



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNOG PREDUZEĆA DEPONIJA D.O.O. MOSTAR

za 2018. godinu

Broj: 01-02-09-14-4-1966-6/18

Sarajevo, septembar 2019. godine



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	5
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1.	UVOD.....	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI DRUŠTVA.....	8
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE.....	8
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
7.1	BILANS USPJEHA	9
7.1.1	Prihodi.....	9
7.1.1.1	Poslovni prihodi.....	10
7.1.2	Rashodi.....	10
7.1.5	Finansijski rezultat.....	13
7.2	BILANS STANJA.....	13
7.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani.....	13
7.2.2	Tekuća sredstva.....	14
7.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji.....	14
7.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	15
7.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	15
7.2.3	Kapital	16
7.2.4	Obaveze.....	16
7.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	18
7.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	19
7.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	19
8.	JAVNE NABAVKE	19
9.	SUDSKI SPOROVI.....	20
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	20
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	21
	<i>Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine.....</i>	<i>22</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine</i>	<i>24</i>
	<i>Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine (direktna metoda).....</i>	<i>25</i>
	<i>Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2018. godine</i>	<i>26</i>

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javnog preduzeća Deponija d.o.o. Mostar (u daljem tekstu: Društvo)** koji obuhvataju: Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji Društva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2018. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. U finansijskim izvještajima, u okviru dugoročnih obaveza za kredit, Društvo je iskazalo iznos od 259.299 KM koji predstavlja kratkoročne obaveze dospjele na plaćanje na dan 31. 12. 2018. godine, što nije u skladu sa tačkom 69. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i članom 34. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva. Navedeno je imalo za posljedicu da su kratkoročne obaveze potcijenjene, a dugoročne obaveze precijenjene za navedeni iznos (tačka 7.2.4 Izvještaja).**

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

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

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

Ključna pitanja revizije

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

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

Rukovodstvo Društva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovi tih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava koje je izvršilo rukovodstvo;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove, zasnovano na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javnog preduzeća Deponija d.o.o. Mostar za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Poslovanje i organizacija rada Društva nije usklađena sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima i Odlukom o osnivanju javnog preduzeća za upravljanje komunalnim otpadom. Osnivač Grad Mostar i Gradonačelnik nisu uspostavili organe upravljanja u Društvu: Skupštinu, Nadzorni odbor i Odbor za reviziju. Mandat privremenog Nadzornog odbora istekao je 20. 3. 2011. godine i od tada nije bilo novog imenovanja, a funkciju Uprave obavlja direktor i nakon isteka mandata u 2012. godini. Neuspostavljanjem Nadzornog odbora u Društvu nisu stvoreni preduslovi za imenovanje direktora nakon isteka mandata. Skupština, čija ovlaštenja vrši Osnivač, posljednju sjednicu održala je 23. 5. 2011. godine, dok Odbor za reviziju nikad nije uspostavljen. Navedeno je imalo uticaja na rad Društva, kao i donošenje odluka i akata u skladu sa zakonskim propisima (tačka 5. Izvještaja).**

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

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

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

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Društva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa

propisima kojima su regulisani i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Društva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 2. 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 finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su dati predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

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

Kriteriji za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom poslovanju;
- Zakon o unutrašnjem platnom prometu;
- Zakon o unutrašnjoj reviziji u javnom sektoru;
- Zakon o komunalnim djelatnostima Hercegovačko-neretvanskog kantona;
- Odluka o osnivanju javnog preduzeća za upravljanje komunalnim otpadom;
- Odluka o utvrđivanju cijene zbrinjavanja i deponovanja komunalnog otpada na Deponiji Uborsk.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javno preduzeće Deponija d.o.o. Mostar osnovano je Odlukom Gradskog vijeća Grada Mostara o osnivanju javnog preduzeća za upravljanje komunalnim otpadom od 27. 11. 2007. godine.

Društvo je registrovano u Sudskom registru Rješenjem od 27. 2. 2008. godine. Osnivač je Grad Mostar, sa osnovnim kapitalom Društva u iznosu od 10.000 KM. Rješenjem o upisu promjena podataka o subjektu u sudski registar od 1. 10. 2010. godine izvršeno je povećanje osnovnog kapitala na 30.000 KM. Okolinsku dozvolu izdalo je 17. 9. 2014. godine Federalno ministarstvo okoliša i turizma.

Organi upravljanja Društva su: Skupština, Nadzorni Odbor, Uprava i Odbor za reviziju. Skupština, Nadzorni Odbor i Odbor za reviziju nisu formirani, niti je bilo aktivnosti u 2018. godini.

Društvom rukovodi Abdurahman Bećirović, imenovan od Nadzornog odbora 18. 11. 2008. godine na period od četiri godine.

Društvo pruža usluge iz oblasti komunalne djelatnosti, u okviru kojih je: prihvat, reciklaža i odlaganje komunalnog otpada.

Pravilnikom o radu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Društva detaljno je uređena unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta i druga pitanja u vezi s organizacijom rukovođenja.

Na dan 31. 12. 2018. godine u Društvu je bilo 32 zaposlenika.

Sjedište Društva je u Mostaru, u Ulici Vrapčići bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

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

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

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

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

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

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

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o utvrđivanju i sistematizaciji poslova i radnih zadataka definisani su uslovi koje zaposlenici moraju ispunjavati kako bi mogli raditi na određenom radnom mjestu, potreban broj izvršilaca na radnim mjestima i druga pitanja.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

Direktor Društva je donio značajan broj internih akata, kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka, kao što su Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama i drugim ličnim primanjima, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o popisu, Pravilnik za upravljanje otpadom, Pravilnik o postupku direktnog sporazuma i o javnim nabavkama, Poslovnik o radu komisije i drugi. Međutim, na navedene akte nije data saglasnost Nadzornog odbora i Skupštine Društva, jer organi upravljanja nisu uspostavljeni u Društvu.

Doneseni interni akti nisu bili dovoljni da se uspostavi funkcionalan sistem internih kontrola po COSO modelu. To je dovelo do određenih propusta, koji se odnose na sljedeće: kratkoročne i dugoročne obaveze po kreditima nisu pravilno iskazane, ne primjenjuje se dosljedno Odluka o utvrđivanju cijene zbrinjavanja i deponovanja komunalnog otpada, zbrinjavanje otpada nije u potpunosti sa važećom okolinskom dozvolom, odredbe Zakona o javnim nabavkama nisu u potpunosti primijenjene.

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

Preporuka:

- ***potrebno je u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u Federaciji BiH, uspostaviti i implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole prema COSO modelu.***

Interna revizija

Prema članu 27. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, Odjel za internu reviziju formira se u javnim preduzećima sa više od 100 zaposlenih. S obzirom na to da Društvo ima 32 zaposlenih, isti nije formiran. Društvo nije u skladu sa članom 27. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i članom 29. Statuta Društva formiralo Odbor za reviziju.

Preporuka:

- ***potrebno je, u skladu sa članom 27. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i članom 29. Statuta Društva, formirati Odbor za reviziju.***

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI DRUŠTVA

Društvo je osnovano je Odlukom Gradskog vijeća Grada Mostara o osnivanju javnog preduzeća za upravljanje komunalnim otpadom od 27. 11. 2007. godine.

