

SKUPŠTINA

Broj: 155/20

Datum: 22.4.2020. godine

Na osnovu prijedloga Nadzornog odbora i člana 26. Statuta preduzeća, Skupština Javnog preduzeća "RAD" d.d. Tešanj, dana 22.4.2020.godine, d o n o s i

ODLUKU

o usvajanju Godišnjeg izvještaja o poslovanju JP "RAD" d.d. Tešanj za 2019. godinu

I

Usvaja se Godišnji izvještaj o poslovanju JP "RAD" d.d. Tešanj za 2019. godinu koji uključuje finansijski izvještaj, izvještaj nezavisnog revizora, izvještaj Nadzornog odbora i Odbora za reviziju.

II

Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Dostaviti:

- Nadzorni odbor
- Uprava preduzeća
- ⊖ Općina Tešanj
- a/a



Predsjednik Skupštine



Hamzaliya Hojkurić, dipl. oec.



NADZORNI ODBOR

Broj: 298/20

Datum: 26.3.2020. godine

Na osnovu člana 34. Statuta preduzeća, Nadzorni odbor Javnog preduzeća "RAD" d.d. Tešanj, dana 26.3.2020.godine, d o n o s i

ODLUKU

I

Usvaja se izvještaj o poslovanju Javnog preduzeća "RAD" d.d. Tešanj za 2019. godinu sa Izvještajem o obavljenoj reviziji.

II

Konačnu odluku o usvajanju Izvještaja o poslovanju preduzeća koji uključuje Izvještaj revizora, Izvještaj o radu Nadzornog odbora i Izvještaj Odbora za reviziju donosi Skupština preduzeća, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Zakonom o privrednim društvima i Statutom preduzeća.

III

Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Dostaviti:

- Skupština preduzeća
- Uprava preduzeća
- a/a



PREDSJEDNIK NADZORNOG ODBORA

Hadžić Mirsad
Hadžić Mirsad, dipl.ekonomista

conFINSA d.o.o.

Finansije, računovodstvo, revizija i konsalting
Cerovac bb, 74 260 Tešanj

23-03-2020

FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA ZENICA
ISPOSTAVA TEŠANJ

JP "RAD" d.d. Tešanj

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2019.**

JP"RAD" d.d. Tešanj
Finansijski izvještaji i mišljenje revizora za godinu završenu 31. decembra 2019.

(svi iznosi su izraženi u BAM, osim ako nije drugačije naznačeno)

SADRŽAJ

| | |
|----------------------------------------------------------------|----|
| Mišljenje ovlaštenog revizora.....2- | 3 |
| Bilans uspjeha za period od 01.01.2019.-31.12.2019.godine..... | 4 |
| Bilans stanja na dan 31.12.2019.godine..... | 5 |
| Izvještaj o gotovinskim tokovima za 2019.godinu..... | 6 |
| Izvještaj o promjenama na kapitalu za 2019.godinu..... | 7 |
| 1. Opći podaci..... | 8 |
| 2. Cilj i obim revizije..... | 9 |
| 3. Pregled značajnih računovodstvenih politika..... | 9 |
| 3.1.Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja..... | 9 |
| 3.2.Uporedni podaci..... | 10 |
| 3.3.Preračunavanje stranih valuta..... | 10 |
| 3.4.Priznavanje prihoda/rashoda.....10- | 11 |
| 3.5.Nekretnine,postrojenja i oprema..... | 11 |
| 3.6.Zalihe..... | 11 |
| 3.7.Potraživanja od kupaca..... | 12 |
| 3.8.Gotovina i ekvivalenti gotovine..... | 12 |
| 3.9.Kapital..... | 12 |
| 3.10.Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze..... | 12 |
| 3.11.Kompenzacije..... | 13 |
| 3.12.Primanja zaposlenih..... | 13 |
| 3.13.Potencijalne obaveze..... | 13 |
| 3.14.Događaji nakon datuma bilansa stanja..... | 13 |
| 3.15.Ključne računovodstvene procjene i prosuđivanja..... | 13 |
| 3.16.Ključne računovodstvene procjene i pretpostavke..... | 14 |
| 4. Napomene uz finansijske izvještaje..... 15- | 23 |

JP"RAD" d.d. Tešanj

Finansijski izvještaji i mišljenje revizora za godinu završenu 31. decembra 2019.

IZJAVA DIREKTORA

Direktor Društva je odgovoran da se za svaku finansijsku godinu pripreme finansijski izvještaji u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

Odgovornosti direktora pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

- Odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- Davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- Postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- Sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Direktor je odgovoran za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također, Direktor je dužan pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine. Pored toga, Direktor je odgovoran za čuvanje imovine Društva te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Direktor

A. Bradić

Ilvo fe



JP"RAD" d.d. Tešanj

Tešanj, mart 2020.godine

JP"RAD" d.d. Tešanj

Finansijski izvještaji i mišljenje revizora za godinu završenu 31. decembra 2019.

Izveštaj neovisnog revizora

Dioničarima JP"RAD" d.d. Tešanj

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja JP"RAD" d.d. Tešanj (u daljem tekstu „Društvo“) koji se sastoji od bilansa stanja na dan 31. decembra 2019. godine i pripadajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu završenu na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i ostalih napomena.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2019.godine i njegovu finansijsku uspješnost te njegove novčane tokove za završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja(MSFI-ima).

Bez kvalifikacije našeg mišljenja skrećemo pažnju na sljedeće:

Za dio imovine koja je data na upravljanje i korištenje od strane Općine Tešanj nisu definisane metodologije evidencije javnog dobra koje je dato na upravljanje i korištenje Preduzeću niti su definisane druge mjere po pitanju korištenja takvih sredstava a koje Preduzeće koristi prilikom obavljanja svoje djelatnosti. Odluku o raspodjeli dobiti i gubitka ranijih godina nije donesena od strane Skupštine pri evidentiranju nastalih obaveza po osnovu radnih odnosa iz ranijeg perioda (koja će prema Izjavi Sekretara Društva uslijediti tokom aprila).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima(MrevS-ima). Naša odgovornost prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe(IESBA Kodeksom) kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da je revizorski dokaz koji smo pribavili dovoljan i adekvatan kao osnov za izražavanje mišljenja.

Ključna revizijska pitanja

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

Ključno revizorsko pitanje je kompleksnost prihoda s obzirom na veliki broj korisnika uslugama i naknadno utvrđene obaveze po osnovu radnih odnosa proizašlih iz ranijih godina. Prihodi se priznaju na temelju ugovorenih cijena. Ove se transakcije obrađuju automatski u informacionom sistemu.

Naš pristup sastojao se u testiranju nastanka i evidentiranja transakcija prihoda i nastalih obaveza. Dokaznim postupcima koje smo primijenili ocijenili smo da su prihodi koji su evidentirani stvarno nastali kao i obaveze po osnovu radnih odnosa iz ranijih godina.

JP"RAD" d.d. Tešanj
Finansijski izvještaji i mišljenje revizora za godinu završenu 31. decembra 2019.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

| | Vlasnički kapital | Rezerve | Akumulirana dobit | Ukupno |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------|-------------------|-----------|
| STANJE 1.JANUARA 2018.godine | 5.527.080 | 38.313 | 460.059 | 6.025.452 |
| Neto dobit/gubitak perioda | | | 182.186 | 182.186 |
| Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu | | 19.956 | (19.956) | |
| Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka | | | 439.403 | 439.403 |
| Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala | 439.403 | | | 439.403 |
| STANJE 31.DECEMBRA 2017 godine | 5.966.483 | 58.269 | 182.886 | 6.207.638 |
| Efekt ispravke greške | | | | |
| STANJE 1.JANUARA 2018.godine | 5.966.483 | 58.269 | 182.886 | 6.207.638 |
| Neto dobit/gubitak perioda | | | | |
| Neto dobiti / gubici perioda iskazan u bilansu uspjeha | | | 184.015 | 184.015 |
| Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka | | 9.109 | (9.109) | |
| Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja smanjenja osnovnog kapitala | | | 1.391.409 | 1.391.409 |
| STANJE 31.DECEMBRA 2018.godine | 5.966.483 | 67.378 | (1.033.617) | 5.000.244 |

Ukupan kapital iskazan je u iznosu 5.000.244 KM na dan 31.12.2019 godine. Iznos koji se odnosio na neto gubitke perioda priznati direktno u kapitalu trebao je biti iskazan na toj poziciji a ne na emisiji dioničkog kapitala i drugim oblicima povećanja / smanjenja osnovnog kapitala.

