

**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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-268/16
R: 07-02; 013-2/16

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
na dan 31. 12. 2015. godine**

Brčko, juni 2016. godina

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	7
3. UVOD	21
4. OPĆI DIO.....	21
5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	22
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	22
7. NALAZI I PREPORUKE	23
7.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	23
7.2.1. <i>Stalna sredstva</i>	24
7.2.2. <i>Nematerijalna sredstva</i>	24
7.2.3. <i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i>	24
7.2.4. <i>Tekuća sredstva</i>	25
7.2.5. <i>Zalihe</i>	25
7.2.6. <i>Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani</i>	26
7.2.7. <i>Sporna potraživanja (utužena)</i>	27
7.2.8. <i>Sporna potraživanja od pravnih lica za isporučenu električnu energiju</i>	28
7.2.9. <i>Kapital</i>	29
7.2.10. <i>Dugoročne obaveze</i>	30
7.2.11. <i>Kratkoročne obaveze</i>	30
7.2.12. <i>Vanbilansna imovina</i>	31
7.3. BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01.-31.12.2015. GODINE	31
7.3.1. <i>Poslovni prihodi</i>	31
7.3.2. <i>Poslovni rashodi</i>	32
7.3.3. <i>Izdaci za bruto plate i naknade</i>	32
7.3.4. <i>Troškovi proizvodnih usluga</i>	32
7.3.5. <i>Finansijski prihodi</i>	32
7.3.6. <i>Finansijski rashodi</i>	32
7.3.7. <i>Rezultat poslovanja</i>	32
9. JAVNE NABAVKE.....	33
10. KOMENTAR.....	34

**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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

**Menadžmentu Javnog preduzeća
„KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
Na ruke direktora**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama u kapitalu i Izvještaj o novčanim tokovima) Javnog preduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, na dan 31. decembra 2015. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Javnog preduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost 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” broj 40/08) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa 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. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavljivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja

- a) Sporna potraživanja od pravnih lica za isporučenu električnu energiju, na dan 31.12.2015. godine, iznosila su 1.338.943,11 KM. Javno preduzeće nije na dan bilansiranja izvršilo procjenu naplativosti spornih potraživanja od pravnih lica za isporučenu električnu energiju, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća. Procjena u smislu utvrđivanja likvidnosti i solventnosti, ranijem odnosu prema obavezama i kreditnom rejtingu pravnih lica, (što je detaljnije obrazloženo u zabilješci 7.2.7. ovog Izvještaja).
- b) Javno preduzeće nije blagovremeno vršilo plaćanje poreza i doprinosa na plate, što nije u skladu sa odredbama: Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH, Odluke o stopi doprinosa za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, Zakona o PIO/MIO Federacije BiH i Zakona o doprinosima Republike Srpske (što je detaljnije obrazloženo u zabilješci 7.3.3. ovog Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte stavki opisanih u prethodnom pasusu „Osnov za izražavanje mišljenja“, finansijski izvještaji Javnog preduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d.o.o. Brčko distrikt BiH, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obveza na dan 31.12.2015. godine, rezultate poslovanja i novčani tok, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Javnog preduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d.o.o. Brčko distrikt BiH tokom 2015. godine, osim za naprijed navedene kvalifikacije, bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za 2015. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Javno preduzeće, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju javne uprave i institucija Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.

Potrebno je u cilju jačanja sistema internih kontrola, dosljedno i u potpunosti poštivati odredbe usvojenih akata i procedura koje su zakonski propisane, kontinuirano praćenje realizacije preporuka revizije, kao i dosljedno poštivanje odredbi zakonskih propisa.

Potrebno je, ubrzati aktivnosti na zaključivanju ugovora sa korisnicima usluga prikupljanja i odvoza smeća (domaćinstvima) u skladu sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, u cilju povećanja svrsishodnosti i racionalnosti pružanja usluga odvoza smeća i efikasnije naplate potraživanja.

Potrebno je, u bilješkama uz finansijske izvještaje obrazložiti pojedinačna stanja značajnih sumnjivih i spornih potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća.

Potrebno je vršiti stalnu procjenu naplativosti pojedinih značajnih potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća u cilju fer prezentacije finansijskih izvještaja.

S obzirom da je vlasnik kapitala preduzeća iskazanog na poziciji dioničkog kapitala (osnovni kapital) u 100%-tnom iznosu Brčko distrikt BiH, potrebno je osnovni kapital iskazati na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organizovanja preduzeća.

Potrebno je, da Javno preduzeće okonča započetu aktivnost na upisu povećanja osnovnog kapitala iz akumulirane dobiti.

Potrebno je, da Javno preduzeće ubrza aktivnosti na upisu povećanja osnovnog kapitala, odnosno dokapitalizaciji, kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, za iznos nekretnina i pokretnih stvari preuzetih od strane osnivača po okončanju diobenog bilansa.

Potrebno je, prilikom isplate mjesečnih neto plata vršiti istovremeno i isplatu pripadajućih obračunatih poreza i doprinosa u skladu sa važećim propisima.

Potrebno je uskladiti Pravilnik o radu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu određivanja načina prestanka ugovora o radu.

Potrebno je uskladiti Pravilnik o radu sa Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH u dijelu određivanja načina popunjavanja slobodnih radnih mjesta.

Potrebno je, da Javno preduzeće dostavlja izvještaj Agenciji za javne nabavke o postupcima javnih nabavki, kao i da na svojoj internet stranici, objavljuje osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Preduzeće treba, pri izradi podzakonskih akata, poštovati načela hijerarhije pravnih propisa i međusobne usklađenosti.

Potrebno je uskladiti Operativno uputstvo o postupanju po okvirnim sporazumima sa Zakonom o javnim nabavkama, u dijelu utvrđivanja obaveze zaključivanja ugovora na osnovu okvirnog sporazuma.

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31.12. 2015. godine

Grupa	POZICIJA		Bilješka	IZNOS tekuće godine 2015.			Iznos preth. god. 2014.
				BRUTO	Ispr. vrijednosti	NETO (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7
	AKTIVA						
	A. STALNA SREDS. I DUGOR. PLASMANI		7.2.1.	22.708.931,00	11.342.701,00	11.366.230,00	9.308.227,00
01	I. Nematerijalna sredstva		7.2.2.	4.111.370,00	2.103.970,00	2.007.400,00	1.078.830,00
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj					
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava		373.828,00	205.771,00	168.057,00	190.023,00
012	3.	Goodwil					
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		2.550.737,00	727.432,00	1.823.305,00	851.715,00
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi		1.186.805,00	1.170.767,00	16.038,00	37.092,00
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema		7.2.3.	18.597.561,00	9.238.731,00	9.358.830,00	8.229.397,00
020	1.	Zemljišta					
021	2.	Građevinski objekti		5.689.166,00	1.041.811,00	4.647.355,00	4.296.712,00
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		10.164.682,00	7.416.331,00	2.748.351,00	2.996.017,00
026	4.	Stambene zgrade i stanovi					
025, 027	5.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		2.743.713,00	780.589,00	1.963.124,00	936.668,00
03	III. Investicijske nekretnine						
04	IV. Biološka sredstva (016 do 019)						
040	1.	Šume					
041	2.	Višegodišnji zasadi					
042	3.	Osnovno stado					
045, 047	4.	Avansi i biološka sredstva u pripremi					
05	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva						

