

S A D R Ž A J:

IZJAVA UPRAVE.....	2
MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	3
I. OPĆI ASPEKT REVIZIJE	6
1. Uvodne napomene.....	6
2. Opći podaci o Preduzeću.....	7
3. Organizacija i opći akti.....	7
II. RAČUNOVODSTVENO-FINANSIJSKI ASPEKT REVIZIJE.....	11
II.1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	11
1. Bilans stanja	11
2. Bilans uspjeha.....	13
3. Izvještaj o novčanim tokovima	16
4. Pokazatelji boniteta Preduzeća.....	17
II.2. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	19
1. Osnovne računovodstvene politike.....	19
2. Nematerijalna sredstva.....	22
3. Materijalna sredstva.....	23
4. Zalihe.....	26
5. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	27
6. Potraživanja od prodaje (Kupci).....	27
7. Ostala kratkoročna potraživanja.....	29
8. Kapital.....	29
9. Dugoročne obaveze.....	31
10.Dobavljači.....	33
11.Ostale kratkoročne obaveze.....	34
12.Sudski sporovi i kontrole.....	35
13. Finansijski rezultat.....	35
14.Upravljanje rizicima.....	37
15.Događaji nakon datuma bilansiranja.....	37

IZJAVA UPRAVE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine („Službene Novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 83/09), Uprava je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku poslovnu godinu budu pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koje objavljuje Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za taj period.

Nakon provedbe odgovarajućih analiza, Uprava je sigurna da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u dolednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvata načelo trajnosti poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja.

Pri izradi finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike,
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne,
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje objavi i objasni u finansijskim izvještajima, te
- da se finansijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom tačnošću odražavati finansijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Ovim potvrđujemo našu odgovornost za fer prikazivanje finansijskog stanja i poslovnog uspjeha Društva i usaglašenost finansijskih izvještaja s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Također, izjavljujemo da:

- nije bilo namjernih grešaka od strane uprave i uposlenih koji imaju značajne uloge u računovodstvenom sistemu i sistemu interne kontrole ili koje bi mogle imati značajan uticaj na prezentirane finansijske izvještaje,
- finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne izjave i propuste, Društvo je poštivalo sve aspekte ugovornih obaveza koji bi imali značajan uticaj na finansijske izvještaje u slučaju njihovog nepoštivanja,
- nije bilo nesaglasnosti sa zakonodavnim tijelima, koje bi mogle imati značajan uticaj na finansijske izvještaje u slučaju postupanja protivno odgovarajućim propisima,
- sve poslovne transakcije s povezanim i nepovezanim pravnim licima objektivno su prikazane,
- Društvo ima zadovoljavajuće pravo vlasništva nad cjelokupnom imovinom koju posjeduje te da su eventualna opterećenja imovine Društva objektivno iskazana,
- evidentirane su sve obaveze, prava i poslovne promjene relevantne za finansijske izvještaje.

Ove finansijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 31.12.2017. godine i potpisani su od strane direktora Društva i certificiranog računovođe Haše Bisić.

Breza, 22.03.2018.godine

JKP “Komunalno” d.o.o. Breza

Enver Hadžiahmetović, direktor društva

**MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA
JAVNO PREDUZEĆE „KOMUNALNO“ D.O.O. BREZA,
ZA PERIOD 01.01. - 31.12. 2017. GODINE**

- OSNIVAČU DRUŠTVA**
- NADZORNOM ODBORU**

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Komunalno“ d.o.o. Breza (u daljem tekstu Društvo) na dan 31.12.2017. godine, i to Bilansa stanja, Bilansa uspjeha, Izvještaja o gotovinskim tokovima i Izvještaja o promjenama u kapitalu za period koji završava sa tim datumom, te bilješki uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i fer, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2017. godine, poslovni rezultat, promjene u gotovinskim tokovima i kapitalu za navedeni obračunski period i u skladu su sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Osnov za izražavanje mišljenja

Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u paragrafu o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Odredili smo da nema ključnog revizijskog pitanja za navesti u našem izvještaju.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturiječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, na osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtjeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo ništa za objaviti.

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

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajno pogrešnog prikazivanja usljed prevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi sa vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja

značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed pogreške, jer prevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

- Stičemo razumjevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- Zaključujemo primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovanoj na vremenskoj neograničenosti poslovanja koji koristi uprava i, bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju i našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine svremenski neograničenim poslovanjem.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizorskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom revizije.

Mi takođe dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa neovisnošću i da ćemo komunicirati sa njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koje se može razumno smatrati da utiču na neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, povezanim zaštitama. Između pitanja o kojima se komunicira sa onima zaduženim za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba saopštiti u našem izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice saopštavanja nadmašile dobrobit javnog interesa od takvog saopštavanja.

Angažovan na reviziji koja ima za posljedicu ovaj revizorski izvještaj je Omer Kozlić.

Vareš, 11.04.2018. godine

„Refin“ d.o.o. Vareš

Direktor:
Amira Petrović

Ovlašteni revizor:
Omer Kozlić, dipl. ecc.

I. OPĆI ASPEKT REVIZIJE

1. Uvodne napomene

Po osnovu Ugovora o obavljanju revizije, reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Komunalno“ d.o.o. Breza za 2017.godinu, obavilo je Društvo za reviziju, računovodstvo, finansijsko i porezno savjetovanje „Refin“ d.o.o. Vareš u vremenskom periodu od 14.03.2018. do 11.04.2018. godine.

Revizija je obavljena od strane ovlaštenog revizora Omera Kozlića, dipl.oec., ovlaštenje broj: 3040186102 u poslovnim prostorijama Preduzeća i poslovnim prostorijama Revizora.

Ispred Javnog preduzeća „Komunalno“ d.o.o. Breza, reviziji su prisustvovali i direktno saradivali:

1. Ramiza Frljak, šef finansijsko pravne službe,
2. Amira Bajramović, glavni knjigovođa,
3. Sedina Brkić, referent za opće i pravne poslove.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da iznese svoje mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu BiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji i drugim propisima Federacije BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i da li finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled iskazanih finansijskih pozicija u Bilansu stanja, Bilansu uspjeha, Izvještaju o novčanim tokovima, Izvještaju o promjenama i stanju kapitala, te drugim finansijsko-računovodstvenim obrascima i izvještajima.

Za ove izvještaje odgovorna je Uprava Preduzeća.

Zadatak revizora je da obavi reviziju u skladu sa međunarodnim standardima revizije i izrazi mišljenje, u kome se navodi da li u finansijskim izvještajima ima značajnih pogrešnih iznošenja činjenica.

Sva dokumentacija, informacije, pojašnjenja i odgovarajući dokazi koji su zatraženi sa naše strane bili su dostavljeni i ustupljeni od strane rukovodstva i odgovornih uposlenika bez bilo kakvih ograničenja.

Revizor će takođe ukazati na sve uočene finansijske, poslovne i organizacione propuste, kako bi se unaprijedila uspješnost, zakonitost i efikasnost poslovanja Javnog preduzeća „Komunalno“ d.o.o. Breza.

2. Opći podaci o Preduzeću

Naziv:	Javno preduzeće „Komunalno“ d.o.o. Breza
Sjedište :	Breza 71370, ZAVNOBIH-a br. 6.
Oblik organizovanja:	Društvo sa ograničenom odgovornošću
Vlasništvo:	državno (100 %)
Zastupnik Preduzeća do 03.08.2017.godine:	Mujo Muratović, VD direktor
Zastupnik Preduzeća od 03.08.2017.godine:	Enver Hadžiahmetović, direktor
Identifikacioni broj Preduzeća:	4218087170004 (Kantonalni porezni ured Zenica)
PDV broj:	218087170004 (Uprava za indirektno oporezivanje Banja Luka)
Transakcijski računi:	
UniCredit Bank, Breza	3389002207948542
Vakufska Banka, Breza	1602000001002130
Privredna Banka d.d. Sarajevo	1820000000182735
Raiffeisen Bank BiH	1610150003740081
Intesa Sanpaolo Banka d.d.	1542602003760511
Djelatnost društva prema KDBiH 2006.:	41.000 Sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode
Djelatnost društva prema KDBiH 2010.:	36.00 Sakupljanje, prečišćavanje i snadbjevanjem vodom
Članovi Nadzornog odbora do 27.02.2017.godine :	- Seid Opačin, predsjednik, - Sead Šabić, član, - Amir Begić, član.
Članovi Nadzornog odbora od 27.03.2017. godine:	- Seid Opačin, predsjednik, - Abduselem Smailbegović, član, - Ermin Likić, član.
Broj zaposlenih na dan 31.12.2017. godine i njihova kvalifikaciona struktura	VSS-8, VŠS-2, SSS-12, VKV-1, KV-33, NK-12 - ukupno 68.

3. Organizacija i opći akti

Javno preduzeće „Komunalno“ d.o.o. Breza, organizovano je kao društvo sa ograničenom odgovornošću u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima („Sl. Novine F BiH“, broj: 8/05) sa 100 % državnog kapitala.

Društvo je organizovano na osnovu Odluke Općinskog vijeća broj:01/1-02-1239/05 od 29.06.2005.godine i Odluke o izmjeni odluke broj: 01/1-02-2061/05 od 17.11.2005.godine, odnosno Ispravke Odluke o izmjeni odluke broj: 01/1-02-2061-1/05 od 15.12.2005.godine.

Navedenim aktima izvršeno je usklađivanje statusa preduzeća sa Zakonom o javnim preduzećima („Sl. Novine F BiH“, broj: 8/05) i sa Zakonom o privrednim društvima („Sl. Novine F BiH“, broj: 23/99, 45/00, 2/02, 6/02 i 29/03).

Takođe tokom 2005.godine, tačnije Odlukom broj: 01/1-02-1240/05 od 29.06.2005.godine, Općinsko vijeće Breza je donijelo i odluku o pripajanju Javnog preduzeća „Toplane“ Breza tadašnjem Javnom komunalnom preduzeću „Breza“ Breza. Na osnovu gore navedenih odluka podniet je zahtjev za registraciju izvršenih usklađivanja, nakon čega su Rješenjem Općinskog suda u Zenici broj: U/I-2109/05 od 22.11.2005. godine registrovana izvršena usklađivanja, nakon čega Preduzeće posluje pod sadašnjim imenom, a pravni je sljednik Javnog komunalnog preduzeća „Breza“ Breza.

Ovo komunalno preduzeće prvobitno je osnovano po Rješenju Osnovnog suda udruženog rada u Sarajevu broj: U/I-1083/86 od 12.11.1986.godine.

Općina Breza je dana 07.12.1989.godine donijela Odluku broj:0/1-023-81/989 o osnivanju Komunalne radne organizacije „Breza“ u Brezi kao javnog preduzeća, na osnovu čega je Rješenjem broj: U/I-1986/89 preduzeće upisano u sudski registar Osnovnog suda udruženog rada u Zenici.

