

**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

Broj: 01-02-03-13-248/18
R: 08-05; 013-05/18

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
na dan 31. 12. 2017. godine**

Brčko, juni 2018. godine

SADRŽAJ

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU	7
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	8
a) <i>Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje</i>	8
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost</i>	8
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
3. UVOD	22
4. OPŠTI DIO.....	22
5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	23
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	23
7. NALAZI I PREPORUKE.....	25
7.1. <i>RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA</i>	25
7.2. <i>IZRADA, DONOŠENJE I REALIZACIJA PLANA POSLOVANJA</i>	26
7.3. <i>BILANS STANJA NA DAN 31.12.2017. GODINE</i>	27
7.3.1. <i>Stalna sredstva i dugoročni plasmani</i>	27
7.3.2. <i>Tekuća sredstva</i>	28
7.3.3. <i>Kapital</i>	31
7.3.4. <i>Dugoročne obaveze</i>	32
7.3.5. <i>Kratkoročne obaveze</i>	32
7.3.6. <i>Vanbilansna imovina</i>	34
7.4. <i>BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01.-31.12.2017. GODINE</i>	34
7.4.1. <i>Poslovni prihodi</i>	34
7.4.2. <i>Poslovni rashodi</i>	35
7.4.3. <i>Finansijski rashodi</i>	38
7.4.4. <i>Ostali rashodi i gubici</i>	38
7.4.5. <i>Rezultat poslovanja</i>	39
8. USKLAĐENOST PODZAKONSKIH AKATA SA ZAKONOM	39
9. JAVNE NABAVKE.....	40
10. KOMENTAR	40

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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Menadžmentu Javnog preduzeća
„KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
n/r direktora

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Bilans stanja, Bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu, izvještaja o novčanim tokovima i bilješki uz finansijske izvještaje) Javnog preduzeća „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Preduzeće), na dan 31. decembra 2017. 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 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, 29/14 i 23/16) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000-1810).

Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Preduzeća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

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 revizionih postupaka koji

su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2017. 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 Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Bez daljeg uticaja na naše mišljenje skrećemo pažnju na sljedeće:

- 1. Prije sastavljanja finansijskih izvještaja Preduzeće nije izvršilo usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.**
- 2. 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.**

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 također odgovorno obezbijediti da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s 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 40/08, 29/14 i 23/16) i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. 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 revizione 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:

1. Preduzeće je u toku 2017. godine zaključivalo ugovore o djelu i ugovore o obavljanju povremenih i privremenih poslova bez postojanja propisanog podzakonskog akta o vrsti i obimu tih poslova i načinu angažovanja, na poslovima koji su uglavnom sistematizovani u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, nerijetko u periodu dužem od 90 dana godišnje, što nije u skladu sa odredbama zakona o radu Brčko distrikta BiH. Za ove namjene isplaćeno je 183.738,00 KM.
2. Preduzeće nije izvršilo doradu Poslovnog plana za 2017. godinu i po istom predložilo prijedlog mjera, tako da nije dobilo saglasnost osnivača na Poslovni plan za 2017. godinu. Tokom cijele 2017. godine Preduzeće je obavljalo poslovanje bez poslovnog plana, koji predstavlja osnov svih poslovnih aktivnosti.
3. Preduzeće u toku godine 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.
4. Preduzeće je tokom 2017. godine, na ime usluga održavanja softvera i zakupa klizališta isplatilo prihod stranim pravnim licima u iznosu od 121.251,46 KM. Na isplaćeni prihod nije obračunat i uplaćen na Jedinstveni račun Trezora Brčko distrikta BiH, porez po odbitku u iznosu od 12.125,15 KM, što nije u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit u Brčko distriktu BiH.

Uslovno mišljenje

Prema našem mišljenju, osim za efekte navedene u prethodnim tačkama, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Preduzeća **za 2017. godinu** u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenik glavnog revizora

mr. sci Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta 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 u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o javnim nabavkama u BiH,
- Zakon o preduzećima Brčko distrikta BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu 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 PIO/MIO Federacije BiH,
- Zakon o doprinosima Republike Srpske,
- Zakon o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH,
- Zakon o porezu na dobit u Brčko distriktu BiH,
- Statut javnog preduzeća „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,,
- Pravilnik o uslovima i načinu korištenja e-aukcije,
- Pravilnik o radu u JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o računovodstvenim politikama Preduzeća,
- Pravilnik o platama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Odluka o usvajanju prijedloga mjera za otklanjanje problema u funkcionisanju JP „Komunalno Brčko“,
- Odluka o ulaganju nekretnina i pokretnih stvari Brčko distrikta BiH u JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Odluka o stopi doprinosa za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Odluka o obavljanju djelatnosti od opšteg interesa,
- Program utroška sredstava za dodjelu granta JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Međunarodni računovodstveni standardi.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Preduzeća za 2017. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

a) *Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje*

Potrebno je da Preduzeće, u saradnji sa osnivačem, preduzme mjere kojima će se postići stabilizacija poslovanja i ostvarenje pozitivnog finansijskog rezultata.

Potrebno je, da 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, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, izvršiti usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je potrošnju vode utvrđivati očitanjem vodomjera u skladu sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na daljem smanjenju gubitaka električne energije u cilju postizanja dozvoljenih tehničkih gubitaka.

Potrebno je vršiti odbitak poreza prilikom isplate oporezivih prihoda stranom pravnom licu u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit u Brčko distriktu BiH, u dijelu oporezivanja prihoda ostvarenih u Brčko distriktu BiH.

b) *Preporuke koje se odnose na usklađenost*

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.

Potrebno je da Preduzeće preduzme aktivnosti na dobijanju saglasnosti osnivača na godišnji poslovni plan, u skladu s odredbama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je donijeti i usvojiti trogodišnji poslovni plan, u skladu s odredbama Statuta Preduzeća.

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 prilikom isplate mjesečnih neto plata vrši istovremeno i isplatu pripadajućih poreza i doprinosa u skladu s važećim propisima.

Potrebno je izvještaje o utrošenim sredstvima tekućih grantova podnositi Vladi Brčko distrikta BiH u propisanim rokovima, u skladu s odobrenim programima utroška sredstava tekućih grantova.

