

**JAVNO PREDUZEĆE ZA VODOPRIVREDNU DJELATNOST
„SPREČA“ DIONIČKO DRUŠTVO TUZLA**

**IZVJEŠTAJ O RADU I POSLOVANJU
ZA 2024. GODINU**

Tuzla, februar 2025. godine

IZVJEŠTAJ O RADU I POSLOVANJU
JP „SPREČA“ DIONIČKO DRUŠTVO TUZLA ZA 2024. GODINU

SADRŽAJ:

I - OPŠTI PODACI O DRUŠTVU	1
II - PODACI O VRIJEDNOSNIM PAPIRIMA, KAPITALU I ORGANIMA DRUŠTVA	1
III - OSTALI PODACI O DRUŠTVU	2
IV - OKOLNOSTI, FAKTORI, USLOVI I SPECIFIČNOSTI VEZANE ZA DJELATNOST DRUŠTVA	2
V - POSLOVANJE JP „SPREČA“ D.D. TUZLA U 2024. GODINI	3
1. RASPOLOŽIVI KAPACITETI	3
1.1. Kapacitet za isporuku vode	3
1.2. Kapacitet za proizvodnju električne energije	4
1.3. Kapacitet projektovanja u oblasti vodoprivrede	5
2. ZAPOSLENI	5
2.1. Ostvarena zaposlenost	5
2.2. Ostvarene plaće	6
2.3. Ostale naknade zaposlenicima	7
3. FIZIČKI OBIM PROIZVODNJE, USLUGA I IZVRŠENIH POSLOVA	7
3.1. Obezbjedenje i isporuka vode iz akumulacije „Modrac“	7
3.2. Proizvodnja električne energije u maloj hidroelektrani „Modrac“	8
3.3. Ostvarene cijene isporučene vode i proizvedene električne energije	8
3.4. Poslovi izrade investiciono-tehničke dokumentacije	9
4. FINANSIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA	11
4.1. Prihodi i rashodi	11
4.1.1. Prihodi	11
4.1.2. Rashodi	12
4.1.3. Finansijski rezultat poslovanja	19
4.1.4. Ekonomičnost i profitabilnost (rentabilnost)	20
4.1.4.1. Stopa ekonomičnosti	20
4.1.4.2. Pokazatelj profitabilnosti	20
4.2. Imovina, kapital i obaveze prema Bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine	20
4.2.1. Imovina	20
4.2.2. Kapital i obaveze	21
4.3. Potraživanja od kupaca i obaveze prema dobavljačima	22
4.3.1. Potraživanja od kupaca	22
4.3.2. Obaveze prema dobavljačima	23
5. INVESTICIONA ULAGANJA	23
6. JAVNE NABAVKE	23
7. OSTVARENI PRILIV I ODLIV GOTOVINE (GOTOVINSKI TOKOVI)	25
8. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NASTALI U PERIODU OD ZAVRŠETKA POSLOVNE GODINE DO DATUMA PREDAJE GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA ZA 2024. GODINU	25
9. PROCJENA OČEKIVANOG BUDUĆEG RAZVOJA DRUŠTVA	25
10. NAJVAŽNIJE AKTIVNOSTI U VEZI SA ISTRAŽIVANJEM I RAZVOJEM DRUŠTVA	26
11. INFORMACIJE O OTKUPU VLASTITIH AKCIJA I UDJELA	26
12. KORIŠTENI FINANSIJSKI INSTRUMENTI	26
13. CILJ I POLITIKE U VEZI SA FINANSIJSKIM RIZICIMA	26
14. IZLOŽENOST DRUŠTVA CJENOVNOM, KREDITNOM, TRŽIŠNOM, RIZIKU LIKVIDNOSTI I DRUGIM RIZICIMA PRISUTNIM U POSLOVANJU	27
15. PREDUZETE MJERE NA ZAŠTITI OKOLIŠA	27
16. ZAKLJUČNE NAPOMENE	28

I - OPŠTI PODACI O DRUŠTVU

Društvo posluje pod nazivom: Javno preduzeće za vodoprivrednu djelatnost "Spreča" dioničko društvo Tuzla. Do 27.09.2005. godine Društvo je poslovalo pod nazivom: Mješovito vodoprivredno preduzeće "Spreča" dioničko društvo Tuzla (skraćeni naziv: MVP "Spreča" d.d. Tuzla).

Skraćeni naziv Društva: JP "Spreča" d.d. Tuzla.

Sjedište Društva: Tuzla, Aleja Alije Izetbegovića br. 29/VII.

Broj telefona /faksa Društva: 035/250-063, 250-064.

Elektronska pošta Društva: spreca@bih.net.ba

Web stranica Društva: www.spreca.com

Platni promet u zemlji i inostranstvu obavljao se preko sljedećih poslovnih banaka: Sparkasse Bank d.d. Sarajevo, Filijala Tuzla, NLB banka d.d. Sarajevo, Filijala Tuzla, ASA banka d.d. Sarajevo, Filijala Tuzla.

Društvo je registrovano u Osnovnom sudu udruženog rada Tuzla pod brojem: U/I-1532/91.

Promjene su izvršene kod Kantonalnog suda Tuzla pod brojevima: U/I-770/05 i U/I 1439/05, i kod Općinskog suda u Tuzli pod brojem: 032-0-Reg-07-001984/08, 032-0-Reg-16-001305, 032-0-Reg-001715, 032-0-Reg-20-000608, 032-0-Reg-21-0001924, 032-0-Reg-23-000823¹.

Jedinstveni broj matičnog registra kod Suda: 1-32.

Identifikacioni broj Društva: 4209143860001.

PDV broj: 209143860001.

II - PODACI O VRIJEDNOSNIM PAPIRIMA, KAPITALU I ORGANIMA DRUŠTVA

Društvo je upisano u Registar emitenata kod Komisije za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine 10.02.2005. godine.

Društvo je 19.10.2005. godine zaključilo Ugovor sa Registrom vrijednosnih papira o vršenju poslova registracije, čuvanja i održavanja podataka o vrijednosnim papirima.

Društvo ima mješoviti oblik svojine, koju čine državna svojina sa 51 % kapitala i privatna svojina sa 49% kapitala.

Nakon privatizacije dijela državnog kapitala početkom 2004. godine, i upisom izvršene privatizacije u sudski registar na osnovu Rješenja Kantonalne agencije za privatizaciju u Tuzlanskom kantonu broj: 01-1532/2004. od 02.04.2004. godine, Društvo posjeduje osnovni kapital u iznosu od 1.660.930 KM, koji se sastoji od 847.070 KM državnog i 813.860 KM privatnog dioničkog kapitala.

Privatni dionički kapital čine dionice 107 dioničara, sadašnjih i bivših zaposlenika Društva, s tim da nijedan dioničar nema više od 2,5 % vlasništva u ukupnom kapitalu Društva².

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

Nadzorni odbor ima 5 članova, od kojih su 3 člana predstavnici državnog, a 2 člana predstavnici privatnog kapitala.

Skupština Društva je 18.12.2023. godine imenovala članove Nadzornog odbora na period od četiri godine, i to:

Predstavnici državnog kapitala³:

- Sadmir Džebo, predsjednik do 19.12.2024. godine⁴;
- Amir Dugonjić, član;
- Asmir Memić, član (predsjednik od 19.12.2024⁵).

¹ Rješenje Općinskog suda u Tuzli broj 032-0-Reg-23-000823 od 26.05.2023. godine.

² Lista vlasnika vrijednosnih papira/lista dioničara broj: 02-7-10341/24 od 26.12.2024. godine.

³ Odluka Skupštine Društva o imenovanju članova NO broj: 010-02-1-2499-XXXI van.-4/23 od 18.12.2023. godine.

⁴ Odluka Nadzornog odbora o razrješenju broj: 020-01-5-2269-7-13/24 od 19.12.2024. godine.

⁵ Odluka Nadzornog odbora o imenovanju broj: 020-01-5-2269-7-14/24 od 19.12.2024. godine.

Predstavnici privatnog kapitala⁶:

- Nusret Hogić, član;
- Adil Huskanović, član.

Upravu Društva čine: direktor, izvršni direktor za ekonomsko-finansijske i pravne poslove i izvršni direktor za tehničke poslove. U izvještajnom periodu Upravu Društva čine:

- Omer Kovčić, v.d. direktor⁷;

Odbor za reviziju ima tri člana⁸ i to su:

- Glibanović Fuad, predsjednik;
- Božić Irena, član;
- Brigić Muzafer, član.

III - OSTALI PODACI O DRUŠTVU

Osnovna djelatnost Društva je razvrstana u šifru podrazreda djelatnosti 36.00 - Sakupljanje prečišćavanje i distribucija vode.

Pored navedene djelatnosti, koja se odnosi na obezbjeđenje i isporuku vode iz hidroakumulacije "Modrac" kupcima u Tuzli i Lukavcu, Društvo se bavi projektovanjem u oblasti vodoprivrede (izradom investiciono – tehničke dokumentacije) i proizvodnjom električne energije u maloj hidroelektrani na brani "Modrac" kapaciteta 1,9 MWh, izgrađenoj zajednički sa JP "Elektroprivreda BiH" d.d. Sarajevo.

Društvo je organizovano u 2 sektora i to: Sektor za tehničke poslove, u okviru kojeg se nalaze Tim za branu, akumulaciju i sliv i Tehnička služba - Projektni biro; Sektor za ekonomsko-finansijske i pravne poslove, u okviru kojeg se nalaze Ekonomsko-finansijska služba i Pravna, kadrovska i opšta služba.

Društvo nije korisnik budžetskih sredstava.

Društvo upravlja i gazduje branom i hidroakumulacijom "Modrac" (u daljem tekstu: akumulacija „Modrac“), kao dobrima u opštoj upotrebi.

Društvo je 03.09.2012. godine sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona, kao koncesorom, zaključilo ugovor o koncesiji za korištenje vode akumulacije "Modrac" na period od 30 godina.

Društvo je vlasnik poslovnih prostorija u Tuzli i u Lukavcu. Poslovne prostorije u Tuzli su: prostorije u zgradi BH Telecoma, Direkcija Tuzla, u ul. Aleja Alije Izetbegovića br. 29/VII; poslovni objekat u ul. Mirze Delibašića br. 5; poslovne prostorije u stambenom objektu u ul. Aleja Alije Izetbegovića br. 31 i dvije zidane garaže u ul. Rose Hadživuković.

Poslovne prostorije u Lukavcu (u poslovnom krugu brane "Modrac") su: manja poslovna zgrada, radiona, variona, magacinski prostori i dvije stražarske kućice.

IV - OKOLNOSTI, FAKTORI, USLOVI I SPECIFIČNOSTI VEZANE ZA DJELATNOST DRUŠTV

U ovom Izvještaju posebna pažnja će biti usmjerena na obrazloženja koja će istaći najbitnije okolnosti, faktore, uslove i specifičnosti vezane za djelatnost Društva, i to:

⁶ Odluka Skupštine Društva o imenovanju članova Nadzornog odbora broj: 010-02-1-2499-XXXI van.-4/23 od 18.12.2023. godine.

⁷ Odluka Nadzornog odbora o imenovanju vršioca dužnosti direktora broj: 020-01-5-122-4.van.-2/24 od 17.01.2024. godine i 020-01-5-1428-8. van.-2/24 od 12.07.2024. godine.

⁸ Odluka Skupštine društva o izboru predsjednika i članova Odbora za reviziju broj: 010-02-01-2385-XXII van.-3/21 od 01.11.2021. godine.

- problematiku vezanu za isporuku vode kupcima, koja se odnosi na smanjene količine isporučene vode i nisku cijenu iste;
- specifičnosti proizvodnje i prodaje električne energije, kao i karakteristike djelatnosti izrade investiciono-tehničke dokumentacije i drugih poslova u oblasti vodoprivrede;
- pitanja ostvarenih prihoda, rashoda i finansijskog rezultata poslovanja u izvještajnom periodu;
- ostvarena investiciona ulaganja, javne nabavke, gotovinski tok i posebne podatke vezane za zaposlene.

