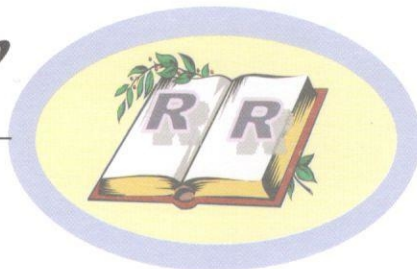


d.o.o. „Rew-Est”

PRIVREDNO DRUŠTVO ZA REVIZIJU I RAČUNOVODSTVO
CAZIN, BRAĆE ŠEHIDA BB



IZVJEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
NA DAN 31.12.2016. GODINE

JKP „ČISTOĆA „ D.O.O CAZIN

Cazin, juni 2017.godine

“Rew-Est” d.o.o. Sjedište: Braće šehida bb, 77220 Cazin; e-mail: ester-kt@bih.net.ba

Tel: +387 (0)37 513-959; Fax: +387 (0)37 512-994; Mob: +387 (0)61 181-171

Transakcijski račun: 1610350033980015 kod Raiffeisen bank Cazin

Kantonalni sud Broj Rj: 1-1947-00; PDV broj: 263009160006

SADRŽAJ:

IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA UPRAVE

I IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA.....	1
II UVODNI DIO REVIZIJE (OSNOV I CILJEVI).....	3
1. PRAVNI ASPEKT REVIZIJE I OPŠTI PODACI O DRUŠTVU.....	4
1.1. Registracija Društva.....	4
1.2. Djelatnost Društva	5
1.3. Odgovornost za sastavljanje i prezentaciju fin. Izvještaja	8
1.4. Interne kontrole	8
2. PRETHODNE REVIZIJE	9
3. OSVRT NA RANIJE GODINE	9
3.1. Pregled bilansa uspjeha Društva za period 2014-2016.	9
3.2. Pregled bilansa stanja Društva za period 2014-2016.....	9
4. RAČUNOVODSTVENI ASPEKT REVIZIJE	10
5. PRISTUP REVIZIJI	10
5.1. Principi revizije	10
5.2. Obim revizije	10
5.3. Plan revizije	10
5.4. Procjena značajnosti	11
III FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
2.1. Bilans uspjeha	12
2.2. Bilans stanja	13
2.3. Izvještaj o gotovinskim tokovima	14
2.4. Izvještaj o promjenama u kapitalu	15
IV RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	16
V BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	19
POZICIJE BILANSA USPJEHA	19
1. Poslovni prihodi	19
2. Poslovni rashodi	20
3. Finansijski prihodi i rashodi	24
4. Ostali prihodi i dobiti.....	24
5. Ostali rashodi i gubici.....	25
6. Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravke neznačajnih grešaka ranijih godina	25

POZICIJE BILANSA STANJA	26
11. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina	26
12. Zalihe	27
13. Gotovina	29
14. Kratkoročna potraživanja	30
15. Kapital i rezerve	32
16. Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	32
17. Dugoročne obaveze i krediti	33
18. Kratkoročni krediti	33
19. Obaveze prema dobavljačima	34
20. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	34
21. Druge obaveze	35
22. Obaveze za PDV	35
23. Obaveze za ostale poreze	36
24. Pasivna vremenska razgraničenja	36
25. Porez na dobit tekuće godine	36
26. Javne nabavke	37
27. Transakcije sa povezanim licima	38
28. Sudski sporovi i potencijalne obaveze	39
29. Pokazatelji likvidnosti	39
30. Osvrt na činjenice za koje imamo obavezu obavjestiti nadležne u Društvu	39
31. Događaji nastali nakon datuma bilansa	40
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU	41
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	41
VI POKAZATELJI	42
5.1. Pokazatelji likvidnosti	42
5.2. Pokazatelji zaduženosti	43
5.3. Pokazatelji ekonomičnosti	44
5.4. Pokazatelji aktivnosti	45
VII ZAKLJUČAK O PROCJENI RIZIKA I PRIHVATANJU ANGAŽMANA	46
VIII POSEBNA NAPOMENA	46
IX IZJAVA O NEOVISNOSTI	47
X PRILOZI	48
Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine	
Bilans uspjeha na dan 31.12.2016. godine	
Izveštaj o promjenama na kapitalu na dan 31.12.2016.	
Izveštaj o gotovinskim tokovima na dan 31.12.2016. godine	
Računovodstvene politike i zabilješke uz finansijske izvještaje na dan 31.12.2016. godine	

Izjava o odgovornostima Uprave

Uprava Društva je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu izrađeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima/Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MRS/MSFI), koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. te stoga i dalje prihvata načelo neograničenosti poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti Uprave obuhvaćaju garancije:

- da su odabrane i zatim dosljedno primijenjene odgovarajuće računovodstvene politike;
- da su prosudbe i procjene razumne;
- da su primijenjeni važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje iskazano i objašnjeno u finansijskim izvještajima; te
- da su finansijski izvještaji pripremljeni po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.

Uprava također mora osigurati vođenje prikladnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba, s prihvatljivom tačnošću odražavati finansijski položaj Društva. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Uprava je odobrila finansijske izvještaje za izdavanje dana 28.02.2017. godine.

Potpisano u ime Uprave:



JKP „ ČISTOČA“ d.o.o. CAZIN
Izeta Nanića bb

Cazin, 15.06.2017. godine



**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
„ ČISTOĆA “ d.o.o CAZIN
OSNIVAČU I UPRAVI DRUŠTVA**

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženog Bilansa stanja JKP „ ČISTOĆA “ d.o.o Cazin, (u daljem tekstu „Društvo“) na dan 31.12.2016. godine, te s njim povezanog Bilansa uspjeha, Izvještaja o stanju i promjenama na kapitalu, Izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je završena sa navedenim datumom, te Bilješke uz finansijske izvještaje koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika i ostalih objavljenih informacija.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Finansijskog Izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS). Odgovornost Uprave obuhvata: uvođenje, primjenu i odražavanje takvih internih kontrola koje su nužne za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja nastalih usljed prevare ili pogreške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i stvaranje razumnih računovodstvenih procjena u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o ovim finansijskim izvještajima na osnovu naše revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima koji nalažu pridržavanje etičkih pravila od strane revizora, te planiranje i provođenje revizije na način tako da ona pruža razumno uvjerenje o tome da u finansijskim izvještajima nema značajnog pogrešnog prikazivanja činjenica.

Revizija uključuje provođenje procedura u svrhu pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama iskazanim u finansijskim izvještajima. Odabir procedura ovisi o prosudbi revizora uključujući i procjenu rizika materijalno značajnih grešaka u finansijskim izvještajima koje mogu nastati kao posljedica prevare ili pogreške. U procjenjivanju tih rizika razmatramo interne kontrole relevantne za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja koje sastavlja Društvo u svrhu provođenja revizijskih procedura u skladu sa postojećim okolnostima, a ne u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva. Revizija također, uključuje, provjeru primjenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja u cjelini.

Smatramo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući te čine razumno osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje revizora

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji, prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima finansijski položaj JKP „ČISTOČA“ d.o.o. Cazin na dan 31. decembar 2016. godine, rezultate njegova poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije BiH i koji obuhvataju: Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI).

Poseban naglasak

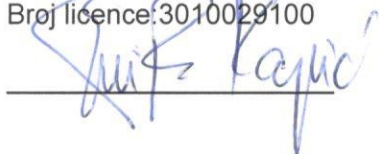
Bez kvalifikovanja našeg mišljenja skrećemo Vašu pažnju na bilješku broj 14 uz finansijske izvještaje, a u vezi nedovoljne confirmisanosti stanja potraživanja od kupaca.

Za bolje razumijevanje finansijske pozicije Društva na dan 31. decembra 2016. godine i rezultata njegovog poslovanja za godinu koja je tada završila, te obima naše revizije, priloženi nekonsolidovani Finansijski izvještaji trebaju se čitati zajedno sa pratećim bilješkama u našem Izvještaju o reviziji.

Cazin, 23.06. 2017. godine.

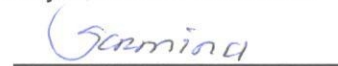
„REW –EST“ CAZIN
Braće šehida bb

Esmira Kapić, ovlaštenu revizor
Broj licence: 3010029100



Nermina Šehović, ovlaštenu revizor

Broj licence: 3010090169



Direktor



Hodžić Said, dipl.ecc



II UVODNI DIO REVIZIJE (OSNOV I CILJEVI)

Revizija je obavljena od strane „Rew – Est “ d.o.o. Cazin, ovlaštenog Društva za obavljanje revizije po zahtjevu pravnog lica JKP „ČISTOĆA“ d.o.o. Cazin.

Na osnovu ugovora o reviziji seta finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji F BiH (Sl.novine FBiH br. 32/05, 83/09) Zakonom o javnim preduzećima u FB iH broj 8/05, 81/08), i Zakonom o privrednim društvima (Sl.novine FBiH 23/99,45/00,2/02,6/02,29/03,i 68/05,91/07,84/08,i 7/09,81/15) obavljena je revizija računovodstvenih iskaza za potrebe Društva JKP „ČISTOĆA“ d.o.o. CAZIN.

Osnovni cilj revizije seta finansijskih izvještaja je da omogući revizoru izražavanje mišljenja o tome da li su finansijski izvještaji društva pripremljeni po MSFI i MRS odnosno:

- da se ispituju računi i finansijski izvještaji društva kako bi se steklo razumno uvjerenje da su isti u svim značajnim iznosima realni i objektivno predstavljeni, cjeloviti i valjani,
- da su vjerodostojno prikazani poslovni događaji i sve poslovne transakcije u skladu s njihovim sadržajem i ekonomskom realnošću kao i u njihovoj pravnoj formi,
- da li društvo u priznavanju imovine i obaveza primjenjuje sve odredbe MSFI i MRS-ova koji to zahtijevaju,
- da li su zaposleni u računovodstvu zajedno sa upravom primijenili MSFI i MRS-ove u procjenama cjelokupne imovine i obaveza,
- ocjena računovodstvenog sistema,
- davanja informacija o finansijskom stanju, rezultatu i promjenama finansijskog stanja društva koje će biti korisne širokom krugu korisnika u donošenju ekonomskih i drugih odluka
- dati preporuke za dalji rad

Reviziju smo izvršili u skladu sa zakonskim propisima, s napomenom da revizija ne daje potpunu sigurnost u tačnost finansijskih izvještaja. Imajući u vidu da reviziju radimo na osnovu uzoraka postoji mogućnost da nismo otkrili značajna pogrešna prikazivanja. Revizija nije obuhvatila područja koja su inače predmet posebnih revizija.

Reviziju su obavili ovlašteni revizori Društva Esmira Kapić, dipl. ecc i Nermina Šehović, dipl. ecc u poslovnim prostorijama privrednog društva, vremenski podjeljeno u dva dijela u periodu od 08.06. do 16.06.2017. godine, sa prekidima i drugi završni dio 19.06. do 21.06.2017. godine u prostorijama Društva za reviziju. Zaključno sa 21.06.2016. godine završen je materijalni dio revizije.

U skladu sa klasifikacijom iz člana 4. Zakona o računovodstvu i reviziji (Sl.novine FBiH 83/09) ovo preduzeće je svrstano u kategoriju srednjih Društava, i kao takvo je obveznik vršenja revizije (vrijednost poslovne imovine (aktive) je iznad 1.000.000 KM , a ostvareni prihod preko 2.000.000.KM).

Ispred pravnog lica JKP „ČISTOĆA“ d.o.o. Cazin reviziji su prisustvovali i direktno surađivali:

Šišić Sedin, dipl. ecc - direktor Društva
Elvir Gabeljić, dipl. ecc – stručni suradnik za računovodstvo i finansije
Mirela Ćoralić, dipl.pr. – stručni suradnik za pravne i opće poslove
Sabina Kurić, dipl.pr. stručni suradnik za javno informisanje
Nermina Begić- knjigovođa
Semira Čohodar – knjigovođa
Fatima Hebilović – knjigovođa
Fatima Mušić -blagajnik

1. PRAVNI ASPEKT REVIZIJE I OPŠTI PODACI O DRUŠTVU

1.1. REGISTRACIJA DRUŠTVA

Na osnovu člana 2.stav 3. Uredbe sa zakonskom snagom o javnim preduzećima („Službeni list R BiH“ br.4/92,21/92 i 13/94, čl.21. Statuta općine Cazin, člana 89. Poslovnika o radu , Općinsko vijeće općine Cazin na svojoj XII redovnoj sednici, održanoj 15.03.2001. godine, donijelo je Odluku o statusnim promjenama - transformaciji JP „Komunalije“.

Ovom Odlukom Općinsko vijeće odobrava statusne promjene odnosno transformaciju Javnog preduzeća „Komunalije“ Cazin u dva zasebna pravna subjekta i to: Javno komunalno preduzeće „Vodovod“ i Javno komunalno preduzeće „Čistoća“ koji će obavljati djelatnosti određene odlukom o organizovanju pomenutih preduzeća.

U sudski registar, kod subjekta upisa JKP „ČISTOĆA“ Cazin , matični registarski broj 1-5008, upisani su slijedeći podaci:

Rješenjem Kantonalnog suda u Bihaću, broj: U/I-601/03 od 13.05.2003. godine u sudski registar upisani su podaci o osnivanju javnog preduzeća:

Javno komunalno preduzeće: „ČISTOĆA“ Cazin
Skraćeni naziv preduzeća je: JKP „ČISTOĆA“ Cazin
Sjedište preduzeća je u Cazinu, ulica Izeta Nanića bb
Osnivač preduzeća je: Općina Cazin
Osnovni kapital društva iznosi: 405.132,95 KM
Lice ovlašteno za zastupanje preduzeća je Hadžalić Ismet v.d. direktor iz Cazina, Safeta Krupića broj 27, neograničenih ovlaštenja

Rješenjem Kantonalnog suda u Bihaću, broj: U-I-40/05 od 24.01.2005. godine u sudski registar upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje preduzeća. Raniji v.d. direktor Hadžalić ismet iz Cazina razriješen je dužnosti Odlukom Upravnog odbora broj: 27-13-3/04 od 30.12.2004. godine. Za v.d. direktora preduzeća sa neograničenim ovlaštenjima imenovan je Samardžić Irfan iz Cazina, Pjanići bb.

