



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

JAVNOG PODUZEĆA „GRIJANJE“ D.O.O. ZENICA

2021.

Broj: 01-02-09-11-4-2898-7/21



Sarajevo, srpanj 2022.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II	REZIME DANIH PREPORUKA	6
III	KRITERIJI ZA FINANCIJSKU REVIZIJU	8
IV	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	9
1.	UVOD	9
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	9
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	12
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANCIJSKOG PLANA I IZVJEŠĆIVANJE	15
7.	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	16
7.1	BILANCA USPJEHA.....	16
7.1.1	Prihodi	16
7.1.1.1	Poslovni prihodi.....	17
7.1.1.2	Finansijski prihodi.....	18
7.1.1.3	Ostali prihodi i dobici	18
7.1.1.4	Prihodi iz osnove usklađivanja vrijednosti	18
7.1.2	Rashodi.....	18
7.1.2.1	Poslovni rashodi	19
7.1.2.2	Materijalni troškovi.....	19
7.1.2.3	Ostali rashodi i gubici	22
7.1.2.4	Rashodi na osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravaka grešaka iz ranijih godina	22
7.1.3	Financijski rezultat	22
7.2	BILANCA STANJA	22
7.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	22
7.2.2	Tekuća sredstva	26
7.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	26
7.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	26
7.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	27
7.2.3	Kapital.....	28
7.2.4	Obveze.....	29
7.2.4.1	Dugoročna razgraničenja i odloženi prihod.....	29
7.2.4.2	Kratkoročne obveze	30
7.2.5	Popis sredstava i obveza.....	31
7.3	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA.....	31
7.4	IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU	31
7.5	BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA	31
8.	JAVNE NABAVE	32
9.	SUDSKI SPOROVI.....	35
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	35
V	PRILOG: GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	36
	Bilanca uspjeha za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine.....	37
	Bilanca stanja na 31. 12. 2021. godine	39
	Izvešće o gotovinskim tijekovima za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine (Indirektna metoda)	40
	Izvešće o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na 31. 12. 2021. godine.....	42



I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvješće neovisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvaća reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Javnog poduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica (u daljnjem tekstu: Društvo)**, koja obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2021. godine, Bilancu uspjeha, Izvješće o novčanim tijekovima, Izvješće o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz finansijska izvješća, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2021. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. Na datum bilance nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. To može imati za posljedicu da je nadoknadivi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti iskazane u iznosu od 7.885.183 KM, odnosno da su sredstva i finansijski rezultat za 2021. godinu precijenjeni (točka 7.2.1 Izvješća);
2. Zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova u ukupnom iznosu od 254.469 KM nisu iskazane sukladno zahtjevima paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe. Društvo ne prati ročnu strukturu zaliha, niti utvrđuje neto nadoknadivu vrijednost na datum bilance radi pravilnog mjerenja vrijednosti zaliha sukladno zahtjevima standarda. Efekte na finansijska izvješća nije moguće kvantificirati (točka 7.2.2.1 Izvješća).

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

Neovisni smo od Društva sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvješća tekućeg perioda. Tim pitanjima bavili smo se u kontekstu naše revizije finansijskih izvješća kao cjeline i pri formiranju mišljenja, i ne dajemo posebno mišljenje o njima. Utvrdili smo da su sljedeća pitanja ključna pitanja revizije, koja treba objaviti u našem izvješću.

Priznavanje prihoda

Društvo je na 31. 12. 2021. godine iskazalo prihode od prodaje učinaka u iznosu od 12.038.861 KM. Oni predstavljaju prihode osnovne djelatnosti, odnosno prihode od distribucije toplinske energije domaćinstvima i pravnim licima. Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se prihodi priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi pritjecati i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da su prihodi važna mjera u procjeni uspješnosti poslovanja Društva.

Provjerili smo priznavanje prihoda i njihovo evidentiranje testiranjem na bazi uzorka. Cilj je bio uvjeriti se da li se priznaju sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Naše revizijske procedure, između ostalih, uključivale su:

- testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem razdoblju;
- provjeru ima li evidentiranih prihoda koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje;
- procjenu potpunosti i točnosti objava povezanih s prihodima, sukladno zahtjevima sadržanim u Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Na osnovu prikupljenih dokaza, smatramo da je priznavanje prihoda vršeno sukladno zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.

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

Rukovodstvo Društva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima. U sastavljanju financijskih izvješća rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa financijskog izvješćivanja koje je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola;

- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koje mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u financijskim izvješćima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji financijskih izvješća tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvješću, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvješćivanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvješćivanja.

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju financijskih izvješća **Javnog poduzeća „Grijanje“ d.o.o. Zenica** izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Društva za 2021. godinu nisu sukladne, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. **Organi upravljanja, svatko u okviru svoje nadležnosti, nisu poduzeli odgovarajuće aktivnosti i mjere kako bi se osiguralo nesmetano pružanje javne usluge grijanja i kako bi Društvo zaštitili od negativnih ekonomskih posljedica nastalih uslijed nepostupanja po zaključenim ugovorima.** Zakon o privrednim društvima nalaže da nadležne osobe poslove obavljaju savjesno, s pažnjom dobrog privrednika i u razumnom uvjerenju da djeluju u najboljem interesu Društva. Zbog poteškoća u snabdijevanju toplinskom energijom dobavljača „ArcelorMittal“, Društvo godinama trpi negativne ekonomske posljedice, što rezultira manjim brojem korisnika i padom prihoda po tom osnovu (točke 5. i 7.2.4 Izvješća);

2. Društvo u prethodnim razdobljima nije primjenjivalo odredbe Pravilnika o računovodstvenim politikama za stalna sredstva. Sredstva nisu blagovremeno evidentirana i stavljena u upotrebu nakon što su dovedena u lokaciju i stanje neophodno za rad, niti je za njih blagovremeno obračunavana amortizacija. Investicije u tijeku u iznosu od 821.094 KM, koje se odnose na ranija razdoblja, tijekom revidirane godine su aktivirane, a efekti ispravki navedenih grešaka u iznosu od 132.348 KM odnose se na obračunatu amortizaciju iz prethodnih razdoblja. Navedeno nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH (točke 7.2.1 i 4. Izvješća);
3. Odredbe potpisanog ugovora za nabavu usluga fizičke zaštite objekata i prijevoza novca u vrijednosti od 76.996 KM sa dobavljačem „Condor“ d.o.o. Zenica nisu ispoštovane jer je Društvu, pored ugovorenih usluga, fakturirana i usluga koja nije bila obuhvaćena ugovorom niti zahtijevana tenderskom dokumentacijom, u iznosu od 25.704 KM. Također, nisu se u potpunosti primjenjivale odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu procjenjivanja vrijednosti nabava i dostavljanja Agenciji za javne nabave izvješća o zaključenim ugovorima za nabavke koje se odnose na izuzeća od primjene Zakona, s ciljem povećanja transparentnosti i praćenja trošenja javnih sredstava (točka 8. Izvješća).

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

Nezavisni smo od Društva sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Društvo i Grad Zenica zaključili su Ugovor sa dobavljačem „Toplana Zenica“ d.o.o. Zenica 26. 6. 2019. godine za isporuku toplinske energije za razdoblje od sedam godina. Prema zaključenom Ugovoru, isporuka je trebala započeti 30. 7. 2020. godine. „Toplana Zenica“ nije započela s isporukom sukladno zaključenom ugovoru, zbog čega se toplinska energija nastavila nabavljati od dobavljača „ArcelorMittal“ d.o.o. Zenica (točke 5. i 7.2.4.2 Izvješća).

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih Izvješća, rukovodstvo Društva odgovorno je osigurati da aktivnosti, financijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole. Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Društva, prema definiranim kriterijima, sukladno zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih

neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 28. 7. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric

Dragan Kolobaric



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TOČKA
1.	Donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulirati ključni procesi poslovanja, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola.	4.
2.	Organi upravljanja, svatko u okviru svojih nadležnosti i sukladno Zakonu o privrednim društvima, moraju djelovati s ciljem zaštite imovine Društva i inicirati da se potpunosti poštuju odredbe zaključenih ugovora, posebno vodeći računa o ispunjavanju obveza dobavljača prilikom isporuke ugovorene robe.	5.
3.	Uprava Društva treba na godišnjem nivou razmotriti plan poslovanja te, u slučaju potrebe, a sukladno njegovim ciljevima, revidirati i prilagoditi ga kretanjima na komercijalnom tržištu, kako nalaže Zakon o javnim poduzećima u FBiH.	6.
4.	Na datum bilance izvršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevu MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.1
5.	Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju koja se odnosi na stambeni objekt i na osnovu toga izvršiti odgovarajuća knjiženja.	7.2.1
6.	Obračun rashoda amortizacije vršiti najkasnije od prvog dana narednog mjeseca od dana stavljanja u upotrebu, sukladno članku 58. Pravilnika o računovodstvenim politikama, ili u mjesecu u kojem je stalno sredstvo stavljeno u upotrebu, sukladno članku 42. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.	7.2.1
7.	Evidenciju stavljanja stalnih sredstava u upotrebu vršiti u trenutku kad je ono dovedeno u lokaciju i u stanje neophodno za rad, sukladno članku 28. Pravilnika o računovodstvenim politikama.	7.2.1
8.	Na datum bilance izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, sukladno zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	7.2.2
9.	Bilješke uz financijska izvješća sastavljati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja i Zakona o računovodstvu.	7.5
10.	Plan nabava donijeti nakon usvajanja financijskog plana, a u slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realiziranih javnih nabava blagovremeno sačiniti izmjene i dopune plana javnih nabava.	8.
11.	Društvo treba, sukladno članku 75. stavak 1) Zakona o javnim nabavama, dostavljati Agenciji za javne nabave izvješće o zaključenim ugovorima koji se odnose na izuzeća od primjene Zakona, s ciljem povećanja transparentnosti i praćenja trošenja javnih sredstava.	8.

- | | | |
|-----|---|----|
| 12. | U potpunosti poštovati odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu procjenjivanja vrijednosti nabave, kao i odredbe zaključenih ugovora u postupcima javnih nabava, s ciljem efikasnijeg trošenja javnih sredstava. | 8. |
|-----|---|----|

III KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvješćivanja;
 - Zakon o gospodarskim društvima;
 - Zakon o javnim poduzećima u FBiH;
 - Zakon o javnim nabavama;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - Zakon o unutaršnjem platnom prometu;
 - Zakon o unutaršnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o komunalnim djelatnostima ZDK;¹
 - Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu;²
 - Odluka o zagrijavanju stambenog i poslovnog prostora Grada Zenice;³
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

¹ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 17/08, 9/11

² „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 8/19

³ „Sl. novine Općine Zenica“, br. 7/2002

IV IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Javno poduzeće „Grijanje“ d.o.o. Zenica (u daljnjem tekstu: Društvo) osnovalo je Općinsko vijeće Odlukom o osnivanju javnog poduzeća od 5. 6. 1997. (izmjene i dopune od 29. 11. 2001. godine). Organizirano je kao društvo s ograničenom odgovornošću i kao takvo je upisano u sudski registar kod kantonalnog suda u Zenici kao Javno poduzeće za proizvodnju i distribuciju toplote „Grijanje“ d.o.o. Zenica.

Osnivač i 100% vlasnik državnog kapitala je Grad Zenica.

Društvo je pravno lice koje samostalno obavlja djelatnost upisanu u sudski registar radi stjecanja dobiti i vršenja poslova od općeg interesa.

Osnovna djelatnost Društva, sukladno Zakonu o komunalnim djelatnostima („Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj 17/08), Statutu Društva i Odluci o zagrijavanju stambenog i poslovnog prostora Grada Zenice,⁴ jeste snabdijevanje toplotnom energijom. Pod snabdijevanjem toplotnom energijom podrazumijevaju se: poslovi proizvodnje i distribucije pare, vrele vode, tople vode i sanitarne tople vode mrežom do podstanice korisnika, uključujući i podstanicu, odnosno glavni zaporni ventil koji se nalazi ispred ili u objektu, kao i zajednički mjerni instrument utroška toplotne energije u objektima kolektivnog i individualnog stanovanja.

Unutrašnja organizacija utvrđena je Odlukom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, s opisom poslova u okviru organizacijske strukture. Poslovi iz nadležnosti obavljaju se u okviru Uprave Društva, Sektora za zajedničke poslove i Sektora za tehničke poslove. U okviru sektora su službe i odjeljenja.

Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 143 zaposlenika, a u Društvu je 31. 12. 2021. godine bio zaposleno 99 djelatnika.

Sjedište Društva je u Zenici, Ulica Bilmišće broj 107.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Društva za 2021. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, u razdoblju od studenog 2021. do lipnja 2022. godine, s prekidima.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH proveo je financijsku reviziju Društva za 2008. godinu, sačinio izvješće o reviziji financijskih izvješća i dao negativno mišljenje o financijskim izvješćima. Dano je devet preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Zbog značajnog protoka vremena od prethodno provedene revizije nije vršeno ocjenjivanje postupanja po danim preporukama.

Nakon izvršene revizije za 2021. godinu dano je ukupno 12 preporuka.

⁴ „Sl. novine Općine Zenica“, br. 7/2002

Postupanje po pismu rukovodstvu

U tijeku obavljene prethodne revizije konstatirali smo da postoje određene slabosti sustava unutarnjih kontrola, koje mogu utjecati na financijska izvješća i pravilnost poslovanja. Putem pisma rukovodstvu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih financijskih izvješća za 2021. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvješću o financijskoj reviziji za 2021. godinu.

U pismu rukovodstvu dano je osam preporuka, od kojih su tri implementirane do dana sačinjavanja izvješća o financijskoj reviziji, jedna je djelomično implementirana, a za četiri preporuke nisu poduzete aktivnosti.

Revizijom je utvrđeno da je dio preporuka implementiran, čime je uprava pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola. Preporuke koje nisu implementirane ponovit će se u Izvješću.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Cilj sustava unutarnjih kontrola je osigurati razumno uvjerenje da Društvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da unutarnje kontrole funkcioniraju sukladno važećoj regulativi.

Rukovodstvo Društva je odgovorno za uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utječe na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sustava unutarnjih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju financijska izvješća i njihova usklađenost s važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacijske strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Organizacija Društva utvrđena je Statutom iz 2008. godine (posljednje izmjene 2021. godine), a detaljno je razrađena Odlukom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2018. (posljednje izmjene i dopune iz 2021. godine). Tijekom izvještajne godine u radni odnos je primljeno deset radnika, i to: pet po javnom konkursu za prijem na određeno i neodređeno vrijeme, dvoje pripravnika po programu sufinanciranja poslodavca i troje na određeno vrijeme od 120 dana sukladno Uredbi o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu. Zaposlenima, po Uredbi, nisu produživani ugovori po istom osnovu. Radni odnos je prestao za osam radnika: istekom ugovora o radu, odlaskom u mirovinu i smrću. Uvidom u dokumentaciju vezanu za zapošljavanje nisu utvrđene nepravilnosti.

Društvo je donijelo značajan broj internih akata kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka, kao što su: Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Pravilnik o radu, Pravilnik o internim procedurama provođenja javnih nabava, Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, Pravilnik o organizaciji računovodstvenog informacijskog sustava i Pravilnik o kancelarijskom poslovanju. Nakon izvršene prethodne revizije i danih preporuka u Pismu menadžmentu, početkom 2022. godine sačinjeni su nacrti pravilnika o financijskom i blagajničkom poslovanju, poslovnika o radu Uprave i pravilnika o disciplinskom postupku, ali ne i pravilnik o popisu imovine, obveza i potraživanja, akt o izradi plana poslovanja i njegove realizacije, akt o proceduri korištenja motornih vozila i normativi potrošnje goriva, te pravilnik o ugovaranju, izgradnji i nadzoru građevinskih, zanatskih, monterskih i drugih radova u Društvu – propisan člankom 41. Pravilnika o računovodstvenim politikama.