Prema važećoj sudskoj registraciji poslovi subjekta upisa u zemlji su: reciklaža metalnih i nemetalnih ostataka i otpadaka, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća i slične djelatnosti, ostale poslovne djelatnosti, uklanjanje otpadaka spaljivanjem ili na druge načine, odlaganje smeća na teren ili zakopavanje i zaoravanje, obrada tekućih otpadaka. Prema važećoj Okolinskoj dozvoli nije dozvoljeno preuzimanje leševa uginulih i eutanaziranih životinja. **Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da su iste u toku 2018. godine preuzimane od firme Komunalno d.o.o. Mostar i zbrinute na Deponiji.**

Poslovanje i organizacija rada Društva nije usklađena sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima i Odlukom o osnivanju javnog preduzeća za upravljanje komunalnim otpadom. Osnivač Grad Mostar i gradonačelnik Grada Mostara nisu uspostavili organe upravljanja u Društvu: Skupštinu, Nadzorni odbor i Odbor za reviziju. Funkciju Uprave obavlja direktor i nakon isteka mandata u 2012. godini. Mandat privremenog Nadzornog odbora istekao je 20. 3. 2011. godine i od tada nije bilo novog imenovanja, iako je Društvo ukazivalo na ovaj problem. Ne uspostavljanjem Nadzornog odbora u Društvu nisu stvoreni preduslovi za imenovanje direktora nakon isteka mandata. Posljednja sjednica Skupštine Društva održana je 23. 5. 2011. godine. Odbor za reviziju nikad nije uspostavljen u Društvu.

Iako je upoznat sa navedenim osnivač Društva Grad Mostar i Gradonačelnik nisu postupili u skladu sa svojom zakonskom obavezom i nije izvršeno imenovanje organa upravljanja u Društvu, kako bi se osigurao nesmetan rad u Društvu.

Prema naprijed navedenom, osnivač Grad Mostar i Gradonačelnik nisu pravovremeno poduzeli aktivnosti iz svoje nadležnosti za imenovanje organa upravljanja. Navedeno se ističe jer se radi o obavezama osnivača Društva, Grada Mostara i Gradonačelnika, a koja obavlja djelatnost od javnog društvenog interesa.

Preporuke:

- *inicirati aktivnosti prema Osnivaču Gradu Mostaru i Gradonačelniku, radi imenovanja organa upravljanja, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Zakonom o privrednim društvima i Odlukom o osnivanju javnog preduzeća za upravljanje komunalnim otpadom;*
- *preuzimanje i tretman otpada, što je osnovna djelatnost, vršiti isključivo prema važećoj registraciji i izdatoj okolinskoj dozvoli.*

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

Plan poslovanja Društva za 2018, 2019. i 2020. godinu sačinila je Uprava 13. 12. 2017. godine. Na osnovu trogodišnjeg plana poslovanja sačinjen je Finansijski plan za 2018. godinu. Budući da organi upravljanja Društva nisu uspostavljeni, samim tim Plan nije razmatran, niti je usvojen, što nije u skladu sa članom 8. i članom 9. Statuta Društva. Također, Društvo nije, u skladu sa članovima 22. navedenog Zakona, isti dostavilo Uredu za reviziju institucija u FBiH.

Plan poslovanja urađen je u na osnovu ostvarenih rezultata prethodnih godina, nastalih promjena koje su se desile tokom 2017. godine, budućih investicijskih ulaganja, kao i procjene uslova i načina rada u narednom periodu.

Osnovne ekonomske kategorije planirane su u sljedećim iznosima:

						KM
R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2017. god.	Plan za 2018. god.	Ostvareno u 2018. god.	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	2.273.439	2.097.200	2.585.491	114	123
II	Rashodi	1.835.847	2.052.200	2.097.552	114	102
III	Dobit prije poreza (I-II)	437.592	45.000	487.939	112	1.084

U 2018. godini iskazan je ukupan prihod od 2.585.491 KM, od čega se na prihode od prodaje učinaka odnosi 1.674.668 KM. Ostvareni prihodi u odnosu na prethodnu godinu veći su za 312.052 KM, a u odnosu na Plan veći su za 488.291 KM. Rashodi u 2018. godini iskazani su u iznosu od 2.097.552 KM i na razini su planiranih.

U 2018. godini iskazan je finansijski rezultat od 487.939 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći je za 50.347 KM, a u odnosu na Plan veći za 442.939 KM.

Društvo nije donijelo internu proceduru o načinu i metodologiji planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti, te postoje odstupanja planiranih veličina od ostvarenih na godišnjem nivou. U Društvu se nije, u skladu sa članom 24. Zakona o javnim preduzećima, razmatrao i usaglasio plan poslovanja, radi njegovog usaglašavanja i prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu.

Uprava Društva je izradila Izvještaj o poslovanju Društva za 2018. godinu, u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku, te dostavila Gradu Mostaru, Službi unutarnjeg nadzora i Odjelu za gospodarstvo, komunalne i inspeksijske poslove Grada Mostara. **Godišnji finansijski izvještaji, kao i Godišnji izvještaj o poslovanju, nisu razmatrani od strane organa upravljanja, što nije u skladu sa članom 44. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 335. Zakona o privrednim društvima, te članom 9. Statuta Društva..**

Preporuke:

- **trogodišnji plan poslovanja, u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH;**
- **potrebno je da se godišnji finansijski izvještaji razmatraju i odobre od strane organa upravljanja, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o privrednim društvima i Statutom Društva;**
- **planiranje poslovnih aktivnosti urediti internim aktima, Plan poslovanja pripremati i donositi na realnim osnovama, te u slučaju potrebe donositi rebalans plana.**

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

7.1 BILANS USPJEHA

7.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća:

			KM
	1. 1. – 31. 12. 2018.	1. 1. – 31. 12. 2017.	
PRIHODI	2.585.491	2.273.439	
Poslovni prihodi	1.674.668	1.605.924	
Ostali poslovni prihodi	909.828	667.515	
Ostali prihodi i dobici	995	-	

7.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 1.674.668 i čine ih: prihodi od komunalnih usluga (1.329.381 KM), prihod od reciklažnih usluga (263.990 KM) i prihod od ostalih usluga (81.297 KM).

Društvo ostvaruje prihode od izvršenih komunalnih usluga zbrinjavanja i deponovanja komunalnog otpada u skladu sa Cjenovnikom, koji je donio direktor Društva dana 3. 1. 2018. godine. Navedenim Cjenovnikom propisana je naknada za korisnike usluga, čiji je osnivač Grad Mostar, u visini od 34,25 KM/t (sa PDV i uključenom naknadom za ekologiju), a za ostale korisnike u visini od 51,8 KM/t (sa PDV i uključenom naknadom za ekologiju). Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Odlukom o visini cijene i načinu plaćanja deponovanja komunalnog otpada koju je 26. 6. 2008. godine donijelo Gradsko vijeće Grada Mostara,¹ u skladu sa Zakonom o komunalnoj djelatnosti Hercegovačko-neretvanskog kantona, za usluge deponovanja otpada utvrđena cijena za sve korisnike u iznosu od 34,25 KM/t u koju je uračunata i naknada za ekologiju Gradskog područja Sjever. Ova Odluka je na snazi od 1. 10. 2008. godine.