Rješenjem Kantonalnog suda u Bihaću broj: U/I-583/05 od 04.07.2005. godine u sudski registar upisana je promjena oblika i promjena naziva preduzeća, tako da JKP „ČISTOĆA“ Cazin nastavlja poslovanje kao:

Javno komunalno preduzeće „ČISTOĆA“ d.o.o. Cazin
Skraćeni naziv preduzeća: JKP „ČISTOĆA“ d.o.o. Cazin
Sjedište preduzeća u Cazinu, Ulica Izeta Nanića bb.
Osnivač preduzeća je: Općina Cazin

Rješenjem Općinskog suda u Bihaću broj: 017-0-Reg-07-001675 od 06.08.2007. godine u sudski registar upisani su podaci o promjeni lica ovlaštenog za zastupanje društva.

Za v.d. direktora, bez ograničenja imenovan je Samardžić Said iz Cazina, Pjanići bb.

Rješenjem Općinskog suda u Bihaću broj: 017-0-Reg-08-000062 od 31.01.2008- godine u sudski registar upisani su podaci o promjeni lica ovlaštenog za zastupanje društva.

Za direktora, bez ograničenja imenovan je Samardžić Said iz Cazina, Pjanići bb.

Rješenjem Općinskog suda u Bihaću broj: 017-0-Reg-12-000172 od 07.03.2012. godine u sudski registar upisani su podaci o promjeni lica ovlaštenog za zastupanje i uskađenje djelatnosti društva. Odlukom Nadzornog odbora društva od 27.02.2012. godine raniji direktor Said Samardžić razriješen je dužnosti. Za direktora, bez ograničenja, imenovan je Sedin Šišić iz Cazina, Puškari bb.

Rješenjem Općinskog suda u Bihaću broj: 017-0-Reg-12-000477 od 07.08.2012. godine u sudski registar upisani su podaci o dopuni djelatnosti društva.

Rješenjem Općinskog suda u Bihaću broj: 017-0-Reg-16-000133 od 22.02.2016. godine u sudski registar upisani su podaci o promjeni lica ovlaštenog za zastupanje društva. Odlukom Nadzornog odbora društva od 19.02.2016. godine raniji direktor Sedin Šišić razriješen je dužnosti. Za v.d. direktora bez ograničenja imenovan je Sedin Šišić iz Cazina, Puškari bb.

Rješenjem Općinskog suda u Bihaću broj:017-0-Reg-16-000366 od 31.05.2016. godine u sudski registar upisani su podaci o promjeni lica ovlaštenog za zastupanje društva. Za direktora društva, bez ograničenja imenovan je Sedin Šišić iz Cazina, Puškari bb.

Društvo je registrovano kao obveznik poreza na dodatu vrijednost pod brojem 263351910009. Porezni djelovodni broj je 4263351910009, šifra djelatnosti 38.11- Sakupljanje neopasnog otpada.

Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.2016. god je : 81.

Prema službenim evidencijama u Društvu, na datum revizijskog izvještaja vodi se upravni spor protiv Općine Bosanska Krupa radi regulisanja načina plaćanja naknade za korištenje javnog dobra koje je u vlasništvu Općine Bosanska Krupa. Sporovi se vode od 2013. godine, pokreću mjesečno, a ukupan iznos mjesečnih zaduženja iznosi KM 316.258. Upravni spor do dana izdavanja revizorskog izvještaja nije okončan.

1.2. DJELATNOST DRUŠTVA

Osnovna djelatnost Društva prema Obavještenju o razvrstavanju pravnog lica prema djelatnosti je : Sakupljanje neopasnog otpada - šifra djelatnosti KD BiH 2010: 90.020 - Nova šifra 38.11 U sastavu preduzeća nepostoje poslovne jedinice van sjedišta firme.

Društvo je registrovano da može obavljati sljedeće poslove:

Šifra	Naziv
01.11.	Uzgoj žitarica (osim riže) mahunarki i sjemena uljarica
01.13	Uzgoj povrća, dinja, lubenica, korjenastog i gomoljanskog povrća
01.19	Uzgoj ostalih jednogodišnjih usjeva
01.25	Uzgoj bobičastog, orašastog i ostalog voća
01.28	Uzgoj bilja za upotrebu u farmaciji, aromatskog, začinskog i ljekovitog bilja
01.30	Ugoj sadnog materijala i ukrasnog bilja
01.61	Pomoćne djelatnosti za uzgoj usjeva
01.62	Pomoćne djelatnosti za uzgoj životinja
01.63	Djelatnosti koje se obavljaju nakon žetve/berbe poljoprivrednih proizvoda (priprema za primarna tržišta)
01.64	Dorada sjemena na sjemenski materijal
02.10	Uzgoj šuma i ostale djelatnosti u šumarstvu
02.30	Sakupljanje nekultiviranih šumskih plodova i proizvoda, osim šumskih sortimenata
10.11	Prerada i konzerviranje mesa
10.13	Proizvodnja proizvoda od mesa i mesa peradi

- 10.39 Ostala prerada i konzervisanje voća i povrća
- 10.85 Proizvodnja gotove hrane i jela
- 10.89 Proizvodnja ostalih prehrambenih proizvoda, d.n.

- 11.01 Destiliranje,prečišćavanje i miješanje alkoholnih pića
- 11.02 Proizvodnja vina od grožđa

- 37.00 Uklanjanje otpadnih voda
- 38.11 Sakupljanje neopasnog otpada
- 38.12 Sakupljanje opasnog otpada
- 38.21 Obrada i zbrinjavanje neopasnog otpada
- 38.22 Obrada i zbrinjavanje opasnog otpada
- 38.31 Rastavljanje olupina
- 38.32 Reciklaža posebno izdvojenih materijala

- 41.10 Organizacija izvođenja građevinskih projekata
- 41.20 Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada
- 42.11 Gradnja cesta i autocesta
- 42.12 Gradnja željezničkih pruga i podzemnih željeznica
- 42.13 Gradnja mostova i tunela
- 42.21 Gradnja cjevovoda za tečnost i plinove
- 42.22 Gradnja vodova za električnu struju i telekomunikacije
- 42.91 Gradnja hidrograđevinskih objekata
- 42.99 Gradnja ostalih građevina niskogradnje d.n.

- 43.11 Uklanjanje građevina
- 43.12 Pripremni radovi na gradilištu
- 43.21 Elektroinstalacijski radovi
- 43.22 Uvođenje instalacija vodovoda, kanalizacije i plina
- 43.29 Ostali građevinski instalacijski radovi
- 43.31 Fasadni i štukatorski radovi
- 43.32 Ugradnja stolarije
- 43.33 Postavljanje podnih i zidnih obloga
- 43.34 Bojenje i staklarski radovi
- 43.39 Ostali završni građevinski radovi
- 43.99 Ostale specijalizirane građevinske djelatnosti

- 45.20 Održavanje i popravak motornih vozila
- 45.31 Trgovina na veliko dijelovima i priborom za motorna vozila
- 45.32 Trgovina na malo dijelovima i priborom za motorna vozila

- 46.11 - 46.19 Posredovanje u trgovini različitim vrstama roba
- 46.21 - 46.90 Trgovina na veliko različitim vrstama roba

- 47.11 - 47.99 Trgovina na malo različitim vrstama roba

- 49.41 Cestovni prijevoz robe
- 49.42 Usluge preseljenja

- 52.21 Uslužne djelatnosti u vezi s kopnenim prevozom
- 56.10 Djelatnosti restorana i ostalih objekata za pripremu i usluživanje hrane
- 56.30 Djelatnosti pripreme i usluživanja pića
- 59.20 Djelatnosti snimanja zvučnih zapisa i izdavanja muzičkih zapisa

- 63.99 Ostale informacijske uslužne djelatnosti
- 68.10 Kupovina i prodaja vlastitih nekretnina
- 68.20 Iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetim ju zakup

- 74.10 Specijalizirane dizajnerske djelatnosti
- 74.20 Fotografske djelatnosti
- 74.30 Prevodilačke djelatnosti i usluge tumača
- 74.90 Ostale stručne, naučne i tehničke djelatnosti, d.n.
- 79.11 Djelatnosti putničkih agencija
- 79.12 Djelatnosti turoperatora
- 79.90 Ostale rezervacijske usluge i djelatnosti u vezi s njima

- 80.20 Usluge zaštite uz pomoć sigurnosnih sistema
- 81.21 Osnovno čišćenje zgrada
- 81.22 Ostale djelatnosti čišćenja zgrada i objekata
- 81.29 Ostale djelatnosti čišćenja
- 81.30 Uslužne djelatnosti uređaja i održavanja zelenih površina
- 82.11 Kombinirane kancelarijske administrativne
- 82.19 Fotokopiranje, priprema dokumenata i ostale specijalizirane kancelarijske pom.dj.
- 82.20 Djelatnosti pozivnih centara
- 82.30 Organizacija sastanaka i poslovnih sajmova
- 82.91 Djelatnosti agencija za prikupljanje i naplatu računa te kreditnih kancelarija
- 82.92 Djelatnosti pakovanja
- 82.99 Ostale poslovne pomoćne uslužne djelatnosti d.n.

- 96.03 Pogrebne i srodne djelatnosti
- 96.09 Ostale lične uslužne djelatnosti d.n.

VANJSKOTRGOVINSKI PROMET

Trgovina na veliko i malo prehrambenim proizvodima, voćem, povrćem, mesom i mesnim proizvodima
 Uvoz i izvoz rezervnih dijelova, repromaterijala i opreme

1.3. ODGOVORNOST ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji F BiH Uprava je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku godinu budu pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima o finansijskom izvještavanju (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja društva za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti.

Uprava prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja i odgovorna je za slijedeće:

- da se odaberu i dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje da se objavi i objasni u finansijskim izvještajima;
- da se finansijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja.

1.4. INTERNE KONTROLE

Jedna od faza prethodne revizije je revizija internih kontrola. Prethodna revizija treba se u pravilu obavljati do datuma na koji se izdaju finansijski izvještaji, a završna revizija nakon datuma izdavanja finansijskih izvještaja. MrevS 400 definiše interne kontrole kao cjelokupnost stajališta, svijesti i djelovanja uprave u odnosu na kontrolu i njenu važnost u Društvu.

Internu kontrolu u društvu provode uprava i zaposleni sa ciljem postizanja ciljeva u sljedećim kategorijama: efikasnost i ekonomičnost operacija, pouzdanost finansijskog izvještavanja i postupanje u skladu sa zakonima i propisima koji su trenutno na snazi.

Proučavanje i procjenjivanje interne kontrole obavljeno je u skladu sa vrstom preuzete revizije. Popisne liste imovine i lični uvid u postojanje navedene imovine su dokaz da imovina društva osigurava tačnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija. Računovodstveni i drugi informacijski sistemi su kompjuterizovani, čime se osigurava potpunost, pouzdanost, tačnost i cjelovitost podataka.

U toku revizije nismo uočili značajne nedostatke u internim kontrolama. Računovodstveni servis angažiran za ove poslove u Društvu prati promjene u računovodstvenim propisima i poznaju aktuelne propise. U Društvu postoji Pravilnik o radu usvojen od strane Nadzornog odbora odlukom broj: 322-06-42-2/15 od 10.07.2015. godine čiji je sastavni dio unutrašnja organizacija sa sistematizacijom radnih zadataka sa opisom radnih mjesta, regulisana je odgovornost za izvršavanje radnih obaveza i zaštite prava iz radnih odnosa, propisuje teže i lakše povrede radnih obaveza te su linije naređivanja jasne.

Direktor prati i provjerava stanje na računima, izlazne i ulazne fakture te nalaže redovno polog gotovine na žiro-račun. Direktor je uključen u sve aspekte poslovanja, određuje i kreira politiku, planira, organizuje, vodi i kontroliše djelatnost preduzeća.

U Preduzeću su organizovani organi Upravljanja koji dodatno prate i kontrolišu rad Društva i to:

- Odbor za reviziju (privremeni) od tri člana imenovan Odlukom Skupštine Društva br. 36-SP-2-2/17 od 11.04.2017. godine.
- Nadzorni odbor od pet članova imenovan Odlukom Skupštine br. 36-SP-3-2/16 od 22.03.2016. godine

Donesen je Poslovnik o radu Nadzornog Odbora, što znači da je preduzeće normativno regulisalo način kontrole cjelokupnog rada i poslovanja.

2. PRETHODNE REVIZIJE

Revizija finansijskih izvještaja rađena je za 2015 – tu godinu, radilo je revizijsko Društvo „Revizija Revita“ doo Cazin. Društvo je izdalo pozitivno mišljenje. Kontrola od strane Poreske uprave i Uprave za indirektno oporezivanje nije vršena u zadnjih pet godina.