Potrebno je da se Preduzeće pridržava propisanih ograničenja prilikom obustava plata i naknada plata zaposlenika na ime izmirenja ostalih obaveza, u skladu s odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Preduzeće, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja ugovora.

Potrebno je prilikom donošenja podzakonskog akta za definisanje privremenih i povremenih poslova obezbijediti neophodan nivo objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršilaca poslova.

Potrebno je, u cilju povjerenog obavljanja djelatnosti, zaključiti ugovor o prikupljanju i zbrinjavanju pasa lualica sa Brčko distriktom BiH, kako je to regulisano Odlukom o obavljanju djelatnosti od opšteg interesa, donesene od strane Skupštine Brčko distrikta BiH 14.04.2010. godine.

Potrebno je da Preduzeće vrši objavljivanje svih opštih pravnih akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Preduzeće pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu ograničenja trajanja prekovremenog rada.

Potrebno je izvještaj o obavljenom popisu dostavljati u propisanom roku, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu postupka provođenja popisa.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je sastavljanjem tenderske dokumentacije obezbijediti aktivnu konkurenciju u vezi predmeta nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u dijelu potrebnih informacija u tenderskoj dokumentaciji.

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31.12.2017. 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
	AKTIVA						
	A. STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI (002+008+015+020+021+030+033)		001	21.042.514	11.130.539	9.911.975	10.973.078
01	I Nematerijalna sredstva (003 do 007)		002	2.802.233	1.340.747	1.461.486	1.772.105
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava	004	300.474	233.417	67.057	133.733
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	2.501.586	1.107.157	1.394.429	1.638.372
015 i 017	5.	Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	173	173		
02	II Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)		008	18.233.214	9.786.259	8.446.955	9.200.973
020	1.	Zemljišta	009				
021	2.	Građevinski objekti	010	5.700.642	1.515.480	4.185.162	4.422.570
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	12.248.781	8.116.054	4.132.727	4.619.217
025, 027	4.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	283.791	154.725	129.066	159.186
03	III Investicijske nekretnine		014				
04	IV Biološka sredstva (016 do 019)		015				
05	V Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		020	7.067	3.533	3.534	
06	VI Dugoročni finansijski plasmani (022 do 029)		021				
064	1.	Dugoročni krediti dati u zemlji	025				
064	2.	Dugoročni krediti dati u inostranstvu	026				
068	3.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
07	VII Druga dugoročna potraživanja (031+032)		030				
08	VIII Dugoročna razgraničenja		033				
090	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA		034				
	C) TEKUĆA SREDSTVA (036+043)		035	17.925.767	6.356.005	11.569.762	11.419.283
10 do 15	I Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036	3.604.730	1.335.362	2.269.368	2.357.151
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	037	3.604.730	1.335.362	2.269.368	2.357.151

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

11	2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	038				
12	3.	Gotovi proizvodi	039				
13	4.	Roba	040				
14	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041				
15	6.	Dati avansi	042				
	II.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)	043	14.321.037	5.020.643	9.300.394	9.062.132
20	1.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)	044	644.230		644.230	832.393
20 bez 207	a)	Gotovina	045	644.230		644.230	832.393
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046				
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (048 do 052)	047	13.526.587	5.020.643	8.505.944	8.084.642
211	b.	Kupci u zemlji	049	12.961.302	4.805.350	8.155.952	7.757.688
22	g.	Potraživanja iz specifičnih poslova	051				
23	d.	Druga kratkoročna potraživanja	052	565.285	215.293	349.992	326.954
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (054 do 060)	053				
240	a)	Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054				
241	b)	Kratkoročni krediti dati u zemlji	055				
248	e)	Ostali kratkoročni plasmani	060				
27	4.	Potraživanja za PDV	061				
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	062	150.220		150.220	145.097
288		D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	063				
290		E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	064				
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)	065	38.968.281	17.486.544	21.481.737	22.392.361
88		Vanbilansna aktiva	066	137.937.567		137.937.567	137.937.566
		Ukupno aktiva (065+066)	067	176.905.848	17.486.544	159.419.304	160.329.927

Grupa konta, konto	POZICIJA		AOP	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)		101	4.149.453	6.154.695
30	I. Osnovni kapital (103 do 108)		102	2.000	2.000
300	1.	Dionički kapital	103		
302	2.	Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	2.000	2.000
303	3.	Zadružni udjeli	105		
304	4.	Ulozi	106		
305	5.	Državni kapital	107		
309	6.	Ostali osnovni kapital	108		
31	II. Upisani neplaćeni kapital		109		
320	III. Emisiona premija		110		
	IV. Rezerve (112+113)		111	700.000	700.000
321	1.	Zakonske rezerve	112		
322	2.	Statutarne rezerve	113	700.000	700.000
dio 33	V. Revalorizacione rezerve		114		
dio 33	VI. Nerealizovani dobiti		115		
dio 33	VII. Nerealizovani gubici		116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)		117	5.452.694	12.442.529
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	118	5.452.694	12.442.529
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	119		
35	IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)		122	2.005.241	6.989.834
350	1.	Gubitak ranijih godina	123		
351	2.	Gubitak izvještajne godine	124		6.989.834
353	4.	Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine	126	2.005.241	

360	X Otkupljene vlastite dionice i udjeli		127		
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)		128		
dio 40	1.	Dugoročna rezervisanja za troškove I rizike	129		
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja	130		
	C) DUGOROČNE OBAVEZE (132 do 138)		131	5.975.268	6.138.767
410	1.	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	132	5.975.268	5.975.268
411	2.	Obaveze prema povezanim pravnim licima	133		163.000
412	3.	Obaveze po dugoročnim hartijama od vrijednosti	134		
413, 414	4.	Dugoročni krediti	135		
415, 416	5.	Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	136		
419	7.	Ostale dugoročne obaveze	138		499
408	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		139		
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	11.343.033	10.098.899
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze (142 do 148)		141	3.163.898	1.002.530
422	1.	Kratkoročni krediti i uzeti u zemlji	144	3.000.000	1.000.000
423	2.	Kratkoročni krediti i uzeti u inostranstvu	145		
424, 425	3.	Kratkoročne dio dugoročnih obaveza	146		
429	4.	Ostale kratkoročne finansijske obaveze	148	163.898	2.530
43	II. Obaveze iz poslovanja (150 do 154)		149	7.107.341	8.032.559
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150	449.766	450.066
431	2.	Dobavljači - povezana pravna lica	151		
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	6.640.672	7.572.167
433	4.	Dobavljači u inostranstvu	153	16.897	10.326
439	5.	Ostale obaveze iz poslovanja	154	6	
44	III. Obaveze iz specifičnih poslova		155		
45	IV. Obaveze po osnovu plata, naknada I ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)		156	917.114	873.574
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plata i naknada plata	157	906.824	859.432
453 do 455	2.	Obaveze po osnovu naknada plata koje se refundiraju	158	7.190	14.142
456 do 458	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih	159	3.100	
46	V. Druge obaveze		160	17.707	7.382
47	VI. Obaveze za PDV		161	137.427	182.854