06	VI. Dugoročni finansijski plasmani					
060	1.	Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica				
061	2.	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica				
062	3.	Dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima				
063	4.	Dugoročni krediti dati u zemlji				
064	5.	Dugoročni krediti dati u inostranstvu				
065	6.	Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju				
066	7.	Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća				
068	8.	Ostali dugoročni finansijski plasmani				
07	VII. Druga dugoročna potraživanja					
070	1.	Potraživanja od povezanih pravnih lica				
071 do 078	2.	Ostala dugoročna potraživanja				
091, 098	VIII. Dugoročna razgraničenja					
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA					
	C. TEKUĆA SREDSTVA		7.2.4.	22.413.392,00	4.892.312,00	17.521.080,00
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji		7.2.5.	7.416.952,00	4.892.312,00	2.524.640,00
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		7.416.952,00	4.892.312,00	2.524.640,00
11	2.	Poluproizvodi i nedovršene usluge				
12	3.	Gotovi proizvodi				
13	4.	Roba				
14	5.	Stalna sr.namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje				
15	6.	Dati avansi				14.404,00
	II. Gotovina, kratkor.a potraž. i kratk. plasmani			14.996.440,00		14.996.440,00
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti		345.605,00		345.605,00
20 bez 207		a) Gotovina		345.605,00		345.605,00
207		b) Gotovinski ekvivalenti				

11, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja	7.2.6. b)	14.1460.524,00		14.160.524,00	14.631.387,00
210		a) Kupci - povezana pravna lica					
211		b) Kupci u zemlji	7.2.6. ba)	13.657.727,00		13.657.727,00	14.185.087,00
212		c) Kupci u inostranstvu					
22		d) Potraživanja iz specifičnih poslova					
23		e) Druga kratkoročna potraživanja		502.797,00		502.797,00	446.300,00
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani					
240		a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima					
241		b) Kratkoročni krediti dati u zemlji					
242		c) Kratkoročni krediti dati u inostranstvu					
243, 244		d) Kratkoročni dio dugoročnih plasmana					
245		e) Finansijska sredstva namijenjena trgovanju					
246		f) Druga finansijska sredstva po fer vrijednosti					
248		g) Ostali kratkoročni plasmani					
27	4.	Potraživanja za PDV					
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	7.2.6. c)	490.311,00		490.311,00	98.148,00
288		D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA					
290		E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA					
		POSLOVNA AKTIVA		45.122.323,00	16.235.013,00	28.887.310,00	26.703.854,00
88		Vanbilansna aktiva		138.341.787,00		138.341.787,00	138.341.787,00
		Ukupno aktiva		183.464.110,00	16.235.013,00	167.229.097,00	165.045.641,00

Grupa konta	POZICIJA		Bilješka	Iznos tekuće godine 2015.	Iznos prethodne godine 2014.
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL		7.2.7	13.144.528,00	12.683.872,00
30	I. Osnovni kapital		7.2.7	2.000,00	2.000,00
300	1.	Dionički kapital		2.000,00	2.000,00
302	2.	Udjeli članova Javnog preduzeća s ograničenom odgovornošću			
303	3.	Zadružni udjeli			
304	4.	Ulozi			
305	5.	Državni kapital			
309	6.	Ostali osnovni kapital			
31	II. Upisani neuplaćeni kapital				
320	III. Emisiona premija				
	IV. Rezerve				
321	1.	Zakonske rezerve			
322	2.	Statutarne i druge rezerve			
dio 33	V. Revalorizacione rezerve				
dio 33	VI. Nerealizovani dobiti				
dio 33	VII. Nerealizovani gubici				
34	VIII. Neraspoređena dobit		7.2.7	13.142.528,00	12.681.872,00
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		12.681.872,00	12.362.115,00
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine		460.656,00	319.757,00
342	3.	Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina			
343	4.	Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine			

35	IX. Gubitak do visine kapitala				
350	1.	Gubitak ranijih godina			
351	2.	Gubitak izvještajne godine			
352	3.	Nepokriveni višak rashoda ranijih godina			
353	4.	Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine			
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli				
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA		7.2.8.		110.000,00
dio 40	1.	Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike			
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja			110.000,00
	C) DUGOROČNE OBAVEZE		7.2.9.	6.139.153,00	6.138.388,00
410	1.	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		5.975.268,00	5.975.268,00
411	2.	Obaveze prema povezanim pravnim licima		163.000,00	163.000,00
412	3.	Obaveze po dugoročnim vrijednosnim papirima			
413, 414	4.	Dugoročni krediti			
415, 416	5.	Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu			
417	6.	Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka			
419	7.	Ostale dugoročne obaveze		885,00	255,00
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE				
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE		7.2.10.	9.603.629,00	7.619.561,00
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze		7.2.10. a)	19.498,00	18.540,00
420	1.	Obaveze prema povezanim pravnim licima			
421	2.	Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima			
422	3.	Kratkoročni krediti uzeti u zemlji			
423	4.	Kratkoročni krediti uzeti u inostranstvu			
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obaveza			
427	6.	Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka			
429	7.	Ostale kratkoročne finansijske obaveze		19.498,00	18.540,00

43	II. Obaveze iz poslovanja		7.2.10. b)	7.640.696,00	6.709.621,00
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije		101.986,00	101.986,00
431	2.	Dobavljači - povezana pravna lica			
432	3.	Dobavljači u zemlji		7.540.396,00	6.608.357,00
433	4.	Dobavljači u inostranstvu		(1.791,00)	(790,00)
439	5.	Ostale obaveze iz poslovanja		105,00	76,00
44	III. Obaveze iz specifičnih poslova				
45	IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih		7.2.10. c)	1.576.891,00	826.254,00
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		1.555.394,00	805.888,00
453 do 455	2.	Obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju		21.497,00	20.302,00
456 do 458	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih			64,00
46	V. Druge obaveze			13.753,00	15.076,00
47	VI. Obaveze za PDV		7.2.10. d)	235.340,00	50.070,00
48 bez 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine				
481	VIII. Obaveze za porez na dobit		7.2.11.	117.451,00	151.898,00
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA				
495	G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE				
	POSLOVNA PASIVA			28.887.310,00	26.703.854,00
89	Vanbilansna pasiva		7.2.12.	138.341.787,00	138.341.787,00
	Ukupna pasiva			167.229.097,00	165.045.641,00

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 20 do 33 sastavni su dio našeg izvještaja

Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2015. godine

Tabela 2

Grupa	POZICIJA	Bilješka	IZNOS	
			Tekuća godina 2015.	Prethodna godina 2014.
1	2	3	5	6
	I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	Poslovni prihodi	7.3.1.	38.752.969,00	35.250.554,00
60	1. Prihodi od prodaje robe			
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima			
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu			
602	c) Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu			
61	2. Prihodi od prodaje učinaka	7.3.1.	38.660.802,00	35.074.662,00
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima			
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		38.660.802,00	35.074.662,00
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu			
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka			
65	4. Ostali poslovni prihodi	7.3.1.	92.167,00	175.892,00
	Poslovni rashodi	7.3.2.	37.510.956,00	34.681.205,00
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe		21.764.109,00	19.180.948,00
51	2. Materijalni troškovi		1.741.760,00	1.756.042,00
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		10.142.817,00	10.177.319,00
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		9.171.497,00	9.803.090,00
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		550.358,00	67.807,00
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		420.962,00	306.422,00
53	4. Troškovi proizvodnih usluga		2.002.700,00	1.975.059,00
540 do 542	5. Amortizacija		920.781,00	822.682,00
543 do 549	6. Troškovi rezervisanja			
55	7. Nematerijalni troškovi		938.789,00	769.155,00
poveć. 11 i 12, ili 595	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			
smanj. 11 i 12, ili 596	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka			
	Dobit od poslovnih aktivnosti		1.242.013,00	569.349,00
	Gubitak od poslovnih aktivnosti			
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	Finansijski prihodi	7.3.3.	161.462,00	128.985,00
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica			
661	2. Prihodi od kamata			128.985,00
662	3. Pozitivne kursne razlike			
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule			
664	5. Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja			
669	6. Ostali finansijski prihodi			
56	Finansijski rashodi	7.3.4.	372.776,00	50.201,00
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima			
561	2. Rashodi kamata		372.776,00	50.201,00
562	3. Negativne kursne razlike			
563	4. Rashodi iz osnova valutne klauzule			
569	5. Ostali finansijski rashodi			

	Dobit od finansijske aktivnosti			78.784,00
	Gubitak od finansijske aktivnosti		211.317,00	
	Dobit redovne aktivnosti		1.030.699,00	648.133,00
	Gubitak redovne aktivnosti			
	OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67 bez 673	Ostali prihodi i dobici			
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava			
671	2. Dobici od prodaje investicijskih nekretnina			
672	3. Dobici od prodaje bioloških sredstava			
674	4. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira			
675	5. Dobici od prodaje materijala			
676	6. Viškovi			
677	7. Naplaćena otpisana potraživanja			
679	9. Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi			
57 bez 573	Ostali rashodi i gubici		453.027,00	176.478,00
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		2.519,00	1.599,00
571	2. Gubici od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina			
572	3. Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava			
574	4. Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira			
575	5. Gubici od prodaje materijala			
576	6. Manjkovi		5.750,00	33.505,00
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika			
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja		123.818,00	30.505,00
579	9. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		320.940,00	110.553,00
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda			
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda		453.027,00	176.478,00
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA			
68 bez 688	Prihodi iz osnova usklađivanja vrij.sredstava			
680	1. Prihodi od usklađivanja vrij. nematerijalnih sredstava			
681	2. Prihodi od usklađ. vrij.materijalnih stalnih sredstava			
682	3. Prihodi od uskl.vrij.invest. nekr. za koje se obrač.amort.			
683	4. Prihodi od uskl.vrij.bioloških sre. za koja se obrač.amort.			
684	5. Prihodi od usklađivanja vrij.dugoroč. finansij. plasmana			
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha			
686	7. Prihodi od usklađivanja vrij.kratk. finansijskih plasmana			
687	8. Prihodi od usklađivanja vrij.kapitala (negativni goodwill)			
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostalih sredstava			
58 bez 588	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava			
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava			
581	2. Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava			
582	3. Umanjenje vrij.invest.nekretnina za koje se obrač. amort.			

583	4. Umanjenje vrij.bioloških sredstava za koja se obr. amort.			
584	5. Umanjenje vrij.dugoroč. finans. plasmana i finansijskih			
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha			
586	7. Umanjenje vrijednosti kratkor. finansijskih plasmana			
589	8. Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava			
dio 64	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava			
640	Povećanje vrij.investicijskih nekretnina koja se ne amortizuju			
641	Povećanje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortizuju			
642	Povećanje vrijednosti ostalih sredstava koja se ne amortizuju			
dio 64	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava			
643	Smanjenje vrij.investicijskih nekretnina koje se ne amortizuju			
644	Smanjenje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortizuju			
	Dobit od usklađivanja vrijednosti			
	Gubitak od usklađivanja vrijednosti			
690, 691	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika			
590, 591	Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika			
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza		577.672,00	471.655,00
	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza			
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
dio 721	Porezni rashodi perioda		117.016,00	151.898,00
dio 722	Odloženi porezni rashodi perioda			
dio 723	Odloženi porezni prihodi perioda			
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA	7.3.5.	460.656,00	319.757,00
	Neto dobit neprekinutog poslovanja			
	Neto gubitak neprekinutog poslovanja			
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA			
673 i 688	Prihodi i dobiti iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti			
573 i 588	Rashodi i gubici iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti			
	Dobit prekinutog poslovanja			
	Gubitak prekinutog poslovanja			
dio 72	Porez na dobit od prekinutog poslovanja			
	Neto dobit prekinutog poslovanja			
	Neto gubitak prekinutog poslovanja			
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	Neto dobit perioda		460.656,00	319.757,00
	Neto gubitak perioda			

723	Međuidivende i druge raspodjele dobiti u toku perioda			
	II. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK			
	1. Dobici od realizacije revalorize. rezervi stalnih sredstava			
	2. Dobici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava			
	3. Dobici iz osnova prevođenja finansijskih izvještaja			
	4. Aktuarski dobici po planovima definisanih primanja			
	5. Dobici iz osnova efektivnog dijela zaštite novčanog toka			
	6. Ostali nerealizovani dobici i dobici utvrđeni direktno u kapitalu			
	GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU			
	1. Gubici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava			
	2. Gubici iz osnova provođenja finansijskih izvještaja			
	3. Aktuarski gubici po planovima definisanih primanja			
	4. Gubici iz osnova efikasnog dijela zaštite novčanog toka			
	5. Ostali nerealizovani gubici i gubici utvrđeni direktno u kapitalu			
	Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza			
	Ostali sveobuhvatni gubitak prije poreza			
	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit			
	Neto ostala sveobuhvatna dobit			
	Neto ostali sveobuhvatni gubitak			
	Ukupno neto ostala sveobuhvatna dobit perioda		460.656,00	319.757,00
	Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak			
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu		319.757,00	319.757,00
	a) vlasnicima matice			
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema			
	a) vlasnicima matice			
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Zarada po dionici:			
	a) obična			
	b) razdjeljena			
	Prosječan broj zaposlenih:			
	- na bazi sati rada		477	480
	- na bazi stanja krajem svakog mjeseca			

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 20 do 33 sastavni su dio našeg izvještaja.

**Izveštaj o gotovinskim tokovima
direktna metoda za 2015. godinu**

Tabela 3.