Na ovaj način osnovano je Javno preduzeće koje za osnovnu djelatnost ima pružanje komunalnih usluga, u prvom redu proizvodnju i distribuciju vode, prikupljanje i odvoz smeća, čišćenje i održavanje javnih površina, pružanje ostalih komunalnih usluga kao i druge djelatnosti upisane u sudski registar.

Rješenjem Kantonalnog suda u Zenici broj:U/I-939/97 od 29.11.1997.godine izvršena je registracija proširenja djelatnosti i promjena lica ovlaštenog za zastupanje Preduzeća, dok je Rješenjem Kantonalnog suda u Zenici broj:U/I-445/02 od 12.06.2002.godine izvršena registracija promjene lica ovlaštenog za zastupanje, te proširenja djelatnosti Preduzeća.

Rješenjem Općinskog suda u Zenici broj: 043-0-Reg-06-000180 od 03.02.2006.godine registrovana je promjena lica ovlaštenih za zastupanje Društva.

Revizijom je utvrđeno da je u toku 2010.godine izvršeno usklađivanje sa novom klasifikacijom djelatnosti, te odgovarajuće smanjenje kapitala, na osnovu ranije navedene greške prilikom registracije, a sve na osnovu odgovarajuće Odluke o smanjenju kapitala i usklađivanju sa novom klasifikacijom djelatnosti broj:1121-14-12-12.1/09 od 14.12.2009.godine.

U navedenoj odluci, utvrđena je nova vrijednost upisanog kapitala u ukupnom iznosu od 4.625.892,93 KM (u stvarima-4.623.292,93 KM i u novcu-2.600,00 KM), i ista je verifikovana kod Općinskog suda u zenici Rješenjem o registraciji broj: 043-0-Reg-09-000892 od 09.04.2010. godine. Istim Rješenjem je upisano proširenje i usklađivanje djelatnosti i upis spoljnotrgovinske djelatnosti i promjena lica ovlaštenih za zastupanje Preduzeća.

Rješenjem Općinskog suda u Zenici broj: 043-0-Reg-11-001539 od 04.01.2012. godine, a na osnovu Odluke o usklađivanju djelatnosti broj: OPU-IP-440/11 i Odluke o izmjenama

Statuta Javnog preduzeća „Komunalno“ d.o.o. Breza broj: OPU-IP-441/11 od 15.11.2011. godine, upisana je promjena: usklađivanje djelatnosti u skladu sa djelatnostima prema DK BiH 2010. godine.

Rješenjem o izmjeni podataka Općinskog suda u Zenici broj: 043-0-Reg-13-001477 od 03.01.2014. godine upisana je promjena sjedišta Preduzeća, a novo sjedište je ulici ZAVNOBIH-a broj 6 Breza.

Rješenjem o izmjeni podataka Općinskog suda u Zenici broj: 043-0-Reg-14-00232 od 26.02.2014. godine upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje Preduzeća, a na osnovu Odluke broj:118-30-01-V-2/14 od 30.01.2014. godine zastupnik Preduzeća je Samir Bureković vršilac dužnosti direktora.

Rješenjem o izmjeni podataka Općinskog suda u Zenici broj: 043-0-Reg-14-000780 od 23.06.2014. godine upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje Preduzeća, a na osnovu Odluke broj:1538-02-06-1/14 od 02.06.2014. godine zastupnik Preduzeća je Ramiza Frljak vršilac dužnosti direktora.

Rješenjem o izmjeni podataka Općinskog suda u Zenici broj: 043-0-Reg-14-001225 od 28.11.2014. godine upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje Preduzeća, a na osnovu Odluke broj:3020-24-10-XI.4.3/14 od 24.10.2014. godine zastupnik Preduzeća je Esmir Bulbulušić vršilac dužnosti direktora.

Rješenjem o izmjeni podataka Općinskog suda u Zenici broj: 043-0-Reg-154-000156 od 17.02.2014. godine upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje Preduzeća, a na osnovu Odluke broj:3381-27-11-II-2/14 od 27.11.2014. godine zastupnik Preduzeća je Esmir Bulbulušić direktor bez ograničenja ovlaštenja u okviru registrovane djelatnosti.

Rješenjem o izmjeni podataka Općinskog suda u Zenici broj: 043-0-Reg-17-00025 od 16.01.2017. godine upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje Preduzeća, a na osnovu Odluke broj: 4040-23-12-I-9/16 od 23.12.2016. godine zastupnik Preduzeća je Mujo Muratović, VD direktora bez ograničenja ovlaštenja u okviru registrovane djelatnosti.

Rješenjem o izmjeni podataka Općinskog suda u Zenici broj: 043-0-Reg-17-000855 od 22.08.2017. godine upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje Preduzeća, a na osnovu Odluke broj: 2354-03-08-I/17 od 03.18.2017. godine zastupnik Preduzeća je Enver Hadžiahmetović, direktor bez ograničenja ovlaštenja u okviru registrovane djelatnosti.

Na osnovu odredbi Zakona o javnim preduzećima i Zakona o privrednim društvima, a nakon izvršenih i registrovanih usklađivanja sa navedenim zakonima, Skupština Javnog preduzeća „Komunalno“ d.o.o. Breza, na sjednici održanoj 05.10.2006.godine, usvojila je Statut Javnog preduzeća „Komunalno“ d.o.o. Breza.

Statutom se uređuju pravni status i ovlaštenja, sredstva preduzeća, te upravljanje Društvom, a naročito:

- firma, sjedište i djelatnost Preduzeća,
- osnovni kapital i visina udjela,
- vođenje poslovanja i zastupanje Preduzeća,

- način utvrđivanja i diobe dobiti i pokrića gubitka,
- prava i obaveze osnivača,
- organizacija Preduzeća,
- organi Preduzeća, njihov izbor, opoziv i nadležnosti,
- način izvještavanja o poslovanju Preduzeća,
- planiranje poslovanja i poslovne knjige Preduzeća,
- poslovna tajna,
- zaštita životne sredine,
- zabranjene i ograničene aktivnosti Preduzeća,
- zabrana konkurencije,
- statusne promjene,
- postupak izmjena i dopuna statuta.

Osim ovog osnovnog općeg akta koriste se i drugi normativni akti, kao što su:

- Pravilnik o radu,
- Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka,
- Pravilnik o javnim nabavkama,
- Pravilnik o postupku direktnog sporazuma,
- Poslovnik o radu nadzornog odbora,
- Pravilnik o računovodstvu,
- Pravilnik o računovodstvenim politikama,
- Pravilnik o finansijskom poslovanju,
- Pravilnik o amortizaciji stalnih sredstava.

Preduzeće je organizovano od decembra 2017.godine na slijedeći način:

1. Kabinet direktora;
 - Grupa za naplatu, unutarnju kontrolu i kontrolu uslužnog servisa
2. Tehnički poslovi;
 - Tehnička služba
3. PJ „Vodovod i grijanje“;
 - Odjel za distribuciju, održavanje sistema vodovodne, toplovodne i kanalizacione mreže
4. PJ „Čistoća“;
 - I Odjel za prikupljanje, odvoz i deponovanje komunalnog otpada
 - II Odjel za održavanje zelenih površina i javnih cesta
5. Direkcija;
 - Operativni centar za korisnike usluga, AOP
6. PJ „Održavanje i nabavka“

Javno preduzeće „Komunalno“ d.o.o. Breza nema organizacijski konstituisanu internu kontrolu, kao oblik permanentne kontrole izvršenja svih poslova i radnih zadataka u skladu sa postavljenom organizacijom, ali je vidljivo da je kroz oblik sistematizacijskog postavljanja radnih zadataka, uspostavljen mehanizam nadležnosti prava i obaveza, te se na taj način u određenoj mjeri obavlja i kontrola izvršavanja radnih zadataka.

II. RAČUNOVODSTVENO-FINANSIJSKI ASPEKT REVIZIJE

Na osnovu uvida u registraciju Javnog preduzeća „Komunalno“ d.o.o. Breza i interne akte, te na osnovu uvida u finansijske dokumente i izvještaje, koji se odnose na godišnje obračune za 2016. i 2017. godinu, Revizor je, u prvom redu, uporedio istovjetne elemente finansijskih izvještaja u periodu od posljednje dvije godine, a koji se odnose na sredstva, obaveze i vlasnički kapital iskazan u Bilansu stanja, te prihode, rashode i poslovni rezultat iskazan u Bilansu uspjeha, a potom novčane tokove i promjene u kapitalu, sa specifikacijom prihoda i rashoda, kupaca i dobavljača, kao i drugih potraživanja i obaveza, a potom je ispitivao vjerodostojnost iskazivanja pojedinih transakcija i pozicija finansijskih izvještaja koristeći finansijske kartice i ostalu potrebnu dokumentaciju (izvještaje o izvršenom popisu, naloge za knjiženje, pojedine ulazne odnosno izlazne račune, te izvode o stanju sredstava na transakcijskim računima).

S tim u vezi, u izvještaju se najprije prezentiraju Bilansi stanja (početni i na dan 31.12.2017.godine), Bilansi uspjeha i Izvještaji o novčanim tokovima za period od 01.01.2016. do 31.12.2016.godine i 01.01.2017. do 31.12.2017. godine sa brojevima napomena koje u kasnijoj prezentaciji objašnjavaju određene pozicije i transakcije, uključujući i preporuke za ispravke eventualnih nedosljednosti ili preporuke u smislu kvalitetnije izrade i prezentacije finansijskih izvještaja, što treba koristiti boljem informisanju nadležnih subjekata u Preduzeću i van Preduzeća.

II.1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

1. Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine

POZICIJA	Napomena	Iznos			Iznos prethodne godine	Index
		BRUTO	Ispravka vrijednosti	godine NETO		
		KM	KM	KM	KM	%
AKTIVA (SREDSTVA)						
A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	2/3	12.893.397	6.657.376	6.236.021	6.271.640	99,43
I. Nematerijalna sredstva	2	7.074	806	6.268	6.704	93,50
1. Ostala nematerijalna sredstva	2	7.074	806	6.268	6.704	93,50
II. Nekretnine, postrojenja i oprema	3	12.886.323	6.656.570	6.229.753	6.264.936	99,44
1. Zemljišta	3	97.767	-	97.767	97.767	100,00
2. Građevinski objekti	3	10.943.030	5.498.224	5.444.806	5.478.645	99,38
3. Postrojenja i oprema	3	1.588.099	1.014.377	573.722	526.567	108,96
4. Avansi, nekret. i postr. u pripremi	3	257.427	143.969	113.458	161.957	70,05
III. Investicijske nekretnine	-	-	-	-	-	-
IV. Biološka sredstva	-	-	-	-	-	-
V. Ostala (specifična) stalna mat. sredstva	-	-	-	-	-	-
VI. Dugoročni finansijski plasmani	-	-	-	-	-	-
VII. Druga dugoročna potraživanja	-	-	-	-	-	-
VIII. Dugoročna razgraničenja	-	-	-	-	-	-
B. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	-	-	-	-	-	-
C. TEKUĆA SREDSTVA	4/5/6/7	1.474.511		1.474.511	1.810.702	81,43
I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	4	70.338	-	70.338	55.153	127,53
1. Sirovine, materijal, rez. dij. i sitan inventar	4	59.801	-	59.801	55.153	108,43
2. Dati avansi	4	10.537	-	10.537	-	-
II. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	5/6/7	1.404.173		1.404.173	1.755.549	79,98
1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	5	12.696	-	12.696	9.780	129,82