48 osim 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	162	(454)	
481	VIII. Obaveze za porez na dobit	163		
49 osim 495	E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	164	13.983	
49 osim 495	G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	165		
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)	166	21.481.737	22.392.361
890 do 898	Vanbilansna pasiva	167	137.937.567	137.937.566
	Ukupna pasiva (166+167)	168	159.419.304	160.329.927

Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2017. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)	201	39.539.462	38.639.924
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		
602	c) Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	39.424.807	38.573.385
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	39.424.807	38.573.385
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	114.655	66.539
	II POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	41.444.224	38.423.170
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215	26.469.087	22.123.333
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	1.701.041	2.338.763
52	3. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (218+219)	217	9.630.274	10.402.796
520 i 521	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	218	8.565.444	9.107.576
522 do 529	b) Ostali lični rashodi	219	1.064.830	1.295.220
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	1.849.948	1.818.716
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (222+223)	221	1.188.534	1.000.263
540 do 542	a) Amortizacija	222	1.188.534	1.000.263
543 do 549	b) Troškovi rezervisanja	223		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	475.168	739.299
555	7. Troškovi poreza	225	128.672	
556	8. Troškovi doprinosa	226	1.500	
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. Poslovni dobitak (201-214)	229		216.754
	C. Poslovni gubitak (214-201)	230	1.904.762	
	D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I Finansijski prihodi (232 do 237)	231	145.405	181.013
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	145.405	181.013
664	5. Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		
56	II Finansijski rashodi (239 do 243)	238	341.146	394.756
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	341.146	394.756
562	3. Negativne kursne razlike	241		
564	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)	244		3.011
	F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)	245	2.100.503	

	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
--	------------------------------------	--	--	--

Tabela 2

67	I Ostali prihodi (247 do 256)	246	433.232	
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	433.232	
679	9. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256		
57	II Ostali rashodi (258 do 267)	257	337.970	6.992.845
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		11.865
571	2. Gubici od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina	259		
572	3. Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
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	880	
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika	265		
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja	266	21.815	6.636.198
579	9. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	315.275	344.782
	H. Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268	95.262	
	I. Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269		6.992.845
	I PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)			
68	J. Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine			
68	I. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (271 do 279)	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
682	2. Prihodi od uskl.vrij.invest. nekr. za koje se obrač.amort.	273		
683	3. Prihodi od uskl.vrij.bioloških sre. za koja se obrač.amort.	274		
684	4. Prihodi od usklađivanja vrij.dugoroč. finansij. plasmana	275		
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	II Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (281 do 288)	280		
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Umanjenje vrij.invest.nekretnina za koje se obrač.amort.	283		

583	4. Umanjenje vrij.bioloških sredstava za koja se obr. amort.	284		
584	5. Umanjenje vrij.dugoroč. finans. plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha	286		
	K. Dobitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (270-280)	289		
	L. Gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (280-270)	290		
690 i 691	LJ. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	291		
590 i 591	M. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292		
	N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293		
	2.Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294	2.005.241	6.989.834
	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1.Poreski rashodi perioda	295		
dio 722	2.Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 723	3.Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	1.Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)	298		
	2.Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	2.005.241	6.989.834
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	300		
	R. OSTALI DOBICI I GUBICI PERIODA			
	Đ. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU	314		
	S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE ILI GUBITKE	315		
	Š. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U PERIODU (314+315)	316		
	T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU			
	I. Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu (298-299+316)	317		
	I. Ukupan neto gubitak u obračunskom periodu (299-298+316)	318	2.005.241	6.989.834
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	481	488

**Izveštaj o tokovima gotovine za period
za period 01.01. do 31.12.2017. godinu**

Tabela 3.

R. br.	OPIS	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	4	5	6
A.	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I.	Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 404)	301	46.010.761	44.925.521
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	45.763.077	44.719.532
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	50.000	
3.	Ostali prilivi od poslovne aktivnosti	304	197.684	205.989
II.	Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	48.262.451	45.545.274
1.	Odliv iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	306	35.976.680	31.259.892
2.	Odliv iz osnova plata, naknada plata i drugih primanja zaposlenih	307	9.690.070	11.184.159
3.	Odliv po osnovu plaćenih kamata	308	340.307	394.756
4.	Odliv po osnovu poreza i drugih dažbina	309	1.839.224	2.380.135
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	416.170	326.332
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311		
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	2.251.690	619.753
B.	TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIONIH AKTIVNOSTI			
I.	Priliv gotovine iz investicionih aktivnosti (314 do 319)	313	63.528	106.540
1.	Priliv po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314		
2.	Priliv po osnovu prodaje dionica i udjela	315		
3.	Priliv po osnovu prodaje stalnih sredstava	316		
4.	Priliv po osnovu kamata	317	63.528	106.540
5.	Priliv po osnovu dividend i učešća u dobiti	318		
6.	Priliv po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319		
II.	Odliv gotovine iz investicionih aktivnosti (321 do 324)	320		
1.	Odliv po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321		
2.	Odliv po osnovu kupovine dionica i udjela	322		
3.	Odliv po osnovu kupovine stalnih sredstava	323		
4.	Odliv po osnovu ostalih dugoročnih finan. plasmana	324		
III.	Neto prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti (313-320)	325	63.528	106.540
IV.	Neto odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti (320-313)	326		
C	TOKOVI GOTOVINE IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (328 do 331)	327	4.000.000	2.000.000
1.	Priliv po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328		
2.	Priliv po osnovu dugoročnih kredita	329		
3.	Priliv po osnovu kratkoročnih kredita	330	4.000.000	2.000.000
4.	Priliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		
II.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 do 338)	332	2.000.000	1.000.000
1.	Odliv po osnovu otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
2.	Odliv po osnovu dugoročnih kredita	334		