3. OSVRT NA RANIJE GODINE

3.1. PREGLED BILANSA USPJEHA PRAVNOG LICA POJEDINAČNO PO PERIODIMA OD 2014 DO 2016.

(U KM)

R/b	NAZIV POZICIJE	Period od 01.01-31.12.'14.	Period od 01.01-31.12.'15.	Period od 01.01-31.12.16.
1.	Ukupan prihod	2.483.280	2.523.282	2.751.523
2.	Ukupan rashod	2.482.552	2.520.867	2.945.616
3.	Dobit-(gubitak)	728	2.415	(194.093)
4.	Porez na dobit	1.403	272	
5.	Dobit/gubitak poslije oporezivanja	(675)	2.143	(194.093)

3.2. PREGLED BILANSA STANJA PRAVNOG LICA POJEDINAČNO ZA PERIODE OD 2014 DO 2016.

(U KM)

R/b	NAZIV POZICIJE	31.12.2014.	31.12.2015.	31.12.2016.
1.	Stalna sredstva	637.141	923.905	821.224
2.	Tekuća sredstva	1.160.551	1.054.388	978.280
3.	Gubitak iznad visine kapitala			
4.	AKTIVA	1.797.692	1.978.293	1.799.504
5.	Kapital	661.647	652.169	458.075
6.	Obaveze	1.136.045	1.326.124	1.341.429
7.	PASIVA	1.797.692	1.978.293	1.799.504

4. RAČUNOVODSTVENI ASPEKT REVIZIJE

Prilikom obavljanja revizije Društvo je stavilo na raspolaganje određenu potrebnu dokumentaciju revizoru na uvid. Na osnovu uvida u registraciju Društva, te na osnovu uvida u dokumentaciju koja je predočena revizorima kao dokaz, izvršen je uvid u istu i to:

1. Godišnji obračun – set finansijskih izvještaja za 2016. godinu (BS,BU,GT,PUK)
2. Zaključni list sa 31.12.2016 . godine - prije zaključnih knjiženja
3. Zaključni list sa 31.12.2015. godine – početno stanje za 2016. godinu.

Na osnovu gore navedenog, utvrđeno je da početno stanje sa 01.01.2016. godine odgovara zaključnim listama i bilansu stanja 31.12.2015. godine, s napomenom da nismo radili reviziju za 2015 . godinu pa ne možemo dati svoj sud o ispravnosti početnih stanja.

Svi navedeni dokazi su mjerodavni, relevantni i pouzdani, i podržavaju mišljenje, zaključke i preporuke koji su izneseni u izvještaju.

Prikupljeno je dovoljno vjerodostojnih dokaza kako pismenim tako i usmenim testiranjem zaposlenih u računovodstvenom sektoru kao i revizorskim zapažanjem. Prikupljene informacije su kvantitativnog obilježja što znači da se mogu provjeriti.

U radu smo koristili sve finansijske i poslovne podatke dostavljene od strane Društva , i oslonili smo se na ove podatke kao relane pokazatelje.

Najdublji zahvat revizije je obavljen kod stalnih sredstava, potraživanja, dobavljača i obaveza za poreze i doprinose pri čemu je pristup revizora bio usmjeren na računovodstvene politike vođenja i klasifikacije stalnih materijalnih i nematerijalnih sredstava, računovodstvenu politiku obračuna amortizacije te postojanje potraživanja i obaveza društva, te javne nabavke.

5. PRISTUP REVIZIJI

5.1. Principi revizije

Naš pristup revizije se zasniva na analizi klijentovih specifičnih rizika i fokusiranju bitnih revizijskih područja. Naše propisane procedure i bliska saradnja sa menadžmentom omogućuje nam da pružimo organizacijska rješenja za ekonomsko poboljšanje poslovanja našeg klijenta.

5.2. Obim revizije

Obim revizije je posebno određen rizikom procjene koji se izražuje za svako pojedino područje revizije. Revizijske procedure su usmjerene na utvrđivanju preciznih zahtjeva vlasnika i poslovnih potreba korisnika. Prikupljanjem potrebnih revizijskih dokaza koji zadovoljavaju revizijske standarde, zahtjeve vlasnika i davanje dovoljno materijala za izradu revizijskog mišljenja, menadžment može osigurati maksimalan dobitak u poslovanju. U namjeri da se postigne navedeni cilj, potrebe projekta se detaljno raspravljaju u periodu planiranja revizije.

5.3. Plan revizije

Revizija je obavljena u dvije faze: planiranje i završna faza.

I faza - Planiranje revizije obuhvata sljedeće:

- Predrevizijske aktivnosti sa procjenom klijentovih potreba i poslovnom analizom
- Sagledavanje interne kontrole klijenta te
- Izrada revizijskih programa

II faza - Završna faza revizije obuhvata sljedeće:

- Provođenje dokaznih testova na bazi uzoraka
- Završne revizijske procedure i postupke
- Preporuke za neophodne korektivne aktivnosti
- Revizijski izvještaj
- Revizorsko mišljenje
- Sastanak sa Upravom.

5.4. Procjena značajnosti

Prilikom planiranja revizije procjenili smo preliminarnu značajnost, tj. odredili smo iznos značajnosti. Planiranje značajnosti omogućava revizoru da reviziju planira na način da mu omogući dovoljno dokaza da procjeni mogućnost pogreške u finansijskim izvještajima. Uobičajene osnove za utvrđivanje značajnosti su: ukupna imovina, ukupni prihodi, dobit prije oporezivanja i prosječna trogodišnja neto dobit prije oporezivanja.

Osnov za određivanje značajnosti u slučaju JKP „ČISTOĆA“, d.o.o. Cazin, je ukupan prihod za period 01.01. do 31.12.2016. godine jer predstavlja najvišu vrijednost.

Kao granicu značajnosti određen je iznos od 27.500 KM, dok je početna procjena značajnosti raspoređena kvantitativnim pristupom. Ovaj pristup je omogućio da planiramo prirodu, vremenski rok i obim procedura u reviziji za pojedinačne pozicije finansijskih izvještaja. Ovakav pristup dopušta nam da alociramo značajnost na komponente finansijskih izvještaja. Pri procjeni značajnosti uvažavano značenje računa u odnosu na finansijske izvještaje, očekivanje pogreške i relativne troškove revizije pojedinih računa ili vrstu poslovnih događaja vezanih za pozicije finansijskih izvještaja.

Pored materijalne značajnosti koja se određuje u skladu sa potrebama korisnika finansijskih izvještaja, odredili smo i radnu značajnost koja se postavlja na niži iznos i to 60% od ukupne značajnosti što u ovom slučaju iznosi 16.500 KM.

5.5. Procjena rizika

Revizorski standardi navode da revizor planira reviziju na način da prije izdavanja mišljenja o finansijskim izvještajima revizorski rizik bude na dovoljno niskoj razini. Model revizijskog rizika se može primjeniti, ili na razini ukupnih finansijskih izvještaja, ili na razini pojedine stavke (vrste poslovnih događaja).

Revizorska procjena revizorskog rizika i njegovih sastavnih rizika (inherentni rizik, kontrolni rizik i rizik neotkrivanja) pitanje je profesionalne prosudbe revizora.

Ukupan rizik rada revizije u JKP „ČISTOĆA“ d.o.o. Cazin, ocjenjen je kao srednji.

III FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans uspjeha (ili račun dobiti i gubitka) prikazuje ostvarene prihode, rashode i finansijski rezultat (dobit ili gubitak) izvještajnog perioda, što u ovom slučaju čini period 01.01.- 31.12.2016. godine, za razliku od bilansa stanja koji predstavlja presjek imovine, kapitala i obaveza pravnog lica određenog dana, u ovom slučaju na dan 31.12.2016. godine.

BILANS USPJEHA ZA PERIOD OD 01.01. DO 31.12.2016. GODINE (izraženo u KM)			
	Bilješka	2016	2015
Poslovni prihodi	1	2.610.762	2.405.051
Prihod od prodaje učinaka		2.384.774	2.243.125
Prihod od prodaje roba		0	0
Ostali poslovni prihodi		225.988	161.926
Poslovni rashodi	2	(2.654.336)	(2.253.407)
Nabavna vrijednost prodane robe	2.1	(4.615)	(3.250)
Materijalni troškovi	2.2	(526.034)	(456.490)
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.3	(1.679.810)	(1.487.567)
Troškovi proizvodnih usluga	2.4.	(124.336)	(99.475)
Amortizacija	2.5	(140.556)	(119.620)
Troškovi rezervisanja	2.6	0	0
Nematerijalni troškovi	2.7	(178.985)	(87.005)
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		0	0
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		0	0
Rezultat iz poslovnih aktivnosti		(43.574)	151.644
Financijski prihodi	3.1	36.797	4.214
Financijski rashodi	3.2	(10.175)	(10.724)
Rezultat iz financijskih aktivnosti		26.622	(6.510)
Ostali prihodi, i dobici	4	102.278	114.017
Ostali rashodi i gubici	5	(281.105)	(256.736)
Rezultat iz ostalih aktivnosti		(178.827)	(142.719)
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	6	152	0
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	7	0	0
Povećanje vrijednosti specifičnih st.sredstava	8	0	0
Rezultat od usklađenja vrijednosti		152	0
Prihodi iz osnova prom. rač.politika i ispravki greš.	9	1.534	0
Rashodi iz osnova prom.rač. politika i ispravki greš.	10	0	0
Prihodi i dobici iz osnova pro.sred.namijenj. prod.		0	0
Rezultat tekuće godine		(194.093)	2.415
Porez na dobit tekuće godine	25	0	272
Neto gubitak perioda		(194.093)	2.143

Ovaj izvještaj je potpisan od strane direktora Društva dana 28.02. 2017. godine

BILANS STANJA NA DAN 31. 12. 2016.
(izraženo u KM)

	Bilješka	31.12.2016.	31.12.2015.
AKTIVA		0	0
Stalna sredstva i dugoročni plasmani	11	821.224	923.905
Nematerijalna sredstva	11.1	163	326
Nekretnine, postrojenja i oprema	11.2	821.061	923.579
Investicijske nekretnine		0	0
Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		0	0
Dugoročni finansijski plasmani		0	0
Dugoročna razgraničenja		0	0
Tekuća sredstva		978.280	1.054.388
Zalihe	12	55.916	68.760
Gotovina	13	21.804	11.200
Kratkoročna potraživanja	14	899.062	974.428
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0
Potraživanja za PDV	14.1	1.498	0
Aktivna vremenska razgraničenja		0	0
Odložena porezna sredstva		0	0
Gubitak iznad visine kapitala		0	0
UKUPNA AKTIVA		1.799.504	1.978.293
PASIVA		0	0
Kapital i rezerve	15	458.075	652.169
Upisani kapital		0	0
Državni kapital		405.133	405.133
Ostale rezerve		0	0
Neraspoređena dobit/gubitak		247.035	245.568
Dobit/gubitak tekuće godine		0	2.143
Gubitak do visine kapitala		194.093	675
Dugoročna rezervisanja	16	266.262	354.848
Dugoročna rezervisanja i razgranič.		266.262	354.848
		0	0
Dugoročne obaveze	17	37.500	66.207
Dugoročna krediti		37.500	66.207
Kratkoročne obaveze		1.017.667	905.069
Kratkoročni krediti	18	164.954	179.546
Primljeni avansi, depoziti, kaucije		0	0
Dobavljači	19	520.473	451.157
Ostale obaveze iz poslovanja	21	95.982	60.061
Obaveze po osnovu plaća, nak. i ostalih prim.zap.	20	199.506	172.679
Obaveze za PDV	22	29.432	27.071
Obaveze za ostale poreze	23	7.320	14.555
Pasivna vremenska razgraničenja	24	20.000	0
UKUPNA PASIVA		1.799.504	1.978.293

Ovaj izvještaj je potpisan od strane direktora Društva dana 28.02. 2017. godine

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA
za period 01.01.2016 do 31.12.2016. godine
(izraženo u KM)

	2016.	2015.
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	0	0
Neto dobitak (gubitak) perioda	(194.093)	2.143
Amortizacija/ vrijednost usklađivanja nematerijalnih sred.	163	163
Amortizacija/ vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	140.556	119.620
Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	0	0
Nerealizirani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	0	0
Ostala usklađivanja za neg.stavke od ulagačkih aktivnosti	0	0
Smanjenje (povećanje) zaliha	12.844	3.016
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	112.436	100.367
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	(38.568)	1.285
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	0	0
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	103.129	(35.007)
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	24.061	(20.310)
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	(68.586)	207.953
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	91.779	379.067
B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI	0	0
Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	0	0
Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	37.875	406.384
	0	0
Neto priliv (odliv) gotovine iz ulagačkih aktivnosti	37.875	406.384
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI	0	0
Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	0	25.822
Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	43.300	0
	0	0
Neto priliv (odliv) gotovine iz finansijskih aktivnosti	43.300	25.822
D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	91.779	404.889
E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	81.175	406.384
	0	0
F. NETO PRILIV GOTOVINE	10.604	0
G. NETO ODLIV GOTOVINE	0	1.495
	0	0
H. Gotovina na početku izvještajnog perioda	11.200	12.695
I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	0	0
J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	0	0
K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda	21.804	11.200

Ovaj izvještaj je potpisan od strane direktora Društva dana 28.02. 2017. godine

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
ZA PERIOD 01.01.2016.- 31.12.2016. GODINE**

(izraženo u KM)

	Upisani kapital	Zakonske i ostale rezerve	Akumulirana dobit	Akumulirani gubitak	Rezultat tekuće godine	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2014.	405.133	0	0	256.514	0	661.647
Neto dobit (gubitak) 2015.	0	0	0	2.143		2.143
Neto dobiti /gubici peroda	0	0	0	0		0
direktno priznati ku kapitalu	0	0	0	(11.621)		(11.621)
Stanje na dan 31.12.2015.	405.133	0	0	247.036		652.169
Neto dobit (gubitak) 2016	0	0	0	(194.093)		(194.093)
Drugi oblici povećanja kapit.	0	0	0	1		(1)
Stanje na dan 31.12.2016.	405.133	0	0	52.942	0	458.075

Ovaj izvještaj je potpisan od strane direktora Društva dana 28.02. 2017. godine

IV RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Skraćene važnije računovodstvene politike primjenjene prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja za godinu završenu 31.12.2016. godine su slijedeće:

4.1. Osnove računovodstva

JKP „ČISTOĆA“ d.o.o. Cazin vodi računovodstvene evidencije u bosanskoj valuti (konvertibilna marka KM) i u saglasnosti sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji uključuju i Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) što ih je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

4.2. Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji JKP „ČISTOĆA“ d.o.o. Cazin pripremljeni su po načelu istorijskih troškova i u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) što ih je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

4.3. Valuta izvještavanja

Finansijski izvještaji JKP „ČISTOĆA“ d.o.o. Cazin su sastavljeni u KM. Važeći kurs KM na dan 31. decembra 2016. godine bio je 1,95583 KM za 1 Euro.