JP „KOMUNALNO“ D.O.O. BREZA
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2017.GODINU

a) Gotovina	5	12.696	-	12.696	9.780	129,82
2. Kratkoročna potraživanja	6/7	1.391.477		1.391.477	1.745.769	79,71
a) Kupci u zemlji	6	1.388.004		1.388.004	1.742.546	79,65
b) Druga kratkoročna potraživanja	7	3.473	-	3.473	3.223	107,76
3. Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-	-	-	-
4. Potraživanja za PDV	-	-	-	-	-	-
5. Aktivna vremenska razgraničenja	-	-	-	-	-	-
D. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	-	-	-	-	-	-
E. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	-	-	-	-	-	-
POSLOVNA AKTIVA	-	14.367.908	6.657.376	7.710.532	8.082.342	95,40
Vanbilansna aktiva	-	-	-	-	96.793	-
UKUPNO AKTIVA	-	14.367.908	6.657.376	7.710.532	8.179.135	94,27
PASIVA						
A. KAPITAL	8	3.453.016	-	3.453.016	3.443.844	100,27
I. Osnovni kapital	8	4.625.893	-	4.625.893	5.462.373	84,69
1. Državni kapital	8	4.625.893	-	4.625.893	5.462.373	84,69
II. Upisani neuplaćeni kapital	-	-	-	-	-	-
III. Emisiona premija	-	-	-	-	-	-
IV. Rezerve	-	-	-	-	-	-
V. Revalorizacione rezerve	8	836.480	-	836.480	-	-
VI. Nerealizovani dobici	-	-	-	-	-	-
VII. Nerealizovani gubici	-	-	-	-	-	-
VIII. Neraspoređena dobit	8	9.522	-	9.552	350	-
1. Neraspoređena dobit ranijih godina	8	350	-	350	350	100,00
1. Neraspoređena dobit izvještajne godine	8	9.172	-	9.172	-	-
IX. Gubitak do visine kapitala	8	2.018.879	-	2.018.879	2.018.879	100,00
1. Gubitak ranijih godina	8	2.018.879	-	2.018.879	1.676.031	120,46
2. Gubitak izvještajne godine	8	-	-	-	342.848	-
B. DUGOROČNA REZERVISANJA	8	1.710.949	-	1.710.949	1.727.470	99,04
1. Dugoročna razgraničenja	8	1.710.949	-	1.710.949	1.727.470	99,04
C. DUGOROČNE OBAVEZE	9	776.277	-	776.277	980.782	79,15
1. Dugoročne obaveze po finansijskom kreditu	9	776.277	-	776.277	980.782	79,15
D. ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	-	-	-	-	-	-
E. KRATKOROČNE OBAVEZE	10/11	1.770.290	-	1.770.290	1.930.246	91,71
I. Kratkoročne finansijske obaveze	10	-	-	-	-	-
II. Obaveze iz poslovanja	11	409.444	-	409.444	341.738	119,81
1. Primljeni avansi	11	1.200	-	1.200	1.120	107,14
2. Dobavljači u zemlji	11	408.244	-	408.244	340.618	119,85
III. Obaveze iz specifičnih poslova	-	-	-	-	-	-
IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	12	1.068.492	-	1.068.492	1.284.840	83,16
1. Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	12	1.054.141	-	1.054.141	1.283.525	82,13
2. Obaveze za naknade plaća koje se refundir.	12	1.315	-	1.315	1.315	100,00
3. Obaveze za ostala primanja zaposlenih	12	13.036	-	13.036	-	-
V. Druge obaveze	12	53.415	-	53.415	51.522	103,67
VI. Obaveze za PDV	12	19.289	-	19.289	13.271	145,35
VII. Obaveze za ostale poreze i dr. dažbine	12	218.592	-	218.592	238.836	91,52
VIII. Obaveze za porez na dobit	-	1.058	-	1.058	39	-
F.PASIVNAVREMENSKA RAZGRANIČ.	-	-	-	-	-	-
G. ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	-	-	-	-	-	-
POSLOVNA PASIVA	-	7.710.532	-	7.710.532	8.082.342	95,40
Vanbilansna pasiva	-	-	-	-	96.793	-
UKUPNO PASIVA	-	7.710.532	-	7.710.532	8.179.135	94,27

2. Bilans uspjeha za period od 01.01. - 31.12.2017.godine

- u KM -

Opis	2017. godina	2016. godina	Indeks %
I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA	-	-	-
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	-	-	-
Poslovni prihodi	2.213.621	2.058.215	107,55
1. Prihodi od prodaje robe	-	-	-
a) Prihodi od prodaje robe povezanim prav. licima	-	-	-
b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	-	-	-
c) Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu	-	-	-
2. Prihodi od prodaje učinaka	2.024.668	2.004.266	101,02
a) Prihodi od prodaje učinaka povez. prav. licima	-	-	-
b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	2.024.668	2.004.266	101,02
c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	-	-	-
3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	-	-	-
4. Ostali poslovni prihodi	188.953	53.949	350,24
Poslovni rashodi	2.223.729	2.290.485	97,09
1. Nabavna vrijednost prodane robe	-	-	-
2. Materijalni troškovi	439.934	436.872	100,70
3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.329.276	1.469.282	90,47
a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	1.070.975	1.071.021	100,00
b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposl.	215.117	272.573	78,92
c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	43.184	125.688	34,36
4. Troškovi proizvodnih usluga	241.383	178.320	135,37
5. Amortizacija	114.052	114.435	99,67
6. Troškovi rezervisanja	-	-	-
7. Nematerijalni troškovi	99.084	91.576	108,20
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	-	-	-
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-	-	-
Dobit od poslovnih aktivnosti	-	-	-
Gubitak od poslovnih aktivnosti	10.108	232.270	4,35
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski prihodi	95.561	-	-
1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	-	-	-
2. Prihodi od kamata	-	-	-
3. Pozitivne kursne razlike	95.561	-	-
4. Prihodi od efekata valutne klauzule	-	-	-
5. Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	-	-	-
6. Ostali finansijski prihodi	-	-	-
Finansijski rashodi	38.433	95.702	40,16
1. Finans.rashodi iz odnosa sa pov. pravnim licima	-	-	-
2. Rashodi kamata	33.143	39.273	84,39
3. Negativne kursne razlike	5.290	56.429	9,37
4. Rashodi iz osnova valutne klauzule	-	-	-
5. Ostali finansijski rashodi	-	-	-
Dobit od finansijske aktivnosti	57.128	-	-
Gubitak od finansijske aktivnosti	-	95.702	-
Dobit redovne aktivnosti	47.020	-	-
Gubitak redovne aktivnosti	-	327.972	-
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi i dobiti, osim iz osnova stalnih sredstava namij. prodaji i obustavljenog poslovanja	1.410	24.552	5,74

JP „KOMUNALNO“ D.O.O. BREZA
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2017.GODINU

1. Dobici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-
2. Dobici od prodaje investicijskih nekretnina	-	-	-
3. Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	-	-
4. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijedn.papira	-	-	-
5. Dobici od prodaje materijala	-	-	-
6. Viškovi	-	5	-
7. Naplaćena otpisana potraživanja	-	-	-
8. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	-	-	-
9. Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	1.410	24.547	5,74
Ostali rashodi i gubici, osim iz osnova stalnih sredstava namij. prodaji i obustavljenog poslovanja	38.239	38.893	98,32
1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	17.407	-	-
2. Gubici od prodaje i rashod.invest. nekretnina	-	-	-
3. Gubici od prodaje i rashod. bioloških sredstava	-	-	-
4. Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijed.papira	-	-	-
5. Gubici od prodaje materijala	-	-	-
6. Manjkovi	10	-	-
7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika	-	-	-
8. Rashodi po osnovu ispr.vrijedn. i ostalih potraživ.	1.351	20.772	6,50
9. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	19.471	18.121	107,45
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda	-	-	-
Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda	36.829	14.341	256,81
PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐ. VRIJEDNOSTI SRED. (osim stalnih sred. namij.prodaji i sred.obustavlj.poslovanja)			
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	-	-	-
1. Prihodi od usklađ.vrijedn. nematerijalnih sredstava	-	-	-
2. Prihodi od usklađ.vrijedn. materijalnih sredstava	-	-	-
3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	-	-	-
4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	-	-	-
5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finans.plasmana i fin.sredstava raspolož.za prodaju	-	-	-
6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	-	-	-
7. Prihodi od uskl.vrijed.kratkor.finans.plasmana	-	-	-
8. Prihodi od usk.vrij.kapitala (negativni goodwill)	-	-	-
9. Prihodi od usklađ.vrijednosti ostalih sredstava	-	-	-
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	-	-	-
1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava	-	-	-
2. Umanjenje vrijednosti materijalnih st.sredstava	-	-	-
3. Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	-	-	-
4. Umanjenje vrijed.bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	-	-	-
5. Umanjenje vrijed.dugor.finansijskih plasmana i financijskih sredstava za prodaju	-	-	-
6. Umanjenje vrijednosti zaliha	-	-	-
7. Umanjenje vrijed.kratkor.finansijskih plasmana	-	-	-
8. Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava	-	-	-
Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	-	-	-
Povećanje vrijed.inves.nekretnina koja se ne amortizuju	-	-	-
Povećanje vrijed.biološ.sredstava koja se ne amortizuju	-	-	-
Povećanje vrij.ostalih stal.sredstava koja se ne amortizuju	-	-	-
Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	-	-	-
Smanjenje vrijed.investicijskih nekretnina koja se ne	-	-	-

JP „KOMUNALNO“ D.O.O. BREZA
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2017.GODINU

amortizuju			
Smanjenje vrijed.biološ.sredstava koja se ne amortizuju	-	-	-
Smanjenje vrijed.ostalih stalnih sredstava koja se ne amortizuju	-	-	-
Dobit od usklađivanja vrijednosti	-	-	-
Gubitak od usklađivanja vrijednosti	-	-	-
Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	-	440	-
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	-	975	-
DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	10.191	-	-
Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza	-	342.848	-
POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Porezni rashodi perioda	1.019	-	-
Odloženi porezni rashodi perioda	-	-	-
Odloženi porezni prihodi perioda	-	-	-
NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREK. POSLOVANJA			
Neto dobit neprekinutog poslovanja	9.172	-	-
Neto gubitak neprekinutog poslovanja	-	342.848	-
DOBIT ILI GUBITAK OD PREKINUTOG POSLOVANJA			
Prihodi i dobiti iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja	-	-	-
Rashodi i gubici iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja	-	-	-
Dobit od prekinutog poslovanja	-	-	-
Gubitak od prekinutog poslovanja	-	-	-
Porez na dobit od prekinutog poslovanja	-	-	-
Neto dobit od prekinutog poslovanja	-	-	-
Neto gubitak od prekinutog poslovanja	-	-	-
NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
Neto dobit perioda	9.172	-	-
Neto gubitak perioda	-	342.848	-
Međuidivende i druge raspodjele dobiti u toku perioda	-	-	-
II OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBIT	-	-	-
DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU			
1. Dobici od realizacije reval. rezervi stalnih sredstava	-	-	-
2. Dobici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	-
3. Dobici iz osnova prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	-	-	-
4. Aktuarski dobiti po planovima definisanih primanja	-	-	-
5. Dobici iz osnova efekt.dijela zaštite novčanog toka	-	-	-
6. Ostali nerealizovani dobiti i dobiti utvrđeni direktno u kapitalu	-	-	-
GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU			
1. Gubici od promjene fer vrij.fin.sreds.rasp.za prodaju	-	-	-
2. Gubici iz osnova prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	-	-	-
3. Aktuarski gubici po planovima definisanih primanja	-	-	-
4. Gubici iz osnova efekt. dijela zaštite novčanog toka	-	-	-
5. Ostali nerealizovani gubici i gubici utvrđeni direktno u kapitalu	-	-	-
Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza	-	-	-
Ostali sveobuhvatni gubitak prije poreza	-	-	-

Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	-	-	-
Neto ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-
Neto ostali sveobuhvatni gubitak	-	-	-
Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda	9.172	-	-
Ukupni sveobuhvatni gubitak perioda	-	342.848	-
Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu	9.172	-342.848	-
a) vlasnicima matice	9.172	-342.848	-
b) vlasnicima manjinskih interesa			-
Ukupna neto sveob. dobit/gubitak prema vlasništvu	9.172	-342.848	-
a) vlasnicima matice	9.172	-342.848	-
b) vlasnicima manjinskih interesa	-	-	-
Zarada po dionici	-	-	-
a) obična	-	-	-
b) razrijeđena	-	-	-
Prosječan broj zaposlenih			
a) na bazi sati rada	78	78	100,00
b) na bazi stanja na kraju svakog mjeseca	78	78	100,00

3. Izvještaj o gotovinskim tokovima-indirektna metoda za period od 01.01. - 31.12.2016. i 01.01. - 31.12.2017.godine

- u KM -

Br.	Opis	2017. godina	2016. godina
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	-	-
1	Neto dobit/gubitak za period	9.172	-342.848
	Usklađivanja za:		
2	Amortizacija/vrijednost usklađenja nematerij. sredstava	-	-
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	-	-
4	Amortizacija/vrijednost usklađenja materijalnih sredstava	114.052	114.435
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	17.407	-
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	-	-
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	-	-
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke i gotovinski tokovi koji se odnose na ulagačke i finansijske aktivnosti	-	-
9	Ukupno 2 do 8	131.459	114.435
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	-15.185	537
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	354.292	-75.981
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	-	-
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	-	-
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	67.626	79.131
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	-432.087	259.477
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	-	-
17	Ukupno 10 do 16	-25.354	263.164
18	Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti (1+9+17)	115.277	34.751
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI	-	-
19	Prilivi gotovine iz ulagačke aktivnosti (20 do 25)	-	-
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	-
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	-	-
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	-	-
23	Prilivi iz osnova kamata	-	-

24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	-	-
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	-
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)	-	-
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	-
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	-
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	-
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)	-	-
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI	-	-
33	Prilivi gotovine od finansijske aktivnosti (34 do 37)	7.163	122.567
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	-	-
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	5.290	56.429
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	-
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	1.873	66.138
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)	209.795	109.374
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	-
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	209.795	106.874
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	2.500
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	-
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi	-	-
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	-
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)	-	13.193
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)	202.632	-
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	115.277	47.944
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	202.632	-
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE	-	47.944
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE	87.355	-
51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda	9.780	18.265
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	95.561	-
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	5.290	56.429
55	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda	12.696	9.780

4. Pokazatelji boniteta Preduzeća

Na osnovu iskazanih podataka u finansijskim izvještajima, dajemo relevantne pokazatelje boniteta Preduzeća za 2017. godinu, sa uporednim pokazateljima iz prethodne godine, i to kako slijedi:

a) Pokazatelji likvidnosti

1. Koeficijent dugoročne finansijske ravnoteže – koeficijent stabilnosti (DR)
(kapital / stalna sredstva)-(poželjno $\geq 1,0$)

$$DR = 3.453.016 / 6.236.021 = 0,55 \quad (2016. = 0,55)$$

2. Koeficijent kratkoročne finansijske ravnoteže - tekuće likvidnosti (KR)
(tekuća sredstva / tekuće obaveze)-(poželjno $\geq 1,0$)

$$KR = 1.474.511 / 1.770.290 = 0,83 \quad (2016. = 0,94)$$

3. Koeficijent ubrzane likvidnosti (KL)
(tekuća sredstva - zalihe / tekuće obaveze)-(poželjno $\geq 1,0$)

$$KL = 1.404.173 / 1.770.290 = 0,79 \quad (2016. = 0,91)$$

b) Pokazatelji zaduženosti

4. Koeficijent vlastitog finansiranja (KVF)
(kapital /imovina-aktiva)-(poželjno $>0,5$)

$$KVF = 3.453.016 / 7.710.532 = 0,45 \quad (2016. = 0,43)$$

5. Koeficijent zaduženosti (KZ)
(obaveze / imovina-aktiva)-(poželjno $<0,5$)

$$KZ = 4.257.516 / 7.710.532 = 0,55 \quad (2016. = 0,57)$$

6. Koeficijent vlastitih i tuđih izvora (KI)
(kapital /obaveze)-(poželjno $>1,0$)

$$KI = 3.453.016 / 4.257.516 = 0,81 \quad (2016. = 0,74)$$

c) Pokazatelji aktivnosti

7. Koeficijent obrta potraživanja od kupaca (KOK)
(primici / prosj. stanje kupaca)-(poželjan manji broj dana vezivanja)

$$KOK = 2.748.825 / 1.565.275 = 1,76 \quad (2016. = 1,39)$$

(207 dana vezivanja)

8. Koeficijent obrta obaveza prema dobavljačima (KOD)
(izmirene obaveze dobav/ prosj.stanje dobavljača)-(poželjan manji broj dana vezivanja)

$$KOD = 922.565 / 375.591 = 2,46 \quad (2016.= 2,30)$$

(148 dana vezivanja)

d) Pokazatelji ekonomičnosti

9. Koeficijent ukupne ekonomičnosti (ukupni prihodi / ukupni rashodi) (KE)
(ukupni prihodi / ukupni rashodi)-(poželjno $> 1,0$)

$$KE = 2.310.592 / 2.300.401 = 1,004 \quad (2016. = 0,859)$$

10. Koeficijent ekonomičnosti poslovanja- prodaje (KEP)
(prihodi od prodaje/ rashodi od prodaje)-(poželjno $>1,0$)

$$KEP = 2.213.621 / 2.223.729 = 0,996 \quad (2016. = 0,959)$$

II.2. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Na osnovu uvida u finansijsko-računovodstvene izvještaje, obračune i normativna akta Preduzeća, Revizor se uvjerio da se primjenjuju računovodstveni propisi i računovodstvene politike utvrđene Zakonom o računovodstvu, Kodeksom računovodstvenih načela i Međunarodnim računovodstvenim standardima, i to kako slijedi:

Napomena 1. – OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Finansijsko knjgovodstvo je organizirano tako da adekvatno prati analitičke i operativne evidencije i daje pouzdane informacije o iznosima iskazanim u finansijskim izvještajima.

U nastavku dajemo sažetak računovodstvenih politika korištenih u pripremi finansijskih izvještaja za 2017. godinu.

a) Politika vrednovanja, iskazivanja amortizacije i revalorizacije stalnih nematerijalnih sredstava

Nematerijalna stalna sredstva su ulaganja u prava, osnivačke izdatke, izdatke za istraživanje i razvoj, goodwill, računarski programi i druga ulaganja od kojih će priticati ekonomske koristi u roku dužem od godine dana i kada se trošak takvih nematerijalnih sredstava može pouzdano izmjeriti.

Ova sredstva se vrednuju po istorijskom trošku nabavke, tj. u visini izdataka isplaćenih za njihovo pribavljanje, a vrijednost im se umanjuje za akumuliranu amortizaciju i druga usklađivanja vrijednosti.

Amortizacija nematerijalnih stalnih sredstava vrši se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe ili tačno utvrđenog roka prava na korištenje određenog nematerijalnog sredstva.

b) Politika vrednovanja, iskazivanja amortizacije i revalorizacije stalnih materijalnih sredstava

Materijalna stalna sredstva su sredstva koja se drže za korištenje u djelatnosti preduzeća pri isporuci usluga i za administrativne i ostale svrhe i za koje se očekuje da će se koristiti više od jedne godine.

U materijalna stalna sredstva svrstavaju se i rezervni dijelovi kada preduzeće očekuje da će ih koristiti duže od 1 godine i ako se mogu koristiti samo u vezi s nekom stavkom nekretnina, postrojenja i opreme.

U slučaju kada sastavni dijelovi stalnog sredstva imaju različit vijek upotrebe ili obezbjeđuju korist na različit način, pa je neophodno primijeniti različite amortizacione stope ili različite metode obračuna, ukupni izdatak za nabavku stalnog sredstva će se rasporediti na njegove sastavne dijelove i utvrditi nabavna vrijednost svakog tog dijela zasebno.

Sredstvo će biti priznato kao stalno sredstvo kada se ocijeni vjerovatnim da će buduće ekonomske koristi vezane za to sredstvo priticati u preduzeće i kada se trošak stalnog sredstva može pouzdano izmjeriti.

Sredstvo će biti priznato kao stalno sredstvo i kada se zna da to sredstvo neće direktno povećati buduće ekonomske koristi, ali je nabavka tog sredstva neophodna da bi se dobile ekonomske koristi od drugih stalnih sredstava.

Materijalna sredstva vrednuju se i iskazuju po trošku nabave, odnosno po nabavnoj cijeni.

U trošak nabavke stalnog sredstva mogu se uračunati i troškovi pozajmljivanja (kamate na kredite, troškovi bankarskih organizacija i sl.) vezani za nabavku konkretnog stalnog sredstva o čemu odluku donosi direktor preduzeća.

U trošak nabavke mogu se uračunati i troškovi vlastitog transporta, s tim da ti troškovi ne mogu biti veći od troškova koji bi nastali da je transport obavljen od strane javnog prevoznika.

Trošak sredstva izgrađenog u vlastitoj režiji se utvrđuje korištenjem načela kao i za nabavku sredstva.

Materijalna stalna sredstva otpisuju (amortizuju) se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe. Vijek upotrebe sredstva je određen vremenom u kojem preduzeće očekuje da će koristiti sredstvo.

Preduzeće vrši amortizaciju tokom godine po polugodišnjem obračunu i prema ukazanoj potrebi kao privremeni obračun, a na kraju godine i u slučaju statusnih promjena vrši se konačan obračun.

Izabrani metod obračuna amortizacije primjenjuje se dosljedno u dužem vremenskom periodu i samo u opravdano izmjenjenim okolnostima izabrani metod se može promijeniti.