U Izvještaju se daju osnovni podaci iz aktive i pasive Bilansa stanja na dan 31.12.2024. godine, sa obrazloženjem, te potraživanja od kupaca i obaveze prema dobavljačima.

Značajan dio Izvještaja je posvećen informacijama koje zahtijeva Zakon o računovodstvu i reviziji, kao što su: procjena očekivanog budućeg razvoja; aktivnosti u vezi sa istraživanjem i razvojem; ciljevi i politike u vezi sa finansijskim rizicima; izloženost cjenovnom, kreditnom i tržišnom riziku likvidnosti i drugim rizicima prisutnim u poslovanju, te ostale informacije od značaja za poslovanje Društva.

V - POSLOVANJE JP „SPREČA“ D.D. TUZLA U 2024. GODINI

Ovaj Izvještaj je sačinjen prema odredbama člana 40. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine⁹, Uputstvu Vlade Tuzlanskog kantona o metodologiji za izradu izvještaja o radu i poslovanju javnih preduzeća i javnih ustanova Tuzlanskog kantona¹⁰, te prema metodologiji izrade planova poslovanja i izvještaja o poslovanju Društva¹¹.

Na XXIX vanrednoj Skupštini Društva održanoj 20.02.2023. godine usvojen je Trogodišnji plan poslovanja Društva za period 2023.-2025. godina¹². Isti je revidovan, u dijelu Plana za 2024. godinu na XXXIII vanrednoj Skupštini Društva održanoj 18.11.2024. godine¹³.

Realizacija revidiranih planskih veličina za 2024. godinu, i njihovo poređenje sa ostvarenjem u istom periodu prethodne godine, te isticanje najvažnije problematike, slijede u nastavku ovog Izvještaja.

1. RASPOLOŽIVI KAPACITETI

1.1. Kapacitet za isporuku vode

Projektovani kapacitet akumulacije "Modrac" za isporuku vode korisnicima iste iznosi 2,3 m³/sec, što na godišnjem nivou iznosi 72.500.000 m³ vode.

Posljednje mjerenje je vršeno u 2022. godini, u okviru kojih su, zahvaljujući napretku mjerne tehnologije, kombinacijom metoda: satelitske, aerofotogrametrijske, terestričke i hidrografske, vršena mjerenja terena. Akumulacija je mjerena primjenom dvofrekventne batimetrije, u cilju trodimenzionalnog prikaza naslaga nanosa na dnu.

⁹ „Sl. novine FBiH“ br. 15/21.

¹⁰ Uputstvo Vlade Tuzlanskog kantona o metodologiji za izradu izvještaja o radu i poslovanju broj: 02/I-34-16889/11 od 25.08.2011. godine.

¹¹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“ br. 11/14.

¹² Odluka Skupštine JP „Spreča“ d.d. Tuzla broj: 010-02-3-321 –XXIX vanredna-5/23 od 20.02.2023. godine.

¹³ Odluka Skupštine JP „Spreča“ d.d. Tuzla broj: 010-02-3-2172 –XXXIII vanredna-3/24 od 18.11.2024. godine.

Integracijom navedenih metoda mjerenja terena i akumulacije, na 92 poprečna profila, od kojih 71 nova i 21 stara, 6 uzdužnih profila, utvrđena je zapremina vode i nanosa, stvarna konfiguracija obale, trodimenzionalni prikazi dubina, nanosa i priobalja, te ostale bitne morfometrijske karakteristike akumulacije, za kotu normalnog uspora 200,00 m.n.m.

Tabela 1. Morfometrijske karakteristike akumulacije Modrac

Karakteristika	1964.	1985.	2002.	2012.	2022.
Površina (km ²)	17,10	16,75		16,69	16,66
Ukupna zapremina (m ³)	98 x 10 ⁶	88 x 10 ⁶	85 x 10 ⁶	102.759.630	102.928.907
Korisna zapremina (m ³)	86 x 10 ⁶	76 x 10 ⁶	64 x 10 ⁶	59.450.000	58.245.032
Zapremina nanosa (185-202 mnm)			13 x 10 ⁶	15.025.121	16.802.280
Zapremina nanosa (185-200 mnm)					16.586.664
Zapremina nanosa (194-200 mnm)				8.621.261	11.611.735
Maksimalna dubina (m)	18,0	18,0		14,94	14,91
Prosječna dubina (m)	5,7	5,2		5,32	5,20
Maksimalna dužina (m)	10.700	10.400		10.476	10.491
Maksimalna širina (m)	1.600	1.780		2.411	2.451
Dužina obale (m)	33.250	31.700		42.538	41.346

Razlike u iznosima za 1964. i 2012. godinu, odnosno za 2022. godinu ponajviše leže u činjenici da su mjerenja 2012. godine i 2022. godine izvedena naprednijom tehnologijom sa kvalitetnijim mogućnostima obrade rezultata izmjere. Prema mjerenjima iz 2022. godine¹⁴ zapremina nanosa do kote normalnog uspora 200,00 m.n.m. iznosi 16.586.664 m³, odnosno do kote 202,00 m.n.m iznosi 16.802.280 m³. Zapremina nanosa za korisnu visinu - od kote minimalne radne razine 194,00 m.n.m. do kote normalnog uspora 200,00 m.n.m iznosi $V_{\text{nanosa}} = 11.611.735 \text{ m}^3$, što predstavlja 19,94% korisne zapremine vode koja iznosi $V_{\text{korisno}} = 58.245.032 \text{ m}^3$.

U 2024. godini iskorištenost kapaciteta za isporuku vode iz akumulacije "Modrac" (kapacitet prema podacima iz 2022. godine) iznosio je 48,99%.

1.2. Kapacitet za proizvodnju električne energije

Projektovani maksimalni kapacitet proizvodnje električne energije u maloj hidroelektrani "Modrac" puštenoj u rad početkom 1999. godine iznosi 1,9 MW, što na godišnjem nivou iznosi 16.644.000 kWh. Međutim, proizvodnja električne energije u hidroelektrani zavisi od hidrološke situacije u akumulaciji "Modrac" i raspoloživih viškova vode, obzirom da, u skladu sa zakonskim propisima i drugim aktima, prioritet kod korištenja vode imaju javno vodosnabdijevanje i industrijski potrošači na području Tuzle i Lukavca.

Prosječna godišnja ukupno proizvedena električna energija u maloj hidroelektrani "Modrac" u posljednjih 5 godina (2020-2024.) iznosila je 6.761.565 kWh.

U 2024. godini ostvarena je ukupna proizvodnja električne energije od 3.154.448 kWh i manja je za 65,83% od ukupne proizvodnje električne energije za isti period 2023. godine koja je iznosila 9.233.492 kWh. Smanjenje proizvodnje električne energije uzrokovano je kvarom na hidroelektrani, zbog čega je u trećem mjesecu obustavljen rad u potpunosti. Hidroelektrana započela je sa radom pred kraj novembra.

¹⁴ Geodetsko - hidrografsko snimanje dna i priobalja akumulacije Modrac sa obradom mjerenih podataka, BN PRO d.o.o. Sarajevo, 2022. godina.

MHE "Modrac" je zajednička investicija našeg Društva i JP "Elektroprivreda BiH". Ugovorom o eksploataciji hidroelektrane utvrđeno je da će se proizvedena električna energija dijeliti u odnosu 51:49 u korist našeg Društva.

1.3. Kapacitet projektovanja u oblasti vodoprivrede

U segmentu projektovanja Tehnička služba - Projektni biro izrađuje različite vrste i nivoe investiciono- tehničke dokumentacije u oblastima: zaštite voda, zaštite od voda, regulacije vodotoka, komunalne infrastrukture, sakupljanja, tretmana i odvodnje svih vrsta otpadnih voda i dr.

Nadalje, izrađuje investiciono-tehničku dokumentaciju na osnovu koje se izdaju vodni akti (prethodne vodne saglasnosti, vodne saglasnosti i vodne dozvole), te daju stručna mišljenja, vrše reviziju, kao i stručni nadzor nad izgradnjom vodoprivrednih objekata i sistema.

Društvo posjeduje ovlaštenja za gore navedene poslove, i to:

- Rješenje Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, kojim se Društvu daje ovlaštenje za obavljanje stručnih poslova izrade dokumentacije na osnovu koje se izdaju vodni akti za složene vodne objekte ili aktivnosti propisane u grupi A člana 4. Pravilnika o uvjetima i kriterijima koje mora ispunjavati pravno lice za izradu dokumentacije na osnovu koje se izdaju vodni akti;
- Ovlaštenje Federalnog ministarstva prostornog uređenja za obavljanje djelatnosti projektovanja iz oblasti hidrotehnike za izradu hidrograđevinskog/hidrotehničkog, konstruktivnog dijela projekta za građevine i zahvate na području FBiH;
- Uvjerjenje Federalne uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove o izvođenju geodetskih radova koje izvode samostalni geodetski privrednici;
- Rješenje Odjeljenja za javnu bezbjednost Vlade Brčko Distrikta za obavljanje djelatnosti izrade tehničke dokumentacije i nadzora sadržanih u šifri djelatnosti 71.11-arhitektonske djelatnosti i 71.12-inženjerske djelatnosti i s njima povezano tehničko savjetovanje;
- Licence Republike Srpske za tri zaposlena i to dvije za izradu tehničke dokumentacije, hidrotehnička faza i nadzor i jedna za izradu tehničke dokumentacije, konstruktivna faza i nadzor.

Jedan dio poslovnih aktivnosti Tehničke službe - Projektnog biroa odnosi se na stručnu podršku usmjerenu na održavanje i unapređenje višenamjenskog vodoprivrednog sistema "Modrac".

U Projektnom birou je na dan 31.12.2024. godine radilo 8 radnika, od kojih su: 3 magistra struke - diplomirani inženjeri građevinarstva; 3 diplomirana inženjera građevinarstva; 1 diplomirani inženjer geodezije; 1 diplomirani inženjer tehnologije. Svi radnici u Projektnom birou za poslove projektovanja koriste najsavremeniji hardver i softver, što u velikoj mjeri utječe na kvalitet obavljenog posla.

Obim i cijene usluga Projektnog biroa zavise od tržišta na kojem, kao i u drugim oblastima, vlada nelojalna konkurencija. U svakom slučaju, pozitivan pomak, koji će doprinijeti uređivanju stanja u predmetnoj oblasti, predstavlja izdavanje naprijed pomenutih ovlaštenja koja pretpostavljaju kadrovsku osposobljenost, materijalno-tehničku opremljenost i specifično iskustvo pravnih subjekata koji se bave uslugama projektovanja.

2. ZAPOSLENI

2.1. Ostvarena zaposlenost

Na kraju 2024. godine broj radnika u JP „Spreča“ dioničko društvo Tuzla je 52.

Broj i kvalifikaciona struktura radnika dati su u sljedećem pregledu.

Tabela 2. Broj i kvalifikaciona struktura radnika na dan 31.12.2024. godine

	Stručna sprema	Ostvareno na dan 31.12.	Planirano	Ostvareno na dan 31.12.
		2023.	2024.	2024.
1	2	3	4	5
Uprava	VSS	1	3	1
Radnici na neodređeno	VSS	18	19	17
	VŠ	2	3	2
	SSS	24	20	24
	VKV	7	7	7
	Ukupno	51	49	50
Radnici na određeno	VSS			
	VS			
	SSS	3	2	1
	VKV			
	Ukupno	3	2	1
Ukupno na nivou Društva		55	54	52

Promjena u broju i kvalifikacionoj strukturi zaposlenih na dan 31.12.2024. godine, u odnosu na kraj prethodne godine, nastala je usljed penzionisanja dva radnika, jedan radnik je zaposlen na neodređeno vrijeme na mjesto zaštitara, dok je jednom radniku istekao ugovor o radu na određeno vrijeme.

