



Адреса: Ул. Николе Тесле бр. 22, 74450 Брод  
тел: 053/610-230; факс 053/610-227      e-mail: komvod@komvod.com

---

ЈИБ: 4404438780007      ПИБ: 404438780007      МБ: 11179134

Жиро рачуни:

*НАША БАНКА – 554-008-00011385-18*  
*НЛБ БАНКА – 562-005-81565161-71*

*НОВА БАНКА – 555-300-00434754-62*  
*АДИККО БАНКА – 552-000-18960788-51*

**ИНФОРМАЦИЈА О ПОСЛОВАЊУ ЈКП „КОМВОД“ АД БРОД**  
за период од 01.01.2020. - 31.12.2020. године

јуни, 2021. године

## I. ГЛАВНЕ АКТИВНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА У ИЗВЈЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ

- Активности на отклањању кварова и смањењу губитака на водоводној мрежи у 2020. годину.
- Активности на прикупљању, превозу и депоновању комуналног отпада.
- Чишћење улица, тротоара и других јавних површина.
- Кошење и уређење зелених површина и послови хортикултуре.
- Насипање и равнање локалних некатегорисаних путева на територији општине Брод.
- Послови зимског одржавања путева;
- Погребне услуге;
- Управљање и одржавање СРЦ „Градски базени“ Брод.
- Управљање и одржавање Градском пијацом;
- Управљање и одржавањем Градским гробљем, гробљем у Лијешћу и гробљем у Клакару Доњем (проширени) дио:
- Управљање и одржавање Привременим одлагалиштем отпада на локацији Колибе Доње б.б., Брод.
- Рационализација трошкова;
- Спровођење поступака јавне набавке роба, услуга и радова у складу са Законом о јавним набавкама;
- Активности на успостављању правног оквира обављања дјелатности.

## II. ОРГАНИЗАЦИОНИ УСЛОВИ РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРОГРАМА У ИЗВЈЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ:

Према Статуту овог предузећа, број: 01-218/19 од 22.05.2019. године, органи управљања у ЈКП „Комвод“ а.д. Брод су:

1. Скупштина акционара;
2. Надзорни одбор;
3. Управа.

Друштво је на дан 31.12.2020. године, имало 87 запослених

Управа	- директор - извршни директор за техничке послове - вршилац дужности извршног директора за економско-финансијске послове
--------	--

Број запослених на дан 31.12.2020. године	Неодређено вријеме	Одређено вријеме
87	85	2

Полна структура	Мушкарци	Жене
	71	16

Старосна структура	До 35. година старости	Укупно	Мушкарци	Жене
		12	10	2
Старосна структура	Преко 35 година старости	Укупно	Мушкарци	Жене
	75	61	14	

Квалификациона структура	Укупно	Мушкарци	Жене
ВСС	10	5	5
ВШС	-	-	-
ССС	11	6	5
ВКВ	4	4	-
КВ	31	31	-
НК	31	20	11

Највеће учешће у укупној квалификационој структури односи се на НК раднике, који у укупном броју запослених учествују са 35%.

За обављање послова из дјелокруга рада овог предузећа образоване су сљедеће унутрашње организационе јединице:

1. Управа ( директор, извршни директор за техничке послове и извршни директор за економско-финансијске послове)
2. Служба за правне, послове набавки и опште послове
3. Технички сектор:
  - 3.1. производња и дистрибуцију воде,
  - 3.2. одржавање цјевовода и изградњу водоводне мреже,
  - 3.3. пројектовање и развој и информационе технологије,
  - 3.4. баждарење водомјера,
  - 3.5. канализација,
  - 3.6. одржавање Градских базена,
  - 3.7. одвоз комуналног отпада,
  - 3.8. чишћење улица,
  - 3.9. градско зеленило и хортикултура,
  - 3.10. управљање и одржавање Градска пијаце,
  - 3.11. управљање и одржавање гробљима.
4. Економско – финансијски сектор:
  - 4.1. финансијско – рачуноводствене и комерцијалне послове,
  - 4.2. материјално књиговодство и складиште,
  - 4.3. читавање и искључивање водомјера.

**Макроорганизација ЈКП „КОМВОД“ а.д. БРОД**

**СКУПШТИНА АКЦИОНАРА**  
предсједник

**НАДЗОРНИ ОДБОР**

**УПРАВА**

Директор

↓  
Служба за правне, послове набавки и опште послове  
• Одјељење јавних набавки

---

Извршни директор за  
Техничке послове



1. Технички сектор:

- РЈ Чистоћа и одржавање зелених површина
- РЈ Прикупљање, одвоз и депоновање отпада и камионско стајалиште
- РЈ Пијаца и базени
- РЈ Гробље
- РЈ Водовод и канализација
- Одсјек за одржавање

Извршни директор за  
Економско-финансијске  
послове



2. Економско-финансијски  
сектор

### **III. ПРОСТОРНИ И ТЕХНИЧКИ УСЛОВИ РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРОГРАМА У ИЗВЈЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ:**

- Да би се остварио планирани програм активности током извјештајног периода било је неопходно обезбиједити минимум просторних и техничких услова за обављање радних задатака.
- Предузеће није опремљено са адекватном опремом и механизацијом.
- Постојећи возни парк је застарио и дотрајао и као такав је неадекватан потребама рада.
- Значајан дио техничке опреме је дотрајао, а у исту већ дуги низ година није било значајних улагања.
- На појединим објектима је нужно извршити потребне санационе радове.

### **IV. ОСТВАРЕНИ РЕЗУЛТАТИ ПРЕДУЗЕЋА У ИЗВЈЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ:**

Састављање финансијских извјештаја је прописано Законом о рачуноводству и ревизији РС („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и број 78/20) и обавезном примјеном Међународних стандарда финансијског извјештавања.

У складу са напријед наведеним прописима ЈКП „Комвод“ а.д. Брод је у року израдило финансијски извјештај за прописани период и доставило га Агенцији за посредничке и финансијске услуге РС (АПИФ) у подручном центру Брод.

Наведени извјештај је достављен на прописаним обрасцима, и то:

- биланс стања,
- биланс успјеха,
- биланс токова готовине,
- извјештај о промјенама на капиталу,
- анекс 1 – додатни рачуноводствени извјештај и
- ноте уз финансијске извјештаје.

Поред горе наведених образаца привредно друштво је у АПИФ доставило и следеће:

- обрачун накнада за произведену и испоручену воду и накнада за загађену воду за 2020. годину,
- обрачун чланарине ПКРС за 2020.годину,
- обрачун накнаде за шуме за 2020.годину,
- обрачун накнаде за противпожарну заштиту за 2020.годину.

