnim vremenom, stalno su angažirana na deponiji, kao i jedan stroj (buldožer). Društvo vrši redovno održavanje deponije (ravnanje, posipanje) svojim strojem. Osim toga, tijekom 2018. godine evidentirani su troškovi vanjskih usluga održavanja deponije u iznosu od 72.594 KM.

Društvo je u 2018. godini izvršilo prefakturiranje troškova održavanja deponije u Općini u ukupnom iznosu od 225.199 KM. Prefakturirani troškovi obuhvaćaju razdoblje od travnja 2015. godine do srpnja 2017. godine. Svaku primljenu fakturu Općina je vratila Društvu, uz obrazloženje da ona nije potpisala Sporazum o načinu izmirenja međusobnih potraživanja i obveza između komunalnih operatera i Općine, zbog čega Društvo nije imalo temelja za ispostavljanje fakture, te ne može prihvatiti istu jer nije naručila komunalne usluge od Društva. U vezi s navedenim, Općina je u cijelosti osporila konfirmaciju salda koju je Društvo poslalo s 31. 12. 2018. godine na ukupan iznos od 225.199 KM (što predstavlja 53% ukupnih potraživanja od pravnih osoba). Društvo je protiv Općine pokrenulo spor u vrijednosti od 79.170 KM radi isplate duga po temelju održavanja deponije u razdoblju travanj – prosinac 2015. godine, što je obrazloženo u točki 9. Izvješća.

Općina je 24. 5. 2019. godine donijela Odluku o stavljanju van snage Odluke o naknadi za korištenje javnog dobra u vlasništvu Općine Bosanska Krupa. Člankom 2. Odluke zadužena su tri komunalna poduzeća koja koriste deponiju da u roku od sedam dana od dana stupanja na snagu Odluke zaključe Sporazum koji će regulirati međusobna prava i obveze na održavanju deponije i da ga dostave Općini na suglasnost. Člankom 3. Odluke zadužena su sva tri komunalna poduzeća da sredstva u visini utvrđenoj zadnjim donesenim rješenjem Općine ulažu isključivo u održavanje deponije (Rješenje za ožujak 2019. godine prikazano je kao posljednje i njime je utvrđena naknada u iznosu od 6.676 KM). Prema prezentiranim podacima, do okončanja revizije Sporazum nije zaključen. Društvo je pripremio Nacrt sporazuma i poslalo ga komunalnim poduzećima na mišljenje i suglasnost.

Imajući u vidu presudu Vrhovnog suda FBiH, smatramo da nije bilo temelja da se u knjigovodstvenoj evidenciji ne vrši evidentiranje troškova i obveza za fakturiranu naknadu za korištenje deponije. Navedeno je imalo za posljedicu da su obveze i rashodi tekućeg i prethodnog razdoblja podcijenjeni, a financijski rezultat (tekuće i prethodnih godina) precijenjen za 184.892 KM, od čega se na 2018. godinu odnosi 70.224 KM.

Preporuke:

- *potrebno je izvršiti knjigovodstveno evidentiranje fakturiranih naknada za korištenje deponije po temelju izdanih Rješenja Općine Bosanska Krupa;*
- *preispitati utemeljenost prefakturiranja troškova održavanja deponije i, sukladno konstatiranom, poduzeti adekvatne aktivnosti.*

6.1.2.2 Financijski rashodi

Financijski rashodi iskazani su u iznosu od 35.828 KM. Struktura financijskih rashoda je sljedeća: kamate po temelju sporova (30.334 KM), kamate po temelju kredita (5.414 KM), zatezne kamate za neblagovremeno plaćene obveze (80 KM).

6.1.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 166.449 KM. Struktura ostalih rashoda i gubitaka je sljedeća: rashodi po temelju vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca starijih od 12 mjeseci (155.396 KM) i ostali rashodi (11.053 KM).

Iskazani ostali rashodi najvećim dijelom odnose se na troškove sudskih sporova (8.333 KM).

6.1.3 Financijski rezultat

Društvo je u 2018. godini iskazalo negativan financijski rezultat (gubitak) u iznosu od 219.533 KM, dok je u 2017. godini iskazan gubitak u iznosu od 202.010 KM.

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

- nije evidentiralo troškove naknade za korištenje deponije u iznosu od 184.892 KM, od čega se 70.224 KM odnosi na 2018. godinu (točka 6.1.2.1 Izvješća),
- nije vršilo procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava, sukladno zahtjevima MRS-a 36 – *Umanjenje imovine* (točka 6.2.1 Izvješća);
- nije evidentiralo prihode u ukupnom iznosu od 23.241 KM po temelju potraživanja od ZZO-a na ime isplaćenih naknada za bolovanja iznad 42 dana i isplaćene naknade za porodijsko odsustvo (točka 6.1.1.1 Izvješća).

Društvo od 2016. godine ostvaruje negativan financijski rezultat, zbog čega je Uprava ocijenila da je potrebno utvrditi plan mjera za stabilizaciju poslovanja, zaustavljanje trenda negativnog poslovnog rezultata i sanaciju poslovnih gubitaka. Shodno navedenom, Uprava je 31. 1. 2019. godine donijela Plan mjera za stabilizaciju poslovanja i sanaciju poslovnih gubitaka. Nadzorni odbor je usvojio navedeni Plan 31. 1. 2019. godine, a Skupština Društva dala je suglasnost na njega 14. 2. 2019. godine.

Prema prezentiranim podacima, do okončanja revizije ugovorena su veća grant sredstva za poslove koji se realiziraju po programima koje donosi i financira Fond, te je izvršeno izjednačavanje cijena usluga odvoza i deponiranja otpada za fizičke osobe – kategorija potrošači u inozemstvu, s cijenom za ostala kućanstva.

6.2 BILANCA STANJA

6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Na datum bilance knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava iskazana je u sljedećim iznosima:

	u KM	
	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
STALNA SREDSTVA	5.944.991	6.196.966
Nematerijalna sredstva	0	0
Nekretnine, postrojenja i oprema	835.585	745.875

Stalna sredstva početno se vrednuju i iskazuju se po trošku nabave. Nakon početnog priznavanja, pojedino stalno sredstvo iskazuje se po njegovom trošku nabavke, umanjeno za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja, ako postoje.

Nematerijalna sredstva iskazana su u nabavnoj i otpisanoj vrijednosti od 21.315 KM, odnosno u potpunosti su otpisana. U cijelosti se odnose na računalne programe.

