



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www.vrifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA "VODOVOD I KANALIZACIJA" TUZLA
ZA 2012.GODINU**

Broj:06-10/13

Sarajevo, april 2013. godine



MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja "Vodovoda i kanalizacije" javno komunalno preduzeće Tuzla (u daljem tekstu Društvo), sa stanjem na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja sa propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za izradu i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: uvođenje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su važne za pripremu i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed prevare i greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja poduzeća sa važećim zakonskim i drugim važećim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na temelju obavljene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH („Sl. novine FBiH“ broj 22/06) i Međunarodnim standardima revizije Vrhovnih revizorskih institucija ISSAI („Sl. glasnik BiH“ broj 38/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usklađenosti poslovanja i iznosima koji su objavljeni u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskem prosudivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalim uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su važne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnov za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja:

1. Zbog nezavršenog procesa privatizacije nije moguće utvrditi visinu osnovnog kapitala Društva, oblik organizovanja, kao ni vlasničku strukturu kapitala. U finansijskim izvještajima Društva iskazan je osnovni kapital **30.796.149 KM**, a prema posljednjem Rješenju u sudskom registru Općinskog suda u Tuzli od **14.05.2008.** godine, vrijednost upisanog osnovnog kapitala je **0,00 KM**. U Statutu Društva iz **2006.** godine osnovni kapital iskazan je u iznosu od **17.357.472 KM**, što čini vrijednost kapitala Društva sa stanjem na dan **30.06.2001.** godine iz kojeg je isključena vrijednost javnih dobara i javnih vodnih dobara, što je šire pojašnjeno u tački **4.6 Izvještaja.**
2. Ne možemo potvrditi vrijednost iskazanih potraživanja u iznosu od **17.012.816 KM** i smatramo da su ista precijenjena, jer u ovim potraživanjima ima znatan dio potraživanja do **2009.** godine, koja nisu korigovana za procijenjeni iznos nenaplativosti, a nisu ni blagovremeno utužena, te najvjerovaltijne neće biti naplaćena zbog zastare, što je šire pojašnjeno u tački **4.5.3. Izvještaja.**



Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno finansijski položaj Javnog komunalnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ Tuzla na dan 31.12.2012. godine, rezultate poslovanja i gotovinski tok za godinu koja je završila na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Javnog komunalnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ Tuzla u toku 2012. godine, osim za napomene navedene u tačkama prethodnog pasusa, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 19.04. 2013. godine.

Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor
Dr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



SADRŽAJ

1.	UVOD	5
2.	CILJ, OBIM I PREDMET REVIZIJE	5
3.	REZIME DATIH PREPORUKA	6
4.	NALAZI I PREPORUKE	6
4.1	Osvrt na prethodnu reviziju.....	6
4.2	Sistem internih kontrola.....	7
4.3	Planiranje i izvještavanje	8
4.4	Stalna sredstva i dugoročni plasmani.....	9
4.5	Tekuća sredstva – Novčana sredstva i potraživanja	12
4.5.1	Zalihe.....	12
4.5.2	Novčana sredstva.....	13
4.5.3	Potraživanja od kupaca.....	13
4.6	Kapital	15
4.7	Obaveze i razgraničenja	17
4.7.1	Potencijalne obaveze - Sudski sporovi.....	18
4.8	Prihodi	19
4.9	Rashodi	20
4.9.1	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	21
4.10	Finansijski rezultat	23
4.11	Javne nabave	23
4.12	Vanbilansna evidencija	24
5.	KOMENTAR	24



Ured za reviziju institucija u FBiH

B I L A N S S T A N J A na dan 31.12.2012. godine

Pozicija	Neto iznos tekuće godine	prethodne godine
AKTIVA		
A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	10.814.087	11.789.540
Nematerijalna sredstva	168.313	173.999
Nekretnine, postrojenja i oprema	10.430.345	11.308.594
Biološka sredstva	-	-
Ostala stalna nematerijalna sredstva	-	-
Dugoročni finansijski plasmani	-	-
Druga dugoročna potraživanja	-	-
Dugoročna razgraničenja	215.429	306.947
B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	-	-
C) TEKUĆA SREDSTVA	23.320.759	23.248.868
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	1.169.056	1.196.182
Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	22.151.703	22.052.686
D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	-	-
E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	-	-
POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	34.134.846	35.038.408
Izvanbilansna evidencija - izvanbilansna aktiva	47.816.540	47.349.387
UKUPNA AKTIVA	81.951.386	82.387.795
PASIVA		
A) KAPITAL	22.723.385	22.675.944
Temeljni kapital	30.767.149	30.767.149
Upisani neuplaćeni kapital	-	-
Emisiona premija	-	-
Rezerve	-	-
Revalorizacione rezerve	-	-
Nerealizovani dobici	-	-
Nerealizovani gubici	-	--
Neraspoređena dobit	135.570	88.129
Gubitak do visine kapitala	8.179.334	8.179.334
Otkupljene vlastite dionice i udjeli	-	-
B) DUGOROČNA REZERVIRANJA	1.500.431	1.612.379
C) DUGOROČNE OBAVEZE	5.887.336	7.111.733
D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	-	-
E) KRATKOROČNE OBAVEZE	2.862.398	3.151.116
Kratkoročne finansijske obaveze	1.225.045	1.253.715
Obaveze iz poslovanja	503.433	639.140
Obaveze iz specifičnih poslova	264.357	336.549
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih prim. Zaposlenih	356.941	349.384
Druge obaveze	3.041	14.795
Obaveze za PDV	102.011	80.781
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	407.570	467.752
Obaveze za porez na dobit	-	-
F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	1.161.296	487.236
G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	-	-
POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)	34.134.846	35.038.408
Izvanbilansna evidencija - izvanbilansna pasiva	47.816.540	47.349.387
UKUPNA PASIVA	81.951.386	82.387.795

Finansijske izvještaje potpisao je Generalni direktor i certificirani računovođa. Uprava je pripremila, a Nadzorni odbor usvojio godišnje finansijske izvještaje za 2012. godinu 27.02.2013. godine.



BILANS USPJEHA za period 01.01.–31.12.2012. godine

Pozicija :	Tekuća godina	Prethodna godina
A) DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I Poslovni prihodi (od 1 do 4)	14.353.842	12.940.032
1.Prihodi od prodaje učinaka	11.702.961	11.482.258
2.Prihod od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	16.279	6.766
3.Ostali poslovni prihodi	2.634.602	1.451.008
II Poslovni rashodi (od 1 do 7)	12.718.516	10.862.919
1.Nabavna vrijednost prodane robe	-	-
2.Materijalni troškovi	3.314.762	3.367.636
3.Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	5.226.091	5.020.065
4.Troškovi proizvodnih usluga	1.978.732	440.060
5.Amortizacija	1.007.885	997.811
6.Troškovi rezerviranja	-	-
7.Nematerijalni troškovi	1.191.046	1.037.347
III Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)	1.635.326	2.077.113
IV Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)	-	-
FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI		
V Financijski prihodi	14.501	120.612
1.Prihod od kamata	14.501	118.317
2.Pozitivne kursne razlike	-	2.295
3.Ostali financijski prihodi	-	-
VI Financijski rashodi	208.171	140.833
1.Rashodi kamata	207.803	139.228
2.Negativne kursne razlike	368	1.605
3.Ostali financijski rashodi	-	-
VII Dobit od finansijske aktivnosti (V-VI)	-	-
VIII Gubitak od finansijske aktivnosti (VI – V)	193.670	20.221
IX Dobit od redovne aktivnosti (III –IV+VII-VIII)>0	1.441.656	2.056.892
XGubitak redovne aktivnosti (III-IV+VII-VIII)<0	-	-
OSTALI PRIHODI I RASHODI		
XI Ostali prihodi i dobici	118.432	442.333
1.Dobici od prodaje stalnih sredstava	9.496	138.340
2.Dobici od prodaje materijala	-	2.374
3.Viškovi	1.423	230
4.Naplaćena otpisana potraživanja	23.201	220.817
5.Otpis obaveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi	84.312	80.572
XII Ostali rashodi i gubici	1.527.373	2.430.033
1.Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	8.539	18.486
2.Gubici od prodaje materijala	-	11.210
3.Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	1.478.094	2.355.600
4.Rashodi i gubici na zalihami i ostali rashodi	40.740	44.737
XIII Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (XI-XII)	-	-
XIV Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (XII-XI)	1.408.941	1.987.700
PRIHODI I RASHODI OD USKLADJIVANJA VRJEDNOSTI SREDSTAVA		
XV Prihodi iz osnova uskladivanja vrijednosti sredstava	-	-
XVI Rashodi iz osnova uskladivanja vrijednosti sredstava	-	-
XVII Dobit od uskladivanja vrijednosti (XV-XVI)>0	-	-
XVIII Gubitak od uskladivanja vrijednosti (XV-XVI)<0	-	-
1*Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznač. grešaka iz ranijih perioda	50.153	58.445
2*Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznač. grešaka iz ranijih perioda	35.427	61.724
DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XIX Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza(IX-X+XIII-XIV-1*)>0	47.441	65.913
XX Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza(IX-X+XIII-XIV-1*)<0	-	-
NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XXI Neto dobit neprekinutog poslovanja	47.441	65.913
XXII Neto gubitak neprekinutog poslovanja	-	-
NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XVIII Neto dobit perioda (XXI-XXII)>0	47.441	65.913
XIX Neto gubitak perioda (XXI-XXII)<0	-	-
DOBICI UTVRĐENI IZRAVNO U KAPITALU		
1.Dobici od realizacije revalorizovanih rezervi stalnih sredstava	-	-
XXX Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza		
XXXI Neto ostala sveobuhvatna dobit		
XXXII Ukupno neto ostala sveobuhvatna dobit perioda	47.441	65.913
XXXIII Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak	-	-

Finansijske izvještaje potpisao je Generalni direktor i certificirani računovođa. Uprava je pripremila, a Nadzorni odbor usvojio godišnje finansijske izvještaje za 2012. godinu 27.02.2013. godine.



**IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA
za period od 01.01. do 31.12.2012. godine,
(Indirektna metoda)**

O p i s	Oznaka (+,-)	Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNICH AKTIVNOSTI			
1 Neto dobit (gubitak) za period		47.441	65.913
Uskladivanje za:			
2 Amortizacija/vrijednost uskladivanja nematerijalnih sredstava	+	5.686	4.697
3 Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstva	+(-)	-	-
4 Amortizacija/vrijednost uskladenja materijalnih sredstava	+	1.002.199	993.114
5 Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstva	+(-)	8.539	18.486
6 Ostala uskl. za nen.stav. i tok.koji se odnose na ulag.i fin. ak.	+(-)		
7 Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)		
Ostala uskladenja za nenov. St. i nov. Tok. koji se odnose na ulag.i fin.aktivnosti	+(-)		
9 Ukupno (2 do 8)		1.016.424	1.016.297
10 Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	27.126	57.185
11 Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	(503.705)	1.247.142
12 Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	112.547	(3.103)
13 Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	190.594	(159.213)
14 Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	(177.140)	(169.246)
15 Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	(111.579)	(99.432)
16 Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	674.060	(52.086)
17 Ukupno (10 do 16)		211.903	821.247
18 Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		1.275.768	1.903.457
B. GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
19 Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)		9.496	138.340
20 Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	-	-
21 Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	+	-	-
22 Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	9.496	138.340
23 Prilivi iz osnova kamata	+	-	-
24 Prilivi iz osnova dividendi i učešća u dobiti	+	-	-
25 Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	-	-
26 Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		131.327	461.728
27 Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	-	-
28 Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	-	-
29 Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	131.327	286.442
30 Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	-	-
31 Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		-	-
32 Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		121.831	323.388
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
33 Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti		-	-
34 Prilivi iz osnova dugoročnih kredita			
35 Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita			
36 Prilivi iz osnova ostalih dug. I kratkoročnih obaveza			
37 Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (35 do 38)		1.346.634	1.323.342
38 Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	1.224.397	1.282.314
39 Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	-	33.856
40 Odlivi na temelju finansijskog najma	-	-	-
41 Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	-	122.237	7.172
42 Neto prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti(33-37)		-	-
43 Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti. (37-33)		1.346.634	1.323.342
D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+42)		1.275.768	1.903.457
E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+43)		1.468.465	1.646.730
F. NETO PRILIV GOTOVINE (D-E)		-	256.727
G. NETO ODLIV GOTOVINE (E-D)		192.697	-
44 H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		486.306	228.889
45 I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	-	2.295
46 J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	368	1.605
47 K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (H+F-G+45-46)		293.241	486.306

Finansijske izvještaje potpisao je Generalni direktor i certificirani računovođa. Uprava je pripremila, a Nadzorni odbor usvojio godišnje finansijske izvještaje za 2012. godinu 27.02.2013. godine.



Ured za reviziju institucija u FBiH

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31.12.2012.