S obzirom na nedostatak određenih unutarnjih akata, utvrđeni su propusti u sustavu unutarnjih kontrola, koji se odnose na sljedeće: revidiranje i prilagođavanje plana poslovanja kretanjima na komercijalnom tržištu, nedostavljanje trogodišnjeg plana poslovanja Uredu za reviziju sukladno Zakonu o javnim poduzećima, nije vršena procjena umanjenja vrijednosti stalnih sredstava sukladno MRS-u 36, nije vršena procjena neto nadoknadive vrijednosti zaliha sukladno zahtjevima MRS-a 2, nisu u potpunosti poštovane odredbe ugovora zaključenog za usluge osiguranja imovine, i dr., što je utjecalo i na fer prezentaciju finansijskih izvješća.

Društvo u prethodnim periodima nije primjenjivalo odredbe Pravilnika o računovodstvenim politikama za stalna sredstva budući da za sredstva koja su stavljena u upotrebu nije blagovremeno obračunavana amortizacija, niti su stalna sredstva evidentirana kao takva nakon što je dovedeno na lokaciju u stanje neophodno za rad. Navedeno nije sukladno članku 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH kojim je propisano da lica koja vode poslovne knjige, poslije provedene kontrole primljenih knjigovodstvenih isprava, dužna knjigovodstvene isprave proknjižiti u poslovnim knjigama narednog dana, a najkasnije u roku od osam radnih dana od dana prijema isprave. Društvo je nakon našeg Pisma rukovodstvu od 10. 12. 2021. godine poduzelo aktivnosti na ispravkama navedenih grešaka, a iznos od 132.348 KM odnosi se na amortizaciju iz prethodnih razdoblja. Također, uočeno je da Društvo ne priprema zapisnike o tehničkom prijemu stalnih sredstava sukladno članku 28. Pravilnika o računovodstvenim politikama, na osnovu kojih se konstatira završetak ulaganja i aktiviranje stalnih sredstava (točka 7.2.1 Izvješća).

Za nedostatke i slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola dane su preporuke i obrazloženja u Izvješću.

Sukladno članku 1. Zakona o dopunama Zakona o javnim poduzećima u Federaciji BiH,⁵ Društvo objavljuje informacije o finansijskom poslovanju putem Internet-stranice kako bi ih učinilo dostupnim javnosti.

Preporuka:

- ***donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulirati ključni procesi poslovanja, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola.***

Organi Društva

Organi Društva su: Skupština, Nadzorni odbor, Uprava, kao organi upravljanja, te Odbor za reviziju.

Gradonačelnik Grada Zenice u ime osnivača vrši poslove Skupštine Društva. Skupština je u 2021. razmatrala i usvojila finansijska izvješća i izvješće o poslovanju za 2020. godinu. Skupština najmanje jednom godišnje podnosi Gradskom vijeću izvješće o radu i poslovanju Društva.

Nadzorni odbor se sastoji od tri člana: predsjednik Hasan Helvida i članovi Miralem Duraković i Sanjin Babić, koji su bili angažirani do lipnja 2021. godine. Od 7. 6. 2021. godine imenovane su nove članice: Jasmina Šarić i Amra Smriko, nakon provedene natječajne procedure. Tijekom 2021. godine održano je 19 sjednica, na kojima su se razmatrale: redovne informacije o realizaciji isporuke toplotne energije, plan javnih nabava i realizacija plana, pregledi visine duga prema dobavljačima i stupanj naplate usluga grijanja, realizacija preporuka vanjskog revizora, razmatranje finansijskih izvješća za 2020. godinu i izvješća o popisu sredstava i obveza, razmatranje trogodišnjeg plana poslovanja za period 2021. – 2023. godine i dr.

Upravu Društva čine direktor i dva izvršna direktora, imenovana nakon provedene natječajne procedure.

Direktor Društva je Vahdet Drino, imenovan Odlukom Nadzornog odbora od 13. 11. 2020. godine i na osnovu suglasnosti Gradonačelnika Grada Zenice u funkciji Skupštine Društva od 1. 12. 2020. godine, na mandatno razdoblje od četiri godine, počev od 4. 1. 2021. godine.

Samija Šečić je izvršna direktorica za pravne i ekonomske poslove, imenovana Odlukom Nadzornog odbora od 13. 11. 2020. godine i na temelju Suglasnosti gradonačelnika od 1. 12. 2020. godine, na mandatno razdoblje od četiri godine, počevši od 1. 12. 2020. godine.

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 109/12

Kemal Veledar je izvršni direktor za tehničke poslove, imenovan Odlukom Nadzornog odbora od 29. 6. 2021. godine i na temelju Suglasnosti gradonačelnika od 22. 6. 2021. godine, na mandatno razdoblje od četiri godine, počevši od 1. 7. 2021. godine.

Odbor za reviziju sastoji se od predsjednika i dva člana. Formiran je Odlukom Skupštine Društva od 7. 8. 2019. godine na razdoblje od četiri godine, a čine ga Mirsad Oparić – predsjednik, Kanita Imamović-Gušić – članica i Adnan Babić – član. Nakon razrješenja člana Adnana Babića (30. 11. 2020. godine) za članicu je imenovana Đenana Jašarević 21. 4. 2021. godine. Odbor za reviziju je sačinjavao i dostavljao Upravi i Nadzornom odboru redovna izvješća o svom radu. Do 31. 12. 2021. godine održano je 13 sjednica na kojima su se razmatrali: postupci javnih nabava, financijska izvješća za 2020. godinu, imenovanje direktora interne revizije, rad Odjeljenja za internu reviziju, donošenje odluke o izboru vanjskog revizora, razmatranje preporuka vanjske revizije i praćenje realizacije danih preporuka, analitika stalnih sredstava, investicije u tijeku, vrijednosna usklađivanja potraživanja od kupaca i ostale aktivnosti propisane Statutom.

Unutarnja revizija

Društvo je sukladno članku 27. Zakona o javnim poduzećima u FBiH i članku 86. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH formiralo Odjel za unutarnju reviziju.

Odlukom Odbora za reviziju od 22. 2. 2021. godine, nakon provedene natječajne procedure, imenovan je Asmir Mašić na funkciju direktora Odjela. Direktor je u obavezi uspostaviti Odjel za unutarnju reviziju. Izmjenama Organizacije i sistematizacije radnih mjesta od 27. 10. 2021. godine, kojom je sistematizirano da odjel ima dva izvršitelja (direktora Odjela i internog revizora) unutar Društva izvršena je preraspodjela, te Odjel, pored direktora, ima jednog zaposlenika, certificiranog internog revizora.

Tijekom 2021. godine Odjel je izradio procjenu indeksa rizika za sva radna mjesta i Pravilnik o radu (20. 10. 2021. godine). S obzirom na to da nije donesen Strateški plan, kao ni godišnji plan, Odjel nije imao urađenih revizija za 2021. godinu, zbog čega ne možemo potvrditi da je za 2021. godinu uspostavljeno i osigurano funkcioniranje Odjela interne revizije.

Početkom 2022. donesena je Strategija rizika za 2022. godinu i Strateški plan Odjela za internu reviziju za razdoblje 2022. – 2024. godine, na koje je suglasnost dao Odbor za reviziju. Godišnji plan rada za 2022. godinu sastavljen je na osnovu Strateškog plana i određenih ciljeva.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Prema Zakonu o komunalnim djelatnostima⁶ Zeničko-dobojskog kantona (u daljnjem tekstu: Zakon) snabdijevanje toplotnom energijom je komunalna djelatnost od javnog društvenog interesa. Pod snabdijevanjem toplotnom energijom podrazumijevaju se poslovi proizvodnje i distribucije pare, vrele vode i sanitarne tople vode mrežom do podstanice korisnika, uključujući i podstanicu, odnosno glavni zaporni ventil koji se nalazi ispred ili u objektu, kao i zajednički mjerni instrument utroška toplotne energije u objektima.

Obavljanje komunalnih djelatnosti uređeno je Odlukom o zagrijavanju stambenog i poslovnog prostora Grada Zenice daljinskim grijanjem, koju je donijelo Vijeće Općine Zenica 2002. godine (u daljnjem tekstu: Odluka). Odlukom su uređeni uvjeti izgradnje, rekonstrukcije i održavanja objekata daljinskog grijanja stambenog i poslovnog prostora grada Zenice, isporuka i korištenje toplotne energije i međusobni odnosi subjekata u procesu zagrijavanja prostora daljinskim upravljanjem. Zagrijavanje stambenog i poslovnog prostora daljinskim grijanjem je komunalna djelatnost od posebnog značaja za grad Zenicu. Odlukom je Društvo jedini pružatelj usluge isporuke toplotne energije te, shodno tome, jedini ima mogućnost naplate za pruženu uslugu, odnosno jedini korisnicima ispostavlja račune sukladno Odluci o cijeni isporučene toplotne energije za sezone grijanja. Društvo ima vladajući položaj na tržištu isporuke toplotne energije na području Grada Zenice, odnosno zakonski monopol budući da predmetnu uslugu obavlja na osnovu isključivih prava određenim propisom.

⁶ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 17/08

Proizvodnja toplotne energije vrši se iz centralnog izvora koji je vlasništvo „ArcelorMittala“ d.o.o. Zenica (ranije „BH Steel Željezara“ Zenica). Isporuka toplotne energije utvrđena je člankom 13. Odluke, a traje redovno od 15. listopada tekuće do 15. travnja naredne godine. Prije početka svake sezone grijanja usvaja se program organiziranja sezone grijanja i između proizvođača i distributera sačinjava se ugovor o proizvodnji toplote radi normalnog funkcioniranja sistema. Cijene grijanja utvrđuje Nadzorni odbor distributera uz suglasnost Gradskog vijeća Grada Zenice. Osnov za obračun utrošene toplinske energije za stambeni prostor je površina zatvorenog prostora utvrđena ugovorom o korištenju stana ili kupoprodaji stana, a za poslovni površina prostora na koju je izdana energetska suglasnost za priključenje na vrelodovnu mrežu. Pored obračuna na osnovu površine prostora koji se grije (m^2), obračun se može vršiti i na osnovu isporučene toplotne energije mjerene kalorimetrom (MWh).

Odluke o cijeni isporučene toplotne energije za grijanje stambenog i poslovnog prostora grada Zenice u sezoni grijanja 2020./2021. i 2021./2022. donio je Nadzorni odbor. Na Odluku za sezonu 2021./2022. dalo je suglasnost Gradsko vijeće 22. 7. 2021. godine, dok za sezonu 2020./2021. **nije dostavljena suglasnost Društvu, što nije sukladno članku 21. Odluke o zagrijavanju stambenog i poslovnog prostora grada Zenice daljinskim grijanjem.**

U Društvu se za svaku sezonu grijanja donose Programi organiziranja sezone. Osnove za izradu Programa su Odluka o zagrijavanju stambenog i poslovnog prostora grada Zenice daljinskim grijanjem i uvjeti za isporuku i preuzimanje toplinske energije iz vrelodovne mreže, te iskustva iz prethodnih sezona.

Program organiziranja sezone grijanja 2020./2021. godine usvojen je Odlukom Nadzornog odbora 30. 6. 2020. godine. Po njemu je sezona grijanja planirana u trajanju od šest mjeseci, počevši od 15. 10. 2020. godine do 15. 4. 2021. godine. Za sezonu grijanja planirano je ugovoriti nabavku i isporuku 193.248 MWh toplotne energije proizvođača „ArcelorMittal“ d.o.o. Zenica, nabavku električne energije za 513 toplotnih podstanica i nabavku energenata (5.000 m^3 drvene sječke – biomase) za rad toplane u MZ Nemila.

Nadzorni odbor je na sjednici održanoj 13. 11. 2020. godine donio Odluku o početku sezone grijanja 2020./2021. godine, sa 15. 10. 2020. godine, a sukladno Programu i prodajnim ugovorom o isporuci toplotne energije za sezonu 2020./2021. godinu. **Međutim, isporuka proizvođača „ArcelorMittal“ d.o.o. Zenica za sve potrošače u Zenici počela je 17. 10. 2020. godine. Sezona grijanja u naselju Nemila počela je 15. 10. 2020. godine, kako je planirano Programom. Sezona 2020./2021. godine za Zenicu trajala je do 29. 4. 2021. godine, a za MZ Nemila do 28. 4. 2021. godine. Obustava i reducirana isporuka za sezonu iznosila je ukupno 13 dana, radi kvarova na kotlovskim postrojenjima, za što su umanjena zaduženja potrošačima. Za sezonu 2020./2021. proizvedeno je i isporučeno 173.241 MWh toplotne energije proizvođača, a u toplani Nemila 1.390 MWh. Uvidom u dva zapisnika o isporuci toplinske energije i kemijski pripremljene vode tijekom 2021. godine utvrđeno je da mjerni uređaji na dan popisa nisu imali certifikat o baždarenju.**

Program organiziranja sezone grijanja 2021./2022. godine usvojen je Odlukom Nadzornog odbora 29. 6. 2021. godine. Po njemu, sezona grijanja planirana je u trajanju od šest mjeseci, od 15. 10. 2021. godine do 15. 4. 2022. godine, s tim da sezona grijanja može početi i prije 15. 10. 2021. i produžiti se nakon 15. 4. 2022. uz plaćanje troškova nalogodavca za produženje sezone. Za sezonu grijanja 2021./2022. bilo je planirano ugovoriti nabavku i isporuku 188.856 MWh toplotne energije proizvođača „Toplana Zenica“ d.o.o. Zenica, nabavku električne energije za 513 toplotnih podstanica i nabavku energenata (5.000 m^3 drvene sječke – biomase) za rad toplane u MZ Nemila. Sa „**Toplanom Zenica**“ d.o.o. Zenica Društvo i Grad Zenica su sklopili ugovor za isporuku toplotne energije za zagrijavanje grada, sa ugovorenom nepromjenjivom cijenom od 42 KM/MWh za razdoblje od sedam godina. Programom je planirano i da se osiguraju uvjeti za nesmetanu isporuku energije izuzimanjem, eksproprijacijom nekretnina i dijelova postrojenja „Stare toplane“ koja je predmetom kupoprodaje iz stečajne mase prodana poduzeću „Prima Commerce“ d.o.o. Zenica, koji protiv Društva ima sudski spor u tijeku. **U Programu je također navedeno nezadovoljstvo i neadekvatna isporuka toplinske energije za sezonu 2020./2021. od „ArcelorMittala“ radi kvarova na kotlovskim postrojenjima proizvođača koji su bili izraženi, zbog čega je isporuka energije bila kontinuirana, sa razdobljima reducirane isporuke (12,5 dana). Sezona grijanja 2021./2022. započela je po planu i Programu 15. 10. 2021. godine, a trajala je do 11. 4. 2022. godine.**

Budući da „Toplana Zenica“ nije započela isporuku kako je ugovoreno, za sezone grijanja 2020./2021. i 2021./2022. sklopljeni su ugovori o isporuci toplinske energije između „ArcelorMittala“ i Društva 14. 10. 2020. i 14. 10. 2021. godine, što je šire pojašnjeno u tački 7.2.4.2 Izvješća. Iako se, prema Programu za sezonu 2021./2022. i Ugovoru potpisanom između „Toplana Zenica“, Grada Zenice i Društva 26. 6. 2019. godine nabavka, odnosno isporuka toplotne energije trebala vršiti s početkom komercijalnog rada dobavljača, 30. 7. 2020. godine, to se nije dogodilo, već se nabavka vršila od „ArcelorMittala“ s kojim je potpisan novi ugovor. Ugovorom potpisanim sa „Toplanom Zenica“ bili su regulirani slični uvjeti kao u ugovorima sa „ArcelorMittalom“ po pitanju cijene i perioda grijne sezone. Ugovor ne sadrži ni zaštitne klauzule, niti penale u slučaju da dobavljač ne poštuje ugovor i prekine snabdijevanje.