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju najznačajniji dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini u 2018. godini daju se u sljedećoj tabeli:



u KM

R. br.	O p i s	Zemljišta	Zgrade	Postrojenja i oprema	Alati, pogon. i ured. namj.	Transp. sredstva	Materijalna sredstva u pripremi	Ukupno
0	1	2	3	4	5	6	7	8 (2 do 7)
1	Nabavna vrijednost							
	na dan 1. 1. 2018. g.	43.320	458.959	405.586	43.359	2.237.446	28.260	3.216.930
	- izravna povećanja u 2018. g.			23.504	1.948	69.068	151.460	245.980
	- prijenos sa pripreme					34.120	(34.120)	
	- otuđenje i rashodovanje			(746)	(10.831)			(11.577)
	na dan 31. 12. 2018. g.	43.320	458.959	428.343	34.476	2.340.634	145.600	3.451.333
2	Akumulirana amortizacija							
	na dan 1. 1. 2018. g.		274.622	336.216	33.531	1.826.686		2.471.055
	- amortizacija za 2018. g.		13.397	25.074	2.703	115.042		156.216
	- otuđenje i rashodovanje			(746)	(10.831)			(11.577)
	- ostalo			54				54
	na dan 31. 12. 2018. g.		288.019	360.598	25.403	1.941.728		2.615.748
3	Neto knjigovodstvena vrijednost							
	na dan 1. 1. 2018. g.	43.320	184.337	69.370	9.828	410.760	28.260	745.875
	na dan 31. 12. 2018. g.	43.320	170.940	67.746	9.073	398.906	145.600	835.585

U okviru ove grupe karakteristične su sljedeće pozicije:

- **Zemljišta** su iskazana u iznosu od 43.320 KM, a odnose se na zemljište u Slatini, gdje je smještena reciklažna hala i gdje se parkiraju vozila Društva.
- **Građevinski objekti** iskazani su u iznosu od 170.940 KM, a odnose se na upravnu zgradu, reciklažnu halu, pomoćne i prateće objekte (radionica, praonica, portirnica).
U 2018. godini nije bilo povećanja građevinskih objekata, a smanjenje je izvršeno za iznos obračunane amortizacije (13.397 KM).
- **Postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu od 67.746 KM, a čine ih komunalna oprema, uredska i računalna oprema, oprema za grijanje, ventilaciju i rashladni uređaji.
U 2018. godini evidentirano je povećanje u iznosu od 23.504 KM, od čega se najveći dio, u iznosu od 21.679 KM, odnosi na nabavu kontejnera za prikupljanje otpada.
Smanjenje postrojenja i opreme izvršeno je za iznos obračunane amortizacije (25.074 KM) i iznos rashodovane, ranije u potpunosti otpisane opreme u iznosu od 746 KM.
- **Alati, pogonski i uredski namještaj** iskazani su u iznosu od 9.073 KM, a čine ih uredski namještaj i alati za potrebe obavljanja djelatnosti Društva.
U 2018. godini evidentirano je povećanje u iznosu od 1.948 KM, dok je smanjenje ove imovine izvršeno za iznos obračunane amortizacije (2.703 KM) i iznos rashodovanih, ranije u potpunosti otpisanih alata, pogonskog i uredskog namještaja (10.831 KM).
- **Transportna sredstva** iskazana su u iznosu od 398.906 KM. U 2018. godini evidentirano je povećanje u iznosu od 103.188 KM koje se odnosi na nabavu pet vozila i zamjenski motor za kamion. Smanjenje transportnih sredstava izvršeno je za iznos obračunane amortizacije (115.042 KM).
- **Materijalna sredstva u pripremi** iskazana su u iznosu od 145.600 KM. Ona se u cijelosti odnose na kupovinu nekretnine, od čega se 140.000 KM odnosi na nekretninu, a 5.600 KM na pripadajući porez na promet nekretninama. Društvo je od stečajnog dužnika „Tvorcnica kartona i ambalaže“ d.o.o. Cazin, u stečaju, kupilo upravnu i gospodarsku zgradu s pripadajućim dvorištem na javnom nadmetanju, skupa s Javnim komunalnim preduzećem „Vodovod“ d.o.o. Cazin. Po završetku potrebnih ulaganja Društvo planira preseliti u novu nekretninu na adresi Lojička, bb Cazin. Promjena prava vlasništva na predmetnoj nekretnini u omjeru ½ upisana je u Zemljišnoknjižnom uredu Općinskog suda u Cazinu i u Službi za imovinsko-pravne, geodetske i katastarske poslove Grada Cazina. Kupljena nekretnina nije spremna za korištenje, odnosno potrebno je izvršiti dodatna ulaganja u nju kako bi bila spremna za namjeravanu uporabu. Dovršetak radova na nekretnini planira se nakon što se osiguraju potrebna sredstva.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa, i to za svako pojedinačno sredstvo. Stope amortizacije koje Društvo primjenjuje su sljedeće:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
- software i licencije	5	20,00
- nematerijalna imovina	5	20,00
- građevinski objekti	20 – 33,33	3,00 – 5,00
- postrojenja i oprema	6,67	15,00
- vozila	6,67	15,00
- uredski namještaj i ostala oprema	6,67	15,00

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Društvo na datum bilance nije vršilo procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, sukladno paragrafu 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – *Umanjenje imovine*.

Sukladno navedenom, knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme koja bi se utvrdila sukladno MRS-u 36 – *Umanjenje imovine* može se značajno razlikovati od iskazane. Nismo bili u mogućnosti procijeniti efekte na financijska izvješća.

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo nije uspostavilo Registar nekretnina, a iz prezentiranih zemljišno-knjižnih izvadaka vidljivo je da je Društvo vlasnik većeg broja livada, pašnjaka i njiva.

Društvo je upisano kao vlasnik nekretnina i zemljišta u Službi za imovinsko-pravne, geodetske i katastarske poslove Grada Cazina (u posjedovnim listovima). Međutim nije izvršen upis Društva kao vlasnika u evidencijama Zemljišno-knjižnog ureda Općinskog suda u Cazinu, gdje su nekretnine još uvijek evidentirane kao državno vlasništvo. Nekretnina koja je kupljena u 2018. godini upisana je u obje evidencije kao vlasništvo Društva.

Hipoteke i založno pravo

Uvidom u prezentirane zemljišno-knjižne izvratke vidljivo je da su na nekretninama upisana založna prava po temelju kredita iz razdoblja od prije deset i više godina. Prema prezentiranim informacijama, krediti su vraćeni u razdoblju otplate, ali nisu poduzete aktivnosti kako bi se ukinula založna prava na nekretninama.

Preporuke:

- ***na datum bilance vršiti procjenu postoje li pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevima MRS-a 36 – *Umanjenje imovine*;***
- ***poduzeti aktivnosti kako bi se osigurao upis Društva kao vlasnika nad nekretninama i zemljištima u evidencijama Zemljišno-knjižnog ureda Općinskog suda u Cazinu, te poništavanje založnih prava koja više ne postoje na nekretninama iz iste evidencije;***
- ***uspostaviti registar nekretnina.***

6.2.2 Tekuća sredstva

6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilance iskazane su sljedeće zalihe:

	u KM	
	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
ZALIHE	62.406	46.662
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	62.406	46.662

Zalihe materijala i rezervnih dijelova početno se vrednuju po trošku nabave, a za utrošak zaliha primjenjuje se metoda FIFO.

Na datum bilance iskazane su zalihe od 62.406 KM, a čine ih: zalihe sirovina i materijala (12.835 KM), zalihe soli za posipanje i pijeska (22.391 KM), autogume (14.650 KM), sitan inventar i HTZ oprema (12.530 KM).

Za zalihe autoguma, sitnog inventara i HTZ opreme primjenjuje se metoda 50% otpisa prilikom stavljanja u upotrebu.

Društvo ne prati ročnu strukturu zaliha, niti utvrđuje njihovu neto nadoknadivu vrijednost na datum bilance, zbog čega ne možemo potvrditi da se zalihe vrednuju sukladno zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – *Zalihe* i odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama, prema kojima se iste vrednuju po trošku ili neto nadoknadivoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža. Efekte usklađenja vrijednosti zaliha na financijski rezultat nismo mogli utvrditi.