3.	Odliv po osnovu kratkoročnih kredita	335	2.000.000	1.000.000
4.	Odliv po osnovu finansijskog lizinga	336		
5.	Odliv po osnovu isplaćenih dividendi	337		
6.	Odliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338		
III.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)	339	2.000.000	1.000.000
IV.	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)	340		
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	50.074.289	47.032.061
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	50.262.451	46.545.274
F.	NETO PRILIVI GOTOVINE (341-342)	343		486.787
G.	NETO ODLIVI GOTOVINE (342-341)	344	188.163	
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda	345	832.393	345.605
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	644.230	832.393

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2017. godine

Tabela broj 4.

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						Manjinski interes	Ukupni kapital (8+9)
			Dionički kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revaloriz. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finans. imovine raspol. za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Ukupno (3+4±5±6±7)		
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31.12.2015. godine	901	2.000			700.000	12.442.528	13.144.528		13.144.528
2.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								
3.	Efekti ispravka grešaka	903								
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2016. god	904	2.000			700.000	12.442.528	13.144.528		13.144.528
5.	Efekti revalorizacije mater. i nemater. sredstava	905								
8.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	907								
9.	Neto dobitak/gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	908					(6.989.834)	(6.989.834)		(6.989.834)
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	909					700.000	700.000		700.000
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	910					699.999	699.999		699.999
12.	Stanje na dan 31.12.2016. god./ 01.01.2017.	912	2.000			700.000	5.452.694	6.154.694		6.154.694
13.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913								
14.	Efekti ispravka grešaka	914								
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2017. godine	915	2.000			700.000	5.452.694	6.154.694		6.154.694
16.	Efekti revalorizacije mater. i nemater. sredstava	916								
17.	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
18.	Kursne razlike nastale prevođ. transak. u stra. valuti	918								
19.	Neto dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspi	919					(2.005.241)	(2.005.241)		(2.005.241)
20.	Neto dobit/gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	920								
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	921								
22.	Emis. dion. Kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap	922								
23.	Stanje na dan 31.12.2017. godine	923	2.000			700.000	3.447.453	4.149.453		4.149.453

3. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Preduzeća, obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu godišnjeg plana revizija.

4. OPŠTI DIO

Javno preduzeće za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH osnovano je kao preduzeće s 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 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: 15/06; 05/07; 19/07; 01/08; 24/08; 17/16 i 07/18) 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.

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 firme 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 u iznosu od 2.000,00 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 31.12.2017. godine broj zaposlenih bio 465 od čega je 452 na neodređeno, 13 na određeno vrijeme, a za 20 zaposlenika radni odnos miruje.

5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća za 2017. 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 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 u kojima su uočeni nedostaci vezani za finansijsko poslovanje i 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 Preduzeća za 2016. godinu i dostavio konačan izvještaj broj: 01-02-03-13- 297/17 od 04.07.2017. godine.

Akcionni plan postupanja po datim preporukama Ureda za reviziju sačinjen je u zakonskom roku od 30 dana i dostavljen nam 04.08.2017. godine.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2016. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo slijedeće:

- **Preduzeće je provelo preporuke koje se odnose na:**
 - dostavljanje Programa mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju u zakonskom roku;
 - uključivanje ključnih pokazatelja u odluku o usvajanju poslovnog plana čime se osigurava jednostavna i pouzdana naknadna identifikacija njegovog sadržaja;
 - uspostavljanje kontinuiranog periodičnog izvještavanja o rezultatima poslovanja;
 - evidentiranje nabavki svih stalnih sredstava preko računa sredstava u pripremi;
 - isključivanje efekata rashodovanja imovine iz nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti stalne imovine prilikom sastavljanja bilansa stanja na dan izvještavanja;
 - obuhvatanje svih zaliha i sravnjenje sa knjigovodstvenim evidencijama, po svim pozicijama imovine i radnim jedinicama prilikom popisa zaliha;

- primjenjivanje važećih uputstva i drugih akata Preduzeća prilikom izdavanja saglasnosti i vršenja priključenja na elektro i vodovodnu mrežu;
- iskazivanje osnivačkog uloga na poziciji državnog kapitala;
- iskazivanje obaveza prema povezanim pravnim licima u skladu sa njihovom stvarnom ročnošću;
- uvećanje mjesečnih plata zaposlenika na osnovu prethodno donesenih jasnih i mjerljivih kriterija, u okviru zakonskih ograničenja;
- dokumentovanja svih provedenih radnji i podudarnosti izvora finansiranja s periodom u kome se vrši nabavka prilikom nabavki usluga reprezentacije;
- realizaciju usluga reprezentacije u okviru iznosa odobrenih finansijskim planom;
- priznavanje u visini obaveze za PDV, izdataka nastalih zbog obaveze obračuna PDV-a na gubitke električne energije iznad tehničkih normativa;

● **Preduzeće je djelimično provelo preporuku koja se odnosi na:**

- dosljedno provođenje propisanih procedura u praćenju naplate potraživanja i blagovremenog preduzimanja mjera prema dužnicima koji ne izvršavaju ugovorene obaveze plaćanja računa za preuzeta dobra i usluge;
- aktiviranje na zaključivanju ugovora i pokretanju i provođenju postupaka prinudne naplate područja i kategorije korisnika usluga za koja se, nakon analize, odredi obaveza prikupljanja i odvoza smeća, a za područja bez obaveze kontinuiranog prikupljanja i odvoza smeća izvršavanje na osnovu zahtjeva korisnika i ugovora sklopljenih na osnovu stvarnih potreba korisnika i troškova pružanja usluge;
- provođenju aktivnosti na okončanju diobenog bilansa i upisa povećanja osnovnog kapitala, za iznos nekretnina i pokretnih stvari preuzetih od strane osnivača prilikom osnivanja;
- usklađivanje akata u zakonom propisanim rokovima;
- usklađivanje Operativnog uputstva o postupanju po okvirnim sporazumima sa Zakonom o javnim nabavkama, u dijelu utvrđivanja obaveze zaključivanja ugovora na osnovu okvirnog sporazuma;