1. Opšti podaci

Javno preduzeće RAD d.d. Tešanj je osnovano 1976. godine kao Komunalno preduzeće RAD Tešanj. U periodu od osnivanja do danas Preduzeće je imalo više statusnih promjena u organizaciji i vlasništvu. Prema sudskom rješenju Javno preduzeće RAD dioničko društvo Tešanj posluje sa upisanim kapitalom od 5.527.080 KM od čega je OPĆINA TEŠANJ (državno vlasništvo) sa 87,80 % učešća u vlasništvu i privatno vlasništvo (fizička lica) sa 12,20 % učešća u vlasništvu. Rješenjem broj 043-O-Reg-18-000722 od 18.07.2018 godine Javno preduzeće RAD dioničko društvo Tešanj, upisuju promjene – povećanje osnovnog kapitala Društva pa je nakon izvršene promjene upisani kapital 5.966.483 KM.

Sjedište Preduzeća je : Trg žrtava 3.avgusta bb, Tešanj.

Lica ovlaštena za zastupanje subjekta u unutrašnjem i vanjskotrgovinskom prometu su Lihić Adnan, direktor sa ograničenjem ovlaštenja prema članu 39. Statuta preduzeća.

Uprava

1. Lihić Adnan, direktor
2. Ermelina Hatičić, izvršni direktor
3. Himzo Bošnjak, izvršni direktor

Odluka o izboru izvršnog direktora za ekonomske, pravne i opše poslove JP RAD dd broj 225/19 donijeta je 22.05.2019 godine

Nadzorni Odbor

Za članove Nadzornog odbora imenovana su sljedeća lica:

1. Hadžić Mirsad, predsjednik
2. Hadžalić Muhamed, član
3. Joldić Velid, član

Odbor za reviziju

Za članove Odbora za reviziju imenovana su sljedeća lica :

1. Kruško Muharem, predsjednik
2. Čafo Armin, član
3. Kričević Rajfa, član

Odbor za reviziju imenovan je na prijedlog Nadzornog odbora od strane Skupštine dana 11.02.2019 godine.

Sekretar Društva

Za Sekretara Društva imenovan je Dedukić Mirnes po Odluci broj 184/19 od 22.01.2019 Godine, dok je Odlukom 183/19 od 22.01.2019 godine razriješen Vehab Haris.

Uvjerenjem o poreznoj registraciji Javno preduzeće „RAD“ dioničko društvo Tešanj je upisano pod identifikacionim brojem 4218317600003. U službi za statistiku za područje Zeničko-dobojskog kantona je prema Obavještenju o razvrstavanju pravnog lica upisana djelatnost Društva : Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom. Šifra djelatnosti KD BiH 2010 : 36.00, šifra djelatnosti prema KD : 41.000.

Uvjerenjem o registraciji obveznika indirektnih poreza je registrovan u Jedinostveni registar obveznika indirektnih poreza kao obveznik: RAD d.d.javno preduzeće „Trg žrtava 3.avgusta bb, 74260 Tešanj, kome je dodjeljen identifikacioni broj:218317600003.

Društvo vrši djelatnost prerade i distribucije vode, distribuciju otpadnih voda, prikupljanje, prevoz i deponovanje komunalnog otpada, komunalnu higijenu urbanih zona, zimsko održavanje gradskih i prigradskih ulica, laboratorijske usluge te ostale komunalne usluge.

Društvo je na dan 31.12.2019 godine u kadrovskoj evidenciji imalo 93 radnika.

2. Cilj i obim revizije

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu u skladu sa važećom regulativom. Cilj revizije je i ocjena računovodstvenog sistema kao i ocjena sistema internih kontrola u smislu da li su prikladno postavljene za sprečavanje ili otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja i da li sistem internih kontrola funkcioniše.

Revizori su obavili reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima koji nalažu provođenje testova knjiženja, testova postojanja, testova vlasništva i testova vrednovanja imovine i obaveza.

Razumijevanje sistema računovodstvenih i internih kontrola obavljeno je do nivoa prihvatljivosti, kao osnova za primjenu finansijskih izvještaja i za utvrđivanje provođenja odgovarajuće računovodstvene evidencije.

Obim revizije ne obuhvata sva pojedina salda i knjiženja, tako da eventualne greške i propusti, a koje ne utiču na objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja nisu tretirani u ovom izvještaju.

Revizija uključuje ocjenu bilo koje značajne procjene Uprave pri pripremi finansijskih izvještaja, te ocjenu adekvatnosti odabranih računovodstvenih politika i dosljednost njihove primjene i prezentacije.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1 Osnova za sastavljanje i koncept nastavka poslovanja

Osnovne računovodstvene politike korištene u pripremanju ovih finansijskih izvještaja su navedene u nastavku. Ove politike su primjenjene na navedene godine, ukoliko drugačije nije naglašeno.

(a) Osnova za sastavljanje

Na temelju Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine, knjigovodstvo i finansijski izvještaji su pripremljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Finansijski izvještaji su pripremljeni prema konceptu historijskog troška.

Finansijski izvještaji Društva su iskazani u konvertibilnim markama (BAM).

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva primjenu izvjesnih ključnih računovodstvenih procjena. Ono, takođe, zahtijeva da Uprava koristi svoje prosuđivanje u primjeni računovodstvenih politika Društva.

(b) Koncept nastavka poslovanja

Finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti.

3.2 Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju podatke iz finansijskih izvještaja Preduzeća za 2018. godinu.

3.3 Preračunavanje stranih valuta

(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izvještaje Preduzeća se iskazuju korištenjem valute primarnog privrednog okruženja u kom Preduzeće posluje ("funkcionalna valuta"). Ovi finansijski izvještaji su prikazani u konvertibilnim markama ("BAM") koja predstavlja funkcionalnu valutu i valutu prikazivanja finansijskih izvještaja Preduzeća.

(b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primjenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. Sredstva i obaveze u stranim valutama uglavnom su u eurima .

3.4. Priznavanje prihoda/rashoda

Prihodi po osnovu robe i usluga

Društvo priznaje prihod za prijenos dogovorene robe ili usluge kupcima u iznosu koji reflektira očekivanu naknadu.

Prihod se priznaje sukladno sljedećim osnovnim principima tj. modelu : 1. Korak: utvrditi ugovor s kupcima, 2. Korak: utvrditi zasebne obaveze prema ugovoru, 3. Korak: utvrditi naknadu transakcije, 4. Korak: dodijeliti naknadu prema obavezama ugovora, 5. Korak: priznati prihod sukladno ispunjenju obaveza isporuke.

(a) Prihodi od donacija

Vezano za sredstva , uključujući nenovčane pomoći po fer vrijednosti, priznaju se u bilansu stanja kao odloženi prihod. Iznos odloženog prihoda se priznaje kao prihod u bilansu uspjeha u toku perioda korisnog vijeka trajanja sredstva u iznosu u kojem se priznaje trošak amortizacije tog sredstva.

(b) Prihod od kamata

Prihod od kamata se priznaje na vremenski proporcionalnoj osnovi primjenom metode efektivne kamatne stope.

(c) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju sve troškove vezane za izvršenje redovnih aktivnosti Društva. Preduzeće nije obavezno primjenjivati odredbe MSFI 16 jer primjenjuje IFRIC 12 Sporazumi o koncesijama za pružanje usluga.

(d) *Finansijski prihodi i rashodi*

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju prihode od kamata po osnovu potraživanja i plasmana kao i rashode od kamata. Troškovi pozajmljivanja terete finansijski rezultat u periodu u kojem su nastali. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu direktno povezati sa sticanjem, izgradnjom ili izradom kvalifikovanog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtjeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju, se pripisuju trošku nabavke tog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju. Svi drugi troškovi pozajmljivanja se uključuju u dobit ili gubitak perioda u kojem su nastali.

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu preračunavanja transakcija u stranoj valuti.