Preporuka:

- **izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, sukladno zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe i odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama.**

6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31. 12. 2018. godine iskazani su u sljedećim iznosima:

	u KM	
	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVALENTI	17.297	19.294
Transakcijski računi (u domaćoj valuti)	13.546	2.755
Transakcijski računi (izdvojena sredstva za sudske naknade)	3.016	8.541
Blagajna – domaća valuta	735	7.998

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na gotovinska sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i u blagajni.

Transakcijski računi za domaći platni promet otvoreni su kod sljedećih banaka: UniCredit Bank d.d. Mostar, Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo, Sparkasse Bank d.d. BiH Sarajevo, NLB banka d.d. Sarajevo i ZiraatBank BH d.d. Sarajevo.

Blagajna – domaća valuta odnosi se na glavnu blagajnu Društva. Osim naplate putem transakcijskih računa i na blagajni u sjedištu Društva, naplata komunalnih usluga vrši se i putem sedam inkasanata izravno na terenu. Blagajničko poslovanje definirano je Pravilnikom o blagajničkom poslovanju, ali istim nije regulirano blagajničko poslovanje inkasanata. Naplaćeni novac inkasanti polažu na dnevnoj razini u glavnu blagajnu. Naplata putem inkasanata kreće se od 67.000 do 80.000 KM na mjesečnoj razini. Obavljenom revizijom nismo konstatirali nepravilnosti kod blagajničkog poslovanja inkasanata. Uspostavljena je odgovarajuća kontrola inkasanata. Referent naplate nadgleda i rukovodi poslovanjem inkasanata, te na dnevnoj razini sačinjava Pregled dnevnih i mjesečnih aktivnosti inkasanata koji se dostavlja Upravi, a obuhvaća detaljne informacije o naplati i podijeljenim računima po pojedinačnom inkasantu.

Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da Društvo gotov novac, ostvaren obavljanjem registrirane djelatnosti, uplaćuje na transakcijski račun, sukladno članku 20. Zakona o unutarnjem platnom prometu⁹ i članku 8. Uredbe o uvjetima i plaćanju gotovim novcem.¹⁰

S obzirom na značajan iznos gotovine koja se naplati putem inkasanata, kao i činjenicu da rukovanje gotovinom samo po sebi nosi veliki rizik, smatramo da je blagajničko poslovanje inkasanata neophodno regulirati unutarnjim aktom, u cilju održavanja odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola nad ovim procesom i provođenja odgovarajućeg nadzora nad njim.

Preporuka:

- **potrebno je donijeti unutarnji akt kojim će se regulirati blagajničko poslovanje inkasanata.**

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 48/15

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 72/15, 82/15

6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilance u finansijskim izvješćima iskazana su sljedeća kratkoročna potraživanja:

	u KM	
	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKT. VREMENSKA RAZGRANIČENJA	579.734	742.358
Kratkoročna potraživanja	578.997	741.270
Potraživanja od prodaje	578.070	701.201
Druga kratkoročna potraživanja	927	40.069
Potraživanja za PDV	737	1.088

Potraživanja od prodaje iskazana su u neto iznosu od 578.070 KM (bruto 2.600.075 KM, ispravka vrijednosti potraživanja 2.022.005 KM). Iskazana potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca po temelju prikupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada, te drugih pruženih usluga.

Društvo je poslalo konfirmacije salda dužnicima – pravnim osobama – sukladno članku 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, putem kojih je potvrđeno 25% potraživanja od pravnih osoba (dio pravnih osoba nije odgovorio na konfirmacije salda). Kupac, Općina Bosanska Krupa, u cijelosti je osporio iskazana potraživanja Društva na 31. 12. 2018. godine u iznosu od 225.199 KM, što je detaljnije obrazloženo u točki 6.1.2.1 Izvješća.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazana je u iznosu od 2.022.005 KM ili 78% iskaznih potraživanja. Ispravka vrijednosti potraživanja istovjetna je iznosu sumnjivih i spornih potraživanja, budući da se prilikom prijenosa redovnih potraživanja na sumnjiva i sporna, istovremeno vrši i korekcija rezultata poslovanja, na teret rashoda. Na mjesečnoj razini vrši se vrijednosno usklađenje potraživanja starijih od 12 mjeseci. U 2018. godini vrijednosno je usklađen, odnosno evidentiran na teret rashoda iznos od 155.396 KM (na fizičke osobe odnosi se 129.650 KM, na pravne osobe 25.746 KM). Na datum bilance Društvo nije imalo potraživanja starijih od 12 mjeseci koja nisu vrijednosno usklađena.

Služba pravnih i općih poslova tijekom 2018. godine redovito je poduzimala aktivnosti u vezi s naplatom potraživanja na ime komunalnih usluga. Za fizičke osobe podnose se prijedlozi za izvršenje nakon neplaćenih 11 računa (ili 88 KM). Za pravne osobe Društvo šalje opomene svaki mjesec svim pravnim osobama koje imaju šest i više neplaćenih računa. Ukoliko se na opomene kupci ne odazovu, podnose se prijedlozi za izvršenje. Mjesečno se izvješćuje Nadzorni odbor o aktivnostima vezanim za utuženja fizičkih i pravnih osoba. Prema izjavama odgovornih osoba, u razdoblju prije 2010. godine nisu poduzimane blagovremeno aktivnosti na naplati potraživanja radi nepostojanja adekvatnog računovodstvenog programa. Navedeno upućuje na to da je dio potraživanja trajno izgubljen. Nije prezentiran podatak o kojem iznosu potraživanja je riječ.

Procent tekuće naplate komunalnih usluga u 2018. godini iznosio je 91% za fizičke osobe, odnosno 95% za pravne osobe. U razdoblju od 1. 1. 2018. do 31. 12. 2018. godine za fizičke osobe podneseno je 1.627 KM prijedloga za izvršenje po temelju neizmirenih obveza na ime komunalnih usluga, čija ukupna vrijednost iznosi 129.358 KM (ukupno naplaćeni iznos putem 524 prijedloga za izvršenje 52.006 KM). U istom razdoblju za pravne osobe podnesena su 53 prijedloga za izvršenje ukupne vrijednosti od 22.967 KM (ukupno naplaćeni iznos putem 24 prijedloga za izvršenje od 4.747 KM).

6.2.3 Kapital

Na datum bilance iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	u KM	
	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
KAPITAL	36.533	256.066
Temeljni kapital	405.133	405.133
Neraspoređena dobit	0	52.943
Gubitak do visine kapitala	(368.600)	(202.010)
Gubitak ranijeg razdoblja	(149.067)	0
Gubitak izvještajne godine	(219.533)	(202.010)

Temeljni kapital iskazan je u iznosu od 405.133 KM i istovjetan je kapitalu iskazanom u sudskom registru. Udio Grada Cazina u kapitalu je 100%.

Gubitak do visine kapitala iskazan je u iznosu od 368.600 KM i odnosi se na gubitak izvještajne godine (219.533 KM) i gubitak ranijeg razdoblja (149.067 KM).

