

Bosna i Hercegovina  
Brčko distrikt BiH  
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU  
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA  
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина  
Брчко дистрикт БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ  
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА  
у Брчко дистрикту БиХ



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 03-13-300/24  
R: 010-02; 07-02/24

**IZVJEŠTAJ**  
**O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
na dan 31.12.2023. godine  
Javnog preduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH

Brčko, maj 2024. godine

## SADRŽAJ

I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1 MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	3
2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
REZIME DATIH PREPORUKA .....	7
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	10
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	21
1. UVOD .....	21
2. OPŠTI DIO .....	21
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	22
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	22
5. NALAZI I PREPORUKE .....	29
5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola .....	29
5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima .....	30
5.3. Planiranje i izvještavanje .....	32
6. PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	35
6.1. Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine .....	35
6.1.1 Stalna sredstva .....	35
6.1.2 Tekuća sredstva .....	36
6.1.3 Kapital .....	40
6.1.4 Dugoročna rezervisanja .....	40
6.1.5 Dugoročne obaveze.....	40
6.1.6 Kratkoročne obaveze .....	41
6.1.7 Ostala pasivna vremenska razgraničenja .....	42
6.1.8 Vanbilansna evidencija .....	42
6.2. Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2023. godine .....	43
6.2.1. Prihodi .....	43
6.2.2. Rashodi .....	43
7 JAVNE NABAVKE .....	49
8 POPIS SREDSTAVA .....	51
9. KOMENTAR.....	52



## MENADŽMENTU Javnog preduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH

n/r direktora

### I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### 1 MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Bilansa stanja, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama u kapitalu i Izvještaja o novčanim tokovima) Javnog preduzeća „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Preduzeće), na dan 31. decembra 2023. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške.

#### Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava<sup>1</sup>. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Shodno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, nezavisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih

<sup>1</sup> Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/23). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjene opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje i funkciju sistema internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbijavaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

### **Osnov za izražavanje mišljenja**

- **Preduzeće nije evidencijama potraživanja od kupaca osiguralo osnovne računovodstvene principe tačnosti, istinitosti, pouzdanosti i sveobuhvatnosti. (Tačka 6.1.2. Izvještaja).**
- **Uspostavljeni način evidentiranja kretanja novčanih sredstava iz blagajne do polaganja novčanih sredstava na transakcijske račune Preduzeća onemogućava nedvosmisleno utvrđivanje sadržaja poslovnih događaja. (Tačka 6.1.2. Izvještaja).**

### **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju, osim za efekte navedene u prethodnim tačkama, finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2023. godine, rezultat poslovanja Javnog preduzeća “Komunalno Brčko” d.o.o. Brčko distrikt BiH i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

## **2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Preduzeća, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Preduzeće rukovodi.

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja rukovodstvo Preduzeća je takođe odgovorno da obezbijedi da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih Finansijskim planom Preduzeća za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### **Odgovornost revizora**

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Shodno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, nezavisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim

aspektima u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizorske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Preduzeća, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše mišljenje.

#### Osnov za izražavanje mišljenja

- Preduzeće prilikom obračuna bruto plata nije postupalo u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o platama i drugim primanjima zaposlenika u JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH. (Tačka 6.2.2. Izvještaja).
- U revidiranom periodu ostvareno je 33.597,50 prekovremenih sati i u vezi sa navedenim isplaćena bruto plata u iznosu od 421.711,55 KM. Preduzeće nije preduzelo adekvatne mjere u cilju zaustavljanja trenda rasta prekovremenih sati. (Tačka 6.2.2. Izvještaja).
- Izdaci za naknade po ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova, izvršeni su u iznosu od 395.827,18 KM. Ugovori su zaključivani na period duži od 90 dana u toku 2023. godine za poslove koji su po svojoj prirodi takvi da predstavljaju sistematizovane poslove za koje se zaključuje ugovor o radu što nije u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH. (Tačka 6.2.2. Izvještaja).
- Preduzeće je tokom 2023. godine na osnovu donijetih odluka obračunalo 279 uvećanja plata za 172 zaposlenika, bez navođenja adekvatnih razloga i dokumentovanja posebnog angažmana i doprinosa zaposlenih za uvećanje osnovice neto plate, propisanih Pravilnikom o platama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH. Takođe, Pravilnikom nije precizno definisana procedura i mjerljivi kriteriji prilikom uvećanja osnovice neto plate prilikom nagrađivanja zaposlenika. (Tačka 6.2.2. Izvještaja).

#### Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za efekte navedene u prethodnim tačkama, aktivnosti, finansijske i informacije Preduzeća za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenik glavnog revizora  
dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

---

## II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH provodi reviziju finansijskih izvještaja i u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH,
- Zakon o javnoj upravi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o javnim nabavkama BiH,
- Zakon o upravljanju otpadom Brčko distrikta BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH,
- Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH,
- Zakon o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH,
- Zakon o porezu na dodatu vrijednost BiH,
- Zakon o električnoj energiji Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o radu u JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o platama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o javnoj nabavci roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o praćenju, upravljanju i naplati potraživanja JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o organizaciji i sprovođenju popisa imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Statut javnog preduzeća „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Odluka o usvajanju prijedloga mjera za otklanjanje problema u funkcionisanju JP „Komunalno Brčko“ broj 01-02-150/17 od 07.06.2017. godine,
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-1395/23 od 29.03.2023. godine,
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-1667/23 od 12.04.2023. godine,
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-559/19 od 15.03.2019. godine,
- Zaključak Vlade Brčko distrikta BiH broj 13-000121/23 od 31.05.2023. godine,
- Međunarodni računovodstveni standardi i
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Preduzeća za 2023. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tabela 1. Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje za 2023. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	6.1.2.	Potrebno je uspostaviti sistem evidentiranja pologa novčanih sredstava iz blagajne na transakcione račune Preduzeća u cilju vjerodostojnosti u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.
2	6.1.2.	Potrebno je uspostaviti evidencije potraživanja od kupaca u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u cilju osiguranja osnovnih računovodstvenih principa.
3.	6.1.2.	Potrebno je detaljnom analizom potraživanja od kupaca utvrditi status nerasknjiženih subvencija Vlade Brčko distrikta BiH i u skladu sa navedenim poduzeti neophodne aktivnosti.
4.	6.1.8.	Potrebno je u glavnoj knjizi vanbilansnih evidencija izvršiti isknjižavanje tuđih sredstava kojima Preduzeće ne upravlja, niti ih koristi te uskladiti vrijednosti tuđih sredstava, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u cilju osiguranja dodatnih informacija o korištenju tuđe imovine.
5.	8.	Potrebno je izvještaj o izvršenom popisu sačiniti i dostaviti u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o organizaciji i sprovođenju popisa imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko distrikta BiH.

Tabela 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2023. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da Preduzeće preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.
2.	5.1.	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Preduzeća.
3.	5.2.	Potrebno je zaključiti ugovor o obavljanju odvoza komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH na ugovorenu deponiju sa Odjeljenjem za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH u cilju regulisanja međusobnih prava i obaveza.

4.	5.2.	Potrebno je da Preduzeće u saradnji sa nadležnim organima obezbijedi pravni okvir za deponovanje otpada u Brčko distriktu BiH u skladu sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH u dijelu postupanja sa otpadom.
5.	5.2.	Potrebno je postupati u skladu sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH u dijelu očitavanja potrošnje vode za stanovništvo i uspostavljanja vodomjera za potrošnju vode na javnim površinama.
6.	5.2.	Potrebno je poduzimati aktivnosti na sanaciji vodovodne mreže, postavljanju mjerača protoka vode i uvođenju u sistem vodosnadbijevanja svih potrošača u cilju zaštite interesa Preduzeća i direktnom povećanju prihoda od isporuke vode.
7.	5.2.	Potrebno je, u saradnji sa Odjeljenjem za komunalne poslove, pristupiti izradi nove metodologije plaćanja usluga odvoza smeća u Brčko distriktu BiH u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH.
8.	5.2.	Potrebno je da Preduzeće utvrdi uslove za instaliranje naprednih inteligentnih mjernih uređaja za pružanje usluga punjenja električnih vozila u skladu sa odredbama Zakona o električnoj energiji Brčko distrikta BiH.
9.	6.1.1.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na dobijanju dozvola za upravljanje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog porijekla i životinjskih leševa u skladu sa odredbama Zakona o upravljanju otpadom.
10.	6.1.2.	Potrebno je definisati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Preduzeća u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.
11.	6.1.2.	Potrebno je izvršiti otvaranje posebnih podračuna na koja će se transferisati, uplaćivati i voditi budžetska sredstva namijenjena za kapitalne projekte u skladu sa Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH.
12.	6.1.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o praćenju, upravljanju i naplati potraživanja u JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikta BiH, u dijelu preduzimanja svih propisanih mjera u cilju naplate potraživanja, prije nego što potraživanja postanu sporna i nenaplativa.
13.	6.1.6.	Potrebno je postupati u skladu sa Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednosti BiH u dijelu izdavanja poreske fakture u svim slučajevima avansnog plaćanja.
14.	6.2.2.	Potrebno je prilikom obračuna neto i bruto plate zaposlenika pridržavati se odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o platama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.
15.	6.2.2.	Potrebno je, podzakonskim aktima preciznije propisati proceduru i mjerljive kriterije obračuna prilikom uvećanja osnovice neto plate, u cilju objektivne ocjene posebnog angažmana zaposlenika.
16.	6.2.2.	Potrebno je odluke o uvećanju osnovice neto plate donositi u skladu sa odredbama Pravilnika o platama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, u dijelu razloga, perioda i iznosa za uvećanje osnovice neto plate.



17.	6.2.2.	Potrebno je vršiti preraspodjelu radnog vremena u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u cilju racionalnijeg korištenja sredstava.
18.	6.2.2.	Potrebno je vršiti tačan unos svih propisanih podataka u obrasce Zahtjeva za obračun plate za mjesec (ZP-obrazac) u cilju omogućavanja tačnog utvrđivanja ukupnog broja ostvarenih sati te ispravnog obračuna plata zaposlenika.
19.	6.2.2.	Potrebno je izraditi novu organizaciju Preduzeća i program prijevremenog penzionisanja radnika, kako bi se ispoštovale odredbe Odluke o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcionisanju JP „Komunalno Brčko“ od 07.06.2017. godine.
20.	6.2.2.	Potrebno je, da Preduzeće, Skupštini Brčko distrikta BiH u najkraćem roku dostavi akt o sistematizaciji radnih mjesta u Preduzeću u skladu s odredbama Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 29.03.2023. godine.
21.	6.2.2.	Potrebno je primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu prestanka radnog odnosa radnicima koji ispunjavaju uslove za sticanje prava na penziju.
22.	6.2.2.	Potrebno je naknade članovima Upravnog odbora Preduzeća obračunavati u skladu sa Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH.
23.	6.2.2.	Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu vrste i trajanja poslova za koje se mogu zaključiti ugovori o privremenim i povremenim poslovima.
24.	7.	Potrebno je, od ponuđača tražiti adekvatno pojašnjenje dostavljene dokumentacije kojom se dokazuje ispunjavanje zahtijevanih tehničkih i profesionalnih uslova prije odbacivanja ponude kao neprihvatljive u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama u dijelu postupanja ugovornih organa prilikom evaluacije ponuda.
25.	7.	Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke ugostiteljskih usluga te iste koristiti nakon provedenog postupka u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.
26.	7.	Potrebno je da Preduzeće na svojoj internet stranici objavljuje popis privrednih subjekata s kojima je predstavnik Javnog preduzeća, ili s njim povezane osobe, u sukobu interesa ili obavještanja da takvi subjekti ne postoje u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama u dijelu kvalifikacija kandidata i ponuđača.

## FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Tabela 3. Bilans stanja na dan 31.12. 2023. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA		AOP	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (neto)
				Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	<b>AKTIVA</b>						
	<b>A. STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI (002+008+015+020+021+030+033)</b>		001	<b>27.866.459</b>	<b>18.225.133</b>	<b>9.641.326</b>	<b>9.426.247</b>
<b>01</b>	<b>I Nematerijalna sredstva (003 do 007)</b>		002	<b>2.868.483</b>	<b>2.501.820</b>	<b>366.663</b>	<b>459.853</b>
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava	004	258.294	226.860	31.434	29.584
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	2.610.189	2.274.960	335.229	430.269
015 i 017	5.	Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
<b>02</b>	<b>II Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)</b>		008	<b>24.993.273</b>	<b>15.723.313</b>	<b>9.269.960</b>	<b>8.961.691</b>
020	1.	Zemljišta	009	8.231			
021	2.	Građevinski objekti	010	6.176.205	2.918.087	3.258.118	3.076.450
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	18.403.000	12.805.226	5.597.774	5.105.436
025, 027	4.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	405.837		405.837	779.805
<b>03</b>	<b>III Investicijske nekretnine</b>		014				
<b>04</b>	<b>IV Biološka sredstva (016 do 019)</b>		015				
<b>05</b>	<b>V Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva</b>		020	<b>4.703</b>		<b>4.703</b>	<b>4.703</b>
<b>06</b>	<b>VI Dugoročni finansijski plasmani (022 do 029)</b>		021				
064	1.	Dugoročni krediti dati u zemlji	025				
064	2.	Dugoročni krediti dati u inostranstvu	026				
068	3.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
<b>07</b>	<b>VII Druga dugoročna potraživanja (031+032)</b>		030				
<b>08</b>	<b>VIII Dugoročna razgraničenja</b>		033				
<b>090</b>	<b>B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>		034				