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Dionički kapital i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. Reserve (MRS16 MRS 21 MRS 38)	Ostale rezerve	Akumulir. neras.dobit/ nepok.gub.	UKUPNO (2+3+4+5)	Manj inter es	UKUPNO KAPITAL (6+7)
	1	2	3	4	5	6	7
		30.767.14					
1.Stanje na dan 31/12/2010. Godine	9	-	-	(8.157.118)	22.610.031	-	22.610.031
2.Efekti promjena u račun.politikama	-	-	-	-	-	-	-
3.Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-	-	-
4.Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2010. godine, odnosno, 01.01.2011.	30.767.14				22.610.031		22.610.031
5.Efekti revalorizacije materijalnih i nemater.sredstava	-	-)	-	-	-	-	-
6.Nerealizovani dobici/gubici po osn.fin. sred.raspol.za prodaju	-	-	-	-	-	-	-
7.Kursne razlike nastale prevodenjem fin.izvještaja u valutu prezentacije	-	-	-	-	-	-	-
8.Neto dobit(gubitak perioda) iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	65.913	-	-	65.913
9.Neto dobici/gubici prizn.dir.u kapitalu	-	-	-	-	-	-	-
10.Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića dobitka	-	-	-	-	-	-	-
11.Emisija dion.kapitala i dr.obl.poveć. ili msanjenja osnovnog kapitala	-	-	-	-	-	-	-
12.Stanje na dan 31/12/2011.god odnosno 1.1.2012.	30.767.14				22.675.944		22.675.944
13.Efekti promjena u rač.politikama	-	-	-	-	-	-	-
14.Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-	-	-
15.Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2011.god.odnosno 01.01.2012.g.	30.767.14				(8.091.205)		22.675.944
16.Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	-	-	-	-	-	-
17.Nerealizovani dobici/gubici po osn. finans.sreds.raspol.za prodaju	-	-	-	-	-	-	-
18.Kursne razlike nastale prevodenjem. fin.izvještaja u valutu prezentacije	-	-	-	-	-	-	-
19.Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	-	-	-	-
20.Neto dobici/gubici priznati u kapit.	-	-	-	47.441	47.441	-	47.441
21.Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	-	-	-	-	-
22.Emisija dion.kapit.i dr.oblici poveć. Ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-	-	-	-	-
		30.767.14			22.723.385		
23.Stanje na dan 31.12.2012.godine	9	-	-	(8.043.764)			22.723.385

Finansijske izvještaje potpisao je Generalni direktor i certificirani računovođa. Uprava je pripremila, a Nadzorni odbor usvojio godišnje finansijska izvještaje za 2012. godinu 27.02.2013. godine.



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JKP „VODOVOD I KANALIZACIJA“ TUZLA ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Javno kantonalno preduzeće „Vodovod i kanalizacija“ Tuzla (u daljem tekstu Društvo) je registrovano na sudu Rješenjem broj: U/I 1588/89 dana 29.12.1989. godine, a osnivač je Općina Tuzla. Preduzeće se izdvojilo iz zajedničkog preduzeća KRO Kompred Tuzla na osnovu Odluke Općine Tuzla iz 1989. godine kada su razdvajanjem formirana četiri javna preduzeća i to: JKP „Vodovod i kanalizacija“, JKP „Komunalac“, JKP „Centralno grijanje“ i JKP „Pogrebne usluge“.

Osnovna djelatnost Društva je: sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode.

Ostale upisane djelatnosti:

- Izgradnja objekata niskogradnje;
- Održavanje objekata visokogradnje, niskogradnje i njihovih dijelova,
- Arhitektonske i inženjerske djelatnosti i tehničko savjetovanje osim stručne izrade planskih dokumenata,
- Prikupljanje i obrada otpadnih voda,
- Prikupljanje i obrada ostalog otpada,
- Sanitarne i druge djelatnosti.

Isporuka pitke vode i odvođenje otpadnih voda vrši se za 38.966 domaćinstava i 2.670 pravna lica i fizička lica koja samostalno obavljaju privrednu i profesionalnu djelatnost.

Unutrašnja organizacija Društva uređena je Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesto JKP „Vodovod i kanalizacija“ Tuzla, donesenim od strane Upravnog odbora 17.04.2006. godine.

Osnovne organizaciono-radne cjeline unutar Društva su:

- Uprava društva;
- Tehnički poslovi;
- Služba za kontrolu kvalitete vode;
- Služba za zaštitu na radu;
- Sektor za razvoj i projektovanje;
- Ekonomsko-finansijski i komercijalni poslovi;
- Pravni opći i kadrovski poslovi.

Sjedište Društva je u ulici Ozrenskog odreda br. 26 u Tuzli.

Na dan 31.12.2012. godine Preduzeće je imalo 247 uposlenih radnika.

2. CILJ, OBIM I PREDMET REVIZIJE

Cilj naše revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Za realizaciju navedenog cilja procjenjivat ćemo, da li rukovodioci primjenjuju važeće zakonske i druge propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene u okviru propisanih i datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola uspostavljenih tako da zaštite imovinu kao i sposobnost da otkrivaju i sprječavaju značajno pogrešna prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Zbog ograničenja vremena i resursa revizijom nismo obuhvatili cijelokupno područje poslovanja, niti smo ispitivali sve transakcije. Revizijom nismo detaljno provjerili vanbilansnu evidenciju.



Sistemom uzorka ispitali smo procese i sa njima povezane finansijske veličine vezane za planiranje poslovnih aktivnosti, imovinu, prihode, tražbine, obaveze, značajnije troškove i rashode; kapital i procedure javnih nabavki, tako da postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljni rad za područja koja smo smatrali bitnim, a vezana su za finansijsko izvještavanje.

3. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja za 2012. godinu konstatovali smo određene slabosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *Potrebno je da Uprava Društva nastavi aktivnosti jačanja sistema internih kontrola, kako bi se otklonili navedeni propusti prilikom iskazivanja stalnih sredstava, potraživanja i kapitala.*
- *Intenzivirati aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova.*
- *Na datum bilansa, vršiti procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, shodno zahtjevu MRS 36 Umanjenje sredstava, u vezi sa MRS 16 nekretnine, postrojenja i oprema..*
- *Izvršiti procjenu naplativosti potraživanja, te za procijenjeni iznos nenaplativih potraživanja izvršiti njihovu korekciju na teret rashoda.*
- *Intezivirati mjere i aktivnosti u cilju osiguranja naplate isporučene pitke vode i izvršenih usluga odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda, kako ne bi došlo do velikih nenaplaćenih potraživanja po pojedinim korisnicima, odnosno koristiti sve mehanizme da se smanje nenaplaćena potraživanja u narednom periodu.*
- *Potrebno je da Skupština Društva, Nadzorni odbor i Uprava svatko u okviru svojih nadležnosti intezivira i nastavi aktivnosti oko rješavanja statusa Društva, kako bi Društvo funkcioniralo u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima (utvrdilo visinu osnovnog kapitala, te izvršilo upis osnovnog kapitala u sudski registar, utvrdilo oblik organizovanja, vlasničku strukturu i ostala usklađivanja sa zakonskim propisima...).*
- *Uprava treba preispitati stavove oko rezervisanja troškova po osnovu sudske sporova, kako navedeni sudske sporovi ne bi imali preveliki uticaj na finansijsko poslovanje Društva u narednom periodu.*

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Osrvt na prethodnu reviziju

Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH, po treći put provodi reviziju finansijskih izvještaja Društva i usklađenosti iskazanih iznosa u izvještajima sa važećim propisima. Prethodnom revizijom finansijskih izvještaja za 2008. godinu dato je uslovno mišljenje na finansijske izvještaje jer je:

Društvo u finansijskim izvještajima precijenilo potraživanja od prodaje; Nije u skladu sa MRS-om 16 paragraf 56. i 57. izvršilo procjenu vijeka trajanja sredstava i na bazi te procjene utvrdilo stope amortizacije koje će obezbjediti adekvatan i potpun otpis stalnih sredstava u realno procijenjenom vijeku njegove efektivne upotrebe, te trošak amortizacije nije utemeljen na stvarnoj procjeni; Kod nabavki pumpi i rezervnih dijelova nepravilno je proveden pregovarački postupak i konkurentski postupak suprotno članu 6. tačka 8. i članu 30. tačka 2a Zakona o javnim nabavkama; Uprava nije provela kontrolu i racionalizaciju svih vrsta troškova poslovanja i reducirala one koji nisu u funkciji ostvarenja boljeg finansijskog rezultata, te uskladila planiranje, realizaciju i izvještavanje sa članom 22. do 24. Zakona o javnim preduzećima; Uprava nije pratila realizaciju investicija i poduzimala aktivnosti na ispunjenju dinamike u cilju ostvarenja ekonomskih koristi.

Predmetnom revizijom utvrdili smo da su navedeni propusti otklonjeni, izuzev iskazanih potraživanja koja su i u 2012. godini precijenjena.

U toku 2012. godine izvršen je inspekcijski nadzor od strane Uprave za indirektno oporezivanje (u daljem tekstu UINO) po osnovu kontrole indirektnih poreza. Kontrolom je obuhvaćen period od 5 godina u



trajanju od juna 2007 do maja 2012. godine. Utvrđene su dodatne obaveze u iznosu od 13.801 KM, koje je Društvo izmirilo.

U 2012. godini izvršen je i inspekcijski nadzor od strane Porezne uprave Federacije BiH, po osnovu kontrole direktnih poreza. Kontrolom je obuhvaćen period 01.01.2008. godine do 31.08.2012. godine i utvrđene su dodatne porezne obaveze u iznosu od 26.702 KM. Društvo nije izmirilo utvrđene obaveze, već je uložilo žalbu na doneseno Rješenje. Žalbeni postupak je u toku.

4.2 Sistem internih kontrola

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnijih procesa poslovanja i povezanosti istih sa finansijskim izvještajima. Procjena sistema internih kontrola je ocjena poduzetih radnji i ili usvojenih politika od strane Uprave Društva kojima se uređuje način postupanja uposlenih kod značajnijih procesa poslovanja, usklađenosti sa propisima i kvalitetno informisanje. Na osnovu provedene revizije, revizorski tim konstatira:

Organizacija Društva utvrđena je Statutom, a detaljno razradena Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa opisom poslova i radnih zadataka svih uposlenika i hijerarhijskom odgovornošću. Izmjene i dopune navedenog Pravilnika vršene su u 2006., 2007., i 2009. godini. U cilju jačanja sistema internih kontrola Društvo je donijelo niz internih akata, a početkom 2013. godine donesen je Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama i Pravilnik o obračunu amortizacije.

Iako je u Društvu uspostavljen sistem internih kontrola i vrši se nadzor nad uspostavljenim sistemom, uočeni su određeni propusti prilikom iskazivanja stalnih sredstava (u bilansi se iskazuju sredstva za koje Društvo nema adekvatnu dokumentaciju kojom se dokazuje vlasništvo ili posjed; koristi određena stalna sredstva koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama niti je njihovo korištenje regulisano bilo kakvim aktima-vlasništvo nad tim nekretninama nije poznato), potraživanja (precjenjena su) i kapitala (nije utvrđen).

Na osnovu člana 29. i člana 33. Zakona o mjeriteljstvu (Službeni glasnik BiH br.19/01), člana 9. Zakona o osnivanju Instituta za mjeriteljstvo BiH (Službeni glasnik BiH br.43/04) i člana 10., 98. i 99. Zakona o upravi (Službeni glasnik BiH, br.32/02 i 102/09) Direktor Instituta za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine nakon konzultacija sa Savjetom za mjeriteljstvo BiH donio je Naredbu o mjerilima u zakonskom mjeriteljstvu i rokovima verifikacije (Službeni glasnik BiH broj 67/12). Verifikacija mjerila (prva, naredna, vanredna) je procedura, koja obuhvaća pregled, ispitivanje, označavanje (žigosanje) i izdavanje certifikata o verifikaciji, odnosno rješenja o ispravnosti mjerila, kojim se potvrđuje da mjerilo ispunjava propisane mjeriteljske zahtjeve. Mjerila koja podliježu obaveznoj verifikaciji nabrojana su u Aneksu koji je sastavni dio navedene Naredbe. Obvezna verifikacija se vrši u rokovima propisanim u Aneksu Naredbe, a između ostalih, mjerila koja podliježu obaveznoj verifikaciji su vodomjeri za hladnu i toplu vodu, na period verifikacije 5 i 3 godine.

Društvo je ispunjavalo odredbe utvrđene Naredbom o mjerilima u zakonskom mjeriteljstvu i rokovima verifikacije. Direktor Instituta za mjeriteljstvo BiH donio je Rješenje o imenovanju laboratorije od 05.07.2011. godine. Tokom revizije utvrdili smo da je navedeno Rješenje isteklo 01.06.2012. godine, te da je Zahtjev za izdavanje Rješenja o imenovanju laboratorije za verifikaciju mjerila obnovljen. Društvo u okviru vodovodne mreže održava 27.366 (komada) ugrađenih vodomjeri.