● **Preduzeće nije provelo preporuke koje se odnose na:**

- blagovremeno sačinjavanje i dostavljanje Poslovnog plana osnivaču na saglasnost;
- uspostavljanje analitičke evidencije sitnog inventara u upotrebi koja obezbjeđuje sve podatke za identifikaciju i utvrđivanje pojedinačne vrijednosti stavke neophodne za preduzimanje adekvatnih mjera prilikom promjena njihovog stanja;
- detaljnu analizu uzroka osporavanja plaćanja usluga odvoza smeća te na osnovu nalaza, u saradnji sa nadležnim Odjeljenjem, redefinisanja područja obaveznog prikupljanja i odvoza smeća;
- zaključivanje ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima samo za obavljanje poslova koji su predviđeni podzakonskim aktom, koji nisu sistematizovani u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji u okviru zakonskih rokova, kao i okviru planiranih iznosa;
- obezbjeđenja neophodnog nivoa objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršilaca poslova, prilikom donošenja podzakonskog akta za definisanje privremenih i povremenih poslova;
- utvrđivanja suštinskog karaktera djelatnosti, a zatim dosljedno primijeniti odredbe o vrsti prihoda koji predstavljaju osnovicu za obračun poreza na svaki pojedinačan slučaj

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
prilikom obračuna poreza na dohodak na naknade po ugovorima o povremenim i privremenim poslovima;

- osiguranje nezavisnosti preduzeća i optimalne iskorištenosti vlastitih transportnih sredstava, a nedostajuće resurse za obavljanje djelatnosti osiguravati na druge načine;
- provođenje principa jednake plate za jednak rad prilikom definisanja osnovne plate za konkretno radno mjesto;
- utvrđivanja jasnih i mjerljivih kriterija za ocjenu radnog doprinosa zaposlenika, te propisivanja procedura njihove primjene na konkretne poslove prilikom obračuna plata za tekući mjesec;
- definisanja stručnog profila za pojedina radna mjesta koji u najvećoj mjeri odgovara zahtjevima konkretnog radnog mjesta;

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Unutrašnja organizacija preduzeća se, prema Statutu, sastoji iz radnih jedinica u kojima se osnivaju službe i utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, koji donosi Upravni odbor uz saglasnost osnivača. U Preduzeću je uspostavljena interna revizija.

Upravni odbor, kao organ upravljanja u Preduzeću, se u skladu s članom 11 Zakona o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH i članom 24 Statuta Javnog preduzeća “Komunalno Brčko” d.o.o. sastoji od 5 članova koje imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH, na period od četiri godine. Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 25. jula 2016. godine donio Odluku o imenovanju članova Upravnog odbora Javnog preduzeća „Komunalno Brčko“, kojom su članovi Upravnog odbora imenovani na mandat 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. Preduzeće je dalo prokuru kao pismenu ovlast za preduzimanje pravnih radnji u ime preduzeća i istu registrovalo u Osnovnom sudu Brčko distrikta BiH.

Upravni odbor je 09.01.2017. godine donio Odluku o izboru direktora, koji je do tada bio vršilac dužnosti, te je sa istim potpisan i Ugovor o radu. Pomenuti direktor je smijenjen na sjednici Upravnog odbora 17.01.2018. godine kada je izvršeno imenovanje vršioca dužnosti direktora Preduzeća.

Na osnovu provedene revizije određenih procesa poslovanja izvršili smo procjenu funkcionisanja sistema internih kontrola i utvrdili da je Preduzeće u velikom dijelu normativno uredilo kontrolne aktivnosti. Donesen 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. 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 dugih poslovnih aktivnosti na sprečavanju ili umanjenju njihovog uticaja na poslovanje preduzeća putem umanjenja njihovih efekata ili prebacivanju na treća lica (osiguranje djelatnosti).

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 redovnih aktivnosti, dok ne osiguravaju efikasno upravljanje i pouzdanu i adekvatnu zaštitu imovine od mogućih gubitaka.

Nedostatci u finansijskom poslovanju u 2017. godini koje se odnose na: neizvršavanje dorade Poslovnog plana za 2017. godinu tako da isti nije dobio saglasnost osnivača, nedonošenje trogodišnjeg poslovnog plana, neizvršavanje izrade nove organizacije Preduzeća, nezadovoljavajuću trenutnu likvidnost Preduzeća, neizvršavanje upisa povećanja osnovnog kapitala kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, neusaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima, neblagovremena uplata obračunatih poreza i doprinosa na plate, neočitiranje stanja brojila vodomjera, gubici električne energije iznad prosjeka distributera i dozvoljenih tehničkih gubitaka, nedostavljanje izvještaja o utrošku sredstava tekućih grantova u propisanom roku, nepridržavanje propisanih ograničenja prilikom obustava plata i naknada plata zaposlenika, zaključivanje ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova za obavljanje redovnih poslova i preko maksimalnog zakonskog roka, na isplaćeni prihod nije obračunat i uplaćen na Jedinstveni račun Trezora Brčko distrikta BiH porez po odbitku, nije zaključen ugovor sa Brčko distriktom BiH u cilju prikupljanja i zbrinjavanja pasa lualica, neobjavljivanje svih opštih pravnih akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, nepoštivanje ograničenja trajanja prekovremenog rada, nedostavljanje izvještaja o obavljenom popisu u propisanom roku, neprovođenje procedure javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, neadekvatno definisanje svih potrebnih podataka za izradu zahtjeva za ponudu, ukazuju na postojanje nedostataka u funkcionisanju sistema internih kontrola.

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.

7.2. Izrada, donošenje i realizacija Plana poslovanja

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

Izrada godišnjeg Plana poslovanja Preduzeća započinje izradom planova radnih jedinica koje prave rukovodioci uz specificiranje planiranih zadataka i zbirnu procjenu potrebnih sredstava za njihovu realizaciju, a završava njihovim objedinjavanjem na nivou Preduzeća.