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

	<b>C) TEKUĆA SREDSTVA (036+043)</b>		035	<b>18.912.160</b>	<b>1.719.553</b>	<b>17.192.607</b>	<b>16.536.580</b>
<b>10 do 15</b>	<b>I Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)</b>		036	<b>3.450.889</b>	<b>1.009.111</b>	<b>2.441.778</b>	<b>2.778.536</b>
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	037	3.450.889	1.009.111	2.441.778	2.778.536
14	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041				
15	6.	Dati avansi	042				
	II.	<b>Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani(044+047+053+061+062)</b>	043	<b>15.461.271</b>	<b>710.442</b>	<b>14.750.829</b>	<b>13.758.044</b>
<b>20</b>	<b>1.</b>	<b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)</b>	044	<b>3.388.201</b>		<b>3.388.201</b>	<b>3.098.032</b>
20 bez 207	a)	Gotovina	045	3.388.201		3.388.201	3.098.032
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046				
<b>21, 22, 23</b>	<b>2.</b>	<b>Kratkoročna potraživanja (048 do 052)</b>	047	<b>12.064.786</b>	<b>710.442</b>	<b>11.354.344</b>	<b>10.660.012</b>
211	b.	Kupci u zemlji	049	11.904.296	710.442	11.193.854	9.820.327
22	g.	Potraživanja iz specifičnih poslova	051				
23	d.	Druga kratkoročna potraživanja	052	160.490		160.490	839.685
<b>24</b>	<b>3.</b>	<b>Kratkoročni finansijski plasmani (054 do 060)</b>	053				
240	a)	Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054				
241	b)	Kratkoročni krediti dati u zemlji	055				
248	e)	Ostali kratkoročni plasmani	060				
<b>27</b>	<b>4.</b>	<b>Potraživanja za PDV</b>	061				
<b>28 bez 288</b>	<b>5.</b>	<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>	062	<b>8.284</b>		<b>8.284</b>	<b>-</b>
<b>288</b>	<b>D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>		063	<b>1.266</b>		<b>1.266</b>	
<b>290</b>	<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>		064				
	<b>POSLOVNA AKTIVA (001+ 034+035+063+064)</b>		065	<b>46.779.885</b>	<b>19.944.686</b>	<b>26.835.199</b>	<b>25.962.827</b>
<b>88</b>	<b>Vanbilansna aktiva</b>		066	<b>137.937.567</b>		<b>137.937.567</b>	<b>137.937.567</b>
	<b>Ukupno aktiva (065+066)</b>		067	<b>184.717.452</b>	<b>19.944.686</b>	<b>164.772.766</b>	<b>163.900.394</b>

Grupa konta, konto	POZICIJA	AOP	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
1	2	3	4	5
	<b>PASIVA</b>			
	<b>A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)</b>	101	<b>15.055.385</b>	<b>15.071.414</b>
<b>30</b>	<b>I. Osnovni kapital (103 do 108)</b>	102	<b>5.977.268</b>	<b>5.977.268</b>
305	5 Državni kapital	107	5.977.268	5.977.268
309	6 Ostali osnovni kapital	108		
<b>31</b>	<b>II. Upisani neuplaćeni kapital</b>	109		
<b>320</b>	<b>III. Emisiona premija</b>	110		
	<b>IV. Rezerve (112+113)</b>	111	<b>3.249.310</b>	<b>3.249.310</b>
321	1 Zakonske rezerve	112	3.249.310	3.249.310
322	2 Statutarne rezerve	113		
<b>dio 33</b>	<b>V. Revalorizacione rezerve</b>	114		
<b>dio 33</b>	<b>VI. Nerealizovani dobiti</b>	115		
<b>dio 33</b>	<b>VII. Nerealizovani gubici</b>	116		
<b>34</b>	<b>VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)</b>	117	<b>5.828.807</b>	<b>5.844.836</b>
340	1 Neraspoređena dobit ranijih godina	118	5.758.103	5.459.563
341	2 Neraspoređena dobit izvještajne godine	119	70.704	385.273
<b>35</b>	<b>IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)</b>	122		
350	1 Gubitak ranijih godina	123		
351	2 Gubitak izvještajne godine	124		
<b>360</b>	<b>X Otkupljene vlastite dionice i udjeli</b>	127		
<b>dio 40</b>	<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)</b>	128	<b>151.852</b>	<b>564.943</b>
dio 40	1 Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike	129	151.852	151.852
dio 40	2 Dugoročna razgraničenja	130		413.091
	<b>C) DUGOROČNE OBAVEZE (132 do 138)</b>	131	<b>593.471</b>	
410	1 Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	132	593.471	593.471

413,414	4	Dugoročni krediti	135	1.222.264	
415, 416	5	Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	136		
<b>408</b>		<b>D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	<b>139</b>		
		<b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)</b>	<b>140</b>	<b>8.179.976</b>	<b>7.230.826</b>
<b>42</b>		<b>I. Kratkoročne finansijske obaveze (142 do 148)</b>	<b>141</b>	<b>14</b>	<b>-</b>
422	1	Kratkoročni krediti i uzeti u zemlji	144		
424, 425	3	Kratkoročne dio dugoročnih obaveza	146		
429	4	Ostale kratkoročne finansijske obaveze	148	14	
<b>43</b>		<b>II. Obaveze iz poslovanja (150 do 154)</b>	<b>149</b>	<b>6.901.603</b>	<b>6.184.601</b>
430	1	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150	718.270	743.859
431	2	Dobavljači - povezana pravna lica	151		
432	3	Dobavljači u zemlji	152	6.124.860	5.444.098
433	4	Dobavljači u inostranstvu	153	58.473	(3.356)
439	5	Ostale obaveze iz poslovanja	154		
<b>44</b>		<b>III. Obaveze iz specifičnih poslova</b>	<b>155</b>		
<b>45</b>		<b>IV. Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)</b>	<b>156</b>	<b>1.167.305</b>	<b>926.506</b>
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plata i naknada plata	157	1.138.104	906.710
453 do 455	2.	Obaveze po osnovu naknada plata koje se refundiraju	158	29.201	19.776
456 do 458	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih	159		20
<b>46</b>		<b>V. Druge obaveze</b>	<b>160</b>	<b>9.698</b>	<b>9.090</b>
<b>47</b>		<b>VI. Obaveze za PDV</b>	<b>161</b>	<b>88.941</b>	<b>110.629</b>
<b>48 osim 481</b>		<b>VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine</b>	<b>162</b>	<b>12.415</b>	<b>-</b>
<b>481</b>		<b>VIII. Obaveze za porez na dobit</b>	<b>163</b>		
<b>49 osim 495</b>		<b>E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>164</b>	<b>1.632.251</b>	<b>2.502.173</b>
<b>49 osim 495</b>		<b>G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	<b>165</b>		
		<b>POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)</b>	<b>166</b>	<b>26.835.199</b>	<b>25.962.827</b>
<b>890 do 898</b>		<b>Vanbilansna pasiva</b>	<b>167</b>	<b>137.937.567</b>	<b>137.937.567</b>
		<b>Ukupna pasiva (166+167)</b>	<b>168</b>	<b>164.772.766</b>	<b>163.900.394</b>

Tabela 4. Bilans uspjeha na dan 31.12.2023. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)</b>	201	<b>58.236.098</b>	<b>48.499.679</b>
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	58.170.957	48.483.804
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	58.170.957	48.483.804
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi	213	65.141	15.875
	<b>II POSLOVNI RASHODI (215+216+217+ 220+221+224+225+226-227+228)</b>	214	<b>59.494.832</b>	<b>48.039.304</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215	40.332.005	30.923.067
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	3.027.002	2.572.059
52	3. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (218+219)	217	12.629.773	11.261.302
520 i 521	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	218	11.090.203	10.116.143
522 do 529	b) Ostali lični rashodi	219	1.539.570	1.145.159
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	1.282.556	1.031.661
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (222+223)	221	1.564.872	1.750.244
540 do 542	a) Amortizacija	222	1.564.872	1.750.244
543 do 549	b) Troškovi rezervisanja	223		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	501.565	348.625
555	7. Troškovi poreza	225	155.394	151.086
556	8. Troškovi doprinosa	226	1.665	1.260

poveć. 11 i 12 ili 595	9. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	227		
smanj. 11 i 12 ili 596	10. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	228		
	<b>B. Poslovni dobitak (201-214)</b>	229		<b>460.375</b>
	<b>C. Poslovni gubitak (214-201)</b>	230	<b>1.258.734</b>	
	<b>D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>66</b>	<b>I Finansijski prihodi (232 do 237)</b>	231	<b>309.483</b>	<b>392.687</b>
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	306.193	391.797
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	2.550	
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	740	890
56	<b>II Finansijski rashodi (239 do 243)</b>	238	<b>71.241</b>	<b>20.141</b>
561	2. Rashodi kamata	240	71.241	20.141
562	3. Negativne kursne razlike	241		
564	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	<b>E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)</b>	244		<b>832.921</b>
	<b>F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)</b>	245	<b>1.020.492</b>	
	<b>G. OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>67</b>	<b>I Ostali prihodi (247 do 256)</b>	246	<b>3.523.018</b>	<b>623.196</b>
670	1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobici od prodaje investicijskih nekretnina	248		
672	3. Dobici od prodaje bioloških sredstava	249		
674	4. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251		
675	5. Dobici od prodaje materijala	252		
676	6. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	7. Naplaćena otpisana potraživanja	254	31.834	239.636
679	9. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	3.491.184	383.560

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

57	<b>II Ostali rashodi (258 do 267)</b>	257	1.932.889	1.070.844
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	33.841	8.670
571	2. Gubici od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina	259		
574	4. Gubici od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262		
575	5. Gubici od prodaje materijala	263		
576	6. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika	265		
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja	266	344.466	379.629
579	9. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	1.554.582	682.545
	<b>H. Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)</b>	268	<b>1.590.129</b>	
	<b>I. Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (257-246)</b>	269		<b>447.648</b>
	<b>I PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)</b>			
68	<b>J. Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine</b>			
68	<b>I. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (271 do 279)</b>	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
685	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	276		
686	6. Prihodi od usklađivanja vrij.kratk. finansijskih plasmana	277		
687	7. Prihodi od usklađivanja vrij. kapitala	278		
688 i 689	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	<b>II Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (281 do 288)</b>	280	<b>460.626</b>	
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	282	171.284	
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha	286	289.342	
	<b>K. Dobitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (270-280)</b>	289		
	<b>L. Gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (280-270)</b>	290	<b>460.626</b>	
690 i 691	<b>LJ. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>	291		
590 i 591	<b>M. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>	292		



	<b>N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>			
	<b>1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)</b>	293	<b>109.011</b>	<b>385.273</b>
	<b>2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)</b>	294		
	<b>NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>			
721	1.Poreski rashodi perioda	295	38.307	86.273
dio 722	2.Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 723	3.Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	<b>O. NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>			
	<b>1.Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)</b>	298	<b>70.704</b>	<b>299.000</b>
	<b>2.Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)</b>	299		
723	<b>P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>	300		
	<b>R. OSTALI DOBICI I GUBICI PERIODA</b>			
	<b>Đ. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU</b>	314		
	<b>S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE ILI GUBITKE</b>	315		
	<b>Š. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U PERIODU (314+315)</b>	316		
	<b>T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU</b>			
	<b>I. Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu (298-299±316)</b>	317	<b>70.704</b>	<b>299.000</b>
	<b>I. Ukupan neto gubitak u obračunskom periodu (299-298±316)</b>	318		
	<b>Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima</b>	319	<b>70.704</b>	<b>299.000</b>
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	<b>439</b>	<b>454</b>
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	<b>439</b>	<b>454</b>

Tabela 5. Izvještaj o tokovima gotovine u periodu od 01.01. do 31.12.2023. god.

OPIS	Oznaka za AOP	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 404)</b>	301	<b>68.381.197</b>	<b>56.784.092</b>
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	66.491.970	55.772.161
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	889.000	849.675
Ostali prilivi od poslovne aktivnosti	304	1.000.227	162.256
<b>Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)</b>	305	<b>69.313.292</b>	<b>54.959.231</b>
Odliv iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	306	53.965.766	41.341.366
Odliv iz osnova plata, naknada plata i drugih primanja zaposlenih	307	12.087.952	10.885.058
Odliv po osnovu plaćenih kamata	308	71.241	20.141
Odliv po osnovu poreza i drugih dažbina	309	2.711.122	2.281.924
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	477.211	430.742
<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)</b>	311		<b>1.824.861</b>
<b>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)</b>	312	<b>932.095</b>	
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIONIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>Priliv gotovine iz investicionih aktivnosti (314 do 319)</b>	313		<b>100.162</b>
Priliv po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314		
Priliv po osnovu prodaje dionica i udjela	315		
Priliv po osnovu prodaje stalnih sredstava	316		
Priliv po osnovu kamata	317		100.162
Priliv po osnovu dividendi i učešća u dobiti	318		
Priliv po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319		
<b>Odliv gotovine iz investicionih aktivnosti (321 do 324)</b>	320		
Odliv po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321		
Odliv po osnovu kupovine dionica i udjela	322		
Odliv po osnovu kupovine stalnih sredstava	323		
Odliv po osnovu ostalih dugoročnih finan. plasmana	324		
<b>Neto prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti</b>	325		<b>100.162</b>
<b>Neto odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti</b>	326		
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (328 do 331)</b>	327	<b>13.322.264</b>	<b>10.698.695</b>
Priliv po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328		
Priliv po osnovu dugoročnih kredita	329	<b>1.222.264</b>	
Priliv po osnovu kratkoročnih kredita	330	<b>12.100.000</b>	<b>10.700.000</b>
Priliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		(1.305)
<b>Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 do 338)</b>	332	<b>12.100.000</b>	<b>11.455.263</b>
Odliv po osnovu otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
Odliv po osnovu dugoročnih kredita	334		<b>255.263</b>
Odliv po osnovu kratkoročnih kredita	335	<b>12.100.000</b>	<b>11.200.000</b>

Odliv po osnovu finansijskog lizinga	336		
Odliv po osnovu isplaćenih dividendi	337		
Odliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338		
<b>Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>339</b>	<b>1.222.264</b>	
<b>Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>340</b>		<b>756.568</b>
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	81.703.461	67.582.949
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	81.413.292	66.414.494
NETO PRILIVI GOTOVINE (341-342)	343	290.169	1.168.455
NETO ODLIVI GOTOVINE (342-341)	344		
Gotovina na početku izvještajnog perioda	345	3.098.032	1.929.577
Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	346		
Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	347		
<b>Gotovina na kraju izvještajnog perioda</b>	<b>348</b>	<b>3.388.201</b>	<b>3.098.032</b>

Tabela 6. Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2023. godine

R. br.	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA					Ukupno	Manjinski interes	Ukupni kapital (8+9)
			Dionički kapital i udjeli u društvu sa ogr. odg.	Revalor. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu fin. imovine raspol. za prodaju	Ostale rezerve (zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Stanje na dan 31.12.2021.god	901	5.977.268			1.880.315	6.828.558	14.686.141		14.686.141
2.	Efekti promjena u rač.politikama	902								
3.	Efekti ispravki grešaka	903								
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2022. god	904	5.977.268			1.880.315	6.828.558	14.686.141		14.686.141
5.	Efekti revalor. mat i nem. sreds.	905								
6.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	907								
7.	Neto dobitak/gubitak perioda priznati direktno u kapital	908					299.000	299.000		299.000
8.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	909				1.368.995	(1.282.722)	86.273		86.273
9.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	911						5.975.268		5.975.268
10.	Stanje na dan 31.12.2022.	912	5.977.268			3.249.310	5.844.836	15.071.414		15.071.414
11.	Efekti promjena u rač.politikama	913								
12.	Efekti ispravki grešaka	914								
13.	Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2023. godine	915	5.977.268			3.249.310	5.844.836	15.071.414		15.071.414
14.	Neto dobiti/gubici perioda koji su iskaz. u bil. uspj.	919					70.704	70.704		70.704
15.	Neto dobit/gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	920					86.733	86.733		86.733
16.	Stanje na dan 31.12.2023.god.	923	5.977.268			3.249.310	5.828.807	15.055.385		15.055.385

## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNO PREDUZEĆE „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH**

### **1. UVOD**

Revizija finansijskih izvještaja Preduzeća je obavljena na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima i na osnovu godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

### **2. OPŠTI DIO**

Javno preduzeće za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH osnovano je kao preduzeće sa ograničenom odgovornošću za distribuciju i prodaju električne energije, sakupljanje, prečišćavanje i distribuciju vode, prikupljanje i obradu otpadnih voda, prikupljanje i obradu ostalog otpada, kao i druge djelatnosti koje služe registriranim djelatnostima, a koje su u skladu sa važećom klasifikacijom djelatnosti u Brčko distriktu BiH, utvrđene Statutom Preduzeća.