U knjigovodstvenoj evidenciji 31. 12. 2018. godine izvršeno je pokriće dijela gubitka ranijeg razdoblja za iznos od 52.943 KM koji se odnosi na dobit iskazanu za 2015. godinu. Pokriće dijela gubitka ranijeg razdoblja izvršeno je temeljem Odluke o raspodjeli neraspoređene akumulirane dobiti koju je donio Nadzorni odbor 27. 2. 2019. godine. Kao što je navedeno u točki 5. Izvješća, Skupština Društva nije razmatrala, a samim tim ni usvojila Godišnja financijska izvješća ni donijela odluku o rasporedu dobiti. Navedeno nije sukladno članku 335., stav 5. Zakona o gospodarskim društvima i članku 25. Statuta.

Preporuka:

- **potrebno je da Skupština Društva donese odluku o raspodjeli dobiti, sukladno članku 335. Zakona o gospodarskim društvima i članku 25. Statuta.**

6.2.4 Dugoročna rezerviranja

Dugoročna rezerviranja, iskazana u iznosu od 206.923 KM, u cijelosti se odnose na odgođeno priznavanje prihoda za donirana sredstva koji se evidentiraju sukladno MRS-u 20 – *Računovodstvo za državne pomoći i objavljivanje državne pomoći*. Iznos tekuće amortizacije doniranih sredstava priznaje se kao prihod u svakom razdoblju sustavno tijekom vijeka uporabe sredstava. Tekuća amortizacija doniranih sredstava za 2018. godinu iznosila je 63.660 KM.

Od ukupno iskazanih odgođenih prihoda na 31. 12. 2018. godine, najveći dio, u iznosu od 193.555 KM, odnosi se na odgođeni prihod transportnih sredstva. Preostali dio odnosi se na odgođeni prihod opreme (9.272 KM) i odgođeni prihod montažne hale (4.096 KM).

Tijekom 2018. godine izvršeno je priznavanje odgođenih prihoda u ukupnom iznosu od 40.000 KM po temelju doniranih novčanih sredstava za nabavu opreme od Ministarstva za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoliša Unsko-sanskog kantona i Fonda za zaštitu okoliša FBiH. Donirana sredstva su realizirana namjenski.

6.2.5 Obveze

U financijskim izvješćima na datum bilance iskazane su obveze u iznosu od 1.251.566 KM. Struktura je iskazana u sljedećoj tabeli:

	u KM	
	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
OBVEZE	1.251.566	1.067.541
Dugoročne obveze	7.500	22.500
Dugoročni krediti	7.500	22.500
Kratkoročne obveze	1.219.066	1.025.041
Kratkoročne financijske obveze	150.344	142.400
Obveze iz poslovanja	787.752	644.667
Obveze po temelju plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	224.452	183.468
Druge obveze	24.536	18.605
Obveze za PDV	28.199	23.632
Obveze za ostale poreze i druge dažbine	3.783	12.269
Pasivna vremenska razgraničenja	25.000	20.000

6.2.5.1 Dugoročne obveze

Dugoročne obveze, iskazane u iznosu od 7.500 KM, odnose se na obveze po temelju dugoročnog kredita za nabavu osnovnih sredstava, koje su priznate temeljem Ugovora zaključenog 9. 6. 2015. godine s Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo. Zadnji anuitet dospijeva na naplatu 1. 6. 2020. godine.

Društvo klasificira obveze po temelju dugoročnog kredita na dugoročnom i kratkoročnom temelju, odnosno kratkoročni dio dugoročnih obveza koji dospijeva u roku od jedne godine od datuma bilance prilikom bilanciranja iskazuje kao kratkoročne obveze sukladno zahtjevima MRS-a 1 – *Prezentiranje financijskih izvješća*. Obveze po dugoročnom kreditu na datum bilance potvrđene su u cijelosti putem konfirmacije salda.

6.2.5.2 Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze, iskazane u iznosu od 1.219.066 KM, odnose se na: kratkoročne financijske obveze (150.344 KM), obveze iz poslovanja (787.752 KM), obveze po temelju plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (224.452 KM), druge obveze (24.536 KM), obveze za PDV (28.199 KM) i obveze za ostale poreze i druge dažbine (3.783 KM).

Kratkoročne financijske obveze, iskazane u iznosu od 150.344 KM, odnose se na obveze Društva prema Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo po temelju prekoračenja po transakcijskom računu u iznosu od 133.895 KM, kratkoročni dio dugoročnih obveza u iznosu od 15.000 KM i ostale financijske obveze u iznosu od 1.449 KM.

Obveze po temelju prekoračenja po transakcijskom računu priznate su za iznos iskorištenog prekoračenja na 31. 12. 2018. godine, a u vezi s Ugovorom o dozvoljenom prekoračenju po transakcijskom računu zaključenog s Raiffeisen Bankom d.d. Sarajevo 24. 5. 2018. godine. Temeljem ovog Ugovora Društvu je odobren iznos od 135.000 KM za financiranje tekućih obveza iz poslovanja, uz fiksnu kamatnu stopu od 5,20%, na godišnjoj razini i korištenje do 10. 5. 2019. godine. Obveze su na datum bilance u cijelosti potvrđene putem konfirmacije salda. Iskazane obveze po temelju iskorištenog prekoračenja na transakcijskom računu trebalo je iskazati na poziciji Ostale obveze iz poslovanja, sukladno članku 35. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za gospodarska društva.¹¹

Kratkoročni dio dugoročnih obveza odnosi se na obveze po temelju dugoročnog kredita za nabavu osnovnih sredstava.

U vezi s kreditnim zaduženjima ističemo da je Ugovor o dugoročnom kreditu iz 2015. godine zaključen uz suglasnost Gradskog vijeća, **dok je Ugovor o dozvoljenom prekoračenju po transakcijskom računu u ime Društva zaključio ravnatelj, bez ovlaštenja za zaključivanje navedenog Ugovora. Statutom Društva nisu posebno regulirane nadležnosti vezano za donošenje odluke o**

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 82/10

kreditnom zaduženju, ali je člankom 66. Statuta definirano da Uprava nema ovlaštenje za zaključivanje ugovora ili niza vezanih ugovora, čija stvarna ili procijenjena vrijednost prelazi 10.000 KM, bez prethodne pismene suglasnosti većine članova Nadzornog odbora.

Obveze iz poslovanja, iskazane u iznosu od 787.752 KM, u cijelosti se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji. Od ukupno iskazanih obveza prema dobavljačima, na datum bilance 85% je potvrđeno putem konfirmacije salda. Najveći dio iskazanih obveza prema dobavljačima odnosi se na dobavljača Braća Durić d.o.o. Cazin (511.777 KM), od kojega Društvo nabavlja gorivo.

Obveze po temelju plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 224.452 KM. Struktura predmetnih obveza je sljedeća: obveze za porez i doprinose (101.637 KM), obveze za neto plaće (70.965 KM – obveza za prosinac 2018. godine) i obveze za ostala primanja zaposlenih (51.850 KM).

Iskazane obveze za porez i doprinose na datum bilance odnose se na obveze za studeni i prosinac 2018. godine. Predmetne obveze izmirene su zaključno s 28. 2. 2019. godine.

Obveze za ostala primanja zaposlenih odnose se na: obveze za jubilarne nagrade (29.040 KM), obveze za naknade za topli obrok (14.892 KM), obveze za naknade za prijevoz s posla i na posao (6.545 KM) i obveze za otpremnine prilikom odlaska u mirovinu (1.373 KM).