Procedura donošenja Cjenovnika nije provedena u skladu sa članom 19. Odluke o osnivanju javnog preduzeća za upravljanje komunalnim otpadom, s obzirom da organi upravljanja Društva i Gradsko vijeće grada Mostara nisu formirani. Također, nije nam prezentovana analiza koja je prethodila izradi Cjenovnika, niti je isti poslan Osnivaču Gradu Mostaru i Gradonačelniku na odobrenje.

Preporuka:

- **donošenje cjenovnika za zbrinjavanje i deponovanje komunalnog otpada za sve korisnike utvrditi u skladu sa propisanom procedurom.**

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 909.828 KM i odnose se na: prihode po osnovu donacija za stalna sredstva (638.101 KM), prihode od dotacija (264.706 KM) i prihod od Zavoda za zapošljavanje (7.020 KM).

Prihodi po osnovu donacija iskazani su u iznosu od 638.101 KM. Odnose se na odložene prihode IPA Fondova i sredstava Vlade FBiH, koja su evidentirana u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Iskazani iznos od 638.101 KM je oprihodovani dio po ovom osnovu u 2018. godini (amortizacija stalnih sredstava nabavljenih iz ovih izvora). **Prihodi od dotacija** iskazani su u iznosu od 246.706 KM i dobiveni od Federalnog ministarstva okoliša i turizma za Program „Podrška regionalnim centrima za upravljanje otpadom i regionalnim sanitarnim deponijama za upravljanje komunalnim otpadom u FBiH“ za pomoć pri realizaciji projekta „Dogradnja regionalne deponije čvrstog otpada Uborak – Đurđevci Mostar“. U skladu sa potpisanim Ugovorom o implementaciji odobrenih sredstava potpisan 4. 12. 2017. godine, Društvo je sačinilo i ministarstvu dostavilo Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava.

7.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi od 2.097.552 KM, a čine ih:

	KM	
	1. 1. - 31. 12. 2018	1. 1. - 31. 12. 2017
RASHODI	2.097.552	1.835.847
Poslovni rashodi:	1.839.908	1.500.987
Materijalni troškovi	151.914	112.858
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	743.510	701.268
Troškovi proizvodnih usluga	39.627	38.309
Amortizacija	861.429	616.060
Nematerijalni troškovi	43.428	32.492
Finansijski rashodi	194.295	334.360
Ostali rashodi i gubici	63.349	500

¹ „Sl. glasnik Grada Mostara“, br. 06/08

7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 1.839.908 KM i čine najznačajniju stavku u strukturi ukupnih rashoda.

7.1.2.1.1 Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu od 151.914 KM i u direktnoj su vezi sa ostvarenim prihodom po osnovu obavljanja redovne djelatnosti, a odnose se na: utrošenu energiju i gorivo (99.263 KM), utrošene sirovine i materijal (36.124 KM), te otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma (16.527 KM).

Utrošena energija i gorivo iskazana je u iznosu od 99.263 KM, od čega se na utrošenu električnu energiju odnosi 29.880 KM, na utrošeno gorivo 60.525 KM, a na utrošena ulja i maziva 8.060 KM. Društvo raspolaže jednim putničkim vozilom i sa pet sredstava mehanizacije za obavljanje poslova iz redovne djelatnosti. Gorivo za putničko vozilo i mehanizaciju Društvo je tokom 2018. godine nabavljalo od dobavljača HIFA d.o.o. Tešanj, u skladu sa Ugovorom zaključenim nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke.

Utrošene sirovine i materijal najvećim dijelom, u iznosu od 28.977 KM, odnose se na paljenu žicu, nabavljenu putem Okvirnog sporazuma sa dobavljačem ERAX-INVEST d.o.o., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke.

7.1.2.2 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

U okviru poslovnih rashoda značajni su izdaci za plaće i ostala lična primanja, a njihova struktura je:

	KM
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih	743.510
Troškovi plaća i naknada plaća	596.641
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	118.411
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	28.458

Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 743.510 KM. U okviru njih najveći su troškovi plaća i naknada plaća zaposlenih (596.641 KM).

Prilikom obračuna i isplate plaća i naknada primjenjuju se odredbe Zakona o radu,² Općeg kolektivnog ugovora, Okvirnog kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavca i radnika u oblasti komunalne privrede za teritoriju FBiH³ i pojedinačno zaključenim ugovorima o radu. Na osnovu navedenih zakonskih propisa Uprava Društva sačinila je i usaglasila akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama i drugim ličnim primanjima, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa utvrđenim koeficijentima. Na navedene akte saglasnost nije dao Osnivač Društva (tačka 4. Izvještaja).

Osnovna bruto plaća je proizvod osnovice za obračun plaće koju donosi direktor i odgovarajućeg koeficijenta složenosti poslova koje zaposlenik obavlja, utvrđenog u pojedinačno zaključenim ugovorima sa zaposlenicima.

Najviša neto plaća isplaćena u Društvu u 2018. godini je plaća direktora, u iznosu od 2.997 KM, a najniža 628 KM, dok je prosječna neto plaća na nivou Društva iskazana u iznosu od 904 KM. Raspon koeficijenata je od 1,65 do 3,65.

Položaj, ovlaštenja, odgovornosti i prava direktora uređena su zaključenim ugovorom. Za obavljanje svojih poslova i zadataka direktoru pripada osnovna plaća u iznosu od 3,5 prosječne plaće ostvarene u FBiH. Na osnovnu plaću se obračunavaju dodaci, naknade i druga materijalna prava, u skladu sa važećim propisima i općim aktima društva.

Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih iskazani su u iznosu od 118.411 KM. Regulisane su i isplaćene plaće i naknade u skladu sa kolektivnim ugovorom, važećom zakonskom regulativom i Odlukama direktora o visini utvrđenih naknada. U okviru ovih troškova najznačajniji su troškovi toplog obroka (60.642 KM), troškovi prevoza na posao i sa posla (27.996 KM), troškovi regresa za godišnji odmor (12.619 KM), novčane pomoći u slučaju smrti zaposlenih ili člana porodice (10.435 KM), izdaci za odlazak u penziju (5.532 KM), te dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (1.187 KM).

² „Sl. novine FBiH“, br. 26/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 79/16

Naknade za topli obrok iskazane u iznosu od 60.642 KM, obračunavale su se na osnovu Odluke direktora o utvrđivanju visine naknade za ishranu u toku rada u visini od 1% dnevno prosječne mjesečne neto plaće ostvarene u Federaciji BiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Naknade za prevoz na posao i sa posla iskazane su u iznosu od 27.996 KM, a odnose se na troškove prevoza za zaposlenike kojima nije osiguran prevoz na posao i sa posla, u visini stvarnih troškova cijene mjesečne karte u javnom saobraćaju.