U cilju izrade pojedinih vrsta i nivoa projektne dokumentacije, koja se odnosi na oblasti: elektro, geološke i hidrogeološke struke, a za koje u Društvu ne postoje sistematizovana radna mjesta i za čijim angažmanom ne postoji stalna potreba, odnosno ekonomska opravdanost, u prethodnom periodu smo zaključivali ugovore o djelu. Angažovanje kadrova na izradi projektne dokumentacije je opravdano i nužno, zato što omogućava izradu investiciono-tehničke dokumentacije iz domena rada Projektnog biroa.

U 2024. godini trošak po osnovu ugovora o djelu i autorskog djela iznosio je 20.152 KM. Navedeni trošak odnosi se na ukupno 14 ugovora o djelu.

Ni u ovoj godini, kao ni u prethodnim, nismo zaključivali ugovore o djelu sa radnicima Društva.

2.2. Ostvarene plaće

Prosječne neto plaće u 2024. godini i neto plaće prema kvalifikacionoj strukturi radnika dati su u sljedećem tabelarnom pregledu.

Tabela 3. Ostvarene prosječne neto plaće u 2024. godini i neto plaće prema kvalifikacionoj strukturi radnika

Kvalifikacija radnika	Prosječno isplaćene neto plaće u 2023.	Prosječno isplaćene neto plaće u 2024.	KM
			Indeks 3/2
1	2	3	4
Visoka stručna sprema (pravosudni ispit, sertifikat samostalnog računovođe, stručni ispiti)	2.517	2.660	105,70
Viša stručna sprema	1.886	1.939	102,79
Visokokvalifikovani	1.471	1.493	101,50
Srednja stručna sprema	1.339	1.304	97,42
najviša isplaćena prosječna plaća	2.948	2.938	99,67
najniža isplaćena prosječna plaća	1.159	1.128	97,31

Napomena: U prosječne isplaćene neto plaće osim osnovne plaće ulaze i naknade za minuli rad, noćni rad, rad u dane praznika i sl. Najviša isplaćena prosječna plaća se odnosi na radnika koji ima visok koeficijent ličnog odbitka (poreske olakšice) zbog izdržavanja četiri člana porodice od kojih je jedan član i sa invaliditetom, te visok procenat minulog rada.

Obračun plaće se vrši u skladu sa aktima Društva.

2.3. Ostale naknade radnicima

Topli obrok je u 2024. godini isplaćivan u iznosu od 1% od prosječno neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, a prema posljednjim podacima Federalnog zavoda za statistiku, a u skladu sa Pravilnikom o radu Društva.

Naknada troškova prevoza na posao i sa posla radnicima, čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje 2 km, isplaćena je u visini od 10% cijene jednog litra benzina po pređenom kilometru.

Regres za godišnji odmor je isplaćen u iznosu od 50% prosječne plaće ostvarene u posljednja tri mjeseca u FBiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku, odnosno u iznosu od po 669 KM, što je u skladu sa aktima Društva¹⁵.

Nagrade radnicima i ostala primanja radnika isplaćene su u visini porezno dopustivog rashoda za poslodavca, a u skladu sa Pravilnikom o radu Društva.

3. FIZIČKI OBIM PROIZVODNJE, USLUGA I IZVRŠENIH POSLOVA

3.1. Obezbjedenje i isporuka vode iz akumulacije „Modrac“

Obezbjedenje i isporuka vode iz akumulacije „Modrac“ kupcima u Lukavcu i Tuzli, vrši se u okviru organizacione jedinice Tim za branu, akumulaciju i sliv.

U toku 2024. godine kupcima u Lukavcu i Tuzli (Sisecam Soda Lukavac d.o.o. Lukavac, Koksara d.o.o. Lukavac (**pravni sljednik fabrike Global Ispat Koksna Industrija d.o.o. Lukavac**), Lukavac cement d.o.o. Lukavac, JP EP BiH d.d. Termoelektrana „Tuzla“ Tuzla, Rudnik Soli „Tuzla“ d.d. Tuzla i JKP „Vodovod i kanalizacija“ Tuzla d.o.o. Tuzla) isporučeno je ukupno 28.531.949 m³ vode, što predstavlja 102,85% od planirane isporuke vode za tekuću poslovnu godinu i za 12,35% je veća u odnosu na isti period prethodne godine.

U nastavku se daju tabelarni prikazi ostvarene isporuke vode i njena struktura u 2024. godini.

Tabela 4. Ostvarena isporuka vode i struktura isporučenih količina vode u 2024. godini

Kupac	Ostvareno u 2023.	Planirano za 2024.	Ostvareno u 2024.	Indeks 4/2	Indeks 4/3	Struktura u 2023.	Struktura u 2024.
1	2	3	4	5	6	7	8
Termoelektrana "Tuzla"	8.903.173	11.500.000	12.021.727	135,03	104,54	35,06	42,13
Sisecam soda Lukavac	7.118.338	6.500.000	6.575.845	92,38	101,17	28,03	23,05
Koksara d.o.o. Lukavac	4.298.996	4.500.000	4.540.793	105,62	100,91	16,93	15,91
Rudnik Soli "Tuzla"	3.495.810	3.500.000	3.281.778	93,88	93,77	13,76	11,50
Lukavac cement Lukavac	104.712	140.000	134.860	128,79	96,33	0,41	0,47
Vodovod i kanalizacija Tuzla	1.475.363	1.600.000	1.976.946	134,00	123,56	5,81	6,93
Ukupno	25.396.392	27.740.000	28.531.949	112,35	102,85	100,00	100,00

¹⁵ Odluka direktora Društva broj 030-01-1-1329/24 od 01.07.2024. godine.

Isporuka vode u 2024. godini veća je za 12,35% u odnosu na isti period 2023. godine. Veće potrebe za vodom evidentne su prema: Termoelektrani „Tuzla“ za 35,03%, Vodovodu i kanalizaciji Tuzla za 35%, fabrici Lukavac Cement za 28,79% i Koksari Lukavac za 5,62%, dok su manje količine u odnosu na 2023. godinu evidentne kod Sisecam sode Lukavac i Rudnika soli Tuzla.

3.2. Proizvodnja električne energije u maloj hidroelektrani „Modrac“

Plan proizvodnje električne energije, utvrđen u Trogodišnjem planu poslovanja, u dijelu koji se odnosi na 2024. godinu, zasnovan je na proizvodnji iste u maloj hidroelektrani "Modrac" (MHE "Modrac"). Ugovorom o eksploataciji MHE „Modrac“, zaključenim između JP „Spreča“ d.d. Tuzla i JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo, utvrđeno je da će se električna energija proizvedena u postojećem elektroenergetskom objektu dijeliti u odnosu 51:49 u korist našeg Društva.

Slijedom navedenog za 2024. godinu planirana proizvodnja električne energije iznosila je 4.000.000 kWh, odnosno 2.040.000 kWh (51% od ukupne proizvodnje).

U izvještajnom periodu ostvarena je proizvodnja električne energije u iznosu od 1.604.850 kWh, što čini 78,67% od plana za 2024. godinu, te je za 65,88% manja u odnosu na isti period 2023. godine.

Smanjenje proizvodnje električne energije uzrokovano je kvarom na hidroelektrani, zbog čega je u trećem mjesecu obustavljen rad u potpunosti. Hidroelektrana započela je sa radom pred kraj novembra.

Tabela 5. Ostvarena proizvodnja električne energije u 2024. godini
(51% od ukupne proizvodnje)

kWh				
Ostvareno u 2023.	Planirano za 2024.	Ostvareno u 2024.	Indeks 3/1	Indeks 3/2
1	2	3	4	5
4.703.165	2.040.000	1.604.850	34,12	78,67

3.3. Ostvarene cijene isporučene vode i proizvedene električne energije

Planirana prosječna cijena vode i planirana cijena električne energije u 2024. godini ostvarena je sa 100% . Prosječna cijena vode veća je za 1,85%, dok je cijena električne energije nepromijenjena u odnosu na 2023. godinu. Cijenu električne energije utvrđuje Regulatorna komisija za energiju u Federaciji Bosne i Hercegovine (FERK)¹⁶.

Cijene isporučene vode i prodane električne energije prikazane su u sljedećem tabelarnom prikazu.

Tabela 6. Ostvarene cijene isporučene vode i prodane el. energije u 2024. godini

Opis	Jedinica mjere	Cijena po jedinici mjere			Indeks 5/3	Indeks 5/4
		Ostvareno u 2023.	Planirano za 2024.	Ostvareno u 2024.		
1	2	3	4	5	6	7
Voda	m ³	0,0890	0,091	0,091	101,85	100,00
Električna energija	kWh	0,125953	0,125953	0,125953	100,00	100,00

¹⁶ Odluka FERK-a broj: 07-02-1-1156-1/21 od 11.11.2021. godine.

3.4. Poslovi izrade investiciono-tehničke dokumentacije

Od određenog broja različitih vrsta i nivoa investiciono-tehničke dokumentacije koje je Tehnička služba - Projektni biro izradio u 2024. godini, daje se pregled najznačajnijih:

Glavni projekt: prikupljanja i odvodnje fekalnih otpadnih voda za naselje Bobara; za izgradnju (rekonstrukciju) magistralnog vrelovoda na dionici od Termoelektrane Tuzla do Komore u dijelu upravljanja vodama; rekonstrukcije postojeće distributivne mreže za vodosnabdijevanje gradske i prigradske zone grada Lukavac; vanjskog uređenja – postrojenja za pripremu sirove i tretman pitke vode za potrebe centralnog vodovodnog sistema Lukavac; izmjene i dopune oborinske i fekalne kanalizacije šireg područja dijela ulice H. Džebe Bajbage (Korića Han); izmiještanja Moluškog potoka na lokaciji Novi Elir u naselju Solana; za uređenje korita rijeke Gostelje, desna obala; izgradnje pumpne stanice i sabirnog bazena sa priključkom na gravitacioni i potisni cjevovod na distributivnoj mreži za vodosnabdijevanje naselja Mrdići; sanacije desne obale rijeke Tinje u Srebreniku u mjesti Tinja Donja na dijelu uzvodno od mosta kod stadiona NK „Mladost“ Tinja do ušća potoka, Regulacija korita rijeke Tinje u Srebreniku na lokaciji od džamije u MZ Bjelave do Klisure; regulacije korita rijeke Tinje u Srebreniku na lokaciji uzvodno od Kiseljačkog mosta do firme Ingram i dr.

Idejni projekt: za izgradnju novih postrojenja za pripremu sirove i tretman pitke vode za potrebe centralnog vodovodnog sistema Lukavac i dr.

Elaborat: velikih voda za određivanje propusne moći Moluškog potoka na lokaciji Novi Elir u naselju Solana i dr.

Studije u svrhu pribavljanja prethodne vodne saglasnosti za: izgradnju objekta NJ i N na lokalitetu u naselju Solana (Moluhe); natkrivanje korita rijeke Jale u ulici Drage Karamana u Tuzli; Pogon „Mramor“ u Mramoru; objekat autopraonice u Puračiću; postupak promjene namjene šumskog zemljišta u građevinsko u naselju Priluk; za potrebe Pretis d.d. Vogošća – Sarajevo i dr.

Nadzor: Konsultantske usluge za nadzor radova na izgradnji autoputa na koridoru Vc, dionica Medakovo-Poprikuše, podsekcija Medakovo-Ozmice – usluge nadzornog inženjera za hidrotehniku; nad izvođenjem radova na izgradnji rezervoara za vodu V=250 m³ u Srnicama Donjim, Grad Gradačac i dr.

Revizija: Elaborata zone sanitarne zaštite i zaštitnih mjera za izvorište „Zeleni vir“; Projekta izrade Glavnog projekta uređenja obale rijeke Sane u naselju Donji Kamičak – lijeva obala sa sanacijom brane, uređenje obale i izrada obaloutvrde lijeve obale rijeke Sane; Glavnog projekta sistema vodosnabdijevanja naselja na sjevernom dijelu grada Tuzla, Područje I, MZ Lipnica Gornja, Lipnica Srednja Dragunja, Obodnica Gornja, Obodnica Donja i Područje II, MZ Dokanj i Gornja Tuzla, izrada i revizija projekta izvedenog stanja tretmana i ispuštanja otpadnih i oborinskih voda sa prostora PK Turija i platoa Bešin; Glavnog projekta vodosnabdijevanja i kanalizacije dijela naselja Prekounje, kanalizaciona mreža – Faza 2 i Glavnog projekta vodosnabdijevanja i kanalizacije dijela naselja Prekounje, vodovodna mreža – Faza 2 i dr.