Иако је код састављања финансијских извјештаја број прописаних образаца доста широк, сматрамо да обрасци Биланс стања, Биланс успјеха и Извјештај о промјенама на капиталу одражавају реалну слику финансијског и економског стања привредног друштва, те ћемо исте конкретније образложим у наставку овог извјештаја.

## БИЛАНС СТАЊА

Биланс стања је финансијски извештај о стању (имовине) привредног друштва на одређени дан.

Састоји се од упоредног приказа:

- активе, односно средстава са којим привредно друштво располаже и
- пасиве, односно приказа извора или поријекла средстава са којим привредно друштво располаже.

У билансу стања вриједност активе и пасиве мора да буде једнака.

Ако гледамо биланс стања ЈКП „Комвод“ а.д. Брод актива је једнака пасиви, али укупне обавезе нису покривене имовином јер је на страни активе исказан губитак већи од сопственог капитала и у том случају је имовина мања од обавеза предузећа.

Износ средстава и извора средстава у извјештајном периоду износи 3.053.459 КМ.

Структуру укупних средстава чине:

- износи у конвертибилним маркама -

НАЗИВ СРЕДСТАВА	31.12.2020.	31.12.2019.
Стална средства	1.835.778	1.940.373
Текућа средства	1.217.681	1.057.744
Губитак изнад висине капитала	814.145	194.408
<b>Укупно</b>	<b>3.867.604</b>	<b>3.192.525</b>

Из прегледа је видљиво да у укупној структури средстава привредног друштва, стална средства учествују у већем обиму у односу на текућа, као и да се вриједност текућих средстава повећала за износ од 159.937 КМ у односу на претходну годину, а повећање се у већем проценту односи на повећање залиха материјала.

Структуру сталних средстава чине:

- износи у конвертибилним маркама -

НАЗИВ СРЕДСТАВА	31.12.2020.	31.12.2019.
Програми за рачунаре	36.437	34.176
Земљиште	506.900	506.900
Грађевински објекти	768.154	797.690
Опрема	487.169	564.489
Остала улагања	2.947	2.947
Улагања на туђим средствима	34.171	34.171
<b>Укупно</b>	<b>1.835.778</b>	<b>1.940.373</b>

Уочљиво је да је стање сталних средстава у посматраном периоду мање за 104.595 КМ у односу на претходни период. Код грађевинских објеката је видљив пад вриједности, због амортизације, као и код опреме гдје је такође смањена вриједност, због амортизације. Обрачун амортизације на нематеријална улагања није извршен у цијелости јер је обрачуната амортизација само на дио који се односи на програм за рачунаре набављен у КП „Водовод и канализација“ а.д. Брод.

Са стањем на дан 31.12.2020. године, а у складу са Одлуком Надзорног одбора о усвајању пописа број 02-1258/21 од 23.02.2021. године извршен је отпис опреме у износу од:

набавна вриједност	7.596 КМ
исправка вриједности	6.063 КМ
садашња вриједност	1.533 КМ.

Истом Одлуком је наложено Управи привредног друштва да проведе поступак утврђивања одговорности лица која су задужена за руковање опремом, што није учињено ни до дана састављања ове Информације.

Са стањем на дан 31.12.2020. године, а у складу са Одлуком Надзорног одбора о усвајању пописа број 02-1258/21 од 23.02.2021. године извршен је отпис грађевинског објекта „киоск са депоније“ у износу од:

набавна вриједност	3.462 КМ
исправка вриједности	1.403 КМ
садашња вриједност	2.059 КМ.

Такође на дан 31.12.2020. године није обрачуната амортизација у складу са законским прописима што је довело до нереалног приказивања трошкова по основу амортизације нематеријалних средстава, грађевинских објеката и опреме.

КП „Комуналац“ а.д. Брод је 2013. године извршило процјену вриједности сталне материјалне имовине са стањем на дан 31.12. 2012. године. Процјену је извршила овлаштена процјењивачка кућа „NS-KO-PRO“ d.o.o. Бања Лука.

У 2013. години у КП „Комуналац“ а.д. Брод вриједност опреме на дан 01.01.2013. године износила је 174.054,19 КМ. У истој години вриједност опреме је повећана за позитивне ефекте процјене у износу од 40.479,61 КМ. У току 2019. и 2020. године није посебно обрачуната исправка вриједности на набавну вриједност и посебно обрачуната исправка вриједности на ефекте процјене, те исказана реална садашња вриједност опреме. Самим тим није извршено ни потребно књижење па је у 2021. години неопходно на основу обрачунате исправке вриједности опреме на набавну вриједност, те исправке на позитивним ефектима процјене, са ревалоризационих резерви опреме (конто 3303) раскњижити 4.694,01 КМ у корист нераспоређене добити (конто 3400) и усагласити неопходна књижења опреме и капитала.

У 2013. години у КП „Комуналац“ а.д. Брод вриједност грађевинских објеката на дан 01.01.2013. године износила је 13.991,21 КМ. Вриједност грађевинских објеката је

повећана за позитивне ефекте процјене за износ од 338.586,80 KM. У току 2019. и 2020. године није посебно обрачуната исправка вриједности на набавну вриједност и посебно обрачуната исправка вриједности на ефекте процјене, те исказана реална садашња вриједност грађевинских објеката. Самим тим није извршено ни потребно књижење па је у 2021. години неопходно на основу обрачунате исправке вриједности грађевинских објеката на набавну вриједност, те исправке вриједности на позитивним ефектима процјене, са ревалоризационих резерви грађевинских објеката (конто 3301) раскњижити 7.408,43 KM у корист нераспоређене добити (конто 3400) и усагласити неопходна књижења опреме и капитала.

У пословним књигама дио „Основна средства“ искњижена средства и даље, као и у 2019. години имају вриједност што значи да су искњижена само евидентно и то може изазвати проблеме приликом будућих обрачуна амортизације.

Структуру текућих средстава чине:

- износи и конвертибилним маркама -

НАЗИВ СРЕДСТАВА	31.12.2020.	31.12.2019.
Залихе	237.696	148.419
Краткорочна потраживања и пласмани	908.119	824.537
Готовина и готовински еквиваленти	59.220	64.520
ПДВ	-	1.653
АВР	12.646	18.615
<b>Укупно</b>	<b>1.217.681</b>	<b>1.057.744</b>

Евидентно је повећање текућих средстава у посматраном периоду у укупном износу од 159.937 KM и то у дијелу залиха материјала и краткорочних потраживања.

Коефицијент опште ликвидности у извјештајном периоду и у претходној години су следећи:

- 31.12.2020. г.  $1.217.681 : 1.468.186 = 0,83$
- 31.12.2019. г.  $1.057.744 : 1.775.427 = 0,60$

Економска теорија сматра да задовољавајућа вриједност овог коефицијента треба да буде изнад 2. Уочљив је изразито низак степен ликвидности, што показује горе наведени однос обртне имовине и краткорочних обавеза.