3.5. **Nekretnine, postrojenja i oprema**

Osnovna sredstava se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti i eventualne priznate gubitke od umanjenja vrijednosti. Nabavna vrijednost uključuje fakturnu vrijednost kupljenih sredstava uvećanu za sve troškove nastale do momenta stavljanja novog sredstva u upotrebu.

Nekretnine, postrojenja i oprema imaju različit korisni vijek trajanja. Amortizacija se obračunava na osnovu korisnog vijeka trajanja svakog dijela posebno. Preduzeće koristi linearnu metodu obračuna amortizacije. U slučaju zamjene nekog od dijelova, novi dio se kapitalizuje (do iznosa koji ispunjava kriterijume priznavanja sredstva). Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenih dijelova se rashoduje. Obračun amortizacije osnovnih sredstava nabavljenih tokom godine počinje od prvog narednog mjeseca nakon mjeseca nabavke ili nakon stavljanja sredstva u upotrebu na nabavnu vrijednost sredstva.

Na svaki izvještajni datum rukovodstvo procjenjuje da li postoji indicija umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme. Ukoliko takva indicija postoji, rukovodstvo procjenjuje nadoknadivu vrijednost, kao višu od neto prodajne cijene sredstva i njegove upotrebne vrijednosti. Knjigovodstvena vrijednost se smanjuje na nadoknadivu vrijednost, a razlika se priznaje kao trošak (gubitak zbog umanjenja vrijednosti) u bilansu uspjeha. Gubitak zbog umanjenja vrijednosti utvrđen prethodnih godina se stornira ukoliko su se okolnosti koje su uticale na umanjenje vrijednosti promijenile. Dobici i gubici pri otuđenju sredstava utvrđuju se poređenjem priliva sa knjigovodstvenim iznosom i iskazuju se u bilansu uspjeha.

Troškovi tekućeg održavanja se pokrivaju iz prihoda obračunskog perioda kada nastanu. Troškovi investicionog održavanja se uključuju u vrijednost sredstva onda kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi za Preduzeće biti veće od prvobitno procijenjenih učinaka postojećih sredstava. Troškovi investicionog održavanja se amortizuju tokom preostalog korisnog vijeka trajanja sredstva na koje se odnose.

3.6. **Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti (cijeni koštanja) koja je niža od neto prodajne vrijednosti. Nabavna vrijednost – cijena koštanja obuhvata sve troškove nabavke, proizvodnje i druge troškove nastale u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Cijena koštanja zaliha stavki koje nisu međusobno zamjenjive, kao i proizvoda i usluga namijenjenih za specijalne projekte, utvrđuje se putem jasne identifikacije njihovih pojedinačnih troškova. Neto prodajna vrijednost je procijenjena na prodajnu cijenu u redovnom toku poslovanja umanjenu za odgovarajuće troškove prodaje.

3.7. Potraživanja od kupaca i avansi

Potraživanja od kupaca i za date avanse iskazuju se u iznosima utvrđenim u računima ispostavljenim kupcima u skladu sa ugovorom, narudžbom, otpremnicom i drugim dokumentima koji su služili kao osnova za ispostavljanje računa, umanjena za ispravku vrijednosti nenaplativih potraživanja. Pokretanjem sudskih sporova za naplatu potraživanja, vrši se prenos spornog potraživanja sa redovnih konta kupaca na konta sumnjivih i spornih potraživanja. Analizom utuženih potraživanja koji su iskazani na kontima sumnjivih i spornih potraživanja vrši se procjena mogućnosti naplate istih i ukoliko neće doći do naplate istih vrši se otpis na teret rashoda odnosno ispravka vrijednosti.

Najmanje na dan svakog bilansa Društvo vrši umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca u skladu sa MSFI 9.

3.8. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovinski ekvivalenti i gotovina obuhvataju novac u blagajni i na računima kod banaka.

3.9. Kapital

a) Upisani vlasnički kapital

Upisani vlasnički kapital je kapital koji osnivači unose u kapital Društva prilikom osnivanja, kao i naknadne promjene vrijednosti (povećanja i smanjenja osnovnog kapitala). Upisani kapital se iskazuje u iznosu koji je upisan u sudski registar.

b) Neraspoređena dobit / gubitak ranijih godina

Neraspoređena dobit/gubitak ranijih godina predstavlja dobitke / gubitke koji su se akumulirali iz ranijih godina i nisu iskorišteni u druge svrhe.

c) Dobit ili gubitak tekuće finansijske godine

Nakon utvrđivanja finansijskog rezultata i nakon utvrđivanja obaveze za porez na dobit, ukoliko postoji, rezultat perioda se prenosi na odgovarajući konto dobitka ili gubitka tekuće finansijske godine.

3.10. Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze se iskazuju po nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost cijene robe koju treba platiti u budućem periodu i primljenih usluga nezavisno od toga da li je ili nije fakturisana Društvu.

3.11. Kompenzacije

Određen dio prodaja i nabavki se izmiruje putem kompenzacija. Ovakve transakcije obično imaju formu direktnog izmirenja drugom vrstom robe ili usluga, pod uslovom da su i obaveze i potraživanja dospjela.

3.12. Primanja zaposlenih

Prema propisima koji se primjenjuju u FBiH Društvo plaća doprinose državnim fondovima za penzijsko osiguranje na obaveznoj osnovi. Kada su doprinosi uplaćeni, Društvo nema nikakvu zakonsku niti izvedenu obavezu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koje se odnose na usluge zaposlenih pružane tokom tekućeg i prethodnih perioda. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji je moguće refundirati ili u iznosu za koji se smanjuje buduće plaćanje obaveza.

3.13. Potencijalne obaveze

Potencijalne obaveze ne priznaju se u finansijskim izvještajima. One se objavljuju jedino ako mogućnost odliva resursa koji čine koristi nije daleka. Potencijalno sredstvo se ne priznaje u finansijskim izvještajima nego se objavljuje u trenutku kada postane vjerovatan priliv koristi.

(a) Banke i druge garancije

Potencijalne obaveze u pogledu bankarskih i drugih garancija i drugih pitanja nastalih u okviru redovnog poslovanja.

(b) Oporezivanje

Poreski sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U FBiH poreski period ostaje otvoren tokom 5 godina. Rukovodstvo Društva smatra da su poreske obaveze uključene u ove finansijske izvještaje pravilno iskazane.

3.14. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Događaji nakon datuma bilansa stanja koji pružaju dodatne informacije o stanju Društva na datum izvještaja bilansa stanja (događaji koji imaju za posljedicu usklađenja) odražavaju se u finansijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljeni su u bilješkama uz finansijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

3.15. Ključne računovodstvene procjene i prosuđivanja

Računovodstvene procjene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se vjeruje da će u datim okolnostima biti prihvatljiva.

3.16. Ključne računovodstvene procjene i pretpostavke

Društvo daje procjene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Odnosne računovodstvene procjene će, po definiciji, često biti jednake stvarnim rezultatima. O procjenama i pretpostavkama koje sa sobom nose rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih iznosa sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine biće riječi u daljem tekstu.

Tehnološki vijek trajanja postrojenja i opreme

Rukovodstvo Društva utvrđuje procjenjeni korisni vijek trajanja i pripadajuće troškove amortizacije svojih postrojenja i opreme. Ova procjena se zasniva na projektovanom životnom ciklusu proizvoda. Taj ciklus se može značajno promijeniti usljed tehničkih inovacija i konkurentskih poteza kao reakcije na stroge industrijske cikluse. Rukovodstvo će povećati troškove amortizacije ukoliko je vijek trajanja kraći od prethodno procijenjenih rokova, ili će otpisati ili djelimično otpisati (smanjiti broj) tehnički zastarjela ili nestrateška sredstva koja se ne koriste ili su prodana.

JP"RAD" d.d. Tešanj**Finansijski izveštaji i mišljenje revizora za godinu završenu 31. decembra 2019.**

Dobici od prodaje osnovne imovine iskazani su u iznosu od 3.750 KM, dobiti od prodaje materijala u iznosu 21.083 KM, naplaćena otpisana potraživanja su prihod u iznosu od 15.949 KM od potraživanja koja su ranije otpisana.