4.4. Dugotrajna nematerijalna imovina

Nematerijalna sredstva su prepoznatljiva nemonetarna sredstva bez fizičke supstance i iskazuju se u bilansu stanja po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Stopa otpisa nematerijalnih sredstava iznosi 20 % - Period amortizacije – 5 godina.

4.5. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je po istorijskom trošku nabave umanjena za akumuliranu amortizaciju. Bruto knjigovodstvena vrijednost dugotrajne materijalne imovine, umanjena za očekivani ostatak vrijednosti, amortizira se kroz procijenjeni vijek upotrebe pojedinog sredstva primjenom linearne metode. Period amortizacije, uz korištenje stopa od 3 do 33 % godišnje, primjenjuju se kako slijedi:

Zgrade	30 godina
Kancelarijski namještaj	6-7 godina
Transportna sredstva	6-7 godina
Inventar	6-7 godina
Računari	5 godina
Parkomati	12 godina

Iznos amortizacije je priznat kao rashod i tereti bilans uspjeha u skladu sa standardom MRS 16 i u skladu sa zakonskim propisima za obračun amortizacije u poreske svrhe.

Troškovi održavanja, popravke ili djelomične zamjene dijelova dugotrajne imovine terete direktno

račun troška. Nabavke stalnih sredstava u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Sa svim sredstvima u društvu koja se smatraju opremom postupa se jednako i na njih se primjenjuje u pogledu računovodstvenog praćenja i izvještavanja, u cjelosti MRS 16.

4.6. Zalihe

Zalihe se iskazuju po stvarnom trošku nabave koju čini fakturna vrijednost uvećana za zavisne troškove, ili neto ostvarivoj vrijednosti ovisno šta je niže u skladu sa MRS 2.

Zalihe materijala i rezervnih dijelova, te sitnog inventara i autoguma se takođe iskazuju po stvarnim troškovima nabave, a njihov knjigovodstveni iznos priznaje se u cjelosti kao rashod perioda, u momentu stavljanja u upotrebu uz korištenje 50 % tne metode otpisa.

4.7. Potraživanja

Potraživanja od prodaje predstavljaju sva potraživanja za pružene usluge ili prodati reciklirani materijal (robu) koja su naplaćena ili se očekuje da budu naplaćena. Potraživanja od kupaca su iskazana po njihovoj stvarnoj vrijednosti, a u istima je sadržan iznos PDV-a koji se naplaćuje u ime trećih. Prihodi društva uključuju samo bruto prilive ekonomske koristi i isti nemaju za posljedicu povećanje kapitala. Potraživanja se uključuju u tekuća sredstva čak i onda kada se ne očekuje da će se ista naplatiti u roku od 12 mjeseci od datuma bilansa stanja.

Uprava Društva vrši procjenu naplativosti najmanje na dan svakog bilansa a odlučuje o potrebi rezervisanja za sumnjiva i sporna potraživanja za svako potraživanje pojedinačno. Rezervisanja se uvijek priznaju kao rashod, a ne kao sredstvo. Potraživanja za koja se naknadno procjenom utvrdi da postoji rizik naplate ispravljaju se u cjelosti na teret rashoda. Po utuženju potraživanja i podnošenju Prijedloga za izvršenje vrši se prenos sa redovnih potraživanja na sumnjiva i sporna i Društvo u toj fazi odmah vrši otpis potraživanja.

4.8. Strane valute

Poslovni događaji i transakcije u stranoj valuti preračunavaju se u KM po važećem kursu na dan poslovnog događaja.

4.9. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od gotovine na računima u bankama preko kojih društvo obavlja bezgotovinska plaćanja, i blagajne JKP "ČISTOĆA" doo Cazin, gdje je unutar društva formirana jedna glavna blagajna koja obuhvata sve blagajničke poslove i direktno je povezana sa finansijskim knjigovodstvom. Prekoračenja na bankovnim računima ne uključuju se kao sastavni dio gotovine i gotovinskih ekvivalenata.

4.10. Kapital društva

Kapital društva predstavlja trajni izvor sredstava. Predstavlja višak imovine nad obavezama tj. predstavlja vlastite izvore finansiranja a to su najkvalitetniji izvori. U svojim poslovnim knjigama Društvo iskazuje kapital raščlanjeno i to: upisani kapital, akumuliranu dobit , i gubitak tekuće godine.

4.11. Obaveze društva

Kratkoročne i dugoročne obaveze društvo iskazuje u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obaveza.

Obaveze prema dobavljačima su iskazane prema njihovoj nominalnoj vrijednosti. Sve obaveze se preispituju , najmanje na dan bilansa.

4.12. Oporezivanje

Oporezivanje je sprovedeno u skladu sa zakonima F BiH. Društvo je ukalkulisalo poreze i doprinose koji se vežu za plaće uposlenih. Društvo je obveznik PDV.

4.13. Priznavanje prihoda i rashoda

Prihodi se priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi pritijecati u JKP "ČISTOĆA" d.o.o. ili kada je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti. Prihodi se priznaju kada su zarađeni, tj. Vrednuju se po fer vrijednosti naknade koja je fakturisana , a rashodi se priznaju kad se pojave , a ne kad se plate. Kad se pružanje usluga može pouzdano procijeniti, prihodi povezani sa tom transakcijom se priznaju srazmjerno stepenu izvršenja usluge na datum bilansa stanja.

Poslovne rashode čine troškovi nastali u obračunskom periodu, obuhvataju troškove materijala, energije, rezervnih dijelova, troškove plata, naknada, doprinosa i poreza iz i na platu, amortizaciju i druge troškove društva. Pored poslovnih rashoda u rashode spadaju i finansijski i ostali rashodi.

4.14. Događaji nakon datuma bilanse

Događaji nakon datuma bilanse, koji daju dodatne informacije o položaju društva na dan bilanse, odražavaju se u finansijskim izvještajima (usklađivanje događaja na datum bilanse). Događaji nakon datuma bilanse koji ne utječu na stavke u finansijskim izvještajima objavljuju se u bilješkama ako su materijalno značajni.

V BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

a) Bilješke uz bilans uspjeha

1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi predstavljaju prihode od prodaje usluga i robe bez poreza na dodanu vrijednost, rabata i popusta, te se priznaju u momentu prenosa koristi i vlasništva na kupca, odnosno dovršenosti usluga.

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
611	Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	2.384.774	2.243.125
620	Prihodi od aktiviranja ili potr, robe i učinaka	417	0
650	Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl.	161.653	161.926
652	Prihodi od donacija	62.185	0
659	Ostali prihodi po drugim osnovama	1.734	0
		2.610.762	2.253.407

Prihod od prodaje u ukupnom iznosu od (KM 2.610.762) KM odnose se najvećim dijelom na prihod od prodaje usluga specifičnih za ovu vrstu djelatnosti (KM 2.384.774) ili (91,34%) zatim, prihodi od premija, subvencija i poticaja (KM 161,653) ili (6,19%), prihod od donacija (KM 62.185) ili (2,38%) ,prihod od potrošnje robe (KM 417) ili (0,03%), te prihodi po drugim osnovama (KM 1.734) ili (0,06%).

Društvo je ostvarilo povećanje ukupnih prihoda u iznosu od (KM 357.355) ili (15,85%).u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu u iznosu do (KM 2.384.774) odnose se najvećim dijelom na usluge fizičkim licima za odvoz smeća, u iznosu od (KM 1.048.284) ili (43,95%),zatim prihod od kvadratura (KM 342.297) ili (14,35%), usluge parking parkomata (KM 295.487) ili (12,39%), usluge Fonda (KM 184.837) ili (7,75%),javna higijena grada (KM 173.051) ili (7,25%), zimsko održavanje (KM 110.882) ili (4,64%) te ostale razne usluge iz djelatnosti parkinga, kontejnera,pauka,pijace klaoničkog otpada u iznosu od (KM 229.936) ili (9,6%).

Prihodi od premija,subvencija, poticaja i sl. u iznosu od (KM 161.653) odnose se najvećim dijelom na subvencije iz Budžeta Općine Cazin-april mjesec čistoće u iznosu od (KM 123.900) ili (76,64%),prihodi po osnovu refundacija bolovanja (KM 32.567) ili (20,14%),subvencije Zavoda za zapošljavanje (KM 3.186) ili (1,97%) te prihodi od dotacija Ministarstva okoliša (KM 2.000) ili (1,25%).

Prihodi od donacija u iznosu od (KM 62.184) odnose se na prihode od donirane opreme (amortizovani dio sučeljavanje prihoda i rashoda (KM 55.572) ili (89,36%) i donacije od doo „Kovgrad“ Bužim za uređenje raskrsnice na Gnjilavcu (KM 6.612) ili (11,64%)

2. Poslovni rashodi

Struktura poslovnih rashoda Društva je slijedeća:

2.1 Troškovi prodane robe i proizvoda

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
501	Nabavna vrijednost prodane robe	4.615	3.250
		4.615	3.250

Ovi rashodi predstavljaju troškove prodane reciklirane sirovine (otpadni papir, najlon i sl.) nabavljene od fizičkih i pravnih lica. Ovi rashodi su povećani u iznosu od (KM 1.365) ili (42%).

2.2. Troškovi materijala i energije

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
511	Utrošene sirovine i materijal	205.063	141.006
512	Utrošena energija i gorivo	214.593	235.044
513	Utrošeni rezervni dijelovi	67.867	55.411
514	Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	38.512	25.029
		526.035	456.490

Ovi troškovi predstavljaju vrijednosno izražene utroške osnovnih sirovina i materijala koji se direktno troše .

Utrošene sirovine i materijal (KM 205.063) ili (38,98) odnose se na troškove materijala za tekuće održavanje najvećim dijelom građevinska operativa , troškovi materijala za javnu higijenu, kancelarijski materijal, potrošni materijal za vozila, tekuće održavanje vozila i deponije i ostali slični troškovi. Troškovi sirovina i materijala povećani su za (KM 64.057) ili (45,42%) u odnosu na prethodnu godinu.

Troškovi nabavljene energije (u svim oblicima) u iznosu od (KM 214.593) ili (40,79) evidentira se po stvarnoj vrijednosti, tj po fakturi dobavljača, smanjeni su za (KM 20.451) ili (8,7%) u odnosu na prethodnu godinu .

Utrošeni rezervni dijelovi u iznosu do (KM 67.867) ili (12,90%), odnose se redovno održavanje transportnih sredstava i povećani su u odnosu na prethodnu godinu za (KM 12.456) ili (22,47%)

Troškovi po osnovu otpisa sitnog inventara, autoguma i ambalaže u iznosu od (KM 38.512) ili (7,32) odnose se na otpis autoguma (KM 28.073), otpis HTZ opreme (KM 5.943) i sitnog inventara (KM 4.496).Preduzeće primjenjuje 50%-tni otpis sitnog inventara, auto guma i htz opreme.

2.3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
520	Troškovi plaća	1.318.174	1.224.883
521	Troškovi naknada plaća	0	0
523	Troškovi službenih putovanja zaposlenih	5.553	7.717
524	Trošk.ostalih primanja, naknada i mat.prava zaposl.	315.493	246.984
527	Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	8.686	5.337
529	Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	31.905	2.646
		1.679.811	1.487.567

Troškovi plaća uposlenih (KM 1.318.174) ili (78,47%) odnose se na neto plaće uposlenih (KM 791.931) porez na dohodak (KM 29.929) i doprinose iz plata (KM 370.741), i doprinose na plate (KM 125.573). Posljednju plaću Društvo je isplatilo za novembar mjesec krajem decembra 2016. te godine

Troškovi službenih putovanja (KM 5.553) ili (0,33%) čine dnevnice u zemlji i inostranstvu (KM 3.140), troškovi prevoza u zemlji i inostranstvu (KM 1,395), troškovi smještaja (KM 399) i ostali troškovi službenog puta (KM 319).

Troškovi ostalih primanja u iznosu od (KM 315.493) ili (18,78%) predstavljaju naknade za ishranu u toku rada - topli obrok (KM 192.287), prijevoz na posao i s posla (KM 61.487), regres za godišnji odmor (KM 30.940), jubilarne nagrade (KM 26.560), troškovi liječenja (KM 550), pomoći i naknade u slučaju smrti (KM 2.678), i kotizacije za seminare (KM 991).

Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl. u iznosu od (KM 8.686) ili (0,51%) evidentirani su troškovi neto naknada članovima Nadzornog odbora (KM 6.030) i članova Skupštine (KM 1.050) i pripadajućih obaveza poreza na dohodak, PIO i Zdravstveno osiguranje

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima u iznosu od (KM 31.905) ili (1,89%) čine neto naknade po ugovorima o djelu (KM 1.500), neto naknade volonterima (KM 15.595) i pripadajuće obaveze po ovom osnovu

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja su povećani u odnosu na prethodnu godinu u ukupnom iznosu za (KM 192.244) ili (12,92%) jer je došlo do povećanja broja uposlenih.

2.4. Troškovi proizvodnih usluga

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
531	Troškovi transportnih usluga	200	85
532	Troškovi usluga održavanja	120.470	68.206
533	Troškovi zakupa	3.037	4.000
535	Troškovi reklame i sponzorstva	0	656
537	Troškovi razvoja koji se ne kapitaliziraju	0	25.000
539	Troškovi ostalih usluga	629	1.527
		124.336	99.474

U okviru grupe troškova proizvodnih usluga najznačajniji su **troškovi usluga održavanja** u iznosu od (KM 120.470) ili (96,98%) a odnose se na usluge tekućeg održavanja zgrada (KM 1.279), održavanja opreme (KM 7.389), održavanje deponije (KM 24.650), građ. operative (KM 51.581), servis vozila (KM 10.285), troškovi registracije vozila (KM13.570) i ostali razni troškovi tehnički pregleda, punjenja vatrogasnih aparata, troškovi vulkanizera i ostalih usluga održavanja u sitnijim iznosima.