Preduzeće je pravno lice, osnovano prema Zakonu o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 22/18 - prečišćen tekst, 5/20 i 10/22) Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o osnivanju Preduzeća broj 0-02-022-81/07 od 26.06.2007. godine, ispravkom Odluke broj 0-02-022-81/07-1 od 17.07.2007. godine i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju broj 01-02-111/08 od 12.06.2008. godine, 01-02-24/16 i 01-02-25/16 od 14.12.2016. godine, 01-02-250/17 od 25.10.2017. godine, 01-02-397/18 od 29.05.2018. godine i 01-02-580/21 od 28.01.2021. godine.

Preduzeće je, na osnovu Zakona o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 15/05) registrovano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH dana 28.12.2007. godine pod brojem 096-0-Reg-07-000889.

Naziv Preduzeća glasi: Javno preduzeće za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Skraćeni naziv preduzeća je JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Sjedište Preduzeća je u Brčkom, ulica Studentska broj 13.

Osnivač Preduzeća je Brčko distrikt BiH sa osnivačkim kapitalom u iznosu od 5.977.268,16 KM, što predstavlja 100% kapitala.

Preduzeće je ekonomska i poslovna cjelina, a organizovano je u četiri radne jedinice:

- RJ Elektrodistribucija,
- RJ Vodovod i kanalizacija,
- RJ Čistoća i
- RJ Administracija.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Preduzeća predviđeno je 489 zaposlenih, dok je na dan 31.12.2023. godine broj zaposlenih bio 443.

### 3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

**Predmet revizije** su finansijski izvještaji Preduzeća za 2023. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

**Cilj revizije** je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Preduzeća primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja. Takođe je izvršena ocjena finansijskog upravljanja, ocjena sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

**Obim revizije** utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki.

Obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za dalji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finansijsko izvještavanje.

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

### 4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije finansijskih izvještaja Preduzeća za 2023. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka Izvještaja o reviziji za 2022. godinu u skladu sa Akcionim planom za realizaciju preporuka o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2022. godine Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 7) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Tabela 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je vršiti obračun amortizacije za sva sredstva koja se nalaze u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcioniše, u skladu sa MRS 16.	Preduzeće je izvršilo umanjeње vrijednosti u skladu sa MRS-36 Umanjenje vrijednosti obzirom na to da spalionica nije stavljena u funkciju za rad.	Provedena
2.	Potrebno je vršiti procjenu naplativosti svih potraživanja te u skladu sa procjenom izvršiti priznavanje rashoda po osnovu otpisa nenaplativih potraživanja u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama u JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH.	Na osnovu analize sudskih sporova izvršeno je djelimično isknjižavanje nenaplativih spornih potraživanja iz ranijih godina.	Djelimično provedena

3.	Potrebno je, da Preduzeće, na godišnjem nivou vrši procjenu i rezervisanje iznosa po započetim sudskim procesima.	U toku godine nisu vršene procjene rezervisanja iz ranijih godina po započetim sudskim procesima.	Nije provedena
4.	Potrebno je udio u vidu uloga i stvari iznad 100.000,00 KM unijeti na osnovu procjene istih od strane ovlaštenog revizora, u skladu sa odredbama Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH.	Izvršena je procjena uloga i stvari od strane ovlaštenog revizora u skladu sa odredbama Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH.	Provedena
5.	Potrebno je, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, izvršiti usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Izvršeno je djelimično usaglašavanje obaveza prema dobavljačima prije sastavljanja finansijskih izvještaja.	Djelimično provedena
6.	Potrebno je obračun i prijavljivanje PDV-a vršiti na sve oporezive iznose naknada u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dodatu vrijednost u dijelu poreske osnovice.	Preduzeće je obračunavalo i prijavljivalo PDV na oporezive naknade u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dodatu vrijednost BiH.	Provedena
7.	Potrebno je, u saradnji sa Vladom Brčko distrikta BiH, u glavnoj knjizi vanbilansnih evidencija izvršiti isknjižavanje tuđih sredstava kojima Preduzeće ne upravlja, niti ih koristi te uskladiti vrijednosti tuđih sredstava, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u cilju osiguranja dodatnih informacija o korištenju tuđe imovine.	Nije izvršeno isknjižavanje tuđih sredstava iz vanbilansnih evidencija kojima Preduzeće ne upravlja niti ih koristi. Ujedno, nije izvršeno usklađivanje vrijednosti tuđih sredstava sa Direkcijom za finansije Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
8.	Potrebno je prilikom sastavljanja izvještaja o tokovima gotovine pridržavati se odredbi Međunarodnog računovodstvenog standarda 7 Izvještaj o tokovima gotovine u dijelu objavljivanja odliva gotovine.	Izvještaj o tokovima gotovine nije sastavljen u skladu sa MRS-7 Izvještaj o tokovima gotovine.	Nije provedena
9.	Potrebno je da Preduzeće dostavi Akcioni plan za postupanje po preporukama po revizorskom izvještaju, u roku koji je regulisan odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.	Preduzeće je dostavilo Akcioni plan za postupanje po preporukama iz revizorskog izvještaja u skladu sa odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH.	Provedena
10.	Potrebno je da revidirani subjekt, preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.	Preduzeće je potpuno ili djelimično realizovalo 15, dok je 19 preporuka nerealizovano.	Djelimično provedena
11.	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Preduzeća.	Uspostavljeni sistem internih kontrola je eliminisao dio utvrđenih slabosti.	Djelimično provedena

12.	Potrebno je blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki i prilikom provođenja u potpunosti se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavkama vezanih za tenderske dokumentacije, na način da se obezbijedi pravedna i aktivna konkurencija s ciljem najefikasnijeg korišćenja javnih sredstava.	Preduzeće se pridržavalo odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu tenderske dokumentacije i blagovremenog pokretanja postupaka javnih nabavki.	Provedena
13.	Potrebno je obezbijediti uslove za provođenje obavezne revizije svih finansijskih izvještaja Preduzeća od strane preduzeća ovlašćenih za reviziju, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Provedena je obavezna revizija finansijskih izvještaja u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.	Provedena
14.	Potrebno je, u saradnji sa Vladom Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na dobijanju dozvola za upravljanje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog porijekla i životinjskih leševa u skladu sa odredbama Zakona o upravljanju otpadom.	Preduzeće nije dobilo dozvolu za upravljanje otpadom i puštanje u rad mobilne spalionice u skladu sa odredbama Zakona o upravljanju otpadom.	Nije provedena
15.	Potrebno je definisati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Preduzeća u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.	Nije definisana procedura upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Preduzeća u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.	Nije provedena
16.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o praćenju, upravljanju i naplati potraživanja, u dijelu preduzimanja svih propisanih mjera u cilju naplate potraživanja, prije nego što potraživanja postanu sporna.	Nisu u potpunosti poštovane odredbe Pravilnika o praćenju, upravljanju i naplati potraživanja, u dijelu preduzimanja svih propisanih mjera u cilju naplate potraživanja, prije nego što postanu sporna.	Djelimično provedena
17.	Potrebno je analizirati rast spornih potraživanja za usluge odvoza smeća, isporučene vode i električne energije u prethodnim periodima, te preduzeti adekvatne mjere u cilju zaustavljanja negativnog trenda.	Poduzimane su aktivnosti analize za dio spornih potraživanja u cilju zaustavljanja negativnog trenda rasta istih.	Djelimično provedena
18.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na otklanjanju problema uvezivanja staža licima za koje je Preduzeće uplatilo doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje, u cilju omogućavanja korištenja pripadajućih zakonskih prava po osnovu uplaćenog osiguranja.	Nisu poduzimane aktivnosti u cilju otklanjanja problema uvezivanja staža licima za koje je Preduzeće uplatilo doprinose za penzijsko invalidsko osiguranje.	Nije provedena



19.	Potrebno je planirati i pokrenuti aktivnosti za popunu upražnjenih radnih mjesta putem javnog konkursa u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu načina popunjavanja upražnjenih radnih mjesta.	Nije pokrenut javni konkurs u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH. Radna mjesta su popunjena privremenim premještajem zaposlenika.	Nije provedena
20.	Potrebno je pridržavati se odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu prestanka radnog odnosa za radnike koji ispunjavaju uslove za sticanje prava na penziju u skladu sa propisima o penzijsko invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.	Preduzeće nije postupilo u skladu sa propisima o penzijsko invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.	Nije provedena
21.	Potrebno je primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu prestanka radnog odnosa radnicima, koji ispunjavaju uslove za sticanje prava na penziju, čiji prestanak angažmana ne bi ugrozio obavljanje delegiranih aktivnosti Preduzeća.	Prestanak radnog odnosa radnicima, koji ispunjavaju uslove za sticanje prava na penziju, čiji prestanak angažmana ne bi ugrozio obavljanje aktivnosti Preduzeća nije vršen u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
22.	Potrebno je analizirati opravdanost i definisati proceduru produžavanja radnog odnosa za lica koja ispunjavaju uslove za sticanje prava na penziju u skladu sa propisima o penzijsko invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.	Preduzeće nije analiziralo opravdanost i definisalo proceduru produžavanja radnog odnosa za lica koja ispunjavaju uslove za sticanje prava na penziju.	Nije provedena
23.	Potrebno je da Preduzeće, prilikom isplate mjesečnih naknada, vrši istovremeno i isplatu pripadajućih poreza u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH u dijelu plaćanja poreza.	Prilikom isplate mjesečnih naknada nisu vršene istovremeno isplate poreza u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
24.	Potrebno je odluke o uvećanju osnovice neto plate donositi u skladu sa odredbama Pravilnika o platama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, u dijelu razloga, perioda i iznosa za uvećanje osnovice neto plate.	Odluke o uvećanju osnovice neto plate nisu donesene u skladu sa odredbama Pravilnika o platama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko“ doo Brčko distrikt BiH.	Nije provedena
25.	Potrebno je, podzakonskim aktima preciznije propisati proceduru i mjerljive kriterije obračuna prilikom uvećanja osnovice neto plate, u cilju objektivne ocjene posebnog angažmana zaposlenika.	Preduzeće nije podzakonskim aktima propisalo proceduru i mjerljive kriterije prilikom uvećanja osnovice neto plate, u cilju objektivne ocjene posebnog angažmana zaposlenika.	Nije provedena
26.	Potrebno je vršiti preraspodjelu radnog vremena u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u cilju racionalnijeg korištenja sredstava.	Nisu vršene preraspodjele radnog vremena u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