Активна временска разграничења (АВР) обухватају обрачунате, а ненаплаћене приходе и унапријед плаћене трошкове и износе од 12.646 KM и односе се на репрограмирани пореске обавезе КП „Комуналац“ а.д. Брод.



Структуру залиха чине:

- износи у конвертибилним маркама -

<b>ВРСТЕ ЗАЛИХА</b>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
Залихе материјала	171.294	96.071
Залихе горива и мазива	570	179
Залихе ситног инвентара	51.917	41.573
Залихе ХТЗ опреме	3.648	4.563
Ауто гуме у употреби	8.978	3.158
Залихе робе	1.205	2.791
Дати аванси	84	84
<b>Укупно</b>	<b>237.696</b>	<b>148.419</b>

Нота број 4. која је у склопу финансијског извјештаја за период 01.01. – 31.12.2020. године и која се односи на структуру залиха предузећа не показује стварно стање залиха.

Из горе наведеног се може закључити да је већина залиха у благом порасту. Према усвојеној рачуноводственој политици залихе материјала воде се по набавним цијенама, а терећење трошкова се врши по просјечној цијени.

Издавање залиха у употребу се није у цјелости отписивало у обрачунском периоду на начин дефинисан чланом 8. став 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике чиме су потцијењени трошкови осталог материјала у износу од 27.489 КМ, док су залихе алата, инвентара и ХТЗ опреме у употреби прецијењене за исти износ.

Залихе робе нису пописане на крају пословне године нити је Одлуком директора о попису и именовану комисија за попис број: 03/1-4118/20 од 01.12.2020. године, као и Одлуком о измјени и допуни Одлуке о попису и именовану Комисија за попис број:03/1-4168/20 од 08.12.2020. године именована Комисија за попис робе у продавници на градском гробљу.

Наведеним одлукама није именована ни Комисија за преглед судских спорова и процјену наплативости истих у ЈКП „Комвод“ а.д. Брод за 2020. годину.

Краткорочна потраживања и пласмане чине:

- износи у конвертибилним маркама -

<b>НАЗИВ ПОТРАЖИВАЊА</b>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
Потраживања од купаца	794.814	713.373
Сумњива и спорна потраживања	56.650	56.635
Потраживања од фондова	14.043	10.309
Потраживања за камату	22.427	22.563
Остала потраживања	5.389	6.861
Потраживања за више плаћене порезе	14.796	14.796
<b>Укупно</b>	<b>908.119</b>	<b>824.537</b>

Из претходне табеле је видљиво да су потраживања од купаца у порасту и битно је напоменути да се се није радило на наплати истих ни по једном дозвољеном законском основу.

Неопходно је у што краћем року донијети Правилник о наплати потраживања и наставити са свим расположивим активностима и додатним ангажманом на наплати.

Правилником о унутрашњој организацији и сиситематизацији радних мијеста у ЈКП „Комвод“ а.д. Брод број: 03/1-6231/19 од 27.12.2019. године (Допуне број: 03/1-2003/20 од 26.05.2020., Допуне број 03/1-3099/20 од 04.09.2020. године) није предвиђена организациона јединица која би обављала посао наплате потраживања, те исте нико у посматраном периоду није ни обављао.

Због неоснованог задуживања и испостављања фактура становништву сеоског подручја општине Брод од стране КП „Комуналац“ а.д. Брод, као и због неадекватне организације наплате потраживања и довођења истих у застару, Комисија за рјешавање рекламација именована од стране Управе ЈКП „Комвод“ а.д. Брод је по рјешавању приговора од стране становништва предложила индиректни отпис истих у износу од 30.572 КМ.

Сумњива и спорна потраживања се односе на потраживања из КП „Комуналац“ а.д. Брод која су са редовних потраживања пребачена на сумњива и спорна јер су сматрана ненаплативим, али није извршена исправка истих на терет расхода, чиме су потцијењени укупни трошкови. У складу са МРС 18. тачка 22 требало је износ корекције од 56.650 КМ књижити сљедећим ставом 5784000 расходи по основу исправке вриједности потраживања / 2090000 исправка вриједности потраживања од купаца.

Потраживања од фондова се односе на потраживања од Фонда здравственог осигурања РС за накнаде боловања. Поред тога је погрешним књижењем Захтјева ПУ РС за прекњижавање са ШЈП 712159 на ШЈП 712199 сторниран износу од 7.048 КМ са конта 4520300 и пребачен на конто 2235000, иако се исти не односи на поврат више или погрешно уплаћених средстава.

Остала потраживања се односе на потраживања од запослених за кориштење мобилних телефона и потраживања од Предрага Маринковића за отпремнину.

Структуру готовине и готовинских еквивалената чине:

- износи у конвертибилним маркама -

НАЗИВ ПОЗИЦИЈЕ	31.12.2020.	31.12.2019.
Средства на жиро рачунима	57.054	61.284
Средства у благајни	2.166	3.236
<b>Укупно</b>	<b>59.220</b>	<b>64.520</b>

Укупно расположива средства готовине на дан билансирања износе 59.220 КМ, што је паду у односу на претходни биланс за износ од 5.300 КМ.

Структуру извора средстава чине:

- износи у конвертибилним маркама -

НАЗИВ ИЗВОРА	31.12.2020.	31.12.2019.
Властити извори средстава	-	-
Туђи извори средстава	3.867.604	3.192.525
<b>Укупно</b>	<b>3.867.604</b>	<b>3.192.525</b>

Предузеће на дан билансирања не располаже властитим изворима средстава.

Структуру укупног капитала чине:

- износи у конвертибилним маркама -

НАЗИВ КАПИТАЛА	31.12.2020.	31.12.2019.
Основни капитал	524.438	524.438
Ревалоризационе резерве	348.287	348.287
Нераспоређени добитак	-	23.107
Непокривени губитак ранијих година	-280.400	-456.953
Губитак текуће године	-592.325	-438.879

Потребно је напоменути да су Управа и Надзорни одбор Предузећа били дужни донијети мјере за покриће губитка.

Неке од мјера које су се могле донијети су:

- У складу са чланом 10. став 2. тачка д) Закона о јавним предузећима Управа је надлежна за утврђивање приједлога о расподјели добити и покрићу губитка, док у складу са истим Законом члан. 7. тачка е) Надзорни одбор предузећа је надлежан да одобри исте.
- У складу са Законом о привредним друштвима РС члан 228. каже да се повећање основног капитала затвореног акционарског друштва може вршити и претварањем потраживања у акције у току године највише до половине основног капитала друштва који постоји у тренутку доношења одлуке скупштине акционара друштва.
- Извршити умањење ревалоризационих резерви за непризнати дио амортизације по процјени фер вриједности сталних средстава, гдје би пренесени дио ревалоризационих средстава представљао разлику између трошкова амортизације обрачунате на ревалоризовану књиговодствену вриједност грађевинских објеката и опреме прије ревалоризације.