Naknada zaposlenim za godišnji odmor (regres) u 2018. godini iskazana je u iznosu od 250.272 KM. Pravilnikom o radu i Odlukom direktora o visini regresa regulisano je da se regres isplaćuje u iznosu od 50% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji u posljednja tri mjeseca prije isplate, a u skladu sa Pravilnikom o izmjeni Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak (Sl. novine FBiH, br. 52/16). Regres za 2018. godinu isplaćen je za 27 zaposlenika.

Troškovi službenih putovanja zaposlenih, iskazani u iznosu od 1.187 KM, odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu. Visina dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu isplaćuje se na način propisan za federalne organe uprave i u skladu sa Pravilnikom o naknadama troškova za službena putovanja.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazani su u iznosu od 28.458 KM, a odnose se na troškove naknada ostalim fizičkim licima po osnovu ugovora o djelu sa pripadajućim porezima i doprinosima (poslove obezbjeđenja objekata, usluge prevođenja, usluge čišćenja objekata i slični poslovi).

7.1.2.3 Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 39.627 KM, a odnose se na: troškove usluga održavanja opreme (33.807 KM) i troškove ostalih usluga (5.820 KM).

Troškovi usluga održavanja odnose se najvećim dijelom na: troškove usluga održavanja postrojenja i opreme – mašina (22.492 KM), usluge tekućeg održavanja (4.482 KM), održavanje transportnih sredstava (4.119 KM), te softvera (400 KM). Navedene usluge vršile su se na osnovu zaključenih ugovora, nakon provedenih postupaka javnih nabavki.

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 861.429 KM. Amortizacija se obračunava u skladu sa Odlukom direktora o privremenim stopama amortizacije, što je detaljnije pojašnjeno u tački 7.2.1 Izvještaja.

7.1.2.4 Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 43.428 KM, a najznačajniji su: troškovi neproizvodnih usluga (17.047 KM), troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravnih lica (12.023 KM), troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga (4.028 KM), troškovi premija osiguranja (3.777 KM), troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza (2.414 KM), ostali nematerijalni troškovi (2.419 KM), te troškovi reprezentacije (387 KM).

Troškovi neproizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 17.047 KM, a odnose se na troškove monitoringa (6.000 KM), troškove revizorskih usluga (6.000 KM) i troškove zdravstvenih usluga (3.380 KM).

7.1.3 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 194.295 KM, a odnose se na negativne kursne razlike (147.933 KM) i rashode kamata (46.362 KM).

7.1.4 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 63.349 KM, a odnose se na: rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (62.297 KM) i rashode i gubitke na zalihama materijala i robe i ostali rashodi (1.052 KM).

7.1.5 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima Društva za 2018. godinu iskazana je neto dobit od 439.001 KM.

Direktor je donio Odluku o prijedlogu raspodijele dobiti za 2018. godinu i istu uputio Osnivaču na dalju proceduru.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

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

	KM	
	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	10.149.507	10.751.339
Nematerijalna sredstva	30	631
Nekretnine, postrojenja i oprema	9.893.107	10.750.708
Dati avansi	256.370	-

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju najveći dio stalnih sredstava i iskazane su u iznosu od 9.893.107 KM.

Struktura i promjene na ovoj imovini daju se u sljedećoj tabeli:

Opis	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema	Namještaj	Transportna sredstva	Sredstva u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost						
na dan 1. 1. 2018.	7.632.104	3.554.622	18.214	218.595	758.122	12.181.657
- direktna povećanja u 2018.	-	3.227	-	-	-	3.227
- prenos sa pripreme	725.133	-	-	-	(725.133)	-
- rashodovanje	-	-	-	-	-	-
na dan 31. 12. 2018.	8.357.237	3.557.849	18.214	218.595	32.989	12.184.884
Akumulirana amortizacija						
na dan 1. 1. 2018.	433.841	889.672	18.084	89.352	-	1.430.949
- amortizacija	296.031	531.878	130	32.789	-	860.828
- rashodovanje	-	-	-	-	-	-
na dan 31. 12. 2018.	729.872	1.421.550	18.214	122.141	-	2.291.777
Neto knjig. Vrijednost						
na dan 31. 12. 2017.	7.198.263	2.664.950	130	129.243	758.122	10.750.708
na dan 31. 12. 2018.	7.627.365	2.136.299	-	96.454	32.989	9.893.107

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 7.627.365 KM, a u 2018. godini povećani su za 725.133 KM. Povećanje se odnosi na prenos sa imovine u pripremi za objekat „Tijelo deponije 2, Faza II“, složene građevine Regionalne deponije krutog otpada u Mostaru, za koji je upotrebna dozvola izdata 7. 12. 2018. godine od Ministarstva građenja i prostornog uređenja Hercegovačko-neretvanskog kantona.

Postrojenja i oprema iskazane su u iznosu od 2.136.299 KM, a čine ih oprema za obavljanje osnovne djelatnosti, uredska i informatička oprema. Smanjenje iskazane imovine izvršeno je za obračunatu amortizaciju.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 96.454 KM, a čine ih putnički automobil i motorna vozila (kamioni i tegljači) nabavljena iz kreditnih sredstava. Smanjenje na ovoj poziciji izvršeno je za obračunatu amortizaciju.

Dati avansi iskazani su u iznosu od 256.370 KM i odnose se na avans dat izvođaču radova po Projektu izgradnje prečištača procjednih voda na deponiji. Ugovor sa izvođačem radova potpisan je 29. 1. 2018. godine.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa, na osnovu procijenjenog korisnog vijeka trajanja, a u skladu sa Odlukom direktora.

Stope amortizacije date su u sljedećoj tabeli:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Nematerijalna imovina	3	33,3
Zatvoreni betonski vodotok	66,6	1.5
Ulazno-izlazna zona	33,3	3
Odlagalište kasete – tijelo deponije	16,6	6
Hala za reciklažu	20	5
Postrojenje za reciklažu	6,6	15
Kamioni, buldožeri, viljuškar	6,6	15
Ostala vozila	6,6	15
Računarska oprema	3	33,3
Kancelarijski namještaj	6,6	15

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Na svaki datum bilansa Društvo preispituje stalna sredstava i vrši procjenu da li postoje pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava. Nakon izvršene procjene stalnih sredstava, osim sredstava predloženih za otpis nakon izvršenog popisa, nema pokazatelja da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno da je knjigovodstvena vrijednost sredstava na dan 31. 12. 2018. godine realno iskazana.

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo ne raspolaže dokazima o vlasništvu za nekretnine. Grad Mostar kao Osnivač nije prenio pravo korištenja na Društvo.

Preporuka:

- *inicirati aktivnosti prema osnivaču - Gradu Mostaru, kako bi se za prostore koje koristi Društvo regulisalo pravo korištenja, te izvršila uknjižba vlasništva kod nadležnog Suda.*

Hipoteke i založno pravo

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

7.2.2 Tekuća sredstva

7.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	KM	
	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
ZALIHE	23.287	6.489
Zalihe sirovina i materijala i rezervnih dijelova	8.385	4.897
Zalihe goriva	10.840	1.592
Zalihe ulja i maziva	4.061	-

Zalihe su iskazane u iznosu od 23.287 KM, a čine ih: zalihe rezervnih dijelova i goriva i ulja i maziva.