Društvo nije imenovalo Odbor za reviziju, niti je formiralo Odjel za internu reviziju što je u suprotnosti sa odredbama Zakona o javnim preduzećima (Sl. novine FBiH 8/05, 81708). Društvo je Odlukom broj 1868/09 od 23.06.2009. godine raspisalo natječaj za izbor i predlaganje kandidata za predsjednika i dva člana Odbora za reviziju Društva na koji je pristigla samo jedna ponuda. Nakon ponovljenog natječaja objavljenog na osnovu Odluke br. 2790 a/09 od 01.10.2009. godine, također nije bilo zainteresiranih kandidata, te Društvo, kako navode odgovorni nije imalo drugog izbora, tj. nije oformilo Odbor za reviziju.

Potrebno je da Uprava Društva nastavi aktivnosti jačanja sistema internih kontrola, kako bi se otklonili navedeni propusti prilikom iskazivanju stalnih sredstava, potraživanja i kapitala.



4.3 Planiranje i izvještavanje

Plan poslovanja Društva za 2012. godinu sačinjen je u okviru trogodišnjeg Plana poslovanja za 2011.-2013. godinu. Osnov za izradu trogodišnjeg plana poslovanja su pokazatelji iz ranijih obračunskih perioda, uz uvažavanje opštih trendova i kretanje u daljem i bližem ekonomskom okruženju i na komercijalnom tržištu. Plan poslovanja za 2011.-2013. godinu usvojio je Nadzorni odbor 15.12.2011. godine, a Skupština Društva 21.06.2012. godine. Trogodišnjim planom poslovanja detaljno su obuhvaćeni fizički pokazatelji proizvodnje i isporuke pitke vode i odvođenja otpadnih voda, te prihodi, rashodi, kapitalna ulaganja sa izvorima finansiranja, raspodjela planirane dobiti i plan ljudskih resursa.

Uprava Društva je predložila, a Nadzorni odbor usvojio Rebalans plana poslovanja za period 2012.-2013. godina, dana 24.12.2012. godine. Rebalans Plana poslovanja još uvijek nije razmatrala Skupština Društva (što će učiniti na prvoj narednoj sjednici) radi konačnog odobravanja u skladu sa odgovarajućim odredbama Zakona o javnim poduzećima FBiH i Statutom Društva.

Izradi Rebalansa plana poslovanja se pristupilo zbog značajnih promjena pojedinih planskih kategorija koje u velikoj mjeri utiču na poslovanje Društva. To se prije svega odnosi na: Anex osnovnog ugovora o upravljanju i korištenju javnih vodnih dobara zaključen sredinom aprila 2012. godine između Općine Tuzla i Društva (utvrđivanje visine naknade za korištenje javnih dobara) i promjena osnovice obračuna i isplate plate (pregovori sa sindikatom Društva vođeni su u dva navrata u toku 2012. godine, u februaru i u oktobru), što je dovelo da su se tek u oktobru 2012. godine stekli uslovi za pristupanje izradi Rebalansa plana poslovanja za 2012. godinu.

U okviru trogodišnjeg Plana poslovanja 2011.-2013. godina, te Rebalansom plana za 2012. i 2013. godinu, Društvo je planiralo ulaganja (investicije) sa planom izvora sredstava za te investicije u ukupnom iznosu 122.000 KM. Društvo nema mogućnosti planiranja nekih značajnih kapitalnih ulaganja (investicija), obzirom da u važećim cijenama vode i usluga odvođenja otpadnih voda nije predviđena komponenta proširene reprodukcije, pa se investicije planiraju samo iz naplaćenih sredstava obračunate amortizacije stalnih sredstava ili iz sredstava donacija Općine Tuzla.

Rebalansom plana poslovanja predviđene kategorije ostvarene su u sljedećim iznosima:

Red.Broj	Opis	Rebalans plana 2012. god.	Ostvareno 2012.	Ostvareno 2011. god.
1	2	4	5	5
I	Ukupni prihodi	13.713.243	14.536.928	13.561.422
II	Ukupni rashodi	13.672.025	14.489.487	13.495.509
III	Finansijski rezultat (I - II)	41.218	47.441	65.913

Ukupan prihod u 2012. godini ostvaren je u iznosu od 14.536.928 KM, što je za 823.685 KM više u odnosu na Rebalans Plana ili 6 %, a u odnosu na prethodnu godinu prihod veći je za 975.506 ili 7%.

Ukupni rashodi u 2012. godini iznose 14.489.487 KM, što je za 817.462 KM više u odnosu na Rebalans Plana ili 6 %, a u odnosu na prethodnu godinu ostvareni rashodi veći su za 993.978 KM ili 7%.

Društvo je iskazalo pozitivan finansijski rezultat 47.441 KM, što je za 6.222 KM više u odnosu na Rebalans Plana ili 15 %, a u odnosu na prethodnu godinu ostvarena dobit manja za 18.472 KM ili 28%.

Izvještaj o radu i poslovanju Društvo sačinjava polugodišnje i godišnje.

Izvještaj o finansijskom poslovanju za 2012. godinu usvojio je Nadzorni odbor 27.02.2013.godine, te će biti dostavljeno Skupštini na usvajanje.



4.4 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Stalna sredstva i dugoročni plasmani iskazani su u bruto iznosu od 21.624.210 KM, ispravka vrijednosti iskazana je 10.810.123 KM, dok je sadašnja vrijednost stalnih sredstava i dugoročnih plasmana iznosi 10.814.087 KM.

	31.12.2012.	31.12.2011.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	10.814.087	11.789.540
Stalna nematerijalna sredstva	168.313	173.999
Nekretnine, postrojenja i oprema	10.430.345	11.308.594
Dugoročna finansijska ulaganja i zajmovi	215.429	306.947

Stalna nematerijalna sredstva su prepoznatljiva nemonetarna sredstva bez fizičkih obilježja, koja se mogu identificirati i za koja se očekuje da će se koristiti u periodu dužem od jedne godine. Iskazuju se po trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju i druga usklađivanja. Amortizacija nematerijalnih stalnih sredstava vrši se po proporcionalnoj metodi na osnovu stopa amortizacije utvrđene Pravilnikom o obračunu amortizacije donesenim 18.02. 2011. godine od Nadzornog odbora. Navedenim Pravilnikom korisni vijek upotrebe nematerijalnih sredstava i stope amortizacije su kako slijedi:

Naziv sredstva	Vijek trajanja (u god.)	Stopa amortizacije (%)
Ulaganja u tuđim građevinskim objektima	40-66,67	1,50-2,50
Ulaganja na tuđim građev.objekt. bunari	10	10,00
Ulaganja u tuđoj opremi	10-14,28	7,00-10,00

Navedene amortizacione stope primjenjuju se od 01.01.2010. godine.

Nematerijalna sredstva Društva čine računovodstveni softveri i ulaganja na tuđim stalnim sredstvima. U 2012. godini nije bilo povećanja vrijednosti namaterijalnih sredstava po osnovu nabavku. Povećanje se odnosi na reklasifikaciju ranije pogrešnog evidentiranja softvera na računarskoj opremi, umjesto na nematerijalnoj imovini 1.662 KM. Smanjenje nematerijalne imovine u 2012.godini izvršeno je za vrijednost obračunate amortizacije 5.686 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u bruto iznosu 21.037.740 KM. Ispravka vrijednosti je 10.607.395 KM, te sadašnja vrijednost stalnih sredstava iznosi 10.430.345 KM, što čini 96,45% stalnih sredstava. Promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine iskazane su u sljedećoj tabeli:

Opis		Zemljji.	Gradevi. objekti	Postroj. i oprema	Alati, pog. kanc. mat	Transp. sredstva	Mat. sred. u prip.	Osta. mat. sred.	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Nabavna vrijednost								
	Stanje na dan 31.12.11.	185.904	7.567.818	7.516.867	1.727.132	3.636.878	299.422	116.530	21.050.551
	direktno. pov. u 2012.						131.187		131.187
	prij.sa prip.(inv.u toku)		16.079	45.643	9.315	60.150	(131.187)		0
	otuđenje i rashodovanje			(45.537)	(61.025)	(34.645)			(141.207)
	Ostalo(rekv.višak i prod)			(1.216)	(1.575)				(2.791)
	Stanje na dan 31.12.12.	185.904	7.583.897	7.515.757	1.673.847	3.662.383	299.422	116.530	21.037.740
2	Akumu. Amortizacija								
	Stanje na dan 31.12.11.		1.997.508	2.700.674	1.601.511	3.367.544		74.720	9.741.957
	amortizacija za 2012.		269.714	614.346	28.928	87.694		1.515	1.002.198
	prodaja u toku godine				(1.082)				(1.082)



Ured za reviziju institucija u FBiH

	otuđenje i rashodovanje		(39.564)	(60.146)	(34.645)			(134.355)
	ostalo(rekvalif. i višak)		(1.565)	243				(1.323)
	Stanje na dan 31.12.12.	2.267.222	3.273.891	1.569.454	3.420.593		76.235	10.607.395
3	Neto knjig. Vrijednost							
	Stanje na dan 31.12.11.	185.904	5.570.310	4.816.193	125.621	269.334	299.422	41.810
	Stanje na dan 31.12.12.	185.904	5.316.675	4.241.866	104.393	241.790	299.422	40.295
								10.430.345

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva koje Društvo posjeduje i koristi u proizvodnji vode, pružanju usluga odvođenja otpadnih voda i drugih usluga (održavanja vodovodne i kanalizacione mreže, za administrativne i druge svrhe). Nekretnine, postrojenja i oprema početno se mjere po trošku nabavke ukoliko ispunjavaju uslove za priznavanje utvrđene u MRS 16. Naknadno vrednovanje se vrši po trošku nabavke umanjeno za akumuliranu amortizaciju i druga usklađivanja.

Prema naprijed iznesenim tabelarnim podacima na nekretninama, postrojenjima i opremi, desile su se slijedeće promjene:

Zemljište je iskazano u 185.904 KM i u 2012. godini nije došlo do promjene vrijednosti zemljišta.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 5.316.675 KM. Povećanje na ovoj poziciji iskazano je 16.079 KM, a odnosi se na: ulaganja u šahbove 12.527 KM i fabriku pitke vode 3.552 KM.

Smanjenje građevinskih objekata izvršeno je za iznos obračunate amortizacije 269.714 KM.

Postrojenja i oprema iskazani su 4.241.866 KM. Vrijednost ove imovine povećana je u 2012. godini za 45.643 KM. Ulaganja u postrojenja i opremu najvećim dijelom izvršena su kroz ulaganja: u pumpe 10.052 KM, elektronske računare 8.077 KM; klima uređaje 4632 KM, opremu za protupožarnu i protuprovalnu zaštitu 4.042 KM, telefone i telefonsku opremu 2.439 KM, te za sigurnosne torbe, laboratorijsku opremu; opremu za grijanje i ventilaciju; opremu za daljinski nadzor i sl.

Smanjenje na ovoj poziciji izvršeno je na temelju Odluke Nadzornog odbora o usvajanju otpisa: rashodovane, zastarjele, neispravne i dotrajale opremu sadašnje vrijednosti 5.973 KM (nabavne vrijednosti 45.537 KM, ispravke vrijednosti 39.564 KM). Rashodovana oprema: elektronski računari, telefonska i telefaks oprema, telefonske centrale, televizor, radio stanica, diktafon i sl..

Alati, pogonski i kancelarijski materijal iskazani su 104.393 KM. U 2012. godini nabavljeno je alata i inventara u vrijednosti 9.315 KM (kancelarijski namještaj 5.682 KM bušilice 2.804 i električni štednjak 357 KM). Smanjenje na ovoj poziciji izvršeno je na temelju Odluke Nadzornog odbora o usvajanju otpisa: rashodovanog, neispravnog i dotrajalog pogonskog i kancelarijskog materijala sadašnje vrijednosti 879 KM (nabavne vrijednosti 61.025 KM, ispravke vrijednosti 60.146 KM). Rashodovane su bušilice i brusilice i kancelarijski namještaj.