R. br.	O P I S	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
0	1	2	3	4
A.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I.	Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 304)	301	45.356.800	40.039.392
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	45.085.116	39.941.245
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303		-
3.	Ostali prilivi od poslovne aktivnosti	304	271.684	98.147
II.	Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	45.390.284	37.616.313
1.	Odliv iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	306	33.444.275	24.939.303
2.	Odliv iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	307	9.747.955	10.173.079
3.	Odliv iz osnova plaćenih kamata	308	372.776	-
4.	Odliv iz osnova poreza i drugih dadžbina	309	1.546.550	1.995.838
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	278.728	508.093
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311		2.423.079
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	33.484	-
B.	GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (314 do 319)	313	161.462	
1.	Priliv iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	314		
2.	Priliv iz osnova prodaje dionica i udjela	315		
3.	Priliv iz osnova prodaje stalnih sredstava	316		
4.	Priliv iz osnova kamata	317	161.462	
5.	Priliv iz osnova dividend i učešća u dobiti	318		
6.	Priliv iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319		
II.	Odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (321 do 324)	320		2.542.899
1.	Odliv iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	321		
2.	Odliv iz osnova kupovine dionica i udjela	322		
3.	Odliv iz osnova kupovine stalnih sredstava	323		2.542.899
4.	Odliv iz ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324		
III.	Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)	325	161.462	
IV.	Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)	326		2.542.899

C	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (328 do 331)	327	2.000.000	1.000.000
1.	Priliv iz osnova povećanja osnovnog kapitala	328		
2.	Priliv iz osnova dugoročnih kredita	329		
3.	Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	330	2.000.000	
4.	Priliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		1.000.000
II.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 do 338)	332	2.000.000	1.277.755
1.	Odliv iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
2.	Odliv iz osnova dugoročnih kredita	334		
3.	Odliv iz osnova kratkoročnih kredita	335	2.000.000	
4.	Odliv iz osnova finansijskog lizinga	336		
5.	Odliv iz osnova isplaćenih dividendi	337		
6.	Odliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338		1.277.755
III.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)	339		
IV.	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)	340		277.755
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	47.518.262	41.039.392
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+330+332)	342	47.390.284	41.436.967
F.	NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	127.978	485.966
G.	NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344		397.575
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda	345	217.627	615.202
I.	Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	346		
J.	Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	347		
K.	Gotovina na kraju izvještajnog perioda (345+343-344+346-347)	348	346.605	217.627

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2015. godine

Tabela broj 4.

Zabilješka 7.2.7.

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici p osnovu finans. imovine raspol za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zak. i stat. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Ukupno (3+4+5+6+7)	Manjinski interes	Ukupni kapital (8+9)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31.12.2013. godine	2.000,00				12.362.115,00	12.364.115,00		12.364.115,00
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-				-	-		-
3.	Učinci ispravka grešaka	-				-	-		-
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2013. godine odnosno 01.01.2014. godine	2.000,00				12.362.115,00	12.364.115,00		12.364.115,00
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-				-	-		-
6.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava	-				-	-		-
7.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti	-				-	-		-
8.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.	-				319.757,00	319.757,00		319.757,00
9.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	-				-	-		-
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-				-	-		-
11.	Emis. dion. Kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-				-	-		-
12.	Stanje na dan 31.12.2014. god.	2.000,00				12.681.872,00	12.683.872,00		12.683.872,00
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-				-	-		-
14.	Učinci ispravka grešaka	-				-	-		-

15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2014. godine odnosno 01.01.2015. godine	2.000,00				12.681.872,00	12.683.872,00		12.683.872,00
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-				-	-		-
17.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava	-				-	-		-
18.	Kursne razlike nastale prevođ. transak. u stra. valuti	-				-	-		-
19.	Ostali dobici/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.	-				-	-		-
20.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	-				460.656,00	460.656,00		460.656,00
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-				-	-		-
22.	Emis. dion. Kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-				-	-		-
23.	Stanje na dan 31.12.2015. godine	2.000,00				13.142.528,00	13.142.528,00		13.142.528,00

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 20 do 33 sastavni su dio našeg izvještaja.

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH za 2015. godinu

3. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko, obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

4. OPĆI DIO

Javno preduzeće za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljem tekstu Javno preduzeće) 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 sukladno sa važećom klasifikacijom djelatnosti u Distriktu, utvrđene Statutom preduzeća.

Javno preduzeće je pravno lice, osnovano prema Zakonu o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ brojevi: 15/06, 05/07, 19/07 i 107/08) odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o osnivanju Javnog 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 Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju broj 01-02-111/08 od 12.06.2008.godine.

Javno preduzeće je na osnovu Zakona o sudskom registru Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ brojevi: 9/01, 10/02, 14/02, 14/02, 5/03 i 8/03) registrovano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH dana 28.12.2007.godine pod brojem 096-0-Reg-07-000889.

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

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

Sjedište Javnog preduzeća je u Brčkom, ulica Studentska broj 13.

Osnivač Javnog preduzeća je Brčko distrikt BiH sa osnivačkim kapitalom u iznosu u iznosu od 2.000,00 KM, što predstavlja 100% kapitala.

Javno 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 Javnog preduzeća predviđeno je 489 zaposlenih, dok je na dan 31.12.2015. godine broj zaposlenih bio 471.

5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Javnog preduzeća za 2015. 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 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 Javnog preduzeća primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu 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 izvore, 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.

6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za 2014. godinu i dostavio konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-405/15. Javno preduzeće je sačinilo Akcioni plan 16.10.2015. godine, pod brojem: 01-10956/15.

Revizijom smo utvrdili, da Javno preduzeće nije u roku od 30 dana dostavilo Uredu za reviziju Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju za 2014. godinu, što nije u skladu sa odredbama člana 17 stav 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, da Javno preduzeće, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju javne uprave i institucija Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.

U navedenom Izvještaju o obavljenoj reviziji date su odgovarajuće preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Osvrtom na preporuke date u Izvještaju o reviziji za 2014. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo slijedeće:

- **Javno preduzeće nije provelo preporuke koje se odnose na:**
 - Detaljno obrazlaganje, u zabilješkama uz finansijske izvještaje, stanja značajnih spornih potraživanja, kako je to regulisano odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća;
 - Stalnu procjenu naplativosti svih spornih potraživanja, kako je to predviđeno Pravilnikom o računovodstvenim politikama i preporukama MRS 1- Presentacija finansijskih izvještaja;
 - Upis povećanja osnovnog kapitala, odnosno dokapitalizaciju, za iznos nekretnina i pokretnih stvari preuzetih od strane osnivača po okončanju diobenog bilansa;
 - Javno preduzeće nije, kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, izvršilo upis povećanja osnovnog kapitala iz akumulirane dobiti.

- **Javno preduzeće je djelimično provelo preporuku koja se odnosi na:**
 - Pokretanje aktivnosti na zaključivanju ugovora sa korisnicima usluga prikupljanja i odvoza smeća (domaćinstvima) u skladu sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, u cilju povećanja svrsishodnosti i racionalnosti pružanja usluga odvoza smeća i efikasnije naplate potraživanja.

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizijski tim je izvršio procjenu funkcionisanja sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije određenih procesa poslovanja i konstatuje, da je Javno preduzeće u značajnom dijelu uredilo kontrolne aktivnosti. Javno preduzeće je donijelo 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. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Javnog preduzeća, a osnova funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja. 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.

Revizijom je takođe utvrđeno, da su usvojene politike i procedure postupanja uposlenih za glavne procese poslovanja, uspostavljeni u dovoljnoj mjeri da obezbijede razumno uvjerenje da su postignuti osnovni ciljevi poslovanja, gdje prije svega mislimo na efikasno upravljanje i adekvatnu zaštitu imovine od mogućih gubitaka.