Структуру обавеза у предузећу чине:

-износи у конвертибилним маркама -

НАЗИВ ОБАВЕЗЕ	31.12.2020.	31.12.2019.
Дугорочне обавезе	2.391.029	1.408.709
Краткорочне обавезе	1.468.186	1.775.427
<b>Укупно:</b>	<b>3.859.215</b>	<b>3.184.136</b>

Структуру дугорочних обавеза у предузећу чине:

-износи у конвертибилним маркама -

НАЗИВ ОБАВЕЗЕ	31.12.2020.	31.12.2019.
Обавезе по емитованим дугорочним ХОВ	1.233.867	-
Дугорочни кредити	1.134.237	1.295.225
Остале дугорочне обавезе	22.925	113.484
<b>Укупно:</b>	<b>2.391.029</b>	<b>1.408.709</b>

Обавезе по емитованим дугорочним ХОВ се односе на трговање обвезницама ознаке КРКV-О-А емитента ЈКП „Комвод“ а.д. Брод у износу од 12.500 обвезница са номиналном вриједношћу обвезнице у износу од 100 КМ уз каматну стопу у износу од 5% и роком доспијећа од 10 година ( укупно са каматама 1.590.982,73КМ).

Дугорочни кредити се односе на закључене уговоре о дугорочним кредитима КП „Водовод и канализација“ а.д. Брод и КП „Комуналац“ а.д. Брод са Нова банка а.д. Бања Лука.

Остале дугорочне обавезе се односе на репрограм дуга по рачунима за утрошену електричну енергију које је имало КП „Водовод и канализација“ а.д. Брод и репрограм дуга за неплаћене порезе и доприносе на лична примања које је имао КП „Комуналац“ а.д. Брод.

Структуру краткорочних обавеза чине:

-износи у конвертибилним маркама -

НАЗИВ ОБАВЕЗЕ	31.12.2020.	31.12.2019.
Краткорочне финансијске обавезе	32.999	9
Обавезе према добављачима	461.717	394.161
Примљени аванси, депозити, кауције	1.235	1.232
Обавезе за зараде и накнаде	277.766	521.731
ПДВ	24.869	39.006
Обавезе за остале порезе и доприносе	33.530	40.868
Друге обавезе	26.340	103.672
Обавезе за порез на добит	-	2.391
Пасивна временска разграничења	609.730	672.357
<b>Укупно</b>	<b>1.468.186</b>	<b>1.775.427</b>

Из горе наведенога се може закључити да су укупне краткорочне обавезе у паду у односу на претходну годину, а највише у дијелу обавеза за зараде и накнаде.

Такође је евидентан пораст обавеза према добављачима у односу на претходну годину. Извршена је конфирмација салда са добављачима који су доставили ИОС-е.

Обавезе за зараде и накнаде се односе на нето зараду за 12/2020 у износу од 84.472 КМ, порез на плату у износу од 9.067 КМ, доприносе на зараде у износу од 129.486 КМ, обавезе за регрес у износу од 54.105 КМ и порези и доприноси на регрес у износу од 636 КМ.

Дио дугорочних кредита који доспијевају на плаћање до једне године није исправно пренесен на обавезе по краткорочним кредитима и репрограмираним обавезама према добављачима које доспијевају до годину дана.

Обавезе по емитованим дугорочним ХОВ су се требале умањити за износ краткорочног дијела дугорочних обавеза по емисији ХОВ, те дио тих обавеза који доспијева на плаћање до годину дана пренијети на краткорочне обавезе. Самим тим што наведено није урађено није извршена ни правилна класификација обавеза, што није у складу са Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

У дијелу извора истиче се износ пасивних временских разграничења који се односи на:

- разграничени приходи (Комуналац)	317.477 КМ
- разграничене приходе (донација)	173.390 КМ
- донација – бунар	30.700 КМ
- донација – нова линија Греда	29.182 КМ
- донација – нова линија Клакар Доњи	32.282 КМ
- донација – нова линија Клакар Горњи	13.765 КМ
- донација – нова линија Врела Горња	12.750 КМ
- остала пасивна временска разграничења	184 КМ.

## БИЛАНС УСПЈЕХА

Биланс успјеха је финансијски извештај у коме се приказују приходи и расходи привредног друштва са циљем утврђивања резултата пословања (остварене добити или губитка) у одређеном временском периоду. Логично томе, садржину биланса успјеха чине приходи и расходи с тим да се нарочито истиче структура прихода и расхода.

У извјештајном периоду укупни приходи су остварени у износу од 2.828.012 КМ, а укупни расходи у износу од 3.420.337 КМ, тако да је коначан резултат негативан, назива се пословни губитак и у извјештајном периоду износи **592.325 КМ.**

Шематски приказ структуре укупних прихода изгледа:

- износи у конвертибилним маркама-

Назив прихода	31.12.2020.	31.12.2019.
Приходи од продаје робе	2.912	8.692
Приход од продаје учинака	2.664.246	1.751.263
Остали пословни приходи	104.626	94.013
Приходи од см. обав., укид. неис. дуг. рез. и ост. непом. приходи	54.660	13.977
Финансијски приходи	-	25
Остали приходи	1.568	678
<b>Укупно</b>	<b>2.828.012</b>	<b>1.868.648</b>

Приходи од продаје робе се односи на приходе остварене продајом робе у продавници на градском гробљу и знатно су мањи у односу на исте у претходном периоду.

Приходи од продаје учинака се односе на приходе од услуга остварених обављањем регистрованих дјелатности друштва. Дана 10.01.2020. године су Наредбом начелника општине Брод господина Илије Јовичића број: 02-313-2/20 преузете топлотне станице и почело са производњом и испоруком топлотне енергије крајњим потрошачима.

Остали пословни приходи се састоје од:

- приход од субвенција у износу од 10.000 КМ,
- приход од донације у износу од 83.900 КМ,
- приходи од фондова у износу од 4.863 КМ и
- остали пословни приходи у износу од 5.863 КМ.

Приход од смањења обавеза, укидања неискориштених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи састоје се од сторнирања обавеза у износу од 54.660 КМ, а по налозима за књижење 15;68 и 15;76 без додатне пратеће документације.

Остали приходи се односе на вишкове у износу од 29 КМ и наплаћена отписана потраживања у износу од 1.539 КМ.