Transportna sredstva iskazan su 241.790 KM. Vrijednost ove imovine povećana je u 2012. godini 60.150 KM, a odnosi se nabavku kamiona 36.400 KM, vozilo marke KIA 13.750 KM i nabavka opreme za utovar, pretovar i istovar (viljuškar) 10.000 KM. Smanjenje na ovoj poziciji izvršeno je na temelju Odluke Nadzornog odbora o usvajaju otpisa rashodavanih, neispravnih, dotrajalih transportnih sredstava nabavne i otpisane vrijednosti 34.645 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazani su 299.422 KM. U 2012. godini na ovoj poziciji iskazano je povećanje i smanjenje za 131.187 KM, a odnosi se na nabavku i aktiviranje naprijed navedenih (građevinskih objekata 16.079 KM; postrojenja i opreme 45.643 KM; alata, pogonskog i kancelarijskog materijala 9.315 KM; te transportnih sredstava 60.150 KM). Na nekretninama postrojenjima i opremi u pripremi iskazana je vrijednost 299.422 KM iz ranijeg perioda, a odnosi se na ulaganja u uređaj za prečišćavanje vode-Kiseljak donacija češke Republike 275.006 KM; Uredaj za prečišćavanje vode- Kiseljak vlastita ulaganja 14.515 KM, te ulaganja u Upravnu zgradu Društva 9.900 KM (vrijednost investicionog projekta).

Ostala materijalna sredstva čine stambene zgrade i stanovi u iznosu 40.295 KM (Nabavne vrijednosti 116.530 KM, ispravke vrijednosti 76.235 KM), a čini vrijednost jedne stambene kuće, koju Društvo ima namjeru preuređiti u kuću za arhiv.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primjenom proporcionalnog metoda. Stope amortizacije utvrđene su Pravilnikom o obračunu amortizacije. Navedenim Pravilnikom korisni vijek korištenja materijalnih stalnih sredstava i stope amortizacije utvrđene su kako slijedi:



Naziv sredstva	Vijek trajanja (u god.)	Stopa amort. (%)
Gradevinski objekti od raznih materijala	25-66,67	1,50-4,00
Stambene zgrade	76,92	1,30
Bunari	10	10,00
Cjevovodi od raznog materijala	12,50-50	2,00-8,00
Hidromehanička i elektromraš. oprema u kap. obje.	10-14,28	7,00-10,00
Ostala oprema na objektima vodovoda i kanalizacije	12,5	8,00
Ostala oprema za prečišćavanje, hlorisanje i tre. vode	10	10,00
oprema za istraživanje kvarova	6,99	14,30
Energetski transformatori	20	5,00
Diesel agregati	8-9,09	11,00-12,50
Oprema za upravljanje procesima proiz.i distrib.vode	8	12,50
Telefonski uređaji	10	10,00
Specijalni i univerzalni alati, kompresori stabilni	8	12,50
Kancelarijski namještaj	8	12,50
Računarska oprema	5	20,00
Transportna sredstva i gradevinska mehanizacija	6,45-6,99	14,30-15,50
Dizalice i oprema za utovar i istovar	8	12,50

Navedene amortizacione stope primjenjuju se od 01.01.2010. godine.

Hipoteke i založna prava

Prema prezentiranim podacima od strane odgovornih lica, Društvo nema upisanih hipoteka na nekretninama, niti datih založnih prava na pokretnu imovinu.

Vlasništvo nad nekretninama

Za nekretnine (zemljište i gradevinske objekte) Društvo još uvijek ne posjeduje adekvatnu dokumentaciju kojom dokazuje vlasništvo ili pravo korištenja (posjed).

Provedenom revizijom utvrđili smo da :

Društvo koristi najveći dio stalnih sredstava koja su proglašena javnim dobrima i koja su evidentirana u vanbilansnoj evidenciji Društva. Vrijednost javnih dobara isknjižena je iz bilanske evidencije na osnovu Protokola o isknjižavanju javnih dobara i javnih vodnih dobara iz bilanske evidencije JKP "Vodovod i kanalizacija" Tuzla sa knjigovodstvenim stanjem na dan 31.12.2009. godine, potpisanim između Općine Tuzla i Društva (Nabavna vrijednosti isknjiženih stalnih sredstava je 128.862.476 KM, ispravka vrijednosti 81.787.564 KM). Općina Tuzla i JKP „Vodovod i kanalizacija“ Tuzla su 2011. godini potpisale Ugovor o regulisanju međusobnih prava i obaveza u vezi sa povjeravanjem na upravljanje i korištenje javnih dobara i javnih vodnih dobara. Zbog složenosti primjene Zakona o PDV navedeni ugovor se nije odmah počeo primjenjivati, čekao se odgovor na postavljenja pitanja UINO u cilju davanja mišljena, odnosno ispravnog postupanja obje ugovorene strane u realizaciji navedenog ugovora. U martu 2012. godine potписан je Anex Ugovora o regulisanju međusobnih prava i obaveza u vezi sa povjeravanjem na upravljanje i korištenje javnih dobara i javnih vodnih dobara. Navedeni Ugovor zaključen je na period od 5 godina i primjenjivati će se od 01.01.2011. godine do 01.01.2016. godine sa mogućnošću produženja. Ugovorom je regulisano da će Općina Tuzla, JKP „Vodovod i kanalizacija“ Tuzla svakog mjeseca ispostavljati poresku fakturnu u iznosu od 71.213 KM (sa uključenim PDV), što je na godišnjem nivou 854.564 KM. JKP će na ime izdataka nastalih za potrebe zanavljanja javnih vodnih dobara, kao i na ime nastalih troškova tekućeg održavanja javnih vodnih dobara, Općini Tuzla, do 5-og u tekućem mjesecu za protekli mjesec ispostaviti fakture sa obračunatim PDV-om. Javno preduzeće ima obavezu uz fakture dostaviti i odgovarajuću dokumentaciju kojom će dokazati opravdanost nastalih izdataka. Visina sredstava koja će se utrošiti za tekuće i investiciono održavanje javnih dobara kao i za zanavljanje javnih dobara i koja će biti prefakturisana Općini Tuzla, ne može prelaziti visinu utvrđene godišnje bruto naknade. Društvo je prefakturiralo Općini Tuzla vrijednost zanavljanja javnih dobara za 2011. i 2012. godinu 247.703 KM.



Društvo u procesu poslovanja i proizvodnje koristi nekretnine u vlasništvu trećih lica, na temelju zaključenih ugovora (operativni zakup) i to:

Poslovne prostorije (kancelarijski prostor) "Tehnograd-Company" d.o.o Tuzla u objektu u Ul.Kulina Bana br.2 u Tuzli;

Dio kapaciteta postojećeg cjevovoda sirove vode za transport vode iz jezera Modrac do TE "Tuzla" i dijela zemljišta u krugu TE "Tuzla".

Društvo koristi u procesu proizvodnje nekretnine koje nisu u vlasništvu Društva, niti je vlasništvo nad tim nekretninama poznato. Naime, na osnovu Izvještaja Komisije za popis stalnih sredstava, Komisija je utvrdila da postoji 37 građevinskih objekata koje Društvo koristi u obavljanju djelatnosti, a isti nisu evidentirani u poslovnim knjigama, niti je njihovo korištenje regulisano bilo kakvima aktima. Komisija nije utvrdila kome pripadaju navedeni objekti, odnosno nije proveden postupak utvrđivanja vlasništva nad navedenim objektima u zemljišnim knjigama. Radi se uglavnom o rezervoarima, pumpnim stanicama, rasteretnim komorama, postrojenju za prečišćavanje vode, akvaduktima i portirskoj kućici i sl.

Na datum bilansiranja nije vršena procjena, je li vrijednost nekog sredstva umanjena, niti procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, shodno zahtjevu MRS 36 Umanjenje imovine, a u vezi sa MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema.

Intenzivirati aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova.

Na datum bilansa, vršiti procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, shodno zahtjevu MRS 36 Umanjenje sredstava, u vezi sa MRS 16 nekretnine, postrojenja i oprema..

Dugoročna razgraničenja iskazana su 215.429 KM, a čine ih ukalkulisane kamate po anuitetnom planu za dugoročni kredit uzet od "Eximbank" Budimpešta koji dospijeva u 2014. godini sa rokom otplate 2018. godina.

4.5 Tekuća sredstva – Novčana sredstva i potraživanja

4.5.1 Zalihe

Stanje zaliha (sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara) na dan 31.12.2012. godine iskazano je 1.169.056 KM i na razini su prošlogodišnjih.

Zalihe	31.12.2012	31.12.2011
Sirovine i materijal	1.950.688	2.015.019
Rezervni dijelovi	126.921	140.384
Sitan inventar i auto gume u upotrebi	1.147.008	1.101.102
(Ispravak vrije. rezervnih dijelova, materijala i sitnog inventara)	(2.063.895)	(2.061.699)
Dani avansi za zalihe	8.334	1.377
Ukupno zalihe	1.169.056	1.196.182

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i autoguma vrednuju se po nabavnoj cijeni, tj. po cijeni troška. Ako je neto prodajna vrijednost zaliha niža od troška nabavke, zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma se vrednuje i iskazuje po neto prodajnoj vrijednosti u skladu sa MRS 2. Razduživanje navedenih zaliha vrši se po prosječnoj ponderisanoj cijeni.

Na poziciji zaliha sve zalihe su evidentirane po nabavnoj vrijednosti. Na poziciji ispravke vrijednosti osim ispravke vrijednosti sitnog inventara, evidentirano je i umanjenje vrijednosti materijala i rezervnih



dijelova (usklađivanje nabavne vrijednosti sa fer vrijednosti) u prethodnom periodu. U 2012. godini nije bilo usklađivanja vrijednosti zaliha.

4.5.2 Novčana sredstva

Gotovina u blagajni i novac na računu vode se po fer vrijednosti u domaćoj valuti.

Novac i novčani ekvivalenti	31.12.2012.	31.12.2011.
Žiro račun- domaća valuta	293.019	485.699
Žiro račun-strana valuta	19	1
Blagajna	3	406
Ostala sredstva	200	200
Ukupno:	293.241	486.306

Društvo raspolaže sa četiri (4) centralna računa za unutarnji i inozemni platni promet, otvorena u sljedećim bankama: NLB banka; Uni Credit banka d.d.; Raiffeisen banka; Sparkasse filijala Tuzla

4.5.3 Potraživanja od kupaca

Na dan 31.12. 2012. godine iskazana su slijedeća karatkoročna potraživanja:

	31.12.2012.	31.12.2011.
Kratkoročna potraživanja	21.715.697	21.229.697
Potraživanja od kupaca u zemlji	21.686.835	21.183.595
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	465	0
Druga kratkoročna potraživanja	28.397	46.102

Kratkoročna potraživanja obuhvaćaju potraživanja od kupaca (pravnih i fizičkih lica koja samostalno obavljaju privrednu ili profesionalnu djelatnost i fizičkih lica-građana) kao i druga kratkoročna potraživanja (potraživanja za kamate, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i institucija, potraživanja stečena cesijom ili asignacijom i slično).

Ukupna kratkoročna potraživanja iskazana na datum bilance iznose 21.715.697 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 486.000 KM ili 2 %. Potraživanja od kupaca u zemlji u odnosu na prethodnu godinu veća su za 503.240 KM ili 2 %. Druga kratkoročna potraživanja iskazana su 28.397 KM, u odnosu na prethodnu godinu smanjena su 17.705 KM ili 62%.

Potraživanja od prodaje nastala su najvećim dijelom na osnovu snabdijevanja pitkom vodom i izvršenih usluga odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda. Cijena pitke vode i usluga odvođenja otpadnih voda utvrđena je odlukom Općinskog vijeća Grada Tuzle (na zahtjev Uprave, odnosno Nadzornog odbora), po kategorijama potrošača za jedan m³. Cijena nije mijenjana u toku revidirane godine, a primjenjuje se od 11.01.2010. godine.

Potraživanja od prodaje	21.687.300	21.183.595
Potraživanja od kupaca u zemlji	27.147.165	26.053.534
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	465	0
(Ispravka vrijednosti potraživanja od prodaje)	(5.460.330)	(4.869.939)

Potraživanja od kupaca u zemlji (u bruto iznosu) iskazani su 27.147.165 KM, predstavljaju 99% kratkoročnih potraživanja. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.093.631KM ili 4%.

Akumulirana ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazana je 5.460.330 KM. U 2012. godini ispravka vrijednosti i otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda izvršena je u iznosu 1.478.094 KM, a u 2012. godini naplaćeno je ranije otpisanih potraživanja 23.200 KM.

Prijenos potraživanja od kupaca i drugih kratkoročnih potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja, koja se u poreznom bilansu priznaju kao rashod, vrši se na osnovu Odluke Nadzornog odbora Društva, a na prijedlog Uprave Društva i Komisije za popis potraživanja i to za slijedeće slučajeve:

ako potraživanja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospjeća,



ako su utužena takva potraživanja, uz prijem ovjerene tužbe od strane nadležnog suda,
 ako je podnesen zahtjev za izvršenje nadležnom sudu,
 ako je pokrenut postupak prinudne naplate,
 ako su potraživanja prijavljena u stečajnom postupku nad dužnikom,
 ako je postignut sporazum sa dužnikom u postupku stečaja ili likvidacije,

Prema zvaničnom mišljenju Federalnog ministarstva finansija, ako je ispunjen bar jedan od navedenih uslova ili preduzeta bar jedna od navedenih mjera, sumnjiva i sporna potraživanja se mogu priznati kao porezno dopustiv rashod.