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

Upravni odbor je 28.12.2016. godine usvojio Plan poslovanja za 2017. godinu, te isti 05.04.2017. godine uputio osnivaču na davanje saglasnosti.

Nakon provedene rasprave, Skupštinska Komisija za komunalnu, javnu djelatnost i zaštitu okoline, je 19.04.2017. godine dala Mišljenje i predložila da Preduzeće vrati na doradu Poslovni plan i po istom predložiti mjere.

Skupština Brčko distrikta BiH je 10.05.2017. godine donijela Zaključak kojim konstatuje da utvrđene negativne tendencije u finansijskom poslovanju Preduzeća mogu ozbiljno ugroziti funkcionisanje Preduzeća a time i pružanje usluga svim korisnicima na području Distrikta.

Zbog navedenog zadužuje Komisiju za komunalnu, javnu djelatnost i zaštitu okoliša i Komisiju za borbu protiv korupcije da hitno predlože mjere koje će dovesti do stabilizacije poslovanja i postizanja pozitivnog finansijskog rezultata, nakon čega će Upravni odbor Preduzeća prilagoditi Poslovni plan za 2017. godinu shodno predloženim mjerama i dostaviti Skupštini Brčko distrikta u proceduru.

Revizijom smo ustanovili da Preduzeće nije izvršilo doradu Poslovnog plana za 2017. godinu i po istom predložilo mjere, odnosno nije dobilo saglasnost osnivača na Poslovni plan za 2017. godinu, što nije u skladu s odredbama člana 14 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Poslovni plan za 2018. godinu je usvojen od strane Upravnog odbora 29.12.2017. godine, a 14.03.2018. godine je dobijena saglasnost od strane osnivača, Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Preduzeće preduzme aktivnosti na dobijanju saglasnosti osnivača na godišnji poslovni plan, u skladu s odredbama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Odredbama člana 53 Statuta JP “Komunalno Brčko” d.o.o. Brčko distrikta BiH je propisano da trogodišnji poslovni plan, koji predstavlja osnov svih poslovnih aktivnosti, donosi direktor, a usvaja Upravni odbor uz saglasnost osnivača Preduzeća.

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće nije donijelo trogodišnji poslovni plan, što nije u skladu sa odredbama člana 53 Statuta JP “Komunalno Brčko” d.o.o. Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti i usvojiti trogodišnji poslovni plan, u skladu sa odredbama Statuta Preduzeća.

Članom 1 Odluke o usvajanju prijedloga mjera za otklanjanje problema u funkcionisanju JP “Komunalno Brčko” 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.

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće još uvijek nije izvršilo izradu nove organizacije Preduzeća niti je izradilo 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.

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.

7.3. Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine

7.3.1. Stalna sredstva i dugoročni plasmani

U Bilansu stanja na dan **31.12.2017.** godine stalna sredstva su iskazana u neto iznosu od **9.911.974,87 KM**, od čega se 1.461.486,60 KM odnosi na nematerijalna stalna sredstva, 8.446.954,87 KM odnosi na nekretnine, postrojenja i opremu i 3.533,40 KM na ostala stalna nematerijalna sredstva.

Nematerijalna sredstva iskazana su u iznosu 1.461.486,60 KM sa sljedećom strukturom:

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost (2-3)
1	2	3	4
Licence i druga prava	300.474,08	233.416,80	67.057,28
Ulaganja u tuđa materijalna sredstva	6.888,88	2.983,78	3.905,10
Ostala nematerijalna sredstva	2.494.697,13	1.104.172,91	1.390.524,22
Nematerijalna sredstva u pripremi	173,00	173,00	0,00
Ukupno:	2.802.233,09	1.340.746,49	1.461.486,60

Preduzeće je tokom 2017. godine izvršilo nabavku nematerijalnih sredstava u iznosu od 173,00 KM što je evidentirano preko sredstava u pripremi, dok je rashodovana licenca sadašnje vrijednosti 186,05 KM. Ispravka vrijednosti za 2017. godinu je obračunata u iznosu od 66.490,21 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema

U Bilansu stanja iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema sa nabavnom vrijednošću 18.233.213,89 KM, ispravkom vrijednosti 9.786.259,02 KM i sadašnje vrijednosti u iznosu od 8.446.954,87 KM.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost (2-3)
1	2	3	4
Građevinski objekti	5.700.642,18	1.515.479,56	4.185.162,62
Postrojenja	6.487.466,52	2.814.171,60	3.673.294,92
Oprema	1.861.263,18	1.531.592,79	329.670,39
Transportna sredstva	3.900.051,34	3.770.289,62	129.761,72
Investicije u toku	283.790,67	154.725,45	129.065,22
Ukupno:	18.233.213,89	9.786.259,02	8.446.954,87

U toku 2017. godine Preduzeće je nabavilo postrojenja u iznosu od 45.997,75 KM, opreme 16.451,00 KM, transportnih sredstava 56.800,00 KM i investicija u toku 5.356,09 KM. Rashodovana su postrojenja i oprema nabavne vrijednosti 359.456,61 KM, čija je ispravka vrijednosti 358.762,11 KM odnosno sadašnje vrijednosti 694,50 KM. Ispravka vrijednosti u toku 2017. godine je obračunata za građevinske objekte u iznosu od 237.407,89 KM, za postrojenja 484.652,14 KM, za opremu 114.015,67 KM i transportna sredstva 42.451,30 KM.