Друга битна ставка Биланса успјеха јесу укупни расходи или боље речено трошкови, а пошто је листа трошкова по врстама веома дугачка покушат ћемо их груписати и поједноставити у следећој шеми.

Шематски приказ структуре укупних прихода изгледа:

- износи у конвертибилним маркама -

Назив расхода	31.12.2020.	31.12.2019.
Набавна вриједност продате робе	1.560	8.701
Трошкови материјала и робе	673.108	298.406

Трошкови зарада, накнада и осталих личних расхода	1.939.890	1.267.303
Трошкови производних услуга	345.526	178.270
Трошкови амортизације	153.520	132.867
Нематеријални трошкови	68.690	58.650
Остали расходи	36.673	110.212
Трошкови пореза и доприноса	47.450	35.452
Финансијски расходи	153.920	124.616
Расходи по основу промјене рачуновод. политика или исправке грешака из ранијих год.	-	93.050
<b>Укупно</b>	<b>3.420.337</b>	<b>2.307.527</b>

У наставку ће бити образложене важније ставке укупних расхода.

Набавна вриједност продате робе у износу од 1.560 КМ се односи на трошкове набављене робе за продавницу на градском гробљу.

Трошкови материјала се односе на:

- утрошени основни материјал у износу од 152.642 КМ,
- утрошену хтз опрему у износу од 29.937 КМ,
- утрошен ситан алат и инвентар у износу од 100 КМ,
- утрошени остали материјал у износу од 726 КМ
- утрошени материјал за чишћење у износу од 1.253 КМ,
- утрошени канцеларијски материјал у износу од 5.350 КМ,
- трошкова електричне енергије у износу од 162.826 КМ,
- трошкови нафтних деривата у износу од 95.787 КМ,
- трошкови топлотне енергије у износу од 1.609 КМ и
- трошкови гријања у износу од 222.878 КМ.

У трошковима материјала је примјетна изразито велика потрошња нафтних деривата, није вођено рачуна о рационалном трошењу и довођењу тих трошкова у оптималне оквире ( анализа урађена на основу потрошње истих у претходна два предузећа чији је Комвод сљедник). Осим тога евидентна је и велика потрошња електричне енергије која се већим дијелом односи на потрошњу електричне енергије на пумпама за гријање.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за период од 01.01. до 31.12 2020. годину износе 1.939.890 КМ. Друштво је дана 27.12.2019. године донијело Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у ЈКП „Комвод“ а.д. Брод број: 03/1-6231/19 и прогласили технолошки вишак ради организационих, економских и технолошких разлога, а истовремено исплатило 66.586 КМ на име стимулација одређеним радницима и извршили значајно повећање плата одређеном броју радника у односу на законом одређене плате за исте. Обзиром да нема економских уштеда

у том дијелу пословања упитна је оправданост проглашења технолошког вишка од стране Управе друштва.

У дијелу трошкова зарада, накнада из зарада и осталих личних расхода посебно треба истаћи да је за извјештајни период исплаћена просјечна нето зарада у висини 837,31 КМ, а паралелно с тим бруто зарада у висини 1.245,99 КМ. У склопу додатних личних примања је обрачунат топли оброк у виду кетеринга у висини од 4,50 КМ за сваки радни дан у току једног мјесеца, као и накнада за трошкове превоза радника на посао и са посла. Просјечан број запослених у извјештајном периоду је био 87.

Трошкови производних услуга се односе на:

- трошкове превоза у износу од 254 КМ,
- трошкове ПТТ услуга у износу од 55.814 КМ, а који се односе на поштарине и трошкове фиксних и мобилних телефона. Друштво је у децембру 2019. године поново потписало Уговор са Поштама Српске о дистрибуцији рачуна за комуналне услуге и додатно оптеретило трошкове у 2020. години.
- трошкове услуга одржавања у износу од 76.610 КМ,
- трошкови закупнине земљишта у износу од 42.807 КМ,
- трошкове услуга оглашавања у износу од 651 КМ и
- трошкови осталих услуга у износу од 169.390 КМ. (У трошкове осталих услуга улазе трошкови комуналних услуга у износу од 26.860 КМ, трошкови услуга по уговорима о дјелу 127.157 КМ и трошкови осталих производних услуга 15.373 КМ. Обзиром да је Друштво донијело одлуку о проглашењу технолошког вишка и отпустило одређен број радника ради организационих, економских и технолошких разлога доводи се у питање оправданост исте обзиром на износ трошкова уговора о дјелу.)

У дијелу трошкова амортизације треба истаћи да је оптерећавајући износ обрачунате амортизације за извјештајни период у висини од 153.520 КМ, уз напомену да у 2020. години није извршена процјена корисног вијека трајања основних средстава. Од укупног износа амортизације који износи 153.520 КМ, на амортизацију грађевинских објеката односи се 27.373 КМ, на амортизацију нематеријалних улагања (програм за рачунаре) односи се 1.739 КМ, а преостали дио од 124.408 КМ односи се на амортизацију опреме. Обрачун амортизације на нематеријална улагања није извршен у цијелости јер је обрачуната амортизација само на дио који се односи на програм за рачунаре набављен у КП „Водовод и канализација“ а.д. Брод.

Нематеријални трошкови обухватају неколико групација и то:

- трошкови рачуноводствених услуга у износу од 900 КМ
- трошкови ревизије финансијских извјештаја у износу од 1.100 КМ
- трошкови здравствених услуга у износу од 1.110 КМ
- услуге у вези са стручним усавршавањем у износу од 602 КМ
- трошкови услуга физичког обезбјеђења у износу од 2.380 КМ
- остале непроизводне услуге (анализа воде) у износу од 31.999 КМ
- трошкови репрезентације у износу од 1.888 КМ
- премије за обавезно осигурање радника и имовине у износу од 7.411 КМ
- трошкови платног промета у износу од 832 КМ



- чланарине коморама и удружењима у износу од 1.547 КМ
- трошкови огласа у штампи у износу од 2.020 КМ
- таксе у износу од 2.365 КМ
- трошкови претплате на часописе у износу од 180 КМ
- трошкови претплате на Службени гласник у износу од 455 КМ
- остали нематеријални трошкови у износу од 13.901 КМ.

Остали расходи у износу од 36.673 КМ односе се на:

- мањкови у износу од 4.325 КМ,
- расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања у износу од 30.572 КМ,
- трошкови судских спорова у износу од 334 КМ и
- остали непоменути расходи у износу од 1.442 КМ.