Druge obveze, iskazane u iznosu od 24.536 KM, najvećim dijelom se odnose na obveze za naknade članovima Skupštine, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, uključujući i pripadajuće poreze i doprinose (14.323 KM) i obveze po temelju ugovora o volonterskom radu, uključujući i pripadajuće poreze i doprinose (5.622 KM). Iskazane obveze po temelju naknada članovima Skupštine, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju uglavnom se odnose na cijelu 2018. godinu, dok se iskazane obveze temeljem ugovora o volonterskom radu odnose na studeni i prosinac 2018. godine.

Obveze za PDV, iskazane u iznosu od 28.199 KM, odnose se na obveze za prosinac 2018. godine. Navedene obveze su izmirene 10. 1. 2019. godine.

Preporuke:

- **ugovore u ime Društva zaključivati sukladno odredbama Statuta;**
- **obveze za prekoračenje na transakcijskom računu evidentirati i iskazivati sukladno članku 35. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za gospodarska društva.**

6.2.5.3 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja, iskazana u iznosu od 25.000 KM, u cijelosti se odnose na donirana novčana sredstva od Ministarstva za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoliša Unsko-sanskog kantona temeljem Ugovora od 17. 12. 2018. godine. Sredstva su namijenjena za nabavu novih kontejnera i doznačena su Društvu 26. 12. 2018. godine.

6.2.6 Popis sredstava i obveza

Ravnatelj Društva je 3. 12. 2018. godine donio Odluku o formiranju povjerenstava za popis na dan 31. 12. 2018. godine, kojom je imenovano: centralno popisno povjerenstvo, povjerenstvo za popis stalnih sredstava, povjerenstvo za popis zaliha, sirovina i materijala i rezervnih dijelova u skladištu, povjerenstvo za popis sitnog inventara, uredskog materijala, ambalaže i autoguma i povjerenstvo za popis gotovog novca, novčanih sredstava na računima kod banaka, potraživanja i obveza. Navedenom Odlukom definirano je da se popis obavi u razdoblju od 15. 12. 2018. godine do 15. 1. 2019. godine, a konačan Elaborat o popisu sačini i dostavi ravnatelju do 31. 1. 2019. godine.

Centralno popisno povjerenstvo sačinilo je i dostavilo ravnatelju 15. 1. 2019. godine Elaborat o godišnjem popisu na 31. 12. 2018. godine. Na temelju Izvješća pojedinačnih popisnih povjerenstava dan je prijedlog otpisa: stalnih sredstava (11.577 KM), zaliha sirovina i materijala (480 KM), autoguma u upotrebi (25.351 KM), dotrajale HTZ opreme (7.931 KM), alata i inventara (6.454 KM) i polomljenog

uredskog inventara (132 KM). Nadzorni odbor je usvojio Elaborat 27. 2. 2019. godine. Rezultati popisa evidentirani su u knjigovodstvenoj evidenciji pod 31. 12. 2018. godine.

Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je stvarno izvršen naturalni popis stalnih sredstava, odnosno popisna lista stalnih sredstava koja bi služila kao dokument na temelju kojega bi se vršio unos u elektronske popisne liste i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Osim toga, najveći dio popisnih lista zaliha ne sadrži sve podatke propisane člankom 34. Pravilnika o računovodstvu (nomenklaturni broj, potpis odgovorne osobe popisnog mjesta, knjigovodstveno stanje, podatke o razlikama između knjigovodstvenog i stvarnog stanja). Dakle, iz popisnih lista zaliha nisu vidljivi podaci o sučeljavanju stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja.

Navedeno ukazuje na to da popis stalnih sredstava i zaliha nije obavljen sukladno člancima 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH,¹² niti je provedeno usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako nalažu odredbe istog Zakona i Pravilnika o računovodstvu.

Preporuka:

- *popis sredstava i obveza provoditi sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i unutarnjem aktu.*

6.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o gotovinskim tijekovima iskazani su ukupni priljevi gotovine u iznosu od 258.929 KM i ukupni odljevi gotovine u iznosu od 260.926 KM, što je rezultiralo negativnim gotovinskim tijekom od 1.997 KM. Izvješće o novčanim tijekovima sačinjeno je sukladno Pravilniku o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvješća za gospodarska društva.

6.4 IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvješću o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2018. 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 finansijska izvješća nisu sačinjene sukladno zahtjevima MRS-a 1 – *Prezentiranje finansijskih izvješća* i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja. Naime, Bilješke u određenim dijelovima ne odražavaju činjenično stanje s obzirom na to da je u njima navedeno da su zalihe vrednovane sukladno MRS-u 2 – *Zalihe*, kao i da je 31. 12. 2018. godine izvršena procjena vrijednosti umanjenja sredstava sukladno zahtjevima MRS-a 36 – *Umanjenje imovine*, iako smo obavljenom revizijom konstatirali da ni zalihe ni stalna sredstva nisu vrednovana sukladno navedenim standardima (točke 6.2.1 i 6.2.2.1 Izvješća).

Preporuka:

- *bilješke uz finansijska izvješća sačinjavati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentiranje finansijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja na način da odražavaju činjenično stanje.*

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 83/09

7. JAVNE NABAVE

Društvo je 29. 12. 2017. godine donijelo Plan javnih nabava za 2018. godinu kojim su utvrđene robe, usluge i radovi koji će biti predmet nabave u 2018. godini, procijenjena vrijednost nabave, vrsta postupka, okvirni datum pokretanja postupka i planirano trajanje ugovora. Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabava iznosila je 1.169.286 KM.¹³ Izmjena i dopuna Plana javnih nabava za 2018. godinu izvršena je triput, te je procijenjena vrijednost planiranih javnih nabava, uključujući sve izmjene i dopune, iznosila 1.311.090 KM.

U Izvješću o planiranim i izvršenim javnim nabavama na 31. 12. 2018. godine navedeno je da je Društvo provelo četiri otvorena postupka ukupne vrijednosti od 175.079 KM, 13 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti od 403.693 KM i 26 izravnih sporazuma ukupne vrijednosti od 110.351 KM, što ukupno iznosi 689.123 KM. Najveći dio nerealiziranih javnih nabava odnosi se na nabavu goriva, za koju je planirana procijenjena vrijednost nabave iznosila 351.000 KM.

Obavljenom revizijom konstatirali smo da je Društvo u 2018. godini vršilo nabavu goriva bez zaključenog ugovora. Nabava je vršena od dobavljača Braća Durić d.o.o. Cazin, s kojim je posljednji ugovor zaključen 5. 7. 2013. godine i vrijedio je 12 mjeseci. U 2018. godini izvršena je nabava goriva u iznosu od 373.001 KM. Uvidom u uzorkovanu dokumentaciju konstatirali smo da su od dobavljača dostavljeni OPC obrasci u situacijama promjene cijene, te da fakturirana cijena prati OPC obrasce.

Društvo je u međuvremenu više puta pokretalo otvoreni postupak, ali on je poništavan. U 2018. godini pokrenuta su dva otvorena postupka za nabavu goriva.