Kao što smo konstatovali Javno preduzeće je u značajnom dijelu svog poslovanja uredilo kontrolne aktivnosti internim aktima, međutim i pored navedenog, sistem internih kontrola u cijelosti ne zadovoljava:

- u pogledu formalno pravnog obezbjeđenja naplativosti potraživanja za usluge odvoza smeća-domaćinstva, tj. Javno preduzeće nije zaključilo ugovore sa 47,73% domaćinstava o uslovima prikupljanja i odvoza smeća, kako je to predviđeno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima,

- zabilješke uz finansijske izvještaje ne daju obrazloženja pojedinačnih stanja značajnih spornih potraživanja od pravnih lica za utrošenu električnu energiju, tj. nisu istaknute planirane aktivnosti i način rješavanja istih, što nije u skladu sa odredbama člana 46 Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća,
- u dijelu okončanja upisa povećanja osnovnog kapitala, iz akumulirane dobiti i dokapitalizacije za vrijednost nekretnina i pokretnih stvari, preuzetih od strane osnivača po okončanju diobenog bilansa, kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH i
- nepoštivanja odredbi Zakona o javnim nabavkama, nedostavljanjem izvještaja Agenciji za javne nabavke za određen broj postupaka i neobjavlivanjem na svojoj internet stranici, osnovnih elementa ugovora, za određene postupke javne nabavke.

Potrebno je u cilju jačanja sistema internih kontrola, dosljedno i u potpunosti poštivati odredbe usvojenih akata i procedura koje su zakonski propisane, kontinuirano praćenje realizacije preporuka revizije, kao i dosljedno poštivanje odredbi zakonskih propisa.

7.2. Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine

7.2.1. Stalna sredstva

Na dan **31.12.2015.** godine stalna sredstva u finansijskom izvještaju Bilansu stanja, iskazana su u neto iznosu od **11.366.230,00 KM**, čija struktura je prikazana u sljedećoj tabeli:

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4(2-3)
Nematerijalna sredstva	4.111.370,00	2.103.970,00	2.007.400,00
Nekretnine, postrojenja i oprema	18.597.561,00	9.238.731,00	9.358.830,00
Ukupno:	22.708.931,00	11.342.701,00	11.366.230,00

7.2.2. Nematerijalna sredstva

U prezentiranim finasijskim izvještajima Javnog preduzeća stalna nematerijalna sredstva, na dan **31.12.2015.** godine, iskazana su kako slijedi:

1) Nabavna vrijednost	4.111.370,00 KM
2) Ispravka vrijednosti	2.103.970,00 KM
3) Sadašnja vrijednost (1-2)	2.007.400,00 KM

7.2.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

U finansijskom izvještaju Bilansu stanja, na dan **31.12.2015.** godine, iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema sadašnje vrijednosti u iznosu od **9.358.830,00 KM**, a kako slijedi:

Vrsta materijalnih stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Građevine	5.589.166,00	1.041.811,00	4.647.355,00
Postrojenja i oprema	10.164.682,00	7.416.331,00	2.748.351,00
Investicije u toku (daljinsko očitavanje brojila za utrošenu elektr. energiju)	2.743.713,00	780.589,00	1.963.124,00
Ukupno:	18.597.561,00	9.238.731,00	9.358.830,00

7.2.4. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava, na dan **31.12.2015.** godine, iskazana je u iznosu od **17.521.080,00 KM** i veća su, u odnosu na isti dan prethodne godine, za 125.453,00 KM, a struktura istih data je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos u KM 2014. godina	Iznos u KM 2015. godina	Struktura % 2015. g.	Indeks 3/2*100
0	1	2	3	4	5
I	Zalihe (2+3)	2.448.465,00	2.524.640,00	14,41	103,11
1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	2.434.061,00	2.524.640,00	14,41	103,72
2.	Predujmovi za zalihe (avansi)	14.404,00	-	0,00	-
II	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (3+4+5+6)	14.947.162,00	14.996.440,00	85,59	100,33
3.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	217.627,00	345.605,00	1,97	158,81
4.	Kupci u zemlji	14.185.087,00	13.657.727,00	77,95	96,28
5.	Druga kratkoročna potraživanja	446.300,00	502.797,00	2,87	112,66
6.	Aktivna vremenska razgraničenja	98.148,00	490.311,00	2,80	499,56
	UKUPNO TEKUĆA SREDSTVA (I+II)	17.395.627,00	17.521.080,00	100,00	100,72

7.2.5. Zalihe

Stanje zaliha materijala i sitnog inventara Javnog preduzeća, na dan **31.12.2015.** godine, u Bilansu stanja i bruto Bilansu iskazano je u iznosu od **2.518.163,00** KM. Vrijednost zaliha, na navedeni dan, po radnim jedinicama iznosi kako slijedi:

a) RJ Vodovod	1.148.773,00 KM
b) RJ Čistoća	263.006,00 KM
c) RJ Elektrodistribucija	1.106.384,00 KM
d) RJ Administracija	

7.2.6. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

U finansijskim izvještajima Javnog preduzeća, na dan bilansiranja 31.12.2015. godine, ukupna gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani iskazana su u iznosu od 14.996.440,00 KM, kako slijedi:

a) Gotovina i ekvivalenti gotovine	345.605,00 KM
b) Kratkoročna potraživanja	14.160.524,00 KM
c) Aktivna vremenska razgraničenja	490.311,00 KM

a) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu 345.605,00 KM i odnose se na novčana sredstva:

a1. Na transakcijskom računu „NLB Bank“ d.d.	268.088,00 KM
a2. Na transakcijskom računu “Hypo Alpe Adria banke” a.d.	67.345,00 KM
a3. Devizni račun u zemlji „Raiffaisen bank“ d.d.	5.196,00 KM
a4. Devizni račun u zemlji “Hypo Alpe Adria banke” a.d.	51,00 KM
a5. Blagajna u domaćoj valuti	4.925,00 KM

b) Kratkoročna potraživanja

U finansijskim izvještajima Javnog preduzeća, na dan bilansiranja 31.12.2015. godine, ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 14.160.524,00 KM.

Struktura ukupnih potraživanja data je u sljedećem pregledu:

ba) Potraživanja od kupaca u zemlji	13.657.727,00 KM
bb) Potraživanja za zatezne kamate	407.589,00 KM
bc) Potraživanja od FZO	95.208,00 KM

Potraživanja od kupaca u zemlji

Na dan 31. 12. 2015. godine u finansijskom izvještaju Bilansu stanja iskazano je stanje potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 13.657.727,00 KM.