27.	Potrebno je ispitati i analizirati uzroke porasta ostvarenih prekovremenih sati te preduzeti adekvatne mjere na zaustavljanju navedenog trenda.	U toku godine ostvaren je značajan broj prekovremenih sati i nisu poduzimane mjere na zaustavljanju navedenog obzirom na rast broja prekovremenih sati i isplaćenih plata u vezi navedenog.	Nije provedena
28.	Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu perioda angažovanja lica.	Angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova nije vršeno u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu perioda angažovanja lica.	Nije provedena
29.	Potrebno je izraditi novu organizaciju Preduzeća i program prijevremenog penzionisanja radnika, kako bi se ispoštovale odredbe Odluke o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcionisanju JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. od 07.06.2017. godine.	Preduzeće nije postupilo po Odluci Skupštine Brčko distrikta BiH za izradu nove organizacije i programa prijevremenog penzionisanja radnika.	Nije provedena
30.	Potrebno je da se Preduzeće prilikom upravljanja javnim finansijskim sredstvima i javnom imovinom pridržava principa ekonomičnosti i efikasnosti.	Zbog nepostupanja po Odluci Skupštine Brčko distrikta BiH za izradu nove organizacije Preduzeće se nije pridržavalo principa ekonomičnosti i efikasnosti.	Nije provedena
31.	Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabavki u cilju preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabavki u budućem periodu.	Smanjen je broj izmjena plana javnih nabavki u odnosu na ranije periode.	Provedena
32.	Potrebno je izvršiti usklađivanje Pravilnika o postupku nabavke robe, usluga i radova u JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama u dijelu rokova donošenja i objave planova nabavki, prethodne provjere tržišta, iznosa vrijednosti direktnog sporazuma i usluga iz Aneksa II.	Pravilnik o postupku nabavke robe, usluga i radova u JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH usklađen je sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.	Provedena
33.	Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu popisa garancija.	Godišnjim popisom Preduzeća obuhvaćena je cjelokupna imovina, potraživanja i obaveze u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji BiH.	Provedena
34.	Potrebno je izvještaj o izvršenom popisu sačiniti i dostaviti u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o organizaciji i sprovođenju popisa imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH.	Popis nije izvršen u roku propisanim Pravilnikom o organizaciji i sprovođenju popisa imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je izvještaj o obavljenom popisu dostavljati nadležnom licu u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Izvještaj o obavljenom popisu nije završen u roku propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
2.	Potrebno je, u saradnji sa Vladom Brčko distrikta BiH, u glavnoj knjizi vanbilansnih evidencija izvršiti isknjižavanje tuđih sredstava kojima Preduzeće ne upravlja, niti ih koristi, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u cilju osiguranja dodatnih informacija o korištenju tuđe imovine.	Nije izvršeno isknjižavanje tuđih sredstava iz vanbilansnih evidencija kojima Preduzeće ne upravlja niti ih koristi. Ujedno, nije izvršeno usklađivanje vrijednosti tuđih sredstava sa Direkcijom za finansije Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
3.	Potrebno je, u saradnji sa Vladom Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na dobijanju dozvola za upravljanje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog porijekla i životinjskih leševa u skladu sa odredbama Zakona o upravljanju otpadom.	Preduzeće nije dobilo dozvolu za upravljanje otpadom i puštanje u rad mobilne spalionice u skladu sa odredbama Zakona o upravljanju otpadom.	Nije provedena
4.	Potrebno je pokrenuti aktivnosti na otklanjanju problema uvezivanja staža licima za koje je Preduzeće uplatilo doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje, u cilju omogućavanja korištenja pripadajućih zakonskih prava po osnovu uplaćenog osiguranja.	Nisu poduzimane aktivnosti u cilju otklanjanja problema uvezivanja staža licima za koje je Preduzeće uplatilo doprinose za penzijsko invalidsko osiguranje.	Nije provedena
5.	Potrebno je usvojiti novu organizaciju Preduzeća i program prijevremenog penzionisanja radnika, kako bi se ispoštovale odredbe Odluke o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcionisanju JP „Komunalno Brčko“ od 07.06.2017. godine.	Preduzeće nije postupilo po Odluci Skupštine Brčko distrikta BiH za izradu nove organizacije i programa prijevremenog penzionisanja radnika.	Nije provedena
6.	Potrebno je vršiti preraspodjelu radnog vremena u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u cilju racionalnijeg korištenja sredstava.	Nisu vršene preraspodjele radnog vremena u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
7.	Potrebno je odluke o uvećanju osnovice neto plate donositi u skladu sa odredbama Pravilnika o platama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, u dijelu razloga i iznosa za uvećanje osnovice neto plate.	Odluke o uvećanju osnovice neto plate nisu donesene u skladu sa odredbama Pravilnika o platama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.	Nije provedena

8.	Potrebno je, podzakonskim aktima preciznije propisati proceduru i mjerljive kriterije obračuna prilikom uvećanja osnovice neto plate, u cilju objektivne ocjene posebnog angažmana zaposlenika.	Preduzeće nije podzakonskim aktima propisalo proceduru i mjerljive kriterije prilikom uvećanja osnovice neto plate, u cilju objektivne ocjene posebnog angažmana zaposlenika.	Nije provedena
9.	Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu perioda angažovanja lica.	Nije vršeno angažovanje lica za obavljanje privremenih i povremenih poslova u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
10.	Potrebno je angažovanje lica, na poslove za koje je utvrđeno da se zaključuju ugovori o privremenim i povremenim poslovima, vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu JP „Komunalno Brčko.	Angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova nije vršeno u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu JP „Komunalno Brčko d.o.o.	Nije provedena
<b>Br. prep.</b>	<b>Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu koje nisu realizovane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu</b>	<b>Status</b>
1.	Potrebno je preispitati stanje iskazanih unaprijed naplaćenih avansa za usluge snadbijevanja električnom energijom, te izvršiti zatvaranje adekvatnih potraživanja po istom osnovu.	Nisu izvršena zatvaranja svih avansa i potraživanja.	Nije provedena
2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja razloga za uvođenje prekovremenog rada i njegovog trajanja.	Nisu dosljedno primjenjivane odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu prekovremenog rada i njegovog trajanja.	Nije provedena
3.	Potrebno je izvještaj o obavljenom popisu dostavljati nadležnom licu u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Popis nije izvršen u roku propisanim odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
4.	Potrebno je izraditi novu organizaciju Preduzeća i program prijevremenog penzionisanja radnika, kako bi se ispoštovale odredbe Odluke o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcionisanju JP „Komunalno Brčko“ od 07.06.2017. godine.	Preduzeće nije postupilo po Odluci Skupštine Brčko distrikta BiH za izradu nove organizacije i programa prijevremenog penzionisanja radnika.	Nije provedena

***Potrebno je da Preduzeće preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.***

## 5. NALAZI I PREPORUKE

### 5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Unutrašnja organizacija Preduzeća utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji donosi Upravni odbor uz saglasnost osnivača.

Upravni odbor, kao organ upravljanja u Preduzeću, se u skladu sa članom 11 Zakona o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH i članom 24 Statuta Javnog preduzeća “Komunalno Brčko” d.o.o. sastoji od 5 članova. Izbor kandidata za članove Upravnog odbora Javnog preduzeća vrši Komisija za izbor i imenovanje i mandatno-imunitetska komisija Skupštine Brčko distrikta BiH, na period od četiri godine.

Ovlašteno lice za zastupanje Preduzeća je direktor. U pravnim poslovima s trećim licima, na osnovu Odluke o osnivanju, direktor može samostalno zaključivati ugovore do iznosa od 60.000,00 KM, a preko tog iznosa uz saglasnost Upravnog odbora.

Odgovornost na uspostavi i funkcionisanju sistema internih kontrola je na rukovodstvu Preduzeća, a osnova funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, sagledavanje svih poslovnih i drugih rizika i zasnivanje kontrolnih, informativnih, nadzornih i drugih poslovnih aktivnosti na sprečavanju ili umanjenju njihovog uticaja na poslovanje Preduzeća.

Kontrolno okruženje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i internih propisa i pravila. Preduzeće ima uspostavljenu internu reviziju.

Revizijom određenih procesa poslovanja izvršili smo procjenu funkcionisanja sistema internih kontrola i utvrdili da je Preduzeće u velikom dijelu normativno uredilo kontrolne aktivnosti. Donijet je značajan broj akata i pisanih pravila kojima su u najvećem dijelu uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa, u skladu sa propisanim i dodijeljenim ovlaštenjima.

Uočeni propusti u sistemu internih kontrola se ogledaju u nedosljednoj primjeni zakonskih i postojećih podzakonskih akata Preduzeća u dijelu:

- nezaključivanja ugovora o obavljanju odvoza komunalnog otpada sa Odjeljenjem za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH u cilju regulisanja međusobnih prava i obaveza,
- nepostojanja pravnog okvira za deponovanje otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH,
- neočitavanja potrošnje vode za stanovništvo i uspostavljanja vodomjera za potrošnju vode na javnim površinama,
- nepoduzimanju aktivnosti na sanaciji vodovodne mreže, postavljanju mjerača protoka vode i uvođenju u sistem vodosnadbijevanja svih potrošača u cilju zaštite interesa Preduzeća,
- neutvrđivanju nove metodologije plaćanja usluga odvoza smeća u Brčko distriktu BiH u skladu sa Zaključkom Skupštine,
- nepuštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog porijekla i životinjskih leševa u skladu sa odredbama Zakona o upravljanju otpadom,
- nedefinisanju procedure upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima preduzeća u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava,
- nevjerodostojnog sistema evidentiranja pologa novčanih sredstava iz blagajne na transakcione račune Preduzeća,

- neuspostavljanju evidencija potraživanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u cilju osiguranja osnovnih računovodstvenih principa,
- nerješavanju statusa nerasknjiženih subvencija od Vlade Brčko distrikta BiH,
- nedosljedne primjene odredbi Pravilnika o praćenju, upravljanju i naplati potraživanja,
- nepostupanja u skladu sa Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednosti BiH u dijelu izdavanja poreske fakture u svim slučajevima avansnog plaćanja.
- neusaglašavanju vanbilansnih evidencija o vrijednosti tuđih sredstava sa Direkcijom za finansije Brčko distrikta BiH,
- obračuna plata suprotno odredbama Pravilnika o platama i drugim primanjima zaposlenika u JP” Komunalno Brčko” d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- nedosljedne primjene odredbi Pravilnika o platama i drugim primanjima zaposlenika u JP” Komunalno Brčko” d.o.o. Brčko distrikt BiH, u dijelu razloga i iznosa za uvećanje osnovice neto plate kao i preciznijeg propisivanja procedure obračuna uvećanja neto plate,
- obračuna naknada Upravnog odbora Preduzeća suprotno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH,
- nepostupanja u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH za angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova u dijelu vrste i trajanja poslova,
- nepostupanja u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu postupanja ugovornih organa prilikom evaluacije ponuda i provođenja postupka i
- neobjavlivanju popisa, na Internet stranici Preduzeća, privrednih subjekata s kojima je predstavnik Preduzeća, ili s njim povezane osobe, u sukobu interesa ili obavještanja da takvi subjekti ne postoje u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama u dijelu kvalifikacija kandidata i ponuđača.

***Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Preduzeća.***

## **5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima**

Odredbama člana 223 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH je propisano da se deponovanje otpada s područja Brčko distrikta BiH vrši na javnoj deponiji čiju lokaciju određuje Skupština Brčko distrikta BiH na prijedlog gradonačelnika, koji je prethodno odobrila Vlada Brčko distrikta BiH i koja ispunjava uslove vezane za poziciju i sigurnost.

Skupština Brčko distrikta BiH je 28.01.2019. godine donijela Zaključak kojim je predviđen odvoz i odlaganje komunalnog otpada na deponiju van Brčko distrikta BiH, sa kojom je zaključen ugovor, do izgradnje i stavljanja u upotrebu centra za upravljanje otpadom u Brčko distriktu BiH. Zaključkom je zaduženo Odjeljenje za komunalne poslove da nabavi i preda na upotrebu Preduzeću opremu neophodnu za odvoz i odlaganje komunalnog otpada. Nakon provedene procedure javne nabavke, Odjeljenje za komunalne poslove je 26.08.2019. godine, zaključilo okvirni sporazum za usluge deponovanja komunalnog otpada na period od 4 godine. Ujedno, izvršena je nabavka i predaja Preduzeću opreme neophodne za odvoz i odlaganje komunalnog otpada. Preduzeće je počelo odvoz

komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH 21.02.2022. godine koji je obavljan do isteka zaključenog okvirnog sporazuma odnosno 26.08.2023. godine.

Ugovor o regulisanju međusobnih odnosa između Odjeljenja za komunalne poslove, sa jedne, i Preduzeća, sa druge strane, vezano za odvoz smeća sa nesanitarne deponije u Brčko distriktu BiH na deponiju sa kojom je zaključen ugovor nije zaključen. Navedeno je uslovilo česta neslaganja strana vezanih za količinu prevezenog otpada i priznavanje troškova prevoza kao i da prevezena količina komunalnog otpada nije približna potrebnoj količini za zatvaranje nesanitarne deponije.

Revizijom smo utvrdili da se deponovanje otpada s područja Brčko distrikta BiH vrši na nesanitarnoj deponiji čiju lokaciju nije odredila Skupština Brčko distrikta BiH i koja ne ispunjava tražene uslove za javnu deponiju što nije u skladu sa odredbama 223 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je zaključiti ugovor o obavljanju odvoza komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH na ugovorenu deponiju sa Odjeljenjem za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH u cilju regulisanja međusobnih prava i obaveza.***

***Potrebno je da Preduzeće u saradnji sa nadležnim organima obezbijedi pravni okvir za deponovanje otpada u Brčko distriktu BiH u skladu sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH u dijelu postupanja sa otpadom.***

Odredbama člana 17 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH propisano je da pod vodoopskrbnim objektima i uređajima smatraju se svi objekti za zahvatanje (površinskih voda, arteški, subarteški bunarevi, kaptaža na izvorima) i prečišćavanje vode, crpna postrojenja, rezervoari, vodovodna mreža s priključcima i vodomjerima zaključno s glavnim šahtom, a koji služe za snabdijevanje potrošača vodom za piće.

Radna jedinica vodovod i kanalizacija Preduzeća sačinjava preglede distribuisane vode i isporučene fakturisane vode krajnjim korisnicima. Mjerači protoka vode nalaze se na ulazu i izlazu iz fabrike vode ali nam nije dokumentovano da li se na ostalim lokalitetima (bunarevima) nalaze navedeni mjerači, da li su baždareni kao i da li su uopšte u funkciji.. Iz navedenih evidencija i fakturisanih usluga isporuke vode krajnjim potrošačima utvrđeno je da Preduzeće ostvaruje gubitke na vodovodnoj mreži do 61,29%. Značajan dio gubitaka odnosi se na gubitke vode zbog zastarjelih i oštećenih cjevovoda, kao i nelegalnih priključaka na vodovodnu mrežu.

Odredbama člana 32 Zakona o komunalnim djelatnostima je propisano da se potrošnja vode po pravilu mjeri očitanjem vodomjera te da se u slučaju kada je vodomjer van upotrebe može odrediti i paušalno ali najduže dva mjeseca.

Odredbama člana 36 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH propisano je da se potrošnja vode na javnim površinama (polivanje, pranje ulica, zalivanje parkova, gašenje požara i sl.), obračunava na teret Vlade Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da zbog nefunkcionalnosti modula za daljinsko očitavanje vodomjera, nemogućnosti pristupa, sporosti u zamjeni oštećenih vodomjera za dio vodomjera u upotrebi ne vrši se mjesečno očitavanje stanja kao i da Preduzeće nema uspostavljene mehanizme praćenja potrošnje vode na javnim površinama već navedenu kategoriju potrošnje vode tretira u okviru gubitaka vode. Nadalje, revizijom smo, iz prethodno navedenog utvrdili da Preduzeće nije poduzimalo adekvatne mjere i uspostavilo kontrolne postupke u cilju smanjenja gubitaka vode obzirom da oni predstavljaju izgubljenu dobit i značajno utiču na ostvarenje prihoda Preduzeća.

***Potrebno je postupati u skladu sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH u dijelu očitavanja potrošnje vode za stanovništvo i uspostavljanja vodomjera za potrošnju vode na javnim površinama.***

***Potrebno je poduzimati aktivnosti na sanaciji vodovodne mreže, postavljanju mjerača protoka vode i uvođenju u sistem vodosnadbijevanja svih potrošača u cilju zaštite interesa Preduzeća i direktnom povećanju prihoda od isporuke vode.***

Skupština Brčko distrikta BiH je 12.04.2023. godine donijela Zaključak kojim je Preduzeće zaduženo da u roku od 60 dana pristupi izradi nove metodologije plaćanja usluga odvoza smeća u Brčko distriktu BiH.