Isporuka toplinske energije za sezonu 2021./2022. također je bila neredovita. Kao primjer navodimo da je samo u prosincu 2021. godine evidentirano sedam dana nestabilne obustave, s prekidima i redukcijama, što je Društvu prouzrokovalo dodatne troškove. Zbog toga je Nadzorni odbor Društva uputio Dopis gradonačelniku, koji vrši funkciju Skupštine Društva, da se pokuša postići dogovor s dobavljačem s ciljem bolje kvalitete i stabilnosti isporuke toplotne energije. Nadzorni odbor uputio je Zahtjev i „ArcelorMittalu“, u kojem se navodi da su se, radi reducirane isporuke za 12. mjesec, potrošačima umanjili računi za sedam dana (a onima koji račune plaćaju tijekom 12 mjeseci za 14 dana), što znači da je Društvo moralo umanjiti račune za prosinac 2021. godine za 400.000 KM. Također se navodi da je zbog naglih promjena u isporuci nastao veliki broj kvarova na postrojenjima, što je ukupno, sa umanjenjima, pričinilo troškove Društvu u iznosu od 680.000 KM. Traženo je od dobavljača da nadoknadi polovinu troškova (340.000 KM), ali nisu dobili nikakav odgovor na zahtjev.

Napominjemo da je sistem snabdijevanja toplotnom energijom trebao biti riješen na osnovu ugovora koji su Društvo i Grad Zenica potpisali s dobavljačem „Toplana Zenica“ d.o.o. Zenica, u kojem Grad Zenica ima udio u vlasništvu. Međutim, on se nije realizirao, iako je ugovoreno da će se isporuka toplotne energije vršiti s početkom komercijalnog rada dobavljača, 30. 7. 2020. godine. Također, Programom organiziranja sezone grijanja za 2021./2022. planirano je snabdijevanje toplotnom energijom od „Toplane Zenica“.

Društvo se iz godine u godinu suočava s poteškoćama u poslovanju, iz sezone u sezonu nastaju prekidi isporuke toplinske energije zbog, kako se navodi u obavještenjima dobavljača, kvarova na dotrajanim postrojenjima ili neophodnog remonta pogona. Društvo nema alternativni izvor energije, osim u snabdijevanju područja MZ Nemila, što za posljedicu ima manji broj korisnika i po tom osnovu pad prihoda godinama. Tijekom revizije predložen nam je pregled aktivnih i isključenih korisnika sa stambenim prostorom u periodu od 2010. do 2021. godine, iz kojeg navodimo da je: 2010. godine broj aktivnih korisnika bio 16.908 (površine 871.202 m²) koji je nastavio pad do 2021. godine i iznosio 12.806 korisnika (površine 638.084 m²). Broj privremeno isključenih korisnika u 2010. godini bio je 3.014, a na kraju 2021. godine 7.789, što je prikazano u tabeli:

Godina	Broj priključenih korisnika	Površina priključenih korisnika u m ²	Broj isključenih korisnika	Ostvareni prihodi od prodaje učinaka toplotne energije
2010.	16.908	871.202,44	3014	13.568.078
2011.	16.701	862.068,34	3375	14.160.292
2012.	16.280	828.723,77	3554	15.396.349
2013.	15.987	813.746,76	4224	14.874.850
2014.	15.336	778.937,33	4708	13.191.015
2015.	14.387	730.330,33	5657	13.464.001
2016.	14.109	706.026,79	6064	13.626.091
2017.	13.481	668.878,83	6711	12.377.688
2018.	13.031	645.706,85	7260	12.176.265
2019.	13.085	645.032,00	7366	12.349.426
2020.	12.784	634.315,03	7597	11.637.577
2021.	12.806	638.084,21	7789	11.781.642

Zbog navedenog se ne možemo uvjeriti da su nadležne osobe, organi upravljanja, svatko u okviru svoje nadležnosti, poduzele odgovarajuće aktivnosti kako bi Društvo zaštitilo od negativnih ekonomskih posljedica, koje su nastale uslijed nepostupanja po zaključenim ugovorima. Naime, sukladno članku 32. stav 4. Zakona o privrednim društvima, nadležne osobe u obvezi su da poslove obavljaju savjesno, s pažnjom dobrog privrednika i u razumnom uvjerenju da djeluju u najboljem interesu Društva.

Preporuka:

- *organi upravljanja, svatko u okviru svojih nadležnosti i sukladno Zakonu o privrednim društvima, moraju djelovati s ciljem zaštite imovine Društva i inicirati da se potpunosti poštuju odredbe zaključenih ugovora, posebno vodeći računa o ispunjavanju obveza dobavljača prilikom isporuke ugovorene robe.*

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

Sukladno Zakonu o javnim poduzećima Društvo je sačinilo Trogodišnji plan poslovanja za razdoblje 2021. – 2023. godine. Budući da je nova Uprava imenovana početkom 2021., direktor Društva se obratio za prolongiranje rokova za donošenje plana na sjednici Nadzornog odbora od 26. 2. 2021., što je bilo odobreno Zaključkom. Rok za donošenje trogodišnjeg plana bio je do 30. 6. 2021. godine. Na sačinjeni Plan suglasnost je dao Nadzorni odbor 29. 6. 2021., a Skupština Društva 29. 11. 2021. godine.

Nakon usvajanja Trogodišnji plan poslovanja nije dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH, sukladno članku 22. Zakona o javnim poduzećima u FBiH.⁷ Međutim, nakon obavljene revizije i dostavljenog Nacrta Izvješća od 28. 6. 2022. godine, Odjeljenje za internu reviziju Društva je dostavilo Uredu Trogodišnji plan poslovanja za razdoblje 2021.-2023. godina.

Plan za 2021. – 2023. godinu urađen je s analizama trenutnog stanja i planiranih aktivnosti po sektorima Društva. U njemu je dan prijedlog finansijskih pokazatelja. U finansijskom aspektu plana dana je projekcija očekivanih prihoda, rashoda, kapitalnih izdataka, plana zapošljavanja i projicirani finansijski rezultat.

Planirani i ostvareni pokazatelji iz finansijskog plana dani su u tabeli:

KM

Red. br.	Pozicija	Ostvareno u 2020. god.	Plan za 2021. god.	Ostvareno 31.12.2021. god.	Indeks (5/4)x100	Indeks (5/3)x100
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	13.992.082	13.670.810	14.192.057	104	101
II	Rashodi	13.984.455	13.670.810	13.296.522	97	95
III	Dobit prije poreza (I-II)	7.627	0	895.535	-	-

Trogodišnjim planom poslovanja planirani su ukupni prihodi i rashodi za 2021. godinu u iznosu od 13.670.810 KM. Društvo je iskazalo ukupne prihode u iznosu od 14.192.057 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 199.975 KM, a u odnosu na planirano više za 521.247 KM. Razlog većih ukupnih prihoda u odnosu na prethodnu godinu su povećani prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja i prihoda iz osnove promjena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijeg razdoblja.

Ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 13.296.522 KM, te su u odnosu na prethodnu godinu manji za 687.933 KM, a u odnosu na planirano manji za 374.288 KM, najvećim dijelom zbog manje iskazanih ostalih rashoda po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja.

Društvo je iskazalo dobit u iznosu od 895.535 KM koja nije bila planirana, dok je u prethodnoj godini ostvarena dobit od 7.627 KM.

⁷ „Službene novine FBiH“, broj: 8/05; 81/08; 22/09; 109/12

Sukladno članku 24. Zakona o javnim poduzećima u FBiH, Uprava je dužna razmotriti i izvršiti potrebne izmjene plana, radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu. Budući da su konstatirana odstupanja realiziranog u odnosu na planirano, Društvo je trebalo izvršiti izmjene plana, što nije učinilo. Za navedeno smo davali preporuku i u Pismu rukovodstvu od 10. 12. 2021. godine.

Izvješće o poslovanju za 2021. godinu razmatrao je Nadzorni odbor 24. 2. 2022. godine, dok ga Skupština Društva nije razmatrala do okončanja revizije. Samim tim Skupština Društva nije donijela Odluku o raspodjeli dobiti za 2021. godinu, što je obveza sukladno Zakonu o javnim poduzećima i Statutu Društva.

Preporuka:

- ***Uprava Društva treba na godišnjem nivou razmotriti plan poslovanja te, u slučaju potrebe, a sukladno njegovim ciljevima, revidirati i prilagoditi ga kretanjima na komercijalnom tržištu, kako nalaže Zakon o javnim poduzećima u FBiH.***

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Godišnja financijska izvješća za 2021. godinu Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama, sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku, koje je direktor Društva odobrio 19. 2. 2022. godine. Reviziju financijskih izvješća Društva za 2021. godinu obavilo je Društvo za reviziju, računovodstvo i konsalting „ETIC“ d.o.o. Zenica, i dalo pozitivno mišljenje uz isticanje pitanja.

7.1 BILANCA USPJEHA

7.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

KM

	1. 1. - 31. 12. 2021.	1. 1. - 31. 12. 2020.
PRIHODI	14.192.057	13.992.082
Poslovni prihodi	12.213.009	12.044.020
Prihodi od prodaje učinaka	12.038.861	11.861.141
Ostali poslovni prihodi	174.148	182.879
Finansijski prihodi	46.322	35.873
Ostali prihodi	1.782.733	1.906.186
Prihodi iz osnova ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih godina	149.993	6.003

Tijekom 2021. godine priznavanje prihoda bilo je uređeno Pravilnikom o računovodstvenim politikama iz 2009. godine. Društvo priznaje prihode ako su na kupca preneseni svi rizici i koristi izvršenih usluga, ako je prihode moguće pouzdano izmjeriti, ako je vjerojatno da će se izvršena usluga naplatiti, ako je troškove koji su nastali u vezi s prodajom moguće pouzdano izmjeriti, te ako je kupcima izvršena usluga sukladno općinskoj Odluci o zagrijavanju stambenog i poslovnog prostora grada Zenice i uvjeti za isporuku i preuzimanje toplotne energije iz vrelovodne mreže.

Nakon dane preporuke u Pismu rukovodstvu od 10. 12. 2021., Društvo je u februaru 2022. godine donijelo novi Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

7.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi revidirane i prethodne godine prezentirani su u tabeli:

	1. 1. - 31. 12. 2021.	1. 1. - 31. 12. 2020.
Poslovni prihodi	12.213.009	12.044.020
Prihodi od prodaje učinaka	12.038.861	11.861.141
Isporuka toplotne energije – domaćinstva	8.225.794	8.114.696
Isporuka toplotne energije – pravna lica	3.555.848	3.519.816
Usluge održavanja	181.481	119.477
Prihodi od taksi i saglasnosti	28.637	36.471
Ostali prihodi	47.101	70.681
Ostali poslovni prihodi	174.148	182.879
Prihodi od umanjenja odgođenog prihoda po osnovu donacija	143.108	125.899
Prihodi od zakupa	31.040	56.980

Poslovni prihodi ostvareni u visini od 12.213.009 KM odnose se na prihode od prodaje učinaka – distribucija toplotne energije domaćinstvima i pravnim licima (11.781.642 KM), prihode od usluga održavanja (181.481 KM), prihode od taksi i saglasnosti (28.637 KM), ostali prihodi od prodaje učinaka (47.101 KM) i ostale poslovne prihode (174.148 KM).

Društvo ostvaruje prihode od izvršenih usluga distribucije toplotne energije na području Zenice. „ArcelorMittal“ d.o.o. Zenica kao proizvođač i isporučilac toplotne energije putem vrelovoda snabdijeva Društvo toplotnom energijom koja se distribuira krajnjim korisnicima od toplinskih podstanica putem toplovodne mreže.

Ostvareni prihodi od distribucije toplotne energije tijekom 2021. godine u iznosu od 11.781.642 KM predstavljaju 83,01% od ukupno ostvarenih prihoda ili 96,47% od ukupno ostvarenih poslovnih prihoda. Cijene usluga, sukladno Odluci o zagrijavanju stambenog i poslovnog prostora grada Zenice daljinskim grijanjem,⁸ utvrđuju se odlukom Nadzornog odbora Društva na koju Gradsko vijeće Zenica daje suglasnost za svaku sezonu grijanja. Cijene usluga određuju se po m² i MWh isporučene toplotne energije. Cijene usluga za 2021. godinu propisane su Odlukama o cijeni isporučene toplotne energije za grijanje stambenog i poslovnog prostora grada Zenice, broj 8234/20 od 30. 6. 2020. godine i 8584/21 od 29. 6. 2021. godine, prema kojima su cijene bez PDV po m² za stambene prostore 2,40 KM mjesečno za grijnu sezonu, odnosno za šest mjeseci, ili 1,20 KM mjesečno na dvanaest mjeseci, za poslovne prostore 4,00 KM mjesečno za grijnu sezonu, odnosno za šest mjeseci. Cijene usluga distribucije toplotne energije po obračunskoj jedinici bez PDV-a za stambene prostore po MWh je 94,36 KM i uvećava se za fiksni trošak – paušal koji iznosi 10% umnoška cijene od 2,40 KM i površine stambenog prostora, dok je cijena za poslovne prostore 115,32 KM i uvećava se za fiksni trošak – paušal koji iznosi 10% umnoška cijene od 4,00 KM i površine poslovnog prostora. Navedeni fiksni trošak – paušal po obračunskoj jedinici ne plaćaju korisnici grijanja MZ Nemila. Ukupan broj korisnika usluga distribucije toplinske energije na 31. 12. 2021. godine je 13.428, od kojih se 12.806 odnosi na domaćinstva, a 622 na pravna lica. Plaćanje računa grijanja potrošači obavljaju na naplatnim mjestima i na blagajni u Upravi Društva, kao i u poslovnim bankama na transakcijske račune (Union banka bez plaćanja provizije).

Društvo poduzima aktivnosti na naplati potraživanja, te se u tom smislu u prethodnim razdobljima automatizirao sistem praćenja dospelosti potraživanja i pravovremenog pokretanja sudskih postupaka, koji se vrši putem softvera povezanog s nadležnim sudom.

S obzirom na trendove smanjenja broja priključenih korisnika domaćinstava (osim u odnosu na prethodnu godinu), može se očekivati i smanjenje prihoda zbog negativnog trenda smanjenja broja domaćinstava koja koriste usluge grijanja u narednim razdobljima, dok su u tijeku revidirane godine ostvareni prihodi na približno istom nivou kao prethodne godine, budući da je i broj korisnika bio na približno istom nivou.

⁸ „Službene novine Općine Zenica“, broj: 07/22



Prihodi od prodaje ostalih učinaka u ukupnom iznosu od 257.219 KM odnose se na ostvarene prihode od usluga održavanja (181.481 KM), prihode od taksi i saglasnosti (28.637 KM) i ostale prihode (47.101 KM) po pruženim uslugama potrošačima toplotne energije za održavanje sistema daljinskog grijanja, odnosno održavanje toplovoda i vrelovoda, izradu projekata mašinskih instalacija, izdavanje saglasnosti za priključke i lokaciju komunalne infrastrukture, takse za proširenje i priključenje na sistem grijanja, usluge priključenja i isključenja na mrežu grijanja, te ostale usluge na instalacijama daljinskog grijanja. Navedene usluge se fakturiraju sukladno Cjenovniku usluga Društva, broj 17482/1/14 od 26. 12. 2014. godine, uz izmjene i dopune tijekom 2020. i 2021. godine, na koji je suglasnost dao Nadzorni odbor.