Otpis sumnjivih i spornih potraživanja vrši se putem indirektne metode preko ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca i drugih kratkoročnih potraživanja na teret rashoda perioda, na osnovu Odluke Nadzornog odbora Društva, a na prijedlog uprave Društva i Komisije za popis.

Nadzorni odbor je na prijedlog Uprave Društva još u Rebalansu srednjoročnog plana 2007-2009.godina, donio Odluku o kontinuiranom planskom priznavanju rashoda u periodu od 2006.- 2015. godine u iznosu cca milion KM godišnje, na ime ispravke i otpisa nanaplaćenih potraživanja zbog vjerovatnoće nenaplativosti sumnjivih i spornih potraživanja. U 2012. godini ispravka vrijednosti i otpis potraživanja na teret rashoda izvršena je u iznosu od 1.478.094 KM, a u 2011. godini ispravka vrijednosti i otpis potraživanja na teret rashoda izvršen je u iznosu od 2.355.600 KM. Međutim, naplata potraživanja od kupaca obavlja se u izuzetno teškoj opštoj ekonomskoj situaciji. U cilju poboljšanja naplate, gdje se naplata ne može izvršiti redovnim putem, šalju se opomene predisključenje, vrše se isključenja sa sistema vodosnabdjevanja, a u krajnjem slučaju u cilju sprečavanja zastare potraživanja vrše se utuženja nenaplaćenih potraživanja. U značajnom broju predmeta konačno donesene presude ne obezbjeđuju i mogućnost naplate potraživanja zbog velikog broja blokiranih računa pravnih ili fizičkih lica koja samostalno obavljaju djelatnost zbog toga što je cijelokupna imovina dužnika već pod hipotekom, zbog sve češćeg pokretanja postupka stečaja i likvidacije koji traju veoma dugo. Navodimo primjer: Potraživanja od JP „Komunalac“ Živinice svojom visinom od 6.855.160 KM, premašuju vrijednost cijelokupne imovine ovog dužnika, te je mala mogućnost naplate i dijela potraživanja.

Starosna struktura ročnosti kratkoročnih potraživanja od kupaca:

Početno stanje kupaca 01.01.2012.godi	Fakturirano u 2012.godini	Smanjenje za sumnjiva i sporna i isknjižavanje	Naplaćeno u 2012.godini, ranijih potraživanja	Naplaćeno u 2012.godini, potraživanja iz 2012.god.	Saldo 31.12.12 godine	Iznos nenapla. potraži.starijih od godinu dana
(neto vrijed.) 21.183.597	16.781.813	(1.530.033)	2.640.746	12.107.331	(neto vrijed.) 21.687.300	(neto vrijed.) 17.012.818

Na temelju naprijed navedenog, revizorski tim konstatira:

Iskazana potraživanja od kupaca u iznosu od 21.687.300 KM su precijenjena. Iznos nenaplaćenih potraživanja starijih od godinu dana je 17.012.816 KM. U ovim potraživanjima ima znatan dio potraživanja od 1996. do 2009. godine, koja nisu korigovana za procijenjeni iznos nenaplativosti, a nisu ni blagovremeno utužena, te najvjerovatnije neće biti naplaćena zbog zastare. Društvo je u 2009. godini kreiralo softversku bazu, koja obezbjeđuje pokretanje tuženog zahtjeva protiv svakog dužnika iz kategorije domaćinstva prije nastupanja zakonske zastare za neplaćeni dug.

Iako je Društvo izvršilo ispravku vrijednosti i otpis potraživanja na teret rashoda u 2012. godini 1.478.094 KM, a u 2011. godini 2.355.600 KM (ukupna ispravka vrijednosti potraživanja iskazan je 5.460.330 KM), još uvek naplata većeg dijela nenaplaćenih potraživanja je neizvjesna.

Izvršiti procjenu naplativosti potraživanja, te za procijenjeni iznos nenaplativih potraživanja izvršiti njihovu korekciju na teret rashoda.

Intezivirati mjere i aktivnosti u cilju osiguranja naplate isporučene pitke vode i izvršenih usluga odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda, kako ne bi došlo do velikih nenaplaćenih potraživanja po pojedinim korisnicima, odnosno koristiti sve mehanizme da se smanje nenaplaćena potraživanja u narednom periodu.



Druga kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 28.397 KM, a čine ih: potraživanja po osnovu zahtjeva za refundaciju bolovanja preko 42 dana ili zahtjeva za refundaciju naknada za porodiljsko odsustvo u iznosu od 16.904 KM; potraživanja za više plaćeni porez na dobit 7.850 KM, te potraživanja za naknadu štete i potraživanja stečena cesijom 3.643 KM.

Potraživanja za PDV je iskazan iznos 30.392 KM i u najvećem dijelu se odnose na račune koji su stigli nakon datuma bilansa.

Aktivna vremenska razgraničenja iskazna su u iznosu od 112.373 KM, a čine ih: kamata po kreditu Exsimbanke Budimpešta koja dospijeva 2013. godine, prema anuitetskom planu dugoročnog kredita. Navedeni kredit je namjenski kredit u sklopu cijelokupnog aranžmana finansiranja izgradnje fabrike za preradu vode iz jezera Modrac na lokaciji Cerik u Tuzli u iznosu 90.016 KM, te unaprijed plaćeni troškovi po osnovu osiguranja i unaprijed plaćeni troškovi prevoza radnika 22.357 KM.

4.6 Kapital

U finansijskim izvješćima na dan 31.12.2012. godine, kapital je iskazan u iznosima:

	31.12.2012	31.12.2011
KAPITAL	22.723.385	22.675.944
Upisani/ osnovni kapital	30.767.149	30.767.149
Neraspoređena dobit	135.570	88.129
• Neraspoređena dobit ranijih godina	88.129	22.216
• Neraspoređena dobit izvještajne godine	47.441	65.913
Gubitak do visine kapitala (akumulirani gubitak)	8.179.334	8.179.334

Osnovni kapital Društva u finansijskim izvještajima iskazan je u iznosu od 30.796.149 KM, a prema posljednjem Rješenju u sudskom registru Općinskog suda u Tuzli od 14.05.2008. godine vrijednost upisanog i uplaćenog osnovnog kapitala je 0,00 KM. U Statutu Društva, donesenim dana 18.09.2006. godine, osnovni kapital Društva iskazan je 17.357.472 KM, te čini vrijednost kapitala Društva na dan 30.06.2001. godine, iz kojeg je isključena vrijednost javnih vodnih dobara. Navedena neusaglašenost vrijednosti upisanog osnovnog kapitala posljedica je procesa privatizacije koji još uvijek nije okončan.

U skladu sa članom 3. Zakona o privatizaciji, Vlada F BiH donijela je **18.02.1999. godine** Odluku o metodama, rokovima i nadležnostima Agencije za privatizaciju preduzeća iz oblasti elektroprivrede, prometa i veza, vodoprivrede i eksploatacije šuma i javnog informisanja (Odluka objavljena Službene novine F BiH br.11/99). U Odluci su navedena sva preduzeća koja trebaju da se privatizuju i utvrđeni su rokovi za privatizaciju. Programom predloženi metod privatizacije bio je iznalaženje strateškog investitora odnosno strateškog partnera. Na osnovu navedenog Zakona Društvo je krenulo u proces privatizacije i Kantonalnoj Agenciji za privatizaciju Tuzlanskog Kantona (u daljem tekstu KAP TK), dostavilo Početni bilans JKP „Vodovod i kanalizacija“ Tuzla, sa svom pratećom dokumentacijom sa stanjem na dan: 31.12.1998. godine, te sa stanjem na dan 30.06.1999.godine. U dostavljenom početnom bilansu iz aktivnog podbilansa, isključena je vrijednost prirodnih dobara i dobara u opštoj upotrebi.

Direktor KAP TK je **01.09.2000. godine** donio Rješenje o odobravanju programa privatizacije i početnog bilansa (iz kojeg nije isključena vrijednost javnih dobara i dobara u opštoj upotrebi) JKP „Vodovod i kanalizacija“ sa sjedištem u Tuzli sa sljedećim pokazateljima.

Po prvom Rješenju ukupni kapital preduzeća iznosio je 69.435.311 KM (100% državni). Dio kapitala u nominalnom iznosu 35.412.009 KM (51% ukupnog kapitala) ostaje državi, a preostali dio kapitala u nominalnom iznosu 34.023.302 KM (49 % ukupnog kapitala) prodaje se u postupku velike privatizacije prodajom dionica metodom javne ponude dionica. Pošto postupak objave prodaje dionica nije objavljen, Društvo podnosi korigovane početne bilanse KAP.

Dana 04.09.2001.godine Direktor KAP donio je Rješenje o odobravanju korigovanog početnog bilansa preduzeća JKP „Vodovod i kanalizacija“ sa sjedištem u Tuzli sa sljedećim pokazateljima.

Ukupan kapital preduzeća iznosio je 69.459.899 KM (100% državni). Procenat državnog kapitala kao i metod prodaje, utvrđen prethodnim Rješenje o odobravanju programa i početnog bilansa ostaju nepromjenjeni, tako da državni kapital u nominalnom iznosu je 35.424.548 KM (51% ukupnog kapitala), a



preostali dio državnog kapitala u nominalnom iznosu 34.035.351 KM (49% ukupnog kapitala), prodaje se u postupku velike privatizacije prodajom dionica metodom javne ponude dionica.

Dana 21.12.2001. godine, Direktor KAP u TK donosi Rješenje kojim se odobrava upis izvršene privatizacije u Sudski registar preduzeća JKP „Vodovod i kanalizacija“ sa sjedištem u Tuzli sa sljedećim pokazateljima (Rješenje broj: 19/01-021-6003/2001).

Ukupan kapital sa stanjem na dan 30.06.2001. godine iznosi 69.459.899 KM (100% državni).

Državni-društveni kapital koji je privatiziran po Zakonu o privatizaciji preduzeća prodat je u procesu javne ponude dionica, drugi krug, koji je objavljen u dnevnom listu „Dnevni avaz“ dana 19.11.2001. godine, iznosi 34.035.351 KM ili 49% ukupnog kapitala i prodat je kupcima-dioničarima. Najveći kupci-dioničari su: BIG Investiciona Grupa d.d. 21.568.277 KM ili 31,051335%; Faruk Durić 4.864.121 KM ili 7,002775 %; Eniz Spahić 1.617.618 KM ili 2,328850 %; Ivo Andrić 1.617.618 KM ili 2,328850 %; Nemin Hašimbegović 1.078.412 KM ili 1,552567 %, dok preostalih 3.289.355 KM ili 4,735623% kupilo je 33 mala dioničara.

Na ovako izvršenu privatizaciju, Društvo je uložilo žalbu, te ušlo u sudski proces, da privatizacija nije izvršena na zakonit način, jer je član 8. Stav 2. Zakona o privatizaciji preduzeća u aktivnom podbilansu stanja, koji u stvari predstavlja bilans stanja za privatizaciju preduzeća, ne treba iskazati prirodna dobra i dobra u općoj upotrebi, koje preduzeće koristi u obavljanju djelatnosti. Općinsko vijeće Općine Tuzla je 29.09.2003. godine donijelo Odluku o proglašavanju javnih vodnih dobara (br.01-31-8356-2003. godine, koja je objavljena u Službenom glasniku Općine Tuzla br.8/03).

Već više od deset godina, traju administrativne prepiske (između: Društva i Općine Tuzla s jedne strane i Kantonalne agencije za privatizaciju i Resornog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Tuzlanskog kantona s druge strane) i sudski procesi nadležnih sudova, a započeti proces privatizacije Društva još nije okončana.

Međutim, Direktor KAP TK je **dana 04.03.2013. godine**, donio je Rješenje o odobravanju Novog korigovanog početnog bilansa JKP „Vodovod i kanalizacija“ Tuzla sa stanjem na dan 30.06.2001. godine sa Novim korigowanim Programom privatizacije preduzeća sa sljedećim pokazateljima.

1. Da je ukupan kapital preduzeća po početnom bilansu-aktivnom podbilansu stanja na dan 30.06.2001. godine, prije izvršenog isknjižavanja vrijednosti javnih dobara i dobara u općoj upotrebi iznosi 69.459.899 KM,
2. Da je vrijednost javnih dobara i dobara u općoj upotrebi na dan 30.06.2001. godine iznosi 52.279.551 KM ili 75% od ukupnog kapitala (69.459.899 KM),
3. Da ukupan kapital odobrenog Novog korigovanog Početnog bilansa-aktivni podbilans, stanje na dan 30.06.2001. godine, nakon izvršenog isknjižavanja vrijednosti javnih dobara i dobara u općoj upotrebi iznosi 17.180.348 KM.