Трошкови пореза односе се на накнаде проистекле из пословања и то су:

- накнада за коришћење вода у износу од 36.863 КМ,
- накнада за коришћење шума у износу од 1.980 КМ,
- накнада за противпожарну заштиту у износу од 799 КМ,
- трошкови комуналне и републичке таксе 1.000 КМ и
- остали порези и накнаде (таксе и рјешења) у износу 6.808 КМ.

Финансијски расходи у 2020. години износе 153.920 КМ. Исти се односе на расходе камата по кредитима у износу од 68.201 КМ, расходе камата по ХОВ у износу од 10.383 КМ, затезне камате у износу од 25.287 КМ, камате за неблаговремено плаћене обавезе у износу од 21.653 КМ и камате по осталим финансијским обавезама у износу од 13.777 КМ, накнадни терет принуде ПДВ 261 КМ и остали финансијски расходи у износу од 14.358 КМ.

Сматра се да Биланс успјеха, Биланс стања и Извјештај о промјенама на капиталу одражавају реалну слику стања у Предузећу у извјештајном периоду.

### Технички сектор

Технички сектор у оквиру пословања ЈКП „Комвод“ а.д. Брод ради на пословима:

- Експлоатације, прераде и дистрибуције воде за пиће,
- Одводње обртинских и фекалних вода,
- Одржавања водоводних и канализационих линија,
- Изградње нових водоводних и канализационих линија и
- Одржавања постројења и опреме за прераду воде.

У оквиру рада предузећа током наведеног периода имали смо редовне, планиране и ванредне активности.

Редовне активности су садржане у обезбјеђивању корисника квалитетном водом за пиће и одводњи испуштених вода.

Снабдијевање потрошача градског подручја и дијела сеоског подручја се врши са градског водоцрпилишта.

Смањују се губици у дистрибутивној мрежи из разлога што је у 2019 и 2020.г.извршена реконструкција водоводне мреже у градском и сеоском подручју.

ЈКП „Комвод“ а.д. редовно контролише квалитет воде за пиће. Узима се 15 анализа у току мјесеца на различитим локацијама. Узорковање воде за пиће врши ЈЗУ Институт за јавно здравство Бања Лука, Регионални центар Добој.

У наведеном периоду вода за пиће је са аспекта микробиолошке исправности била исправна, а са физичко-хемијске било је поремећаја у повећаној концентрацији амонијака на појединим мјестима као и мутноће воде.. Ови поремећаји су повремене и по мишљењу стручњака ЈЗУ Института за јавно здравство Бања Лука, Регионални центар Добој немају велики утицај на потрошаче из разлога што су мали и краткотрајни.

У постројењу прераде воде аерационог система и fine филтрације воде неопходна је замјена медија за прераду сирове воде, односно кварцног пијеска, антрацита и hufo filtermaterial.

Локације: Улица Змај Јове Јовановића (локација Градско гробље десна страна у правцу терминала),Колекторски правац ( улица Змај Јове Јовановића), Колекторски правац (узводно од препумпне станицеСтадионска), Колекторски правац ( локација иза старе клаонице), Колекторски правац (ПС Себастијановић), Санација кишног прелева у Стадионској улици код препумпне станице са чишћењем базена за одводњу фекалних и оборинских вода проузрокују код већих падавина проблем одводње оборинских и фекалних вод из градског подручја и неопходно је санација.

Завршено је извођење радова друге фазе „ Пројекта ревитализације и реконструкције водоводног и канализационог система општине Брод“ у градском и сеоском подручју општине Брод на локацијама: Улица Краља Петра I Ослободиоца, Улица Хајдук Вељке и МЗ Грк (Грчко гробље-Поповићи).

У 2020.г. ЈКП „ Комвод „ а.д. преузео је градско гријање одлуком СО Брод како не би дошло до прекида у испоруци истог . На тим пословима ангажовани су радници из предузећа као и радници по уговору о дјелу.По евиденцији која се водила у 2020.г. у ЈКП „ Комвод“ а.д. Брод укупни приходи и расходи су износили:

Редни број	ОПИС	2020. година
1.	УКУПНИ ПРИХОДИ	311.022,68
2.	УКУПНИ РАСХОДИ	290.888,87
	РАЗЛИКА	20.133,81

У структури укупног прихода највеће учешће заузимају приходи од услуге гријања правних лица у износу од 172.363,32КМ и приходи од услуге гријања физичких лица у износу од 121.499,06КМ. У структури укупног расхода највећа ставка односи се на трошкове за набавку енергента за гријање у износу од 222.877,58КМ те трошкови бруто зарада и уговора о дјелу у износу од 51.262,57КМ. Код трошкова набавке енергената за гријање дошло је до подцјењивања у плану набавке истог док код трошкова бруто зарада нису реално приказани трошкови на РЈ Гријање.( радници су на почетку преузимања гријања распоређени да обављају послове на успостављању гријања а трошкови бруто зарада су приказивани на другим организационим јединицама).

## Базени

Дио послова на опслуживању Службе Градских базена, у смислу техничких, економско-финансијских, правних и општинских послова обављали су надлежне службе Предузећа.

Р.бр.	Прераспоређени радници	Временски период рада
1.	Једанаест (11) радника	01.07.-31.08.2020.
	Укупно: једанаест (11) радника	

ЈКП „Комвод“ а. д. Брод ангажовало је све расположиве ресурсе и ставио се у функцију уређења цјелокупног простора Градских базена. У заданом року извршена је санација базенских објеката, поправка опреме, преглед постројења за припрему базенске воде, електроинсталација, те уређење попличаних и зелених површина у и око Градских базена.

Дана, 30.06.2020. године завршени су радови на санацији и припреми за покретање објеката Градских базена, а дана 01.07.2020. године исти су почели са радом.

Извршен је преглед и снимљено стање противпожарне опреме, али иста није у потпуности санирана због недостатка финансијских средстава.

По препоруци Општинског санитарног инспектора а по наредби Општинског кризног штаба примијењене су мјере за спречавање преноса вируса сарс-цов-2.

Контролу квалитета воде проводи и одређује Јавна здравствена установа „Институт за јавно здравство“ – Регионални центар Добој.

Битно је напоменути да су се Градски базени Брод интензивно користили само у интервалу јул – август 2020. године, те из тог периода произилази већи дио прихода и расхода. Крајем сезоне престаје приходовање или је сведено на минимум, али због одржавања Градских базена Брод и ван сезоне и даље постоје расходи, који се односе на конзервисање, тј. зимски режим управљања наведеним објектом.

### Приходи и расходи на градским базенима

Редни број	ОПИС	2020. година
1.	УКУПНИ ПРИХОДИ	44.504,88
2.	УКУПНИ РАСХОДИ	47.298,96
	РАЗЛИКА	-2.794,08

У структури укупног прихода највеће учешће заузимају приходи од продаје улазница и изнајмљивања опреме за базене у износу од 32.761,60 КМ.