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

7.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

	KM	
	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.081.137	774.215
Transakcijski račun – domaća valuta	1.078.737	771.739
Transakcijski račun – strana valuta	2.242	2.352
Blagajne – domaća valuta	158	124

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31. 12. 2018. godine iskazani su u iznosu od 1.081.137 KM, a odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka.

Transakcijski račun u domaćoj i u stranoj valuti otvoren je u Raiffeisen banci. Osoba ovlaštena za potpisivanje i raspolaganje sredstvima kod poslovne banke je direktor Društva.

Blagajničko poslovanje regulirano je Pravilnikom o blagajničkom poslovanju iz 2015. godine. Visina sredstava koja se drže u blagajni regulisana je mjesečnim Odlukama o utvrđivanju blagajničkog maksimuma u 2018. godini. Blagajnički maksimum za 2018. godinu kretao se u rasponu od 250 KM do 320 KM. Blagajna – domaća valuta odnosi se na glavnu blagajnu, otvorenu u sjedištu Društva. Putem blagajne vršene su isplate i uplate za: podignutu gotovinu sa transakcijskog računa; ostale uplate i isplate u gotovini koje su nastale kao rezultat redovnog poslovanja, isplatu sitnih računa i dnevnica za službena putovanja.

7.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

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

	KM	
	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	916.549	831.654
Potraživanja od kupaca u zemlji	596.398	524.178
Sumnjiva i sporna potraživanja	379.592	304.669
Ispravka potraživanja	(62.297)	-
Potraživanja za PDV	1.613	1.595
Unaprijed plaćeni troškovi	1.243	1.212

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 596.398 KM i odnose se na: potraživanja za izvršene usluge, a na osnovu potpisanih ugovora sa korisnicima usluga Društva. Ova potraživanja najvećim dijelom se odnose na JP Parkovi Mostar u iznosu od 211.605 KM i JP Komos d.d. Mostar od 270.874 KM.

Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno da se kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 360 dana od dana dospelosti prenose na sumnjiva i sporna potraživanja, a nakon toga se vrši procjena izvjesnosti naplate.

Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su u iznosu od 379.592 KM i najvećim dijelom se odnose na potraživanja starija od jedne godine. Za potraživanja od JP Parkovi Mostar u iznosu od 317.296 KM pokrenuti su sudski postupci. Navedeno potraživanje se odnosi na naknadu za komunalnu naknadu za ekologiju (tačka 7.2.4 Izvještaja).

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazana je u iznosu od 62.297 KM, predstavlja potraživanja za koje je izvršena korekcija rezultata poslovanja na teret rashoda od JP Komos Mostar.

Unaprijed plaćeni troškovi iskazani su u iznosu od 1.243 KM, a odnose se na unaprijed plaćene premije osiguranja koje se mjesečno, za pripadajući iznos po ugovorima, pretplate za časopise, seminare, članarine itd.

7.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	KM	
	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
KAPITAL	1.883.202	1.444.201
Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	30.000	30.000
Statutarne rezerve	1.000	1.000
Neraspoređena dobit ranijih godina	1.413.201	1.019.509
Neraspoređena dobit izvještajne godine	439.001	393.692

Osnovni kapital iskazan je u iznosu od 30.000 KM i upisan je u sudski registar. Grad Mostar raspolaže osnovnim kapitalom u cijelosti.

Statutarne rezerve iskazane su u iznosu od 1.000 KM. Društvo nije postupilo u skladu sa vlastitim Računovodstvenim politikama, kojim je definisano izdvajanje u zakonske rezerve, shodno Zakonu o privrednim društvima. Prema članu 27. navedenog Zakona i članom 27. Statuta Društva, ove rezerve trebaju da iznose najmanje 5%, dok rezerva ne dostigne visinu od 20% osnovnog kapitala.

Preporuka:

- *formirati rezerve u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Statutom Društva i usvojenim računovodstvenim politikama.*

Neraspoređena dobit u iznosu od 1.413.201 KM odnosi na neraspoređenu dobit iz ranijih godina i rezultat je poslovanja iz ranijeg perioda.

Neraspoređena neto dobit izvještajne godine u iznosu od 439.001 KM nastala je iz rezultata poslovanja tekuće, 2018. godine. Direktor je donio Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti na neraspoređenu dobit i istu uputio Osnivaču na dalju proceduru.

7.2.4 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su sljedeće obaveze:

	KM	
	31. 12. 2018	31. 12. 2017.
OBAVEZE	10.287.280	10.920.173
Dugoročna rezervisanja (dugoročna razgraničenja)	3.332.862	3.714.593
Dugoročne obaveze	6.075.424	6.181.033
Kratkoročne obaveze	878.994	1.024.547
Obaveze iz poslovanja	17.633	291.660
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	47.819	44.239
Druge obaveze	285.566	244.647
Obaveze za PDV	17.874	9.984
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	505.061	417.441
Obaveze za porez na dobit	5.041	16.576

Dugoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 3.332.862 KM. Odnose se na odložene prihode IPA Fondova (3.024.962 KM), GEF FOND Prečistač (289.359 KM) i sredstva Vlade FBiH (18.541 KM) koja su evidentirana u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

Odloženi prihod IPA Fondova, iskazan u iznosu od 3.024.962 KM, odnosi se na sredstva po osnovu Sporazuma o podgrantu iz 2012. godine, sklopljenim između Federacije BiH, koju zastupa Federalno ministarstvo finansija i JP Deponija. Sredstva granta su dodijeljena Društvu isključivo za finansiranje troškova vezanih za Projekat upravljanja čvrstim otpadom. Za upravljanje Projektom bila je odgovorna Jedinica za upravljanje projektom, formirana u okviru Federalnog ministarstva okoliša i turizma.

Odloženi prihod GEF FOND Prečištač iskazan je u iznosu od 289.359 KM, a odnosi se na sredstva finansirana iz IPA nepovratnih fondova, u skladu sa Sporazumom od 4. 1. 2018. godine, sklopljenim između Bosne i Hercegovine, koju zastupa Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa, Grada Mostara i JP Deponija. Sredstva granta su dodijeljena Društvu za projekat, čiji je cilj bio smanjiti ispuštanje onečišćujućih tvari, posebno dušika, koje se pružaju do Jadranskog mora. Za upravljanje otpadom bila je odgovorna Jedinica za upravljanje projektom, formirana u okviru Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa.

Odloženi prihodi sredstava Vlade FBiH, iskazani u iznosu od 18.541 KM, odnose se na sredstva finansirana iz IDA kredita i sredstava Vlade FBiH za 2018. godinu.

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 6.075.424 KM, a odnose se na obaveze po osnovu dugoročnog kredita IDA 36721 (831.053 KM) i IDA 4540 (5.244.371 KM) na datum bilansiranja, na osnovu zaključenih dugoročnih kreditnih sporazuma. Sredstva po osnovu kredita u cijelosti su iskorištena.