Nakon što ovo Rješenje bude konačno, u posebnom postupku riješit će se kako, na koji način i kojoj mjeri se odobrene promjene u početnom bilansu odražavaju na zakonitost izvršene privatizacije i upisa izvršene privatizacije u sudski registar na osnovu Rješenja o odobravanju upisa izvršene privatizacije u sudski registar.(Rješenje broj: 19/01-021-6003/2001) od 21.12.2001. godine.

Donošenjem navedenog Rješenja stavlja se van snage Rješenje o odobravanju Korigovanog početnog bilansa preduzeća JKP Vodovod i kanalizacija“ Tuzla (broj.19/01-021-4141/2001) od 06. 09.2001. godine.

Općinsko vijeće Tuzle je 31.01. 2013. godine, donijelo Odluku o davanju saglasnosti na program privatizacije, početni bilans i način, odnosno metog privatizacije JKP „Vodovod i kanalizacija“ Tuzla. Pravni osnov za donošenje ove Odluke je Zakon o prenošenju nadležnosti upravljanja i raspolažanja neprivatiziranim dionicama, kapitalom i imovinom javnih preduzeća (Službene novine Tuzlanskog kantona broj 7/05), tačnije član 3. Stav 1. pomenutog Zakona, kojim je propisano da o programu privatizacije, početnom bilansu, načinu, odnosno metodu privatizacije javnih preduzeća odlučuje organ uprave javnog preduzeća, u skladu sa zakonima i aktima javnog preduzeća, uz saglasnost općinskog vijeća.

Stav osnivača Općine Tuzla, kao i organa upravljanja Društva (Skupštine, Nadzornog odbora i Uprave) je da se ne vrši privatizacija JKP „Vodovod i kanalizacija“ Tuzla, odnosno da se u strukturi kapitala, državi kapital učestvuje u procentu od 100%.

Zbog nezavršenog procesa privatizacije osnovni kapital Društva u finansijskim izvještajima iskazan je u iznosu od 30.796.149 KM, a prema posljednjem Rješenju u sudskom registru Općinskog



suda u Tuzli od 14.05.2008. godine vrijednog upisanog i uplaćenog osnovnog kapitala je 0,00 KM. U Statutu Društva, donesenim dana 18.09.2006. godine, osnovni kapital Društva iskazan je 17.357.472 KM, te čini vrijednost kapitala Društva na dan 30.06.2001. godine, iz kojeg je isključena vrijednost javnih vodnih dobara. Zbog nezavršenog procesa privatizacije nije moguće utvrditi visinu osnovnog kapitala Društva, oblik organizovanja, kao ni vlasničku strukturu kapitala.

Potrebno je da Skupština Društva, Nadzorni odbor i Uprava svatko u okviru svojih nadležnosti intezivira i nastavi aktivnosti oko rješavanja statusa Društva, kako bi Društvo funkcioniralo u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima (utvrdilo visinu osnovnog kapitala, te izvršilo upis osnovnog kapitala u sudski registar, utvrdilo oblik organizovanja, vlasničku strukturu i ostala usklađivanja sa zakonskim propisima...).

4.7 Obaveze i razgraničenja

U finansijskim izvještajima iskazane su obaveze i razgraničenja u ukupnom iznosu 11.411.461 KM, u odnosu na prethodnu godinu manje su za 951.003 KM ili 7,7% .

Struktura obaveza, rezerviranja i razgraničenja iskazana je u sljedećim iznosima:

R/b		31.12.2012.	31.12.2011
1.	Dugoročna rezerviranja	1.500.431	1.612.379
2.	Dugoročne obaveze	5.887.336	7.111.733
3.	Kratkoročne obaveze	2.862.398	3.151.116
	Kratkoročne finansijske obaveze	1.225.045	1.253.715
	Obaveze iz poslovanja	503.433	639.140
	Obaveze iz specifičnih poslova	264.357	336.549
	Obaveze na temelju plata i naknada plata	356.941	349.384
	Druge obaveze	3.041	14.795
	Obaveze za PDV	102.011	80.781
	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	407.570	476.752
4.	Pasivna vremenska razgraničenja	1.161.296	487.236
Ukupno:		11.411.461	12.362.464

Dugoročna rezerviranja iskazana su 1.500.431 KM, što je za 111.948 KM manje u odnosu na prethodnu godinu ili 7%, a odnose se na odložene prihode iz donacija za nabavku stalnih sredstava, odnosno dobivenih stalnih sredstava kao donacija, uglavnom od Općine Tuzla. Najveće povećanje odloženih prihoda odnosi se na: vrijednost donacije Općine Tuzla za Fabriku vode Cerik građevinski dio 830.561 KM i Fabrika vode Cerik trafo stanica 100.720 KM, te odložen prihod od donacije Češke republike u iznosu 275.006 KM (sredstvo još uvijek nije aktivirano).

Dugoročne obaveze iskazane su 5.887.336 KM, a čine ih preostali dio dugoročnog kredita 5.671.907 KM i pripadajuće kamate za tekuću godinu 215.429 KM, uzetog kod Exim banke Budimpešta u iznosu od 11.343.814 KM, odobren 19.04.2004. godine. .

Vijeće ministara BiH na zahtjev Društva početkom septembra 2001. godine odobrilo je da se projekat snabdjevanja vodom Tuzle kandiduje za korištenje kredita kojeg je Mađarska Vlada obećala staviti na raspolaganje Bosni i Hercegovini putem Exim Bank Budimpešta, u okviru programa stabilizacije iz 1999. godine. Navedeni kredit je namjenski kredit u sklopu cijelokupnog aranžmana finansiranja izgradnje fabrike za preradu vode iz jezera Modrac na lokaciji Cerik u Tuzli radi saniranja dugogodišnje nestašice pitke vode, koja se ogledala u stalnim redukcijama u potrošnji. Kredit je odobren na osnovu Sporazuma o uspostavljanju okvirnog programa za finansijsku saradnju između Vlade Republike Mađarske i Vlade BiH. Sporazum o kreditiranju i garanciji je zaključen u novembru 2004. godine između Vlade BiH kao garanta, Vlade FBiH kao podgaranta i JKP "Vodovoda i Kanalizacije" Tuzla kao pozajmljivača, s jedne strane i Mađarske Exim Banke s druge strane. Kredit je odobren uz kamatnu stopu 1,36% godišnje i polugodišnjim anuitetima, uz grejs period 18 mjeseci. Početak otplate 16.02. 2009. godine, a rok otplate dvanaest godina (dospjeva 2018. godine)



Kratkoročne obveze iskazane su 2.862.398 KM, što je za 288.718 KM manje u odnosu na prethodnu godinu ili 9 %, a čine ih:

Kratkoročne finansijske obaveze 1.225.045 KM, koje se odnose na: kratkoročni dio obaveza po dugoročnom kreditu EXIM banke Budimpešta.

Obaveze iz poslovanja 503.433 KM u odnosu na prethodnu godinu manje su za 135.707 KM ili 21,23%. U okviru iskazanih obaveza su: obaveze prema dobavljačima u zemlji 455.110 KM; primljeni avansi, depoziti kaucije u iznosu 41.783 KM i dobavljači u inostranstvu 6.540 KM. Obaveze prema dobavljačima najvećim dijelom odnose se na obaveze prema Elektroprivredi BiH.

Obaveze iz specifičnih poslova 264.357 KM u odnosu na prethodnu godinu manje su za 72.192 KM ili 21,45%, a odnose se na evidentirane obaveze prema Opštini Tuzla po osnovu angažovanog kapaciteta, tj. naknade koja se plaća Opštini na ime priključka novih potrošača, koje Društvo uplaćuje Opštini, a naplaćuje od potrošača. Za navedena sredstva Društvo ima otvoren i poseban transakcijski i namjenski račun.

Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane su 356.941 KM, a odnose se na neizmirene obaveze za neto plate i naknade plata za dvanaesti mjesec 2012. godine 353.435; te obaveze po osnovu plata i naknada koje se refundiraju 2.670 KM i obaveze za otpremnine 836 KM.

Druge obaveze 3.041 KM, u odnosu na prethodnu godinu manje je za 11.754 KM, a čine ih: obaveze za naknade članovima Nadzornog odbora 1.373 KM, te obaveze po osnovu ugovora o djelu 1.668 KM.

Obaveze za ostale poreze i dadžbine 407.570 KM, u odnosu na prethodnu godinu manje su za 69.182 KM ili 14,51%, a odnose se na obračune naknada za zaštitu i korištenje voda 397.338 KM.

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su 1.161.296 KM, što je za 674.060 KM veće u odnosu na prethodnu godinu. Na poziciji pasivnih vremenskih razgraničenja su evidentirana razgraničenja kamata po dugoročnom kreditu od Exim banke u iznosu od 34.969 KM, razgraničenja troškova za račune pristigle od dobavljača ili razgraničenja na osnovu obračuna utrošaka nakon datuma bilansa, a odnose se na 2012. godinu u ukupnom iznosu 200.515 KM, te iznos od 700.617 KM, koji se odnosi na obračunate kamate po sudskoj presudi po Sporazumu sa kupcem Solana d.d. kao obračunati prihod narednog perioda (koje će Društvo evidentirati kao prihod, kad budu ispunjeni uslovi iz Sporazuma).

4.7.1 Potencijalne obaveze - Sudski sporovi

Prema predviđenoj evidenciji u toku je 1.686 sudskih postupaka protiv pravnih lica ili lica koja samostalno obavljaju neku privrednu djelatnost radi naplate potraživanja za neizmirivanje usluga vodosnabdjevanja i odvođenja otpadnih voda u iznosu od 8.160.985 KM na ime glavnog duga, bez obračunatih zakonskih zateznih kamata.

Pokrenuto je 62.957 sudskih postupaka protiv fizičkih lica (domaćinstava) u ukupnom tuženom iznosu od 22.638.184 KM. Od navedenog broja sudskih postupaka, obustavljeno je zaključno sa 31.12.2012. godine 8.930 postupaka ukupne vrijednosti 5.192.638 KM radi smrti dužnika ili nepoznate adrese.

Protiv Društva je pokrenuto 45 sudskih postupaka od strane pravnih i fizičkih lica od kojih izdvajamo:

1. Tužitelj- „Big investiciona grupa“ d.d. Sarajevo i „ABDS-Društvo za upravljanje fondovima“ d.d. Sarajevo- istupanje članova iz Društva i isplata tržišne vrijednosti udjela- tužbeni zahtjev na iznos **21.568.262 KM**. Postupak trenutno prekinut do okončanja postupka privatizacije;
2. Tužitelj- Faruk Durić, Ivo Andrić i Teufik Čokić- istupanje članova iz društva i isplate tržišne vrijednosti udjela- iznos tužbenog zahtjeva je **7.020.947 KM**. Postupak trenutno prekinut do okončanja postupka privatizacije;
3. Tužitelj JKP „Rad“ Lukavac- naknada štete-vrijednost spora 898.482 KM (postupak u parnici);
4. Tužitelj JKP „Rad“ Lukavac- predaja u posjed nekretnine-vrijednost spora 228.127 KM (postupak u parnici).

Ukupna procijenjena vrijednost preostalih 41 sudska postupka koja su u toku iznosi oko 220.000 KM, te je uglavnom riječ o sporovima vezanim za naknadu štete uslijed pucanja vodovodnih cijevi.

Međunarodnim računovodstvenim standardom 37 (MRS) je propisano da je Društvo dužno da izvrši rezerviranje za potencijalne obaveze odnosno potencijalne rashode ako su ispunjeni sljedeći uvjeti: kad



pravna osoba ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kada je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obveza i kada se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Iako se radi o većem broju pokrenuti sudskih sporova protiv Društva (sa znatnim vrijednostima), Uprava Društva je smatrala da je dovoljno objaviti potencijalne obaveze u skladu sa tačkom 86. MRS 37-Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva u Zabilješkama uz finansijske izvještaje, bez obaveze rezervisanja troškova po osnovu rješavanja navedenih sporova, s obzirom na neizvjesnost ishoda i objektivnu nemogućnost realne procjene ishoda sporova.

Uprava treba preispitati stavove oko rezervisanja troškova po osnovu sudskih sporova, kako navedeni sudski sporovi ne bi imali preveliki uticaj na finansijsko poslovanje Društva u narednom periodu.

4.8 Prihodi

U finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 14.536.928 KM. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 975.506 KM ili 7%.