Za potrebe Društva izdvajamo neke od značajnih aktivnosti:

	Naziv projekta	Procijenjena vrijednost
-	Dopuna Plana pogona i održavanja brane i akumulacije „Modrac“ za potrebe pribavljanja vodne dozvole.	5.000

-	Aktivnosti na završetku radova na sanaciji brane „Modrac“: - priprema dokumentacije za sanaciju brane „Modrac“; - učešće na sastancima koordinacionog tima; - pisanje dopisa i komunikacija sa MPŠV TK; - nadzor na realizaciji projekta; - komunikacija sa predstavnicima Svjetske banke i MPŠV FBiH.	15.000
-	Izrada Plana upravljanja okolišem i društvom (PUOD) za pod-projekat sanacije brane „Modrac“ - faza IV, sa prevodom na engleski jezik.	40.000
-	Projekat uklanjanja garaža uz poslovni objekat JP "Spreča" d.d. Tuzla u ulici Mirze Delibašića br. 5 – dopuna.	5.000
-	Aktivnosti tokom realizacije projekta uklanjanja garaža uz poslovni objekat JP „Spreča“ d.d. Tuzla u ulici Mirze Delibašića br. 5.	3.000
-	Ispravka Studije za potrebe pribavljanja prethodne vodne saglasnosti u svrhu izrade obložnog zida i prilazne staze sa stepenicama do nekadašnjeg ribnjaka u krugu brane "Modrac" dužine cca. 60,0 m.	700
-	Ispravka Idejnog projekta obložnog zida i prilazne staze sa stepenicama do nekadašnjeg ribnjaka u krugu brane "Modrac" dužine cca.60,0 m.	2.000
-	Izrada Idejnog projekta poslovnog objekta „Spreča“ i pripadajućih Elaborata: (geomehanika misija G1); (projekat priključka na saobraćajnicu); (Izrada Elaborata i stručna ocjena u pogledu primijenjenih mjera zaštite na radu i zaštite od požara).	5.000
-	Nadzor nad nadogradnjom objekata radionice i garaže sa pomoćnim prostorijama, u krugu brane "Modrac".	7.000
-	Glavni projekat u dijelu upravljanja vodama za uređenje desne obale akumulacije "Modrac" u dužini cca. 3150 m sa radovima sanacije i rehabilitacije obale u cilju zaštite od erozije.	15.000
-	Studija za izdavanje prethodne vodne saglasnosti za uređenje desne obale akumulacije "Modrac" u dužini cca. 3150 m sa radovima sanacije i rehabilitacije obale u cilju zaštite od erozije.	1.000
-	Ispravka Studije za potrebe pribavljanja prethodne vodne saglasnosti za proširenje kapaciteta postojeće MHE "Modrac".	1.000
-	Ispravka Idejnog i Glavnog projekta za proširenje kapaciteta postojeće MHE "Modrac", te ostale aktivnosti u procesu pribavljanja saglasnosti i odobrenja za građenje.	6.000
-	Realizacija projekta "Dinamički model upravljanja višenamjenskim vodoprivrednim sistemom (VVS) "Modrac" (Finansijska sredstva dodijeljena od Fonda za zaštitu okoliša).	24.903
-	Obrada podataka za projekat "Integralno upravljanje branom i akumulacijom "Modrac"- Faza I.	8.500
-	Elaborat: "Prijedlog lokacija za uspostavu automatskih hidroloških mjernih stanica na vodotocima II kategorije u Tuzlanskom kantonu.	6.000
Ukupno		145.103

Neki od projekata u fazi izrade su: Glavni projekat rekonstrukcije postojeće distributivne mreže za vodosnabdijevanje gradske i prigradske zone grada Lukavac; Glavni projekat sanacije općinskih vodovoda u cilju smanjenja gubitka u mrežama na području općine Sapna; Glavni projekat sanacije desne obale rijeke Tinje u Srebreniku u mjestu Tinja Donja na dijelu uzvodno od mosta kod stadiona NK „Mladost“ Tinja do ušća potoka koji ide iz obližnje šume, regulacija korita rijeke Tinje u Srebreniku na lokaciji od džamije u MZ Bjelave do Klisure, regulacija korita rijeke Tinje u Srebreniku na lokaciji uzvodno od Kiseljačkog mosta do firme Ingram; Nadzor nad izvođenjem radova na projektu: zaštita lijeve obale rijeke Usore u naselju Jelah u Tešnju, dionica nizvodno od mosta Prnjavor; Izrada Hidrološkog elaborata zahvata na rijeci Gostelji; Izrada projektno-tehničke dokumentacije za izgradnju, rekonstrukciju i sanaciju vodovodne mreže na teritoriji općine Ilidža" i dr.

4. FINANSIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA

4.1. Prihodi i rashodi

4.1.1. Prihodi

Ukupan prihod u izvještajnom periodu ostvaren je u iznosu od 3.081.866 KM, odnosno 100,67% od planiranog i za 1,17% je manji od prihoda za isti period 2023. godine.

Prihod je ostvaren od prodaje gotovih proizvoda i prihoda od pruženih usluga, te ostalih prihoda.

Prihod od prodaje gotovih proizvoda je prihod od prodaje električne energije, dok prihod od pruženih usluga čine prihod od prodaje vode i prihod od projektovanja.

Ostale prihode čine prihodi od: premija subvencija i poticaja, zakupa, donacija, kamata, neto otpuštanja rezervisanja, ranije otpisanih potraživanja, ostali prihodi i dobici.

Tabela 7. Prihodi u 2024. godini

Vrsta prihoda	Ostvareno u 2023.	Planirano za 2024.	Ostvareno u 2024.	KM	
				Indeks 4/2	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6
Prihod od prodaje vode	2.259.399	2.524.300	2.585.204	114,42	102,41
Prihod od prodaje električne energije	592.378	256.944	202.136	34,12	78,67
Prihod od projektovanja	97.836	160.000	159.616	163,15	99,76
Ostali prihodi	168.588	120.000	134.910	80,02	112,43
Ukupno	3.118.201	3.061.244	3.081.866	98,83	100,67

Prihod od prodaje vode u izvještajnom periodu ostvaren je sa 102,41% i veći je za 14,42% u odnosu na isti period 2023. godine.

Prihod od električne energije ostvaren je sa 78,67% i manji je za 65,88% u odnosu na isti period prethodne izvještajne godine.

Prihod od projektovanja u izvještajnom periodu ostvaren je sa 99,76%, te je u odnosu na 2023. godinu veći za 63,15%. Tehnička služba - Projektni biro je u izvještajnom periodu, jednim dijelom, bio angažiran za izradu projektnih zadataka za potrebe Društva, dok je jedan dio ugovorenih projekata u fazi izrade, te će isti biti okončani i fakturirani u 2025. godini.

U strukturi ukupnog prihoda, prihod od prodaje vode učestvuje sa 83,88%. Ostale vrste prihoda ostvarene su u manjim iznosima, što se vidi iz sljedećeg tabelarnog pregleda.

Tabela 8. Struktura ukupnog prihoda ostvarenog u 2024. godini

Vrsta prihoda	Procenat učešća u ukupnom prihodu
Prihod od prodaje vode	83,88
Prihod od prodaje električne energije	6,56
Prihod od projektovanja	5,18
Ostali prihodi	4,38
Ukupan prihod	100,00

Prihod od prodaje vode čine prihod od isporučene vode Termoelektrani „Tuzla“ Tuzla, Sisecam Sodi Lukavac, Koksari Lukavac i Rudniku soli „Tuzla“ (koji zajednički čine 95,07% te vrste prihoda), te prihodi od isporučene vode Vodovodu i kanalizaciji Tuzla i fabrici Lukavac cement, koji su, kao što se vidi iz tabele 9. koja slijedi, znatno manji.

Tabela 9. Struktura prihoda od isporučene vode u 2024. godini

Kupac vode	Iznos fakturisanog prihoda	Struktura fakturisanog prihoda u %
Termoelektrana "Tuzla" Tuzla	1.142.064	44,18
Sisecam soda Lukavac d.o.o. Lukavac	624.705	24,16
Koksara d.o.o. Lukavac	379.191	14,67
Rudnik soli "Tuzla" d.d. Tuzla	311.769	12,06
Lukavac cement d.o.o. Lukavac	12.812	0,50
Vodovod i kanalizacija Tuzla	114.663	4,44
Ukupno	2.585.204	100,00

Ostale prihode u izvještajnom periodu u iznosu od 134.910 KM čine prihodi od:

- premija, subvencija, poticaja – refundacija u iznosu od 54.022 KM;
- zakupa poslovnih prostora u iznosu od 10.064 KM;
- donacija 1.651 KM¹⁷;
- kamata 5.832 KM;
- prodaje stalnih sredstava 7.700 KM;
- naplaćenih otpisanih potraživanja od kupaca u iznosu od 3.000 KM¹⁸;
- ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja u iznosu od 11.499 KM¹⁹; i
- ostali prihodi 41.142 KM²⁰.

4.1.2. Rashodi

U izvještajnom periodu ukupan rashod iznosi 3.046.800 KM, te je u odnosu na Plan ostvaren sa 101,05%. Rashode izvještajnog perioda čine:

- troškovi sirovina, materijala, energije i goriva;
- troškovi plaća i ostalih ličnih primanja;
- amortizacija;
- troškovi primljenih usluga;
- ostali poslovni rashodi i troškovi;
- ostali rashodi i gubici.

¹⁷ Sa pozicije odloženih prihoda, a za iznos obračunate amortizacije, vrši se knjiženje na prihod od donacija u skladu sa MRS 20).

¹⁸ U izvještajnom periodu izvršena je naplata otpisanih potraživanja od Rudnika „Kreka“ Tuzla.

¹⁹ Odluka o ukidanju rezervisanja za umanjeње vrijednosti finansijske imovine po Godišnjem obračunu za 2023. godinu na ime godišnje naknade za korištenje hidroakumulacionih objekata izgrađenih na potopljenom području broj 030-02-99-160/25 od 22.01.2025. godine (8.706 KM) i Odluka o ukidanju rezervisanja za umanjeње vrijednosti finansijske imovine po Godišnjem obračunu za 2023. godinu broj 030-02-99-161/25 od 22.01.2025. godine (2.793 KM). Na pomenute odluke Nadzorni odbor je dao saglasnost.

²⁰ Sastoji se od prihoda po osnovu naknade i troškova za radnje poduzete u izvršnim postupcima prijave potraživanja u stečajnom postupku, naplati kroz stečajni postupak kao i vanskudske aktivnosti pripreme, prodaje i prenosa potraživanja nastalih u stečajnom postupku KHK d.d. Lukavac u iznosu od 36.998 KM, ostalih prihoda kao što su prihodi od prekoračenja potrošnje mobilne telefonije, ispravci grešaka iz ranijeg perioda, te ostalih prihoda kao što su prihodi od prekoračenja potrošnje mobilne telefonije, prodaje rashodovanih sredstava i ostalih nepomenutih prihoda.

Troškovi sirovina, materijala, energije i goriva odnose se na utrošene sirovine i materijal, otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma, utrošene rezervne dijelove, utrošenu energiju i gorivo.

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja odnose se na troškove plaće i naknade plaća radnika, troškove službenih putovanja radnika, troškove ostalih primanja i naknada materijalnih prava radnika, troškove naknada članovima odbora i komisija i naknade ostalim fizičkim licima.

Amortizacija predstavlja postupak postepenog umanjivanja vrijednosti imovine preduzeća.