Kreditne Sporazume čine:

1. Supsidijarni kreditni sporazum (broj kredita: IDA 36721) zaključen 10. 12. 2008. godine između Vlade Federacije BiH (koju zastupa Federalno ministarstvo finansija) i Društva, za Projekt upravljanja čvrstim otpadom. Sporazumom su definirani uvjeti pod kojima Federalno ministarstvo finansija, kao podpozajmljivač sredstava dodatnog finansiranja, odobrava kredit Društvu u ukupnom iznosu od 627.646,29 SDR, što je po kursu na dan zaključenja Ugovora ekvivalentno iznosu od 1.472.875 KM vrijednosti kredita u domaćoj valuti. Ugovoreni period otplate kredita je 20 godina, uključujući osam godina grace perioda. Ugovorena otplata glavnice kredita je u polugodišnjim ratama, i to na način da prva rata u iznosu od 26.152,00 SDR dospijeva 15. 10. 2013. godine, a posljednja rata u iznosu od 26.150,29 SDR dospijeva 15. 4. 2025. godine. Sporazumom su definisani i troškovi na povučeni, a isplaćeni iznos kredita po stopi od 0,75% godišnje i trošak za komisionu proviziju na nepovučena sredstva kredita po stopi do 0,50% godišnje. Grad Mostar je 2009. godine izdao garanciju Federalnom ministarstvu finansija na ugovoreni iznos od 627.646,29 SDR, kojom se neopozivo i bezuvjetno obavezao da će isplatiti cjelokupan iznos kredita uvećan za troškove i kamate, ukoliko Društvo ne bude redovno ispunjavalo svoje ugovorene kreditne obaveze. Tokom 2018. godine dospjela su dva anuiteta u iznosu od 128.070 KM (glavnica 120.877 KM, kamata 7.193 KM), a u 2019. godini jedan anuitet u iznosu od 64.107 KM (glavnica 62.169 KM, kamata 1.938 KM). Obaveze po navedenim anuitetima su u cijelosti izmirene do aprila 2019. godine. Drugi anuitet za 2019. godinu dospijeva u oktobru.
2. Supsidijarni kreditni sporazumi (broj kredita: IDA 4540) zaključen je 21. 10. 2009. godine između Federacije BiH (koju zastupa Federalno ministarstvo finansija) i Društva za „Drugi projekt upravljanja čvrstim otpadom u regiji Mostar“. Sporazumom su definirani uvjeti pod kojima Ministarstvo odobrava kredit Društvu u ukupnom iznosu od 2.200.000,00 SDR, a radi pružanja podrške u finansiranju „Drugog projekta upravljanja čvrstim otpadom u Regiji Mostar“, što je po kursu na dan zaključenja Ugovora ekvivalentno iznosu od 5.224.663 KM vrijednosti kredita u domaćoj valuti. Sporazum je sklopljen na period otplate od deset godina. Ugovorena otplata glavnice kredita vrši se polugodišnje u ratama, i to na način da prva rata dospijeva 15. 11. 2018. godine, a posljednja 15. 5. 2028. godine. Prema planu otplate, koji je sastavni dio ovog Sporazuma, rata je izražena kao 5% iznosa glavnice, tako da polugodišnja rata iznosi 110.000,00 SDR. Sporazumom su definisani i troškovi servisiranja na povučeni iznos kredita po stopi od 0,75% godišnje i naknada na odobreni, a neiskorišteni dio kredita po stopi od 0,50% godišnje. Grad Mostar izdao je 2009. godine garanciju plaćanja Federalnom ministarstvu finansija u iznosu od 2.200.000 SDR, kojom se neopozivo i bezuvjetno obavezao da će isplatiti cjelokupan iznos kredita uvećan za troškove i kamate, ukoliko Društvo ne bude redovno ispunjavalo svoje ugovorene kreditne obaveze. Tokom 2018. godine dospjela su dva anuiteta u iznosu od 279.400 KM (glavnica 259.299 KM, kamata 20.101 KM), a u 2019. godini jedan anuitet u iznosu od 287.212 KM (glavnica 264.482 KM, kamata 22.730 KM). Po ovom kreditu izmirena je samo obaveza za kamatu za period maj 2016. – maj 2017. godine u iznosu od 44.660 KM. Drugi anuitet za 2019. godinu dospijeva u novembru.

U finansijskim izvještajima u okviru dugoročnih obaveza za kredite iskazalo iznos od 259.299 KM koji se odnosi na kratkoročne obaveze dospjele na plaćanje na dan 31. 12. 2018. godine, što nije u skladu sa tačkom 69. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i članom 34. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva. Navedeno je imalo za posljedicu da su kratkoročne obaveze potcijenjene, a dugoročne obaveze precijenjene za navedeni iznos.

U 2019. godini na plaćanje dospijevaju obaveze u iznosu od 654.397 KM.

Preporuka:

- **obaveze po dugoročnim kreditima, koje dospijevaju u roku od jedne godine od datuma bilansa, evidentirati i iskazati u skladu sa MRS-om 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i članom 34. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.**

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 878.994 KM, a najznačajnije se odnose na: ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine (505.061 KM), druge obaveze (285.566 KM), obaveze po osnovu neto plaća i naknada i ostalih primanja zaposlenih (47.819 KM), obaveze za PDV (17.874 KM), obaveze iz poslovanja (17.633 KM) i obaveze za porez na dobit (5.041 KM).

Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine iskazane su u iznosu od 505.061 KM, a odnose se najvećim dijelom na obaveze za dodatak za ekologiju, iskazane u iznosu od 504.972 KM. Odlukom o utvrđivanju cijene zbrinjavanja i deponovanja komunalnog otpada na deponiji Uborsk, donesene od Općinskog vijeća Grada Mostara, utvrđeno je da je u cijenu zbrinjavanja i deponovanja komunalnog otpada u iznosu od 34,25 KM uračunat PDV i komunalna naknada za ekologiju Gradskog područja Sjever. Istom Odlukom je definisano da davalac komunalne usluge komunalnu naknadu za ekologiju Gradskog područja Sjever prikuplja i uplaćuje u iznosu od 5 KM/t svakog mjeseca na poseban račun Grada Mostara, kao namjenska sredstva u cilju unapređenja zaštite okoliša, te sprečavanja zagađenja i nastanak štetnih posljedica deponovanja. Ova potraživanja od kupaca ne predstavljaju prihod Društva, već se odmah evidentira obaveza prema Gradu Mostaru. Ukupna obaveza kupaca po osnovu ekologije na dan 31. 12. 2018. godine iznosila je 413.712 KM, od čega se najveći iznos odnosio na Parkove p.o. Mostar (348.187 KM) i JP KOMOS d.d. Mostar – u stečaju (53.295 KM). Obaveza Društva prema Gradu Mostaru na dan 31. 12. 2018. godine iznosila je 91.260 KM (odnose se na prikupljena, a neupaćena sredstva). Navedena obaveza izmirena je u 2019. godini.

Druge obaveze iskazane su u iznosu od 285.566 KM, a odnose se najvećim dijelom na: obavezu za ugovorenu kamatu po kreditu IDA 4540 (280.444 KM) i obavezu za ugovorenu kamatu po kreditu IDA 3672-1 (1.578 KM). Društvo je navedenu kamatu po kreditu IDA 4540 od 2011. godine platilo dvije rate u iznosu od 44.665 KM.