Amortizacione stope za pojedina stalna materijalna sredstva su utvrđene Pravilnikom o amortizaciji stalnih sredstava.

Ostatak vrijednosti stalnog materijalnog sredstva se ne procjenjuje i ne vrši se umanjenje osnovice za obračun amortizacije po ovom osnovu.

c) Ulaganja

Ulaganja se klasifikuju kao dugoročna i kratkoročna (tekuća) zavisno od roka na koji se ulažu, od čega zavisi i njihovo knjiženje na stalna odnosno tekuća sredstva.

Prihod od otuđenja ulaganja utvrđen je u Bilansu uspjeha, kao razlika između neto prodajne (tržišne) vrijednosti i nabavne, odnosno knjigovodstvene vrijednosti ulaganja na dan otuđenja.

d) Zalihe

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma evidentiraju se po trošku tj. po nabavnim cijenama. Ukoliko je neto prodajna vrijednost navedenih zaliha niža od troškova nabavke, zalihe se vrednuju i iskazuju po neto prodajnoj cijeni. Obračun utroška sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma vrši se po prosječnim cijenama.

Sitan inventar, HTZ oprema i auto gume u upotrebi otpisuju se 100 %-tnom metodom otpisa.

e) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina u banci i blagajni se sastoji od novca na transakcijskim računima u bankama i gotovog novca u glavnoj blagajni u nominalnom iznosu, dok se strani novac vrednuje po kursu Centralne banke BiH na dan bilansiranja.

f) Razgraničenja i rezervisanja

Rezervisanja i razgraničenja se vrše na ime budućih izdataka i troškova, a dugoročno se mogu razgraničiti i prihodi kada je unaprijed izvršena njihova naplata, a odnose se, osim na tekući obračunski period, na jedan ili više obračunskih perioda u budućnosti.

g) Ugovori o izgradnji

Prihodi i rashodi po osnovu ugovora o izgradnji priznaju se u Bilansu uspjeha na osnovu utvrđene vrijednosti izvršenog posla, koriguju se za rezervisanja po osnovu datih garancija i drugih popusta. Konačna vrijednost izvršenih radova sačinjava se na osnovu objektivne specifikacije izvršenih radova na utvrđeni datum.

h) Politika vrednovanja i iskazivanja prihoda

Prihod preduzeća predstavlja povećanje ekonomske koristi u toku obračunskog knjigovodstvenog perioda u formi priliva tj. povećanja sredstava, odnosno kao smanjenje obaveza, što rezultira u povećanju kapitala, koje nije rezultat doprinosa samih učesnika u kapitalu.

Definicija prihoda obuhvata prihode iz operativnih aktivnosti (poslovni prihodi) i neoperativnih aktivnosti (finansijski i ostali prihodi).

Prihodi koji proističu iz operativnih aktivnosti odnose se na prihode od redovne, odnosno osnovne djelatnosti i prodaje usluga.

Neoperativni prihodi su prihodi koji mogu, ali ne moraju proisteći iz redovnih, operativnih aktivnosti. Neoperativni prihodi obuhvataju:

- prihode od ulaganja,
- prihode od finansiranja – kamate,
- ostale prihode, kao što su prihodi od donacija, subvencija, regresa, viškova, prihoda od penala, kazni, nagrada, naplaćenih otpisanih potraživanja, vanredni prihodi i dr.

Neoperativni prihodi se evidentiraju i iskazuju u bilansu uspjeha kao posebna stavka odvojeno od operativnih prihoda.

Odgođeno priznavanje prihoda evidentira se kao razgraničenje.

i) Politika vrednovanja i iskazivanja rashoda

Rashodi obuhvataju rashode koji proističu iz operativnih, osnovnih ili redovnih aktivnosti (poslovni rashodi), kao i neoperativne rashode (finansijski i ostali rashodi) koji ne proizilaze iz osnovnih redovnih aktivnosti.

Operativni rashodi predstavljaju rashode, kao što su troškovi prodaje usluga, plaće, amortizacija i svi drugi troškovi nastali u vezi sa obavljanjem osnovne djelatnosti.

Neoperativni rashodi su rashodi koji proističu iz drugih neoperativnih aktivnosti, kao što su rashodi od ulaganja, rashodi od finansiranja, ostali rashodi i vanredni rashodi. Neoperativni rashodi se u bilansu uspjeha iskazuju odvojeno od operativnih rashoda kao posebne rashodovne stavke.

Rashodi se priznaju u bilansu kada se smanjenje budućih ekonomskih koristi odnosi na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza, što ima za posljedicu smanjenje kapitala. Priznavanje rashoda u bilansu uspjeha vrši se na osnovu slijedećih kriterija:

- sučeljavanje troškova sa prihodima, što znači da postoji direktna veza između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda,
- rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obaveza koja se mogu pouzdano izmjeriti,
- priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumnog rasporeda na obračunske periode, kada se očekuje da će smanjenje ekonomske koristi proisteći tokom nekoliko narednih obračunskih perioda (amortizacija).

Napomena 2. – NEMATERIJALNA SREDSTVA

U poslovnim knjigama Javnog preduzeća “Komunalno” d.o.o. Breza na dan 31.12.2017. godine iskazana je vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 7.073,95 KM i predstavljaju ulaganje u zgradu čiji je vlasnik RMU Breza u kojoj se trenutno nalazi direkcija Preduzeća u iznosu od 6.703,95 KM i softverski računovodstveni program nabavljen u 2017.godini, vrijednosti od 370,00 KM.

Stalna nematerijalna sredstva su amortizovana u iznosu od 806,33 KM, te imaju knjigovodstvenu vrijednost sa 31.12.2017.godine od 6.267,62 KM.

Napomena 3. – MATERIJALNA SREDSTVA

3.1. Pregled materijalnih sredstava za 2017. godinu

- u KM -

Red. broj	O P I S	Nabavna vrijednost 01.01.2017.	Povećanje vrijednosti materij. sred.u 2017.	Smanjenje vrijednosti materij. sred.u 2017.	Nabavna vrijednost 31.12.2017.	Ispravka vrijednosti na dan 31.12.2017.	Sadašnja vrijednost 31.12.2017.	% otpisa mater.sred stava 31.12.2017.
1.	Zemljište (020)	97.767	-	-	97.767	-	97.767	-
2.	Gradevinski objekti (k. 021)	10.907.683	35.347		10.943.030	5.498.224	5.444.806	50,24
3.	Oprema (k. 022)	1.003.044	50.973	33.158	1.020.859	695.041	325.818	68,08
4.	Transportna sredstva (k. 024)	401.389	57.650	41.886	417.153	169.247	247.906	40,57
5.	Materijalna sredstva u pripremi (k. 025)	161.957	95.470	143.969	113.458	-	113.458	-
Ukupno mater. sredstva (k. 02)		12.571.840	95.471	75.044	12.592.267	6.362.512	6.229.755	49,35

Materijalna sredstva obuhvataju:

1. Zemljište;

- građevinsko zemljište,
- građevinsko zemljište-direkcija,
- građevinsko zemljište Ramina pumpa.

2. Građevine;

- upravna zgrada,
- objekti za iskorištavanje vode,
- AB most Mahmutović rijeka
- objekti komunalne djelatnosti,
- dalekovodi niskonaponski,
- rezervoari,
- crpne stanice,
- razvodne mreže,
- cjevovodi toplovodi.

3. Oprema;

- oprema za glavni toplovod,
- ostala oprema za proizvodnju i eksploataciju,
- računarska oprema,
- oprema za hlorinaciju i automatizaciju,
- pisaci i dr. strojevi,
- kancelarijski namještaj,
- oprema za zagrijavanje i ventilaciju,
- oprema protupožarne zaštite,
- radne mašine,
- telefonska oprema,
- oprema za pijacu,
- ostala oprema (kontejneri za smeće).

4. Transportna sredstva;

- teretna vozila (IVECO Ecargo ML90E18, cisterna TAM 14/14, kamion TAM, kamion FIAT Iveco, kamion Deimler-Benz 19 22, Skip HMK102S)
- putnička vozila (Fiat fiorino Kedy, Reno motorna vozila, Škoda Octavia SLX 1,9TDI, Golf II).

5. Materijalna sredstva u pripremi;

- vodovod u izgradnji Mala rijeka,
- motorno vozilo Lada Niva,
- pijaca u izgradnji.

U toku 2017. godine izvršena su preknjižavanja sa investicija u toku na građevinske objekte ukupno 35.347 KM (rekonstrukcija Mahala 10.874 KM; rekonstrukcija toplovoda 10.864 KM; zaštitna zona vodovoda Mahmutović rijeka 13.235 KM; ulaganja u

građevinske objekte 374 KM), oprema je povećana za 50.973 KM (preknjižena sa investicija u toku instalacija i oprema za nadzor kvaliteta Mahmutović rijeka 35.264 KM; donacija kontejnera od općine Breza 14.967 KM; uredska oprema 742 KM) i transportna sredstva su povećana za 57.650 KM (transportno za smeće kamion Volvo 51.150 KM; sniježni plug 4.800 KM; Golf 2 1.700 KM).

U posmatranom obračunskom periodu, izvršeno je rashodovanje zastarjelih i neupotrebljivih stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 75.044 KM i to opreme u iznosu od 33.158 KM (32 kontejnera nabavne vrijednosti 20.554 KM, telefonski aparati 5.284 KM, dva alarmna sistema 5.811 KM, računar 4 256 MB 1.509 KM) i transportnih sredstava u ukupnom iznosu od 41.886 KM (kamion IVECO nabavne vrijednosti 24.567 KM, Škoda Felicija 1,9 D 17.318 KM). Oprema je rashodovana u cijelosti, dok je neamortizovana vrijednost rashodovanog kamiona u iznosu od 17.406,88 KM knjižena na rashod perioda.

Amortizacija za gore navedena materijalna sredstva je izvršena, u skladu sa procijenjenim vijekom upotrebe kako je predviđeno Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS 16), odnosno osnovni kriterij za izračunavanje amortizacionih stopa, jeste procijenjeni vijek upotrebe svakog stalnog sredstva.

Pregled obračunate amortizacije po grupama stalnih materijalnih sredstava za 2017. godinu:

- u KM -

Konto	Opis	Stopa	Amortizacija 2017.godina
0218	Amortizacija građevina	0,75 %	69.389,33
0228	Amortizacija opreme i postr.	4,00 %-15,00 %	28.517,37
0248	Amortizacija transpo. sreds.	5,00 %	15.542,26
	Ukupno:		113.448,96

U skladu sa računovodstvenim politikama, na datum bilansiranja uprava razmatra eksterne i interne informacije na osnovu kojih se vrši procjena da li je vrijdnost stalnih sredstava umanjena u smislu MRS 36-Umanjenje vrijednosti sredstava.

Po procjeni uprave na dan bilansa nije bilo umanjenja vrijednosti sredstava iskazanih u bilansu stanja koje bi rezultirale priznavanjem gubitka od umanjenja po MRS 36-Umanjenje vrijednosti sredstava.

Oprema u upotrebi je amortizovana u visini od 68,08 %, transportna sredstva 40,57 % dok su građevinski objekti amortizovani u visini od 50,24 %.