Приход од закупнине износи 9.465,72 КМ и односи се на изнајмљивање ресторанског простора Ресторану Естрада Брод, власник Живковић Вукашин.

У структури укупног расхода највећа ставка односи се на трошкове основног материјала и сировина 24.681,46КМ те набавна вриједност опреме за базене за купалишну сезону у 2020. години износи 5.392,00 КМ.

Потребно је напоменути и да Градска пијаца није радила или је радила у изузетно отежаним условима због ситуације која је настала епидемијом вируса и да су примијењене све мјере за спречавање преноса вируса сарс-цов-2 на поменутој локацији.

#### **V. ПЛАНИРАНЕ И РЕАЛИЗОВАНЕ АКТИВНОСТИ У ИЗВЈЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ:**

- Замјена и сервис водомјера индивидуалних потрошача, као и привредних субјеката,
- Чишћење погона аерације и сатурације урађено по плану за 2020. годину, чиме се обезбјеђује квалитетнија филтрација сирове воде за пиће,
- Чишћење и одржавање погона fine филтрације вршено је периодично, а једном је урађено систематско чишћење базена гравитационих филтера и водоторња,
- Испирање водоводних линија по плану за 2020. годину, као и испирање приликом санације кварова на водоводној мрежи,
- Вршење редовног одвоза комуналног отпада са цијеле територије општине Брод,
- Послови на уређењу јавних зелених површина, хортикултури и чишћењу јавних површина,
- Завршена купалишна сезона на СРЦ „Градски базени“ Брод,
- Предузете активности на изграњи бетонских оквира на Градском гробљу ради стављања истих у промет и повећања прихода,
- Радови на насипању и одржавању локалних некатегорисаних путева.

Напомена: Донешен је само трогодишњи план пословања

#### **VI. ПЛАНИРАНЕ А НЕРЕАЛИЗОВАНЕ АКТИВНОСТИ У ИЗВЈЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ:**

Планиране, а нереализоване активности у извјештајном периоду су:

- Набавка камиона ауто-смећар, камиона ауто-подизач, трактора са приколицом и теретног возила комби са приколицом ( набавка планирана из средстава добијених емисијом обвезница друштва али иста није реализована и не постоји одлука о алокацији планираних средстава)

- У сарадњи са општином Брод евидентирати сву имовину дату предузећу на управљање, коришћење и одржавање, обзиром да иста није исказана ни у пословним књигама оснивача, а ни предузећа,
- Успоставити катастар јавног водовода и канализације и регистар гробља,
- Уређење депоније на локацији Колибе Доње б.б., Брод;
- Санација оштећених колекторских праваца;

## **VII. ПРЕПРЕКЕ И ПРОБЛЕМИ У РАДУ ПРЕДУЗЕЋА У ИЗВЈЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ:**

Препреке и проблеми у извјештајном периоду су:

- неликвидност предузећа;
- застарјелост возила, радних машина и опреме;
- неопремљеност предузећа адекватном опремом и механизацијом;
- високи трошкови електричне енергије, а који су условљени процесом рада;
- велики губици у дистрибутивној мрежи;
- проблем рада фабрике за прераду воде (погон аерације, сатурације и фине филтрације), односно дотрајалост наведених погона,
- недовољни број корисника услуге одвоза комуналног отпада и не усвајање адекватне одлуке од стране јединице локалне самоуправе;
- ниска цијена услуге одвоза комуналног отпада на сеоском подручју;
- недовољна средства предвиђена у буџету за послове комуналне дјелатности;
- неопремљеност депоније отпада у Колибама Доњим;
- неопходна улагања на санацији керамичких плочица и погону припреме и дезинфекције воде на СРЦ „Градски базени“ Брод;
- преузете обавезе за порезе и доприносе из ранијег периода од КП „Комуналац“ а.д. Брод (главница и камате);
- Неадекватно ријешен проблем градског гријања које додатно оптерећује рад Друштва

## **VIII. ПРЕПОРУКЕ ЗА УНАПРЕЂЕЊЕ РАДА ПРЕДУЗЕЋА:**

Неке од препорука за унапређење процеса рада предузећа су:

- рационализација трошкова;
- увођење нове организационе структура рада;
- наставак модернизације механизације и опреме;
- обезбјеђење додатних прихода;
- повећање наплативости потраживања;
- побољшати сарадњу са локалном самоуправом;
- усвајање подзаконских аката о регулисању прикупљања, одвоза и депоновање отпада;

- аутоматизација и увезивање рада;
- смањење губитака у дистрибутивној мрежи;
- активности на подизању свијести становништва у области заштите животне средине.

#### **IX. ИЗВЈЕШТАЈ О РАДУ НАДЗОРНОГ ОДБОРА ПРЕДУЗЕЋА:**

Привремени Надзорни одбор именован је Рјешењем о именовању в.д. чланова Надзорног одбора од 22.05.2019. године, у саставу:

1. Томо Мишан, дипломирани инжењер машинства, из Брода,;
2. Горан Вукојевић, професор енглеског језика и књижевности, из Брода
3. Никола Бачић, дипломирани економиста, из Брода.

Дана 30.06.2020. године именован је Надзорни одбор ЈКП „Комвод“ а.д. Брод, у саставу:

1. Томо Мишан, дипломирани инжењер машинства, из Брода,;
2. Горан Вукојевић, професор енглеског језика и књижевности, из Брода
3. Никола Бачић, дипломирани економиста, из Брода.

Приликом свога рада Надзорни одбор се увијек држао Статута ЈКП „Комвод“ а.д. Брод и дјеловао у оквиру својих надлежности из члана 15. истог.

Током извјештајног периода Надзорни одбор ЈКП „Комвод“ а.д. Брод одржао је укупно 17 сједница.