Odjeljenje za komunalne poslove je, članom 24 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, zaduženo za razvoj politike, strategije i pravnog okvira za upravljanje otpadom kao i praćenje politike cijena komunalnih usluga.

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće nije pristupilo izradi nove metodologije plaćanja usluga odvoza smeća u Brčko distriktu BiH kako je zaduženo Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 12.04.2023. godine.

***Potrebno je, u saradnji sa Odjeljenjem za komunalne poslove, pristupiti izradi nove metodologije plaćanja usluga odvoza smeća u Brčko distriktu BiH u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH.***

Odredbama člana 63 Zakona o električnoj energiji Brčko distrikta BiH je propisano da Preduzeće, kao operator distributivnog sistema, utvrđuje uslove za instaliranje naprednih inteligentnih mjernih uređaja za pružanje usluga punjenja električnih vozila.

Rok za donošenje podzakonskog akta je bio 25.02.2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće nije utvrdilo uslove za instaliranje naprednih inteligentnih mjernih uređaja za pružanje usluga punjenja električnih vozila kako je propisano odredbama člana 63 Zakona o električnoj energiji Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Preduzeće utvrdi uslove za instaliranje naprednih inteligentnih mjernih uređaja za pružanje usluga punjenja električnih vozila u skladu sa odredbama Zakona o električnoj energiji Brčko distrikta BiH.***

### **5.3. Planiranje i izvještavanje**

Odredbama člana 30 Statuta Preduzeća utvrđena je obaveza i nadležnost za donošenje godišnjeg Plana poslovanja Preduzeća.

Godišnji poslovni plan Preduzeća, u skladu sa odredbama člana 14 Zakona o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH, usvaja Upravni odbor uz saglasnost osnivača, odnosno Skupštine Brčko distrikta BiH.

Finansijski plan za 2023. godinu usvojen je od strane Upravnog odbora 28.12.2022. godine uz saglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-281/23 od 25.01.2023. godine.

U narednom tabelarnom pregledu dajemo uporedni prikaz prihoda i rashoda Preduzeća u 2023. godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane pokazatelje.



Tabela 8.

R. br.	PRIHODI	PLANIRANO 2023.	OSTVARENO 2022.	OSTVARENO 2023.	% 4/2	% 4/3
	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje učinaka	57.508.930	45.220.758	54.892.217	95,45	121,39
2.	Finansijski prihodi	220.000	392.687	309.483	140,67	78,81
3.	Prihodi od ostalih usluga	3.955.000	3.278.921	3.343.881	84,55	101,98
4.	Ostali prihodi i primici	2.471.565	623.196	3.523.018	142,54	565,31
5.	<b>U K U P N O</b>	<b>64.155.495</b>	<b>49.515.562</b>	<b>62.068.599</b>	<b>96,75</b>	<b>125,35</b>
6.	<b>TROŠKOVI</b>					
7.	<b>Nabavna vrijednost prodate robe</b>	<b>42.034.340</b>	<b>30.923.067</b>	<b>40.332.004</b>	<b>93,72</b>	<b>130,43</b>
8.	Nabavna vrijednost robe - električna energija	42.034.340	30.923.067	40.332.004	93,72	130,43
9.	<b>Materijalni troškovi</b>	<b>4.013.000</b>	<b>2.572.059</b>	<b>3.027.002</b>	<b>75,43</b>	<b>117,69</b>
10.	Troškovi utrošenog/potrošnog materijala	2.227.000	1.071.141	1.436.254	64,49	134,09
11.	Troškovi goriva i energije	1.551.000	1.344.740	1.410.083	90,91	104,86
12.	Troškovi otpisa, sitnog inventara, autoguma i HTZ opreme	235.000	156.178	180.665	76,88	115,68
13.	<b>Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja</b>	<b>12.832.776</b>	<b>11.261.302</b>	<b>12.629.773</b>	<b>98,42</b>	<b>112,15</b>
14.	Troškovi bruto plata	11.310.908	10.116.143	11.090.203	98,05	109,63
15.	Troškovi bruto naknada članovima UO	75.000	66.645	72.880	97,17	109,36
16.	Troškovi službenih putovanja zaposlenih	9.500	12.159	22.840	240,42	187,84
17.	Troškovi ostalih primanja zaposlenih	1.037.368	627.532	1.032.373	99,52	164,51
18.	Ostali lični rashodi (naknade po ugovoru od djelu i sl.)	400.000	438.823	411.477	102,87	93,77
19.	<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>1.930.944</b>	<b>1.031.661</b>	<b>1.282.556</b>	<b>66,42</b>	<b>124,32</b>
20.	Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	110.000	212.192	212.748	193,41	100,26
21.	Troškovi transportnih usluga	20.000	70	1.001	0,35	5,01
22.	Troškovi usluga održavanja	1.236.334	647.690	718.804	58,14	110,98
23.	Troškovi zakupa i iznajmljivanja	215.000	6.143	55.472	25,80	903,02

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

24.	Troškovi reklame i sponzorstva	55.000	30.098	41.575	75,59	138,13
25.	Troškovi ostalih usluga	294.610	135.538	252.956	85,86	186,63
26.	<b>Troškovi amortizacije i rezervisanja</b>	<b>1.894.000</b>	<b>1.750.244</b>	<b>1.564.872</b>	<b>82,62</b>	<b>89,41</b>
27.	<b>Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)</b>	<b>739.020</b>	<b>348.625</b>	<b>501.565</b>	<b>67,87</b>	<b>143,87</b>
28.	Troškovi neproizvodnih usluga	193.740	71.784	152.441	78,68	212,36
29.	Troškovi reprezentacije	29.500	11.788	26.133	88,59	221,69
30.	Troškovi premija osiguranja	119.403	97.987	114.487	95,88	116,84
31.	Troškovi bankarskih usluga	62.200	43.401	73.878	118,77	170,22
32.	Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	60.000	58.430	67.816	113,03	116,06
33.	Ostali nematerijalni troškovi	93.500	65.235	66.810	71,45	102,41
34.	Troškovi poreza, naknada i taksu	<b>180.677</b>	<b>152.346</b>	<b>157.059</b>	<b>86,93</b>	<b>103,09</b>
35.	<b>Poslovni rashodi</b>	63.444.080	48.039.304	59.494.831	93,76	123,85
36.	<b>Finansijski rashodi</b>	115.000	20.141	71.241	61,95	353,71
37.	<b>Ostali rashodi</b>	355.000	1.070.844	2.393.516	674,23	216,98
38.	<b>Ukupno: 24+25+26+27</b>	63.914.080	49.130.289	61.959.588	81,30	126,11
	<b>FINANSIJSKI REZULTAT</b>	241.415	385.273			

## 6. Prezentacija finansijskih izvještaja

### 6.1. Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazane u iznosu 26.835.198,76 KM.

#### 6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2023. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 9.641.325,94 KM.

Tabela 9.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4
Nematerijalna sredstva	2.868.483,62	2.501.820,29	366.663,33
Zemljište	8.231,22	-	8.231,22
Građevinski objekti	6.176.205,35	2.918.087,68	3.258.117,67
Postrojenja i oprema	18.402.999,43	12.805.226,29	5.597.772,14
Ostala specifična sredstva	4.703,40	-	4.703,40
Stalna sredstva u pripremi	405.837,18	-	405.837,18
<b>UKUPNO</b>	<b>27.866.460,20</b>	<b>18.225.134,26</b>	<b>9.641.325,94</b>

#### Nematerijalna sredstva

U bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 2.868.483,62 KM sa ispravkom vrijednosti u iznosu od 2.501.820,29 KM. Nematerijalna sredstva obuhvataju softvere, licence i ulaganja u tuđa stalna sredstva. Promjene na nematerijalnim sredstvima iskazane su u slijedećoj tabeli:

Tabela 10.

R. br.	Opis	Ulaganja u tuđu imovinu	Ostala nematerijalna sredstva	Ukupno
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>				
1.	Stanje na dan 01.01.2023.	6.888,88	2.865.408,66	2.872.297,54
2.	Nabavka/povećanje	92.137,13		92.137,13
3.	Prodaja i rashodovanja		(95.951,05)	(95.951,05)
4.	Stanje na dan 31.12.2023.	99.026,01	2.769.457,61	2.868.483,62
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>				
5.	Stanje na dan 01.01.2023.	6.427,05	2.406.017,78	2.412.444,83
6.	Amortizacija	1.701,79	183.624,72	185.326,51
7.	Prodaja i rashodovanja		(95.951,05)	(95.951,05)
8.	Stanje na dan 31.12.2023.	8.128,84	2.493.691,45	2.501.820,29
9.	Sadašnja vrijednost 01.01.2023.	461,83	459.390,88	459.852,71
10.	Sadašnja vrijednost 31.12.2023.	90.897,17	275.766,16	366.663,33

## Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po sadašnjoj vrijednosti od 8.855.889,81 KM, a odnose se na slijedeće oblike imovine: građevinski objekti u iznosu od 3.258.117,67 KM, postrojenja i oprema u iznosu od 5.597.772,14 KM. Sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 405.837,18 KM.

Promjene na stalnim sredstvima iskazane su u slijedećoj tabeli:

Tabela 11.

R. br.	Opis	Građevine	Postrojenja i oprema	Ukupno
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>				
1.	Stanje na dan 01.01.2023.	5.767.055,35	17.069.456,35	22.836.511,70
2.	Kretanje sredstava	409.150,00	1.333.543,08	1.742.693,08
3.	Stanje na dan 31.12.2023.	6.176.205,35	18.402.999,43	24.579.204,78
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>				
4.	Stanje na dan 01.01.2023.	2.690.604,47	11.964.021,64	14.654.626,11
5.	Kretanje sredstava	227.483,21	841.205,65	1.068.688,86
6.	Stanje na dan 31.12.2023.	2.918.087,68	12.805.227,29	15.723.314,97
7.	Sadašnja vrijednost 01.01.2023.	3.076.450,88	5.105.434,71	8.181.885,59
8.	Sadašnja vrijednost 31.12.2023.	3.258.117,67	5.597.772,14	8.855.889,81

U toku godine značajnija povećanja nekretnina odnose se na izgradnju trafostanica u iznosu od 330.330,95 KM i u okviru opreme nabavke AMM sistema za daljinsko očitavanje kupaca 498.600,00 KM, teretnih i specijalnih vozila u iznosu od 952.670,00 KM.

Na osnovu primljenih sredstava kapitalnog granta Vlade Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, Preduzeće je provelo postupak nabavke mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog porijekla i životinjskih leševa. Nakon potpisivanja ugovora o nabavci izvršena je nabavka 18.01.2019. godine u vrijednosti od 350.913,00 KM sa garantnim periodom u trajanju od godinu dana.

Revizijom smo utvrdili da nabavljena mobilna spalionica za spaljivanje otpada animalnog porijekla i životinjskih leševa još uvijek nije od nadležnih odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH dobila potrebne dozvole te nije stavljena u upotrebu, kako je predviđeno odredbama člana 16 Zakona o upravljanju otpadom Brčko distrikta BiH.

Preduzeće je u vezi sa MRS-36 Umanjenje vrijednosti imovine izvršilo umanjeње vrijednosti nabavljenog sredstva za iznos 140.124,26 KM.

***Potrebno je poduzeti aktivnosti na dobijanju dozvola za upravljanje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog porijekla i životinjskih leševa u skladu sa odredbama Zakona o upravljanju otpadom.***

### 6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava i aktivna vremenska razgraničenja u glavnoj knjizi na dan 31.12.2023. godine iskazana su u iznosu od 17.193.872,82 KM. Struktura istih data je u slijedećoj tabeli:

Tabela 12.

R. br.	Opis	2022. god.	2023. god.
	1	2	3
1.	<b>Zalihe</b>	<b>2.778.535,53</b>	<b>2.441.778,46</b>
2.	Sirovine i materijal	2.694.552,79	2.301.804,25
3.	Sitan inventar, autogume i HTZ	732.723,42	859.743,23
4.	Ispravka vrijednosti sitnog inventara i auto guma	648.740,69	719.769,02
5.	<b>Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani</b>	<b>13.758.043,67</b>	<b>14.752.094,36</b>
6.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	3.098.031,55	3.388.200,78
7.	Potraživanja od kupaca	12.986.998,51	11.904.295,62
8.	Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	3.166.671,40	710.441,74
9.	Potraživanja iz specifičnih poslova	802.446,48	-
10.	Ostala kratkoročna potraživanja	37.238,53	170.039,70
	<b>Ukupno tekuća sredstva</b>	<b>16.536.579,40</b>	<b>17.193.872,82</b>

**Zalihe materijala** iskazane su u iznosu 2.301.804,25 KM i obuhvataju materijal i rezerve dijelove kako slijedi: RJ Elektro distribucija 1.117.201,09 KM, RJ Vodovod 995.289,91 KM i RJ Čistoća 189.313,25 KM. Upravni odbor je na osnovu prijedloga Centralne popisne komisije donio Odluku o otpisu zaliha po redovnom popisu na teret rashoda Preduzeća zbog neupotrebljivosti u iznosu od 289.341,78 KM.

**Sitan inventar u upotrebi** iskazan je po nabavnoj vrijednosti u iznosu 859.743,23 KM sa ispravkom vrijednosti od 719.769,02 KM.

**Gotovina i ekvivalenti gotovine** iskazani su u iznosu od 3.388.200,78 KM i odnose se na stanje na transakcijskim računima kod poslovnih banaka i odgovaraju stanju iskazanom na izvodima banaka na dan 31.12.2023. godine i stanje gotovine u blagajnoj kako slijedi:

Tabela 13.

R. br.	Naziv računa	Saldo
1.	Žiroračun – NLB banka	2.435.712,99
2.	Žiroračun - Nova banka	952.257,09
3.	Blagajna	230,70
	<b>Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine</b>	<b>3.388.200,78</b>

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće nema definisanu proceduru upravljanja i kontrole raspoloživim sredstvima na otvorenim žiro-računima kako bi, uslijed nesigurnosti i poremećaja na bankarskom tržištu, smanjio rizik nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava. Ujedno, nije osigurana disperzija rizika držanja sredstava na transakcijskim računima Preduzeća.