4.6. Ostali rashodi i gubici

| | 2019 | 2018 |
|--------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava | 15.521 | 12.144 |
| Gubici od prodaje materijala | 14.778 | 15.414 |
| Manjkovi | 140 | 25 |
| Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja | 69.276 | 20.894 |
| Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi | 38.776 | 8.986 |
| Ukupno | 138.491 | 57.463 |

Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 15.521 KM.

Gubici od prodaje materijala su iskazani u iznosu od 14.778 KM odnose se na nabavnu vrijednost prodatih sirovina i materijala od 1.285 KM i nabavnu vrijednost prodatog sitnog inventara od 13.493 KM.

Manjkovi u iznosu od 140 KM odnose se na manjkove sitnog inventara.

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja u iznosu od 69.276 KM odnosi se na otpis potraživanja od kupaca.

Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi su iskazani u iznosu od 38.776 KM i odnose se na otpis sirovina i materijala u iznosu od 36.033 KM, otpis sitnog inventara u iznosu od 149 KM, otpis autoguma u iznosu od 2.455 KM i rashod po osnovu naknade štete pravnim i drugim licima u iznosu od 139 KM.

4.7. Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda su iskazani u iznosu od 232 KM

4.8. Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda su iskazani u iznosu od 1.690 KM

4.9. Dobit

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Dobit prije oporezivanja | 184.015 | 203.331 |
| Porezni rashodi perioda | | 21.145 |
| Neto dobit perioda | 184.015 | 182.186 |

Društvo je u 2019 godini iskazalo dobit u bilansu uspjeha u iznosu od 184.015 KM. Obaveze po osnovu poreza na dobit su iskazane u iznosu 0 KM tako da neto dobit iznosi 184.015 KM.

4.10. Stalna sredstva i dugoročni plasmani**4.10.1. Nematerijalna i materijalna stalna sredstva**

| Nabavna vrijednost | Nematerijalna sredstva | Zemljište | Građevinski Objekti | Postrojenja i oprema | Avansi i oprema u pripremi | Ukupno |
|---------------------------|------------------------|----------------|---------------------|----------------------|----------------------------|-------------------|
| Stanje 01.01.2019. | 15.024 | 714.812 | 10.032.613 | 4.623.549 | 286.570 | 15.672.568 |
| Povećanje | 3.496 | 3.607 | 448.799 | 144.503 | 764.244 | 1.364.649 |
| Smanjenje | - | - | 1.680 | 62.407 | 596.909 | 660.996 |
| Stanje 31.12.2019. | 18.520 | 718.419 | 10.479.732 | 4.705.645 | 453.905 | 16.376.221 |

| Ispravka vrijednosti | Nematerijalna Sredstva | Zemljište | Građevinski Objekti | Postrojenja i oprema | Avansi i oprema u pripremi | Ukupno |
|----------------------------------------|------------------------|----------------|---------------------|----------------------|----------------------------|-------------------|
| Stanje 01.01.2019. | 15.024 | - | 6.165.586 | 3.355.191 | - | 9.535.800 |
| Amortizacija | 58 | - | 439.924 | 248.778 | - | 688.760 |
| Smanjenje | - | - | - | 48.565 | - | 48.565 |
| Stanje 31.12.2019. | 15.082 | - | 6.605.510 | 3.555.403 | - | 10.175.995 |
| Sadašnja vrijednost 31.12.2019. | 3.438 | 718.419 | 3.874.222 | 1.150.242 | 453.905 | 6.200.226 |

Promjene na stalnim sredstvima u smislu povećanja odnose se na nabavke sredstava izvršene u 2019 godini u iznosu 764.244 KM materijalnih sredstava i 3.496 KM nematerijalnih sredstava, stavljanje u upotrebu na poziciji zemljišta u iznosu od 3.607 KM, na poziciji građevinski objekti u iznosu 448.799 KM i poziciji postrojenja i oprema u iznosu od 144.503 KM. Promjene smanjenje stalnih sredstava iznosi 64.087 KM i odnose se na ime otpisa stalnih sredstava po osnovu njihove neupotrebljivosti isknjiženo je stalnih sredstava 46.046 KM nabavne vrijednosti i 34.565 KM njihove ispravke vrijednosti, po osnovu prodaje 16.361 KM nabavne vrijednosti i 14.000 KM njihove ispravke vrijednosti i ostala smanjenja zamjenjenih dijelova u knjigovodstvenom iznosu 1.680 KM.

Otpisana stalna sredstva iz 2019 godine se i dalje nalaze u vlasništvu društva koja će se otuđiti u budućem periodu pokušajem prodaje putem licitacije a u nemogućnosti istog uništenjem. U 2019 godini izvršeno je otuđenje ranije otpisanih stalnih sredstava po osnovu prodaje i uništenjem onog dijela za koje nije bilo mogućnosti prodaje.

Korištene stope za obračun amortizacije u 2019 godini su:

- Građevinski objekti : od 2% do 7.5 %
- Oprema, kancelarijski namještaj i alati : od 6,67% do 20%
- Transportna sredstva : od 10% do 15%

4.10.1.1 Ostala (specifična) osnovna materijalna imovina iskazana je u bilansu stanja na dan 31.12.2019.godine u iznosu od 2.300 KM.

JP"RAD" d.d. Tešanj**Finansijski izveštaji i mišljenje revizora za godinu završenu 31. decembra 2019.****4.10.2. Dugoročni finansijski plasmani**

Društvo je zaključno sa 2019 godinom iskazalo vrijednost dugoročnih finansijskih plasmana u iznosu od 68.913 KM neto vrijednosti a odnose se na obveznice FBiH-ratna potraživanja koja se drže, do dospjeća. Bruto vrijednost iskazana je u bilansu stanja sa 31.12.2019.godine 97.896 KM kao nominalna vrijednost obveznica i ispravka vrijednosti kao diskont iskazana je u iznosu od 28.983 KM,

4.11. Tekuća sredstva**4.11.1. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji**

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar | 467.232 | 462.226 |
| Dati avansi | 289 | 668 |
| Ukupno | 467.521 | 462.894 |

Zalihe sirovina i materijala, auto guma i sitnog inventara iskazane su u iznosu od 467.521 KM sa 31.12.2019.godine.

4.11.2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

| | 2019 | 2018 |
|---------------|------------------|------------------|
| Gotovina | 1.206.743 | 1.570.034 |
| Ukupno | 1.206.743 | 1.570.034 |

Novac i novčani ekvivalenti su iskazani u iznosu od 1.206.743 KM od čega se iznos od 1.204.173 KM odnosi na gotovinu iskazanu na žiro računima banaka i 2.570 KM na gotovinu iskazanu u blagajni preduzeća.

4.11.3. Kratkoročna potraživanja

| | 2019 | 2018 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Kupci u zemlji | 858.935 | 906.782 |
| Druga kratkoročna potraživanja | 131.489 | 66.171 |
| Ukupno | 990.424 | 972.953 |

Potraživanja od kupaca u zemlji su iskazana u iznosu od 858.935 KM zaključno sa 31.12.2019 godine.

Druga kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 131.489 KM zaključno sa 31.12.2019 godine a odnose se na potraživanja po osnovu datih akontacija poreza na dobit u iznosu od 21.737 KM, potraživanja po osnovu rješenja suda za naplatu iz radnog spora u iznosu od 52.500 KM koja su zaplijenjena od strane banke 31.12.2019 godine do momenta do kada je rješenje postalo izvršno i izmirene obaveze u narednoj godini, potraživanja po osnovu presude sa Alihodzic Muzafer u iznosu od 50.921 KM, potraživanja od fonda zdravstva u iznosu 5.032 KM te ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 1.299 KM.

4.11.4. **Potraživanja za PDV**

Potraživanja za PDV iskazana sa 31.12.2019 godine u iznosu od 538 KM .

4.11.5. **Aktivna vremenska razgraničenja**

Aktivna vremenska razgraničenja su iskazana u iznosu 36.912 KM a odnose na razgraničene troškove premija osiguranja u iznosu od 17.473 KM, razgraničeni troškovi za redovno poslovanje u iznosu od 5.919 KM, unaprijed plaćanja rashodi u iznosu od 3.453 KM, ostvareni prihodi koji nisu fakturirani u iznosu od 3.282 KM te ostala kratkoročna razgraničenja na ime kamata na obveznice FBiH u iznosu od 6.785 KM.