7.3.2. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava iskazana je u iznosu od **11.569.762,21 KM** i veća su, u odnosu na isti dan prethodne godine, za 150.479,21 KM, a struktura istih data je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos u KM		Struktura 2017. %	Indeks 3/2* 100
		2016. godina	2017. godina		
0	1	2	3	4	5
I	Zalihe (2+3)	2.357.151,00	2.269.368,38	19,61	96,28
1	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	2.357.151,00	2.269.368,38	19,61	96,28
2	Predujmovi za zalihe (avansi)	-	-		
II	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (3+4+5+6)	9.062.132,00	9.300.393,83	80,39	102,63
3	Gotovina i ekvivalenti gotovine	832.393,00	644.229,88	5,57	77,39
4	Kupci u zemlji	7.757.688,00	8.155.951,77	70,49	105,13
5	Druga kratkoročna potraživanja	326.954,00	349.992,01	3,03	107,05
6	Aktivna vremenska razgraničenja	145.097,00	150.220,17	1,30	103,53
	UKUPNO TEKUĆA SREDSTVA (I+II)	11.419.283,00	11.569.762,21	100	101,32

Zalihe

Stanje zaliha materijala i sitnog inventara Preduzeća iskazano je u iznosu od **2.357.150,90** KM. Vrijednost zaliha, na navedeni dan, po radnim jedinicama iznosi kako slijedi:

a)	Sirovine i materijal u RJ Vodovod	1.019.784,89 KM
b)	Sirovine i materijal u RJ Čistoća	217.901,76 KM
c)	Sirovine i materijal u RJ Elektro distribucija	945.492,84 KM
d)	Sitan alat i inventar u upotrebi	86.188,89 KM
U K U P N O		2.357.150,90 KM

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu 644.229,88 KM i odnose se na novčana sredstva:

Na transakcijskom računu NLB banka d.d.	460.797,93 KM
Na transakcijskom računu „UniCredit Bank“ d.d.	169.805,44 KM
Na transakcijskom računu “Raiffeisen bank” d.d.	4.385,84 KM
Na transakcijskom računu NLB Razvojna banka a.d.	2,50 KM
Devizni račun u zemlji “NLB bank” d.d.	44,95 KM
Blagajna u domaćoj valuti	9.193,22 KM

Kratkoročna potraživanja

U finansijskim izvještajima Preduzeća, ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 8.505.943,78 KM.

Struktura ukupnih potraživanja data je u sljedećem pregledu:

a) Potraživanja od kupaca u zemlji	8.155.951,77 KM
b) Potraživanja za zatezne kamate	333.379,63 KM
c) Potraživanja od FZO za bolovanja	16.612,38 KM

Potraživanja od kupaca u zemlji

U Bilansu stanja na dan 31.12.2017. godine iskazano je stanje potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 8.155.951,77 KM. Struktura potraživanja od kupaca u zemlji data je u pregledu kako slijedi:

Vrsta učinka	Redovna potraživanja	Sporna potraživanja	Ispravka vrijednosti za 2017. godinu	Neto vrijednost IV	UKUPNO (2+3+4+5)
1	2	3	4	5	6
Isporuka električne energija	5.994.402,13	1.939.007,19	858.635,85	-2.672.287,01	6.119.758,16
Isporuke vode i usluge kanalizacije	487.421,25	841.514,46	257.305,01	-691.554,99	894.685,73
Usluge odvoza smeća	489.848,23	1.468.305,33	95.343,35	-1.413.863,91	639.633,00
Ostale usluge preduzeća	591.255,62	1.149.548,23	9.015,35	-1.247.944,32	501.874,88
UKUPNO:	7.562.927,23	5.398.375,21	1.220.299,56	-6.025.650,23	8.155.951,77

Ukupna potraživanja su veća u odnosu na prethodnu godinu za 398.263,77 KM i najvećim su djelom uzrokovana porastom potraživanja za isporuku električne energije u 2017. godini u iznosu od 271.906,16 KM.

Ispravka vrijednosti je, na osnovu Odluke Upravnog odbora o otpisu potraživanja, uvećana za iznos od 21.814,82 KM, dok je umanjena za 1.242.114,38 KM, od čega je 433.232,30 KM naplaćeno i oprihodovano, dok je 809.882,08 KM iskniženo iz poslovnih knjiga na osnovu sudskih presuda i rješenja.

Za sva ispravljena sporna potraživanja su pokrenute tužbe za naplatu ili prijava potraživanja za pravna lica nad kojima je pokrenut stečajni postupak.

Sporna potraživanja (utužena)

Na dan 31.12.2017. godine u okviru pozicije potraživanja od kupaca u zemlji, sporna (utužena) potraživanja iznose 5.398.375,21 KM, struktura istih data je u slijedećem pregledu:

Re d. br oj	Opis	Iznos 2016. godine	Iznos 2017. godine
1	Sporna potraživanja (električna energija-domaćinstva)	88.906,74	89.793,89
2	Sporna potraživanja (električna energija-pravna lica)	2.599.923,98	1.849.213,30
3	Sporna potraživanja - isporučena voda - domaćinstva	644.592,58	568.274,20
4	Sporna potraživanja - odvoz smeća domaćinstva	846.950,99	816.607,93
5	Sporna potraživanja - voda pravna lica	382.238,68	273.240,26
6	Sporna potraživanja - smeće pravna lica	571.925,30	651.697,40
7	Sporna potraživanja priključak na vod. mrežu	79.262,01	79.091,24
8	Sporna potraživanja – usluge na zahtjev građana	1.989,67	1.989,67
9	Sporna potraživanja – priključak na el.mrežu	5.306,97	5.306,97
10	Sporna potraživanja - el.saglasnosti	189.487,46	103.037,46
11	Ostale naknade -priključak vode	7.160,13	7.160,13

12	Ostale usluge azil	535.000,00	535.000,00
13	Neovlaštena potrošnja –pravna lica	142.271,52	133.348,76
14	Neovlaštena potrošnja –domaćinstva	279.158,05	276.305,48
15	Usluge gradske deponije	8.308,52	8.308,52
	U K U P N O:	6.382.482,60	5.398.375,21

Sporna potraživanja su u odnosu na prethodnu godinu smanjena za 984.107,39 KM, a odnose se na sporna potraživanja iz tekuće godine 308.797,00 KM, sporna potraživanja iz prethodne godine 356.833,00 KM i sporna potraživanja za period 2009.-2015. godina 4.732.745,21 KM. Naplata tekućih potraživanja u 2017. godini je ostvarena u procentu od 96,45%.

Potraživanja za zatezne kamate

Potraživanja za zatezne kamate na dan 31.12.2017. godine iznosi 333.379,63 KM i veća su u odnosu na prethodnu godinu za 61.321,53 KM.

Tokom 2017. godine je izvršen obračun potraživanja po osnovu zateznih kamata u iznosu od 124.826,88 KM, dok je naplata po ovome osnovu ostvarena u iznosu od 63.505,35 KM odnosno 50,87%.