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 174.148 KM i odnose se na prihode od umanjenja odgođenog prihoda po osnovu donacija (143.108 KM) i prihode od zakupa zemljišta (31.040 KM), od kojih su najznačajniji BH Telecom d.d. Sarajevo (22.440 KM), JP Vodovod i kanalizacija d.o.o. Zenica (5.000 KM) i prihod od ostalih lica (3.600 KM).

7.1.1.2 Finansijski prihodi

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu od 46.322 KM i odnose se na prihode od zateznih kamata po utuženim potraživanjima od kupaca za stambene i poslovne prostore (26.342 KM), prihode od kamata na oročene depozite (19.317 KM), te ostale finansijske prihode (663 KM).

7.1.1.3 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 1.782.733 KM i odnose se na prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja (1.619.518 KM), prihode od naplaćenih sudskih taksi po presudama (162.020 KM), te ostale prihode (1.195 KM).

7.1.1.4 Prihodi iz osnove usklađivanja vrijednosti

Prihodi po osnovu ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih godina iskazani su u iznosu od 149.993 KM i odnose se na korekciju više evidentiranog rashoda od ispravke vrijednosti potraživanja iz prethodnih godina (54.882 KM), korekciju manje knjiženog prihoda povezanog sa doniranim sredstvima za retroaktivno obračunatu amortizaciju (46.256 KM), te ostale prihode (48.855 KM).

7.1.2 Rashodi

Na 31. 12. 2021. godine iskazani su rashodi od 13.296.522 KM.

	KM	
	1. 1. – 31. 12. 2021.	1. 1. – 31. 12. 2020.
RASHODI	13.296.522	13.984.455
Poslovni rashodi:	12.392.902	12.697.141
Materijalni troškovi	8.756.340	8.984.304
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.674.920	2.714.910
Troškovi proizvodnih usluga	104.476	175.402
Amortizacija	481.349	485.953
Nematerijalni troškovi	375.817	336.572
Financijski rashodi	270	37.519
Ostali rashodi i gubici	765.206	1.239.431
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	0	2.617
Rashodi iz osnova promjene rač. polit. i ispravki greš. iz ranijeg razdoblja	138.144	7.747

7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 12.392.902 KM čine najznačajniju stavku ukupnih rashoda, a čine ih: materijalni troškovi od 8.756.340 KM, troškovi plaća i drugih primanja zaposlenih od 2.674.920 KM, troškovi proizvodnih usluga od 104.476 KM, troškovi amortizacije od 481.349 KM i nematerijalni troškovi u iznosu od 375.817 KM.

7.1.2.2 Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u visini od 8.756.340 KM, a odnose se najvećim dijelom na utrošenu toplinsku energiju od 7.251.960 KM, utrošenu električnu energiju od dobavljača „Elektroprivrede BiH“ od 1.022.881 KM, utrošene sirovine i materijal od 303.807 KM, utrošenu sječku za MZ Nemila od 128.016 KM i utrošeno gorivo i nafta od 19.900 KM.

Utrošena toplinska energija od 7.251.960 KM odnosi se na nabavku energije za grijanje kućanstava i poslovnih prostora dobavljača „ArcelorMittal“ d.o.o. Zenica, a na osnovu zaključenih ugovora za sezone grijanja 2020./2021. i 2021./2022. po ugovorenoj cijeni i Odluci o zagrijavanju stambenog i poslovnog prostora grada Zenice daljinskim grijanjem.

Ugovorena cijena toplinske energije za obje sezone je 42 KM/MWh, a cijena punjenja i nadopune sistema 0,45 KM/m³. Fakturiranje se vrši svakog posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec, a napravljena je na osnovu zajedničkih očitavanja prodavača i kupca. Društvo za svako mjerenje osigura prisutnost svojih zaposlenika na popisu očitavanja. Plaćanje se vrši 70% u roku 30 dana od prijema računa i 30% u roku šest mjeseci od izdavanja računa, što je šire pojašnjeno u točki 7.2.4 Obaveze.

Utrošene sirovine i materijal odnose se najvećim dijelom na utrošak robe sa skladišta na osnovu trebovanja, radnog naloga i izdatnica (materijal za održavanje, led cijevi, kabli, sklopke, pumpa i sl.) nabavljane putem postupaka javnih nabavki sukladno Zakonu o javnim nabavkama.

Društvo raspolaže sa 14 putničkih i teretnih vozila, te izdaje putne naloge za putnička i teretna vozila. Iako u 2021. godini nije bio donesen akt o pravilima upotrebe službenog vozila, čime bi bilo regulirano vođenje evidencije o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga kako nalaže Pravilnik o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga⁹ i način uspostavljanja kontrole nabave i potrošnje goriva, redovni pregledi, kao i obveze vozača, vršila se kontrola utroška goriva i korištenja službenih automobila, te su se uredno popunjavali putni nalozi. Gorivo se nabavljalo od dobavljača „Hifa-petrol“ d.o.o. Zenica zaključenog sukladno Zakonu o javnim nabavkama, ukupne vrijednosti od 23.597 KM, a na osnovu kartica koje su jedinstvene za svako vozilo.

Društvo nije postupilo sukladno našoj preporuci danoj u Pismu rukovodstvu i 10. 12. 2021. godine usvojilo akt o korištenju službenih vozila, kojima bi se regulirali uvjeti i način upotrebe putničkih vozila, vođenja evidencije putnih naloga, te utrošak goriva i maziva, za šta je dana preporuka u točki 4. Izvješća.

Nabavka utrošene sječke za MZ Nemila od 128.016 KM tijekom 2021. godine vršila se na osnovu Okvirnog sporazuma zaključenog sa dobavljačem „Abrol – Treyd“ d.o.o. Vitez, nakon provedenog otvorenog postupka, sukladno Zakonu o javnim nabavama. Okvirni sporazum za razdoblje od 1. 10. 2020. do 30. 9. 2021. godine za grijnu sezonu 2020./2021. ugovoren je u iznosu od 119.880 KM, a za sezonu 2021./2022. sa istim dobavljačem zaključen je okvirni sporazum ukupne vrijednosti od 119.000 KM.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 28/06

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja na 31. 12. 2021. godine iskazani su u iznosu od 2.674.920 KM.

Struktura troškova plaća i ostala osobnih primanja je sljedeća:

	KM
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	2.674.920
Troškovi plaća i naknada plaća	2.323.131
Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih	320.018
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	31.771

Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenih iskazani su u iznosu od 2.323.131 KM i odnose se na: neto plaće, doprinose i porez na dohodak.

Izvršen je uvid u obračun i isplatu plaća i naknada plaća za ožujak, kolovoz i prosinac 2021. godine.

U Društvu je 6. 11. 2019. godine usvojen Pravilnik o radu (sa izmjenama i dopunama iz 2020. godine) i Unutarnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, poslova i zadataka iz prosinca 2018. godine (izmjene i dopune 22. 6. 2020. godine). Pravilnikom o radu definiran je način obračuna plaće za zaposlenike. Obračun plata i naknada je po osnovu propisa koji reguliraju ovu oblast, ugovora o radu, Rješenja i Odluka koja su osnova za naknadu.

Osnovnu plaću zaposlenika čini koeficijent određene grupe složenosti u koju je razvrstano radno mjesto, umnožen sa neto satnicom (član 75. Pravilnika o radu) i fonda sati u mjesecu. Najnižu neto plaću čini umnožak najniže neto satnice i broja radnih sati za mjesec za koji se isplaćuje plaća, a koja ne može biti niža od najniže plaće koju utvrdi Vlada FBiH. Koeficijenti su utvrđeni kroz VII grupa u rasponu od 1,00 do 3,20. Osnovna plaća radnika se uvećava za svaku navršenu godinu ukupnog radnog staža za 0,6%. Neto satnica utvrđena je Odlukom direktora i iznosi 2,64 KM. Najveća isplaćena plaća u Društvu je za prosinac 2021. godine u iznosu od 2.811 KM (plaća direktora), a najmanja 819 KM (plaća čistačice), dok je prosječna plaća bila 1.289 KM.

Mjesečna plaća direktora Društva utvrđena je Ugovorom u neto iznosu od 2.620 KM. Navedeni iznos neto plaće je osnovica za obračun plaće, poreza i doprinosa te ostalih davanja prema zakonskim propisima. Direktor ima pravo na topli obrok, minuli rad, naknadu plaće za vrijeme godišnjeg odmora, bolovanja i slično sukladno propisima poduzeća, te ostvaruje i druga prava kao što su, raspolaganje sredstvima reprezentacije do 5.000 KM na godišnjem nivou, raspolaganje vozilom poduzeća i mobitelom. Izvršnim direktorima za pravne i ekonomske poslove i tehničke poslove ugovorena neto plaća iznosi 1.940 KM mjesečno.

Obračun plaća i naknada troškova zaposlenih vrši se u Službi za ekonomske poslove – Odjel za financijske poslove. Uvidom u dokumentaciju i predložene šiht liste u Društvu se vodi evidencija prisustvovanja na poslu zaposlenika kako nalaže Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu i Zakon o radu. Pravilnikom o radu (član 53.) utvrđeno je da puno radno vrijeme u Društvu traje 40 sati tjedno (počinje u 7 sati, a završava u 15:30 sati) i da zaposlenik ima pravo na odmor od 30 minuta u tijeku dnevnog rada (od 9.30-10), te da se odmor ne priznaje u redovno radno vrijeme. Odluka o godišnjem rasporedu radnog vremena za 2021. godinu donesena je 4. 12. 2020. godine. Prijave na obavezno osiguranje zaposlenih izvršene su sukladno Pravilniku o radu (fond radnih sati za puno radno vrijeme 8 sati dnevno, a 40 tjedno radno vrijeme) i sa internim aktima primjenjuju se kod obračuna plaća zaposlenicima.

Na osnovu prezentirane dokumentacije uvjerali smo se da je obračun i isplata plaća zaposlenicima vršena sukladno članu 44. tačka (3) Zakona o radu, kojim je propisano da se odmor u trajanju od 30 minuta ne uračunava u radno vrijeme. Ugovori sklopljeni sa zaposlenicima usklađeni su s Pravilnikom o radu i Zakonom o radu.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za obračun i isplatu plaća i ostalih osobnih primanja nisu utvrđene nepravilnosti.



Naknade troškova zaposlenih su regulirane Pravilnikom o radu i Odlukama direktora o visini naknada. Obračun toplog obroka vrši se na osnovu broja efektivnih radnih dana korigiranim za dane kada zaposlenik nije radio. Visina toplog obroka iznosi 1% prosječne mjesečne neto plaće ostvarene u FBiH. Isplata se vrši na osnovu mjesečnih Odluka direktora Društva.

Naknada troškova prijevoza s posla i na posao je utvrđena Pravilnikom o radu (član 101), po kojem radnik koji putuje svaki dan na posao od mjesta stanovanja do mjesta rada, ima pravo na mjesečnu naknadu za prijevoz utvrđen po kilometrima, iznad 5 kilometra. Naknada se utvrđuje u visini od mjesečne karte u javnom prijevozu na odobroj relaciji od mjesta stanovanja do mjesta rada. Pravo na naknadu ostvari se na temelju pisanog zahtjeva radnika, potvrde o prebivalištu i utvrđene mjesečne karte ovlaštenog prijevoznika.

Regres za godišnji odmor isplaćen je za 88 zaposlenika u visini od 50% od prosječne isplaćene plaće u FBiH posljednja tri mjeseca prije isplate prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Naknade za vjerski praznik u visini od 100 KM po zaposleniku isplaćene su sukladno Odluci direktora.

Odlukom o snošenju troškova upotrebe mobilnih telefona od 1. 7. 2021. po tarifnom paketu „Comfort Group“ za deset zaposlenih u rasponu od 15 do 30 KM.

Visina naknade za rad Nadzornog odbora regulirana je Odlukom od 10. 5. 2021. godine o visini naknade za rad predsjednika i članova nadzornih odbora javnih poduzeća i agencije čiji je osnivač Grad Zenica u iznosu od 300 KM za predsjednika, a članove 250 KM.

Odlukom gradonačelnika o utvrđivanju visine naknade za rad u Odboru za reviziju određena je naknada za predsjednika od 250 KM i za članove 200 KM. Ugovorena naknada za direktora interne revizije iznosi 400 KM mjesečno.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 104.476 KM i odnose se na troškove usluga održavanja (tekuće održavanje objekata, opreme, vozila i softvera) u iznosu od 85.240 KM, troškove ostalih usluga u iznosu od 11.098 KM (troškovi zaštite na radu, troškovi zakupa kopir aparata i dr.) i troškove reklame (5.438 KM) i sponzorstva (2.700 KM).

Kod troškova usluga održavanja najznačajniji troškovi odnosili su se za usluge održavanja od 72.382 KM, nastali na osnovu ugovora sa dobavljačem „Špic beton“ i isporučenih faktura i specifikacije izvršenih radova za izvođenje građevinsko-zanatskih radova na sanaciji i rekonstrukciji objekata niskogradnje prema potrebi Društva i zbog nastanka kvarova na mreži daljinskog grijanja. Ugovori za obavljanje ovih usluga zaključeni su nakon provođenja procedura izbora najpovoljnijih ponuditelja propisanih Zakonom o javnim nabavama.

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 481.349 KM. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine, primjenom zakonski dozvoljenih amortizacionih stopa, što je šire pojašnjeno u točki 7.2.1 Izvješća.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 765.206 KM, od kojih su najznačajniji: troškovi poreza, naknada i taksi u iznosu od 135.857 KM, troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 169.385 KM, troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga u iznosu od 26.997 KM, i ostali nematerijalni troškovi od 16.934 KM.

Troškovi neproizvodnih usluga najvećim dijelom se odnose na troškove fizičke zaštite objekata, prijevoza novca i prijave na DOC od 112.113 KM i troškove revizijskih usluga od 7.000 KM. **Troškovi zaštite odnose se na usluge fizičke zaštite na osnovu potpisanog ugovora sa dobavljačem „Condor“**

d.o.o. Zenica i mjesečnih faktura, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke. Društvo se za navedene usluge nije pridržavalo odredbi ugovora, što je šire objašnjeno u točki 8. Javne nabavke.

Troškovi reprezentacije iskazani su u iznosu od 4.946 KM. U Društvu je donesena Odluka o utvrđivanju prava korištenja službenih automobila, mobilnih telefona i novčanih sredstava za potrebe pojedinih vidova reprezentacije Uprave Društva iz siječnja 2021. godine, po kojoj direktor ima pravo raspolaganja novčanim sredstvima za pojedine vidove reprezentacije do iznosa od 5.000 KM na godišnjem nivou.

7.1.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 765.206 KM, od čega su najznačajniji rashodi po osnovu ispravke potraživanja od kupaca starijih od godinu dana sukladno Odluci Nadzornog odbora i Računovodstvenim politikama, i to: od fizičkih lica za stambene objekte od 664.088 KM i pravnih lica za poslovne prostore od 88.742 KM, što je šire pojašnjeno u točki 7.2.2.3 Izvješća.

7.1.2.4 Rashodi na osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravaka grešaka iz ranijih godina

Rashodi na osnovu ispravaka grešaka iz ranijih godina u visini od 138.144 KM odnose se najvećim dijelom na ispravku neobračunate amortizacije opreme (izmjenjivača) u iznosu od 86.092 KM, koja je nabavljena i stavljena u uporabu u prethodnim godinama, a nije bila aktivirana, već iskazana na investicijama u tijeku i ispravku neobračunate amortizacije toplinskih podstanica u iznosu od 46.256 KM, koje su Društvu dane na trajno upravljanje i koje su stavljene u uporabu u prethodnom periodu, a nisu bile evidentirane u bilanci Društva, što je šire pojašnjeno u točki 7.2.1. Izvješća.