Revizor nije prisustvovao popisu stalnih sredstava, ali uvidom u dokumentaciju i poslovne knjige, posebno Izvještaje o popisu stalnih nematerijalnih i materijalnih sredstava, uvjerio se u ispravnost postupka komisija i drugih nadležnih organa i rukovodilaca u Preduzeću.

Napomena 4. – ZALIHE

4.1. Specifikacija zaliha materijala, sitnog inventara, autoguma i HTZ opreme i dati avansi za zalihe

- u KM -

Konto	Naziv konta	31.12. 2017.	31.12. 2016.	Indeks (%)
1010	Sirovine i materijal u skladištu	55.248	51.830	106,59
10102	Zalihe goriva i maziva	249	119	209,24
1021	Rezervni dijelovi za transportna sredstva	156	-	-
1030	Autogume na zalihi	256	-	-
1033	Auto gume u upotrebi	7.958	7.172	110,96
1041	Sitan inventar u skladištu	2.714	2.548	106,51
1043	Sitan inventar u upotrebi	12.858	12.012	107,04
1048	HTZ oprema na skladištu	1.178	656	179,57
1049	HTZ oprema u upotrebi	9.293	7.790	119,29
1094	Ispravka vrij.sitnog inventara	-12.858	-12.012	107,04
1093	Ispravka vrijednosti auto guma	-7.958	-7.172	110,96
1098	Ispravka vrijednosti HTZ opreme	-9.293	-7.790	119,29
1512	Dati avansi za zalihe	10.537	-	-
	Ukupno:	70.338	55.153	127,53

Preduzeće je na kraju obračunskog perioda raspolagalo zalihama materijala (vodovodnog i kanalizacionog, građevinskog materijala i materijala za distribuciju tople vode), sitnog inventara, HTZ opreme, auto guma i datih avansa za zalihe ukupne neto vrijednosti u visini od 70.338 KM, što je više za 27,53 % od zaliha iskazanih na kraju prethodne poslovne godine.

Utrošeni materijala iz skladišta, a po osnovu rekonstrukcije vodovodne mreže i ulaganja u održavanje postojeće će imati efekte na uštedama po osnovu rasipanja vode, kao i kvaliteta dopreme iste do potrošača.

Troškovi materijala se obračunavaju po metodi prosječnih ponderisanih cijena, dok se sitan inventar, auto gume i HTZ oprema, prilikom stavljanja u upotrebu, otpisuju u 100 %-tnom iznosu.

Na kraju godine vršen je komisijski popis zaliha, kojim nisu konstatovane razlike u odnosu na knjigovodstveno stanje, ali je na prijedlog komisije izvršen otpis dotrajalog i neupotrebljivog sitnog inventara u upotrebi u iznosu od 320,74 KM, HTZ opreme u upotrebi u iznosu od 92,60 KM i auto guma u upotrebi u ukupnom iznosu od 1.200,00 KM.

Revizor nije prisustvovao popisu, ali se uvjerio u ispravnost postupka komisije i drugih nadležnih organa i rukovodilaca u Preduzeću.

Napomena 5. – GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

- u KM -

Konto	Naziv	Duguje	Potražuje	Saldo 31.12.2017.
2000	Žiro račun-UniCredit bank	235.888	235.887	1
2001	Žiro račun-Vakufska banka	2.368.428	2.356.504	11.924
2004	Intesa Sanpaolo banka	418.002	417.579	423
2006	Vakufska banka-dugoročni kredit	143.530	143.528	2
2007	Privredna banka d.d. sarajevo	100	75	25
2050	Glavna blagajna	1.080.859	1.080.537	322
20	Ukupno gotovina:	4.246.807	4.234.110	12.697

Novac i novčani ekvivalenti na grupi konta 20 obuhvataju stanja gotovine u poslovnim bankama, te gotovinu u glavnoj blagajni.

U gornjem tabelarnom pregledu naveden je promet za svaki pojedinačni transakcijski račun, te ukupan promet ostvaren preko blagajne Preduzeća.

Popisna komisija pregledala je stanje sredstava na računima i u blagajni na dan 31.12.2017. godine, te nije konstatovala razliku u odnosu na knjigovodstveno stanje

Uvidom revizora u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je propisno ispostavljanje naloga za uplatu odnosno isplatu, kao i redovno vođenje blagajničkih dnevnika.

Napomena 6. – POTRAŽIVANJA OD PRODAJE (KUPCI)

(konto 211,219)

- u KM -

Red. broj	Naziv kupca	Ukupan promet		Saldo 31.12.2017.
		Duguje	Potražuje	
1.	BM PROMET DOO	40.259	18.211	22.048
2.	BINGO DOO TUZLA	13.060	11.085	1.975
3.	MJEŠOVITA ŠKOLA M. MAK DIZDAR	13.013	10.131	2.882
4.	NAHONAL GAS DOO	10.402	10.292	110
5.	JP BIH POŠTA ZENICA EXP.BREZA	33.244	28.576	4.668
6.	JU DOM ZDRAVLJA BREZA	14.749	13.779	970
7.	JU DOM ZDRAVLJA-GRIJANJE	38.179	38.179	0,00
8.	MZ BREZA	18.450	18.450	0,00
9.	OPĆINA BREZA	489.434	489.434	0,00
10.	OPĆINA BREZA - GRIJANJE	89.898	29.311	60.587
11.	OŠ ENVER ČOLAKOVIĆ BREZA	13.058	10.218	2.840
12.	PERUTNINA PTUJ DOO	150.401	140.312	10.089
13.	MIN. OBRAZ. MJ. SREDNJA ŠKOLA	65.506	56.672	8.834
14.	OŠ SAFVET-BEG BAŠAGIĆ BREZA	61.088	52.850	8.238
15.	JU ENVER ČOLAKOVIĆ-GRIJANJE	98.906	85.564	13.342
16.	RMU BREZA DOO	234.137	204.013	30.124
17.	OPĆA GIMNAZIJA - GRIJANJE	44.836	38.789	6.047
18.	OSTALI KUPCI	428.804	307.143	121.661
	UKUPNO PRAVNA LICA (1-18)	1.860.324	1.562.909	294.415
	KUPCI GRAĐANI	1.217.791	1.148.526	68.965
	KUPCI ZA USLUGE GRIJANJA-GR.	62.181	34.804	27.377
	SUMNJIVA I SP. POTR. (2119)	996.532	2.287	994.245
	UKUPNO KUPCI	4.136.528	2.748.526	1.388.002

Javno preduzeće „Komunalno“ d.o.o. Breza ima ustaljen krug kupaca za komunalne usluge koje pruža kako građanima tako i pravnim licima na području općine Breza. Preduzeće pruža sve vrste komunalnih usluga, a značajan broj kupaca odnosi se i na pružene usluge grijanja koje Preduzeće takođe obavlja u okviru svoje djelatnosti, a nakon pripajanja Javnog preduzeća „Toplane“ Breza.

U gornjem tabelarnom pregledu navedeni su najveći kupci iz reda pravnih lica, dok su kupci građani navedeni u jednom zbirnom iznosu.

Iz gornjeg tabelarnog pregleda se može zaključiti da su građani zbirno najveći dužnici po osnovu dugovanja za vodu i kanalizaciju, komunalne usluge, te usluge grijanja, dok su pojedinačni najveći dužnici općina Breza i Ministarstvo obrazovanja koje plaća račune za škole na području Brezanske općine.

Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31.12.2017.godine su iznosila 60,07 % od ukupnog godišnjeg prihoda, što govori o nedovoljnoj naplati za pružene usluge čime se direktno ugrožava likvidnost Preduzeća, pogotovo imajući u vidu obavezu obračuna i plaćanja poreza na dodatu vrijednost na cjelokupnu fakturisanu realizaciju.

Analizirajući fakturisanje odvoza komunalnog otpada prema pravnim licima uočeno je da se prilikom obračuna i fakturisanja istog ne pridržava Odluke o utvrđivanju područja na kojima se obavezno vrši prikupljanje i odvoz komunalnog otpada broj: 01/1-02-626/13 od 30.05.2013 godine, Odluke o cijenama komunalnih proizvoda i usluga individualne potrošnje broj: 1645-16-12-20-1/11 od 16.12.2011.godine i Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o cijenama komunalnih proizvoda i usluga individualne potrošnje broj: 760-01-04-V-1/13 od 01.04.2013.godine, odnosno određenim pravnim licima ne fakturiše se stvarna kvadratura i cijena. S tim u vezi, preporuka Revizora je da se uraditi revizija korisnih površina poslovnih prostora pravnih subjekata radi tačnosti u fakturisanju usluga odvoza proizvedenog komunalnog otpada, stave svi ugovori van snage i potpišu novi ugovori sa stvarnim kvadratima, količinama i cijenama. Ovo se odnosi i na pravne subjekte koji su bili u obavezi da koriste usluge odvoza smeća, a to danas nisu radili. JP "Komunalno" d.o.o. Breza je dužno da se pridržava naprijed navedenih Odluka, a što je u direktnoj vezi sa poslovanjem i likvidnošću Preduzeća.

Otpis potraživanja čija je naplata neizvjesna predstavlja izričitu i kontinuiranu obavezu koju nameće Okvir za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, te MRS 18-prihodi, s obzirom da se u tom slučaju radi o sredstvima od kojih se ne očekuje priliv ekonomske koristi u budućnosti. MRS/MSFI ne propisuju uslove niti rokove za otpis, već se svakom privrednom subjektu ostavlja da to uradi vlastitim računovodstvenim politikama na bazi najbolje procjene, ali čim postoji da je mogućnost naplate neizvjesna potraživanja treba otpisati na teret rashoda i poslovnog rezultata, sve u cilju fer prezentacije potraživanja kao jednog od finansijskih instrumenata po MRS 39.

U Preduzeću se redovno vrši procjena realne mogućnosti naplate potraživanja od kupaca, te se nakon toga, utužena i druga sumnjiva potraživanja knjiže na konto 2119-Sumnjiva i sporna potraživanja. Preduzeće na kontu sumnjivih i spornih potraživanja sa 31.12.2017.godine ima iskazan iznos od 994.245 KM. Ipak s obzirom na visok iznos potraživanja od kupaca preporuka Revizora je da se stanje kupaca izanalizira i na osnovu toga izvrše adekvatna knjiženja.

Preduzeće je na kraju 2017. godine obavilo komisijski popis i sravnjenje potraživanja od kupaca, koji je pokazao da ne postoje razlike u odnosu na knjigovodstveno stanje, a i Revizor se detaljnim uvidom u kartice i izlazne račune Preduzeća i dostavljene izvode otvorenih stavki sa 31.12.2017. godine, uvjerio u ispravnost iskazanih salda na pojedinačnim kontima kupaca.

Napomena 7. – OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

- u KM -

Konto	O P I S	31.12. 2017.	31.12. 2016.	Indeks (%)
232	Potraživanja od zaposlenih	3.473	3.223	107,76
	Ukupno:	3.473	3.223	107,76

Iz gornjeg tabelarnog pregleda vidi se da ostala kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2017.godine iznose 3.473 KM i predstavljaju potraživanja od zaposlenika za date akontacije.