***Potrebno je definisati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Preduzeća u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.***

Promet preko blagajne u toku 2023. godine ostvaren je u iznosu od 26.782.018,85 KM. Novčana sredstva iz blagajne se svakodnevno polažu na transakcijske račune Preduzeća. Odredbama člana 15 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da se vjerodostojnom ispravom smatra ona knjigovodstvena isprava na osnovu koje, treće lice koje nije sudjelovalo u poslovnom događaju, može nedvosmisleno i bez ikakvih sumnji utvrditi prirodu i sadržaj poslovnog događaja.

Revizijom smo utvrdili da je uspostavljeni način evidentiranja promjena blagajne i izvoda banaka (nalozi za knjiženja) Preduzeća, bez konta prelaznog računa, onemogućio da izvršimo ispitivanje kretanja novčanih sredstava iz blagajne do polaganja novčanih sredstava na transakcijske račune Preduzeća, odnosno nismo mogli nedvosmisleno utvrditi sadržaj poslovnih događaja.

***Potrebno je uspostaviti sistem evidentiranja pologa novčanih sredstava iz blagajne na transakcione račune Preduzeća u cilju vjerodostojnosti u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.***

Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH od 31.05.2023. godine naloženo je svim javnim preduzećima, zavodima, fondovima, ustanovama i drugim pravnim licima čiji je osnivač Brčko distrikt BiH da otvore posebne podračune na koja će se transferisati, uplaćivati i voditi budžetska sredstva namijenjena za kapitalne projekte, te se istim zabranjuje korištenje navedenih sredstava u druge svrhe, osim za realizaciju kapitalnih projekata za koje su namijenjena.

Tokom 2023. godine Preduzeću je doznačeno 11 transfera u iznos od 383.000,00 KM namijenjenih za kapitalne projekte

Upravni odbor Preduzeća je 05.10.2023. godine donio Zaključak kojim su naveli da nisu u mogućnosti da realizuju Zaključak Vlade Brčko distrikta BiH vezan za otvaranja posebnih podračuna na koja će se transferisati, uplaćivati i voditi budžetska sredstva namijenjena za kapitalne projekte.

Neotvaranje posebnih podračuna uskraćuje mogućnost praćenja svrhe korištenja doznačenih sredstava po pojedinačnim kapitalnim projektima kako je predviđeno Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH od 31.05.2023. godine.

***Potrebno je izvršiti otvaranje posebnih podračuna na koja će se transferisati, uplaćivati i voditi budžetska sredstva namijenjena za kapitalne projekte u skladu sa Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH.***

**Potraživanja od kupaca** iskazana su u iznosu od 11.904.295,62 KM sa ispravkom vrijednosti potraživanja u iznosu od 710.441,74 KM i odnose se na potraživanja:

1) Potraživanja za isporuku električne energije	6.426.737,26
2) Potraživanja od prodaje vode	695.885,35
3) Potraživanja za usluge odvoza smeća	1.056.577,94
4) Potraživanja za ostale usluge preduzeća	944.225,64
5) Sporna potraživanja	2.780.869,43
6) Ispravka vrijednosti potraživanja	710.441,74
<b>UKUPNO</b>	<b>11.193.853,88</b>

Odredbama člana 11 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da sistem računovodstva uređen općim aktom će biti zasnovan na računovodstvenim principima: tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, pravovremenosti, pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja i drugim principima utvrđenim MRS-ima.

Odredbama člana 20 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da se poslovne knjige vode za poslovnu godinu i predstavljaju osnov za izradu godišnjih i polugodišnjih finansijskih izvještaja, te da u poslovne knjige spadaju dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

Poslovne knjige, u skladu sa odredbama člana 24 istog Zakona, se otvaraju početkom svake poslovne godine prijenosom stanja iz bilansa sastavljenog na kraju prethodne poslovne godine ili na osnovu početnog bilansa kod novoosnovanih pravnih lica, s danom sticanja statusa pravnog lica i prilikom provođenja statusnih promjena u skladu s ovim Zakonom. Pozicije koje se ne nalaze u početnom bilansu otvaraju se u poslovnim knjigama u toku godine nastankom poslovnog događaja, a na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave.

Revizijom smo utvrdili neusaglašenost između glavne i pomoćne knjige evidencija potraživanja od kupaca. Naime, analitičke evidencije kupaca Preduzeća ne sadrže početna stanja potraživanja i vode se u kumulativnim iznosima od 01.01.2009. godine čime je značajno onemogućeno praćenje istih.

Sumnjiva i sporna potraživanja se ne prate na sistematičan način, evidencije ne posjeduju ročnu strukturu kupaca, različite službe posjeduju različite evidencije koje nisu predmet obaveznog redovnog usaglašavanja sa evidencijama iz računovodstva.

U vezi sa prethodno navedenim utvrdili smo da **evidencije potraživanja od kupaca ne osiguravaju osnovne računovodstvene principe tačnosti, istinitosti, pouzdanosti i sveobuhvatnosti** što nije u skladu sa odredbama člana 11 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

Ujedno, u analitičkim evidencijama potraživanja od kupaca iskazane su u zbirnim iznosima nerasknjižene subvencije po programima utroška sredstava za komunalne usluge Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od **932.008,45 KM** koje se odnose na period **2018-2022.** godina. Revizijom nam nije dokumentovan status istih.

***Potrebno je uspostaviti evidencije potraživanja od kupaca u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u cilju osiguranja osnovnih računovodstvenih principa.***

***Potrebno je detaljnom analizom potraživanja od kupaca utvrditi status nerasknjiženih subvencija Vlade Brčko distrikta BiH i u skladu sa navedenim poduzeti neophodne aktivnosti.***

Na osnovu Odluke Upravnog odbora izvršen je otpis potraživanja od kupaca u iznosu od 308.676,28 KM. Ujedno, Preduzeće je na osnovu podataka o nemogućnosti naplate potraživanja iz Službe za kupce i statusa sudskih postupaka izvršilo isknjižavanje spornih potraživanja, koja su ranijih godina bila predmet ispravke vrijednosti u iznosu od 2.342.872,62 KM.

Odredbama člana 7 Pravilnika o praćenju, upravljanju i naplati potraživanja u JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikta BiH propisan je način utvrđivanja dopuštenog limita potraživanja prije pokretanja neke od mjera naplate.

- Za električnu energiju, dopušteni limit je neplaćeni iznos duga iz zadnja tri mjeseca od prijema računa za tekući mjesec,
- Za vodu, dopušteni limit je neplaćeni iznos duga iz zadnja tri mjeseca,
- Za smeće, dopušteni limit je neplaćeni iznos duga iz zadnjih šest mjeseci.

Odredbama člana 8 istog Pravilnika propisane su mjere koje se pokreću prema kupcima koji dug nisu platili po isteku valutnog roka ili dopuštenog limita. (nalog za isključenje).

Revizijom smo utvrdili da u evidencijama potraživanja od kupaca postoje kupci koji su prekoračili limit neplaćenih računa, a Preduzeće nije preduzimalo mjeru isključenja te je nastavilo isporuku električne energije istim. Navedeno nije u skladu sa odredbama Pravilnika o praćenju, upravljanju i naplati potraživanja u JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o praćenju, upravljanju i naplati potraživanja u JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikta BiH, u dijelu preduzimanja svih propisanih mjera u cilju naplate potraživanja, prije nego što potraživanja postanu sporna i nenaplativa.***

Druga kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja za više plaćene poreze 8.934,41 KM, potraživanja za akontacije poreza na dobit 48.426,48 KM, potraživanja od fondova za refundaciju naknada za bolovanja 103.128,97 KM, unaprijed plaćene premije osiguranja 8.283,60 KM i odložena porezna sredstva u iznosu 1.266,24 KM.

### 6.1.3 Kapital

Na dan 31.12.2023. godine na poziciji kapitala iskazan je iznos od 15.055.385,03 KM.

Struktura istog data je u slijedećoj tabeli:

Tabela 14.

R. br.	Opis	2022. god	2023. god
1.	Državni kapital	5.977.268,16	5.977.268,16
2.	Zakonske rezerve	3.249.309,70	3.249.309,70
3.	Neraspoređena neto dobit ranijih godina	5.459.562,71	5.758.102,85
4.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	385.273,14	70.704,32
	<b>Ukupno</b>	<b>15.071.413,71</b>	<b>15.055.385,03</b>

### 6.1.4 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja na dan 31.12.2023. godine iskazana su u iznosu 151.851,99 KM i odnose se na dugoročna rezervisanja za sudske sporove.

### 6.1.5 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze koje se mogu konvertovati u kapital iskazane su u iznosu od 593.470,80 KM i odnose se na Odluku gradonačelnika o ulogu pokretnih stvari u javno preduzeće „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH od 21.05.2021. godine radi povećanja osnovnog kapitala. Vlada Brčko distrikta BiH je 2021. godine izvršila nabavku



tegljača i dvije samoprikolice i u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH iste predala Preduzeću.

Preduzeće je u toku godine završilo proceduru neophodnu za povećanje osnovnog kapitala ali do okončanja postupka revizije nije dobilo rješenje od suda na osnovu kojeg bi navedeno evidentiralo u poslovnim knjigama.

Dugoročni krediti u zemlji iskazani su u iznosu od 1.222.263,90 KM na osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu sa NLB bankom d.d. Sarajevo od 07.03.2023. godine za nabavku specijalnih vozila, mašina i opreme neophodne za redovno obavljanje djelatnosti Preduzeća.

### 6.1.6 Kratkoročne obaveze

Na dan 31.12.2023. godine, kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 9.812.227,04 KM.

Struktura kratkoročnih obaveza data je u slijedećoj tabeli:

Tabela 15.

R. br.	Opis	2022. god	2023. god
1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	743.858,68	718.270,30
2.	Obaveze prema dobavljačima	5.440.742,10	6.183.333,37
3.	Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih	906.710,12	1.138.103,96
4.	Obaveze po osnovu neto plata koje se refundiraju	19.776,36	29.201,22
5.	Ostale obaveze	5.018,79	8.711,91
6.	Obaveze za PDV	110.628,78	89.941,17
7.	Obaveze za ostale poreze i dažbine	4.091,13	12.414,00
8.	<b>Ukupno kratkoročne obaveze</b>	<b>7.230.825,96</b>	<b>8.179.975,93</b>
9.	Pasivna vremenska razgraničenja	2.502.173,49	1.632.251,11
	<b>Ukupno kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>9.732.999,45</b>	<b>9.812.227,04</b>

Odredbama člana 110 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost (Izdavanje poreske fakture u slučajevima avansnog plaćanja) propisano je da:

(1) Za primljene avanse prije isporuke dobara i usluga, a na osnovu izvoda ovlaštene organizacije platnog prometa, primalac avansa, dužan je izdati poresku fakturu u skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrijednost i ovim Pravilnikom. (2) Na poreskoj fakturi je obavezna naznaka „faktura-avans“. (3) Ovakva poreska faktura je osnov za obračun izlaznog poreza kod prodavca, a ulaznog kod kupca. (4) Primljeni avans predstavlja bruto naknadu iz koje se preračunatom stopom izračunava PDV. (5) Ako je avans primljen u istom obračunskom periodu u kojem je obavljena i isporuka, tada se ne ispostavlja poreska faktura za avans, nego faktura za redovnu isporuku dobara ili usluga. U slučaju kada je primljeni avans veći od iznosa u redovnoj fakturi ispostavlja se poreska faktura za razliku avansa. (6) Pri isporuci dobara, odnosno obavljanju usluga ispostavlja se poreska faktura

u kojoj se zaračunava cjelokupna isporuka dobara, odnosno obavljena usluga, a poreska faktura za avans se poništava (stornira).

Revizijom smo utvrdili da su na značajnom broju analitičkih evidencija potraživanja od kupaca iskazana potražna salda (pretplate) i da se avansne fakture (koje Preduzeće izdaje i stornira u zbirnim iznosima) ne izdaju za sve primljene avanse prije isporuke usluga što nije u skladu sa Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednosti BiH.

***Potrebno je postupati u skladu sa Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednosti BiH u dijelu izdavanja poreske fakture u svim slučajevima avansnog plaćanja.***

**Obaveze prema dobavljačima** se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljaču Elektroprivreda RS Trebinje u iznosu od 5.237.420,90 KM ili 64,03% ukupnih obaveza prema dobavljačima.

#### **6.1.7 Ostala pasivna vremenska razgraničenja**

Ostala pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu 1.632.251,11 KM i odnose se na odgođene prihode po osnovu primljenih donacija od Vlade Brčko distrikta BiH za realizaciju projekata i subvencionisanje odvoza smeća.

#### **6.1.8 Vanbilansna evidencija**

Vanbilansna evidencija iskazana je u iznosu 137.937.566,50 KM i odnosi se na vrijednost stalnih sredstava u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH, koja su Preduzeću data na upravljanje i korištenje.

Odredbama člana 22 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da glavna knjiga vanbilanskih evidencija obuhvata poslovne događaje koji u trenutku nastanka nemaju uticaja na promjene u bilansu stanja i bilansu uspjeha, ali osiguravaju dodatne informacije o korištenju tuđe imovine.

Izveštaj Centralne popisne komisije o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2023. godine je obuhvatio 137.937.566,50 KM sredstava datih na korištenje Preduzeću od strane Vlade Brčko distrikta BiH.

Unutar navedenih sredstava evidentirana su sredstva od 2.497.015,59 KM kojima Preduzeće ne upravlja, niti ih koristi. Evidentiranje u glavnoj knjizi vanbilansnih evidencija navedenih sredstava nije u skladu sa odredbama člana 22 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

Vrijednost stalnih sredstava u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH, koja su data na upravljanje i korištenje Preduzeću se vodi po vrijednosti sredstava koja su iskazana na dan preuzimanja sredstava odnosno vrijednost nije usklađivana sa evidencijama istih sredstava u evidencijama Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je u glavnoj knjizi vanbilansnih evidencija izvršiti isknjižavanje tuđih sredstava kojima Preduzeće ne upravlja, niti ih koristi te uskladiti vrijednosti tuđih sredstava, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u cilju osiguranja dodatnih informacija o korištenju tuđe imovine.***

## 6.2. Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2023. godine

### 6.2.1. Prihodi

U Bilansu uspjeha ukupni prihodi za 2023. godinu iskazani su u iznosu od 62.068.599,50 KM. Struktura istih data je u slijedećem pregledu:

Tabela 16.