Troškovi primljenih usluga odnose se na usluge izrade i dorade učinaka, troškove usluga održavanja, troškove reklame i sponzorstva, ostale usluge i neproizvodne usluge.

Ostali poslovni rashodi i troškovi odnose se na troškove reprezentacije, troškove premije osiguranja, troškove platnog prometa, troškove poštanskih i telekomunikacionih usluga, troškove poreza, naknada, taksi i drugih dadžbina, troškove članskih doprinosa i nematerijalne troškove.

Ostali rashodi i gubici odnose se na rashod od ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja, rashod materijala na zalihi, naknade štete trećim licima, rezervisanja i dr.

U nastavku dajemo tabelarni prikaz rashoda u 2024. godini i kratak osvrt na jedan broj značajnijih rashoda ostvarenih u 2024. godini, te usporedbu sa ostvarenjem u istom periodu 2023. godine.

Tabela 10. Rashodi u 2024. godini

Vrsta rashoda	KM				
	Ostvareno u 2023.	Planirano za 2024.	Ostvareno u 2024.	Indeks 4/2	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6
Troškovi sirovina i materijala, energije i goriva	92.704	123.000	119.207	128,59	96,92
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih, i dr.fizičkih osoba	2.456.113	2.379.318	2.336.354	95,12	98,19
Troškovi primljenih usluga	84.339	122.590	107.287	100,00	45,87
Amortizacija i rezervisanja	217.499	200.299	180.098	82,80	89,91
Ostali poslovni rashodi i troškovi	171.435	144.660	127.125	74,15	87,88
Ostali rashodi i gubici	60.016	45.250	176.729	294,47	390,56
Ukupno	3.082.106	3.015.117	3.046.800	98,85	101,05

- Troškovi sirovina i materijala (konto 511) su za 92,24% ili 29.050 KM veći u odnosu na ostvarene u 2023. godini, te su u odnosu na Plan ostvareni sa 102,62%. Iskazane su veće potrebe za materijalom i dijelovima za tekuće održavanje.
- Troškovi energije i goriva (konto 512) su u odnosu na Plan ostvareni sa 96,76%, te su u odnosu na 2023. godinu veći za 2,01%. Troškovi energije i goriva nemaju značajnije odstupanje u odnosu na Plan, kao niti u odnosu na ostvarenje u 2023. godini.
- Troškovi sitnog inventara, ambalaže i autoguma (konto 514) u odnosu na Plan ostvareni su sa 77,70%. Nisu iskazane veće potrebe za nabavkom sitnog inventara i autoguma.

- Troškovi na kontima: 520 i 521, plaće i naknade plaća, se obračunavaju prema aktima Društva. U izvještajnom periodu pomenuti troškovi su u odnosu na Plan za 2024. godinu ostvareni sa 98,56%.
- Troškovi službenih putovanja zaposlenih (konto 523) se sastoje od putnih troškova i dnevnica za službena putovanja. Radnici Društva obavljaju službena putovanja u cilju obezbjeđenja i realizacije poslova vezanih za usluge projektovanja, održavanja sastanaka sa firmama, za obavljanje poslova u nadležnim federalnim i drugim organima i institucijama, te za prisustvovanje stručnim radionicama, seminarima i savjetovanjima u cilju stručnog osposobljavanja i usavršavanja zaposlenika radi efikasnijeg obavljanja poslova u Društvu. Dnevnice se isplaćuju do neoporezivog iznosa u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak. Troškovi službenih putovanja zaposlenih u izvještajnom periodu odnose se na noćenje, javni prevoz (nije bilo prevoza vlastitim vozilima zaposlenika), parking karte, putarine i dr. Troškovi službenih putovanja su u 2024. godini ostvareni sa 92,69% u odnosu na planirane.
- Naknada za topli obrok je isplaćivana u iznosu od 1% od prosječno neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, a prema poslednjim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Troškovi toplog obroka (konto 524000) su ostvareni sa 98,97% u odnosu na planiranu veličinu za 2024. godinu i za 3,39% su veći u odnosu na ostvarenje u 2023. godini.
- Naknada troškova prevoza na posao i sa posla zaposlenicima (konto 524200), čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje 2 km, isplaćivana je u visini od 10% cijene jednog litra benzina po pređenom kilometru. Troškovi naknada prevoza na posao i sa posla zaposlenicima ostvareni su sa 97,48% u odnosu na planirane za 2024. godinu i manji su za 30,14% u odnosu na ostvarene u 2023. godini.
- Regres za godišnji odmor (konto 524300) je isplaćen u iznosu od 50% prosječne plaće ostvarene u posljednja tri mjeseca u FBiH, odnosno u iznosu od 669 KM²¹, što je u skladu sa Pravilnikom o radu Društva, te u skladu sa Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak²².
- Nagrade i darovi zaposlenicima (konto 524500) su ostvarene u iznosu od 94,10% u odnosu na planirane za 2024. godinu i iste ne prelaze visinu porezno dopustivog rashoda za poslodavca.
- Ostala pomoć radnicima (konto 52471) isplaćena je u skladu sa Uredbom o isplati pomoći od strane poslodavca u iznosu od 600 KM po radniku.
- Naknade članovima Nadzornog odbora (konto 527100) su veće u odnosu na 2023. godinu²³, dok su naknade članovima Odbora za reviziju ostale nepromijenjene.
- Porez i doprinosi na naknade članovima Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i na ugovore o djelu (konto 5278) su u odnosu na Plan ostvareni sa 99,16%.

²¹ Odluka direktora Društva broj 030-01-1-828/23 od 09.05.2023. godine.

²² „Sl. novine Federacije BiH“ br. 48/21, 77/21, 20/22, 57/22, 05/23, 85/23, 97/23 i 36/24.

²³ Na osnovu Odluke Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede TK broj 04/1-11-027296-3/24 od 02.10.2024. godine utvrđene su nove visine naknade predsjedniku i članovima Nadzornog odbora, a što je rezultiralo uvećanju troškova.

- Naknade ostalim fizičkim licima – ugovori o djelu i doprinos za PIO za angažman osoba na stručnom osposobljavanju (konto 529) zavise od ukazanih potreba za angažovanjem lica odgovarajuće struke za izradu projektne dokumentacije i konsultantskih usluga. Troškovi su ostvareni u iznosu od 97,26% u odnosu na Plan za 2024. godinu, te su u odnosu na 2023. godinu manji za 37,49%.
- Troškovi usluga kooperanata (konto 530) u izvještajnom periodu su ostvareni sa 57,50% u odnosu na Plan, te isti zavise od iskazanih potreba. U visini su ostvarenih troškova u 2023. godini.
- Troškovi usluga održavanja (konto 532) su u odnosu na Plan ostvareni sa 78,34%, te su u odnosu na isti period prethodne godine veći za 21%.
- Amortizacija stalnih sredstava Društva (konto 540) se obračunava u skladu sa Odlukom Nadzornog odbora o metodi i stopama amortizacije stalnih sredstava²⁴ Društva utvrđenim godišnjim stopama amortizacije po amortizacionim grupama koje su u granicama stopa iz člana 19. Zakona o porezu na dobit ("Sl. novine FBiH" br. 15/16). Trošak amortizacije u u 2024. godini ostvaren je sa 97,96% u odnosu na Plan, a za 6,33% je veći u odnosu na isti period 2023. godine.
- Trošak neproizvodnih usluga (konto 550) je u odnosu na Plan ostvaren sa 96,75%, te je u odnosu na 2023. godinu veći za 29,18%. U okviru navedene grupe konta troškovi za korištenje licenci su veći za 49,54% ili 11.895 KM u odnosu na 2023. godinu.
- Trošak reprezentacije (konto 551) je ostvarivan prilikom sastanaka sa poslovnim partnerima. Trošak reprezentacije u izvještajnom periodu je ostvaren sa 77,22% u odnosu na Plan, te je u odnosu na 2023. godinu manji za 25,64% ili 2.662 KM.
- Troškovi osiguranja (konto 552) ostvareni su sa 89,22% u odnosu na Plan, te su u odnosu na 2023. godinu manji za 12,60%.
- Troškovi platnog prometa (konto 553) u odnosu na Plan ostvareni su sa 99,74%, te su u odnosu na isti period 2023. godine veći za 26,80%. U okviru navedene grupe konta troškovi bankarskih garancija su veći za 155,94% ili 1.221 KM. Jedan dio troškova bankarskih garancija je nastao usljed učešća na tenderima.
- Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga (konto 554) u odnosu na Plan ostvareni su sa 91,79%, te su u odnosu na 2023. godinu manji za 2,74%.
- Ostali porezi, naknade, takse i druge dadžbine (konto 555) manji su od njihovog ostvarenja u 2023. godini za 36,96%, dok su u odnosu na Plan ostvareni sa 88,79%. U okviru navedene grupe konta, u izvještajnom periodu, visina: naknade za korištenje akumulacije „Modrac“ za proizvedenu električnu energiju, naknade za proizvedenu električnu energiju i koncesione naknada za proizvedenu električnu energiju, usljed smanjenja proizvodnje električne energije, manja je u odnosu na 2023. godinu.
- Ostali nematerijalni troškovi (konto 559) ostvareni su sa 82,36%. Navedenu grupu konta čine troškovi: oglašavanja, službenih glasila i stručnih publikacija, ISO – standarda i ostali nematerijalni troškovi.

²⁴ Odluka Nadzornog odbora o metodi i stopama amortizacije stalnih sredstava broj 020-01-5-223-1-4/24 od 07.02.2024. godine.

- Ostali rashodi i gubici (konto 570-590) iznose 176.729 KM, a odnose se na: sudske i druge sporova (troškovi po pravosnažnoj presudi Kantonalnog suda u Tuzli koja je donesena po žalbi radnika na prvostepenu presudu (tužiteljica Fatima Huskanović) 30.283 KM²⁵ i troškovi po prekršaju²⁶; kreditne gubitke od potraživanja od kupaca, odnosno rezervisanja na: ime naknada za korištenje hidroakumulacionih objekata izgrađenih na potopljenom području akumulacije "Modrac" u iznosu od 46.094 KM²⁷, te za umanjeње vrijednosti finansijske imovine u iznosu od 97.680 KM.²⁸

Troškovi plaća i naknada plaća, ostalih primanja i naknada članova Uprave Društva, te troškovi naknada Nadzornom odboru i Odboru za reviziju za period od 01.01. – 31.12.2024. godine dati su u nastavku:

Uprava Društva²⁹

- Plaće, naknade plaća	35.898 KM
- Doprinosi, porez i naknade	27.696 KM
- Ostala primanja	4.656 KM
Ukupno	68.250 KM

Nadzorni odbor

- Troškovi naknada	12.556 KM
- Doprinosi, porez i naknade	2.974 KM
Ukupno	15.530 KM

Odbor za reviziju

- Troškovi naknada	6.000 KM
- Doprinosi, porez i naknade	1.421 KM
Ukupno	7.421 KM

U izvještajnom periodu Nadzorni odbor je održao 7 (sedam) redovnih sjednica, 2 (dvije) vanredne sjednice i 8 (osam) vanrednih sjednica elektronskim putem, a Odbor za reviziju 11 (jedanaest) redovnih i 2 (dvije) elektronske sjednice.

U nastavku dajemo tabelarni pregled ostvarenih rashoda u izvještajnom periodu, planske veličine i pregled ostvarenih rashoda u 2023. godini.

²⁵ Zapisnik Općinskog suda u Tuzli broj: 32 0 Rs 447930 23 Rs od 19.11.2024. godine.

²⁶ Rješenje Općinskog suda u Tuzli broj: 32 0 Pr 446297 23 Pr od 18.03.2024. godine.

²⁷ Odluka o rezervisanju za umanjeње vrijednosti finansijske imovine po Godišnjem obračunu za 2024. godinu broj 030-02-99-162/25 od 22.01.2025. godine, na koju je Nadzorni odbor dao saglasnost (Odluka broj 020-01-5-191-8-6-1/25 od 06.02.2025. godine).