7.1.3 Financijski rezultat

Društvo je u financijskim izvješćima za 2021. godinu iskazalo pozitivan financijski rezultat – neto dobit od 815.339 KM, dok je prethodne godine iskazana dobit u iznosu od 6.864 KM.

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

- nije izvršilo procjenu umanjjenja vrijednosti stalnih sredstava sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava (točka 7.2.1 Izvješća);
- nije vrednovalo zalihe sirovina materijala i rezervnih dijelova iskazanih u iznosu od 254.469 KM sukladno zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe (točka 7.2.2.1 Izvješća);

Da su primijenjeni zahtjevi standarda, financijski rezultat bi bio manji.

7.2 BILANCA STANJA

7.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Struktura stalnih sredstava na datum bilansa iskazana je u tabeli:

	KM	
	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
STALNA SREDSTVA	8.330.983	7.496.041
Nematerijalna imovina	43.748	33.389
Nekretnine, postrojenja i oprema	7.885.183	7.459.624
Dugoročni finansijski plasmani	401.976	2.952
Odložena porezna sredstva i dugoročna razgraničenja	76	76



Nematerijalna sredstva su iskazana u neto iznosu od 43.748 KM i odnose se na sadašnju vrijednost informacionog sistema Društva softver IMEL (13.058 KM) i nematerijalna sredstva u pripremi za nabavku poslovno-informacijskog sustava INFOSYS (30.690 KM).

Struktura i promjene na **nekretninama, postrojenjima i opremi** daju se u tabeli:

Opis	Zemljište	Građev. objekti	Postrojenja i oprema	Transpor. sredstva	Ostala imovina i stanovi	Investicije u tijeku	Ukupno
Nabavna vrijednost							
na 1. 1. 2021.	136.331	37.923.052	39.833.312	341.921	76.276	821.094	79.131.986
Direktna povećanja	-	111.364	191.383	-	-	727.930	1.030.677
Prenos sa pripreme	-	33.137	1.237.405	-	-	(1.270.542)	-
Otuđenje i rashodovanje	-	-	(498)	-	-	-	(498)
na 31. 12. 2021.	136.331	38.067.553	41.261.602	341.921	76.276	278.482	80.162.165
Akumulirana amortizacija							
na 1. 1. 2021.	-	33.316.840	38.116.874	228.479	10.169	-	71.672.362
Amortizacija	-	240.047	342.356	22.688	-	-	605.091
Otuđenje i rashodovanje	-	-	(471)	-	-	-	(471)
na 31. 12. 2021.	-	33.556.887	38.458.759	251.167	10.169	-	72.276.982
Neto knjigov. vrijednost							
na 1. 1. 2021.	136.331	4.606.212	1.716.438	113.442	75.107	821.094	7.459.624
na 31. 12. 2021.	136.331	4.510.666	2.802.843	90.754	66.107	278.482	7.885.183

Zemljište iskazano u iznosu od 136.331 KM odnosi se na zemljište na lokaciji sjedišta Društva.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 4.510.666 KM, a čine ih objekti upravne zgrade, mašinske i elektroradionice, zgrada tehničke službe, garaže, prilazni putevi, portirnice i građevinski objekti za prijenos toplotne energije. **U okviru evidencija o vlasništvu i posjedu pojedinih građevinskih objekata Društvo nije upisano kao vlasnik, odnosno posjednik pojedinih nekretnina koje iskazuje u knjigovodstvenim evidencijama i financijskim izvješćima, a proces rješavanja imovinskopravnih odnosa je u tijeku.**

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 2.802.843 KM, a čine ih oprema za proizvodnju i prijenos toplotne energije, alati, pogonski i uredski namještaj, informatička oprema i transportna sredstva. Povećanje u tijeku godine se najvećim dijelom odnosi na izvršena ulaganja na rekonstrukciji dijela magistralnog voda „D“ magistrale u iznosu od 660.402 KM.

Ostala imovina i stanovi su iskazani u neto iznosu 66.107 KM od kojih se na stambene zgrade odnosi 65.107 KM. Na osnovu prezentirane dokumentacije i informacija nadležnih osoba, stansko pravo Rješenjem službe za opću upravu i stambene poslove Grada Zenice pripada Vanji Matić, a Društvo ne posjeduje dokaze o vlasništvu nad nekretninom.

Investicije u tijeku su iskazane u iznosu od 278.482 KM, i u najvećem dijelu se odnose se na izmjenjivače toplotne energije, kuglaste ventile, klima uređaje i drugu opremu.

Tijekom obavljanja prethodne revizije (u periodu od 29. 11. do 3. 12. 2021. godine) revizijski tim je utvrdio određene nepravilnosti vezane za investicije u tijeku, što je konstatirano i u Pismu rukovodstvu od 10. 12. 2021. godine. Naime, uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su Materijalna sredstva u pripremi na dan 31. 10. 2021. godine iznosila 1.543.388 KM, sa početnim stanjem od 821.094 KM. Uvidom u analitičke kartice utvrđeno je da se radi o ulaganjima od 2011. do 2020. godine i najvećim dijelom se odnosilo na izmjenjivače toplotne energije, kao i drugu opremu koja se koristi, a nije knjigovodstveno stavljena u upotrebu. Tijekom 2021. godine su izvršena i ulaganja u infrastrukturu „D“ magistrale i na 31. 10. 2021. godine iznosila su 605.748 KM, a koja se prema informacijama odgovornih osoba također koristi, a nisu

stavljena u upotrebu. Zbog navedenog smo dali preporuku da je potrebno izvršiti detaljnu analizu sredstava u pripremi, aktivirati sredstva koja su stavljena u upotrebu i obračunati pripadajuću amortizaciju.

Sukladno članku 37. Zakona o komunalnim djelatnostima Zeničko-dobojskog kantona i ugovorima koje Društvo zaključuje sa investitorima za priključenje poslovnog prostora na sistem grijanja, a koji uključuju izgradnju vrelovodnog priključka i ugradnju izmjenjivačke toplotne podstanice, nakon priključenja objekta na sistem daljinskog grijanja investitor prenosi toplotnu podstanicu kao javno dobro na trajno korištenje i upravljanje distributeru toplotne energije koji to evidentira kao svoje osnovno sredstvo. Prema ugovorima zaključenim sa investitorima i uvidom u registar osnovnih sredstava, uočeno je da Društvo nije evidentiralo toplinske podstanice na 12 lokacija kao stalno sredstvo. Zbog navedenog je dana preporuka da se utvrdi točan broj toplinskih podstanica te izvrše odgovarajuća knjiženja stalnih sredstava u evidencijama Društva. **Društvo je tijekom 2021. godine, a nakon našeg Pisma rukovodstvu od 10. 12. 2021., aktiviralo značajan iznos investicija u tijeku koje su se, prema informacijama odgovornih osoba, koristile, a nisu bile stavljene u upotrebu, od kojih je najznačajnije ulaganje u infrastrukturu „D“ magistrale. Osim navedenog, Društvo je evidentiralo toplinske podstanice koje nisu bile evidentirane kao stalno sredstvo te obračunalo amortizaciju za njih.**

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa, a propisana je Pravilnikom o računovodstvenim politikama. U tabeli je pregled procijenjenog vijeka upotrebe i stope otpisa karakterističnih sredstava:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Građevinski objekti	20	5
Postrojenja i oprema	6,6	15
Računarska oprema	3	33,3
Transportna sredstva	6,67	15
Kancelarijska oprema	6,67	15

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Društvo na datum bilance, kao ni ranijih godina, nije vršilo ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, sukladno paragrafu 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava. Člancima 27. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH je propisano da su subjekti od javnog interesa obvezni, po potrebi i u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, izvršiti procjenu vrijednosti ukupne imovine, obveza i/ili kapitala sa stanjem na dan kada završava poslovna godina, te izvješće o izvršenoj procjeni učiniti javno dostupnim. Cilj procjene je utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadvu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacijsku i/ili poslovnu vrijednost pravnih lica, odnosno imovine, obveza i kapitala, a na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene i budućih novčanih primitaka i izdataka, sukladno pravilima struke. Također, sukladno MRS-u 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 51., Društvo je trebalo preispitati ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine barem jednom na kraju svake financijske godine.

Neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na 31. 12. 2021. godine je iskazana u iznosu od 7.885.183 KM i čini značajnu stavku Izvješća o financijskom položaju Društva.

Navedeno ima značajnost zbog toga što Društvo raspolaže nekretninama značajne vrijednosti koje su izgrađene 1992. godine i opremom, odnosno vrelovodnom i toplovodnom mrežom koja je izgrađena u periodu od 1967. do 1986. godine, a na kojima su potrebna redovna značajna ulaganja s ciljem održavanja korisnog vijeka upotrebe. Društvo za dio nekretnina ne raspolaže dokazima o vlasništvu, a proces rješavanja imovinsko-pravnih odnosa je u tijeku. U okviru evidencija o vlasništvu i posjedu pojedinih građevinskih objekata Društvo nije upisano kao vlasnik, odnosno posjednik pojedinih nekretnina koje iskazuje u knjigovodstvenim evidencijama.

Također, u prethodnim periodima nisu primjenjivane odredbe Pravilnika o računovodstvenim politikama za stalna sredstva, budući da za sredstva koja su stavljena u upotrebu nije blagovremeno obračunavana amortizacija, niti su stalna sredstva evidentirana kao takva nakon što su dovedena na



lokaciju u stanje neophodno za rad. Navedeno nije sukladno članku 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH kojim je propisano da lica koja vode poslovne knjige, poslije provedene kontrole primljenih knjigovodstvenih isprava, dužna knjigovodstvene isprave proknjižiti u poslovnim knjigama narednog dana, a najkasnije u roku od osam radnih dana od dana prijema isprave.

Zbog navedenog smatramo da postoje indicije da je vrijednost stalnih sredstava kojima Društvo raspolaže značajno umanjena. Budući da Društvo nije izvršilo procjenu vrijednosti imovine kojom raspolaže, ne možemo potvrditi da je knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 7.885.183 KM realna, te se ona može razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Zakona i Standarda. Za navedeno je dana preporuka u Pismu rukovodstvu od 10. 12. 2021. godine, ali nisu poduzete aktivnosti prije sačinjavanja financijskih izvješća.

Hipoteke i založno pravo

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

Preporuke:

- *na datum bilance izvršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevu MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH;*
- *potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju koja se odnosi na stambeni objekt i na osnovu toga izvršiti odgovarajuća knjiženja;*
- *obračun rashoda amortizacije vršiti najkasnije od prvog dana narednog mjeseca od dana stavljanja u upotrebu, sukladno članku 58. Pravilnika o računovodstvenim politikama, ili u mjesecu u kojem je stalno sredstvo stavljeno u upotrebu, sukladno članku 42. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.*
- *evidenciju stavljanja stalnih sredstava u upotrebu vršiti u trenutku kad je ono dovedeno u lokaciju i u stanje neophodno za rad, sukladno članku 28. Pravilnika o računovodstvenim politikama.*

Dugoročni financijski plasmani iskazani su u iznosu od 401.976 KM i najvećim dijelom (400.000 KM) se odnose na dugoročne depozite, a prema Ugovorima o novčanom depozitu zaključenim sa Sparkasse Bank d.d. BiH. Društvo je zaključilo dva ugovora o novčanom depozitu sa Sparkasse Bank d.d. BiH tokom 2021. godine 17. 3. 2021. godine i 23. 4. 2021. godine na period od 25 mjeseci, prema kojima je ukupan iznos depozita kojim Društvo ne može raspolagati 400.000 KM, odnosno 200.000 KM po pojedinom ugovoru. Ugovorima je definisan maksimalni iznos za deponiranje sredstava od 4.000.000 KM, odnosno 2.000.000 KM pojedinačno po Ugovoru. Također, Društvo je zaključilo ugovor o otvorenom depozitu 3. 7. 2020. godine sa Bosna Bank International d.d. Sarajevo na iznos od 1.000.000 KM na period od 24 mjeseca, a koji dopijeva tijekom 2022. godine.

Iznos od 1.976 KM se odnosi na obveznice serije D i E sa rokom dopijeaća 30. lipanj 2022. i 2023. godine, a koje se iskazuju po fer vrijednosti.

7.2.2 Tekuća sredstva

7.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilance iskazane su sljedeće zalihe:

KM

	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
ZALIHE	258.466	243.895
Sirovine i materijal	249.999	229.260
Rezervni dijelovi	4.470	7.581
Alat i sitan inventar	178.146	165.135
Dani avansi za zalihe	3.997	7.054
Ispravka vrijednosti sitnog inventara	(178.146)	(165.135)

Sukladno Pravilniku o računovodstvenim politikama (iz 2009. godine), zalihe se iskazuju po trošku nabavke. Trošak nabave obuhvaća fakturnu vrijednost dobavljača, zavisne troškove nabavke kao što su prijevoz, špedicija, uvozne dažbine i druge troškove koji se mogu dovesti u direktnu vezu s danom nabavkom.

Zalihe materijala i rezervnih dijelova iskazane su u iznosu od 254.469 KM. Najznačajnije zalihe se odnose na zalihe predizoliranog materijala za održavanje vrelvodne i toplovodne mreže i postrojenja, kao što su brtveni prsteni, spojnice, prirubnice, čelične cijevi, koljena, kuglasti i sigurnosni ventili, te pumpe i drugi dijelovi za montažu i podstanice.

Alat i sitan inventar se prilikom stavljanja u upotrebu otpisuju stopostotnom metodom otpisa.

Društvo ne prati ročnu strukturu zaliha, niti utvrđuje neto nadoknadivu vrijednost na datum bilansa, zbog čega ne možemo potvrditi da se zalihe vrednuju sukladno zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe, prema kojima se zalihe vrednuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno od toga koja je niža. Efekte usklađenja vrijednosti zaliha na financijski rezultat nismo mogli utvrditi.

Preporuka:

- *na datum bilance izvršiti procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha, sukladno zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.*

7.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na datum bilance je sljedeća:

u KM

	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	217.780	4.423.178
Transakcijski računi – domaća valuta	217.551	4.422.458
Transakcijski računi – strana valuta	32	0
Blagajna	197	331

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i na 31. 12. 2021. godine iznosila su 217.780 KM. U odnosu na prethodnu godinu, Društvo je postupajući po preporuci komercijalne revizije, deponirana sredstva od 4.000.000 KM, koja su vođena na kontima grupe 20, evidentiralo sukladno MRS-u 1, prema inicijalno ugovorenom periodu oročenja, na grupu konta 066 – Financijska sredstva koja se drže do dospeljeća (dugoročni dio), a preko 12 mjeseci na grupu konta 24 – Kratkoročni financijski plasmani.

Transakcijski računi otvoreni su kod poslovnih banaka u zemlji: ASA banka (glavni račun), Sparkasse banka d.d., Raiffeisen banka d.d. Sarajevo, UniCredit banka, Union banka, Intesa SanPaolo banka, Sberbanka i BBI banka.

U Društvu se naplata za isporučenu uslugu vrši putem banaka i blagajni. Društvo raspolaže sa jednom glavnom blagajnom i devet pomoćnih blagajni koje služe za naplatu usluga koje pruža Društvo. Poslovanje glavne blagajne evidentira se preko: naloga za naplatu, naloga za isplatu i dnevnika blagajničkog poslovanja. U glavnoj blagajni se evidentiraju: novčana sredstva podignuta sa transakcijskog računa u KM, isplate putnih naloga i dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu i manji računi.

Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da Društvo putem devet pomoćnih blagajni vrši značajnu gotovinsku naplatu svojih usluga. Tijekom 2021. godine putem pomoćne blagajne u sjedištu Društva ostvarena je naplata od 1.543.973 KM, a putem zajedničkih blagajni na osnovu Sporazuma o poslovnoj suradnji 6.664.466 KM. Sporazum o poslovnoj suradnji je potpisan u travnju 2017. godine između JP „Vodovoda i kanalizacije“ d.o.o. Zenica, Alba Zenica d.o.o., JP „Parking servis“ d.o.o. Zenica i Društva, a na osnovu Zaključka Gradonačelnika Grada Zenice o uspostavi zajedničkih naplatnih mjesta za plaćanje komunalnih usluga. Osiguranje s kojima poduzeća iz ovog sporazuma imaju zaključen ugovor vrši transport naplaćenog novca dnevno do banaka. Visina blagajničkog maksimuma za glavnu i pomoćne blagajne utvrđena je Odlukom direktora Društva od 2017. godine u iznosu od 2.000 KM. U siječnju 2022. godine donesena je nova Odluka o visini blagajničkog maksimuma od 200 KM za glavnu blagajnu, a pomoćnim blagajnama u visini od 2.000 KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da Društvo gotov novac, ostvaren obavljanjem registrirane djelatnosti, uplaćuje na transakcijski račun sukladno članku 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu¹⁰ i članku 8. Uredbe o uvjetima i plaćanju gotovim novcem.¹¹

S obzirom na to da se putem blagajni naplati značajan iznos novca, kao i na činjenicu da rukovanje gotovinom samo po sebi nosi veliki rizik, blagajničko poslovanje vezano za njihov rad nije bilo tijekom 2021. regulirano internim aktom s ciljem održavanja odgovarajućeg sistema internih kontrola nad ovim procesom, što je konstatirano i u Pismu menadžmentu od 10. 12. 2021. godine. U Društvu je sačinjen nacrt pravilnika o blagajničkom poslovanju, u kojem je detaljno razrađeno blagajničko poslovanje, te vođenje evidencija o poslovanju, odgovornost, naplate i isplate u blagajni i dr., ali do okončanja revizije nije bio usvojen.

7.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

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

	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	7.725.398	3.327.750
Kratkoročna potraživanja	3.049.765	3.242.207
Potraživanja od kupaca	2.851.833	3.066.905
Druga kratkoročna potraživanja	197.932	175.302
Kratkoročni financijski plasmani	4.400.000	0
Potraživanja za PDV	273.511	85.272
Aktivna vremenska razgraničenja	2.122	271

Struktura potraživanja od kupaca u zemlji dana je u tabeli:

	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
Potraživanja od kupaca	2.851.833	3.066.905
Potraživanja od kupaca za usluge grijanja – stambeni prostori	1.541.041	1.631.054
Potraživanja od kupaca za usluge grijanja – poslovni prostori	1.271.572	1.523.410
Potraživanja od kupaca za ostale usluge	114.655	-
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca za usluge grijanja	25.893.750	26.828.393
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca za ostale usluge	289.576	306.346
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca)	(26.183.405)	(27.134.580)
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca po matrici umanjenja)	(75.356)	(87.718)

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 48/15

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 72/15, 82/15

Potraživanja od kupaca iskazana su u neto iznosu od 2.851.833 KM, od kojih su ukupna potraživanja 29.110.594 KM i ispravka vrijednosti 26.258.761 KM i najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu izvršenih usluga distribucije toplotne energije domaćinstvima (stambeni prostori) u iznosu od 1.541.041 KM i privrednim subjektima (poslovni prostori) u iznosu od 1.271.572 KM na području Grada Zenica, te na potraživanja za ostale usluge korisnicima, odnosno na održavanje mreže grijanja.

Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su u iznosu od 26.183.326 KM i odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca za usluge grijanja (25.893.750 KM) i za ostale usluge (289.576 KM).

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazana je u iznosu od 26.258.761 KM od kojih se 26.183.405 KM odnosi na ispravku vrijednosti potraživanja preko 365 dana, dok se ispravka vrijednosti u iznosu od 75.356 KM odnosi na ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca po matrici umanjenja.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama (iz 2009.), koji je bio na snazi tijekom 2021., propisano je da će se permanentno vršiti procjena naplativosti pojedinačnih sumnjivih i spornih potraživanja, te da se za ona za koja se ocijeni da su nenaplativa (prvenstveno starija od 12 mjeseci) vrši ispravka vrijednosti. **Pravilnikom nije propisano da se očekivani gubici za potraživanja procjenjuju primjenom MSFI-ja 9, iako je Društvo primijenilo pojednostavljeni pristup umanjenja potraživanja od kupaca, odnosno matricu umanjenja potraživanja primjenom MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti, sukladno Odluci Nadzornog odbora od 10. 2. 2022. o ispravci vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja na 31. 12. 2021. godine.** Društvo je, shodno Odluci, izvršilo ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca starijih od godinu u ukupnom iznosu od 757.853 KM, od kojih se 664.008 KM odnosi na stambene prostore, 88.742 KM na poslovne prostore i 5.023 KM na potraživanja za ostale usluge.

Tijekom 2021. godine Općinskom sudu u Zenici podneseno je 1.795 prijedloga za izvršenje protiv fizičkih lica u ukupnom iznosu od 678.664 KM i pet tužbi protiv pravnih lica u iznosu od 146.329 KM po osnovu neizmirenih dugovanja za isporučenu toplotnu energiju.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 197.932 KM i odnose se na potraživanja za akontacije poreza na dobit u iznosu od 180.945 KM, potraživanja za akontacije za rad blagajne u iznosu od 8.000 KM, potraživanja za refundacije bolovanja u iznosu od 5.178 KM, potraživanja za pripravnike 2.700 KM i ostala potraživanja u iznosu od 1.109 KM.

Kratkoročni financijski plasmani iskazani su u iznosu od 4.400.000 KM i odnose se na kratkoročni dio potraživanja po ugovorima sa poslovnim bankama od kojih se 3.400.000 KM odnosi na Sparkasse Bank d.d. BiH, a 1.000.000 KM na Bosna Bank International d.d. Sarajevo. Društvo je zaključilo dva dugoročna ugovora o novčanom depozitu sa Sparkasse Bank d.d. BiH na period od 25 mjeseci, te jedan dugoročni ugovor o otvorenom depozitu sa Bosna Bank International d.d. Sarajevo na period od 24 mjeseca (točka 7.2.1 Izvješća).

7.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	KM	
	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
KAPITAL	11.394.093	10.514.248
Osnovni kapital	4.494.179	4.494.179
Rezerve	1.268.071	1.268.071
Neraspoređena dobit ranijih godina	4.816.504	4.745.134
Neraspoređena dobit izvještajne godine	815.339	6.864

Osnovni kapital u financijskim izvješćima Društva iskazan je u iznosu od 4.494.179 KM u 100% je u vlasništvu Grada Zenice i istovjetan je kapitalu iskazanom u sudskom registru i Statutu Društva.

Rezerve su iskazane u iznosu od 1.268.071 KM i odnose se na rezerve formirane u prethodnim godinama.

Neraspoređena dobit ranijih godina je iskazana u iznosu od 4.816.504 KM i odnosi se na dobit u prethodnim godinama, sukladno odlukama Skupštine Društva.

Neraspoređena dobit izvještajne godine iskazana je u iznosu od 815.339 KM i odnosi se na ostvarenu dobit za 2021. godinu. Uprava Društva i Nadzorni odbor su donijeli Odluku o usvajanju finansijskih izvješća za 2021. godinu, dok Odluka o raspodjeli dobiti za 2021. godinu do dana pripreme ovog izvješća nije razmatrana od Nadzornog odbora, niti Skupštine koja donosi konačnu odluku o raspodjeli dobiti.

7.2.4 Obveze

U finansijskim izvješćima na 31. 12. 2021. godine iskazane su obveze u iznosu od 5.138.534 KM, struktura je iskazana u tabeli:

	KM	
	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
OBVEZE	5.138.534	4.976.616
Dugoročna razgraničenja i odloženi prihod	2.221.190	2.107.807
Dugoročne obveze	388	388
Odložene porezne obveze	107.199	84.083
Kratkoročne obveze	2.809.757	2.777.675
Obveze iz poslovanja	2.503.468	2.495.162
Obveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	232.818	209.534
Druge obveze	13.037	12.665
Obveze za ostale poreze i druge dažbine	60.434	60.314
Odložene porezne obveze	0	6.663

7.2.4.1 Dugoročna razgraničenja i odloženi prihod

Dugoročna razgraničenja i odloženi prihodi na 31. 12. 2021. godine iskazani su u iznosu od 2.221.190 KM i odnose se najvećim dijelom na unaprijed naplaćeni i odloženi prihod po osnovu donacija, koje društvo evidentira sukladno MRS-u 20 – Računovodstvo državnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Imovina koja se prima na poklon evidentirana je sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima na način da se građevinski objekti posebno evidentiraju kao sredstva Društva, na koje će se obračun amortizacije vršiti sukladno računovodstvenim politikama Društva. Računovodstvenim politikama donacije se priznaju kao prihod na bazi principa sučeljavanja prihoda i rashoda. Iznos odloženog prihoda priznaje se kao prihod u bilanci uspjeha na sistematskoj i racionalnoj osnovi u tijeku perioda korisnog vijeka trajanja sredstva.

Odgođeni prihod po osnovu donacija odnosi se na najvećim dijelom na:

- donaciju Češke Razvojne Agencije i Grada Zenice za implementaciju projekta „Korištenje obnovljivih izvora energije za sistem centralnog grijanja u Nemili, BiH“. Sporazum je potpisan između Agencije i Grada 2011. godine, pa je spušten na razinu Grada i Društva te je potpisan Ugovor u 2012. godini o međusobnim pravima i obavezama kod realizacije projekta. Stanje odgođenog prihoda po ovom osnovu na 31. 12. 2021. godine iznosio je 1.945.321 KM;
- primljene toplinske podstanice na trajno upravljanje koje su predali investitori stambenih i poslovnih objekata priključenih na mrežu po osnovu Zakona o komunalnim djelatnostima Zeničko-dobojskog kantona i ugovorima koje Društvo zaključuje s investitorima za priključenje poslovnog prostora na sistem grijanja. Odloženi prihod o ovom osnovu na 31. 12. 2021. iznosio je 239.321 KM;
- odloženi prihod za donaciju vrelovodne magistrale Jalića iskazan u iznosu od 15.746 KM;
- ostale donacije u vidu agregata, namještaja i druge opreme.

7.2.4.2 Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na 31. 12. 2021. godine iskazane su 2.809.757 KM, a odnose se na: obveze iz poslovanja (2.503.468 KM), i obveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih (232.818 KM), obveze za ostale poreze i druge dažbine (60.434 KM) i druge obveze (13.037 KM).

Obveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 2.503.468 KM, od čega se iznos od 2.366.997 KM odnosi na obveze prema dobavljačima u zemlji i primljene avanse od 136.471 KM. Najveći dio iskazanih obveza se odnosi na obveze prema: „ArcelorMittal-u“ d.o.o. Zenica od 2.066.174 KM (promet 8.484.793 KM), „Elektroprivreda BiH“ od 178.542 KM (promet 1.198.197 KM), „Abrol Treyd“ d.o.o. Vitez od 21.413 KM za nabavku drvene sječke (promet 130.397 KM). Ostali dobavljači s kojima je Društvo ostvarilo značajniji promet su: „Nova trgovina – S“ (promet 645.667 KM- rekonstrukcija dijela magistralnog voda D-magistrale), „Špic beton“ (promet 207.328 KM- za rekonstrukciju i održavanje vrelovoda i toplovoda), „Condor“ d.o.o. za usluge fizičke zaštite (promet 132.227 KM) i „Tehning“ d.o.o. Sarajevo za nabavu pločastih kompaktnih izmjenjivača toplote (promet 81.999 KM).

Ugovori o isporuci toplinske energije za sezone grijanja 2020./ 2021. i 2021./ 2022 godinu sklopljeni su između „ArcelorMittal-a“ i Društva 14. 10. 2020. godine i 14. 10. 2021. godine. **Ugovori i uvjeti iz ugovora za obje sezone su identični. Ugovorima je definirano da grijanje počinje 15. 10., a traje do 15. 4., a može i ranije ako se prodavač i kupac dogovore.** Ugovorena cijena toplinske energije je 42 KM/MWh, a cijena punjenja i nadopune sistema 0,45 KM/m³. Fakturiranje se vrši svakog zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec, a napravljena je na osnovu zajedničkih očitavanja od strane prodavača i kupca. Ugovoreno je da ukoliko kupac ne osigura da je prisutna osoba na popisu očitavanja, kupac će morati neosporno prihvatiti fakturu. Mjerenje isporučene toplinske energije vrši se na mjernim blendama vrelovoda na izlazu iz Toplane, a potrošnja HP vode za punjenje i kontinuiranu dopunu vrelovoda na mjeracima protoka u „staroj“ Termoelektrani. Društvo osigura svaki mjesec prisutnost svojih zaposlenika na očitavanju isporučene toplinske energije.

Također, svakodnevno, u tri smjene (turnusi) zaposlenici Društva vode dnevnu evidenciju – pomoćni dnevnik rukovaoca toplinske stanice termoelektrane. Evidencija se vodi po satima, stanju brojila, snagu u MWh, dopuni vrelovoda i temperaturi. Nakon sačinjenog Zapisnika i utvrđenog stanja o isporučenosti toplinske energije i kemijski pripremljene vode zapisnik potpisuju predstavnici dobavljača i Društva. Na osnovu zapisnika sačinjavaju se fakture koje se dostavljaju na plaćanje. Plaćanje se vrši 70% u roku 30 dana od prijema računa i 30% u roku šest mjeseci od izdavanja računa. Uvidom u analitičke kartice, naloge za knjiženje kao i izводе banaka društvo vrši plaćanje dobavljaču u ugovorenim rokovima. Stanje obaveza za isporučenu toplinsku energiju na 31. 12. 2021. godine usuglašeno je između Društva i dobavljača Izvodom otvorenih stavki.

Uvidom u odredbe ugovora konstatovano je da njima nisu određene potrebne količine toplotne energije, niti vrijednost ugovora. Prema ugovorima, „ArcelorMittal“ zadržava pravo da, ukoliko dođe do promjene cijene ulaznih energenata, srazmjerno povećava ugovorenu cijenu za isporučenu energiju. Ugovorima s prodavačem ne postoji zaštitna klauzula kojim bi se kupac osigurao u slučaju nepoštovanja ugovora, odnosno neisporučivanja toplinske energije. Za sezone grijanja 2020./2021. i 2021./2022. evidentirano je, prema podacima koji su nam prezentirani u reviziji, ukupno 25,5 dana prekida snabdijevanjem toplotne energije dobavljača radi kvarova ili neophodnih remonta na postrojenjima, zbog čega je izvršeno umanjenje računa potrošačima za te dane.

Sa dobavljačem „Condor“ d.o.o. Zenica zaključen je ugovor za usluge pružanja fizičke i tehničke zaštite. Uvidom u fakture dobavljača uočili smo da je Društvo plaćalo fakture i za usluge koje nisu bile ugovorene niti obuhvaćene u obrascu za cijenu ponude dobavljača. Radi se o usluzi fizičke zaštite 24 h objekta „Stare termoelektrane“ (šire pojašnjeno u točki 8. Javne nabavke).

Od dobavljača „Tehning“ d.o.o. Sarajevo nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke i zaključenog ugovora do 31. 12. 2021 godine nabavljen je 31 izmjenjivač toplotne energije ukupne vrijednosti 69.300 KM bez PDV-a, po cijeni i količini iz ugovora. Od dobavljača „Inter-metal“ d.o.o. Banja Luka nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke nabavljeno je 56 komada

cirkulacionih pumpi ukupne vrijednosti 43.400 KM. Pumpe su nabavljene sukladno sa ugovorenom cijenom.

Obveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih najvećim dijelom se odnose na obveze za prosinac 2021. godine od 210.513 KM.

Druge obveze najvećim dijelom čine obveze za naknade članovima odbora i direktora za internu reviziju, te pripadajući porezi i doprinosi.

Obveze za ostale poreze i druge dažbine odnose se na naknade za općekorisne funkcije šuma i članarine komorama.

7.2.5 Popis sredstava i obveza

Odlukom Nadzornog odbora od 23. 12. 2021. godine imenovana je Centralna komisija za popis sredstava i obaveza i tri komisije za popis stalnih sredstava, za popis novčanih sredstava, obaveza i potraživanja, i za popis robe, materijala, rezervnih dijelova, HTZ opreme i sitnog materijala na 31. 12. 2021. godine. Odlukom je utvrđeno da se obavi popis sa 31. 12. 2021. godine i da se dostavi izvješće o izvršenom popisu Nadzornom odboru najkasnije do 20. 1. 2022. godine. Centralna komisija za popis je sukladno odluci donijela Uputstvo o popisu sredstava i obaveza sa stanjem na 31. 12. 2021. godine.

Komisija za popis stalnih sredstava izvršenim popisom konstatirala je, između ostalog, da nisu sve toplinske podstanice imale inventurne brojeve, i da ima toplinskih podstanica koje su neupotrebive te ih je potrebno otpisati. Također je konstatirala da dio stalnih sredstava nije aktiviran i da se nalaze na kontu 0252 – Investicije u tijeku postrojenja i opreme. Kontrolom stanja evidentirano je da se veći dio sredstava aktivirao tijekom 2021. godine, te da stanje na kontu iznosi 258.289 KM, a koji se najvećim dijelom odnosi na radove na GGM Glavnoj gradskoj magistrali od 117.775 KM. Komisija je dala preporuke s ciljem poboljšanja evidencije i praćenja stalnih sredstava.

7.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o novčanim tijekovima iskazani su ukupni novčani primici od 2.036.489 KM i ukupne novčane isplate od 6.241.887 KM, što za rezultat ima negativan novčani tijek u iznosu od 4.205.398 KM. Izvješće o novčanom tijeku sačinjen je sukladno Pravilniku o sadržaju i formi finansijskih izvješća za privredna društva.

7.4 IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvješću o promjenama na kapitalu za 2021. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha, što je šire pojašnjeno u točki 7.2.3 Izvješća.

7.5 BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Bilješke uz finansijska izvješća nisu sastavljene sukladno zahtjevima iz MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja, kao i člana 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH. Uprava pri sastavljanju finansijskih izvješća, nije objavila dodatne informacije, koje nisu prezentirane nigdje drugo u finansijskim izvješćima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje. U Bilješkama uz finansijska izvješća dani su statistički podaci po bilančnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće),

a nisu dane potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvješća sukladno zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijska izvješća.

Preporuka:

- ***bilješke uz finansijska izvješća sastavljati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja i Zakona o računovodstvu.***

8. JAVNE NABAVE

U Društvu su doneseni Pravilnik o internim procedurama provođenja javnih nabava (ožujak 2020. godine) i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma (prosinac 2014. godine).

Plan javnih nabava donesen je siječnju 2021. godine, a usvojen Odlukom Nadzornog odbora od 15. 1. 2021. godine. Tijekom 2021. godine u Društvu su usvojene tri izmjene i dopune Plana, tako da su planirane nabave roba i usluga, sa izmjenama i dopunama, u iznosu od 13.188.450 KM. U Plan su uvrštene i nabave roba i usluga koje su izuzete od primjene Zakona o javnim nabavama u iznosu od 9.030.000 KM, od čega se na nabavu toplotne energije i HP vode od proizvođača toplotne energije odnosi 9.000.000 KM. **Uvidom u Pregled provedenih postupaka javnih nabava utvrđeno je da je realizirano 1.560.143 KM, dok je planirano (bez roba i usluga koje su izuzete od primjene Zakona) 4.158.450 KM, iz čega slijedi da je 38% planiranih nabava realizirano. Društvo nije u slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabava blagovremeno sačinilo izmjene i dopune Plana javnih nabava.**

Trogodišnji plan poslovanja Nadzorni odbor je usvojio 29. 6. 2021., a Skupština Društva tek 29. 11. 2021., dok je Plan nabava donesen u siječnju 2021. godine. Plan javnih nabava je akt u kojem se detaljno planira potrošnja javnih sredstava putem provođenja jednog od postupaka javne nabave koji je propisan Zakonom. Donošenjem finansijskog plana za određenu godinu stvaraju se pretpostavke za donošenje plana javnih nabava. **U planiranju javnih nabava ugovorni organi trebaju poći od definiranja potreba za narednu finansijsku godinu uzimajući u obzir trogodišnje planove i jasno definirati predmet nabave, sredstva i potrebne količine kako bi se postupci pokrenuli blagovremeno i osigurala transparentnost prilikom njihovog provođenja, te proveli u razdoblju za koje su i planirani, kako nalaže članak 17. Zakona o javnim nabavama.**

Društvo značajan iznos javnih nabava nabavlja izuzećem od primjene Zakona, koje se odnose na nabavu toplotne energije i HP vode od dobavljača „ArcelorMittal“, koje na godišnjoj razini iznose cca 9.000.000 KM. Za zaključene ugovore za navedenu nabavu robe, na koja se odnose izuzeća od primjene Zakona, potrebno je da se, sukladno članku 75. stav 1) Zakona, dostavi izvješće o zaključenim ugovorima Agenciji za javne nabave, na način i u rokovima kako je podzakonskim aktima utvrdila Agencija, s ciljem povećanja transparentnosti trošenja javnih sredstava. Društvo nije u 2021. i u prethodnim godinama dostavljalo izvješća o zaključenim ugovorima za izuzeća od primjene Zakona o javnim nabavama.

Komisija za javne nabave imenovana je 4. 12. 2020. godine.

U Društvu su do 31. 12. 2021. godine provedeni sljedeći postupci:

Vrsta postupka	Vrijednost provedenih nabavki		Uzorak provedenih nabavki	
Otvoreni postupak	7	1.035.941	6	1.035.941
Konkurentski zahtjev	18	417.521	10	306.736
Direktni sporazum	27	106.681	4	20.008
Ukupno	52	1.560.143	20	1.362.685

Za usluge fizičke zaštite objekata, prijevoza novca i prijave na DOC proveden je otvoreni postupak javne nabave. Odlukom o pokretanju postupka od 22. 3. 2021. godine i Obavještenjem o nabavci predviđeno je zaključivanje ugovora u vrijednosti od 65.000 KM, na razdoblje od 12 mjeseci. Zapisnikom o otvaranju ponuda konstatirano je da je pristigla samo jedna ponuda, iako je tendersku dokumentaciju preuzelo 11 zainteresiranih ponuđača. Pristigla ponuda bila je od dobavljača „Condor“ d.o.o. Zenica, a iznosila je 75.586 KM, što je više od procijenjene vrijednosti. Ugovor je potpisan sa

dobavljačem „Condor“ d.o.o. Zenica 12. 5. 2021. godine, nakon donesene Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 30. 4. 2021. godine i Zaključka Nadzornog odbora da se može zaključiti nabava, iako prelazi planirani iznos, sukladno članku 69 stav 2. Zakona, koji navodi da: „U slučaju da jedina ponuda prelazi procijenjenu vrijednosti, ako ugovorni organ utvrdi da je najpovoljnija ponuda sukladna tržišnim uvjetima i da može osigurati dodatna sredstva za realizaciju nabavke (realokacija i sl.), u tom slučaju može izvršiti izbor najpovoljnije ponude i na taj način okončati nabavku.“ Ugovor je zaključen 12. 5. 2021. godine za period od godinu dana, ukupne vrijednosti od 75.586 KM, za usluge fizičke zaštite imovine na lokacijama Bilmišće br. 107, Branilaca Bosne br. 2-A, te prijevoz novca i prijave na dojavno-operativni centar.

Uvidom u karticu dobavljača i prethodni ugovor koji je bio na snazi do svibnja 2021. godine bio je zaključen na iznos od 101.602 KM za usluge fizičke zaštite stare termoelektrane, imovine na lokaciji Bilmišće br. 107, lokacije Branilaca Bosne br. 2-A, te prijevoz novca i prijave na dojavno operativni centar. Tijekom 2021. godine po osnovu ovog ugovora nastali su rashodi u iznosu 36.019 KM.

Uvidom u fakture dobavljača uvjerali smo se da se od V. do XII. mjeseca 2021. godine plaćalo više za usluge od ugovorenog, za stavke mimo osnovne ponude dobavljača. Naime, u originalnoj ponudi i tenderskoj dokumentaciji nije bilo planirano čuvanje stare stanice, a ispostavljanje su fakture za tu uslugu. Društvo je do 31. 12. 2021. godine ostvarilo troškove po ovom ugovoru u iznosu od 76.996 KM, odnosno sredstva su utrošena pet mjeseci prije isteka perioda na koji je zaključen ugovor. Od toga se na uslugu fizičke zaštite stare termoelektrane odnosi 25.704 KM, za koju nije proveden postupak javne nabave kako nalaže Zakon o javnim nabavama. Realizacija ugovora ne prati isporuke usluge sukladno zahtjevima iz ugovora. Odjeljenje za komercijalne poslove obavijestilo je Upravu Društva o nastaloj situaciji, te kako sredstva osigurana za realizaciju ugovora neće biti dostatna za realizaciju cijelog ugovora, te da se izvrše izmjene plana i provede postupak nabave usluge osiguranja procijenjene vrijednosti od 33.000 KM. Odlukom od 21. 12. 2021. godine pokrenut je otvoreni postupak nabave. Nakon okončanog postupka zaključen je ugovor s dobavljačem „Condor“ d.o.o. Zenica, s ponuđenom cijenom od 32.976 KM, na period do 1. 6. 2022. godine.

Društvo, iako je bilo obvezno, nije primjenjivalo odredbe Zakona o javnim nabavama za nabavu usluga fizičke zaštite u vrijednosti od 76.996 KM, niti je za 2021. i za prethodne godine dostavljalo izvješća o zaključenim ugovorima za izuzeća od primjene Zakona o javnim nabavama. Za nabavu usluga fizičke zaštite pristigla je samo jedna ponuda čija vrijednost je bila iznad procijenjene, a Nadzorni odbor je donio Odluku o zaključivanju ugovora. Od ukupne vrijednosti, realizirani iznos od 25.704 KM odnosio se na usluge koje nisu bile obuhvaćene ugovorom, niti tražene tenderskom dokumentacijom, zbog čega je Društvo utrošilo ugovoreni iznos pet mjeseci prije isteka ugovora. Zbog navedenog je pokrenut novi postupak za fizičku zaštitu, i to s istim dobavljačem, gdje je cijena zaključenog ugovora opet bila iznad procijenjene. Društvo nije prilikom procjenjivanja vrijednosti nabave uključilo sve elemente cijene koju plaća za nabavu robe, usluge ili radova kako nalaže članak 15. stavak 2b) i 2c) Zakona o javnim nabavama. Člankom 6. Zakona naglašena je obveza i dužnost ugovornih organa da dodjeljuju ugovore o javnoj nabavi roba, usluga i radova primjenjujući postupke definirane Zakonom i podzakonskim aktima. Također, člankom 34. Zakona o javnim poduzećima u Federaciji BiH i Statutom propisano je da je Društvo dužno sve postupke nabave provoditi uz strogo poštovanje odredbi Zakona o javnim nabavama.

Preporuke:

- *plan nabava donijeti nakon usvajanja financijskog plana, a u slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realiziranih javnih nabava blagovremeno sačiniti izmjene i dopune plana javnih nabava;*
- *Društvo treba, sukladno članku 75. stavak 1) Zakona o javnim nabavama, dostavljati Agenciji za javne nabave izvješće o zaključenim ugovorima koji se odnose na izuzeća od primjene Zakona, s ciljem povećanja transparentnosti i praćenja trošenja javnih sredstava;*

- *u potpunosti poštovati odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu procjenjivanja vrijednosti nabave, kao i odredbe zaključenih ugovora u postupcima javnih nabava, s ciljem efikasnijeg trošenja javnih sredstava.*

Od uzorkom odabranih nabava navodimo sljedeće nabave, koje su značajnije po iznosu, a kod kojih nisu utvrđene nepravilnosti:

- Za nabavu radova Rekonstrukcija dijela magistralnog voda D magistrala proveden je otvoreni postupak na osnovu Odluke od 6. 4. 2021. godine. Pristigle su dvije ponude, a ugovor je sklopljen da ponuđačem „Nova trgovina-S“ na osnovu povoljnije ponude. Ugovor je sklopljen 7. 6. 2021. godine na iznos od 499.995 KM. Sa istim dobavljačem proveden je i konkurentski postupak za dostavu ponude javne nabave predizolovanih cijevi, koljena i drugih fittinga za potrebe Društva za razdoblje od jedne godine ili do isteka financijske vrijednosti ugovora. Postupak je pokrenut Odlukom od 30. 11. 2020. godine, procijenjene vrijednosti od 49.999 KM. Uvidom u dokumentaciju i provedeni postupak, pristigle su tri ponude, a ugovor je dodijeljen nakon provedene e-aukcije dobavljaču sa najnižom ponudom „Nova trgovina-S“ u vrijednosti od 49.245 KM;
- Nabavka radova za izvođenje građevinsko – zanatskih radova na sanaciji i rekonstrukciji objekata niskogradnje prema potrebi Društva i zbog nastanka kvarova na mreži daljinskog grijanja provedena je putem otvorenog postupka javne nabave, a na osnovu Odluke Uprave Društva od 22. 3. 2021.godine, procijenjene vrijednosti od 200.000 KM Od pristigle četiri ponude, tri su bile formalno ispravne. Nakon pristupanja e-aukciji ugovor je zaključen sa ponuđačem „Špic beton“ d.o.o. Zenica, koji je dao najpovoljniju ponudu. Ugovor je zaključen 3. 6. 2021. godine na iznos od 175.300 KM. Nakon provođenja procedura izbora najpovoljnijih ponuditelja propisanih Zakonom o javnim nabavama;
- Nabavka drvene sječke provedena je Odlukom Uprave od 16. 7. 2021. godine planiranog iznosa 120.000 KM, putem otvorenog postupka javne nabavke. Pristigle su dvije ponude, a nakon obavljene e-aukcije ugovor je zaključen sa dobavljačem „Abrol-Treyd“ d.o.o. Vitez koji je dao povoljniju ponudu. Sa njim je sklopljen okvirni sporazum 21. 9. 2021. godine u iznosu od 119.000 KM. Tijekom 2021. godine Društvo je po ovom ugovoru realiziralo 41.602 KM nabave. Do 30. 9. 2021. godine Društvo je nabavljalo sječku na osnovu ugovora sa istim dobavljačem potpisanog u 2020. godini, po kojem je realizirano nabave tijekom 2021. godine 69.734 KM;
- Nabavka pločastih kompaktnih izmjenjivača toplote izvršeni su putem otvorenog postupka javne nabavke, pokrenutog Odlukom Uprave od 1. 7. 2021. godine, planirane vrijednosti od 100.000 KM. Pristigle su dvije ponude, te se pristupilo e-aukciji nakon koje je ugovor dodijeljen najpovoljnijem ponuđaču „Techning“ d.o.o. Sarajevo. Ugovor je sklopljen 18. 8. 2021. godine u vrijednosti od 69.300 KM i u cijelosti je realiziran tijekom 2021. godine, u kojoj je nabavljeno 31 kom izmjenjivača toplotne energije;

Nabavke telefonskih usluga pokrenute su Odlukom od 17. 3. 2021. godine putem konkurentskog zahtjeva. Pristigla je samo jedna ponuda u iznosu od 28.494 KM od dobavljača „BH Telecom“, s kojim je i potpisan ugovor 9. 4. 2021. godine. Za predmetnu nabavku u Planu javnih nabavki planirana vrijednost je 20.000 KM u Obavještenju o nabavci i TD prikazana je veća vrijednost od 29.000 KM. U Odluci o pokretanju postupka također je utvrđena planirana vrijednost od 20.000 KM. Pristigla je samo jedna ponuda i Ugovor je zaključen sa BH Telecomom u vrijednosti od 28.494 KM, na iznos veći od planiranog Planom nabave. Kod uzorkom odabranih javnih nabava nisu utvrđene nepravilnosti, osim kod onih nabava za koje su dane preporuke.

9. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima nadležnog sektora, protiv Društva su pokrenute dvije tužbe u ukupnom iznosu od 204.000 KM.

Tužbu iz radnog odnosa od 28. 2. 2020. godine pokrenuo je bivši zaposlenik u ukupnom iznosu od 6.000 KM radi poništenja Rješenja o otkazu ugovora o radu zbog ispunjavanja uvjeta za starosnu mirovinu. Tužba društva „Prima-Commerce“ Zenica u iznosu od 198.000 KM odnosi se na naknadu za korištenje parcele na kojoj se nalaze energetska postrojenja Društva, a koje je u vlasništvu tužitelja od 15. 12. 2020. godine. Tužba je podnesena 26. 5. 2021. godine i odnosi se za period od 1. 1. do 1. 6. 2021. godine. Tužitelj je 28. 2. 2022. godine povećao tužbeni zahtjev na 495.000 KM. Društvo je dalo odgovore na navedene tužbe, a sudski sporovi su u tijeku.

Sukladno zahtjevima MRS-a 37, Društvo je dužno na datum bilance izvršiti procjenu sporova, te priznati rezerviranja na teret rashoda s ciljem istinitog prikazivanja financijskog položaja i rezultata poslovanja, što smo naveli i u Pismu rukovodstvu od 10. 12. 2021. godine.

Društvo se, nakon dane preporuke u Pismu rukovodstvu, obratilo advokatu Društva, koji je 30. 12. 2021. godine izvršio procjenu ishoda po tužbi „Prima-Commerce“ d.o.o. Zenica, i prema kojem je izvjesno da tužitelj neće dobiti spor, a za tužbu iz radnog odnosa procjena ishoda spora nije izvršena.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2021. godinu dostavljen je na komentar 28. 6. 2022. godine sukladno članku 15. Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine. Društvo u ostavljenom roku Uredu za reviziju nije dostavilo komentar na Nacrt izvješća.

Koordinatorica rada u Sektoru za
financijsku reviziju javnih poduzeća

Mia Buljubašić



Tim za reviziju

Nina Šunjić – voditeljica tima



Edin Branković – član tima





V PRILOG: GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca uspjeha za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine			
Naziv pravne osobe: Javno poduzeće „Grijanje“ d.o.o. Zenica			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	12.213.009	12.044.020
1	Prihodi od prodaje robe	-	-
2	Prihodi od prodaje učinaka	12.038.861	11.861.141
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	-	-
4	Ostali poslovni prihodi	174.148	182.879
II	Poslovni rashodi (od 1 do 9)	12.392.902	12.697.141
1	Nabavna vrijednost prodane robe	-	-
2	Materijalni troškovi	8.756.340	8.984.304
3	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	2.674.920	2.714.910
4	Troškovi proizvodnih usluga	104.476	175.402
5	Amortizacija	481.349	485.953
6	Troškovi rezerviranja	0	0
7	Nematerijalni troškovi	375.817	336.572
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	-	-
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-	-
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)	0	0
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)	179.893	653.121
	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Financijski prihodi (od 1 do 6)	46.322	35.873
1	Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	-	-
2	Prihodi od kamata	46.302	35.824
3	Pozitivne kursne razlike	-	-
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	-	-
5	Prihodi od sudjelovanja u dobiti zajedničkih ulaganja	-	-
6	Ostali financijski prihodi	20	49
V	Financijski rashodi (od 1 do 5)	270	37.519
1	Financijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim osobama		
2	Rashodi kamata	250	37.426
3	Negativne kursne razlike	-	-
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	-	-
5	Ostali financijski rashodi	20	93
VI	Dobit od financijskih aktivnosti (IV-V)	46.052	0
	Gubitak od financijske aktivnosti (V-IV)	0	1.646
VII	Dobit od redovite aktivnosti (III-VI) > 0	0	0
VIII	Gubitak od redovite aktivnosti (III-VI) < 0	133.841	654.767
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	1.782.733	1.906.186
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	0	427
2	Dobici od prodaje investicijskih nekretnina	-	-
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	-
4	Dobici od prodaje sudjelovanja u kapitalu i vrijednosnih papira	10	34
5	Dobici od prodaje materijala	-	-
6	Viškovi	-	-
7	Naplaćena otpisana potraživanja	1.606.345	1.698.436
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	-	-
9	Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi	176.378	207.289
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	765.206	1.239.431
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	26	388
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina	-	-
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	-	-
4	Gubici od prodaje sudjelovanja u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-
5	Gubici od prodaje materijala	-	-
6	Manjkovi	-	-
7	Rashodi na osnovu zaštite od rizika	-	-



8	Rashodi na temelju ispravaka vrijednosti i otpisa potraživanja	760.854	1.230.945
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	4.326	8.098
XI	Dobit na temelju ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	1.017.527	666.755
XII	Gubitak na temelju ostalih prihoda i rashoda (X-IX)		
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1	Prihodi na osnovu usklađivanja vrijednosti sredstava	-	-
2	Rashodi na osnovu usklađivanja vrijednosti sredstava	0	2.617
3	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	-	-
4	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	-	-
XIII	Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) > 0	-	-
XIV	Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) < 0	0	2.617
1*	Prihodi na osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravaka neznajčajnih grešaka iz ranijih razdoblja	149.993	6.003
2*	Rashodi na osnovu promjena računovodstvenih politika i ispravaka neznajčajnih grešaka iz ranijih razdoblja	138.144	7.747
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) > 0	895.535	7.627
XVI	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) < 0	0	0
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1**	Porezni rashodi razdoblja	80.196	763
2**	Odloženi porezni rashodi razdoblja	-	-
3**	Odloženi porezni prihodi razdoblja	-	-
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XVII	Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) > 0	815.339	6.864
XVIII	Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) < 0	-	-
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA		
XIX	Neto dobit prekinutog poslovanja	-	-
XX	Neto gubitak prekinutog poslovanja	-	-
	NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		
XXI	Neto dobit razdoblja (XVII-XVIII+XIX-XX) > 0	815.339	6.864
XXII	Neto gubitak razdoblja (XVII-XVIII+XIX-XX) < 0	-	-
B)	OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK		
1	Dobici utvrđeni direktno u kapitalu	-	-
2	Gubici utvrđeni direktno u kapitalu	-	-
3	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	-	-
XXIII	Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) > 0	-	-
XXIV	Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) < 0	-	-
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit razdoblja (XXI-XXII+XXIII-XXIV) > 0	815.339	6.864
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit razdoblja (XXI-XXII+XXIII-XXIV) < 0		
	Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu (XXI ili XXII)	815.339	6.864
	a) vlasnicima matice	815.339	6.864
	b) vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu (XXIII ili XXIV)	815.339	6.864
	a) vlasnicima matice	815.339	6.864
	b) vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Zarada po dionici:		
	a) obična		
	b) razdijeljena	-	-
	Prosječan broj zaposlenih:		
	- na bazi sati rada		
	- na bazi stanja krajem mjeseca	99	101

Uprava je pripremila financijska izvješća i odobrila ih 19. 2. 2021. godine.

Ravnatelj
Vahdet Drino



Bilanca stanja na 31. 12. 2021. godine					
Naziv pravne osobe: Javno poduzeće „Grijanje“ d.o.o. Zenica					
Pozicija		Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	5
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8)	80.756.366	72.425.382	8.330.984	7.496.041
1	Nematerijalna sredstva	192.147	148.399	43.748	33.388
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	80.161.166	72.276.983	7.884.183	7.458.624
3	Investicijske nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	1.000	0	0	1.000
6	Dugoročni finansijski plasmani	401.976	0	401.976	2.952
7	Druga dugoročna potraživanja	0	0	0	0
8	Dugoročna razgraničenja	77	0	77	77
	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	0	0	0	0
	C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)	37.242.481	29.040.838	8.201.643	7.994.823
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	436.611	178.146	258.465	243.895
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	36.805.870	28.862.692	7.943.178	7.750.928
	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	0	0	0	0
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	0	0	0	0
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	117.998.847	101.466.220	16.532.627	15.490.864
	II) Izvanbilančna evidencija – izvanbilančna aktiva	0	0	0	0
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	117.998.847	101.466.220	16.532.627	15.490.864
	PASIVA				
	A) KAPITAL (od 1 do 10)			11.394.093	10.514.248
1	Osnovni kapital			4.494.179	4.494.179
2	Upisani neuplaćeni kapital			0	0
3	Emisiona premija			0	0
4	Rezerve			1.268.071	1.268.071
5	Revalorizacijske rezerve			0	0
6	Nerealizirani dobici			0	0
7	Nerealizirani gubici			0	0
8	Neraspoređena dobit			5.640.669	4.751.998
9	Gubitak do visine kapitala			8.826	0
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0	0
	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA			2.221.190	2.107.807
	C) DUGOROČNE OBVEZE			388	388
	D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE			107.199	84.083
	E) KRATKOROČNE OBVEZE (od 1 do 8)			2.809.757	2.777.675
1	Kratkoročne finansijske obveze			0	0
2	Obveze iz poslovanja			2.503.468	2.495.162
3	Obveze iz specifičnih poslova			60	0
4	Obveze na temelju plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih			232.818	209.534
5	Druge obveze			13.037	12.665
6	Obveze za PDV			0	0
7	Obveze za ostale poreze i druge dažbine			60.434	60.314
8	Obveze za porez na dobit			0	0
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			0	0
	G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE			0	6.663
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)			16.532.627	15.490.864
	II) Izvanbilančna evidencija – izvanbilančna pasiva			0	0
	UKUPNO PASIVA (I+II)			16.532.627	15.490.864

Uprava je pripremila finansijska izvješća i odobrila ih 19. 2. 2021. godine.

Ravnatelj
Vahdet Drino

Izvešće o gotovinskim tijekovima za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine (Indirektna metoda)				
Naziv pravne osobe: Javno poduzeće „Grijanje“ d.o.o. Zenica				
	Opis	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	A. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1	Neto dobit (gubitak) za razdoblje		815.339	6.864
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	0	12.962
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)		
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	481.349	472.991
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	26	2.578
6	Usklađenja na temelju dugoročnih financijskih sredstava	+(-)	0	1.131
7	Nerealizirani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)	0	0
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+(-)	0	1.538
9	Ukupno (od 2 do 8)		481.375	491.200
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	(14.570)	(19.737)
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	192.442	640.606
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	(4.588.239)	(205.520)
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(1.851)	(28)
14	Povećanje (smanjenje) obveza prema dobavljačima	+(-)	(78.882)	186.681
15	Povećanje (smanjenje) drugih obveza	+(-)	110.964	(145.544)
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	0	(126.179)
17	Ukupno (od 10 do 16)		(4.380.136)	330.279
18	Neto gotovinski tijek od poslovnih aktivnosti (1+-9+-17)		(3.083.422)	828.343
	B. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
19	Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)		1.641.545	427
20	Priljevi na temelju kratkoročnih financijskih plasmana	+		
21	Priljevi na temelju prodaje dionica i udjela			
22	Priljevi na temelju prodaje stalnih sredstava	+	0	427
23	Priljevi na temelju kamata	+		
24	Priljevi od dividendi i sudjelovanju u dobiti	+		
25	Priljevi na temelju ostalih dugoročnih financijskih plasmana	+	1.641.545	0
26	Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30)		4.800.010	437.312
27	Odljevi na temelju kratkoročnih financijskih plasmana	-	4.400.000	0
28	Odljevi na temelju kupovine dionica i udjela	-		
29	Odljevi na temelju kupovine stalnih sredstava	-	0	437.312
30	Odljevi na temelju ostalih dugoročnih financijskih plasmana	-	400.010	0
31	Neto priljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		0	0
32	Neto odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		3.158.465	436.885
	C. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
33	Priljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (od 34 do 37)		2.036.489	26
34	Priljevi na temelju povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
35	Priljevi na temelju dugoročnih kredita	+		
36	Priljevi na temelju kratkoročnih kredita	+	2.036.489	26
37	Priljevi i na temelju ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	+		
38	Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (od 39 do 44)			
39	Odljevi na temelju otkupa vlastitih dionica i udjela	-		
40	Odljevi na temelju dugoročnih kredita	-		
41	Odljevi na temelju kratkoročnih kredita	-		
42	Odljevi na temelju financijskog lizinga	-		
43	Odljevi na temelju isplaćenih dividenda	-		
44	Odljevi na temelju ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	-		
45	Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (33-38)		2.036.489	26
46	Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti (38-33)		0	0
47	D. UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (18+31+45)		2.036.489	828.369
48	E. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (18+32+46)		6.241.887	436.885
49	F. NETO PRILJEV GOTOVINE (47-48)		0	391.484
50	G. NETO ODLJEV GOTOVINE (48-47)		4.205.398	



51	H. Gotovina na početku izvještajnog razdoblja		4.423.178	4.031.694
52	I. Pozitivne kursne razlike na temelju preračuna gotovine	+		
53	J. Negativne kursne razlike na temelju preračuna gotovine	-		
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog razdoblja (51+49-50+52-53)		217.780	4.423.178

Uprava je pripremila financijska izvješća i odobrila ih 19. 2. 2021. godine.

**Ravnatelj
Vahdet Drino**



Izvešće o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na 31. 12. 2021. godine

Naziv pravne osobe: Javno poduzeće „Grijanje“ d.o.o. Zenica

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizirani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3+5+6 ±7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na 31.12.2019. god.	4.494.179			1.268.071	4.745.134	10.507.384	0	10.507.384
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravaka grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ponovo iskazano stanje na 31.12.2019, odnosno 1. 1.2020. god. (1 ± 2 ± 3)	4.494.179	0	0	1.268.071	4.745.134	10.507.384	0	10.507.384
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizirani dobiti/gubici po osnovu fin. sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem fin. izvješća u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilanci uspjeha	0	0	0	0	6.864	6.864	0	6.864
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici pov. ili smanj. osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Stanje na 31.12.2020. godine, odnosno 1. 1.2021. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	4.494.179	0	0	1.268.071	4.751.998	10.514.248	0	10.514.248
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravaka grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Ponovno iskazano stanje na 31.12.2020, odnosno 1. 1.2021.god. (12 ± 13 ± 14)	4.494.179	0	0	1.268.071	4.751.998	10.514.248	0	10.514.248
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstva	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizirani dobiti/gubici po osnovu fin. sr. raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Kursne razlike nastale prevođenjem fin. izvješća u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilanci uspjeha	0	0	0	0	815.339	815.339	0	815.339
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	64.506	64.506	0	64.506
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici pov. ili smanj. osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Stanje na 31.12.2021. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	4.494.179	0	0	1.268.071	5.631.843	11.394.093	0	11.394.093

Uprava je pripremila finansijska izvješća i odobrila ih 19. 2. 2021. godine.

Ravnatelj
Vahdet Drino