4.12. **Kapital**

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| Osnovni kapital | 5.966.483 | 5.966.483 |
| Zakonske rezerve | 67.378 | 58.269 |
| Neraspoređena dobit ranijih godina | - | 700 |
| Neraspoređena dobit izvještajne godine | 194.147 | 182.186 |
| Gubitak ranijih godina | 1.227.764 | - |
| Ukupno | 5.000.244 | 6.207.638 |

Kapital sa 31.12.2019 godine iskazan je u iznosu od 5.000.244 KM u bilansu stanja. Knjigovodstvena vrijednost osnovnog-dioničkog kapitala odgovara vrijednosti kapitala iskazanog u sudskom rješenju Društva.

Neraspoređena dobit izvještajne godine ukupno iznosi 194.147 KM od čega je dobit tekuće godine 184.015 KM dok iznos 10.132 KM odnosi se na korekciju dobiti po poreznoj prijavi iz prethodne godine.

Gubitak ranijih godina iznosi 1.227.764 KM.

Iskazani gubitak ranijih godina odnosi se na sudsku nagodbu koja je proizašla prema odredbama granskog kolektivnog ugovora za period 01.01.2004 godine do 31.03.2007 godine u ukupno iznosu neto vrijednosti 845.944 KM čime se JP RAD obavezao da zaposlenicima isplati navedeni iznos najkasnije do završetka procesa privatizacije, s tim da se tuzeni iznosi unesu i evidentiraju u početni bilans za proces privatizacije.

S obzirom da je tokom tekuće godine rješenjem Kantonalnog suda u Zenici potvrđeno prvostepeno rješenje i pokrenuta naplata po osnovu rješenja o izvršenju za pojedine zaposlenike sa osnovnim dugom, zakonskim zateznim kamatama i troškovima izvršnog postupka jer je sud odlučio da ispunjenje obaveze iz sudske nagodbe nije uslovljeno procesom privatizacije jer to nije određeno u sudskoj nagodbi.

JP RAD je zaključilo pojednične sporazume o vansudskoj nagodbi za ostatak tražioca o isplati na rate kako bi izbjegli dalje rashode zateznih kamata.

Ukupan neto iznos nakon usaglašenja sa tražiocima iznosi 813.131 KM, doprinosima i porezima u iznosu 541.928 KM, troškovi izvršnog postupka u iznosu 46.483 KM što je ukupno iznosilo 1.401.542 KM. S obzirom da se ista obaveza evidentirala na vanbilansnoj poziciji kao potencijalna obaveza u prethodnim godinama sa izvršnim rješenjem suda evidentirana je u okviru bilansnih pozicija kao značajna greška u skladu sa MRS 8 na teret akumulirane dobiti u iznosu 173.777 KM a ostatak kao gubitak ranijih godina 1.227.764 KM u skladu sa zaključkom Nadzornog odbora. Za iste nije izvršena retroaktivna primjena u skladu sa tačkom 19. MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.

4.13. Dugoročna razgraničenja

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------|------------------|------------------|
| Dugoročna razgraničenja | 2.092.973 | 2.321.724 |
| Ukupno | 2.092.973 | 2.321.724 |

Dugoročna razgraničenja iskazana su u bilansu stanja sa 31.12.2019.godine u iznosu od 2.092.973 KM. Navedena pozicija se odnosi na razgraničene prihode po osnovu primljenih stalnih sredstava bez naknade. Za iznos obračunate amortizacije ovih stalnih sredstava vrši se umanjeno dugoročnih razgraničenja u korist prihoda od donacija što u 2019 godini iznosi 268.522 KM.

4.14. Dugoročne obaveze**4.14.1. Dugoročne finansijske obaveze**

| | 2019 | 2018 |
|--------------------------|----------------|----------|
| Ostale dugoročne obaveze | 427.309 | 0 |
| Ukupno | 427.309 | 0 |

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 427.309 KM odnose se na obaveze za neto plaće sa pripadajućim porezima i doprinosima za period 01.01.2004 godine do 31.03.2007 godine koje će biti isplaćene u narednim godinama.

4.15. Kratkoročne obaveze**4.15.1. Obaveze iz poslovanja**

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Primljeni avans, depoziti i kaucije | 72.689 | 129.126 |
| Dobavljači u zemlji | 265.897 | 283.855 |
| Ukupno | 338.586 | 412.981 |

Primljeni avansi iskazani su u iznosu od 72.689 KM i odnose se na redovne pretplate od kupaca zatečene na dan 31.12.2019. godine.

Obaveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 265.897 KM sa 31.12.2019.godine a odnose se na obaveze prema dobavljačima iz redovnog poslovanja preduzeća.

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

| | 2019 | 2018 |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća | 836.454 | 145.740 |
| Obaveze za ostala primanja zaposlenih | | 0 |
| Ukupno | 836.454 | 145.740 |

Obaveze po osnovu plaća ,naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 836.454 KM sa 31.12.2019 godine i odnose se na obaveze za neto plaće radnika i pripadajuće poreze i doprinose iz decembra /19 u iznosu od 149.004 KM te obaveze za neto plaće sa pripadajućim porezima i doprinosima za period 01.01.2004 godine do 31.03.2007 godine (za umrle samo neto iznosi) u ukupnom iznosu od 687.450 KM.

4.15.3. Druge obaveze

| | 2018 | 2018 |
|---------------|---------------|--------------|
| Druge obaveze | 47.965 | 2.761 |
| Ukupno | 47.965 | 2.761 |

4.15.4. Obaveze za PDV

| | 2019 | 2018 |
|----------------|---------------|--------------|
| Obaveze za PDV | 29.482 | 6.073 |
| Ukupno | 29.482 | 6.073 |

4.15.5. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine

| | 2019 | 2018 |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
| Obaveze za ostale poreze i druge dažbine | 28.835 | 26.470 |
| Ukupno | 28.835 | 26.470 |

Obaveze za ostale poreze i druge dažbine u iznosu od 28.835 KM odnose se na obaveze za vodne i ostale naknade u iznosu od 28.835 KM.

4.15.6. Pasivna vremenska razgraničenja

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Pasivna vremenska razgraničenja | 171.729 | 130.258 |
| Ukupno | 171.729 | 130.258 |

JP"RAD" d.d. Tešanj

Finansijski izveštaji i mišljenje revizora za godinu završenu 31. decembra 2019.

Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 171.729 KM odnose se na 87.141 KM ukalkuliranih troškova za 2019 godinu, 10.077 KM odloženih prihoda po osnovu plaćenih troškova sudskih sporova za utužena potraživanja, 50.921 KM su potraživanja po presudi od dobavljača Alihodžić Muzafera i odloženih prihoda po osnovu doniranih novčanih sredstava za kante u iznosu od 23.590 KM.

4.16. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija je iskazana u iznosu od 116.700 KM sa 31.12.2019.godine u bilansu stanja preduzeća a odnosi se na ulaganja u građevine u iznosu od 103.851 KM , baždareni vodomjeri u iznosu od 12.820 KM, kante u iznosu od 29 KM.

**JAVNO PREDUZEĆE
RAD d.d. Tešanj**

ODBOR ZA REVIZIJU PREDUZEĆA

Broj: 02/20

Datum 23.03.2020. god.

SKUPŠTINA PREDUZEĆA RAD d.d.

**IZVJEŠTAJ ODBORA ZA REVIZIJU O POSLOVANJU DRUŠTVA
ZA PERIOD 01.01.2019-31.12.2019. god.**

Odlukom skupštine o imenovanju Predsjednika i članova Odbora za reviziju od 11.02.2019. godine imenovana su sljedeća lica:

- Muharem Kruško, predsjednik;
- Rajfa Krličević, član;
- Armin Ćaro, član.

U periodu od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine Odbor za reviziju je održao pet sjednica i prisustvovao je skupštini preduzeća Rad d.d. Tešanj. Na sjednicama Odbor za reviziju je pregledao raspravljao, izvršio uvid u sljedeću dokumentaciju:

Na sjednici održanoj 31.07.2019. godine članovi Odbora za reviziju su usaglasili da se može raspisati poziv za izbor vanjskog revizora za 2019.godinu. U pozivu navesti broj zaposlenih na dan 31.12.2018. godine, ukupni prihodi u 2018. godini i vrijednost ukupne aktive na dan 31.12.2018.godine. Kako se cijena za vršenje revizije vršenje revizije unaprijed zna od preduzeća Confinsa d.o.o. Tešanj je tražena ponuda te se zadužila se Uprava preduzeća da sa ponuđačem Confinsa d.o.o. Tešanj zaključi ugovor o vršenju usluga revizije finansijskih izvještaja za 2019. godinu.