R. br.	Opis	2022.god.	2023.god.
	1	2	3
1.	<b>Poslovni prihodi</b>	<b>48.499.679</b>	<b>58.236.098</b>
2.	Prihodi od prodaje električne energije	40.351.931	49.269.759
3.	Prihodi od prodaje vode	2.378.466	2.285.019
4.	Prihodi od usluga odvoza smeća	2.490.361	3.337.439
5.	Prihodi od ostalih usluga	3.278.921	3.343.881
6.	<b>Finansijski prihodi</b>	<b>392.687</b>	<b>309.483</b>
7.	<b>Ostali prihodi i primici</b>	<b>623.196</b>	<b>3.523.018</b>
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>49.515.562</b>	<b>62.068.599</b>

**Poslovni prihodi** ostvareni su u iznosu od 58.236.098,57 KM i veći su u odnosu na ostvarenje u prethodnom periodu za 9.736.419,57 KM. Povećanje prihoda odnosi se najvećim dijelom na povećanje prihoda od prodaje električne energije kao posljedica povećanja cijene električne energije krajnjim korisnicima i povećanje ukupno isporučene električne energije.

**Finansijski prihodi** ostvareni su u iznosu od 309.482,98 KM i manji su za 83.204,02 KM u odnosu na prethodnu godinu i odnose se na prihode od zateznih kamata.

**Ostali prihodi** ostvareni su u iznosu od 3.523.017,95 KM i odnose se na: primljeni grantove i subvencije Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu 3.489.183,50 KM, prihode od naplate otpisanih potraživanja u iznosu 31.834,45 KM i prihode ranijih godina u iznosu 2.000,00 KM.

### 6.2.2. Rashodi

U Bilansu uspjeha ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 61.959.588,58 KM i veći su od ostvarenih u 2022. godini za 12.829.299,58 KM.

Uporedni pregled ostvarenih rashoda dajemo u sljedećoj tabeli:

Tabela 17.

Konto	Opis	2022.god.	2023.god.	Indeks
				3/2
	1	2	3	4
	<b>Nabavna vrijednost prodane robe</b>	<b>30.923.067</b>	<b>40.332.004</b>	<b>130,43</b>
501	Nabavna vrijednost el. energije	30.923.067	40.332.004	130,43
	<b>Materijalni troškovi</b>	<b>2.572.059</b>	<b>3.027.002</b>	<b>117,69</b>
512	Troškovi materijala	1.071.141	1.436.254	134,08
513	Troškovi goriva i energije	1.344.740	1.410.083	104,86
515	Troškovi rezervnih dijelova i sitnog inventara	156.178	180.665	115,68
	<b>Troškovi plata, naknada i ostalih primanja</b>	<b>11.261.302</b>	<b>12.629.773</b>	<b>112,13</b>
520,521	Troškovi plata i naknada	10.116.143	11.090.203	109,63
523	Troškovi službenih putovanja	12.159	22.840	187,84
524	Topli obrok, nagrade, otpremnine i pomoći	627.532	1.032.373	164,51
527	Naknade članovima UO	66.645	72.880	109,35
529	Ostali lični rashodi (PiPP)	438.823	411.477	93,77
	<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>1.031.661</b>	<b>1.282.556</b>	<b>124,32</b>
530	Troškovi usluga na izradi učinaka	212.192	212.748	100,26
531	Troškovi transportnih usluga	70	1.001	10.001
532	Troškovi održavanja	647.690	718.804	110,97
533	Troškovi zakupa	6.143	55.472	903,01
535	Troškovi reklame i propagande	30.098	41.575	138,13
539	Troškovi ostalih usluga	135.538	252.956	186,63
	<b>Troškovi amortizacije</b>	<b>1.750.244</b>	<b>1.564.872</b>	<b>89,41</b>
540	Troškovi amortizacije	1.750.244	1.564.872	89,41
	<b>Nematerijalni troškovi</b>	<b>348.625</b>	<b>501.565</b>	<b>143,87</b>
550	Troškovi neproizvodnih usluga	71.784	152.441	212,36
551	Troškovi reprezentacije	11.788	26.133	221,69
552	Troškovi premija osiguranja	97.987	114.487	116,83
553	Troškovi platnog prometa	43.401	73.878	170,22
554	Troškovi PTT usluga	58.430	67.816	116,06
559	Ostali nematerijalni troškovi	65.235	66.810	102,41
<b>555,556</b>	<b>Troškovi poreza i doprinosa</b>	<b>152.346</b>	<b>157.059</b>	<b>103,09</b>
	<b>Poslovni rashodi</b>	<b>48.039.304</b>	<b>59.494.831</b>	<b>123,85</b>
56	Finansijski rashodi	20.141	71.241	353,71
57	Ostali rashodi	1.070.844	2.393.516	223,52
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>49.130.289</b>	<b>61.959.588</b>	<b>126,11</b>

**Troškovi nabavne vrijednosti** tekuće godine veći su za 9.408.937,00 KM u odnosu na prethodnu godinu iz razloga povećanja nabavne cijene električne energije.

**Materijalni troškovi** nastali tokom 2023. godine iskazani su u iznosu od 3.027.002,62 KM i sastoje se od slijedećih troškova: troškova materijala 1.436.254,40 KM, troškova goriva

i energije 1.410.082,64 KM, troškova rezervnih dijelova 75.352,35 KM i troškova sitnog inventara u iznosu od 105.313,23 KM.

**Troškovi bruto plata i ostalih ličnih primanja** u 2023. godini ostvareni su u iznosu od 12.629.773,30 KM i sastoje se od: bruto plata 11.090.202,95 KM, troškova službenih putovanja 22.840,25 KM, naknada za topli obrok 759.844,38 KM, otpremnina za odlazak u penziju 80.238,72 KM, naknada za slučaj smrti radnika ili člana porodice radnika 43.075,54 KM, nagrada, darova i pomoći zaposlenicima 149.214,45 KM, naknada članovima Upravnog odbora 72.880,12 KM i naknada po ugovorima o djelu i privremenim i povremenim poslovima u iznosu 411.476,89 KM.

Odredbama člana 92 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da se plata obračunava u bruto i neto iznosu. Plata u bruto iznosu se sastoji od osnovne plate, dijela plate za radni učinak, uvećanja plate i drugih primanja, odnosno neto plate, i doprinosa. Neto plata, u skladu sa odredbama člana 2 Pravilnika o platama i drugim primanjima zaposlenika u JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH, je definisana kao osnovna plata sa pripadajućim uvećanjima na koju se obračunavaju porezi i doprinosi. Osnovna plata, u skladu sa članom 5 Pravilnika, se utvrđuje na osnovu broja ostvarenih sati rada, koeficijenta složenosti poslova i cijene rada. Porez na dohodak koji se, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, obavezno obračunava je sadržan u osnovnoj plati, uvećanjima i drugim primanjima koji čine neto platu.

Članom 11 istog Pravilnika osnovna plata zaposlenika može se uvećati za svaku godinu penzijskog staža. Uvećanje se utvrđuje i isplaćuje zaposleniku prema mogućnostima Preduzeća, što se utvrđuje posebnom odlukom Upravnog odbora Preduzeća.

Upravni odbor Preduzeća je 28.01.2020. godine donio Odluku o utvrđivanju cijene rada u JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH kojom je članom 1 Odluke odredio da cijena rada iznosi 285,00 KM.

Revizijom smo, uvidom u platne liste zaposlenika, utvrdili da je Preduzeće pri obračunu plate utvrđenu cijenu rada uvećavalo za iznos poreza na dohodak koji je već sadržan u cijeni rada i u vezi s navedenim isplaćivalo platu u većem iznosu zaposlenicima, što nije u skladu sa odredbama člana 92 Zakona o radu Brčko distrikta BiH i člana 5 Pravilnika o platama i drugim primanjima zaposlenika u JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH u dijelu obračuna plata. Takođe, Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine propisano je da svi pravilnici, njihove izmjene i dopune koji regulišu plate, naknade, minuli rad, topli obrok, dnevnice i druga primanja isključivo se donose uz saglasnost osnivača.

Ujedno, utvrdili smo da obračun uvećanja za svaku godinu penzijskog staža (minuli rad) Preduzeće nije vršilo u skladu sa osnovnom platom nego neto platom zaposlenika što nije u skladu sa članom 11 Pravilnika o platama i drugim primanjima zaposlenika u JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH.

***Potrebno je prilikom obračuna neto i bruto plate zaposlenika pridržavati se odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o platama i drugim primanjima zaposlenika u JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH.***

Odredbama člana 13 Pravilnika o platama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH propisani su razlozi za uvećanje osnovice neto plata gdje su navedeni neophodnost posebnog angažmana za ostvarivanje planiranih rezultata, kada je riječ o rukovodnim zaposlenicima, a kod ostalih zaposlenika ukoliko se

smatra deficitarnim kadrom posebno značajnim za nesmetano funkcionisanje Preduzeća. Uvećanje osnovice neto plate se kreće od 10 do 30%, te ne može trajati duže od 6 mjeseci. Pravilnikom nije precizno definisana procedura i mjerljivi kriteriji obračuna u dijelu razloga, trajanja i iznosa uvećanja osnovice neto plate, te uskraćuje mogućnost objektivne ocjene posebnog angažmana zaposlenika.

Tokom 2023. godine Preduzeće je putem donijetih odluka obračunalo 279 uvećanja plata za 172 zaposlenika, te je kod 132 slučajeva uvećanje iznosilo 10% a kod 247 slučajeva iznosilo 20% uvećanja plata. Periodi trajanja uvećanja plata su kod 1 zaposlenika bili 7 mjeseci, 1 zaposlenika bili 6 mjeseci, kod 3 zaposlenika 5 mjeseci, kod 4 zaposlenika 4 mjeseca, kod 12 zaposlenika 3 mjeseca, kod 48 zaposlenika 2 mjeseca i kod 103 zaposlenika 1 mjesec.

Revizijom smo utvrdili da kao razlog donošenja odluka je navedeno pravovremeno obavljanje povjerenih poslova, izuzetno zalaganje u izvršavanju radnih zadataka, kao i povećanje obima posla bez adekvatnog dokumentovanja navedenog. Razlozi za uvećanje osnovice neto plate nisu u skladu sa odredbama člana 13 Pravilnika o platama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

***Potrebno je, podzakonskim aktima preciznije propisati proceduru i mjerljive kriterije obračuna prilikom uvećanja osnovice neto plate, u cilju objektivne ocjene posebnog angažmana zaposlenika.***

***Potrebno je odluke o uvećanju osnovice neto plate donositi u skladu sa odredbama Pravilnika o platama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, u dijelu razloga, perioda i iznosa za uvećanje osnovice neto plate.***

Odredbama člana 50 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da u slučaju neplaniranog povećanja obima posla, havarija na sredstvima rada i drugih nesreća radnik je dužan da radi duže od punog radnog vremena odnosno da obavi prekovremeni rad.

Osim toga, odredbama člana 54 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je predviđena mogućnost preraspodjele radnog vremena u slučajevima kada to zahtijeva priroda posla. S tim u vezi, u cilju racionalizacije troškova, puno radno vrijeme se može preraspodijeliti tako da u toku jednog perioda traje kraće, a tokom drugog perioda duže od punog radnog vremena, te da se takvo radno vrijeme ne smatra prekovremenim radom.

Revizijom smo utvrdili da je u toku godine ostvareno 33.597,50 prekovremenih sati i isplaćena uvećana bruto plata u iznosu od 421.711,55 KM. Prekovremeni rad kao uvećanje osnovne plate je, u skladu sa članom 10 Pravilnika o platama i drugim primanjima zaposlenika JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikta BiH, uvećan za 30% u odnosu na redovan rad u radnom vremenu i u cijelosti isplaćen bez vršenja preraspodjele istog kako je predviđeno odredbama člana 50 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Ujedno, revizijom smo utvrdili da se u Zahtjevu za obračun plate za mjesec (ZP-obrazac) zbir sati iz kolona predviđenih za redovan rad, prekovremeni rad, pripravnosti i ostalo ne slaže sa kolonom ukupno ostvarenih sati. Zahtjev, uslijed navedenih neslaganja sati, ne omogućava potpune podatke o ukupnom mjesečnom broju ostvarenih radnih sati zaposlenika, te se kod obračuna plata zaposlenika pored Zahtjeva moraju koristiti dnevne i ostale pomoćne evidencije o ostvarenim satima rada.

***Potrebno je vršiti preraspodjelu radnog vremena u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u cilju racionalnijeg korištenja sredstava.***

***Potrebno je vršiti tačan unos svih propisanih podataka u obrasce Zahtjeva za obračun plate za mjesec (ZP-obrazac) u cilju omogućavanja tačnog utvrđivanja ukupnog broja ostvarenih sati te ispravnog obračuna plata zaposlenika.***

Članom 1 Odluke o usvajanju prijedloga mjera za otklanjanje problema u funkcionisanju JP “Komunalno Brčko“ broj 01-02-150/17 koju je donijela Skupština Brčko distrikta BiH, 07.06.2017. godine usvojena je mjera izrade nove organizacije Preduzeća, te izrada programa prijevremenog penzionisanja radnika u roku od 60 dana od dana donošenja Odluke.

Dobavljač, sa kojim je zaključen ugovor o javnoj nabavci usluga nakon provedenog postupka javne nabavke je 06.08.2021. godine ispostavio fakturu na iznos od 58.494,15 KM za izvršene usluge izrade nove sistematizacije, o čemu je sačinjena i Potvrda o izvršenju istih te izvršena isplata fakturisanog iznosa.

Upravni odbor Preduzeća je na sjednicama razmatrao pitanja vezana za novu sistematizaciju, ali ista nije usvojena niti je izrađen program prijevremenog penzionisanja radnika, što nije u skladu sa odredbama člana 1 Odluke o usvajanju prijedloga mjera za otklanjanje problema u funkcionisanju JP “Komunalno Brčko“, donesene od strane zakonodavnog organa i osnivača Preduzeća.

Odredbama člana 1 Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 29.03.2023. godine Preduzeće je zaduženo da Skupštini u najkraćem roku dostavi akt o sistematizaciji radnih mjesta u Preduzeću.