Troškovi zakupa u iznosu od (KM 3.037) ili (2,44%) odnose se na troškove iznajmljivanja grna i posipača za potrebe zimske službe, dok ostali troškovi I transporne usluge u iznosu od (KM 829) ne čine materijalno značajnu stavku

Troškovi proizvodnih usluga su u kumulativu povećani u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od (KM 24.862) ili (24,99%).

2.5. Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
540	Amortizacija do visine porezno priznatih rashoda	140.556	119.620
		140.556	119.620

Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine, obračunava se linearnom metodom primjenom stopa koje su određene na ranije procijenjeni vijek trajanja sredstva, i pri izradi finansijskih izvještaja za 2016. godinu, Društvo je izvršilo izmjenu korisnog vijeka trajanja sredstava u odnosu na ranije procijenjeni vijek, tako da je došlo do promjene stopa za naredni period u skladu sa paragrafom 56. MRS 16. Tokom godine, Društvo nije imalo klasifikaciju sredstava namijenjenih prodaji.

Amortizacija se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno i to za sredstva koja se nalaze u upotrebi i kao takva je porezno priznat rashod.(Član 19. stav 2. Zakona o porezu na dobit i član 42.stav 1. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit) .

Ukupni troškovi amortizacije su povećani u kumulativu u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od (KM 20.936) ili (14,05%) zbog nabavke nove opreme na kraju 2015-te godine čija amortizacija se pojavila prvi put u 2016. o j godini.

2.6. Troškova rezervisanja nije bilo

2.7 Ostali materijalni i nematerijalni troškovi

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
550	Troškovi neproizvodnih usluga	36.949	5.038
551	Troškovi reprezentacije	13.927	14.421
552	Troškovi premija osiguranja	8.722	12.944
553	Troškovi platnog prometa	3.648	4.879
554	Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	20.161	17.665
555	Troškovi poreza, naknada i taksi na teret pravnog lica	88.545	25.540
556	Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	2.606	4.356
559	Ostali nematerijalni troškovi	4.427	2.162
		178.983	87.006

Od ukupno iskazanih **ostalnih troškova poslovanja** (KM 178.983) najveći dio se odnosi na troškove poreza, naknada i taksi na teret pravnog lica (KM 88.545) ili (49,47%), gdje su najznačajnije knjižene naknade za korištenje deponije „Vlaški Do“ (KM 62.536),sudske takse – prijedlozi za izvršenje (KM 9.991) ,posebna naknada za zaštitu od nesreća (KM 4,126) i opća vodna naknada (4.126), zatim, troškovi neproizvodnih usluga (KM 36.949) ili (20,64%) , troškovi ppt usluga (KM 20.161) ili (11,26%), troškovi reprezentacije (KM 13.927) ili (7,78), troškovi premija osiguranja (KM 8.722), troškovi platnog prometa (KM 3.648) ,troškovi članskih doprinosa (KM 2.606) ili (1,45%), i ostali nematerijalni troškovi (KM 4.427) ili (2,47%).

Svi troškovi su knjiženi na osnovu stvarnih vrijednosti tj. po fakturi dobavljača i svi su dokazivi, povećani su u odnosu na prethodnu godinu za iznos od (KM 91.977) ili (105,7%).

3 Finansijski prihodi i rashodi

3.1. Finansijski prihodi

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
661	Prihodi od kamata	5.120	2.567
669	Ostali finansijski prihodi	31.677	1.647
		36.797	4.214

Finansijske prihode u iznosu od (KM 36.707) čine prihodi od kamata za tužena pravna lica te ostali finansijski prihodi koji se sastoje od naknadno primljenih odobrenja od povjerilaca (KM 18.612) i rabata (KM 13.065). Povećani su u odnosu na prethodnu godinu u značajnom iznosu.

3.2. Finansijski rashodi.

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
561	Rashodi kamata	9.050	10.724
569	Ostali finansijski rashodi	1.125	0
		10.175	10.724

Ovi rashodi se odnose na troškove kamata po kreditima overdraft (KM 8.493), te ostali finansijski rashodi (KM 1.125). Rashodi kamata su blago smanjeni u odnosu na prethodnu godinu.

4. Ostali prihodi i dobici

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
670	Prihodi od prodaje nematerijalnih i materijal.st.sr.	427	0
675	Dobici od prodaje materijala	2.820	2.518
677	Naplaćena otpisana potraživanja	92.864	86.178
679	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	6.167	25.321
		102.278	114.017

Ostali prihodi (KM 102.278) najvećim dijelom predstavljaju prihode od naplaćenih, prethodno otpisanih potraživanja od fizičkih lica (KM 61.950) i pravnih lica (KM 30.057), dobiti od prodaje materijala (KM 2.820), te otpis obaveza (KM 6.167). Smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu za (10,29%).

5. Ostali rashodi i gubici

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
578	Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraž.	174.167	199.298
579	Rashodovanja i gubici na zalihama mat.i robe i ost.	106.938	57.438
		281.105	256.736

U okviru ostalih rashoda i gubitaka u iznosu od (KM 281.105) prikazani su rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa nenaplativih potraživanja od fizilkih lica (KM 148.414) ili (52,79%), otpisa potraživanja od pravnih lica (KM 25.754) ili (9,16%) te rashodi i gubici na zalihama u iznosu do (KM 106.938) ili (38,05%)

6. Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
685	Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	152	0
		152	0

7. Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nije bilo u toku 2016. godine.

8. Povećanja vrijednosti specifičnih stalnih sredstava nije bilo u toku 2016. godine.

9. Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka ranijih perioda

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
691	Prihodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina	1.534	0
		1.534	0

Prihodi u iznosu od (KM 1.534) odnose se na prihode po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina.

10. Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka ranijih perioda nije bilo u toku 2016.

b) Bilješke uz bilans stanja

11. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

11.1 Nematerijalna imovina

Nabavna vrijednost	Ostala nemat.sredstva
stanje 01.01.2016.	21.315
povećanje	0
prenos iz pripreme	0
smanjenje	0
stanje 31.12.2016.	21.315
Ispravka vrijednosti	
stanje 01.01.2016.	20.989
amortizacija u 2016.	163
smanjenje	0
stanje 31.12.2016.	21.152
Sadašnja vrijednost 01.01.2016.	326
Sadašnja vrijednost 31.12.2016.	163

Nematerijalna imovina kojom preduzeće raspolaže odnosi se na nabavljane softvere iz ranijih godina u iznosu od (KM 21.315). Nakon početnog priznavanja nematerijalna sredstva se knjiže po njegovom trošku nabave umanjenom za ispravku vrijednosti (akumuliranu amortizaciju), i iskazana je u poslovnim knjigama na posebnom analitičkom kontu.

Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procijenjenog vijeka trajanja nematerijalne imovine. Stopa otpisa koja se koristi je 20%. Stopa je porezno priznata u skladu sa Zakonom o porezu na dobit te Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dobit.

11.2.Materijalna imovina

OPIS	Zemljište	Nekretnine	Postrojenja i oprema	Alati,pog.i kan.namještaj	Trnasportna sredstva	Ukupno
	25	021	022	023	024	
Nabavna vrijednost						
stanje 01.01.2016.	43.320	458.959	413.246	43.845	2.199.011	3.158.381
povećanje	0	0	7.061	4.897	24.383	36.341
smanjenje	0	0	0	0	18.000	18.000
stanje 31.12.2016.	43.320	458.959	420.307	48.742	2.241.394	3.212.722
Ispravak vrijednosti						
stanje 01.01.2016.	0	247.828	307.043	39.757	1.640.174	2.234.802
amortizacija u 2016.	0	13.397	23.408	413	119.641	156.859
smanjenje/povećanje	0	0	0	0	0	0
stanje 31.12.2016.	0	261.225	330.451	40.170	1.759.815	2.391.661
Sadašnja vrijednost 01.01.2016.	43.320	211.131	106.203	4.088	558.837	923.579
Sadašnja vrijednost 31.12.2016.	43.320	197.734	89.856	8.572	481.579	821.061

Preduzeće ima evidentirano zemljište u iznosu od (KM 43.320) za koje posjeduje ZK uložak broj: 3050 na kojem je navedeno 10 parcela, 847/2, 847/3, 847/5, 848/1, 848/11, 848/8,848/9, 848/5, 847/1, 847/4, Udio 1/1, Državno vlasništvo,Pr.14.jula 2000 Dn 717/00, Na osnovu pravosnažnog rješenja Cazin 08.08.1984. god. Br.up. 06-473-134/2-84-II uknjiženo je pravo vlasništva. Preuzeto 16.03.2009. god. Iz ZK.ul.br.382 iste K.O.

Preduzeće posjeduje nekretnine - građevinske objekte čija neto knjigovodstvena vrijednost na datum izvještavanja iznosi (KM 197.734) ZK uložak broj:85 , kuća, zgrada i ekon.dvorište, broj parcele 565/4 ukupne površine 2484 m2,Udio 1/1,Državno vlasništvo,Pr.03.12.2003.Dn:1262/03.

Na osnovu Rješenja suda od 03.12.03. god. Prenosi se vlasnički list Zk ul.br. 609 pod B1, u kojem su nekretnine u "A" listu upisane kao Društvena svojina 1/1.Preuzeto 06.10.05.god. iz ZK ul.broj 3038 iste K.O.

Najznačajnije povećanje imovine u 2016-oj godini predstavlja povećanje opreme,u iznosu od (KM 36.341), kojeg čine nabavka aparata za spiralni uvez (KM 316), monitor (KM 269),kompjuter (KM 3.643), uređaji (KM 1.368),štampanac (1.285) i ostala sitna oprema, kancelarijski namještaj i alati u

ukupnom iznosu (KM 4.897) kojeg čine trakaste zavjese, motorna pila, kosilica, fotelja te sitna oprema, i povećanje transportni sredstva ukupne vrijednosti (KM 24.383), a odnose se na nabavku dijelova radne mašine (KM 2.500) i dijela za motorno vozila Caddy furgon (KM 2.290), dio za vozilo (KM 3.509), mjenjač (KM 2.500), radna mašina (KM 3.312), zamjena motora na vozilu (3.513) i remont reduktora (KM 1.650).

Za postrojenja, mašine, alate i transportna sredstva koja su u upotrebi vodi se posebna evidencija stalnih sredstava sa svim potrebnim podacima od datuma nabavke do datuma Bilansa, svako sredstvo se vodi pojedinačno sa stopom otpisa, a pored navedenog stalna sredstva se vode po grupama u bilansu, kako je to predviđeno Kontnim planom.

Amortizacija se vrši u skladu sa MRS- om 16 po stopama koje najbolje odražavaju procijenjeni vijek trajanja, s tim da korištene stope amortizacije ne prelaze najviše dopuštene stope iz člana 19. stav 2 Zakona o porezu na dobit, koje se priznaju kao porezno dopustiv rashod. Trošak amortizacije dugotrajne materijalne imovine se vodi na kontu 540 u iznosu od (KM 140.556) i odgovara iznosu iskazanom na kontima ispravka vrijednosti dugotrajne imovine.

Sredstva su prethodno iskazana preko adekvatnog konta opreme u pripremi.

12. Zalihe

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
101	Sirovine i materijal	20.219	40.920
103	Autogume i ambalaža	52.210	37.621
104	Alat i sitan inventar	19.184	18.102
109	Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, dij. i invent,	(35.697)	(27.883)
		55.915	68.760

Zalihe su vrednovane u skladu sa MRS 2. Nabavna vrijednost obuhvata sve troškove nabave, troškove proizvodnje i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje (paragraf 10. MRS 2). Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, auto guma i ambalaže se vrednuje po trošku tj. nabavnoj vrijednosti.

Zalihe sirovina i materijala u iznosu od (KM 20.210) odnose se na zalihe soli i pijeska za posipanje za zimsku službu, i zalihe reciklažnog materijala, a nabavljaju se od domaćih pravnih lica koja ispostavljaju fakture i direktnim otkupom od fizičkih lica, koje zalihe se nakon reciklaže dalje prodaju pravnim licima. Revizor nije prisustvovao popisu zaliha, jer je angažman na reviziji uslijedio nakon izrade završnog računa tj. juna 2017. godine, a zbog prirode računovodstvenih evidencija koje vodi preduzeće nismo bili u mogućnosti da se drugim postupcima revizije uvjerimo u količine zaliha.

Zalihe autoguma, alata i sitnog inventara odnose se na zalihe HTZ opreme, kancel. materijala, lisica točka, i ostalog sit. inventara i koriste se za redovnu djelatnost i otpisuju se 50% metodom.

13. Gotovina

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
200	Transakcijski računi-domaća valuta	4.109	2.447
202	Izdvojena novčana sredstva	7.853	0
205	Blagajna - domaća valuta	9.842	8.753
		21.804	11.200

Iskazani iznos gotovine u bilansu stanja odnosi se na gotovinu u blagajni (KM 9.842) i gotovinu na transakcijskim računima (KM 4.109) te izdvojena novčana sredstva (KM 7.853) koje je banka izdvojila po Rješenju suda do pravosnažnosti istog.

Preduzeće ima otvorene transakcijske KM račune u šest banaka, Uni Credit Bank, Hypo- Alpe-Adria bank, Raifeisen Banka Sparkasse Bank, NLB Banka, i ZiratBank na dan 31.12.2016. Sve pozicije uključene u finansijske izvještaje Društva se izražavaju u funkcionalnoj valuti, KM. Stanja sa bankama su confirmisana. Glavni račun je otvoren u Uni Credit banci.

Formirana je samo jedna glavna blagajna preko koje se obavlja sav gotovinski promet

Kroz blagajnu se vrši prijem redovnih gotovinski pazara za naplaćeni parking, gotovina za deblokadu lisica, naplata po fakturama koje se izrađuju fizičkim licima za komunalne usluge a naplatu vrše inkasatori na terenu. Inkasatori predaju pazare na blagajni preduzeća u neredovnim vremenskim intervalima. Prenos pazara na transakcijske račune iz blagajne vrši se redovno i vrši ga ovlašteno lice zaduženo za ovu vrstu poslova.