**Табела: Преглед одржаних редовних, телефонских и ванредних сједница НО**

<b>Преглед одржаних редовних сједница Привременог надзорног одбора и Надзорног одбора ЈКП „Комвод“ а.д. Брод у периоду 01.01.2020. - 31.12.2020. године</b>	
<b>Сједница</b>	<b>Датум одржавања</b>
<b>6. редовна сједница ПНО</b>	<b>28.01.2020.</b>
<b>7. редовна сједница ПНО</b>	<b>13.02.2020.</b>
<b>8. редовна сједница ПНО</b>	<b>14.05.2020.</b>
<b>1. редовна сједница НО</b>	<b>14.09.2020.</b>
<b>Укупно одржано: 4 (четири) редовне сједнице</b>	

<b>Преглед одржаних телефонских сједница Привременог надзорног одбора и Надзорног одбора ЈКП „Комвод“ а.д. Брод у периоду 01.01.2020. - 31.12.2020. године</b>	
<b>Сједница</b>	<b>Датум одржавања</b>
3. телефонска сједница ПНО	22.01.2020.
4. телефонска сједница ПНО	19.03.2020.
5. телефонска сједница ПНО	10.04.2020.
6. телефонска сједница ПНО	27.05.2020.
7. телефонска сједница ПНО	17.06.2020.
8. телефонска сједница НО	13.07.2020.
9. телефонска сједница НО	31.07.2020.
10. телефонска сједница НО	14.08.2020.
11. телефонска сједница НО	27.08.2020.
12. телефонска сједница НО	31.08.2020.
1. телефонска сједница НО	30.10.2020.
2. телефонска сједница НО	27.11.2020.
<b>Укупно одржано: 12 (дванаест) телефонских сједница</b>	

<b>Преглед одржаних ванредних сједница Привременог надзорног одбора и Надзорног одбора ЈКП „Комвод“ а.д. Брод у периоду 01.01.2020. - 31.12.2020. године</b>	
<b>Сједница</b>	<b>Датум одржавања</b>
6. ванредна сједница ПНО	27.02.2020.
<b>Укупно одржана: 1 (једна) ванредна сједница</b>	

По свим одржаним сједницама Привременог надзорног одбора и Надзорног одбора усвојени су и сачињени записници са одржаних сједница. Записници са одржаних сједница су благовремено достављени Одјељењу за привреду и друштвене дјелатности општине Брод и Кабинету Начелника општине Брод.

Комплетна документација о одржаним сједницама Привременог надзорног одбора и Надзорног одбора, као и све донесене одлуке налазе се у архиви ЈКП „Комвод“ а.д. Брод.

Послове из своје надлежности, Привремени надзорни одбор и Надзорни одбор обављао је по сопственој иницијативи, на захтјев Скупштине акционара и на захтјев Управе предузећа.

Активности Привременог надзорног одбора и Надзорног одбора, током извјештајне године, вршене су у складу са Законом и утврђеним надлежностима овог органа, а нарочито се односе на:

- обавезе Надзорног одбора према Скупштини акционара;
- обавезе нормативно-правног уређивања односа у пословању предузећа;
- обавезе према финансијским извјештајима;
- остваривање надзора над радом ЈКП „Комвод“ а.д. Брод;

1. У односу на обавезе према Скупштини акционара, Привремени надзорни одбор и Надзорни одбор извршио је припрему и заказивање сједница Скупштине акционара ЈКП „Комвод“ а.д. Брод.

2. У односу на нормативно-правно уређивање односа у пословању овог предузећа, Привремени Надзорни одбор и Надзорни одбор су у 2020. години разматрили и усвојили одређени број општих аката предузећа.

3. Привремени Надзорни одбор је детаљно размотрио све финансијске извјештаје које је припремила Управа предузећа, а који се односе на пословање и ликвидност истог али није донио никакве мјере за покриће губитка иако су то били дужни заједно са Управом предузећа учинити.

Комплетна информација о пословању ЈКП „Комвод“ а.д. Брод за период од 01.01.2020.г. до 31.12.2020.г. је израђена на бази расположивих података (који су књижени у току 2020.г.).

Наиме, у 2021. години извршена је ревизија финансијских извјештаја за 2020. годину ЈКП „Комвод“ а.д. Брод (у даљем тексту: Друштво), која је укључивала: Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2020. године (Биланс стања), Извјештај о укупном резултату у периоду: 01.01. – 31.12.2020. године (Биланс успјеха), Извјештај о промјенама у капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2020. године, Извјештај о токовима готовине за период од 01.01. до 31.12.2020. године (Биланс токова готовине) и Напомене уз финансијске извјештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика Друштва, у којој је утврђено слjedeће:

- Пописом нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2020. године није обухваћена у потпуности сва имовина Друштва,
- Исказане вриједности нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме по годишњем обрачуна се не слажу са пописаним вриједностима из пописних листа са стањем на дан 31.12.2020. године,
- Ревизија се није могла увјерити у реалност исказане вриједности залиха робе у Финансијским извјештајима за 2020.годину,



- Друштво није утврдило рочност потраживања ЈКП „Комвод“ а.д. Брод, доспјелости за наплату, као и процјену наплативости истих, а у вези са евентуалном исправком потраживања на терет расхода,
- Ревизија није могла утврдити усаглашеност стања потраживања у књиговодственој евиденцији са стањем по попису на дан 31.12.2020. године нису се могли увјерити у реалност исказане вриједности краткорочних потраживања у Финансијским извјештајима за 2020. годину,
- По основу ревалоризационих резерви које су по годишњем обрачуна исказане у износу од 348.287 КМ није обезбијеђена аналитичка евиденције по појединачним основним средствима, а није ни искоришћена могућност умањења истих за разлику између обрачунате амортизације на ревалоризовану вриједност основних средстава и обрачунате амортизације основних средстава прије ревалоризације,
- За трошкове по основу нафтних деривата који су по годишњем извјештају исказани у износу од 95.787 КМ, испостављене књиговодствене исправе не указују у потпуности на правилност настанка пословних догађаја за наведене трошкове, а што се закључује из сљедећег:
  - није обезбијеђена у потпуности евиденција о стању и кретању набављених и утрошених количина нафтних деривата,
  - није извршена контрола обрачунате вриједности набављеног горива у књиговодственој исправи.
- За трошкове по основу бруто зарада и бруто накнаде зарада који су по годишњем извјештају исказани у износу од 1.592.063 КМ, испостављене књиговодствене исправе не указују у потпуности на правилност настанка пословних догађаја за наведене трошкове, а што се закључује из сљедећег:
  - поједини обрасци „Преглед радних сати“ нису потписани од стране руководиоца организационих дијелова Друштва,
  - није извршена контрола уписаних података у обрасцима „Преглед радних сати“,
  - није извршена контрола мјесечних рекапитулација обрачунате бруто зараде и бруто накнаде зараде.
- За трошкове по основу уговора о дјелу који су по годишњем извјештају исказани у износу од 127.157 КМ, испостављене књиговодствене исправе не указују у потпуности на правилност настанка пословних догађаја, за наведене трошкове нису обезбијеђени докази да су уговорени радови извршени у складу са уговором и да су исти контролисани од стране овлашћеног лица,
- За трошкове по основу услуга на текућем одржавању који су по годишњем извјештају износили 76.610 КМ, испостављене књиговодствене исправе не указују у потпуности на правилност настанка пословних догађаја за наведене трошкове.

Број: 03/1- 2803 /21

Датум: 11.06.2021.г.

Управа ЈКП „Комвод“ а.д. Брод