²⁸ Odluka o rezervisanju za umanjeње vrijednosti finansijske imovine po Godišnjem obračunu za 2024. godinu broj 030-02-99-163/25 od 22.01.2025. godine, na koju je Nadzorni odbor dao saglasnost (Odluka broj 020-01-5-191-8-6-2/25 od 06.02.2025. godine).

²⁹ Upravu Društva u 2024. godini činio je vršilac dužnosti direktora iz reda zaposlenih.

Tabela 11. Ostvareni rashodi u 2024. godini

KM

Konto	Vrsta rashoda	Ostvareno u 2023.	Planirano za 2024.	Ostvareno u 2024.	Indeks 5/3	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6	7
5110	materijal i hemikalije za laboratoriju	799	1.000	0	0,00	0,00
511210	materijal i dijelovi za tekuće održavanje	11.046	35.000	39.791	360,23	113,69
511280	kancelarijski materijal	10.823	16.000	14.987	138,47	93,67
511281	materijal za čišćenje i održavanje	4.895	6.000	5.765	117,77	96,08
5119	materijal za održavanje informatičke opreme	3.931	1.000	0	0,00	0,00
511	Sirovine i materijal	31.494	59.000	60.543	192,24	102,62
512000	električna energija	21.740	23.000	22.125	101,77	96,20
512200	toplotna energija -centralno grijanje	15.358	17.000	16.072	104,65	94,54
512600	gorivo i mazivo	9.383	9.000	9.217	98,23	102,41
512	Energija i gorivo	46.482	49.000	47.414	102,01	96,76
513	Rezervni dijelovi	652	1.500	760	116,56	50,67
514	Otpis sitnog inventara, autoguma	14.076	13.500	10490	74,52	77,70
520-521	Plaće i naknade plaća	2.114.476	2.025.000	1.995.871	94,39	98,56
523000	dnevnice za službena putovanja	4.728	7.000	7.108	150,35	101,54
523800	troškovi službenih putovanja	4.738	5.500	4.478	94,51	81,42
523	Službena putovanja zaposlenih	9.466	12.500	11.586	122,40	92,69
524000	topli obrok	138.802	145.000	143.501	103,39	98,97
524200	prevoz na posao i sa posla	48.834	35.000	34.117	69,86	97,48
524300	regres za godišnji odmor	33.432	34.788	34.788	104,06	100,00
524400	otpremnine u penziju	8.594	0	415	4,83	—
5245	nagrade i darovi zaposlenicima	19.970	21.000	19.760	98,95	94,10
524	sredstva za pomoć radnika	0	31.800	31.200	—	98,11
524700	liječenje zaposlenika i lijekovi	0	4.000	0	—	0,00
524710	pomoći i naknade u slučaju smrti	2.524	3.630	2.768	109,67	76,25
5248	seminari, savjetovanja, simpoziji	4.278	6.000	3.591	83,94	59,85
524	Ostala primanja i naknade zaposlenih	256.434	281.218	270.140	105,35	96,06
527100	naknade članovima Nadzornog odbora	9.600	12.600	12.556	130,79	99,65
527200	naknade članovima Odbora za reviziju	6.000	6.000	6.000	100,00	100,00
5274	naknade članovima Skupštine Društva	0	0	134	—	—
5275	naknade članovima raznih komisija	0	1.000	0	—	0,00
527800	porez i doprinosi na naknade članovima NO, Odbora za reviziju, komisija i ugovore o djelu	11.905	10.000	9.916	83,29	99,16
527	Naknade članovima odbora i komisija	27.505	29.600	28.606	104,00	96,64

Konto	Vrsta rashoda	Ostvareno u 2023.	Planirano za 2024.	Ostvareno u 2024.	Indeks 5/3	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6	7
529100	naknade po osnovu ugovora o djelu	47.451	30.000	29.221	61,58	97,40
529800	doprinosi za osobe na stručnom osposobljavanju	780	1.000	930	119,23	93,00
529	Naknade ostalim fizičkim licima	48.231	31.000	30.151	62,51	97,26
530100	usluge kooperanata	3.600	6.000	3.450	95,83	57,50
530	Usluge izrade i dorade učinaka	3.600	6.000	3.450	95,83	57,50
531	Transportne usluge	0	3.000	1.680	—	56,00
5320 / 5321	tekuće održavanje	48	1.000	0	0,00	0,00
532140	tehničko osmatranje brane "Modrac"	10.896	13.000	12.986	119,18	99,89
532210	održavanje motornih vozila	5.220	4.500	2.109	40,40	46,87
532400	održavanje hardvera i softvera	10.710	11.200	11.180	104,39	99,82
5328	usluge kontrole i atestiranja	1.799	6.000	300	16,68	5,00
532800	ostale usluge održavanja	270	9.000	8.445	3.127,78	93,83
532	Usluge održavanja	28.943	44.700	35.020	121,00	78,34
5392	troškovi za usluge zaštite na radu	950	1.000	1.454	153,05	145,40
539	ostale nepomenute proizvodne usluge	0	0	0	—	—
539	Ostale usluge	950	1.000	1.454	153,05	—
540000	amortizacija nematerijalnih sredstava	1.870	1.500	1.365	72,99	91,00
540010	amortizacija jednokratne koncesije	7.326	7.346	7.326	100,00	99,73
540100	amortizacija materijalnih sredstava	160.184	175.000	171.407	107,01	97,95
540	Amortizacija	169.380	183.846	180.098	106,33	97,96
5470	dugoročna rezervisanja - otpremnine	41.579	0	0	—	—
5471	kratkoročna rezervisanja - otpremnine	6.540	0	0	—	—
547	Rezervisanja za naknade zaposlenika - otpremnine	48.119	0	0	—	—
548	Rezervisanja za sudske troškove	0	16.453	0	—	—
5500	zdravstveni i ljekarski pregledi	1.845	6.000	3.745	202,98	—
550100	komunalne usluge	7.216	7.500	7.767	107,64	103,56
550300	revizijske usluge	4.120	5.200	5.120	124,27	98,46
5506	troškovi procjena, vještačenja i slično	0	1.000	0	—	0,00
550800	naknada za korištenje licenci	24.012	36.000	35.907	149,54	99,74
5504 / 5507 / 5508	ostale neproizvodne usluge	13.653	12.190	13.144	96,27	107,83
550	Neproizvodne usluge	50.846	67.890	65.683	129,18	96,75
551	Reprezentacija	10.384	10.000	7.722	74,36	77,22

Konto	Vrsta rashoda	Ostvareno u 2023.	Planirano za 2024.	Ostvareno u 2024.	Indeks 5/3	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6	7
552	Premije osiguranja	5.104	5.000	4.461	87,40	89,22
553000	troškovi platnog prometa	3.150	3.500	2.983	94,70	85,23
553200	troškovi bankarskih garancija	783	1.500	2.004	255,94	133,60
553	Troškovi platnog prometa	3.933	5.000	4.987	126,80	99,74
554000	poštanske usluge	2.207	3.000	2.831	128,27	94,37
554100	telefonske usluge	8.137	8.000	7.524	92,47	94,05
554300	usluge interneta	5.701	6.000	5.250	92,09	87,50
554	Poštanske i telekomunikacione usluge	16.045	17.000	15.605	97,26	91,79
555000	porez na imovinu	122	200	122	100,00	61,00
555100	naknada za zaštitu od nesreća	6.093	5.900	5.754	94,44	97,53
555200	vodna naknada za proizvedenu električnu energiju	4.709	2.000	1.609	34,17	80,45
555210	vodna naknada na plaće	6.093	5.900	5.754	94,44	97,53
555600	naknada za korištenje građevinskog zemljišta	3.405	3.500	369	10,84	10,54
55561	naknada za obavezne preglede, ateste	0	500	0	—	0,00
555682	naknada za korištenje akumulacije "Modrac" za proizvedenu el.energiju	47.090	20.000	16.088	34,16	80,44
555700	sudske, administrat. i ostale takse	8.147	6.000	5.363	65,83	89,38
555840	koncesiona naknada za isporučenu vodu	30.476	33.500	34.238	112,34	102,20
555850	koncesiona naknada za proizvedenu električnu energiju	9.418	4.000	3.218	34,17	80,45
555851	ostali porezi, naknade, takse i druge dadžbine	631	1.000	733	116,16	73,30
555	Ostali porezi, naknade, takse i druge dadžbine	116.184	82.500	73.248	63,04	88,79
556	Članarine	2.160	2.160	2.160	100,00	100,00
559200	troškovi oglašavanja	6.490	8.000	7.587	116,90	94,84
559400	službena glasila i stručne publikacije	1.885	2.500	2.145	113,79	85,80
55984	troškovi - ISO standard	2.738	4.000	2.689	98,21	67,23
559	ostali nematerijalni troškovi	6.512	8.500	6.521	100,14	76,72
559	Ostali nematerijalni troškovi	17.625	23.000	18.942	107,47	82,36
56	Kamate	221	250	0		0,00
560-590	ostali rashodi	59.795	45.000	176.729	295,56	392,73
	RASHODI UKUPNO	3.082.106	3.015.117	3.046.800	98,85	101,05

4.1.3. Finansijski rezultat poslovanja

Finansijski rezultat poslovanja u 2024. godini je pozitivan. Dobit prije poreza (bruto dobit) iznosi 35.066 KM, a neto dobit 19.699 KM.

Raspodjela dobiti iz 2024. godine će biti naknadno utvrđena.

Tabela 12. Ostvareni finansijski rezultat poslovanja u 2024. godini

O p i s	KM				
	Ostvareno u 2023.	Planirano za 2024.	Ostvareno u 2024.	Indeks 4/2	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6
Ukupan prihod	3.118.201	3.061.244	3.081.866	98,83	100,67
Ukupan rashod	3.082.106	3.015.117	3.046.800	98,85	101,05
Dobit prije poreza	36.095	46.127	35.066	97,15	76,02
Porez na dobit		4.845	10.051		
Poreski gubici	10.243				
Odloženi porez na dobit	-4.969		5.316		
Neto dobit perioda	41.369	41.282	19.699	47,62	47,72

Odložene porezne obaveze su po osnovu obračunate amortizacije do porezno dopustivih stopa.

4.1.4. Ekonomičnost i profitabilnost (rentabilnost)

4.1.4.1. Stopa ekonomičnosti, kao odnos ukupnog prihoda i ukupnog rashoda, iznosi:

- ukupan prihod/ukupan rashod = $3.081.866 / 3.046.800 = 1,01$

To je pokazatelj odnosa između ostvarenog učinka i utrošenih sredstava, koji pokazuje da je na svaku KM rashoda ostvareno 1,01 KM prihoda.

4.1.4.2. Pokazatelji profitabilnosti – profitna marža (marža dobiti)

Bruto profitna marža – pokazuje koliko prihoda ostaje preduzeću nakon pokrića svih troškova, a prije oporezivanja dobiti. Izražava se postotkom ostvarene bruto dobiti (dobit prije poreza) u odnosu na ostvareni ukupan prihod.

- bruto dobit/ukupan prihod $\times 100 = 35.066 / 3.081.866 \times 100 = 1,14\%$

Neto profitna marža – pokazuje kolika je ostvarena neto dobit sa kojom preduzeće može slobodno raspolagati. Izražava se postotkom ostvarene neto dobiti u odnosu na ostvareni ukupan prihod.

- neto dobit/ukupan prihod $\times 100 = 19.699 / 3.081.866 \times 100 = 0,64\%$

4.2. Imovina, kapital i obaveze prema Bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine

4.2.1. Imovina

U ukupnoj imovini Društva (7.445.041 KM) **dugoročna imovina** u iznosu od 1.416.350 KM učestvuje sa 19,03%. Najveću stavku dugoročne imovine predstavljaju nekretnine, postrojenja, i oprema, čija sadašnja knjigovodstvena vrijednost iznosi 1.280.600 KM, a koji u ukupnoj stavci učestvuju sa 90,42%.