Struktura potraživanja od kupaca u zemlji iskazana u bruto Bilansu na dan 31.12.2015. godine, data je u pregledu kako slijedi:

1.	Potraživanja od prodaje električne energije	5.603.356,00 KM
2.	Potraživanja za električnu energiju - Javna rasvjeta	234.057,00 KM
3.	Potraživanja za neovlaštenu potrošnju	365.977,00 KM
4.	Potraživanja od priključka na elektromrežu	28.426,00 KM
5.	Potraživanja od izdavanja elektroenergetske saglasnosti	1.525,00 KM
6.	Potraživanja za održavanje javne rasvjete	169.014,00 KM
7.	Potraživanja za isporučenu vodu	539.245,00 KM
8.	Potraživanja za usluge odvoza smeća	618.807,00 KM
9.	Potraživanja od priključaka na vodovodnu mrežu	56.050,00 KM
10.	Potraživanja od usluga zimsko održavanje puteva	75.388,00 KM
11.	Potraživanja od usluga gradske deponije	17.449,00 KM
12.	Potraživanja od ostalih usluga - čistoća	723.061,00 KM
13.	Potraživanja za ljetno održavanje-puteva	21.330,00 KM
14.	Ostala potraživanja	21.768,00 KM
15.	Ukupno potraživanja od kupaca redovni konto (račun)	8.475.453,00 KM
16.	Sporna potraživanja	5.182.274,00 KM
17.	Ukupna potraživanja (12+13)	13.657.727,00 KM

Potraživanja za usluge odvoza smeća

Potraživanja za usluge odvoza smeća, na dan 31.12.2015. godine iznosila su 618.807,00 KM. U okviru navedenih potraživanja, evidentirana su potraživanja od budžetskih i ugovorenih korisnika u iznosu od 112.338,00 KM, kao i potraživanja od domaćinstava u iznosu od 506.469,00 KM.

Prosječan broj korisnika usluga odvoza smeća u 2015. godini iznosio je 20.667. Od navedenog broja korisnika zaključeni su ugovori o uslovima prikupljanja i odvoza smeća sa 9.864 korisnika.

Javno preduzeće, nije zaključilo ugovore o uslovima prikupljanja i odvoza smeća sa 52,27% korisnika, što nije u skladu sa odredbama člana 208 Zakona o komunalnim djelatnostima.

Potrebno je, ubrzati aktivnosti na zaključivanju ugovora sa korisnicima usluga prikupljanja i odvoza smeća (domaćinstvima) u skladu sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, u cilju povećanja svrsishodnosti i racionalnosti pružanja usluga odvoza smeća i efikasnije naplate potraživanja.

7.2.7. Sporna potraživanja (utužena)

Na dan 31.12.2015. godine u okviru pozicije potraživanja od kupaca u zemlji, sporna (utužena) potraživanja iznose 5.182.274,00 KM, struktura istih data je u slijedećem pregledu:

1.	Sporna potraživanja (električna energija-domaćinstva)	330.411,00 KM
2.	Sporna potraživanja (električna energija-pravna lica)	2.027.075,00 KM
3.	Sporna potraživanja - isporučena voda - domaćinstva	620.285,00 KM
4.	Sporna potraživanja - odvoz smeća domaćinstva	867.527,00 KM
5.	Sporna potraživanja - voda pravna lica	284.682,00 KM
6.	Sporna potraživanja - smeće pravna lica	551.011,00 KM
7.	Sporna potraživanja priključak na vod. mrežu	82.896,00 KM
8.	Sporna potraživanja – usluge na zahtjev građana	9.255,00 KM

9. Sporna potraživanja – priključak na el.mrežu	5.307,00 KM
10. Sporna potraživanja - el.saglasnosti	217.214,00 KM
11. Sporna potraživanja - ljetno održavanje puteva	89.805,00 KM
12. Ostala sporna potraživanja	96.806,00 KM

7.2.8. Sporna potraživanja od pravnih lica za isporučenu električnu energiju

Ukupna sporna potraživanja za isporučenu električnu energiju, na dan 31.12.2015. godine iznosila su 2.027.075,00 KM. Od navedenog iznosa značajnija sporna potraživanja, odnose se na sljedeća pravna lica:

- „Bosnaplod“ d.d. Brčko distrikt BiH	868.112,24 KM
- „Novi Bimeks“ d.d. Brčko distrikt BiH	470.830,87 KM
UKUPNO	1.338.943,11 KM

Uvidom u rješenje Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: 96 0 St 052362 12 St od 30.01. 2013. godine, utvrdili smo, da je nad „Bosnaplod“-om d.d. otvoren stečajni postupak, te će se iznos potraživanja (868.112,24 KM) naplaćivati iz stečajne mase.

Za naplatu potraživanja od pravnog lica „Novi Bimeks“ d.d. u iznosu od 470.830,87 KM, Javno preduzeće je pokrenulo sudski spor pred Osnovnim sudom Brčko distrikta BiH. Uvidom u pravosnažnu presudu Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: 96 0 Ip 025786 11 Ps od 14.06.2012. godine, utvrdili smo da je u korist Javnog preduzeća presuđen cjelokupan iznos navedenog potraživanja. I pored pravosnažnosti presude, ista nije izvršena iz razloga što su transakcijski računi tuženog blokirani.

Revizijom smo utvrdili, da Javno preduzeće nije u bilješkama uz finansijske izvještaje obrazložilo pojedinačna stanja značajnih spornih potraživanja, te da nije istaklo planirane aktivnosti i način rješavanja istih, što nije u skladu sa odredbama člana 46 Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća.

Također revizijom smo utvrdili, da Javno preduzeće nije na dan bilansiranja izvršilo procjenu naplativosti navedenih potraživanja, u smislu utvrđivanja likvidnosti i solventnosti, ranijem odnosu prema obavezama i kreditnom rejtingu navedenih pravnih lica, što nije u skladu sa odredbama člana 25 točka (5) Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća, te da efekte procjene knjiži preko ispravke vrijednosti potraživanja na teret rashoda.

Potrebno je, u bilješkama uz finansijske izvještaje obrazložiti pojedinačna stanja značajnih sumnjivih i spornih potraživanja, te istaknuti planirane aktivnosti i način rješavanja istih u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća.

Potrebno je vršiti stalnu procjenu naplativosti pojedinih značajnih potraživanja, u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća u cilju fer prezentacije finansijskih izvještaja.

Sporna potraživanja - odvoz smeća domaćinstva

Sporna potraživanja od domaćinstava za odvoz smeća, na dan 31.12.2015. godine, iznosila su 867.527,00 KM. Navedena sporna potraživanja u odnosu na isti dan 2014. godine, veća su za 24.836,00 KM.

Pregled spornih potraživanja od domaćinstava za odvoz smeća po godinama kako slijedi:

2012.	648.145,00
2013.	860.871,00
2014.	842.691,00
2015.	867.527,00

Na osnovu podataka iz prethodnog pregleda evidentno je, da sporna potraživanja od domaćinstava za usluge odvoza smeća iz godine u godinu imaju tendenciju rasta.

Kao što smo konstatovali kod potraživanja za usluge odvoza smeća, Javno preduzeće nije sa 47,73% korisnika (domaćinstva) zaključilo ugovore o uslovima prikupljanja i odvoza smeća, kako je to predviđeno odredbama člana 208 Zakona o komunalnim djelatnostima, a u cilju povećanja svrsishodnosti i racionalnosti pružanja usluga odvoza smeća i efikasnije naplate potraživanja.

Također revizijom smo utvrdili, da je Javno preduzeće na dan bilansiranja izvršilo procjenu naplativosti navedenih potraživanja, u ukupnom iznosu od 123.818,02 KM.