Pored navedenog u blagajnu se evidentira i naplaćena gotovina od rezervacije pijačnog mjesta gdje se parkiraju vozila fizičkih lica koja zakupljuju parking.

Isprave koje se koriste u blagajničkom poslovanju jesu: blagajničke uplatnice, blagajničke isplatnice i blagajnički izvještaj (blagajnički dnevnik). U blagajničkom izvještaju kao zbirnoj ispravi, redom se unose sve ispostavljene blagajničke uplatnice i isplatnice u razdoblju za koje se sastavlja. U blagajnički dnevnik se evidentiraju pazari po predaji od strane inkasatora i blagajnički dnevnik se zaključuje svaki dan. Nalog za naplatu i nalog za isplatu ispostavlja blagajnik na osnovu vjerodostojne dokumentacije: isječak iz POS kase, putni nalog za službeni put plaćanje taksa i dr. gotovinske isplate u iznosu manjem od 200 KM.

Blagajnik, kao ovlaštena osoba potpisuje blag. uplatnice i isplatnice, a blagajnički dnevnik potpisuje osoba zadužena za kontrolu i blagajnik.

Pazar u ukupnom iznosu se ne predaje na žiro račun jer se iz postojeće gotovine vrše gotovinske isplate za sitne nabavke do 200 KM. Ovakav način isplate kroz blagajnu nije u skladu sa Uredbom za plaćanje gotovim novcem.

14. Kratkoročna potraživanja

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
211	Kupci u zemlji	2.814.563	2.872.773
219	Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(1.954.451)	(1.900.225)
232	Potraživanja od zaposlenika	1.847	1.467
233	Potraživanja od državnih organa i institucija	36.690	0
234	Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	313	313
238	Ostala kratkoročna potraživanja	100	100
278	Druga potraživanja iz osnova PDV-a	1.498	
		900.560	974.428

Potraživanja društva proizlaze iz transakcija: 1/ vršenja usluga specifične za vrstu djelatnosti kojom se preduzeće bavi (komunalne usluge i usluge parkinga, rezervacija i sl.) i 2/ prodaja reciklažnih sirovina i materijala. Potraživanja od kupaca su smanjena u odnosu na prethodnu poslovnu godinu za (KM 58.210) ili (2%).

Ukupna potraživanja od kupaca iznose: (KM 2.814.563) i sastoje se od:

- redovna potraživanja od pravnih lica (KM 673.502)
- redovna potraživanja od fizičkih lica (KM 186.610)
- sumnjiva i sporna potraživanja od pravnih lica (374.529)
- sumnjiva i sporna potraživanja od fizičkih lica (1.579.922)

Sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od (KM 374.529) za pravna lica i (KM 1.579.922) za fizička lica su analitički prenesena sa redovnih potraživanja na sumnjiva i sporna u momentu pokretanja sudskog postupka. Prenosom na sumnjiva i sporna potraživanja automatski se vrši rashodovanje preko ispravke vrijednosti.

Ispravka vrijednosti u ukupnom iznosu od (KM 1.954.451) sastoji se od:

- ispravka vrijednosti potraživanja za pravna lica (KM 370.987)
- ispravka vrijednosti potraživanja za kupce fizička lica (KM 1.567.149)
- ispravka vrijednosti potraživanja za kupce fizička lica- sporna-neutužena (KM 12.772)
- ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca –pravna lica neutužena (KM 3.542)

Ročnost potraživanja kupaca- pravnih lica na dan 31.12.2016. godine

Period	Dospjelo za naplatu	Dospijeva za naplatu
- od 0 - 15 dana	KM 2.917	KM 109.556
- od 16 - 30 dana	KM 1.213	
- od 31 - 45 dana	KM 51.606	
- od 45 - 60 dana	KM 1.500	
- od 61 - 90 dana	KM 137.144	
- od 91 -120 dana	KM 36.708	
- od preko 120 dana	KM 338.848	-
UKUPNO: (673.502)	KM 569.936	KM 109.556

**Pregled kupaca sa najvećim saldovima
pravna lica**

Naziv kupca	Saldo KM
KSF OPĆINE CAZIN	559.814
OPĆINA CAZIN	36.767
BH TELECOM	4.802
RADIO TELEVIZIJA CAZIN	3.473
ĆORALIĆI J.U.O.Š.	2.482
CAZIN II J.U. O.Š.	2.424
GIMNAZIJA J.U.	2.274
DUBRAVA DD CAZIN-TRC	2.175
HEMINGWEY CLUB UR	2.093
A-SDA OPĆINSKI ODBOR	2.076
Ukupno	618.380

Učešće u ukupnom dugovnom saldu kod pravnih lica 91,81%

Za redovna potraživanja se vrši procjena naplativosti, što je u skladu sa MRS 18, ispravka vrijednosti potraživanja se provodi u svim slučajevima u kojima se procjeni da je vjerovatnoća njihove naplate iz bilo kojih razloga umanjena. Imajući u vidu da je evidentna naplata u toku godine, određenih potraživanja koja su prebačena na sumnjiva i sporna potraživanja te izvršen otpis istih, potrebno je preciznije vršiti procjenu naplativosti i otpisivati samo ona potraživanja za koja postoji vjerovatnoća da neće biti naplaćena.

Društvo je vršilo potvrđivanje stanja potraživanja od kupaca pravnih lica, od ukupnog broja **955** kupaca, poslano su sve potvrđivanja, vraćeno je **355** potvrđivanja što čini 37,17% vraćenih potvrđivanja od ukupno poslanih .

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od (KM 1.847) odnose se na potraživanja za naknadu štete od radnika koji je dobio otkaz(Hadžić Muharem), i potraživanja za više isplaćene naknade.

Potraživanja od državnih organa i institucija u iznosu do (KM 36.690) odnosi se na potraživanje za grant od Općine Cazin na osnovu Zaključka broj: 01/N-14-14671/16 od 31.10.2016. godine za realizaciju projekta održavanja makadamskih puteva. Korisnik sredstava je dužan, u skladu sa zaključkom, utrošak sredstava vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama dostaviti Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava Službi za finansije, računovodstvo i trezor Općine Cazin.

Potraživanja za više plaćeni porez na dobit su evidentirana u iznosu od (KM 313) i pozajmica sindikatu u iznosu do (KM 100), **te druga potraživanja iz osnova PDV-a** (KM 1.498) koja se odnose na pdv u zašanjelim ulaznim fakturama iz decembra.

15. Kapital i rezerve

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
305	Državni kapital	405.133	405.133
340	Neraspoređena dobit ranijih godina	247.035	245.568
341	Neraspoređena dobit izvještajne godine		2.143
351	Gubitak izvještajne godine	(194.093)	(675)
		458.076	652.168

U poslovnim knjigama Društva kapital čini: osnovni kapital, (KM 405.133), neraspoređena (akumulirana dobit) ranijih godina u iznosu od (KM 247.035) . Društvo je u tekućoj poslovnoj godini ostvarilo gubitak po bilansu uspjeha u iznosu od (KM 194.093). Od strane Skupštine Društva nisu donešene odluke o rasporedu dobiti niti pokriću gubitka.

Osnovni kapital Društva predstavlja iznos kapitala koji je upisan u sudskom registru i koji je naveden u aktima Društva. Iskazani osnovni kapital odgovara kapitalu iskazanom u sudskom Rješenju Društva .

Jedan od preduslova optimalne bilansne strukture je 50% kapitala u strukturi pasive, odnosno minimalno 30% prema bankarskim uslovima kao uslov za odobravanje kredita.

Kretanje kapitala je prezentirano u obrazcu „PUK“ - Izvještaj o promjenama u kapitalu.

16. Dugoročna rezervisanja i razgraničenja

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
405	Rezervisanja po započetim sudskim sporovima	0	33.068
407	Unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihod	266.262	321.780
		266.262	354.848

Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi u iznosu od (KM 266.262) odnose se na evidentirane dugoročno odložene prihode po osnovu primljenih novčanih donacija za nabavku opreme i doniranu opremu (dva kamiona, prikolica, montažna hala i tri kontejnera) koji pripadaju prihodima budućih obračunskih perioda.

Evidentiranje naplaćenih i drugih odloženih prihoda vezano je za primjenu akrealnog principa priznavanja troškova, rashoda i prihoda, kao i principa sučeljavanja prihoda i rashoda u jednom obračunskom periodu, u skladu sa MRS 18 i MRS 20.

17. Dugoročne obaveze

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
413	Dugoročni krediti uzeti u zemlji	37.500	52.500
415	Dugoročne obaveze po finan.lizingu u zemlji	0	13.707
		37.500	66.207

Dugoročne obaveze se odnose na obaveze po dugoročnom kreditu kod Raiffeisen bank d.d. Sarajevo, Ugovor o kreditu broj : 04415/2015 od 09.06.2015. godine u iznosu do 75.000 KM. Namjena kredita je nabavka osnovnih sredstava. Kredit se otplaćuje u jednakim mjesečnim anuitetima najkasnije do 01.06.2020. godine. Kredit je odobren uz fluktuirajuću kamatnu stopu koja se utvrđuje na bazi 6 mjesečnog Euribor-a uvećanog za maržu 6,55% na godišnjem nivou. Na dan zaključenja ugovora redovna kamatna stopa iznosi 6,64%. Korisniku kredita se kao posebna pogodnost odobrava popust na kamatnu maržu u visini 1.15%. Instrumenti obezbjeđenja plaćanja su 6 (šest) bjanko ovjerenih i potpisanih mjenica, izdatih od strane Društva sa ovlaštenjem Banke.

18. Kratkoročni krediti

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
422	Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	136.114	124.819
424	Kratkoročni dio dugoročnih kredita	15.000	15.000
425	Kratkoročni dio dugoročnih obaveza po fin.liz.	13.840	39.727
		164.954	179.546

Kratkoročni kredit se odnosi na dozvoljeno prekoračenje po transakcijskom računu odobren od Raiffeisen bank d.d. Sarajevo (KM 135.000), sa namjenom plaćanja redovnih tekućih obaveza iz poslovanja. Kredit je odobren uz fiksnu kamatnu stopu od 6.5% na godišnjem nivou. Kao posebna pogodnost korisniku kredita se odobrava popust na kamatu u visini od 2,5%, tako da redovna kamata sa uračunatim popustom na kamatu na dan zaključenja ugovora iznosi 4,5%. Redovna kamatna stopa sa uračunatim popustom na kamatu se primjenjuje pod uvjetom da korisnik kredita obavlja minimalno 1.000.000 svog KM prometa preko računa otvorenih kod Banke. Banka mjesečno zaračunava i zateznu kamatu ukoliko korisnik kredita svoje obaveze ne izmiruje u roku.

Kratkoročni dio dugoročnih kredita odnosi se na dio dugoročnog kredita od Raiffeisen banke. Kratkoročni dio dugoročnih obaveza po finansijkom lizingu odnosi se na dio preostalih obaveza po osnovu dugoročnog lizinga koji će biti isplaćen u toku 2017. godine.

19. Obaveze prema dobavljačima

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
432	Dobavljači u zemlji	520.472	451.157
		520.472	451.157

Obaveze prema dobavljačima u zemlji (KM 520.472) ili (86,69%) iskazuju se na osnovu primljene fakture za isporučena dobra ili izvršene usluge, a odnose se na obaveze po raznim osnovama od kojih su najznačajnije obaveze po saldu: Braća Durić d.o.o (KM 305.179), I- Crni (KM 42.573),Halko d.o.o (KM 32.543),Durić d.o.o (KM 21.838), JKP „Vodovod“ d.o.o (KM 18.299), Auto stil doo (KM 13.716), LKW HS d.o.o (KM 10.403), Tehnic.pro d.o.o (KM 5.505), I-Selimović (KM 5.430), Koteks d.o.o (KM 4.570), Revizija Revita d.o.o (KM 3.500).

Nabrojane obaveze predstavljaju 89,06% ukupnog salda obaveza prema dobavljačima.

Saldo obaveza prema dobavljačima nisu sva confirmisana .Od ukupnog broja dobavljača 176, pristiglo je 61 confirmacija ili (34,65%). Društvo je odgovorilo na sve pristigle confirmacije u zakonskom roku.

20. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
450	Obaveze za neto plaće i naknade plaća	70.874	64.089
451	Obaveze za poreze na plaće i naknade plaća	6.822	6.145
452	Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada	89.931	78.391
456	Obaveze za ostala neto primanja,naknade troškova i materijalnih prava zaposlenih	31.879	24.054
		199.506	172.679

U skladu sa tačkom 78. MRS 1 troškovi plaća potječu iz redovnih aktivnosti Društva te predstavljaju nastali ili budući odliv novca.Obaveze za plaće radnika klasificiraju se prema t.66 MRS 1- Prezentiranje finansijskih izvještaja kao kratkoročne obaveze. Društvo je vršilo redovne isplate plaća do kraja 2016. god, kada je isplaćena plaća za mjesec novembar i svih obaveza po tom osnovu. Zaključno sa 24.01.2017. isplaćena je neto plaća za mjesec decembar 2017. godine a doprinosi plaćeni u martu 2017.Troškovi plaća su ispravno klasificirani u rashode perioda.

Obaveze za plaće i naknade plaća koje terete troškove poslodavca,iskazane su na kontim 450-neto plaće i naknade plaća , 451- pripadajuće obaveze za porez na dohodak i druge prateće posebne dažbine (naknade za nesreće i opća vodna naknada i dr) na te plaće i naknade plaća, i 452, obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada. **Obaveze za ostala neto primanja** (KM 31.879) iskazane su obaveze topli obrok (16.039), obaveze za troškove prevoza zaposlnih (KM 7.464) te obaveze za jubilarne nagrade (KM 8.372)

21. Ostale obaveze iz poslovanja

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
439	Ostale obaveze iz poslovanja	79.905	46.092
463	Obaveze za naknade članovima odbora, komisija	6.820	8.070
464	Obaveze za porez i pos, daž. Na naknade čl.odbora	834	986
465	Obaveze za doprinose u vezi naknada čl. Odbora	796	941
466	Obaveze prema fizičkim licima po ugovorima	1.702	0
467	Obaveze za porez na naknade fizičkim licima	165	0
468	Obaveze za doprinose u vezi nakn.fizičkim licima	153	0
469	Ostale obaveze	5.607	3.972
		95.982	60.061

Ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od (KM 95.982) odnose se najvećim dijelom na obaveze prema JU Komunalno stambenom fondu (KM 79.905) ili (83,24%) po izvještaju za parking koji je prihvaćen i ovjeren od strane Ustanove.