Građevinski objekti imaju sadašnju knjigovodstvenu vrijednost u iznosu od 480.735 KM, i u dugoročnoj imovini učestvuju sa 37,55%.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi u iznos od 366.138 KM se odnosi na nadograđen objekat na brani „Modrac“, koji će, nakon ishodovanja upotrebne dozvole, povećati vrijednost pozicije građevinskih objekata.

Iz navedenih podataka se vidi da djelatnosti Društva ima karakter usluga, i ne zahtijevaju značajnu imovinu koja se odnosi na postrojenja i opremu, a, u vezi sa tim, ni nabavku sirovina i repromaterijala veće vrijednosti.

U ukupnoj imovini Društva **kratkoročna imovina** u iznosu od 6.018.448 KM učestvuje sa 80,84%. U strukturi kratkoročne imovine najveće učešće imaju gotovina i potraživanja od kupaca, koja se, najvećim dijelom, odnose na račune iz decembra mjeseca 2024. godine.

4.2.2. Kapital i obaveze

Društvo ima mješoviti oblik svojine sa ukupnim osnovnim kapitalom u iznosu od 1.660.930 KM, koju čine državna svojina sa 51% kapitala, odnosno 847.070 KM i privatna svojina sa 49% kapitala, odnosno 813.860 KM. Poziciju kapitala uvećavaju zakonske rezerve (544.875 KM) i akumulirana dobit iz ranijih godina (1.810.486 KM) i dobit izvještajnog perioda (19.699 KM).

Dugoročne obaveze sa stanjem na dan 31.12.2023. godine iznose 306.110 KM, a odnose se na dugoročna razgraničenja za obaveze po osnovu donacija za adaptaciju poslovne zgrade na brani „Modrac“ (25.786 KM) i rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih, odnosno buduće isplate otpremnina prilikom odlaska u penziju (280.324 KM).

Odgodene porezne obaveze su obaveze po osnovu obračunate amortizacije nekretnina do poresko dopustivih stopa i iznose 26.577 KM.

Kratkoročne obaveze sa stanjem na dan 31.12.2024. godine iznose 3.076.364 KM, a sastoje se od: obaveza prema dobavljačima (108.274 KM), rezervisanja (3.562 KM) i ostalih obaveza (2.964.528 KM).

Obaveze prema dobavljačima se uglavnom odnose na decembarske račune, a izmirene su u januaru 2025. godine.

Rezervisanja se odnose na kratkoročna rezervisanja na ime otpremnina za radnika koji će biti penzionisani u 2025. godini³⁰.

Kategoriju „ostalih obaveza“ čine: obaveze po osnovu neisplaćenih plaća za decembar 2024. godine (183.871 KM); obaveze za neto naknade plaća koje se refundiraju (4.845 KM); obaveze za dividende po osnovu običnih dionica, koje nisu izmirene jer se nisu stekli uslovi (30.925 KM); obaveze prema članovima odbora i drugim fizičkim licima po osnovu ugovora o djelu kao i obaveze za poreze i doprinose na naknade istima (2.896 KM); obaveze za PDV za decembar 2024. godine (445.467 KM); obaveze za koncesione naknade (10.862 KM); obaveze za posebne vodne naknade za korištenje voda akumulacije "Modrac" (69.915 KM) i obaveze za naknade za korištenje hidroakumulacije izgrađene na potopljenom zemljištu (2.215.747 KM).

Sve obaveze se uredno i do propisanih rokova izmiruju.

³⁰ U skladu sa Odlukom br. 030-02-99-196/24 od 24.01.2024. godine na koju je Nadzorni odbor dao saglasnost.

4.3. Potraživanja od kupaca i obaveze prema dobavljačima

4.3.1. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca obuhvataju sva potraživanja od prodaje gotovih proizvoda i pruženih usluga.

U izvještajnom periodu kupcima je fakturisano ukupno 7.327.550 KM, a naplaćeno je 7.162.384 KM.

Na dan 31.12.2024. godine potraživanja od kupaca iznose 3.644.631 KM.

U nastavku dajemo pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca na dan 31.12.2024. godine.

Tabela 13. Najveća potraživanja od kupaca na dan 31.12.2024. godine KM

Naziv kupca	Iznos potraživanja
JP EP BiH d.d., Podružnice TE "Tuzla" (račun za vodu)	1.287.891
Koksara d.o.o. Lukavac	960.199
Sisecam Soda Lukavac d.o.o. Lukavac	671.043
Rudnik Soli "Tuzla" d.d. Tuzla	329.162
Vodovod i kanalizacija Tuzla	185.949
JP EP BiH d.d. (račun za el. energiju)	74.148
Lukavac cement d.o.o. Lukavac	12.468
Ukupno	3.520.860

Potraživanja od kupaca: JP EP BiH – Podružnica Termoelektrana „Tuzla“, JP EP BiH d.d. Sarajevo, Koksara d.o.o. Lukavac, Sisecam Soda Lukavac d.o.o. Lukavac, Rudnik soli „Tuzla“ d.d. Tuzla, Vodovod i kanalizacija „Tuzla“ i Lukavac cement d.o.o. Lukavac, se odnose na fakture za isporučenu vodu uvećane za razliku godišnje naknade za korištenje hidroakumulacije izgrađene na potopljenom zemljištu, odnosno proizvedenu električnu energiju za decembar mjesec 2024. godine. Svi kupci blagovremeno izmiruju dospjele obaveze, osim fabrike Koksara d.o.o. Lukavac koja u 2024. godini nije izmirivala dospjele obaveze u skladu sa ugovorom.

Sumnjiva i sporna potraživanja u izvještajnom periodu iznose 113.850 KM³¹ i manja su u odnosu na isti period 2023. godine za 3.000 KM³².

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2024. godine iznosi 257.624 KM³³.

U izvještajnom periodu nije bilo izmirenja duga povjeriocu plaćanjem duga trećem licu, cesija.

³¹ Fabrika sode Lukavac 100.000 KM; Kalem Živinice 700 KM; Projekt Banja Luka 2.010 KM, Mujić Suad 900 KM, Mehmedović Mensur 5.635 KM; Umel-Dalekovodmontaža Tuzla 4.329 KM; Rudnik „Kreka“ 276 KM.

³² U 2024. godini naplaćeno je od Rudnika „Kreka“ 3.000 KM.

³³ Navedenu stavku čine potraživanja od: Fabrika sode Lukavac 100.000 KM; Kalem Živinice 700 KM; Mehmedović Mensur 5.635 KM; Mujić Suad 900 KM; Projekt Banja Luka 2.010 KM; Umel-Dalekovodmontaža Tuzla 4.329 KM; Rudnik „Kreka“ Tuzla 276 KM; 46.094 KM (u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ispravka potraživanja na teret rashoda perioda izvršena je za potraživanja od kupaca na ime godišnje naknade za korištenje hidroakumulacionih objekata izgrađenih na potopljenom području (akumulacija „Modrac“) za 2024. godinu i 97.680 KM (rezervisanja za umanjenje vrijednosti finansijske imovine, za potencijalne kreditne gubitke).

4.3.2. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2024. godine iskazane su u iznosu od 108.274 KM. Iste su izmirene u januaru 2025. godine, izuzev obaveza koje se izmiruju u ratama ili po dinamici plaćanja utvrđenoj ugovorima sa dobavljačima.

5. INVESTICIONA ULAGANJA

Investiciona ulaganja u 2024. godini su planirana u iznosu od 518.727 KM, prema procijenjenoj tržišnoj vrijednosti. Jednim dijelom planirana investiciona ulaganja su realizovana, dok su za investiciona ulaganja: nadogradnju objekta "Radionice i garaže sa pomoćnim prostorijama na brani "Modrac", izradu Operativnog prognoznog modela sliva i akumulacije "Modrac" i izradu Dinamičkog modela upravljanja VVS "Modrac", postupci javne nabavke okončani i isti će biti evidentirani u poslovnim knjigama kada se steknu uslovi.

Ukupna vrijednost realizovanih investicionih ulaganja iznosi 8.245 KM.

Pregled planiranih i ostvarenih investicionih ulaganja daje se u tabelarnom prikazu u nastavku:

Tabela 15. Ostvarena investiciona ulaganja u 2024. godini

KM

Red. broj	Naziv investicije	Planirano za 2024.	Ostvareno u 2024.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1	Uredski namještaj	4.000	820	20,50
2	Informatička oprema - Hardware	7.000	4.405	62,93
3	Klimatizacijski uređaji	2.500	1.268	50,72
4	Kosačice i trimeri	2.000	0	0,00
5	Fiskalna kasa	1.000	0	0,00
6	Visokotlačni perlač	3.500	1.752	50,06
7	Izrada Dinamičkog modela upravljanja VVS "Modrac"	75.000	0	0,00
8	Nadogradnja objekta "Radionice i garaže sa pomoćnim prostorijama na brani "Modrac"	273.727	0	0,00
9	Izrada Operativnog prognoznog modela sliva i akumulacije "Modrac"	150.000	0	0,00
Ukupno		518.727	8.245	1,59

6. JAVNE NABAVKE

U izvještajnom periodu, na portalu Agencije za javne nabavke evidentirana je ukupna vrijednost nabavki u iznosu od 824.281 KM i to:

- nabavke putem otvorenog postupka u vrijednosti 535.679 KM,
- nabavke putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja 16.969 KM
- nabavke putem konkurentskog zahtjeva u vrijednosti 155.507 KM i
- nabavke putem direktnog sporazuma ukupne vrijednosti od 116.126 KM.

Na izuzeća od primjene Zakona o javnim nabavkama u BiH odnosi se vrijednost od 2.113 KM, te na neprioritetne usluge 14.694 KM.

U tabelarnom pregledu broj 16. i 17. dat je prikaz ostvarenih javnih nabavki kao troškova i investicija poslovanja u 2024. godini.

Tabela 16. Ostvarene javne nabavke kao troškovi u 2024. godini

KM

Konto	Naziv	Planirano za 2024.	Ostvareno u 2024.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
511	Sirovine i materijal	59.000	60.543	102,62
512	Energija i gorivo	49.000	47.414	96,76
513	Rezervni dijelovi	1.500	760	50,67
514	Sitan inventar, HTZ, autogume	13.500	10.490	77,70
523	Troškovi službenih putovanja	5.500	4.478	81,42
5248	Seminari, savjetovanja, simpoziji, stručno osposobljavanje, obrazovanje i ostale edukacije	6.000	3.591	59,85
530	Usluge izrade i dorade učinka	6.000	3.450	57,50
531	Transportne usluge	3.000	1.680	56,00
532	Usluge održavanja	44.700	35.020	78,34
539	Ostale usluge	1.000	1.454	145,40
550	Neproizvodne usluge	67.890	65.683	96,75
551	Troškovi reprezentacije	10.000	7.722	77,22
552	Premije osiguranja	5.000	4.461	89,22
553	Platni promet	3.500	2.983	85,23
553200	Bankarske garancije	1.500	2.004	133,60
554	Poštanske i telekomunikacione usluge	17.000	15.605	91,79
559	Ostale nabavke	23.000	18.942	82,36
	Ukupno	317.090	286.280	90,28

Tabela 17. Ostvarene javne nabavke kao investicije u 2024. godini

KM

Red. broj	Naziv investicije	Planirano za 2024.	Ostvareno 2024.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1	Uredski namještaj	4.000	820	20,50
2	Informatička oprema - Hardware	7.000	4.405	62,93
3	Klimatizacijski uređaji	2.500	1.268	50,72
4	Kosačice i trimeri	2.000	0	0,00
5	Fiskalna kasa	1.000	0	0,00
6	Visokotlačni perlač	3.500	1.752	50,06
7	Izrada Dinamičkog modela upravljanja VVS "Modrac"	75.000	0	0,00
8	Nadogradnja objekta "Radionice i garaže sa pomoćnim prostorijama na brani "Modrac"	273.727	0	0,00
9	Izrada Operativnog prognoznog modela sliva i akumulacije "Modrac"	150.000	0	0,00
	Ukupno	518.727	8.245	1,59

Svega javne nabavke (troškovi i investicije)	835.817	294.525	35,24
---	----------------	----------------	--------------

7. OSTVARENI PRILIV I ODLIV GOTOVINE (NOVČANI TOKOVI)

Najveći prilivi gotovine ostvaren je od naplate faktura za isporučenu vodu kupcima, dok je najveći odliv gotovine ostvaren kod plaćanja obaveza prema dobavljačima i zaposlenima, te plaćanje naknada, poreza, doprinosa i drugih zakonskih obaveza.