Aktivna vremenska razgraničenja

Na dan bilansiranja, 31.12.2015. godine, na poziciji aktivnih vremenskih razgraničenja iskazana je vrijednost u iznosu od 490.311,00 KM i odnosi se na sljedeće:

- razgraničene premije osiguranja (transportnih, putničkih i ostalih vozila)	80.000,00 KM
- razgraničeni rashodi po osnovu izgradnje transportnog cjevovoda	410.311,00 KM

7.2.9. Kapital

Na dan bilansiranja na poziciji kapitala od 13.144.528,00 KM. Na poziciji dioničkog kapitala iskazan je iznos 2.000,00 KM kao osnovni kapital, na poziciji neraspoređena dobit ranijih godina 12.681.872,00 KM i na poziciji neraspoređena dobit izvještajne godine 460.656,00 KM.

S obzirom da je vlasnik kapitala preduzeća iskazanog na poziciji dioničkog kapitala (osnovni kapital) u 100%-tnom iznosu Brčko distrikt BiH, potrebno je osnovni kapital iskazati na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organizovanja preduzeća.

Upravni odbor Javnog preduzeća donio je Odluku, broj: 01-14107/13 (broj akta:02.07/1-03-KC-014) od 21.03.2013. godine, o povećanju osnovnog kapitala iz akumulirane dobiti (neraspoređene dobiti ranijih godina) u iznosu od 10.609.206,00 KM. Također, Upravni odbor je donio Odluku, broj: 01-14107/13 (broj akta:02.07/1-03-KC-015) od 21.03.2013. godine, o utvrđivanju iznosa obaveznih rezervi u iznosu od 700.000,00 KM, ostatak u iznosu od 1.835.122,00 KM pripada neraspoređenoj dobiti.

Do okončanja naše revizije, Javno preduzeće nije, kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, izvršilo upis povećanja osnovnog kapitala iz akumulirane dobiti.

Potrebno je, da Javno preduzeće okonča započetu aktivnost na upisu povećanja osnovnog kapitala iz akumulirane dobiti.

7.2.10. Dugoročne obaveze

Na poziciji dugoročnih obaveza u Bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine iskazan je iznos od 6.139.153,00 KM, a odnose se na sljedeće:

- obaveze prema osnivaču koje se mogu konvertovati u kapital (dokapitalizirati) u iznosu od 5.975.268,00 KM i
- obaveze prema povezanim pravnim licima (naplaćena potraživanja od korisnika usluga iz perioda prije osnivanja Javnog preduzeća) u iznosu od 163.885,00 KM.

Upravni odbor Javnog preduzeća, na osnovu Odluke Gradonačelnika, broj: 30-000366/13, o ulaganju nekretnina i pokretnih stvari Brčko distrikta BiH u JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikt BiH, donio je Odluku, broj: 01-14969/13, o povećanju osnovnog kapitala, odnosno dokapitalizaciji u iznosu od 5.975.268,00 KM.

Do okončanja naše revizije, Javno preduzeće nije izvršilo upis povećanja osnovnog kapitala, odnosno nije izvršilo dokapitalizaciju kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, za vrijednost nekretnina i pokretnih stvari, preuzetih od strane osnivača po okončanju diobenog bilansa.

Potrebno je, da Javno preduzeće ubrza aktivnosti na upisu povećanja osnovnog kapitala, odnosno dokapitalizaciji, kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, za iznos nekretnina i pokretnih stvari preuzetih od strane osnivača po okončanju diobenog bilansa.

7.2.11. Kratkoročne obaveze

Na poziciji kratkoročnih obaveza u Bilansu stanja iskazan je iznos od 9.603.629,00 KM, struktura istih dana je u slijedećem pregledu:

a) Kratkoročne finansijske obaveze	19.498,00 KM
b) Obaveze iz poslovanja	7.640.696,00 KM
c) Obaveze po osnovu plaća, naknada i poreza i doprinosa na plaće	1.576.891,00 KM
d) Druge obaveze	13.753,00 KM
e) Obaveze za PDV	235.340,00 KM
f) Obaveze poreza na dobit	117.451,00 KM
<hr/> Kratkoročne obaveze (a+b+c+d+e+f)	<hr/> 9.603.629,00 KM

Kratkoročne finansijske obaveze

Na poziciji ostale kratkoročne finansijske obaveze u Bilansu stanja, na dan 31.12.2015. godine, iskazan je iznos od 19.498,00 KM, koji se odnosi na obaveze za pogrešne uplate.

Obaveze iz poslovanja

Na poziciji obaveze iz poslovanja u Bilansu stanja, na dan 31.12.2015. godine, iskazan je iznos od 7.640.696,00 KM, revizijom smo utvrdili da se odnose na slijedeće:

- Primljeni avansi depoziti i kaucije 101.986,00 KM

- Dobavljači u zemlji 7.538.710,00 KM

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih

Na poziciji obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih u Bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine, iskazan je iznos od 1.576.891,00 KM. Revizijom smo utvrdili da se odnose na sljedeće:

- Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća i drugih primanja 491.662,00 KM
- Obaveza za porez na plaće i naknade plaća 123.270,00 KM
- Obaveza za doprinose u vezi plaća i naknada plaća 940.462,00 KM
- Obaveze za porez na ostala primanja 21.497,00 KM

Obaveze za PDV

Obaveze za po osnovu izlaznog PDV-a iskazane su, na dan 31.12.2015. godine, u iznosu od 235.340,00 KM.

Obaveze poreza na dobit

Obaveze za po osnovu poreza na dobit tekuće godine iskazane su, na dan 31.12.2015. godine, u iznosu od 117.451,00 KM.

7.2.12. Vanbilansna imovina

U vanbilansnoj evidenciji iskazan je iznos od **138.341.787,00** KM koji se odnosi na vrijednost stalnih sredstava u vlasništvu Vlade Distrikta, koja su data na upravljanje i korištenje Javnom preduzeću.

Navedena sredstva razvrstana su u popisnim listama, Javnog preduzeća na dan 31.12.2015. godine, po organizacionim jedinicama kako slijedi:

- | | | |
|----|------------------------|------------------|
| 1. | Vodovod i kanalizacija | 75.812.388,00 KM |
| 2. | Čistoća | 2.753.168,00 KM |
| 3. | Elektrodistribucija | 59.776.231,00 KM |

7.3. Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2015. godine

7.3.1. Poslovni prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 38.752.969,00 KM, struktura istih data je u slijedećem pregledu:

- | | | |
|----|---|------------------|
| 1. | Prihodi od prodaje električne energije | 30.214.978,00 KM |
| 2. | Prihodi od prodaje vode | 2.243.204,00 KM |
| 3. | Prihodi od usluga odvoza smeća | 2.153.219,00 KM |
| 4. | Prihodi od usluga održavanja javnih površina, ljetnog i zimskog održavanja puteva | 1.347.725,00 KM |
| 5. | Prihodi od izdavanja elektro energetske saglasnosti | 257.414,00 KM |
| 6. | Prihodi od priključaka na vodovodnu mrežu | 1.989.282,00 KM |
| 7. | Prihodi od usluga gradske deponije | 102.309,00 KM |
| 8. | Prihodi od održavanja javne rasvjetje | 135.997,00 KM |