Također Odbor za reviziju je izvršio pregled Izvještaja o poslovanju preduzeća za period od 01.01.2019.godine do 30.06.2019. godine (polugodišnji obračun). U osnovi se može konstatovati da ne postoje značajnija odstupanja na bilansnim pozicijama prihoda i rashoda iz prošle godine pa prema tome Odbor za reviziju nije se upuštao u detaljnu analizu pojedinih stavki.

Metodom uzorka je izvršen uvid u blagajnu i to za dan 24.07.2019. godine i godine, pregledan je dnevnik blagajne za navedeni period, isječki računa-slipovi i nalozi za polog dnevnog pazara koji služi kao dokaz da je dnevni pazar položen na račun banke. Zaključak je da u navedenom djelu poslovanja nema nepravilnosti.

Metodom uzorka izvršen je uvid u registrator sa izvodima Sparkasse banke, izvodi od broja 163 do broja 168 2019. godine. Izvodi su hronoliški odloženi sa svim prilogima i potpisani od strane direktora društva Adnana Lihića što ukazuje da je u iste izvršen uvid od strane odgovornog lica. Stanje na dan 27.07.2019. godine iznosi 566.922,90 KM

Pregledom izvještaja ročnost potraživanja na dan 30.06.2019. godine a koji je dobiven od predstavnika preduzeća Rad d.d. Tešanj ustanovljeno je da preduzeće ima potraživanja koja su izvan valute preko 365 dana. Odbor za reviziju skreće pažnju Upravi preduzeća da je na snazi novi standard MSFI 9 i da po ovom standardu sva potraživanja starija od 365 dana trebaju da se knjiže preko ispravke vrijednosti potraživanja odnosno da se opteretiti rashodi za ova potraživanja. MSFI 9 zahtijeva da Uprava preduzeća ima jasan plan prenosa potraživanja na ispravku vrijednosti potraživanja i za ona potraživanja koja nisu starija od 365 dana. Odbor posebno skreće pažnju na poštovanje zakonskih rokova za pokretanje postupka nad dužnikom.

Izvršeni su pregledi javnih nabavki za navedeni period te Odbor za reviziju nema primjedbi na zaključene ugovore.

Analizirao se finansijski Izvještaj o poslovanju preduzeća za 2019. godinu te se konstatovalo:

- Ukupni prihodi u 2019. godini su ostvareni u iznosu 4.207.854 KM što je u odnosu na isti period prethodne godine viši za 4,8% ili 194.436 KM,
- Ukupni rashodi u 2019 godini su ostvareni u iznosu 4.023.839 KM što je u odnosu na isti period prethodne godine povećanje za 5,6% ili 213.856 KM,
- Neto dobit za 2019. godinu iznosi 184.015 KM što je u odnosu na isti period prethodne godine povećanje za 1% ili za 1.829 KM,
- Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja navedena u obračunskom periodu iznose 69.276 KM,
- Ukupna aktiva na dan 31.12.2019.godine iznosi 8.973.577 a na dan 31.12.2018.godine je iznosila 9.253.645 KM što je smanjenje za 280.068 KM ili 3,02%,
- Ukupni kapital na dan 31.12.2019.godine iznosi 5.000.244 KM a na dan 31.12.2018.godine je iznosio 6.025.452 KM što je smanjenje za 1.207.394 KM. Smanjenje se odnosi na knjiženje sudske nagodbe.
- Duštvo je izvršilo investiranje u raznu opremu u 2019. godini u iznosu 764.244 KM (dio vlastita sredstva dio donacije) što je po mišljenju Odbora za reviziju dobro te tako treba i nastaviti.
- Novac na računu 31.12.2019. godine iznos 1.206.743 KM.

Usporedbom obračunske 2019. i 2018. godinu proizilazi da su se prihodi povećali u 2019. godini ali su isto tako i rashodi se povećali te je dobit viša za 1.829 KM.

Isplate dividende u 2019. godini nije bilo odnosno da su sva sredstva zadržana u preduzeću i služila su za dalji rast i razvoj preduzeća.

Novac na računu i blagajni 31.12.2019. godine iznosi 1.206.743 KM.

Uprava preduzeća je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za sastavljanje finansijskih izvještaja koje ne sadrže značajno pogrešno prikazivanje usljed prevare ili greške.

Razmatrajući godišnji obračun za 2019.godinu, Odbor za reviziju smatra da je Uprava društva poslovala u skladu sa zakonom, odnosno da su poslovne knjige i druga dokumenta vođeni uredno i u skladu sa propisima, te da su finansijski izvještaji kompletni i u skladu sa propisima. Finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu FBiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Eksterni revizor je u svom izvještaju potvrdio da finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno stanje Društva na dan 31.12.2019. godine po svim materijalno bitnim pitanjima.

Odbor za reviziju smatra da je nezavisna-eksterna revizija obavljena kvalitetno, potpuno i u skladu sa Međunarodnim standardima revizije.

Predsjednik Odbora za reviziju





NADZORNI ODBOR

Broj: 301/20

Datum: 26.3.2020.godine

Na osnovu člana 34. Statuta preduzeća, Nadzorni odbor Javnog preduzeća "RAD" d.d. Tešanj, Nadzorni odbor na svojoj 41. sjednici održanoj dana 26.3.2020.godine, donosi

IZVJEŠTAJ O RADU NADZORNOG ODBORA PREDUZEĆA U 2019.GODINI

Nadzorni odbor preduzeća je imenovan na 15. Skupštini preduzeća održanoj dana 29.08.2017.godine.

Sastav Nadzornog odbora:

- Hadžić Mirsad, predsjednik
- Hadžalić Muhamed, član
- Joldić Velid, član

Mandat predsjednika i članova Nadzornog odbora traje 4 (četiri) godine do 28.08.2021.godine.

Nadzorni odbor tokom 2019. godine je:

- održao ukupno 15 sjednica (od 24 do 38 sjednice);
- razmatrao (donio, primio k znanju, usvojio i slično) 118 tačaka dnevnog reda;
- sve tačke koje su bile na dnevnom redu sjednica Nadzorni odbor je usvojio jednoglasno.

Od aktivnosti Nadzornog odbora ističu se:

1. Provođenje procedure za izbor članova Odbora za reviziju, nakon čeka je Skupština donijela odluku o imenovanju Odbora za reviziju.
2. Izvršeno sazivanje 19. (vanredne) i 20. (redovne) Skupštine preduzeća, što podrazumijeva organizaciju održavanja skupština i pripremu svih potrebnih materijala prije i poslije održavanja skupština.
3. Provedena oglasna procedura i izvršeno imenovanje dva izvršna direktora.
4. Tokom cijele godine Nadzorni odbor je razmatrao informacije Uprave preduzeća i donosio akte (odluke, zaključke, saglasnosti, potvrđivao tekstove vansudskih nagodbi i drugih potrebnih akata) u vezi rješavanja nastale situacije sa tužbama radnika iz 2007. godine. Nadzorni odbor zajedno sa Upravom preduzeća, a uz saradnju sa Osnivačem, poduzimao je veliki broj aktivnosti kako isplate po tužbama radnika iz 2007. godine ne bi narušile redovno poslovanje preduzeća, kao i planirane aktivnosti na izvođenju radova i nabavci opreme.
5. Od kontinuiranih i drugih potrebnih aktivnosti Nadzorni odbor je redovno razmatrao izvještaje o provedenim postupcima javnih nabavki na mjesečnom nivou; davao saglasnosti na zaključivanje ugovora u postupcima javnih nabavki čija vrijednosti prelazi preko 50.000,00 KM; davao saglasnosti za kompenzacije sa osiguravajućim društvima i drugim licima.