U 2024. godini ostvaren je veći odliv od priliva gotovine.

Podaci u tabelarnom prikazu u nastavku predstavljaju skraćenu verziju gotovinskog toka po direktnoj metodi.

Tabela 18. Ostvareni priliv i odliv gotovine u 2024. godini

KM

O p i s	Planirano za 2024.	Ostvareno u 2024.	Indeks 3/2
1	2	3	4
A - Novčana sredstva na početku izvještajnog perioda	2.520.821	2.520.821	100,00
B - Priliv gotovine	6.689.413	7.315.458	109,36
C - Odliv gotovine	7.566.087	7.462.158	98,63
Višak/manjak gotovine (A + B - C)	1.644.147	2.374.122	144,40

8. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NASTALI U PERIODU OD ZAVRŠETKA POSLOVNE GODINE DO DATUMA PREDAJE GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O POSLOVANJU ZA 2024. GODINU

U periodu od završetka poslovne godine do datuma predaje godišnjeg izvještaja o poslovanju za 2024. godinu, nije bilo značajnijih događaja.

9. PROCJENA OČEKIVANOG BUDUĆEG RAZVOJA DRUŠTVA

Društvo u narednom periodu očekuje razvoj u sljedećim segmentima poslovanja:

- Osnov za rad i budući razvoj Društva vezuje se za 03.09.2012. godine, kada je sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede u Vladi Tuzlanskog kantona zaključen Ugovor o koncesiji za korišćenje vode hidroakumulacije „Modrac“ na period od 30 godina. Time je obezbijeden kontinuitet osnovne djelatnosti Društva, odnosno djelatnosti sakupljanja, prečišćavanja i distribucije vode.
- Sanacija brane "Modrac", planirana u četiri faze, nije okončana. Preostala IV Faza sanacije podrazumijeva saniranje svodova 5, 4 i 3 (četiri konzole i tri svoda). Realizacijom svih sanacionih radova poboljšati će se lokalna i globalna stabilnost brane, odnosno objekat brane će imati zahtijevanu vododrživost i stabilnost, te će se produžiti i njen "radni vijek".
- U narednom periodu planirano je izmiještanje pogonske laboratorije na lokaciju brane "Modrac" kako bi zgradu, u kojoj je laboratorija smještena, adaptirali i dali u zakup radi ostvarivanja dodatnih prihoda. Nadogradnja objekta radionice i garaže sa pomoćnim objektima na brani "Modrac" je završena, gdje će se, nakon dobijanja upotrebne dozvole, izvršiti izmiještanje pogonske laboratorije.

- Društvo je pokrenulo aktivnosti oko izgradnje poslovnog objekta JP Spreča dd Tuzla u ulici Mirze Delibašića na svojoj sopstvenoj parceli tako što je izradila Idejno rješenje i Idejni projekat predmetne zgrade i predala za ishodovanje Urbanističke saglasnosti.
- Također, Društvo je pokrenulo aktivnosti oko izrade Operativnog modela sliva i akumulacije "Modrac" koji će činiti kombinirani hidrološko – hidrodinamičkog modela za sliv akumulacije „Modrac“, odnosno koji će koristiti za simulaciju protoka i vodostaja. U modelu će biti definisane odluke upravljanja brane „Modrac“ kako bi platforma za hidrološko – hidrauličnu prognozu bila relevantna za prognozu dotoka u akumulaciju i količinu isticanja sa profila brane „Modrac“.
- Osim toga, pokrenute su aktivnosti oko izrade Dinamičkog modela upravljanja višenamjenskog vodoprivrednog sistema (VVS) "Modrac" (uspješno osigurana sredstva od strane Fonda za zaštitu okoliša FBiH), koji za cilj ima smanjenje poplava nizvodno od brane Modrac.
- Jedan od bitnih preduslova za uspješan rast i razvoj je i kontinuirana edukacija, čime se podiže nivo kvaliteta a samim time i konkurentnost. Kontinuirane aktivnosti u vezi primjene uvedenih ISO standarda, i to: Standarda za upravljanje kvalitetom (ISO 9001) i Standarda upravljanja okolišem (ISO 14001), kao i investiranje u informatičku opremu, softver i stručno osposobljavanje zaposlenika, su takođe aktivnosti koje su dio razvojnog plana Društva.
- U narednom periodu će se, u cilju poboljšanja efikasnosti poslovanja, nastaviti sa investicijama u informatičku opremu, softver i stručno osposobljavanje zaposlenika Društva.

10. NAJVAŽNIJE AKTIVNOSTI U VEZI SA ISTRAŽIVANJEM I RAZVOJEM DRUŠTVA

Društvo je pokrenulo aktivnosti oko izgradnje poslovnog objekta u ulici Mirze Delibašića, s obzirom na lokaciju, a sve u cilju izdavanja poslovnih prostora.

11. INFORMACIJE O OTKUPU VLASTITIH AKCIJA I UDJELA

Društvo nema vlastitih akcija i udjela u drugim pravnim licima.

12. KORIŠTENI FINANSIJSKI INSTRUMENTI

U izvještajnom periodu Društvo nije koristilo finansijske instrumente od značaja za procjenu finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja.

13. CILJ I POLITIKE U VEZI SA FINANSIJSKIM RIZICIMA

Cilj i politike za ostvarenje istog u vezi sa finansijskim rizicima u izvještajnom periodu su bili usmjereni na osiguranje likvidnosti i solventnosti, odnosno vodilo se računa da se troši samo onoliko koliko to pokrivaju raspoloživa novčana sredstva, uz blagovremeno izmirivanje obaveza prema javnim prihodima, dobavljačima i zaposlenicima Društva.

U narednom periodu Društvo će nastojati da posluje pozitivno, da u što kraćim rokovima naplaćuje i smanji visinu nenaplaćenih potraživanja, i na taj način smanji finansijske rizike.

14. IZLOŽENOST DRUŠTVA CJENOVNOM, KREDITNOM, TRŽIŠNOM, RIZIKU LIKVIDNOSTI I DRUGIM RIZICIMA PRISUTNIM U POSLOVANJU

Cijena m³ isporučene vode u prethodnom višegodišnjem periodu, bez obzira na pozitivne pomake po ovom pitanju, odnosno korekcije/povećanja cijene vode, dovoljna je samo da se pokriju najnužniji/najhitniji troškovi eksploatacije brane i akumulacije „Modrac“ i ostvari određena dobit od te djelatnosti. Imajući u vidu i konstantno smanjenje fizičkog obima isporuke (podsjećamo da su predratne isporuke na godišnjem nivou iznosile oko 75.000.000 m³ vode) uzrokovanog uvođenjem sistema recirkulacije vode u proizvodnim procesima kupaca vode, neophodno je i neminovno, obzirom da nas i u budućem periodu očekuju aktivnosti po pitanju investiciono-tehničkog održavanja, pa i investicija na VVS „Modrac“, utvrditi cijenu vode koja će ovom sistemu omogućiti da ostvari sve, Zakonom predviđene, funkcije i namjene-što je u konačnom i interes šire društvene zajednice, pa i samih kupaca vode, jer najveći broj njih nema, niti je u mogućnosti da obezbijedi, alternativne izvore vodosnabdijevanja.

Kreditni rizici predstavljaju mogućnost da se potraživanja od kupaca i drugih komitenata, nastala zbog odgođenog ili plaćanja sa kašnjenjem, djelimično ili nikako ne naplate. S tim u vezi, Društvo pristupa kontroli tog rizika sa provjeravanjem boniteta kupaca prije potpisivanja ugovora, osiguranjem plaćanja, praćenjem otvorenih potraživanja, telefonskim pozivima, opomenama pred tužbu i tužbama.

Rizik likvidnosti je jedan od glavnih finansijskih rizika. U narednom periodu na rizik likvidnosti bi mogao imati utjecaj primjene Zakona o dopuni Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata. Uprava Društva u vezi rizika likvidnosti, s izuzetkom Koksare Lukavac, smatra da je isti trenutno umjeren.

Društvo nije izloženo riziku od promjene kamatnih stopa jer nema kreditnih zaduženja, kao niti valutnom riziku jer je kurs između KM i EUR nepromijenjen.

Kao jedan od rizika moguće je i pojava velikih voda na profilu brane „Modrac“, kao jedan od rizika u poslovanju, ranga pojave iznad 1/1.000, (kakav je evidentiran u maju 2014. godine), bi mogao dovesti do havarija na MHE „Modrac“, štete na cjevovodima i drugoj opremi u krugu brane, te na području nizvodno od brane i u konačnom, do ugrožavanja ljudskih života i imovine veće vrijednosti.

15. PREDUZETE MJERE NA ZAŠTITI OKOLIŠA

Društvo je zaključilo Ugovor o sakupljanju, skladištenju i zbrinjavanju opasnog otpada, na osnovu kojeg je Izvršilac zadužen za sakupljanje, manipulaciju, privremeno skladištenje i zbrinjavanje opasnog otpada Društva na ekološki prihvatljiv način, u skladu sa međunarodnim aktima i zakonskim propisima, te u skladu sa Pravilnikom o uvjetima za prenos obaveza upravljanja otpadom sa proizvođača (naručioca) na operatora (izvođača) sistema za prikupljanje i zbrinjavanje opasnog otpada.

Pored toga, implementacijom ISO standarda upravljanje okolišem 14001 doprinosi se većoj zaštiti radne sredine i okoliša.

16. ZAKLJUČNE NAPOMENE

Unatoč smanjenju proizvodnje električne energije uzrokovane kvarom na hidroelektrani, zbog čega je u trećem mjesecu obustavljen rad u potpunosti, te nepovoljnih uvjeta poslovnog okruženja, koje se prevashodno ogleda rastom cijena, Društvo je ostvarilo pozitivan rezultat poslovanja u 2024. godini.

U sklopu poslovne orijentacije Društvo će u narednom periodu voditi aktivnosti na iznalaženju novih izvora prihoda.

Kada je u pitanju sanacija brane „Modrac“ ističemo da je sanacija Brane „Modrac“ predviđena kroz četiri faze, od kojih su, zaključno sa 2015. godinom okončane ukupno tri. Radovi na sanaciji brane Modrac, kao dobra u općoj upotrebi, su finansirani putem Programa ulaganja sredstava vodnih naknada u oblasti vodoprivrede koji, na godišnjem nivou, donosi Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona. Ukupna vrijednost finansijskih sredstava obezbjeđenih kroz navedene Programe, za sanaciju prve tri faze, iznosila je 4.000.343 KM, uz sufinansiranje prve dvije faze sanacije od strane „Agencije za vodno područje rijeke Save“ Sarajevo u ukupnom iznosu od 1.300.000,00 KM. Za okončanje IV faze sanacije, a samim time i svih radova na sanaciji brane „Modrac“, potrebno je, kroz navedene Programe resornog Ministarstva, obezbijediti dodatna sredstva. Kako bi se uspostavio funkcionalan objekat brane „Modrac“, u pogledu stabilnosti i vodoodrživosti, ostalo je da se završi još IV Faza sanacije brane „Modrac“, a koja obuhvata slijedeće radove (izradu četiri konzole, tri svoda (5,4,3), sanaciju (ojačanje) greda ispod preliva i završne radove) za što je potrebno obezbijedit dodatnih cca 4.000.000 KM.

Realizacijom svih sanacionih radova osigurala bi se globalna stabilnost, kao i funkcionalnost objekta brane, odnosno objekat brane bi imao zahtijevanu stabilnost, te bi se produžio i „radni vijek“ brane.

 d. Direktor
Doc. dr. sc. Slavko Kovčić, dipl. ing. građ.