U daljoj strukturi **ostalih obaveza** evidentirane su obaveze po osnovu naknada članovima Nadzornog odbora i Skupštine (KM 6.820) ili (7,10%), obaveze za poreze (KM 834), doprinose (796) obaveze po osnovu ugovora o djelu i naknada volonterima (KM 1.702), obaveze za poreze i doprinose po osnovu ugovora (KM 318) te ostale obaveze za obustave iz plata zaposlenih (KM 5.607) ili (5,84%).

22. Obaveze za PDV

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
478	Druge obaveze iz osnova PDV-a	14	
479	Obaveza za razliku između obaveza i ulaznog pdv-a	29.418	27.071
		29.432	27.071

Obaveze za PDV predstavljaju redovnu obavezu za dvanaesti mjesec posmatrane godine.

23. Obaveze za ostale poreze

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
483	Obaveze za ostale doprin.i član. Koje terete trošk.	7.320	14.555
		7.320	14.555

Obaveze za ostale doprinose i članarine (KM 7.320) odnose se na obaveze za osiguranje od nezaposlenosti 35% za volontere (KM 1.424), naknada za gradsko građevinsko zemljište (KM 3.857) i članarine privrednim komorama (KM 2.039).

24. Pasivna vremenska razgraničenja

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
493	Odloženi prihodi i primljene donacije	20.000	0
		20.000	0

Odloženi prihodi u iznosu od (KM 20.000) odnose se na donaciju od Ministarstva građenja po Odluci broj: 03-017-416/16 za projekat nabavke vozila za reciklažu. Na ovom kontu se evidentiraju odloženi prihodi po osnovu primljenih donacija koji će predstavljati prihod narednog obračunskog perioda u skladu sa MRS 20.

25. Porez na dobit tekuće godine

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2016.	31.12.2015.
		KM	KM
481	Obaveze za porez na dobit	0	0
		0	0

Obaveza poreza na dobit najčešće nije prost rezultat ostvarene dobiti i porezne stope, nego je to iznos koji se utvrdi u poreznom bilansu, po propisanom postupku, zbog efekta nepriznatih rashoda. Postupku utvrđivanja obaveze poreza na dobit prethodi niz korekcija ostvarene dobiti u cilju utvrđivanja oporezive dobiti i osnovice za oporezivanje. Nakon korekcija ostvarenog rezultata za 70% troškova reprezentacije, Društvo je u poreznom bilansu prikazalo gubitak tako da nema obaveza po osnovu poreza na dobit.

26. Javne nabavke

Prema planu javnih nabavki za 2016.godinu subjekt revizije planirao je ukupno 51 postupak, ukupne vrijednosti 831.100,00 KM, bez PDV, a prema vrsti ugovora predviđena su:

- a) 34 postupka roba
- b) 15 postupaka nabavke usluga
- c) 2 postupka nabavki radova.

Za revizioni ciklus u informacionom sistemu za objavu obavještenja u postupcima javnih nabavki i dostavu izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki (IS e-Nabavke) www.ejn.gov.ba, iskazani su slijedeći podatci:

1) IZVJEŠTAJ O UKUPNOM BROJU OBJAVLJENIH OBAVJEŠTENJA PO VRSTI OBAVJEŠTENJA I PREDMETU NABAVKE

R.br.	Vrsta obavještenja	Vrsta ugovora			Ukupno Ukupan broj
		Robe	Usluge	Radovi	
		Ukupan broj	Ukupan broj	Ukupan broj	
1.	Obavještenje o nabavci	9	4	1	14
2.	Obavještenje o poništenju postupka nabavke	2	0	0	2
UKUPNO		11	4	1	16

2) IZVJEŠTAJ O UKUPNOM BROJU POSTUPAKA I UKUPNOJ VRIJEDNOSTI DODJELJENIH UGOVORA PO VRSTI POSTUPKA I PREDMETNU NABAVKE

R /b	Vrsta postupka	Vrsta ugovora						Ukupno	
		Robe		Usluge		Radovi		Ukupan broj	Ukupna vrijednost bez PDV u KM
		Ukupan broj	Ukupna vrijednost bez PDV u KM	Ukupan broj	Ukupna vrijednost bez PDV u KM	Ukupan broj	Ukupna vrijednost bez PDV u KM		
1.	Direktni sporazum	19	58.778,04	11	35.235,65	0	0	30	94.013,69
2.	Konkurentski zahtjev	6	180.929,18	3	40.368,29	1	24.150,00	10	245.447,47
UKUPNO		25	239.707,22	14	75.603,94	1	24.150,00	40	339.461,16

Napomena: Otvorenih postupaka, pregovaračkih postupaka sa i bez objave i ugovora po posebnom režimu nije bilo.

*Tokom 2016.godine ugovornom organu uložene su tri žalbe, a sve se odnose na jedan postupak javne nabavke, za LOT „Nabavka pogonskog goriva“.

Predmetna javna nabavka objavljena je na portalu www.ejn.gov.ba 30.03.2016.godine pod brojem 1375-1-1-9-3-2/16, a obavještenje o poništenju postupka pod brojem 1375-1-1-9-4-14/16 od 14.10.2016.godine. *Pokrenutih upravnih sporova nije bilo.

27. Transakcije sa povezanim licima

Povezana lica su: Općina Cazin kao osnivač, Predsjednik i članovi Skupštine u ime Osnivača, direktor i članovi Nadzornog odbora po čl. 10. Statuta (točka 10.4.)

Pregled transakcija sa povezanim licima za 2016. godinu je dat u slijedećoj tabeli:

Naziv društva/osobe	Uloga osoba (odnosno društva) u navedenom društvu JKP Čistoća	Obaveze	Potraživanja	Prihodi	Rashodi
		JKP „Čistoća d.o.o. na 31.12.2016. prema navedenom/ društvu/ odnosno osobi		JKP „Čistoća d.o.o 01.01.-31.12. 2016. sa navedenim društvom /osobom/	
Općina Cazin	Osnivač	354 KM (za održavanje pp aparata	753 KM (za redovne usluge odvoza smeća) 36.767 KM (potraživanja po raznim osnvama)	123.900 KM subvencije iz Budžeta za pripravnike, grant za deponiju i projekat putevi	
	Građevinsko zemljište	3.856 KM			13.407 KM
Predsjednik Skupštine i 4 člana	Predsjednik i Članovi skupštine	2450 KM Uključene Tekuće obaveze i Obaveze za prethodni saziv Skupštine			3.750 KM Zaostale isplate iz ranijeg saziva Skupštine
Sedin Šišić	Direktor	Neisplaćena plaća za mjesec decembar 2016 (KM 1.704), Topli obrok (KM 187) i prevoz (33KM)			Isplaćeno 11 redovnih plaća i naknada za topli obrok, naknada za prevoz i dnevnice za službeni put
Predsjednik i Članovi Nadzornog Odbora po čl-10.Statuta	Nadzorni organ	3.870 KM; Uključene tekuće obaveze i obaveze iz ranijeg perioda			3.990 KM Uključene isplate iz ranijeg saziva Nadzornog odbora

Predsjednik Skupštine se smatra povezanim licem u smislu Zakona o javnim preduzećima.

U skladu sa članom 10. Statuta JKP „ČISTOĆA” d.o.o. Cazin povezanim licima se smatraju:

- Članovi Uprave tj. direktor i članovi Nadzornog odbora u smislu svakog postupka preuzetog u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH,
- članovi uže porodice povezanih lica do trećeg stepena krvnog srodstva ili tazbine, odnosno lica koja žive u domaćinstvu sa povezanim licima,
- pravna lica u kojima je povezano lice ili članovi uže porodice kako je to navedeno do sada, član Nadzornog odbora ili direktor.

28. Sudski sporovi i potencijalne obaveze

Prema službenim evidencijama u Društvu, na datum revizijskog izvještaja vodi se upravni spor protiv Općine Bosanska Krupa radi regulisanja načina plaćanja naknade za korištenje javnog dobra koje je u vlasništvu Općine Bosanska Krupa, označenog kao k.č. 2380 Podgomila, njiva,2381. Podgomila, pašnjak,2383.Plećina, njiva i 2393 Gomila, pašnjak K.O: upisana u ZKU broj 49 (Odlagalište „Vlaški do“) . Samo za 2016 godinu, od strane Službe za komunalne djelatnosti,vode, zaštitu okoliša i inspeksijske poslove Općine Bosanska Krupa dostavljeno je 12 Rješenja za obavezu plaćanja naknade po mjesecima u ukupnom iznosu od (KM 80.928).

Sporovi se vode od 2013. godine, pokreću mjesečno , a ukupan iznos svih mjesečnih zaduženja za 2016. godinu iznosi (KM 80.928). Upravni spor do dana izdavanja revizorskog izvještaja nije okončan . Društvo nije evidentiralo obaveze niti rashode po dostavljenim Rješenjima, samo je teretilo troškove za dio sredstava koje banka prebacuje u korist Općine Bosanska Krupa nakon pravosnažnosti sudskih rješenja. Izvršenja se odnose na period 2013-2015. godina. Pregovori za navedni problem su još uvijek u toku, te je nemoguće predvidjeti ishod situacije. Naše mišljenje nije kvalifikovano zbog navedenog sudskog spora.

29. Pokazatelji likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine, kao i obezbjeđenje adekvatnih izvora finansiranja.

Društvo ima koeficijent tekuće likvidnosti 0,9163 što ukazuje da nemože podmiriti sve tekuće obaveze iz tekućih sredstava. Koeficijent ubrzane likvidnosti iznosi 0.9049 što pokazuje da Društvo iz likvidnih sredstava (novac+potraživanja) nemože podmiriti kratkoročne obaveze. S obzirom na činjenicu da su pokazatelji likvidnosti zapravo pokazatelji sigurnosti poslovanja firme može se zaključiti da se ova dva pokazatelja ne kreću u poželjnim okvirima.

30. Osvrt na činjenice za koje imamo obavezu obavjestiti nadležne u Društvu

Naša revizija nije otkrila ništa značajno kroz pitanja koja se odnose na otkrivanje prevare ili materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja, ili pitanja ugroženosti principa vremenske neograničenosti poslovanja za koje smo dužni obavjestiti Upravu.

U toku 2016 godine koja je predmet ove revizije, nije evidentirana niti jedna novčana kazna po osnovu bilo kakvih nepravilnosti u radu ovog Društva.

31. Događaji nastali nakon datuma bilanse

U skladu sa Međunarodnim Revizijskim Standardom 560.4 ciljevi revizora su da pribavi dovoljno revizijski dokaza o tome da su svi događaji do datuma izvještaja revizora, koji mogu zahtijevati korekcije ili objelodanjivanje u finansijskim izvještajima, bili identifikovani.

U skladu sa revizijskim procedurama koje se tiču naknadnih događaja Upravi Društva smo postavili sljedeća pitanja, na koja smo dobili odgovore.

- Da li je došlo do nekih novih čvrsto preuzetih obaveza, pozajmljivanja ili jamstva? – NE
- Da li je planirana ili se dogodila prodaja ili stjecanje značajnog dijela imovine) – NE
- Da li su planirana ili su se dogodila povećanja kapitala? – NE
- Da li je došlo do uništavanja značajnog dijela imovine subjekta? – NE
- Da li je došlo do značajnih promjena u vezi s nepredvidivim obavezama u skl. sa MRS 37 - NE
- Da li obavljena neka neobična računovodstvena prepravljivanja ili se tek namjeravaju obaviti?-NE
- Da li se nešto dogodilo ili će se vjerovatno dogoditi nešto što bi moglo dovesti u pitanje prikladnost računovodstvenih politika primjenjenih pri sastavljanju finansijskih izvještaja? – NE
- Da li je nastao neki događaj koji je relevantan za mjerenje procjena ili rezervisanja sadržanim u finansijskim izvještajima Društva? - NE
- Da li je nastao neki događaj koji bi utjecao na nadokadivu vrijednost imovine, odnosno , što bi uzrokovalo umanjenje vrijednosti imovine u skladu sa MRS 37? - NE

Po izjavi Uprave i uposlenika u društvu nema značajnih događaja nakon datuma bilansa koji bi utjecali na iskazano stanje na dan bilansiranja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

MRS 1 –propisuje da pravno lice treba da prezentira izvještaj o promjenama u kapitalu i da na njegovom glavnom obrazcu iskaže:

- a) dobit ili gubitak perioda;
- b) svaku stavku prihoda i rashoda perioda, koja se prema zahtjevima drugih standarda ili tumačenja, priznaje direktno u kapital, kao i ukupni iznos ovih stavki.
- c) Ukupne prihode i rashode perioda, iskazujući odvojeno ukupan iznos koji pripada vlasnicima kapitala matičnog pravnog lica i iznos koji pripada manjinskim vlasnicima;
- d) Za svaku komponentu kapitala, efekte promjena u računovodstvenim politikama koje se priznaju u skladu sa MRS –om 8 i
- e) Za svaku komponentu kapitala, efekte promjena po osnovu ispravki grešaka koje se priznaju u skladu MRS -8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Izvještaj o promjenama u kapitalu je dinamički izvještaj, jer on prikazuje stanje i promjene u kapitalu, ne samo na kraju obračunskog perioda nego i dvije godine unazad.

Izvještaj za 2016 godinu prezentuje stanje kapitala na dan 31.12.2014. godine, 31.12.2015. godine, isplate dobiti ako su se desile u toku 2016. godine i na kraju stvarno stanje 31.12.2016- te godine.