Pregled rada Nadzornog odbora kroz sve tačke dnevnog reda prikazan je u tabeli:

| Sjednica NO | R.b. | Tačka dnevnog reda | Naziv tačke |
|-------------|------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 24 | 1 | 1 | Izvod iz zapisnika sa 23. sjednice Nadzornog odbora; |
| | 2 | 2 | Izveštaj o provedenim javnim nabavkama za period 01.12.2018.godine do 31.12.2018.godine; |
| | 3 | 3 | Izbor članova Odbora za reviziju (utvrđivanje ispravnosti prijava kandidata i određivanje termina razgovora – intervju sa kandidatima); |
| | 4 | 4 | Razno |
| 25 | 5 | 1 | Izvod iz zapisnika sa 24. sjednice Nadzornog odbora; |
| | 6 | 2 | Nastavak procedure za imenovanje članova Odbora za reviziju (rangiranje kandidata i utvrđivanje prijedloga skupštini preduzeća). |
| | 7 | 3 | Odluka o sazivanju 19. Skupštine preduzeća sa utvrđivanjem dnevnog reda; |
| | 8 | 4 | Razno. |
| 26 | 9 | 1 | Izvod iz zapisnika sa 25. sjednice Nadzornog odbora; |
| | 10 | 2 | Elaborat o popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2018. godine sa Prijedlogom Odluke o usvajanju Elaborata. |
| | 11 | 3 | Izveštaj o provedenim javnim nabavkama za period 01.01.2019. godine do 31.01.2019. godine; |
| | 12 | 4 | Razno. |
| 27 | 13 | 1 | Izvod iz zapisnika sa 26. sjednice Nadzornog odbora; |
| | 14 | 2 | Finansijski Izveštaj o poslovanju preduzeća za 2018. godinu sa prijedlogom Odluke o utvrđivanju finansijskih izvještaja za 2018. godinu za potrebe njihove predaje ovlaštenoj instituciji; |
| | 15 | 3 | Razmatranje zahtjeva korisnika komunalnih usluga upućenih Nadzornom odboru; |
| | 16 | 4 | Razno. |
| | 17 | a | Informacija o donošenju odluke o nagradama uposlenika |
| | 18 | b | Odluka o isplati nagrada uposlenicima Uprave preduzeća |
| | 19 | c | Odluka o isplati plata za januar i februar 2019. godine Upravi po 1,05 kao i ostalim uposlenicima |
| | 20 | d | Zahtjev Općine Tešanj za razmatranje računa korisnika Brka Avdo |
| | 21 | e | Zahtjev za razmatranje žalbe od korisnika Hotić Saliha |
| 28 | 22 | 1 | Izvod iz zapisnika sa 27. sjednice Nadzornog odbora; |
| | 23 | 2 | Izveštaj o provedenim javnim nabavkama za period 01.02.2019.godine do 28.02.2019.godine; |
| | 24 | 3 | Saglasnost za donošenje odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača i zaključenje ugovora o javnim nabavkama vrijednosti preko 50.000,00 KM: - Ugovor o javnoj nabavci vodomaterijala za most u naselju Jelah, vrijednosti 85.511,79 KM sa uračunatima PDV-om sa ponuđačem „Bihexo“ d.o.o Sarajevo |

| | | | |
|----|----|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | 25 | 4 | Donošenje Odluke o imenovanju v.d. izvršnog direktora ekonomskih, pravnih i opštih poslova preduzeća; |
| | 26 | 5 | Donošenje Odluke o imenovanju v.d. izvršnog direktora tehničkih poslova preduzeća; |
| | 27 | 6 | Odluka o raspisivanju Konkursa za imenovanje izvršnog direktora za ekonomske, pravne i opšte poslove preduzeća i Konkursa za imenovanje izvršnog direktora za tehničke poslove preduzeća; |
| | 28 | 7 | Nacrt odluke o izmjenama i dopunama Statuta Preduzeća. |
| | 29 | 8 | Zahtjevi korisnika komunalnih usluga upućeni Nadzornom odboru preduzeća sa prijedlogom rješavanja. |
| | 30 | 9 | Razno. |
| | 31 | a | <i>Informacija o provedenim razgovorima sa Sindikatom i Vijecem uposlenika</i> |
| | 32 | b | <i>Odluka o isplati plata za mart 2019 Upravi po bodu 1,05 kao i uposlenicima</i> |
| | 33 | c | <i>Informacija Direktora o korištenju službenog auta</i> |
| | 34 | d | <i>Problematika na mostu u Jelahu</i> |
| 29 | 35 | 1 | Izvod iz zapisnika sa 28. sjednice Nadzornog odbora; |
| | 36 | 2 | Izveštaj o poslovanju preduzeća za 2018. godinu sa Izveštajem o obavljenoj reviziji i Prijedlogom Odluke o usvajanju izvještaja o poslovanju preduzeća; |
| | 37 | 3 | Donošenje Izvještaja o radu Nadzornog odbora u 2018. godini; |
| | 38 | 4 | Izveštaj o provedenim javnim nabavkama za period 01.03.2019.godine do 31.03.2019.godine; |
| | 39 | 5 | Prijedlog odluke o raspodjeli dobiti iz poslovanja Preduzeća za 2018 |
| | 40 | 6 | Prijedlog odluke o izmjenama i dopunama Statuta Preduzeća |
| | 41 | 7 | Odluka o sazivanju 20. Skupštine preduzeća sa utvrđivanjem dnevnog reda; |
| | 42 | 8 | Razno. |
| | 43 | a | <i>Prezentacija različitih varijanti za nagodbu sa uposlenicima</i> |
| | 44 | b | <i>Problematika Zone zdravstva, Kanalizacije Bukva i dr.</i> |
| | 45 | c | <i>Zahtjevi fizičkih lica</i> |
| 30 | 46 | 1 | Izvod iz zapisnika sa 29. sjednice Nadzornog odbora; |
| | 47 | 2 | Utvrđivanje ispravnosti prijave po konkursima za izbor izvršnog direktora ekonomskih, pravnih i opštih poslova preduzeća i izvršnog direktora tehničkih poslova preduzeća; |
| | 48 | 3 | Razno. |
| 31 | 49 | 1 | Izvod iz zapisnika sa 30. sjednice Nadzornog odbora; |
| | 50 | 2 | Odluka o imenovanju izvršnog direktora ekonomskih, pravnih i opštih poslova preduzeća; |
| | 51 | 3 | Odluka o imenovanju izvršnog direktora tehničkih poslova preduzeća; |
| | 52 | 4 | Saglasnost za donošenje odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača i zaključenje ugovora o javnim nabavkama vrijednosti preko 50.000,00 KM, i to: |