Prvi postupak pokrenut je 12. 1. 2018. godine, procijenjena vrijednost nabave iznosila je 260.000 KM bez PDV-a (za 160.000 l dizela i 7.000 l benzina). Nakon provedenog postupka donesena je Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača (PETROL-P d.o.o. Bihać, ukupna ponuđena cijena iznosila je 286.884 KM), te je prijedlog okvirnog sporazuma dostavljen izabranom dobavljaču na potpis. Dobavljač je uložio žalbu na okvirni sporazum (iz razloga što određeni dijelovi okvirnog sporazuma nisu istovjetni tenderskoj dokumentaciji), koju je Društvo odbacilo kao nedopuštenu, nakon čega dobavljač podnosi žalbu Uredu za razmatranje žalbi, koji je 21. 6. 2018. godine donio Rješenje o usvajanju žalbe i poništavanju tenderske dokumentacije u cijelosti, zajedno s Obaviješću o nabavi. Na temelju navedenog Društvo je 10. 7. 2018. godine pred Sudom BiH pokrenulo upravni spor protiv Ureda za razmatranje žalbi radi pobijanja upravnog akta od 21. 6. 2018. godine.

Drugi postupak pokrenut je 6. 9. 2018. godine; procijenjena vrijednost nabave iznosila je 300.000 KM bez PDV-a (za 160.000 l dizela i 7.000 l benzina). Dobavljač Tazz d.o.o. Cazin (hotel) izjavio je žalbu na točke 20. i 11. tenderske dokumentacije, kojima se definira da su ponuđači dužni u Aneksu I navesti adresu *vlastite* benzinske pumpe na području Cazina s koje će se preuzimati gorivo i koja će se koristiti za izračun operativnih troškova, dok se kod tehničke i profesionalne sposobnosti zahtijeva da ponuđač na području Cazina *posjeduje* minimalno jednu benzinsku pumpu koja radi od 0 do 24h svaki dan. Dobavljač smatra da su ove dvije odredbe kontradiktorne, te da se na ovaj način diskriminiraju ponuđači koji imaju na raspolaganju benzinsku pumpu na području Cazina, ali istu nemaju u svom vlasništvu (smatrajući da Društvo na ovaj način onemogućava sudjelovanje u postupku ponuđačima koji posjeduju benzinsku pumpu u Cazinu, ali ne u svom vlasništvu, nego na temelju nekog drugog prava poput sporazuma o suradnji). U žalbi je također navedeno da je procijenjena vrijednost nabave preniska u odnosu na trenutne tržišne cijene. Društvo je ocijenilo žalbu kao blagovremenu, ali neutemeljenu, te je dostavilo Uredu za razmatranje žalbi na konačno odlučivanje. Ured za razmatranje žalbi 4. 1. 2019. godine donio je Rješenje kojim je usvojilo žalbu potencijalnog ponuđača i u cijelosti poništio tendersku dokumentaciju, zajedno s Obaviješću o nabavi, temeljem kojega je Društvo 8. 1. 2019. donijelo Odluku o poništenju postupka javne nabave goriva.

Navedeno, kao i činjenica da je Društvo i u prethodnim godinama pokretalo otvorene postupke javne nabave goriva koji su poništavani zbog sadržaja tenderske dokumentacije, upućuje na

¹³ Sve iskazane vrijednosti javnih nabava su s uključenim PDV-om.

zaključak da se tenderska dokumentacija ne sačinjava na način da sadrži sve neophodne informacije i pojašnjenja koja moraju biti jasno definirana, a na temelju kojih ponuđači mogu pripremiti svoje ponude, što nije sukladno odredbama Naputka za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.¹⁴

Osim toga, izvršen je uvid u procedure izbora dobavljača i realizaciju zaključenih ugovora za četiri otvorena postupka ugovorene vrijednosti od 174.155 KM i tri konkurentna zahtjeva za dostavu ponuda ugovorene vrijednosti od 130.430 KM. Izvršenim uvidom konstatirali smo sljedeće:

- **kod nabave teretnih motornih vozila u vrijednosti od 13.046 KM (lot 1 – ukupne dozvoljene mase do 2.550 kg – I Selimović d.o.o. Cazin; lot 2 – ukupne dozvoljene mase do 1.390 kg – Turbo trade d.o.o. Cazin) putem otvorenog postupka** konstatirali smo da je za oba lota primljena jedna prihvatljiva ponuda, a ugovori za oba lota su izabranim dobavljačima dodijeljeni 13 dana nakon okončanja postupka, što nije sukladno članku 89., stav 3. Zakona o javnim nabavama.¹⁵ Osim toga, dobavljači za oba lota nisu nikako dostavili garancije za uredno izvršenje ugovora, što nije sukladno točki 27.2. tenderske dokumentacije. S obzirom na to da je kod oba lota pristigla samo jedna prihvatljiva ponuda, Društvo nije moglo dostaviti prijedlog ugovora drugorangiranim dobavljačima;
- **kod nabave dva nova teretna motorna vozila kategorije N1 u vrijednosti od 84.346 KM (Berlina d.o.o. Bihać) putem otvorenog postupka** konstatirali smo da je isporuka jednog teretnog motornog vozila kategorije N1 ukupne dozvoljene mase do 3.500 kg izvršena 142 dana nakon isteka roka za isporuku koji je definiran člankom 4. zaključenog Ugovora (vrijednost nabavljenog vozila iznosila je 53.666 KM). Tenderskom dokumentacijom i člankom 5. Ugovora definirano je da ukoliko dobavljač prekorači ugovoreni rok isporuke dužan je platiti Društvu kaznene penale u iznosu od 1% ugovorene cijene po danu kašnjenja, s tim da ukupan iznos ugovorene kazne ne može prijeći 10% od ukupno ugovorene vrijednosti robe koja je predmet narudžbe. Kazneni penali nisu obračunani ni naplaćeni. Člankom 9. Ugovora definirano je i da se Ugovor može jednostrano raskinuti u slučaju da dobavljač ne isporuči motorno vozilo u ugovorenom roku. **Navedeno ukazuje na to da se dobavljač nije pridržavao uvjeta iz ugovora i da preuzete obveze nije ispunio na ugovoreni način. Osim toga, Društvo nije izvršilo obračun kaznenih penala zbog kašnjenja u isporuci;**
- **kod nabave kamenih agregata u vrijednosti od 34.749 KM (Hodurnik d.o.o. Cazin) i nabave nasipnog materijala za održavanje lokalnih puteva i nekategoriziranih cesta na području Cazina i prijevoza istoga u vrijednosti od 42.015 KM (I Selimović d.o.o. Cazin) putem otvorenog postupka** konstatirali smo da dobavljač Hodurnik d.o.o. Cazin nije dostavio garanciju za uredno izvršenje ugovora u roku definiranom točkom 27. tenderske dokumentacije, a dobavljač I Selimović d.o.o. Cazin nikako nije dostavio garanciju za uredno izvršenje ugovora što je bila obveza sukladno točki 27. tenderske dokumentacije. **Kod nabave kamenih agregata dostavljene su tri prihvatljive ponude. Međutim, Društvo nije postupilo sukladno članku 72., stav 3. Zakona o javnim nabavama i dostavilo prijedlog ugovora na potpis drugorangiranom dobavljaču.**

Navedeni nalazi ukazuju na nedovoljno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u dijelu praćenja realizacije zaključenih ugovora. Sukladno članku 72., stav 4. Zakona o javnim nabavama, zaključeni ugovori smatraju se apsolutno ništavnim ukoliko dobavljač ne dostavi garanciju za uredno izvršenje ugovora u ostavljenom roku.