Napomena 8. – KAPITAL

8.1. Struktura kapitala (po knjigovodstvu)

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2017.	31.12. 2016.	Index %
305	Upisani vlasnički kapital	4.625.893	5.462.374	84,69
330	Revalorizacione rezerve	836.481	-	-
340	Neraspoređena dobit ranijih god.	351	351	100,00
341	Dobit izvještajne godine	9.171	-	-
350	Gubitak ranijih godina	-2.018.879	-1.676.032	120,46
351	Gubitak izvještajne godine	-	-342.848	-
kl.3.	Ukupni kapital:	3.453.017	3.443.845	100,27

JP "KOMUNALNO" D.O.O. BREZA
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2017.GODINU

8.2. Promjene na kapitalu za 2016./ 2017. godinu (Izveštaj o promjenama u kapitalu)

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revaloriz. rezerve	Ostale rezerve	Akumulirana dobit/gubitak	Ukupni kapital
Stanje na dan 31.12. 2015.godine	5.462.373	-	-	-1.675.681	3.786.692
Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-
Učinci ispravka grešaka	-	-	-	-	-
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2015.odnosno 01.01.2016. godine	5.462.373	-	-	-1.675.681	3.786.692
Učinci revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	-	-	-	-
Nerealizovani dobiti/gubici finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	-	-	-
Kursne razlike nastale prevođenjem transakcija u stranoj valuti	-	-	-	-	-
Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	-	-	-	-342.848	-342.848
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	-	-	-	-	-
Objavljene dividende i dr.oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	-
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osn. kapitala	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12. 2016.godine	5.462.373	-	-	-2.018.529	3.443.844
Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-
Učinci ispravka grešaka	-	-	-	-	-
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12. 2016. odnosno 01.01.2017.godine	5.462.373	-	-	-2.018.529	3.443.844
Učinci revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	836.480	-	-	836.480
Nerealizovani dobiti/gubici finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	-	-	-
Kursne razlike nastale prevođenjem transakcija u stranoj valuti	-	-	-	-	-
Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	-	-	-	9.172	9.172
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	-	-	-	-	-
Objavljene dividende i dr.oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	-
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osn. kapitala	-836.480	-	-	-	-836.480
Stanje na dan 31.12.2017.godine	4.625.893	836.480	-	-2.009.357	3.453.016

Kapital preduzeća prvobitno je bio određen na način da se koristila ranija (naslijeđena) vrijednost kapitala u poslovnim knjigama Preduzeća, koji se tokom godina mijenjao zavisno od ostvarenog finansijskog rezultata.

Nakon završetka rata, u periodu veće inflacije prije uvođenja konvertibilne marke, izvršena je revalorizacija stalnih sredstava i s tim u skladu su formirane revalorizacione rezerve, proknjižene na konto 330-Revalorizacione rezerve, ali iz ovih rezervi je takođe vršeno pokriće ostvarenih gubitaka, te je stanje revalorizacionih rezervi iznosilo 1.591.432,37 KM. Pošto su u međuvremenu sva stalna sredstva koja su bila predmet povećanja vrijednosti amortizovana, a većina i otpisana, Preduzeće je u 2014. godini cjelokupan iznos revalorizacionih rezervi preknjižilo sa istih na konto 305- državni kapital Preduzeća.

Preduzeće je u toku 2017.godine na konto 305.-državni kapital iskazalo iznos od 4.625.893 KM, a kako je navedeno i u Rješenju o registraciji broj: 043-0-Reg-17-000025 od 16.01.2017.godine, a razliku od 836.481 KM sa tog konta preknjižilo na konto 330.- revalorizacione rezerve. Kako je naprijed navedeno da su sva stalna sredstva koja su bila predmet revalorizacije ranijih godina amortizovana, a većina i otpisana, preporuka je da se razlika, odnosno iznos od 836.481 KM knjiži na konto 340.-neraspoređena dobit ranijih godina.

Kako se može vidjeti iz gore navedenog tabelarnog pregleda, prema poslovnim knjigama Preduzeća, ukupni kapital se sastoji od upisanog kapitala na konto 305.-državni kapital u iznosu od 4.625.893 KM, revalorizacione rezerve na konto 330. u iznosu od 836.481 KM, neraspoređene dobiti ranijih godina na konto 340. u iznosu od 351 KM, akumuliranog gubitka iz prethodnih godina na konto 350 u iznosu od 2.018.879 KM, i dobiti tekuće finansijske godine na konto 341. u iznosu od 9.171 KM, što je na dan 31.12.2017.godine (iskazano u Bruto bilansu) činilo ukupnu vrijednost kapitala od 3.453.017 KM.

Napomena 9. – DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

9.1. Pregled salda korištenih dugoročnih kredita u 2017.godini

- u KM -

Konto	Naziv	Duguje	Potražuje	Saldo /P 31.12.2017.
4130	Dugoročni kredit od Kuvajtskog fonda preko Investicijske banke Federacije (Razvojne Banke)	95.561,39	473.908,48	378.347,09
4138	Dugoročni kredit kod Vakufske banke	114.233,91	512.164,12	397.930,21
	Ukupno dug. krediti:	209.795,30	986.072,60	776.277,30

Preduzeće je na dan Bilansa stanja po osnovu korištenih kredita imalo iskazan saldo od ukupno 776.277,30 KM što se odnosi na trenutni saldo kredita od Međunarodne agencije za razvoj (IDA), servisiranog preko Investicijske banke Federacije BiH (Razvojne Banke) u iznosu od 378.347,09 KM, korištenog za sanaciju komunalne infrastrukture

(Milkino vrelo) i dugoročni kredit kod Vakufske banke broj: 347/13 od 24.12.2013. godine na iznos od 397.930,21 KM na rok od 84 mjeseca sa efektivnom kamatnom stopom od 6,86 %, a kredit je iskorišten za izmirenje obaveze prema Poreskoj upravi i izmirenju obaveza prema radnicima po presudi. Kao sredstvo obezbjeđenja plaćanja date su garancije od općine Breza.

Na dan 31.12.2017.godine vrijednost Kuvajtskog dinara u odnosu na euro se smanjila, što je rezultiralo smanjenjem obaveza po osnovu kredita od Kuvajtskog fonda za 95.561,39 KM, a što je knjiženo kao prihod po osnovu pozitivnih kursnih razlika.

Preporuka revizora je da Preduzeće iskaže već dospjeli dio obaveza po dugoročnim kreditima kao kratkoročne obaveze po istim, a u skladu sa tačkom 63 MRS 1-Prezentiranje finansijskih izvještaja.

9.2. Pregled salda ostalih dugoročnih obaveza u 2017.godini

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2017.	31.12. 2016.	Indeks %
4070	Odloženi prihod po osnovu donacija	453.917,10	458.192,75	99,07
4071	Odloženi prihod po osnovu donacija-kontejneri	5.296,16	6.073,08	87,21
40710	Odloženi prihod po osnovu donacija-novi kontejneri	43.429,81	48.196,50	90,11
40712	Odloženi prihod po osnovu donacija-IVECO CARGO ML90E18	102.996,96	109.444,68	94,11
40713	Odloženi prihod po osnovu donacija kontejneri	14.068,64	-	-
4072	Odloženi prihod po osnovu donacija-Milkino vrelo	82.959,75	84.103,75	98,64
4073	Odloženi prihod po osnovu donacija-Toplane	799.234,89	808.530,86	98,85
4074	Odloženi prihod po osnovu donacija-Rezervoar Vino i hlor. Mahm. Rijeka	93.321,61	94.011,79	99,27
4075	Odloženi prihod po osnovu donacija-Hlor.gas.Medića pumpa	46.132,76	46.516,85	99,17
4076	Odloženi prihod po osnovu donacija-kamion	15.872,59	17.100,95	92,82
4077	Odloženi prihod po osnovu donacija-SKIP HMK102S	53.718,70	55.298,66	97,14
	Ukupno:	1.710.948,97	1.727.469,87	99,04

U Bilansu stanja na dan 31.12.2017. godine iskazane su ostale dugoročne obaveze u iznosu od 1.710.948,97 KM.

U toku 2017.godine dugoročne obaveze su povećane za 14.068,64 KM (kontejnera od strane općine), a umanjene za obračunatu amortizaciju u ukupnom iznosu od 31.487,54 KM, kako je predviđeno Međunarodnim računovodstvenim standardima i isti predstavlja i rashod i prihod perioda.

Navedena rezervisanja se odnose na odložene prihode po osnovu doniranih stalnih sredstava, koja se u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS-20.) knjiže na konto odloženih prihoda i na prihode obračunskog perioda u visini obračunate amortizacije za taj obračunski period.

U gornjem tabelarnom pregledu pojedinačno su navedene sve sadašnje vrijednosti donacija materijalnih sredstava koje, u skladu sa računovodstvenim standardima, predstavljaju odloženi prihod koji se priznaje u iznosu obračunate amortizacije za svaki obračunski period.

Napomena 10. – DOBAVLJAČI

(kto. 432)

- u KM –

Red. broj	Naziv dobavljača	Ukupan promet		Saldo 31.12.2017.
		Duguje	Potražuje	
1.	BOSMAN DOO	82.170	249.219	167.049
2.	ELEKTRO VISOKO FILTERI	62.461	72.769	10.308
3.	ELEKTRO VISOKO PUMPA BANJEVAC	18.709	21.665	2.956
4.	ELEKTRO RAMINA PUMPA	19.334	22.602	3.268
5.	BM PROMET	10.934	18.307	7.373
6.	AME DOO BREZA	7.204	27.450	20.296
7.	TOP TIM BH MOBILE DD BH TELEC.	25.541	27.470	1.929
8.	ELEKTRO VISOKO VIJESOLIĆI PUMPA	22.760	26.742	3.982
9.	HOLDINA DOO	54.127	69.455	15.328
10.	HIDRO-TERMO CENTAR SARAJEVO	27.800	36.227	8.427
11.	JKP VAREŠ DOO	90.968	106.699	15.731
12.	RAD SARAJEVO	1.100	17.840	16.740
13.	NAHONAL GAS DOO	82.359	82.359	0,00
14.	RMU BREZA DOO	249.302	305.734	56.432
15.	OSTALI DOBAVLJAČI	167.796	246.221	78.425
	UKUPNO DOBAVLJAČI (1-15)	922.565	1.330.809	408.244

U Bilansu stanja na dan 31.12.2017. godine, obaveze prema dobavljačima su iznosile 408.244 KM i veće su za 19,85 % od stanja na kraju prethodne godine.

Promet obaveza prema dobavljačima, u toku 2017. godine, uključujući i početni saldo od 340.618 KM, iznosio je 1.330.809 KM, od čega je plaćeno 922.565 KM ili 69,32 %.

Može se konstatovati da je u odnosu na prošlu godinu postotak plaćenih obaveza prema dobavljačima na nešto većem nivou, jer je postotak izmirenja istih u prethodnom obračunskom periodu iznosio 67,24 %.