Ukupni kapital iskazan na AOP broju 923, kolona 8 obrazca „Izvještaj o promjenama u kapitalu“ u iznosu od 458.075 KM odgovara iznosu kapitala u obrazcu „Bilans stanja“ na AOP broju 101

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Način sastavljanja i prezentacije izvještaja o gotovinskim tokovima regulisan je Međunarodnim računovodstvenim standardom broj 7. Svrha ovog izvještaja je pružanje informacija o gotovinskim (novčanim) tokovima tj. prilikama i odlivima novca u okviru poslovnih, ulagačkih i finansijskih aktivnosti.

Kako je preduzeće razvrstano u kategoriju malih pravnih lica nije bilo u obavezi da izradi Izvještaj o novčanim tokovima za 2016 godinu zaključno sa 31.12. na način kako je regulisano Međunarodnim računovodstvenim standardom 7.

VI - POKAZATELJI - Kratka analiza finansijskih izvještaja Društva

6.1. Pokazatelji likvidnosti

POKAZATELJI LIKVIDNOSTI (Liquidity ratios)

Koeficijent tekuće likvidnosti = kratkotrajna imovina / kratkoročne obaveze

Period	31.12.2015	31.12.2016
Kratkotrajna imovina	1.054.388	978.280
Kratkoročne obaveze	905.069	1.017.667
Pokazatelj tek. likvidnosti	1,1650	0,9613

Tekući odnos pokazuje sposobnost preduzeća da svoje kratkoročne obaveze podmiri tekućom imovinom.

Koeficijent tekuće likvidnosti treba da bude veći od 2, jer kratkotrajna imovina mora biti bar dva puta veća od kratkoročnih obaveza, teoretski što je tekući odnos veći, veća je mogućnost da se tekuće obaveze podmire tekućom imovinom.

Koeficijent trenutne likvidnosti = novac / kratkoročne obaveze

Period	31.12.2015	31.12.2016
Novac	11.200	21.804
Kratkoročne obaveze	905.069	1.017.667
Pokazatelj tren. likvidnosti	0,0124	0,0214

Pokazatelj trenutne likvidnosti pokazuje sposobnost preduzeća da svoje tekuće obaveze podmiri svojom najlikvidnijom imovinom.

Koeficijent ubrzane likvidnosti = novac+potraživanja / kratkoročne obaveze

Period	31.12.2015	31.12.2016
Novac+potraživanja	985.628	920.866
Kratkoročne obaveze	905.069	1.017.667
Pokazatelj ubrz. likvidnosti	1,0890	0,9049

Vrijednost ovog koeficijenta bi trebala biti minimalno 1, što znači da kratkoročne obaveze ne bi trebale biti veće od zbira iznosa novca i potraživanja.

Koeficijent ubrzane likvidnosti 0,9049 indicira da preduzeće nemože zadovoljiti ozbiljnu iznenadnu potrebu za gotovinom.

Koeficijent finansijske stabilnosti = dugotrajna imovina / kapital + dugoročne obaveze

Period	31.12.2015	31.12.2016
Dugotrajna imovina	923.905	821.224
Kapital + dugoročne obaveze	718.376	495.575
Pokazatelj finansijske stabilnosti	1,2861	1,6571

Koeficijent finansijske stabilnosti bi trebao biti manji od 1, jer se iz dijela dugoročnih izvora mora finansirati kratkotrajna imovina. Povećanje ovog koeficijenta u posmatranom periodu je negativno kretanje.

6.2. Pokazatelji zaduženosti

POKAZATELJI ZADUŽENOSTI (Leverage Ratios)

Koeficijent zaduženosti = Ukupne obaveze / Ukupna imovina

Period	31.12.2015	31.12.2016
Ukupne obaveze	971.276	1.055.167
Ukupna imovina	1.978.293	1.799.504
Pokazatelj zaduženosti	49,10%	58,64%

Ovaj koeficijent pokazuje sposobnost preduzeća da pokrije sve svoje obaveze (kratkoročne i dugoročne) prema svojim kreditorima.

Što je veći stepen zaduženosti, manja je sposobnost preduzeća da pokrije svoje obaveze, samim tim je finansijski rizik investiranja veći. Ovaj koeficijent ne bi trebao biti veći od 50%

Koeficijent vlastitog finansiranja = Vlastiti kapital / Ukupna imovina

Period	31.12.2015	31.12.2016
Vlastiti kapital	652.169	458.075
Ukupna imovina	1.978.293	1.799.504
Pokazatelj vlast. finansiranja	32,97%	25,46%

Koeficijent finansiranja = Ukupne obaveze / Vlastiti kapital

Period	31.12.2015	31.12.2016
Ukupne obaveze	971.276	1.055.167
Vlastiti kapital	652.169	458.075
Pokazatelj finansiranja	1,49%	2,30%

Pravilo finansiranja zaduživanja u odnosu na vlastiti kapital treba biti 1:1 jer se preduzeće nebi trebalo zaduživati iznad vrijednosti vlastitog kapitala.

Navedena tri pokazatelja zaduženosti govore koliko je imovine finansirano iz vlastitog kapitala, te koliko imovine je finansirano iz tuđeg kapitala (obaveza).

Preduzeće je prezaduženo kad se posmatraju obaveze u kumulativu.

Stupanj pokrića I = Vlastiti kapital / Dugotrajna imovina

Period	31.12.2015	31.12.2016
Vlastiti kapital	652.169	458.075
Dugotrajna imovina	923.905	821.224
Stupanj pokrića I	0,7059	0,5578

Stupanj pokrića II = Vlastiti kapital + Dugoročne obaveze / Dugotrajna imovina

Period	31.12.2015	31.12.2016
Vlastiti kapital + Dug.obaveze	718.376	495.575
Dugotrajna imovina	923.905	821.224
Stupanj pokrića II	0,7775	0,6035

Kod Stupnja I i II se razmatra pokriće dugotrajne imovine kapitalom, tj. kapitalom uvećanom za dugoročne obaveze. Kod stupnja II bi vrijednost morala biti veća od 1, jer dio dugoročnih izvora mora biti iskorišten za finansiranje kratkotrajne imovine.

6.3. Pokazatelji ekonomičnosti

POKAZATELJI EKONOMIČNOSTI

Koeficijent ekonomičnosti = Ukupni prihodi / Ukupni rashodi

Period	31.12.2015	31.12.2016
Ukupni prihodi	2.523.282	2.751.523
Ukupni rashodi	2.520.867	2.945.616
Pokazatelj ekonomičnosti	1,0010	0,9341

Ekonomičnost poslovanja = Prihodi od prodaje / Rashodi prodaje

Period	31.12.2015	31.12.2016
Prihodi od prodaje	2.405.051	2.610.762
Rashodi prodaje	2.253.407	2.654.336
Ekonomičnost poslovanja	1,0673	0,9836

Ekonomičnost finansiranja = Finansijski prihodi / Finansijski rashodi

Period	31.12.2015	31.12.2016
Finansijski prihodi	4.214	36.797
Finansijski rashodi	10.724	10.175
Ekonomičnost finansiranja	0,3930	3,6164

Potrebno je da su koeficijenti ekonomičnosti veći od 1, odnosno što veći broj.
U prikaznoj analizi se vidi da preduzeće troši iznad svojih mogućnostima.

6.4. Pokazatelji aktivnosti

POKAZATELJI AKTIVNOST (Activity Ratios)

Koeficijent obrta ukupne imovine = Ukupni prihod / Ukupna imovina

Period	31.12.2015	31.12.2016
Ukupni prihod	2.523.282	2.751.523
Ukupna imovina	1.978.293	1.799.504
Koefic. obrta ukup. imovine	1,2755	1,5290

Koeficijent obrta kratkotrajne imovine = Ukupni prihod / Kratkotrajna imovina

Period	31.12.2015	31.12.2016
Ukupni prihod	2.523.282	2.751.523
Kratkotrajna imovina	1.054.388	978.280
Koefic. obrta kratkot. imovine	2,3931	2,8126

Koeficijent obrta potraživanja = Prihodi od prodaje / Potraživanja

Period	31.12.2015	31.12.2016
Prihodi od prodaje	2.405.051	2.610.762
Potraživanja	974.428	899.062
Koefic. obrta potraživanja	2,4682	2,9039

Koeficijent obrta potraživanja pokazuje kvalitet potraživanja i koliko je preduzeće uspješno pri naplati, te ukazuje na nivo investicija u potraživanja koji je potreban da se održi postojeći nivo prodaje.

Koeficijent naplate potraživanja u danima = 365 / Koeficijent obrta potraživanja

Period	31.12.2015	31.12.2016
Broj dana u godini	365	365
Koefic. obrta potraživanja	2,4682	2,9039
Trajanje naplate potraž. u danima	147,8830	125,6942

Pokazatelji aktivnosti imaju tendenciju porasta u odnosu na 2015.

Prosječno vrijeme naplate je gruba mjera prosječnog vremena koje je potrebno da kupci plate preduzeću ono što mu duguju.

VII ZAKLJUČAK O PROCJENI RIZIKA I PRIHVATANJU ANGAŽMANA

U fazi planiranja revizije ocjenili smo rizik revizije kao srednji, tako da nastavak saradnje nije ocjenjen kao rizičan za naše Društvo, niti su uočeni nedostaci koji bi stvorili sumnju o visokom riziku revizije.

Naše revizorsko Društvo posjeduje odgovarajući nivo iskustva za rad na reviziji JKP „ČISTOĆA“ D.O.O. CAZIN, posjeduje dovoljan nivo znanja o branši u kojoj Društvo posluje, te zakone i druge propise vezane za poslovanje Društva. Smatramo da reviziju možemo obaviti kvalitetno u rokovima koje postavlja Uprava Društva. Uprava društva je prihvatila svoju odgovornost za sastavljanje finansijskih izvještaja, te za interne kontrole, potrebne da se omogući priprema finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajna pogrešna prikazivanja usljed prevare ili pogreške.

Uprava je omogućila revizoru neograničen pristup cjelokupnom osoblju i svim informacijama i dodatnim podacima za koje je revizor smatrao da je potrebno za prikupljanje razumnih revizijskih dokaza.

Ukupan nivo rizika obavljanja revizije ocjenjen je kao nizak.

Naša odluka je da nastavimo saradnju sa Društvom JKP „ČISTOĆA“ d.o.o. Cazin.

VIII POSEBNA NAPOMENA

Imajući u vidu da je došlo do izmjene Međunarodnih revizorskih standarda na sve revizorske izvještaje koji se dostavljaju nakon 15.12.2016. godine ili na taj datum, a koji još nisu objavljeni u FBiH, napominjemo da smo ovu reviziju obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i standardima revizije primjenjivim u FBiH.

Na ovaj način Uprava Društva razumije i prihvata da je revizija obavljena u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i standardima revizije primjenjivim u FBiH, budući da zaključno sa danom izdavanja ovog Izvještaja u FBiH nisu objavljeni i nisu na snazi revidirani i novi Međunarodni revizorski standardi te se ne primjenjuju u svom punom obimu i sadržaju.

IX IZJAVA O NEOVISNOSTI

Revizor je nezavisan u odnosu na Društvo i nema nikakvih sadašnjih ni budućih interesa po pitanju poslovnih odnosa sa Društvom. Naknada za pružene usluge nije ni na koji način u vezi sa mišljenjem revizora. Cijena revizije je određena u skladu sa odredbama zvanične Tarife revizorskih usluga. Poslovne veze sa klijentom tiču se samo revizije. Ne postoje porodične i lične veze sa zaposlenicima u Društvu niti postoje lična poznanstva koja bi dovela do narušavanja neovisnosti revizije.

OSNOVNI PODACI O REVIZIJSKOM DRUŠTVU „REW – EST“ CAZIN	
DRUŠTVO OGRANIČENE ODGOVORNOSTI:	„REW-EST“ CAZIN
REGISTARSKI SUD:	Općinski sud Bihać
MATIČNI BROJ SUBJEKTA:	1-1947-00
SJEDIŠTE:	Cazin, Braće šehida bb
DATUM OSNIVANJA:	26.10.1999. godine
DATUM ZADNJEG USAGLAŠENJA:	19.02.2016. godine
OSNIVAČKI AKT:	Odluka o osnivanju
IDENTIFIKACIONI BROJ KOD UIO:	263009160006
REVIZORI DRUŠTVA:	Esmira Kapić, dipl. ecc Nermina Šehović, dipl. ecc
DJELATNOST:	69.20 Računovodstvene, knjigovodstvene i revizijske djelatnosti; poresko savjetovanje

Cazin, 23.06.2017. godine

Direktor Društva

Hodžić Said, dipl. ecc

X - PRILOZI

U skladu sa članom 53. Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“ broj 82/09, u prilogu dostavljamo finansijske izvještaje koji su bili predmet revidiranja:

1. Bilans uspjeha za period 01.01. do 31.12.2016. godine
2. Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine
3. Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31.12.2016. godine
4. Izvještaj o promjenama u kapitalu na dan 31.12.2016. godine
5. Bilješke uz finansijske izvještaje na dan 31.12.2016. godine

*Privredno društvo za reviziju i računovodstvo
„REW – EST“ d.o.o. CAZIN*

REVIZIJA

Revizija finansijskih izvještaja svih subjekata

INTERNA REVIZIJA

*Formiranje i ustroj Odjela interne revizije
za potrebe Javnih preduzeća*

KNJIGOVODSTVO-RAČUNOVODSTVO

*Usluge knjigovodstva-računovodstva za male
i srednje poduzetnike, obrtnike, slobodna
zanimanja i građane.*

- ustroj i vođenje poslovnih knjiga i knjigovodstvenih evidencija*
- izrada svih računovodstvenih i poreznih obračuna*
- izrada godišnjih poreznih prijava*

SAVJETOVANJE

Finansijsko i porezno savjetovanje društava

**Kontakt telefoni: 037/513-959; 037/ 512 -994 ;
mobitel: 061/181-171**