Preporuke:

- **tendersku dokumentaciju sačinjavati u potpunosti sukladno zakonskim i podzakonskim propisima, a prilikom zaključivanja ugovora primjenjivati uvjete definirane tenderskom dokumentacijom na temelju koje je izabran dobavljač;**
- **osigurati praćenje realizacije zaključenih ugovora, te u situacijama nedostavljanja garancije**

¹⁴ „Sl. glasnik BiH“, br. 90/14, 20/15

¹⁵ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14

za uredno izvršenje ugovora u ostavljenom roku postupati sukladno odredbama članka 72. Zakona o javnim nabavama;

- *u situacijama ne ispunjavanja preuzetih obveza dobavljača u definiranim rokovima vršiti obračun penala sukladno odredbama zaključenih ugovora.*

8. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima Službe pravnih i općih poslova, Društvo je pokrenulo pet sporova ukupne vrijednosti od 110.140 KM protiv Općine. Četiri spora ukupne vrijednosti od 30.970 KM pokrenuta su zbog neutemeljenog bogaćenja. Općina je za naknadu za korištenje deponije za 4/2013, 5/2013, 4/2015 i 9/2015 dvaput podnijela prijedlog za izvršenje, temeljem kojih je Općinski sud u Cazinu oba puta donio rješenje o izvršenju, zbog čega je naknada za navedene mjesece plaćena dvaput. Jedan spor u vrijednosti od 79.170 KM Društvo je pokrenulo protiv Općine radi isplate duga po temelju održavanja deponije u razdoblju travanj – prosinac 2015. godine. Naime, na održavanju deponije angažirana su dva zaposlenika Društva s punim radnim vremenom i jedan radni stroj. Za troškove održavanja u tom razdoblju Društvo je ispostavilo račune Općini, koja ih je vratila Društvu, uz obrazloženje da tužitelj kao obveznik plaćanja naknade za korištenje deponije nema pravo da izdaje račune tuženiku i da navedeno nije sukladno Odluci o naknadi za korištenje javnog dobra u vlasništvu Općine Bosanska Krupa.

Osim navedenog, protiv Društva se vodi pet sudskih sporova ukupne vrijednosti od 19.842 KM. Četiri tužbe ukupne vrijednosti od 18.842 KM pokrenuli su sudionici u prometu zbog naknade materijalne štete, a jednu tužbu je pokrenula fizička osoba (mještatin) u iznosu od 1.000 KM radi predaje u posjed. Za dva spora su donesene prvostupanjske presude ukupne vrijednosti od 10.118 KM u korist tužitelja, uvećano za sudske troškove u iznosu od 7.312 KM.

Obavljenom revizijom konstatirali smo da Društvo nije vršilo procjenu ishoda sudskih sporova pokrenutih protiv njega, niti je priznalo adekvatna rezerviranja po temelju aktualnih sporova sukladno zahtjevima MRS-a 37 – *Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina*.

Preporuka:

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

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Društvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentar na Nacrt izvješća o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2018. godinu.

Rukovoditelj Sektora
za finansijsku reviziju

Mira Pažin, dipl. oec.

Tim
za reviziju:

Marijana Milićević, dipl. oec. – vođa tima

Merima Čerkez, dipl. oec. – član tima

IV PRIVITAK GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA



Bilanca uspjeha za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine			
Naziv pravne osobe: Javno komunalno preduzeće „Čistoća“ d.o.o. Cazin			
	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	3.019.271	2.588.427
1	Prihodi od prodaje robe	0	0
2	Prihodi od prodaje učinaka	2.842.952	2.401.206
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	515	0
4	Ostali poslovni prihodi	175.804	187.221
II	Poslovni rashodi (od 1 do 7)	3.096.317	2.721.164
1	Nabavna vrijednost prodane robe	4.015	4.419
2	Materijalni troškovi	682.397	536.031
3	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	1.813.337	1.725.659
4	Troškovi proizvodnih usluga	275.069	67.329
5	Amortizacija	156.216	141.990
6	Troškovi rezerviranja	0	0
7	Nematerijalni troškovi	165.283	245.736
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	0	0
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)	(77.046)	(132.737)
	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Financijski prihodi (od 1 do 6)	2.591	9.665
1	Financijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2	Prihodi od kamata	277	3.119
3	Pozitivne kursne razlike	0	0
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
5	Prihodi od sudjelovanja u dobiti zajedničkih ulaganja	0	0
6	Ostali financijski prihodi	2.314	6.546
V	Financijski rashodi (od 1 do 5)	35.828	11.725
1	Financijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	35.828	11.725
3	Negativne kursne razlike	0	0
4	Rashodi na temelju valutne klauzule	0	0
5	Ostali financijski rashodi	0	0
VI	Dobit od financijskih aktivnosti (IV-V)	0	0
	Gubitak od financijske aktivnosti (V-IV)	33.237	2.060
VII	Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0	0	0
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0	110.283	134.797
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	57.175	121.292
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	0	0
2	Dobici od prodaje investicijskih nekretnina	0	0
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
4	Dobici od prodaje sudjelovanja u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Dobici od prodaje materijala	3.403	4.377
6	Viškovi	0	0
7	Naplaćena otpisana potraživanja	50.118	108.698
8	Prihodi na temelju ugovorene zaštite od rizika	0	0
9	Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi	3.654	8.217
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	166.449	190.355
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	0	0
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina	0	0
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	0	0
4	Gubici od prodaje sudjelovanja u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Gubici od prodaje materijala	0	0
6	Manjkovi	0	0
7	Rashodi na temelju zaštite od rizika	0	0
8	Rashodi na temelju ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	155.396	164.286
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	11.053	26.069



XI	Dobit na temelju ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	0	0
XII	Gubitak na temelju ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	109.274	69.063
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1*	Prihodi na temelju usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
2*	Rashodi na temelju usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
3*	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4*	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
5*	Prihodi na temelju promjene računovodstvenih politika i ispravaka ne značajnih pogrešaka iz ranijih razdoblja	24	1.850
6*	Rashodi na temelju promjena računovodstvenih politika i ispravaka ne značajnih grešaka iz ranijih razdoblja	0	0
	UKUPNI PRIHODI RAZDOBLJA (I+IV+IX+1*+3*+5*)	3.079.061	2.721.234
	UKUPNI RASHODI RAZDOBLJA (II+V+X+2*+4*+6*)	3.298.594	2.923.244
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XIII	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	0	0
XIV	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza	219.533	202.010
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1	Porezni rashodi razdoblja	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Neto dobit neprekinutog poslovanja	0	0
XVI	Neto gubitak neprekinutog poslovanja	219.533	202.010
	NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		
XVII	Neto dobit razdoblja	0	0
XVIII	Neto gubitak razdoblja	219.533	202.010
B)	OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK		
	Ukupna neto sveobuhvatni dobit razdoblja	0	0
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak razdoblja	219.533	202.010

Uprava je pripremila financijska izvješća i odobrila ih 28. 2. 2019. godine.