U gornjem tabelarnom pregledu navedeni su samo neki od dobavljača sa iskazanim većim prometom i saldonom na kraju godine, jer obzirom da Preduzeće posluje sa preko stotinu dobavljača nije svrsishodno detaljno navoditi promet za svakog pojedinog dobavljača.

Najveće potrebe Društva su za električnom energijom, zatim vodovodnim, kanizacionim i drugim materijalom, toplotnom energijom (parom) za usluge grijanja,

zatim uslugama za održavanje sredstava (troškovi deponije), gorivom i mazivom i drugim raznim uslugama.

Stanja obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.2017. godine popisana su od strane formirane komisije, koja je utvrdila da nema razlika u odnosu na knjigovodstveno stanje u poslovnim knjigama Preduzeća, a Revizor se uvidom u kartice, ulazne račune izabranog uzorka i izvode otvorenih stavki sa 31.12.2017. godine, uvjerio u ispravnost iskazanih salda na pojedinačnim kontima dobavljača.

Napomena 11. – OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2017.	31.12. 2016.	Indeks %
430	Obaveze za primljene avanse	1.199,60	1.120,15	107,05
450	Obaveze prema zaposlenima	73.345,02	73.670,61	99,56
451	Obaveze za dopr. po platama i naknadama radnika	29.988,38	39.033,50	76,83
452	Obaveze poreza i doprinosa na plate	950.807,56	1.170.819,96	81,21
455	Obaveze za doprinose koji se refund.	1.314,76	1.314,76	100,00
46	Ostale kratkoročne obaveze	53.415,81	51.521,02	103,68
47	Obaveze za PDV	19.288,74	13.270,85	145,35
481	Obaveze za porez na dobit	1.058,00	38,95	-
4830	Obaveze za korištenje voda	77.246,22	74.225,41	104,07
4831	Obaveze za zaštitu voda	139.598,60	162.863,89	85,71
4834	Doprinos komorama	10,00	10,00	100,00
4838	Obaveze za sudske takse	1.737,00	1.737,00	100,00
	Ukupno:	1.349.009,69	1.589.626,10	84,86

U odnosu na stanje sa kraja prethodne poslovne godine, stanje ostalih kratkoročnih obaveza je značajno smanjeno za 15,14 %. Najveće smanjenje ovih obaveza u posmatranom obračunskom periodu, odnosi se na smanjenje obaveza po osnovu poreza i doprinosa na plate i iz plata i druga primanja radnika i obaveza za zaštitu voda što je rezultat izmirenja ovih obaveza u toku 2017. godine.

U toku 2016.godine, odnosno na dan 22.11.2016.godine JP „Komunalno“ d.o.o. Breza je sa Poreskom upravom FBiH zaključilo sporezum o plaćanju duga u ratama, kojim je predviđeno plaćanje duga u ratama zaostalih neizmirenih obaveza po osnovu poreza i doprinosa po osnovu plaća, u 60 mjesečnih rata počev od 05.12.2016.godine i zaključno sa 05.11.2021.godine. Anuitei u prosjeku iznose 23.383 KM i uredno su se servisirali u toku 2017.godine.

Od ostalih kratkoročnih obaveza, evidentirane su i obaveze po osnovu poreza na dodatna primanja za povremene i privremene poslove, te obaveze za PDV obračunate za mjesec decembar 2017.godine, a koji je izmiren u januaru 2018. godine.

Iskazane obaveze za doprinos komorama i sudske takse su identične u zadnjih nekoliko obračuna, te se preporučuje procjena realnosti istih, te njihovo eventualno knjiženje u korist prihoda.

Napomena 12. – SUDSKI SPOROVI I EKSTERNE KONTROLE

U toku 2017.godine Preduzeće je utužilo 115 korisnika komunalnih usluga-fizička lica za ukupan iznos duga od 33.541 KM i 8 pravnih lica za ukupan iznos duga od 67.672 KM. Takođe je sklopljeno 100 ugovora o odloženom plaćanju duga prema JP „Komunalno“ d.o.o. Breza u ukupnom iznosu od 56.445 KM.

U 2017.godini nije bilo eksternih finansijskih kontrola po bilo kom osnovu.

Napomena 13. – FINANSIJSKI REZULTAT

13.1. Struktura ukupnih rashoda (klasa 5.)

- u KM -

R. B.	Opis	2017. godina	% ukupnih rashoda
1.	Utrošene sirovine i materijal	39.995,05	1,74
2.	Utrošena energija i gorivo	385.676,85	16,76
3.	Utrošeni rezervni dijelovi	9.512,21	0,41
4.	Troškovi sitnog inventara	4.749,52	0,21
5.	Plate zaposlenih bruto	1.070.975,45	46,56
6.	Troškovi službenih putovanja zaposlenih	255,30	0,01
7.	Ostali troškovi zaposlenih	214.862,37	9,34
8.	Naknade članovima odbora, komisija i sl.	13.937,67	0,61
9.	Troškovi naknada ostalim fiz. licima	29.245,56	1,27
10.	Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	1.369,89	0,06
11.	Usluge održavanja	219.266,73	9,52
12.	Zakupnine	8.860,00	0,39
13.	Troškovi sajmova	7.939,21	0,35
14.	Troškovi reklame i sponzorstva	232,48	0,01
15.	Amortizacija	114.052,31	4,96
16.	Troškovi transportnih usluga	3.715,00	0,16
17.	Troškovi neproizvodnih usluga	22.922,39	0,98
18.	Troškovi reprezentacije	1.614,24	0,07
19.	Troškovi premija osiguranja	6.039,65	0,26
20.	Otroškovi platnog prometa	6.861,96	0,30
21.	Poštanski i telekomunikacijski troškovi	22.572,30	0,98
22.	Doprinosi, porezi, takse i druga davanja	28.410,01	1,24
23.	Troškovi članskih doprinosa	1.498,78	0,07
24.	Ostali nematerijalni troškovi	9.164,85	0,40
25.	Rashodi po osnovu kamata	33.142,25	1,44
26.	Negativne kursne razlike	5.290,48	0,23
27.	Gubici od rashodovanja stalnih sredstava	17.406,88	0,76
28.	Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	1.350,65	0,06
29.	Troškovi sudskih i drugih sporova	19.470,97	0,85

30.	Ostali troškovi poslovanja	10,29	0,00
	Ukupno rashodi (klasa 5.)	2.300.401,30	100,00

U posmatranom obračunskom periodu tj. u 2017. godini ukupni rashodi su ostvareni u iznosu od 2.300.401,30 KM i manji su za 5,18 % od rashoda ostvarenih u prethodnoj poslovnoj godini.

U strukturi ukupnih rashoda najveću stavku čine rashodi zaposlenih tj. bruto plata i naknada plata, te ostalih troškova zaposlenih u ukupnom iznosu od 1.286.093,12 KM ili 55,91 %, a odmah zatim troškovi materijala i energenata koji iznose ukupno 425.671,90 KM ili 18,50 % ukupno ostvarenih rashoda.

Od ostalih rashoda obračunskog perioda, treba spomenuti rashode po osnovu amortizacije, usluga održavanja (od čega je većina za održavanja deponija smeća), rashode po osnovu kamata, gubici od rashodovanja stalnih sredstava, te troškove po osnovu sudskih sporova za isplatu plata.

Svi rashodi su pravilno klasificirani i evidentirani u poslovnim knjigama Preduzeća.

13.2. Struktura ukupnih prihoda (klasa 6.)

- u KM -			
R. B.	Opis	2017. godina	% ukupnih prihoda
1.	Prihodi od prodaje na dom. tržištu	2.024.668,05	87,63
2.	Prihodi od premija, sub., poticaja	14.299,98	0,61
3.	Prihodi od donacija	155.887,54	6,75
4.	Prihodi od nam. izvora finansira.	12.500,00	0,54
5.	Prihodi po drugim osnovama	6.129,72	0,27
6.	Prihodi od kamata	0,05	0,00
7.	Pozitivne kursne razlike	95.561,39	4,14
8.	Prihodi od otpisanih obaveza	1.410,00	0,06
9.	Ostali prihodi	0,03	0,00
	Ukupni prihodi:	2.310.591,76	100,00

Ostvareni prihodi u 2017. godini iznose 2.310.591,76 KM i veći su za 10,92 % od prihoda ostvarenih u prethodnoj godini.

Kako se može vidjeti iz gornjeg tabelarnog prikaza, daleko najveći ostvareni prihodi su prihodi od pruženih komunalnih usluga tj. od osnovne djelatnosti Preduzeća koji su ostvareni u iznosu od 2.024.668,05 KM ili 87,63 % od ukupno ostvarenih prihoda u 2017. godini.

Cijene za sve vrste pojedinih komunalnih usluga formiraju se na osnovu odluka Općinskog vijeća Općine Breza.

Od ostalih prihoda, značajnije stavke su prihodi od donacija, prihodi od namjenskih iznosa finansiranja, prihod od pozitivnih kursnih razlika po kreditu, dok su ostali prihodi ostvareni u manje značajnim iznosima.

Svi prihodi su pravilno klasificirani i evidentirani u poslovnim knjigama Preduzeća.

13.3. Finansijski rezultat

R. B.	Opis	2017. godina	2016. godina	Indeks %
1.	Ukupni prihodi	2.310.591,76	2.083.207,08	110,92
2.	Ukupni rashodi	2.300.401,30	2.426.054,58	94,82
3.	Finansijski rezultat +/-	+10.190,46	-342.847,50	-
4.	Porez na dobit	1.019,05	-	-
5.	Gubitak/dobit	+9.171,41	-342.847,50	-

Na osnovu pojedinačnih provjera, komparacija, analize rashoda i prihoda, te uvidom u finansijske izvještaje i ostalu dokumentaciju, može se zaključiti da su prezentirani podaci o finansijskom rezultatu, istinito i fer evidentirani i obračunati u poslovnoj 2017. godini i da su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Napomena 14. – UPRAVLJANJE RIZICIMA

Kroz svoju poslovnu aktivnost društvo je izloženo tržišnom riziku i riziku likvidnosti. Upravljanje rizicima u društvu se bazira na nepredvidivosti razvitka na finansijskim tržištima i cilja na to da je moguće da nastanu negativne posljedice na poslovanje društva. Društvo ne koristi izvedive finansijske instrumente da bi se osiguralo od rizika.

Upravljanje rizicima provodi se kroz finansijsku službu i upravu. Uprava u društvu identificira i procjenjuje finansijske rizike surađujući s ostalim uposlenima u društvu. Uprava društva je odgovorna za donošenje uputa i odluka u pogledu upravljanja rizicima.

Napomena 15. – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

U period od 31.12.2017.godine do datuma predaje finansijskih izvještaja za 2017. godinu, po izjavi Uprave Društva, nije bilo značajnih događaja u smislu MRS 10- Događaji nakon bilansa stanja, koji bi zahtjevali korekcije ili objavljivanja u Finansijskim izvještajima.

Vareš, 11.04.2018. godine

Omer Kozlić, dipl.oec.
Ovlašteni revizor

"Refin" d.o.o. Vareš
Direktor:
Amira Petrović