Obaveze po osnovu neto plaća i naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 47.819 KM, a odnose se na obaveze za neto plaće, naknade, poreze, posebne dažbine za mjesec decembar 2018. godine, kao i neizmirene obaveze po osnovu doprinosa za decembar 2018. godine. Plaća za decembar i obaveze za poreze na plaće i naknade izmirene su u januaru 2019. godine.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 17.633 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji. Najznačajniji dobavljači su: HIFA d.o.o. Tešanj, Izgradnja Tojaga d.o.o. i Euro Dam – Jas d.o.o., s kojima se poslovanje obavlja na osnovu zaključenih ugovora, nakon provedenih postupaka javnih nabavki.

7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici od 2.505.724 KM i ukupne novčane isplate od 2.198.802 KM, što za rezultat ima pozitivan novčani tok u iznosu od 306.922 KM. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

⁴ „Sl. glasnik“, br. 6/08

7.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

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

7.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

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

8. JAVNE NABAVKE

Uprava Društva donijela je Plan javnih nabavki za 2018. godinu, kojim su planirane nabavke u ukupnom iznosu od 290.850 KM, i to: osam nabavki roba i usluga putem otvorenog postupka u vrijednosti od 235.000 KM i 22 nabavke roba i usluga putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 55.850 KM. U Društvu su usvojeni akti vezani za postupak javne nabavke: Pravilnik o postupku direktnog sporazuma o javnim nabavkama (januar 2015. godine) i Poslovnik o radu komisije (februar 2015. godine).

Prema prezentiranim podacima, u 2018. godini provedeno je 13 postupaka nabavki roba i usluga i zaključeni su ugovori ukupne vrijednosti od 202.011 KM, i to: četiri nabavke putem otvorenog postupka u vrijednosti od 176.177 KM i devet nabavki putem direktnih sporazuma ukupne vrijednosti od 25.834 KM.

Realizacija Plana javnih nabavki, u odnosu na planirano, manja je za 88.839 KM. Društvo je blagovremeno izvršilo izmjene i dopune plana nabavki za 2018. godinu u skladu sa članom 4. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma i o javnim nabavkama.

Revidirali smo osam postupaka i procedure dodjele ugovora u 2018. godini, ukupne vrijednosti od 190.798 KM ili 95% ukupno zaključenih ugovora, i to: četiri ugovora dodijeljena putem otvorenog postupka (u vrijednosti od 176.177 KM) i četiri ugovora dodijeljena putem direktnih sporazuma (u vrijednosti od 14.621 KM).

Od provedenih javnih nabavki u Društvu najznačajnije se odnose na: nabavku dizel goriva od dobavljača HIFA d.o.o. Tešanj (vrijednost zaključenog ugovora 67.950 KM), nabavku paljene žice od dobavljača ERAX-INVEST d.o.o. Banovići (vrijednost zaključenog ugovora 50.364 KM) i nabavku guma za teška i laka vozila od dobavljača Euro Dam – Jas d.o.o. Lukavac (vrijednost zaključenog ugovora 30.354 KM).

Kod nabavke dizel goriva BAS EN 590-EURO 5, nakon isteka prethodnog ugovora, Društvo je 28. 12. 2017. godine raspisalo otvoreni postupak, planiranog iznosa do 80.000 KM, u skladu sa Planom javnih nabavki za 2018. godinu. Postupak je zbog uložene žalbi na Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača, od strane Ureda za razmatranje žalbi, vraćen na ponovno postupanje. Zbog uložene žalbe, a radi nesmetanog procesa rada, tokom januara i februara 2018. godine Društvo je putem direktnog sporazuma nabavilo 1.500 litara dizel goriva (tri puta po 500 litara) od dobavljača PJ OIL TOJAGA Gnojnice bb, ukupne vrijednosti od 3.240 KM. Nakon usvojenih žalbi od strane Ureda za razmatranje žalbi, Društvo je pristupilo ponovnom pregledu i ocjeni ponuda. Okvirni sporazum je potpisan 15. 3. 2018. godine sa HIFA d.o.o. Tešanj, na period od jedne godine.

Preporuka:

- **osigurati pravovremeno pokretanje postupaka javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i ostalim važećim propisima.**

9. SUDSKI SPOROVI

Prema dostavljenim podacima, na datum bilansa protiv Društva se vodi sudski spor od strane Grada Mostara, u ukupnoj procijenjenoj vrijednosti od 433.724 KM. Navedeni iznos se odnosi na neuplaćenu naknadu za ekologiju, koja nije uplaćena od strane krajnjih korisnika. Istovremeno, Društvo je tužilo i vodi sudski spor protiv JP Parkovi Mostar za iznos dugovanja od 317.296 KM po istom osnovu.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Komentare na Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu, Društvo je dostavilo 30. 8. 2019. godine i priložilo dodatnu dokumentaciju.

U dostavljenom Komentararu su navedena neslaganja na dio datih preporuka u Nacrtu izvještaja. Prihvatili smo dio obrazloženja koja se odnose na Obavljanje poslova iz nadležnosti Društva, kratkoročnih potraživanja i donošenje izmjena Plana javnih nabavki, što je i inkorporirano u Izvještaj.

Nismo prihvatili data obrazloženja koja se odnose na sistem internih kontrola u dijelu uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole prema COSO modelu jer nisu data adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

Rukovodilac sektora
za finansijsku reviziju

Mira Pažin, dipl. oec.

Tim
za reviziju:

Alida Selimović, dipl. oec. – vođa tima

Nina Šunjić, dipl. oec. – član tima

IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine			
Naziv pravnog lica: Javno preduzeće Deponija d.o.o. Mostar za 2018. godinu			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	2.584.496	2.273.438
1	Prihodi od prodaje robe	-	-
2	Prihodi od prodaje učinaka	1.674.668	1.608.924
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	-	-
4	Ostali poslovni prihodi	909.828	667.514
II	Poslovni rashodi (od 1 do 7)	1.839.908	1.500.987
1	Nabavna vrijednost prodate robe	-	-
2	Materijalni troškovi	151.914	112.858
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	743.510	701.268
4	Troškovi proizvodnih usluga	39.627	38.309
5	Amortizacija	861.429	616.060
6	Troškovi rezervisanja	-	-
7	Nematerijalni troškovi	43.428	32.492
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	744.588	772.451
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)	-	-
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	-	-
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	-	-
2	Prihodi od kamata	-	-
3	Pozitivne kursne razlike	-	-
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	-	-
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	-	-
6	Ostali finansijski prihodi	-	-
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	194.295	334.360
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	-	-
2	Rashodi kamata	46.362	51.645
3	Negativne kursne razlike	147.933	282.715
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	-	-
5	Ostali finansijski rashodi	-	-
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	-	-
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	194.295	334.360
VII	Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0	505.293	438.091
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0	-	-
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobiti (od 1 do 9)	995	1
9.9901	Dobici od prodaje stalnih sredstava	-	-
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina	-	-
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	-
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-
5	Dobici od prodaje materijala	-	-
6	Viškovi	-	-
7	Naplaćena otpisana potraživanja	-	-
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	-	-
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	995	1
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	63.349	500
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	-	-
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	-	-
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	-	-
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-
5	Gubici od prodaje materijala	-	-
6	Manjkovi	-	-
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	-	-
8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	62.297	98
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	1.052	402



XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	-	-
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	62.354	499
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA	-	-
1*	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	-	-
2*	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	-	-
3*	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	-	-
4*	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	-	-
5*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda	-	-
6*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda	-	-
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XIII	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	487.939	437.592
XIV	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza	-	-
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1	Porezni rashodi perioda	48.938	43.900
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Neto dobit neprekinutog poslovanja	439.001	393.692
XVI	Neto gubitak neprekinutog poslovanja		
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XVII	Neto dobit perioda	439.001	393.692
XVIII	Neto gubitak perioda	-	-
B)	OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK		
	Ukupna neto sveobuhvatni dobit perioda	439.001	393.692
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda	-	-

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 27. 2. 2019. godine.