	2012.god.	2011.god.
PRIHODI		
Poslovni prihodi	14.353.842	12.940.032
Financijski prihodi	14.501	120.612
Ostali prihodi i dobici	118.432	442.333
Prihodi iz osnova promjene računov. politika.	50.153	58.445
Ukupno	14.536.928	13.561.422

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu 14.353.842 KM i u odnosu na prošlu godinu veći su za 1.413.810 KM ili 11%. U okviru poslovnih prihoda najveću stavku čine prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu 11.702.961 KM, koji su u odnosu na prethodnu godinu veći za 220.702 KM ili 2%. Ostali poslovni prihodi iskazani su 2.634.602 KM i znatno su veći u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje ostalih prihoda, a samim time i ukupnih poslovnih prihoda rezultat je ostvarenih prihoda od Općine Tuzla za tekuće održavanje javnih vodnih dobara (za 2011. godinu 556.153 KM, te za 2012. godinu 655.744 KM). Dio ostalih poslovnih prihoda u iznosu od 1.240.274 KM, odnosi se na donaciju–grant općine Tuzla za otpлатu rate dugoročnog kredita za izgradnju fabrike vode Cerik u Tuzli.

Prihodi od prodaje učinaka obuhvaćaju prihode iz osnovne djelatnosti (prihodi od isporuke vode i pruženim uslugama u okviru registrirane djelatnosti).

Izravan uticaj na poslovanje Društva ogleda se u određivanju cijena pitke vode i usluga odvođenja otpadnih voda i utvrđivanje naknade za održavanje vodomjera i vodomjernih šahtova.

Cijena pitke vode i usluga odvođenja otpadnih voda utvrđena je Odlukom Općinskog vijeća Općine Tuzla (na zahtjeva Uprave, odnosno Nadzornog odbora), po kategorijama potrošača za jedan m³. Cijena nije mijenjana u toku revidirane godine, a primjenjuje se od 11.01.2010. godine, a utvrđena je prema kategoriji potrošača:

- za privredu iz kategorije I (sva pravna i fizička lica koja samostalno obavljaju djelatnost, a koja nisu svrastana u Privredu II i specijalne potrošače) cijena vode iznosi 1,51 KM/m³, a cijena odvođenja otpadnih voda iznosi 0,53 KM/ m³;
 - za Privredu II (predškolske ustanove, osnovne i srednje škole, dječki i studentski domovi, domovi penzionera) cijena iznosi 1,21 KM/m³, a cijena odvođenja otpadnih voda iznosi 0,37 KM/ m³;
 - za Specijalne potrošače (pravna i fizička lica koja samostalno obavljaju djelatnost,a koja u principu troše veće količine vode i/ili kod kojih je odvijanje procesa proizvodnje i vršenja usluga nemoguće bez upotrebe pitke vode- Pivara Tuzla, Fabrika soli Tuzla, kao i drugi veliki privredni sistemi, ugostiteljski objekti i dr.) cijena vode iznosi 2,27 KM/ m³,a cijena odvođenja otpadnih voda iznosi 0,76 KM/ m³;
 - za domaćinstva cijena iznosi 1,00 KM/ m³, a cijena odvođenja otpadnih voda iznosi 0,34 KM/ m³;
- Naknada za održavanje vodomjera i vodomjernih šahtova po kategorijama potrošača iznosi:
- Za potrošače iz kategorije domaćinstava.....2,50 KM po mjesечnom računu



- Za potrošače iz kategorije pravnih lica i fizičkih lica koji samostalno obavljaju privredni profesionalnu djelatnost.....3,50 KM po mjesecnom računu.

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu od 14.501 KM, a čine prihode od kamata. U odnosu na prethodnu godinu znatno su smanjeni, jer su smanjeni prihodi po osnovu naplaćenih zateznih kamata po sudskih tužbama.

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 118.432 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 323.901 KM ili 73% (a najveći pad zabilježen je na poziciji naplaćena otpisana potraživanja iz ranijih godina za 197.616 KM, te na poziciji prihodi od prodaje stalnih sredstava za 128.844 KM) Najveća stavka u okviru ostalih prihoda čine prihodi od naplaćenih troškova sudskih sporova 58.532 KM, naplaćena otpisana potraživanja 23.200 KM, te prihodi po osnovu otpisa obaveza 22.212 KM. Ostali nespomenuti prihodi iskazani su u iznosu 14.488 KM.

4.9 Rashodi

U finansijskim izvješćima iskazani su ukupni rashodi u iznosu 14.489.487 KM i u odnosu na prošlu godinu veći su za 993.978 KM ili 7,3% . Struktura rashoda je slijedeća:

RASHODI	31.12.2012.	31.12.2011.
Operativni rashodi	12.718.516	10.862.919
Finansijski rashodi	208.171	140.833
Ostali rashodi i gubici	1.527.373	2.430.033
Rashodi na temelju promjene rač.pol. i ispravki pogr.preth.god.	35.427	61.724
Ukupno	14.489.487	13.495.509

Operativni rashodi iskazani su 12.718.516 KM i u odnosu na prošlu godinu veći su za 1.855.597 KM ili 17%, a čine ih: materijalni troškovi 3.314.762 KM; troškovi plata i ostalih osobnih primanja 5.226.091 KM; troškovi proizvodnih usluga 1.978.732 KM; troškovi amortizacije 1.007.885 KM te nematerijalni troškovi 1.191.046 KM.

Materijalni troškovi 3.314.762 KM, čine troškovi utrošenih sirovina i materijala 845.077 KM, troškovi za utrošenu energiju i gorivo 2.208.354 KM, troškovi za utrošene rezervne dijelove 187.771 KM, troškovi otpisa sitnog inventara, ambalaže i auto guma 73.560 KM. Materijalni troškovi manji su u odnosu na prethodnu godinu za 52.874 KM ili 1,5%. Posmatranjem pojedinačnu strukturu materijalnih troškova troškovi utrošenog materijala su za 7% i troškovi rezervnih dijelova za 14% veći u odnosu na prethodnu godinu, što je uzrokovalo istrošenošću vodnih postrojenja i opreme. Zbog sušnog perioda u 2012. godini bila je posljedica značajno većeg korištenja postrojenja za precišćavanje pitke vode na Ceriku, na kojem je proizvodnja vode za 41% bila veća već 2011. godine. Zbog toga je došlo do povećanja troškova preuzete vode iz jezera Modrac u iznosu od 165.630 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu veće za 43.566 KM ili 36%.

U okviru operativnih rashoda, najveću stavku čine troškovi plata i ostalih osobnih primanja zaposlenih 5.226.091 KM što je 41% ukupnih operativnih rashoda. Ove troškove čine: plate i naknade zaposlenih u iznosu 4.273.432 KM; troškovi ostalih primanja i naknada prava zaposlenih 882.379 KM i troškovi naknada ostalim fizičkim licima 70.280 KM, što je šire pojašnjeno u točki 5.9.1 Izvještaja.

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su 1.978.732 KM, a čine ih: troškovi zakupa 1.668.095 KM, usluge održavanja 269.633 KM; ostale usluge 27.400 KM troškovi reklame i sponsorstva 11.630 KM; te troškovi transportnih usluga 1.973 KM. Troškovi proizvodnih usluga veći su za 350 % u odnosu na isti period prethodne godine iz razloga što su troškovi zakupa veći za 872% u odnosu na prethodnu godinu radi plaćanja Naknade Općini Tuzla za povjerena javna dobra na korištenje i upravljanje u iznosu od 1.460.792 KM.

Troškovi amortizacije izkazani su 1.007.885 KM i na razini su prošlogodišnjih. Obračun amortizacije vršen je primjenom vremenske proporcionalne metode po stopama iz Pravilnika o obračunu amortizacije. Iz obračuna amortizacije isključena su javna dobra, javna vodna dobra i vodni objekti koji su vlasništvo Općine Tuzla, a za koje se vlasniku plaća naknada po osnovu povjeravanja istih Društvu na upravljanje i korištenje.

Nematerijalni troškovi iskazani su 1.191.046 KM, a čine ih: porezi, naknade i takse 740.731 KM; neproizvodne usluge 321.140 KM; troškovi premija osiguranja 44.281 KM; troškovi poštanskih i



telekomunikacijskih usluga 33.963 KM; troškovi platnog prometa 21.082 KM; ostali nematerijalni troškovi 17.838 KM; troškovi članskih doprinosa 6.240 KM te troškovi reprezentacije 5.770 KM. Troškovi neproizvodnih usluga veći su za 39% u odnosu na prethodnu godinu s obzirom da od 28.02.2012. godine poslove podjele mjesecičnih računa domaćinstvima za Društvo vrši pravno lice JKP „Komunalac“ Tuzla na osnovu ugovora sklopljenog između ova dva društva. Drugi razlog povećanja nematerijalnih troškova su neplanirani troškovi storniranog ulaznog PDV-a iz 2010. godine u iznosu od 98.413 KM.

Finansijski rashodi iskazani su 208.171 KM, u odnosu na prethodnu godinu veći su za 67.338 KM ili 47,8%, a čine ih: rashodi po osnovu kamata 207.803 KM i negativne kursne razlike 368 KM. Povećanje finansijskih rashoda je prije svega zbog zateznih kamata na neblagovremeni plaćeni PDV po osnovu javnih vodnih dobara u iznosu 76.404 KM. Rashode kamata čine i kamate po dugoročnom kreditu od Exim Bank Budimpešta i Razvojne banke FBiH Sarajevo, koje zajedno iznose 99.992 KM i zatezne kamate obračunate od dobavljača, prvenstveno od Elektroprivrede BiH u iznosu 31.406 KM.

Ostali rashodi i gubici iznose 1.527.373 KM, u odnosu na prethodnu godinu manji su za 902.660 KM ili 37%. U strukturi ostalih rashoda i gubitaka najveću stavku čine: ispravka vrijednosti potraživanja 1.478.094 KM, rashodi i gubici na zalihamama i ostali rashodi 40.740 KM (troškovi parničkih i izvršnih postupaka, naknade štete trećim licima, novčane kazne i sl.), te gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava 8.539 KM.

Zbog neblagovremenog zaključivanja ugovora između Općine Tuzla i Društva o regulisanju međusobnih prava i obaveza u vezi sa povjeravanjem na upravljanje i korištenje javnih dobara Društvo je u 2012. godini povećalo nematerijalne troškove za 98.413 KM za neplanirano povećanje troškova storniranog ulaznog PDV-a iz 2010. godine, te povećalo finansijske rashode za 76.404 KM zbog zateznih kamata na neblagovremeni plaćeni PDV po osnovu javnih vodnih dobara.

4.9.1 Troškovi plata i ostalih ličnih primanja

Troškovi uposlenih iskazani u bilansu uspjeha za 2012. godinu su u iznosu 5.226.091 KM.

Pregled ostvarenih troškova uposlenih prema prezentiranim podacima dan je u tabeli:

Ukupno: Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	5.226.091
Troškovi plata i naknada plata zaposlenih	4.273.432
Troškovi ostalih primanja i naknada prava zaposlenih	882.379
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	70.280

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja odnose se na troškove plata i naknada plata zaposlenih, na troškove ostalih primanja i naknada prava zaposlenih i na troškove naknada ostalim fizičkim licima.

Troškove plata i naknada plata zaposlenih u iznosu od 4.273.432 KM, čine neto plate, porez na plaću, doprinosi za MIO, doprinosi za zdravstvo i doprinosi za zapošljavanje. Pored plate Društvo zaposlenima obračunava i isplaćuje naknadu za troškove ishrane u toku rada, naknadu za troškove prijevoza na posao i sa posla, kao i regres za godišnji odmor.

Obračun plata i naknada reguliran je Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti komunalne privrede na teritoriju Federacije BiH („Službene novine FBiH“ broj: 48/06), Pravilnikom o platama iz aprila 2007. godine, Pravilnikom o radu iz aprila 2001. godine, te pojedinačnim ugovorima o radu zaposlenika.

Osnovna plata zaposlenika je proizvod bruto satnice, koeficijenta složenosti poslova radnog mjesto koje zaposlenik obavlja i ostvarenog fonda sati. Odlukom Uprave Društva se utvrđuje mjesecačna bruto satnica i za 2012. godinu je utvrđena u iznosu od 2,25 KM. Društvo je, uz saglasnost Sindikalne organizacije, obračun i isplatu plata u prvih devet mjeseci 2012. godine vršilo korekcijom koeficijenata složenosti poslova svakog zaposlenika na nivo 85 % od Pravilnikom o platama utvrđenih koeficijenata dok je za period od 01.10. do 31.12.2012. godine obračun i isplata plata se vršila korekcijom koeficijenata složenosti poslova svakog zaposlenika na nivo 87% od Pravilnikom utvrđenih koeficijenata, s tim da korigovani koeficijent ne može biti manji od 1.

Obračun plate Upravi za 2012. godinu vršen je u skladu sa: Zakonom o javnim preduzećima (Službene novine FBiH 08/05 i 81/08), Zakonom o platama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija u FBiH i javnim preduzećima u većinskom vlasništvu Federacije BiH ("Službene novine FBiH",



broj: 12/09), Zakonom o privrednim društvima (Službene novine FBiH 23/99, 45/00, 2/02, 6/02, 29/03, 29/05, 68/05, 91/07 i 84/08), Odlukom Upravnog odbora od 06.10. 2011. godine o imenovanju Direktora Društva, Ugovorom o pravima i obavezama, ovlaštenjima i odgovornostima direktora Društva, Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti komunalne privrede na teritoriju Federacije BiH („Službene novine FBiH“ broj: 48/06) , te Statutu Društva.