Revizijom smo utvrdili da akt o sistematizaciji radnih mjesta u Preduzeću još uvijek nije dostavljen Skupštini što nije u skladu sa odredbama člana 1 Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 29.03.2023. godine.

***Potrebno je izraditi novu organizaciju Preduzeća i program prijevremenog penzionisanja radnika, kako bi se ispoštovale odredbe Odluke o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcionisanju JP „Komunalno Brčko“ od 07.06.2017. godine.***

***Potrebno je, da Preduzeće, Skupštini Brčko distrikta BiH u najkraćem roku dostavi akt o sistematizaciji radnih mjesta u Preduzeću u skladu sa odredbama Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 29.03.2023. godine.***

Odredbama člana 110 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da radni odnos prestaje kada radnik ispunio uslove za sticanje prava na penziju u skladu sa propisima o penzijsko invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, ako se poslodavac i radnik drugačije ne dogovore.

Revizijom smo utvrdili da je više radnika ispunilo uslove za sticanje prava na penziju u skladu sa propisima o penzijsko invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine ali da su i dalje u radnom odnosu u Preduzeću.

***Potrebno je primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu prestanka radnog odnosa radnicima koji ispunjavaju uslove za sticanje prava na penziju.***

Naknade članovima Upravnog odbora iskazane su u iznosu od 72.880,12 KM. Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine propisano je da naknade članova upravnih odbora mogu iznositi najviše do iznosa prosječne plate isplaćene u Brčko distriktu

BiH za prethodnu godinu. Naknada za članove Upravnog odbora Preduzeća utvrđena je Odlukom Upravnog odbora broj 01-00366/20 od 24.02.2020. godine.

Odredbama člana 14 stav 5 Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH propisane su druge samostalne djelatnosti koje između ostalog obuhvataju djelatnost Upravnih odbora pravnih lica.

Odredbama člana 51 stav 1 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH propisano je da dohodak od drugih samostalnih djelatnosti iz člana 14 stav 5 Zakona utvrđuje se u visini ostvarenih prihoda.

Revizijom smo utvrdili da pri obračunu naknada članovima Upravnog odbora porez na dohodak je obračunat na teret Preduzeća što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH. Ujedno, u vezi sa navedenim obračunom isplaćivana je veća naknadu u odnosu na visinu naknade propisane Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je naknade članovima Upravnog odbora Preduzeća obračunavati u skladu sa Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH.***

Preduzeće je tokom 2023. godine ostvarilo troškove po osnovu zaključenih ugovora o privremenim i povremenim poslovima sa 67 lica u iznosu od 395.827,18 KM dok su troškovi po osnovu zaključenih ugovora o djelu sa 9 lica iznosili 15.649,71 KM.

Odredbama člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da se ugovor o privremenim i povremenim poslovima zaključuje ako su poslovi po svojoj prirodi takvi da ne traju duže od 90 dana u jednoj kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu, te da se opštim aktom uređuje za koje poslove se mogu zaključiti navedeni ugovori.

Odredbama člana 117 Pravilnika o radu JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH je utvrđeno 10 vrsta poslova za koje se zaključuju ugovori o privremenim i povremenim poslovima.

Ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova su zaključivani za poslove vođenja evidencija i ažuriranja baza podataka, identifikovanja pripadnosti kupaca po tarifnom području kao i komunikacija preko modema i nadogradnja koji ne spadaju u poslove utvrđene u članu 117 Pravilnika o radu JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH.

Takođe, su zaključivani ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova za poslove za koje se zaključuje ugovor o radu te je dio ugovorenih poslova trajao duže od 90 dana, što nije u skladu sa odredbama člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu vrste i trajanja poslova za koje se mogu zaključiti ugovori o privremenim i povremenim poslovima.***

**Troškovi proizvodnih usluga** ostvareni su u iznosu od 1.282.555,76 KM i odnose se na: troškove analiza i usluga na održavanju vodovodne mreže, sanacija i radova u RJ Elektrodistribucija 212.748,12 KM, troškove održavanja radnih mašina 501.637,16 KM, troškove održavanja putničkih vozila 37.441,08 KM, troškove održavanja softvera 85.976,32 KM, ostale troškove održavanja 93.749,71 KM, troškove oglašavanja, medija i



reklamnog materijala 41.574,80 KM, troškove održavanja higijene 112.843,98 KM, troškove obezbjeđenja 114.844,40 KM i troškove ostalih usluga u iznosu 81.740,19 KM.

**Troškovi amortizacije** tekuće godine iskazani su u iznosu od 1.564.871,62 KM.

**Nematerijalni troškovi** iskazani su u iznosu od 501.565,88 KM i odnose se na: troškove revizije poslovanja preduzeća 33.000,00 KM, troškove advokatskih usluga 41.985,00 KM, troškove certificiranja sistema 9.575,00 KM, troškove sistematskog pregleda 39.350,34 KM, troškove stručnog usavršavanja 12.732,43 KM, troškove reprezentacije 26.132,79 KM, troškove osiguranja radnika 91.119,60 KM, troškove bankarskih usluga 73.877,45 KM, troškove telefonskih i PTT usluga 67.816,20 KM, troškove sudskih i administrativnih taksi 66.811,01 KM i ostale nematerijalne troškove u iznosu 39.166,06 KM.

**Finansijski rashodi** iskazani su u iznosu od 71.241,10 KM i odnose se na troškove kamata po kreditima 31.985,63 KM, troškove zateznih kamata po sudskim sporovima 38.564,39 KM i ostale zatezne kamate 691,08 KM.

**Ostali rashodi** iskazani su u iznosu od 2.393.514,61 KM i odnose se na: rashode po osnovu ispravki vrijednosti potraživanja od kupaca 308.676,20 KM, rashodi po osnovu pravosnažnih sudskih presuda 35.789,64 KM, naknade šteta po presudama 196.070,56 KM, troškove sudskih postupaka 60.609,92 KM, rashodi po osnovu umanjenja vrijednosti opreme i materijala 460.626,04 KM kao i rashodi izgradnje trafostanica finansiranih iz grantova Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu 1.160.863,23 KM.

## 7 Javne nabavke

Planirane i ostvarene javne nabavke u toku 2023. godine su predstavljene u tabeli:

Tabela 18.

Red. broj	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizovani postupci	
		Broj	Vrijednost	Broj	Vrijednost
1.	Direktni	120	482.160,00	158	299.488,99
2.	Aneks II	5	96.000,00	5	138.889,00
3.	Konkurentski	61	1.263.000,00	40	714.886,35
4.	Otvoreni	68	10.920.100,00	54	5.503.185,70
5.	Izuzete	8	42.580.000,00	2	42.266.433,90
<b>UKUPNO</b>		<b>262</b>	<b>55.341.260,00</b>	<b>259</b>	<b>48.922.883,94</b>

Plan nabavki za 2023. godinu je usvojen u februaru 2023. godine, te je tokom 2023. godine izvršeno 5 izmjena i dopuna.

Preduzeće je 04.04.2022. godine pokrenulo postupak revitalizacije dva bunara procijenjene vrijednosti 134.000,00 KM. Nakon traženih obrazloženja ponuđača te uočenih nedostataka i nejasnoća tenderske dokumentacije 19.04.2022. godine je donijeta Odluka o poništenju postupka javne nabavke.

Postupak je, sa ispravljenom tenderskom dokumentacijom, ponovo pokrenut 06.06.2022. godine te, nakon provedenog postupka, donijeta je Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača 26.07.2022. godine. Ponuđač, za kojeg je imenovana Komisija za javnu nabavku, utvrdila da ne ispunjava propisane tehničke i profesionalne uslove uslijed

nepriznavanja svih dostavljenih potvrda je izjavio žalbu na Odluku. Kancelarija za razmatranje žalbi BiH je Rješenjem od 08.09.2022. godine usvojila žalbu te je predmet vratila na ponovni postupak i naložila postupanje u skladu sa odredbama člana 68 Zakona o javnim nabavkama kojim je propisana mogućnost pojašnjenja dostavljenih potvrda od ponuđača prije odbacivanja ponude kao neprihvatljive.

Kako bi u ponovljenom postupku razmatranja Komisija bila detaljnija prilikom procjene dostavljenih potvrda, Preduzeće je angažovalo konsultanta koji je takođe smatrao neprihvatljivim dostavljene potvrde te je Komisija ponovo utvrdila da ponuđač koji je izjavio žalbu ne ispunjava propisane tehničke i profesionalne uslove. Na donijetu Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 19.12.2022. godine izjavljena je žalba diskvalifikovanog ponuđača koju je usvojila Kancelarija za razmatranje žalbi BiH Rješenjem od 26.01.2023. godine te je, kao i prethodnim Rješenjem, predmet vratila na ponovni postupak i naložila postupanje u skladu sa odredbama člana 68 Zakona o javnim nabavkama kojim je propisana mogućnost pojašnjenja dostavljenih potvrda od ponuđača prije odbacivanja ponude kao neprihvatljive.

Preduzeće je zatražilo od naručioca poslova, koji su izdali potvrde, pojašnjenja referenci, nakon čega je Komisija ponovo potvrdila da ponuđač ne ispunjava propisane tehničke i profesionalne uslove. Na Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 03.07.2023. godine ponovo je diskvalifikovani ponuđač izjavio žalbu koju je Kancelarija za razmatranje žalbi BiH usvojila Rješenjem od 09.08.2023. godine te je, kao i prethodnim Rješenjima, predmet vratila na ponovni postupak i naložila postupanje u skladu sa odredbama člana 68 Zakona o javnim nabavkama kojim je propisana mogućnost pojašnjenja dostavljenih potvrda od ponuđača prije odbacivanja ponude kao neprihvatljive. Komisija je, nakon dostavljenih pojašnjenja potvrda o izvršenim radovima od strane ponuđača, ponovo razmotrila ponude te je ponovo potvrdila da ponuđač ne ispunjava propisane tehničke i profesionalne uslove te je Preduzeće 07.12.2023. godine donijelo Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Na Odluku od 07.12.2023. godine ponovo je diskvalifikovani ponuđač izjavio žalbu koju je Kancelarija za razmatranje žalbi BiH usvojila Rješenjem od 18.01.2024. godine te je, kao i prethodnim Rješenjima, predmet vratila na ponovni postupak i naložila postupanje u skladu sa odredbama člana 68 Zakona o javnim nabavkama kojim je propisana mogućnost pojašnjenja dostavljenih potvrda od ponuđača prije odbacivanja ponude kao neprihvatljive.

Ukupne naknade troškova provedenih žalbenih postupaka i naknada konsultanta utvrđeni su u iznosu od 7.414,85 KM i plaćeni su sredstvima Preduzeća.

***Potrebno je, od ponuđača tražiti adekvatno pojašnjenje dostavljene dokumentacije kojom se dokazuje ispunjavanje zahtijevanih tehničkih i profesionalnih uslova prije odbacivanja ponude kao neprihvatljive u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama u dijelu postupanja ugovornih organa prilikom evaluacije ponuda.***

Odredbama člana 6 Zakona o javnim nabavkama BiH je propisano da je Preduzeće kao ugovorni organ dužno da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci robe, usluga i radova primjenjujući postupke definisane zakonom i podzakonskim aktima. Članom 8 navedenog Zakona je propisano da se na dodjelu ugovora koji za predmet javne nabavke imaju usluge iz Aneksa II Zakona ( Ugostiteljske usluge i stručno usavršavanje) primjenjuju odredbe Zakona. Preduzeće je 28.12.2022. godine usvojilo Finansijski plan poslovanja Preduzeća za 2023. godinu, na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala saglasnost 25.01.2023. godine i istim je planiran iznos od 29.500,00 KM na ime ugostiteljskih usluga. Plan nabavki za 2023. godinu je usvojen 13.02.2023. godine te je 07.03.2023. godine proveden postupak nabavki ugostiteljskih usluga.

Revizijom smo utvrdili da je Preduzeće u periodu od 01.01. do 07.03.2023. godine koristilo ugostiteljske usluge bez provedenog postupka javnih nabavki u iznosu od 1.278,20 KM, što nije u skladu sa odredbama člana 6 i 8 Zakona o javnim nabavkama BiH.

***Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke ugostiteljskih usluga te iste koristiti nakon provedenog postupka u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.***

Odredbama člana 52 Zakona o javnim nabavkama je propisano da Javno preduzeće na svojoj internet stranici objavljuje popis privrednih subjekata s kojima je predstavnik Javnog preduzeća, ili s njim povezane osobe, u sukobu interesa ili obavještava da takvi subjekti ne postoje.

Revizijom smo utvrdili da Javno preduzeće nije na svojoj Internet stranici objavilo popis privrednih subjekata s kojima je predstavnik Javnog preduzeća, ili s njim povezane osobe, u sukobu interesa ili obavještenje da takvi subjekti ne postoje što nije u skladu sa odredbama člana 52 Zakona o javnim nabavkama.

***Potrebno je da Preduzeće na svojoj internet stranici objavljuje popis privrednih subjekata s kojima je predstavnik Javnog preduzeća, ili s njim povezane osobe, u sukobu interesa ili obavještavanja da takvi subjekti ne postoje u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama u dijelu kvalifikacija kandidata i ponuđača.***

## **8 Popis sredstava**

Odredbama člana 26 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je pravno lice dužno izvršiti popis imovine i obaveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem, na početku poslovanja i najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neki drugi obračunski period, određen u skladu s ovim zakonom. Odredbama člana 8 Pravilnika o organizaciji i sprovođenju popisa imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u JP “Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH je propisan rok za dostavljanje izvještaja o izvršenom popisu najkasnije do 30.01. tekuće godine za prethodnu godinu.

Komisije za godišnji popis na dan 31.12.2023. godine imenovane su Odlukom o godišnjem popisu i imenovanju komisija direktora Preduzeća od 15.12.2023. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Centralna popisna komisija Preduzeća 10.02.2024. godine sačinila Izvještaj o izvršenom redovnom godišnjem popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine odnosno nakon roka propisanog odredbama člana 8 Pravilnika o organizaciji i sprovođenju popisa imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u JP “Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je izvještaj o izvršenom popisu sačiniti i dostaviti u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o organizaciji i sprovođenju popisa imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u JP “Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH.***

## 9. KOMENTAR

Preduzeću je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2023. godinu broj: 03-13-218/24, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Preduzeće se nije očitovalo, te stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

**Tim za reviziju:**

---

**Milan Milašinović, dipl. oec**

---

**Šejla Bečić, dipl. oec.**