Ravnatelj:
Sedin Šišić



Bilanca stanja na dan 31. 12. 2018. godine					
Naziv pravne osobe: Javno komunalno preduzeće „Čistoća“ d.o.o. Cazin					
1	Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine/neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
2		3	4	5	5
A K T I V A					
A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8)					
		3.473.393	2.637.808	835.585	745.875
1	Nematerijalna sredstva	21.315	21.315	0	0
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	3.452.078	2.616.493	835.585	745.875
3	Investicijske nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	0	0	0	0
6	Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	0
7	Druga dugoročna potraživanja	0	0	0	0
8	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0
B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA					
		0	0	0	0
C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)					
		2.708.621	2.049.184	659.437	808.314
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	89.585	27.179	62.406	46.662
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	2.619.036	2.022.005	597.031	761.652
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)					
		6.182.014	4.686.992	1.495.022	1.554.189
II) Izvanbilančna evidencija – izvanbilančna aktiva					
		0	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (I+II)					
		6.182.014	4.686.992	1.495.022	1.554.189
P A S I V A					
A) KAPITAL (od 1 do 10)					
		0	0	36.533	256.066
1	Temeljni kapital	0	0	405.133	405.133
2	Upisani neuplaćeni kapital	0	0	0	0
3	Emisiona premija	0	0	0	0
4	Rezerve	0	0	0	0
5	Revalorizacijske rezerve	0	0	0	0
6	Nerealizirani dobici	0	0	0	0
7	Nerealizirani gubici	0	0	0	0
8	Neraspoređena dobit	0	0	0	52.943
9	Gubitak do visine kapitala	0	0	368.600	202.010
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli	0	0	0	0
B) DUGOROČNA REZERVIRANJA					
		0	0	206.923	230.582
C) DUGOROČNE OBVEZE					
		0	0	7.500	22.500
D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE					
		0	0	0	0
E) KRATKOROČNE OBVEZE (od 1 do 8)					
		0	0	1.219.066	1.025.041
1	Kratkoročne finansijske obveze	0	0	150.344	142.400
2	Obveze iz poslovanja	0	0	787.752	644.667
3	Obveze iz specifičnih poslova	0	0	0	0
4	Obveze na temelju plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih	0	0	224.452	183.468
5	Druge obveze	0	0	24.536	18.605
6	Obveze za PDV	0	0	28.199	23.632
7	Obveze za ostale poreze i druge dažbine	0	0	3.783	12.269
8	Obveze za porez na dobit	0	0	0	0
F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA					
		0	0	25.000	20.000
G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE					
		0	0	0	0
I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)					
		0	0	1.495.022	1.554.189
II) Izvanbilančna evidencija – izvanbilančna pasiva					
		0	0	0	0
UKUPNO PASIVA (I+II)					
		0	0	1.495.022	1.554.189

Uprava je pripremila finansijska izvješća i odobrila ih 28. 2. 2019. godine.

Ravnatelj:
Sedin Šišić

Izvešće o gotovinskim tijekovima za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine				
(Indirektna metoda)				
Naziv pravne osobe: Javno komunalno preduzeće „Čistoća“ d.o.o. Cazin				
	Opis	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1	Neto dobit (gubitak) za razdoblje		(219.533)	(202.010)
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	0	0
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)	0	0
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	156.216	141.990
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	0	0
6	Usklađenja na temelju dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)	0	0
7	Nerealizirani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)	0	0
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+(-)	0	0
9	Ukupno (od 2 do 8)		156.216	141.990
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	(15.744)	9.254
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	123.131	158.911
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	39.493	(709)
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	0	0
14	Povećanje (smanjenje) obveza prema dobavljačima	+(-)	143.085	44.289
15	Povećanje (smanjenje) drugih obveza	+(-)	50.940	(28.202)
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(18.659)	(35.680)
17	Ukupno (10 do 16)		322.246	147.863
18	Neto gotovinski tijek od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		258.929	87.843
B. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19	Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)		0	0
20	Priljevi na temelju kratkoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
21	Priljevi na temelju prodaje dionica i udjela		0	0
22	Priljevi na temelju prodaje stalnih sredstava	+	0	0
23	Priljevi na temelju kamata	+	0	0
24	Priljevi od dividendi i sudjelovanju u dobiti	+	0	0
25	Priljevi na temelju ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
26	Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30)		245.926	66.641
27	Odljevi na temelju kratkoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
28	Odljevi na temelju kupovine dionica i udjela	-	0	0
29	Odljevi na temelju kupovine stalnih sredstava	-	245.926	66.641
30	Odljevi na temelju ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
31	Neto priljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		0	0
32	Neto odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		245.926	66.641
C. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI				
33	Priljevi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)		0	1
34	Priljevi na temelju povećanja temeljnog kapitala	+	0	0
35	Priljevi na temelju dugoročnih kredita	+	0	0
36	Priljevi na temelju kratkoročnih kredita	+	0	0
37	Priljevi i na temelju ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	+	0	1
38	Odljevi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		15.000	23.713
39	Odljevi na temelju otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
40	Odljevi na temelju dugoročnih kredita	-	15.000	15.000
41	Odljevi na temelju kratkoročnih kredita	-	0	8.713
42	Odljevi na temelju finansijskog leasinga	-	0	0
43	Odljevi na temelju isplaćenih dividenda	-	0	0
44	Odljevi na temelju ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	-	0	0
45	Neto priljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		0	0
46	Neto odljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		15.000	23.712
47	D. UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (18+31+45)		258.929	87.843
48	E. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (18+32+46)		260.926	90.353
49	F. NETO PRILJEV GOTOVINE (47-48)		0	0

50	G. NETO ODLIEV GOTOVINE (48-47)		1.997	2.510
51	H. Gotovina na početku izvještajnog razdoblja		19.294	21.804
52	I. Pozitivne kursne razlike na temelju preračuna gotovine	+	0	0
53	J. Negativne kursne razlike na temelju preračuna gotovine	-	0	0
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog razdoblja (51+49-50+52-53)		17.297	19.294

Uprava je pripremila financijska izvješća i odobrila ih 28. 2. 2019. godine.

Ravnatelj:
Sedin Šišić

Izvešće o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2018. godine

Naziv pravne osobe: Javno komunalno preduzeće „Čistoća“ d.o.o. Cazin

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3±5±7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na dan 31. 12. 2016. god.	405.133	0	0	0	52.942	458.075	0	458.075
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ponovo iskazano stanje na dan 31. 12. 2016., odnosno 1. 1. 2017. god. (1 ± 2 ± 3)	405.133	0	0	0	52.942	458.075	0	458.075
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizirani dobiti/gubici po temelju finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Tečajne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvješća u drugu valutu prezentiranja	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilancu uspjeha	0	0	0	0	(202.010)	(202.010)	0	(202.010)
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja temeljnog kapitala	0	0	0	0	1	1	0	1
12. Stanje na dan 31. 12. 2017. god. (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	405.133	0	0	0	(149.067)	256.066	0	256.066

13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2017., odnosno 1. 1. 2018. god. (12 ± 13 ± 14)	405.133	0	0	0	(149.067)	256.066	0	256.066
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstva	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizirani dobiti/gubici po temelju financijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Tečajne razlike nastale prevođenjem financijskih izvješća u drugu valutu prezentiranja	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilanci uspjeha	0	0	0	0	(219.533)	(219.533)	0	(219.533)
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja temeljnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Stanje na dan 31. 12. 2018. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	405.133	0	0	0	(368.600)	(36.533)	0	(36.533)

Uprava je pripremila financijska izvješća i odobrila ih 28. 2. 2019. godine.

Ravnatelj:
Sedin Šišić