Navedenim aktima utvrđena je mjesecna neto plata generalnom direktoru u visini 3, a za izvršne direktore u visini 2,35 posljednje prosječne isplaćene plate u Društvu. Upravni odbor je dao saglasnost na visinu utvrđenih mjesecnih plata Upravi.

Isplaćena plata Direktoru Društva za decembar 2012. godine iznosi 3.067 KM i to je ujedno i najveća neto plata isplaćena u Društvu za taj mjesec, a najmanja isplaćena neto plata iznosi 396 KM. Prosječna neto plata ostvarena u 2012. godini je 842 KM.

Troškovi ostalih primanja i naknada prava zaposlenih iskazani su u bilansu uspjeha u iznosu od 882.379 KM. U strukturi ostalih primanja i naknada prava zaposlenih najveće stavke čine: toploj obrok 540.937 KM; troškovi prevoza uposlenika 127.465 KM; troškovi regresa uposlenika 169.211 KM i izdaci za otpremnine 15.195 KM i ostale isplate 15.195 KM.

Topli obrok iskazan je 540.937KM. U skladu sa Granskim kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o plaćama zaposleniku pripada pravo na naknadu za ishranu u toku rada mjesечно najmanje u visini 25% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Naknada se obračunava temeljem Odluke Direktora Društva o visini toplog obroka. Za mjesec septembar 2012. godine topli obrok iznosio je 10,36 KM.

Troškovi prijevoza zaposlenika u iznosu od 127.465KM odnose se na usluge prijevoza na posao i sa posla, a naknada je isplaćivana u gotovini u visini 75% od stvarne cijene karte u javnom saobraćaju u skladu sa Pravilnikom o plaćama.

Troškovi regresa uposlenika iznose 169.211KM. Obračun i isplata naknade za regres je izvršena temeljem Odluke Uprave Društva od 22.10.2012. godine. Prema Granskom kolektivnom ugovoru i Pravilniku o platama zaposleniku pripada pravo na regres za korištenje godišnjeg odmora najmanje u visini 70% prosječne isplaćene neto plate svakom zaposleniku u posljednja tri mjeseca prije isplate regresa, odnosno u visini prosječne isplaćene mjesecne plate po zaposlenom u FBiH u posljednja tri mjeseca, zavisno šta je povoljnije za zaposlenika. Društvo je za 2012. godinu obračunalo i isplatilo regres svim zaposlenicima u linearном iznosu od 682,23 KM.

Izdaci za otpremnine iskazani su 15.195 KM, isplaćuju se temeljem Rješenja Direktora, a regulirana su Pravilnikom o platama kojim zaposlenik prilikom odlaska u penziju ima pravo na otpremninu u iznosu od tri prosječne plate njegovog radnog mjesta ili tri prosječne plate ostvarene u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku ako je to za zaposlenika povoljnije.

Ostale isplate, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih i pomoći u slučaju smrti, bolesti iskazane su u iznosu 15.908 KM, a regulirane su Pravilnikom o platama.

Naknade za dnevnicu za službeno putovanje u zemlji i inozemstvu iskazani su 7.058 KM , regulirane su Pravilnikom o platama i Odlukom Nadzornog odbora Društva o visini dnevnice za službeno putovanje u zemlji i inostranstvu, što iznosi 25 KM u BiH.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima u iznosu od 70.280 KM odnose na: troškove naknada Nadzornog odbora 16.475 KM i na troškove naknada ostalim fizičkim licima 53.804 KM (najveći dio se odnosi na troškove ugovora o djelu 42.365 KM). Obračun naknada Nadzornom odboru vrši se u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima (Službene novine FbiH 08/05 i 81/08) , Zakonom o platama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija u FBiH i javnim preduzećima u većinskom vlasništvu Federacije BiH. ("Sl. novine FBiH", broj: 12/09), Zakonu o privrednim društvima (Službene novine FBiH 23/99,45/00,2/02, 6/02,29/03,29/05,68/05,91/07 i 84/08) i Statutu Društva i Odluci Upravnog odbora od 14.06. 2011. godine o imenovanju i ugovorima o angažmanu, kojim je regulisano da Predsjedniku Nadzornog odbora pripada mjesечna naknada u visini od 360 KM, a članovima Nadzornog odbora 300 KM. Troškovi naknada ostalim fizičkim licima angažovanih po osnovu ugovora o djelu za 69% manji su u odnosu na prethodnu godinu. Od 28.02.2012. godine poslove podjele mjesecnih računa domaćinstava uz istovremenom obavljanje inkasantskih poslova naplate računa od domaćinstava za Društvo vrši pravno lice



JKP „Komunalac“ Tuzla, na osnovu ugovora sklopljenog između ova dva preduzeća. Do 28.02.2012. godine na ta mjesta su bili angažovani inkasanti na osnovu ugovora o djelu.

4.10 Finansijski rezultat

Društvo je u finansijskim izvještajima za 2012. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat (dubit) u iznosu od 47.441 KM.

Nadzorni odbor na sjednici održanoj 27.02. 2013. godine donio je Odluku o utvrđivanju finansijskog rezultata za 2012. godinu, o usvajanju Izvještaja Uprave o poslovanju Društva za 2012. godinu i o prijedlogu raspoređivanja ostvarene dobiti. Nadzorni odbor je predložio Skupštini Društva da neto dobit iskazanu u bilansu uspjeha u iznosu od 47.440 KM u cijelosti rasporedi na obaveze po osnovu kapitala, kao neraspoređenu dobit ranijih godina koja se izuzima od isplate.

4.11 Javne nabave

Društvo je donijelo Pravilnik o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova i Uputstvo o postupku nabavke opreme, robe, materijala, rezervnih dijelova, vršenju usluga i ustupanju radova u 2005. godini kojima su regulirani postupci nabavke robe.

Plan javnih nabavki za 2012. godinu donesen je u decembru 2011. godine, a sastoji se od opisa nabavke, preračunate vrijednosti nabavke i prijedloga postupka nabavke. Ukupna planirana vrijednost javnih nabavki je 2.126.500 KM. Nadzorni odbor usvojio je Plan nabavki 30.01.2012. godine.

Mj.	Otvorenii postupak		Konkurentski		Konkurent. Sa objav.		Direktni sporazum		Hitne nabavke		Ukupno	
	2012 br	Vrijednost	br	Vrijednost	br	vrijednost	br	vrijednost	br	vrijednost	br	Vrijednost
I							5	20.273			5	20.273
II	4	362.878	2	44.590			26	108.000			32	515.468
III	4	678.807					1	4.100			5	682.907
IV			8	310.081			2	11.078			10	321.159
V	1	22.698	9	230.616	4	92.754	2	11.000			16	357.068
VI			2	48.264			2	5.867			4	54.133
VII			3	52.636							3	52.636
VIII			1	11.944							1	11.944
IX			2	40.266			1	1.300			3	41.566
X			4	60.228			1	5.000	1	5.100	6	70.328
XI			2	63.530							2	63.530
XII												
Ukupno	9	1.064.383	33	862.155	4	92.754	40	166.618	1	5.100	87	2.191.012

Prema prezentiranim podacima, na nivou Društva je u 2012. godini zaključeno 87 ugovora u vrijednosti od **2.191.012 KM**. Na osnovu otvorenog postupka zaključeno je 9 ugovora, ukupne vrijednosti 1.064.384 KM ili 52 % ukupno zaključenih ugovora. Putem konkurentskog postupka bez objavljinjanja zaključeno su 33 ugovora, u vrijednosti od 862.156 KM, pregovaračkim postupkom sa objavom 4 ugovora u vrijednosti od 92.754 KM, direktnim sporazumom 40 ugovora u vrijednosti od 166.618 KM i hitna nabavka u iznosu 5.100 KM.

Metodom slučajnog uzorka revidirali smo provedene procedure dodjele 12 ugovora u vrijednosti od 961.084 KM ili 44% svih nabavki od čega: četiri ugovora u vrijednosti od 687.597 KM dodijeljenih putem otvorenog postupka, šest ugovora u vrijednosti od 263.487 KM putem konkurentskog postupka bez objavljinjanja obavještenja i dva ugovora u vrijednosti od 10.000 KM dodijeljena putem direktnog sporazuma.

Revidirani su slijedeći postupci dodjele ugovora:

1. Osiguranje lica, imovine i vozila-konkurentski postupak, Ugovor zaključen sa „Sarajevo osiguranje d.d. Sarajevo u vrijednosti od 34.078 KM;
2. Nabavka tonera i tinta za štampače-konkurentski postupak, Ugovor zaključen sa „Stationery“ d.o.o. Tuzla u vrijednosti od 38.865 KM;
3. Održavanje vozila i mehanizacije-konkurentski postupak, Ugovor zaključen sa „Rudar“ d.o.o. Tuzla u iznosu 29.290 KM;



4. Nabavka teretnog motornog vozila-konkurentskega postupka, Ugovor zaključen sa „Nipex“ d.o.o. Tuzla, vrijednost ugovora 36.400 KM;
5. Nabavka vodomjera-konkurentskega postupka, Ugovor zaključen sa „CMC Ekocon“ d.o.o. Sarajevo, vrijednost ugovora 49.900 KM;
6. Izvođenje građevinskih radova na objektima vodosnabdjevanja-konkurentskega postupka, Ugovor zaključen sa »Arhing« d.o.o. Tuzla, vrijednost ugovora 74.954 KM;
7. Nabavka sredstava za tretiranje vode, baždarenje hlornih posuda-otvoreni postupak. Ugovor sklopljen sa »Inter- Impex« d.o.o. Tuzla, vrijednost ugovora 109.290 KM;
8. Nabavka vodovodnih armatura-otvoreni postupak, Ugovor sklopljen sa »Miv Trade« d.o.o. Tuzla, vrijednost ugovora 85.287 KM;
9. Nabavka tečnih goriva, ulja, maziva-otvoreni postupak, Ugovor sklopljen sa »Holdina« d.o.o. Sarajevo, vrijednost ugovora 351.379 KM;
10. Nabavka fazonskih komada-otvoreni postupak, Ugovor sklopljen sa »Miv Trade« d.o.o. Sarajevo, vrijednost ugovora 141.641 KM;
11. Stakljenje objekata vodosnabdjevanja i druge zantske usluge-direktne sporazume, Ugovor sklopljen sa »Dija- Lux« d.o.o. Tuzla, vrijednost ugovora 5.000 KM;
12. Protektiranje auto guma- direktne sporazume, Ugovor sklopljen sa »Elad Comerc« d.o.o. Tuzla, vrijednost ugovora 5.000 KM.

Uvidom u tendersku dokumentaciju i procedure postupaka nabavki utvrdili smo da se postupalo prema usvojenim politikama i da su u revidiranim postupcima ispoštovane procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama BiH i njegovim provedbenim aktima, odnosno da nije bilo ograničenja konkurenčije, netransparentnosti, diskriminacije i sl. Na odluke o dodjeli ugovora za revidirane nabavke nije bilo podnošenja žalbi.

4.12 Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija u finansijskim izvještajima iskazana je u bruto iznosu 130.086.896 KM, ispravke vrijednosti 82.270.356 KM, te sadašnje vrijednosti 47.816.540 KM a odnosi se na:

- Javna vodna dobra Općine Tuzla data Društvu na korištenje radi obavljanja djelatnosti 47.074.912 KM (nabavne vrijednosti 128.862.476 KM, ispravke vrijednosti 81.787.564 KM);
- Vrijednost zanavljanja javnih vodnih dobara 247.703 KM;
- Sredstva Općine Tuzla-Služba civilne zaštite 355.418 KM;
- Nekretnine u Neumu 138.507 KM (nabavne vrijednosti 248.400, ispravke vrijednosti 109.893 KM)

5. KOMENTAR

U ostavljenom roku Javno komunalno preduzeće „Vodovod i kanalizacija“ Tuzla, očitovalo se dopisom broj: 1750/13 od 24.05.2013. godine na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu. U navedenom očitovanju Javno komunalno preduzeće „Vodovod i kanalizacija“ Tuzla je generalno prihvatio sve naše kvalifikacije iznesene u Nacrtu. Uz Komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja, dostavljena je dodatna dokumentacija sa obrazloženjima, što je prihvaćeno i inkorporirano u konačan tekst Izvještaja.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju

Voda tima:

Mirsada Janjoš, dipl.oec

Mira Pažin, viši revizor, dipl.oec

Član Tima:

Nina Šunjić, mlađi revizor, dipl.oec