Direktor
Abdurahman Bećirović



Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine					
Naziv pravnog lica: Javno preduzeće Deponija d.o.o. Mostar za 2018. godinu					
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	Iznos preth. godine
1	2	3	4	5	5
A K T I V A					
A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)					
		12.444.423	2.294.916	10.149.507	10.751.339
1	Nematerijalna sredstva	3.169	3.139	30	631
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	12.441.254	2.291.777	10.149.477	10.750.708
3	Investicione nekretnine	-	-	-	-
4	Biološka sredstva	-	-	-	-
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	-	-	-	-
6	Dugoročni finansijski plasmani	-	-	-	-
7	Druga dugoročna potraživanja	-	-	-	-
8	Dugoročna razgraničenja	-	-	-	-
B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA					
C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)					
		2.102.525	81.550	2.020.975	1.613.035
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	42.541	19.253	23.288	7.165
2	Gotovina, kratk. potraživanja i kratkoročni plasmani	2.059.984	62.297	1.997.687	1.605.870
D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA					
E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA					
I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)					
		14.546.948	2.376.466	12.170.482	12.364374
II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna aktiva					
		-	-	-	-
UKUPNO AKTIVA (I+II)					
		14.546.948	2.376.466	12.170.482	12.364374
P A S I V A					
A) KAPITAL (od 1 do 10)					
				1.883.202	1.444.201
1	Državni kapital				
2	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću			30.000	30.000
3	Emisiona premija			-	-
4	Rezerve			1.000	1.000
5	Revalorizacione rezerve			-	-
6	Nerealizovani dobici			-	-
7	Nerealizovani gubici			-	-
8	Neraspoređena dobit			1.852.202	1.413.201
9	Gubitak do visine kapitala			-	-
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			-	-
B) DUGOROČNA REZERVISANJA					
C) DUGOROČNE OBAVEZE					
				6.075.424	6.181.033
D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE					
E) KRATKOROČNE OBAVEZE (od 1 do 8)					
				878.994	1.024.547
1	Kratkoročne finansijske obaveze				
2	Obaveze iz poslovanja			17.633	291.660
3	Obaveze iz specifičnih poslova				
4	Obaveze po osnovu plaća i ostalih primanja zaposlenih			47.819	44.239
5	Druge obaveze			285.566	244.647
6	Obaveze za PDV			17.874	9.984
7	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine			505.061	417.441
8	Obaveze za porez na dobit			5.041	16.576
F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA					
G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE					
				-	-
I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)					
				12.170.482	12.364374
II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva					
				-	-
UKUPNO PASIVA (I+II)					
				12.170.482	12.364374

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 27. 2. 2019. godine.

Direktor
Abdurahman Bećirović

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine				
(direktna metoda)				
Naziv pravnog lica: Javno preduzeće Deponija d.o.o. Mostar za 2018. godinu				
	Opis	Oznaka Za AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I	Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	301	2.034.045	1.932.990
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	2.034.045	1.932.990
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	-	-
3.	Ostali prilivi od poslovnih aktivnosti	304	-	-
II.	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	305	1.938.412	1.835.030
1.	Odlivi iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	306	550.652	756.616
2.	Odlivi iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	307	691.517	644.460
3.	Odlivi iz osnova plaćenih kamata	308	10.660	52.603
4.	Odlivi iz osnova poreza i drugih dažbina	309	437.731	318.745
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	247.852	62.606
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	311	95.633	97.960
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	312	-	-
	B. GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
I.	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	313	-	-
1.	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	314	-	-
2.	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	315	-	-
3.	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	316	-	-
4.	Prilivi iz osnova kamata	317	-	-
5.	Prilivi iz osnova dividendi i učešća u dobiti	318	-	-
6.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	-	-
II.	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	320	-	-
1.	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	321	-	-
2.	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	322	-	-
3.	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	323	-	-
4.	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	-	-
III.	Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	325	-	-
IV.	Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	326	-	-
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	327	471.679	220.000-
1.	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	328	-	-
2.	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	329	-	-
3.	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	330	-	-
4.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331	471.679	220.000-
II.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	332	260.390	130.113
1.	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	333	-	-
2.	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	334	247.027	125.167-
3.	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	335	-	-
4.	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	336	-	-
5.	Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi	337	-	-
6.	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	13.363	4.946
III.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	339	211.289	89.887
IV.	Neto odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	340	-	-
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	341	2.505.724	2.152.990
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	342	2.198.802	1.965.143
F.	NETO PRILIVI GOTOVINE	343	306.922	187.847
G.	NETO ODLIVI GOTOVINE	344	-	-
H.	Gotovine na početku izvještajnog perioda	345	774.215	586.368
I.	Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	346	-	-
J.	Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	347	-	-
K.	Gotovina na kraju izvještajnog perioda	348	1.081.137	774.215

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 27. 2. 2019. godine.

Direktor
Abdurahman Bećirović

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2018. godine								
Naziv pravnog lica: Javno preduzeće Deponija d.o.o. Mostar za 2018. godinu								
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit	Ukupno		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na dan 31. 12. 2016. god.	30.000	-	-	1.000	1.019.509	1.050.509	-	1.050.509
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Ponovo iskazano stanje na dan 31. 12. 2016. godine, odnosno 1. 1. 2017. godine	30.000	-	-	1.000	1.019.509	1.050.509	-	1.050.509
5. Efekti revalorizacije materijala i nemat. sredstava								
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	-	393.692	393.692	-	393.692
8. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Stanje na dan 31. 12. 2017. godine, odnosno 1. 1. 2018. godine	30.000	-	-	1.000	1.413.201	1.444.201	-	1.444.201
12. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Ponovo iskazano stanje na dan 31. 12. 2017, odnosno 1. 1. 2018. god.	30.000	-	-	1.000	1.413.201	1.444.201	-	1.444.201
15. Efekti revalorizacije materijala i nemat. sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
16. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	-	439.001	439.001	-	439.001
18. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	-	-	-	-	-	-	-	-
19. Stanje na dan 31. 12. 2018. god.	30.000	-	-	1.000	1.852.202	1.883.202	-	1.883.202

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 27. 2. 2019. godine.

Direktor
Abdurahman Bećirovi