| | | | |
|----|----|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | 53 | 5 | Ugovor o javnoj nabavci "Rada radnih mašina" vrijednosti 93.506,40 KM sa uračunatim PDV-om, sa ponuđačem „Trans-Kop“ d.o.o Tešanj; |
| | 54 | 6 | Izveštaj o provedenim javnim nabavkama za period 1.4. do 30.4.2019. godine; |
| | 55 | 7 | Saglasnost za kompenzaciju sa osiguranjem; |
| 32 | 56 | 1 | Izvod iz zapisnika sa 31. sjednice Nadzornog odbora; |
| | 57 | 2 | Izveštaj o razgovorima Uprave sa 48 uposlenika preduzeća u vezi vansudski nagodbi u pokrenutim sudskim izvršenjima. |
| | 58 | 3 | Odluka o imenovanju VD izvršnog direktora ekonomskih, pravnih i opštih poslova preduzeća; |
| | 59 | 4 | Razno; |
| 33 | 60 | 1 | 1. Saglasnost za zaključenje ugovora o javnoj nabavci vrijednosti preko 50.000,00 KM: Ugovor o javnoj nabavci radova na sanaciji asfaltnih površina, vrijednosti 93.366,00 KM sa uračunatim PDV-om sa ponuđačem „AB Trans“ d.o.o. Tešanj. |
| | 61 | 2 | 2. Saglasnost za zaključenje ugovora o javnoj nabavci kamiona za sakupljanje i odvoz otpada sa nadogradnjom zapremine 17m3, vrijednosti 338.282,10 KM sa uračunatim PDV-om sa ponuđačem „KAM i BUS“ d.o.o. Doboj Jug. |
| 34 | 62 | 1 | Izvod iz zapisnika sa 32. sjednice Nadzornog odbora; |
| | 63 | 2 | Izvod iz zapisnika sa 33. telefonske sjednice Nadzornog odbora; |
| | 64 | 3 | Finansijski izvještaj za period 01.01.2019 – 30.06.2019. godine; |
| | 65 | 4 | Informacija vezano za tužbu uposlenika iz 2007. godine; |
| | 66 | 5 | Izveštaj o javnim nabavkama za maj i juni 2019; |
| | 67 | 6 | Razno; |
| | 68 | a | <i>Dopis Općine Tešanj prema NO;</i> |
| | 69 | b | <i>Dopis fizičkog lica Fikret Hafizovićća prema NO;</i> |
| | 70 | c | <i>Izveštaj o korištenju auta za prethodni period;</i> |
| | 71 | d | <i>Informacija o službenom putu van BiH;</i> |
| | 72 | e | <i>Odluka za Upravu za juni i juli za bod 1,05;</i> |
| | 73 | f | <i>Prijedlog Uprave za bivšeg člana Uprave.</i> |
| 74 | f | <i>Informacija o aktuelnim javnim nabavkama, projektima i dr.;</i> | |
| 35 | 75 | 1 | Izvod iz zapisnika sa 34. sjednice Nadzornog odbora |
| | 76 | 2 | Saglasnosti za potpisivanje ugovora sa dobavljačima shodno provedenim procedurama javni nabavki |
| | 77 | 3 | Izveštaj o javnim nabavkama za juli i august 2019. godine |
| | 78 | 4 | Informacija o pregovorima sa penzionerima i nasljednicima umrlih uposlenika, a vezano za tužbu iz 2007. godine i definisanje stava za nastavak aktivnosti |
| | 79 | 5 | Razmatranje prijedloga za kompenzacije |
| | 80 | 6 | Razno |
| | 81 | a | <i>Informacija o službenom putu van BiH;</i> |
| | 82 | b | <i>Odluka za Upravu za august za bod 1,05;</i> |
| | 83 | c | <i>Informacija o aktuelnim projektima i dr.;</i> |

| | | | |
|-----|-----|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 36 | 84 | 1 | Izvod iz zapisnika sa 35. sjednice Nadzornog odbora |
| | 85 | 2 | Saglasnosti za potpisivanje ugovora sa dobavljačima za gorivo shodno provedenoj procedure javne nabavke |
| | 86 | 3 | Saglasnosti za potpisivanje ugovora sa dobavljačima za utopljavanje objekata shodno provedenoj procedure javne nabavke |
| | 87 | 4 | Izvještaj o javnim nabavkama za septembar 2019 |
| | 88 | 5 | Informacija o usvojenom Etičkom koda |
| | 89 | 6 | Informacija o usvojenom Planu integriteta |
| | 90 | 7 | Saglasnost za kompenzaciju sa Sarajevo osiguranjem |
| | 91 | 8 | Razno |
| | 92 | a | <i>Informacija o poslovanju u prvih 9 mjeseci</i> |
| | 93 | b | <i>Odluka za Upravu za septembar i oktobar za bod 1,05;</i> |
| | 94 | c | <i>Informacija o aktuelnim projektima i dr.;</i> |
| | 95 | d | <i>Informacija o GO direktora</i> |
| | 96 | e | <i>Informacija prema OV o tužbama radnika iz 2007. godine.</i> |
| 37 | 97 | 1 | Izvod iz zapisnika sa 36. sjednice Nadzornog odbora; |
| | 98 | 2 | Izvještaj o javnim nabavkama za oktobar 2019; |
| | 99 | 3 | Informacija zaključcima OV Tešanj sa 33. sjednice (održane 30.10.2019); |
| | 100 | 4 | Saglasnost za kompenzaciju sa TRIGLAV osiguranjem |
| | 101 | 5 | Razno |
| | 102 | a | <i>Informacija o poslovanju u prvih 10 mjeseci;</i> |
| | 103 | b | <i>Odluka za Upravu za novembar za bod 1,05;</i> |
| | 104 | c | <i>Informacija o aktuelnim projektima i dr.;</i> |
| 105 | d | <i>Razmatranje prijedloga NHU Oslonac</i> | |
| 38 | 106 | 1 | Izvod iz zapisnika sa 37. sjednice Nadzornog odbora; |
| | 107 | 2 | Izvještaj o javnim nabavkama za novembar 2019 |
| | 108 | 3 | Saglasnost za kompenzaciju sa TRIGLAV osiguranjem |
| | 109 | 4 | Otpis potraživanja za MZ Jelah i socijalno ugroženi |
| | 110 | 5 | Informacija o izmjenama Pravilnika o radu |
| | 111 | 6 | Informacija o sadržaju Glavnog projekta sanacije Deponije |
| | 112 | 7 | Informacija o prijedlogu Pravilnika za arhivsko i kancelarijsko poslovanje |
| | 113 | 8 | Prijedlog revidiranog Plana poslovanja 2018-2022 |
| | 114 | 9 | Informacija o planu JN za 2020 |
| | 115 | 10 | Razno: |
| | 116 | a | <i>Informacija o poslovanju u prvih 11 mjeseci i aktuelni projekti</i> |
| | 117 | b | <i>Informacija o korištenju službenog vozila (direktor)</i> |
| | 118 | c | <i>Odluka za Upravu za decembar za bod 1,05</i> |

Članovi Nadzornog odbora, pojedinačno i svi zajedno imali su nekoliko sastanaka sa Upravom i sa Općinom Tešanj, na temu važnijih projekti u kojem učestvuje Preduzeće, kao i isplate po tužbama radnika.

Članovi Nadzornog odbora imali su i drugih aktivnosti kao što je učešće u Doboju na radionici u okviru Projekta MEG na temu Dužnosti i prava Općina u procesima upravljanja vodovodnim

preduzećem“; sa članovima Uprave obilazak objekata i vodoizvorišta koji su u vlasništvu i kojima upravlja Preduzeće.

Nadzorni odbor podnosi Skupštini preduzeća godišnji izvještaj o poslovanju preduzeća, koji obavezno uključuje izvještaj revizora, izvještaj o radu Nadzornog odbora i Odbora za reviziju.

Nadzorni odbor u okviru svoje nadležnosti zauzima stavove, donosi ocjene i mišljenja, daje saglasnost na određene odluke Uprave preduzeća, te utvrđuje prijedloge za Skupštinu preduzeća.

Nadzorni odbor kontinuirano i uredno izvještava Općinskog načelnika i nadležnu općinsku službu dostavom zapisnika sa svake sjednice Nadzornog odbora u roku od 3 dana od dana održavanja sjednice.

Izvještaj o poslovanju preduzeća za 2019. godinu urađen od strane Uprave preduzeća je usvojen od strane Nadzornog odbora na 41. sjednici održanoj 26.3.2020. godine.

Finansijski izvještaji o poslovanju preduzeća za 2019. godinu kao i Izvještaj o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja Javnog preduzeća "RAD" d.d. Tešanj na dan 31.12.2019. godine su urađeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim revizijskim standardima. Nadzorni odbor je mišljenja da je Izvještaj o poslovanju preduzeća za 2019. godinu realan, te da je na sveobuhvatan i analitičan način prikazao poslovanje preduzeća, što je potvrđeno i od strane ovlaštenog revizora.

Smatramo da je revizija finansijskih izvještaja obavljena profesionalno, nepristrasno, uz dosljednu primjenu Međunarodnih revizijskih standarda, te da je mišljenje revizora dato kao objektivno i realno.

Uz ostvarene prihode i odgovarajuće planiranje rashoda, osigurano je pozitivno poslovanje preduzeća u 2019. godini, te je ostvarena dobit iz poslovanja preduzeća koja iznosi 184.015,00 KM.

U skladu sa navedenim, Nadzorni odbor predlaže Skupštini preduzeća da usvoji Izvještaj o poslovanju preduzeća za 2019. godinu koji uključuje finansijski izvještaj, izvještaj revizora, izvještaj Nadzornog odbora i Odbora za reviziju.

Dostaviti:

1. Skupštini preduzeća
2. Arhivi



PREDSJEDNIK NADZORNOG ODBORA

Hadžić Mirsad
Hadžić Mirsad, dipl.ekonomista