9. Ostali poslovni prihodi 308.841,00 KM

7.3.2. Poslovni rashodi

U finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 37.510.956,00 KM i odnose se na sljedeće:

a) Nabavna vrijednost prodane robe	21.764.109,00 KM
b) Materijalni troškovi	1.741.760,00 KM
c) Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	10.142.817,00 KM
d) Troškovi proizvodnih usluga	2.002.700,00 KM
e) Amortizacija	920.781,00 KM
f) Nematerijalni troškovi	938.789,00 KM

7.3.3. Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za bruto plate i naknade, u periodu 01.01.-31.12.2015. godine, realizovani su u iznosu od 9.721.855,00 KM. Uvidom u mjesečne izvještaje o isplaćenim platama, analitičke kartice i izvode transakcijskih računa, utvrdili smo da je Javno preduzeće obračun i isplatu neto plata vršilo redovno (svakog mjeseca), a kasni sa plaćanjem poreza i doprinosa na plate (porez na dohodak, doprinos za zapošljavanje, doprinos za PIO/MIO FBiH, doprinos za PIO RS), što nije u skladu sa odredbama: Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH, Odluke o stopi doprinosa za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, Zakona o PIO/MIO Federacije BiH i Zakona o doprinosima Republike Srpske.

Potrebno je, prilikom isplate mjesečnih neto plata vršiti istovremeno i isplatu pripadajućih obračunatih poreza i doprinosa u skladu sa važećim propisima.

7.3.4. Troškovi proizvodnih usluga

U finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha, u okviru troškova proizvodnih usluga, iskazani su troškovi operativnog lizinga u iznosu od 894.096,00 KM. Navedeni troškovi knjigovodstveno su evidentirani na osnovu mjesečnih faktura (od 1 do 12 mjeseca 2015. godine), ispostavljenih od strane „S Leasing“ d.o.o. Sarajevo po Ugovoru, broj: 02.07/3-22006/12 (obaveze po Ugovoru teku od maja 2014. godine), o iznajmljivanju motornih vozila putem operativnog lizinga, na period od 53 mjeseca.

7.3.5. Finansijski prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su finansijski prihodi od kamata u iznosu od 161.462,00 KM.

7.3.6. Finansijski rashodi

U Bilansu uspjeha iskazani su finansijski rashodi od kamata u iznosu od 372.776,00 KM.

7.3.7. Rezultat poslovanja

U Bilansu uspjeha sučeljavanjem prihoda i rashoda Javno preduzeće je iskazalo neto dobit u iznosu od 460.656,00 KM.

8. Usklađenost podzakonskog akata sa Zakonom

Uvidom u Pravilnik o radu Javnog preduzeća uočili smo neusklađenosti sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH, koje se ogledaju u slijedećem:

Članom 105 Pravilnika o radu kao i odredbama člana 72 Zakona o radu Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 19/06-prečišćen tekst, 19/07, 25/08,20/13, 31/14 i 1/15) regulisano je, kada prestaje ugovor o radu.

Revizijom smo utvrdili da Pravilnik o radu ne sadrži odredbu kojom je predviđeno da ugovor o radu prestaje prestankom postojanja radnog mjesta, što nije u skladu sa članom 72 stav 6 Zakona o radu.

Član 8 Pravilnika o radu reguliše da se slobodno radno mjesto može popuniti javnim konkursom ili internim rasporedom zaposlenika. Odredbama stava 2 člana 27 a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 15/06, 5/07,19/07,1/08 i 24/08) je regulisano da se zaposleni biraju putem javnog konkursa. Navedeni član Pravilnika o radu nije u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima.

Potrebno je uskladiti Pravilnik o radu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu određivanja načina prestanka ugovora o radu.

Potrebno je uskladiti Pravilnik o radu sa Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH u dijelu određivanja načina popunjavanja slobodnih radnih mjesta.

9. Javne nabavke

U skladu sa članom 75 stav (1) Zakona o javnim nabavkama BiH, po završenom postupku javnih nabavki, ugovorni organi imaju obavezu dostaviti izvještaj Agenciji za javne nabavke za otvoreni postupak, konkurentski zahtjev za dostavu ponuda, ograničeni postupak, pregovarački postupak s objavom ili bez objave obavještenja, konkurs za izradu idejnog rješenja ili takmičarski dijalog.

Također, ugovorni organi su obavezni, u skladu sa odredbama člana 75 stav (2) Zakona o javnim nabavkama BiH, da na svojoj internet stranici, objave osnovne elemente ugovora za sve postupke i sve izmjene ugovora do kojih dođe u toku njihove realizacije.

Revizijom smo utvrdili da Javno preduzeće, kao ugovorni organ, za određen broj postupaka javnih nabavki nije dostavilo izvještaj Agenciji za javne nabavke, što nije u skladu sa odredbama člana 75 stav (1) Zakona o javnim nabavkama BiH.

Javno preduzeće također nije na svojoj internet stranici, za određene postupke javne nabavke, objavilo osnovne elemente ugovora, što nije u skladu sa odredbama člana 75 stav (2) Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je, da Javno preduzeće dostavlja izvještaj Agenciji za javne nabavke o postupcima javnih nabavki, kao i da na svojoj internet stranici, objavljuje osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Članom 2 tačkom n) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj: 39/14) je definisan pojam „ Okvirni sporazum“ i propisano je da se istim definišu uslovi pod kojima se mogu dodijeliti ugovori tokom određenog vremenskog perioda.

Članom 32 stav 5 istog Zakona je regulisano kada se mogu dodijeliti ugovori koji se zaključuju sa ponuđačima sa kojima je već zaključen okvirni sporazum.

Članom 2 Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora („Službeni glasnik BiH“, broj: 56/15) je propisana obaveza objave osnovnih elemenata ugovora i u slučaju zaključivanja okvirnog sporazuma.

Članom 3 Operativnog uputstva o postupanju po okvirnim sporazumima u JP „ Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH je propisano da se, nakon zaključenog okvirnog sporazuma za svaku konkretnu nabavku roba, ne mora zaključiti pojedinačni ugovor u strogo formalnom smislu.

Odredbe navedenog Operativnog uputstva nisu u skladu sa članom 32 stav 5 Zakona o javnim nabavkama. Operativno uputstvo, kao akt niže pravne snage od Zakona, može detaljnije razraditi odredbe Zakona, a ne derogirati Zakon.

Preduzeće treba, pri izradi podzakonskih akata, poštovati načela hijerarhije pravnih propisa i međusobne usklađenosti.

Potrebno je uskladiti Operativno uputstvo o postupanju po okvirnim sporazumima sa Zakonom o javnim nabavkama, u dijelu utvrđivanja obaveze zaključivanja ugovora na osnovu okvirnog sporazuma.

10. KOMENTAR

Javnom preduzeću uručen je Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2015. godine, broj: 01-02-03-13-153/16, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javno preduzeće se očitovalo dopisom broj: 02.01-02368/16 od 01.06.2016. godine, u kojem su obrazložene primjedbe na nalaze iz Nacrta izvještaja, bez dostavljanja dodatne dokumentacije koja bi uticala na izmjenu nalaza, te stoga Nacrt izvještaja postaje i konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.