Aktivna vremenska razgraničenja

Na dan bilansiranja, 31.12.2017. godine, na poziciji aktivnih vremenskih razgraničenja iskazan je iznos od 150.220,17 KM i odnosi se na razgraničene premije osiguranja zaposlenika na osnovu okvirnog sporazuma za usluge osiguranja od nesreće i zdravstvenog osiguranja zaključenog 19.12.2016. godine na period od dvije godine.

Postupak nabavke usluga osiguranja pokrenut je na osnovu Odluke broj 02.07/3-03022/16 od 26.08.2016. godine. Nakon provedenog otvorenog postupka zaključen je okvirni sporazum na dvije godine na iznos 290.195,00 KM na bazi 550 zaposlenika za osnovno i dopunsko kolektivno osiguranje i 50 zaposlenika za osiguranje od smrti od saobraćajne nezgode.

Za 2017. godinu potpisan je ugovor na iznos od 145.097,50 KM. Na osnovu zahtijevanih osiguranih suma po rizicima prihvaćena je ponuda koja iznosi 21,98 KM po zaposleniku mjesečno. Uzimajući u obzir rezultate poslovanja i troškove osiguranja zaposlenika za 2016. godinu koji su ostvareni u iznosu od 80.186,95 KM, nismo se uvjerali u **primjerenost** značajnog povećanja osiguranih suma koje su u 2017. godini doveli do povećanja troškova osiguranja za 81% u odnosu na 2016. godinu.

7.3.3. Kapital

Na dan 31.12.2017. godine na poziciji kapitala iskazan je iznos od 4.149.452,85 KM. Od toga se na uplaćeni osnovni kapital prilikom osnivanja Preduzeća odnosi 2.000,00 KM, na statutarne rezerve 700.000,00 KM, na neraspoređenu dobit ranijih godina 5.452.694,03 KM i na poziciji nepokriveni višak rashoda izvještajne godine 2.005.241,18 KM.

Preduzeće je na dan 31.12.2015. godine iskazalo kapital u iznosu od 13.144.528,69 KM, odnosno da u prethodnoj i tekućoj godini je, usljed gubitka, došlo do smanjenja kapitala za 8.995.075,84 KM ili 68,43%. Skupština Brčko distrikta BiH, kao osnivač Preduzeća je donijela Zaključak 10.05.2017. godine kojim su utvrđene negativne tendencije finansijskog

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
poslovanja koje mogu ugroziti funkcionisanje Preduzeća i pružanje usluga svim korisnicima na području Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da su koeficijenti likvidnosti u stagnaciji, odnosno da poređenjem sa standardnim pokazateljem Preduzeće nema zadovoljavajuću trenutnu likvidnost, što dodatno utiče na poslovanje.

Potrebno je da Preduzeće, u saradnji sa osnivačem, preduzme mjere kojima će se postići stabilizacija poslovanja i ostvarenje pozitivnog finansijskog rezultata.

7.3.4. Dugoročne obaveze

Na poziciji obaveze koje se mogu konvertovati u kapital na dan 31.12.2017. godine iskazan je iznos od 5.975.268,00 KM, a odnosi se na vrijednost nekretnina i pokretnih stvari, preuzetih od strane osnivača po okončanju diobenog bilansa.

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

Preduzeće je 03.08.2017. godine podnijelo Skupštini Brčko distrikta BiH zahtjev za donošenje Odluke o davanju saglasnosti o povećanju osnovnog kapitala Preduzeća. Skupštinska Komisija za komunalnu, javnu djelatnost i zaštitu okoline je 12.09.2017. godine donijela Mišljenje kojim se od Preduzeća traži da doradi Odluku u smislu da izvrši identifikaciju imovine, sačini novi spisak imovine, te nakon izmjena Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, takvu odluku dostavi na saglasnost. Na 15 redovnoj sjednici Skupštine Brčko distrikta BiH kao 32 tačka dnevnog reda sjednice bilo je predloženo davanje saglasnosti na Odluku, ali je Preduzeće u toku rasprave povuklo Odluku.

Do okončanja naše revizije, 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 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.

7.3.5. Kratkoročne obaveze

Na poziciji kratkoročnih obaveza u Bilansu stanja iskazan je iznos od 11.343.033,34 KM, i struktura istih data je u slijedećem pregledu:

a) Kratkoročne finansijske obaveze	3.163.897,77 KM
b) Obaveze iz poslovanja	7.107.340,87 KM
c) Obaveze po osnovu plata, naknada i poreza i doprinosa	917.114,79 KM
d) Druge obaveze	17.706,95 KM
e) Obaveze za PDV	137.426,53 KM
f) Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	-453,57 KM
Kratkoročne obaveze (a+b+c+d+e+f)	11.343.033,34 KM

Kratkoročne finansijske obaveze

Na poziciji kratkoročnih finansijskih obaveza u iskazan je iznos od 3.163.897,77 KM, od čega se 3.000.000,00 KM odnosi na obaveze po revolving kreditu, dok se 163.000,00 KM odnosi na obaveze prema povezanim pravnim licima (naplaćena potraživanja za isporuke vode izvršene prije osnivanja Preduzeća) koja su preknjižena s dugoročnih obaveza gdje su bila iskazivana u prethodnom periodu i obaveze za pogrešne uplate u iznosu od 897,77 KM.

Obaveza iz poslovanja

Na poziciji obaveza iz poslovanja, iskazan je iznos od 7.107.340,87 KM, koje se odnose na slijedeće:

- Primljeni avansi depoziti i kaucije	449.766,29 KM
- Dobavljači u zemlji	6.640.672,05 KM
- Dobavljači u inostranstvu	16.896,54 KM
- Ostale obaveze iz poslovanja	5,99 KM

Struktura dobavljača u zemlji se sastoji od: Elektroprivreda RS Trebinje 6.004.482,86 KM, Asa osiguranje d.d. Sarajevo 145.097,50 KM, Sparkasse Leasing doo 174.348,70 KM, MB Radić d.o.o. Brčko 74.522,46 KM i ostali dobavljači 242.220,53 KM.

Odredbama člana 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da su pravna lica dužna, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, da usaglase međusobna potraživanja i obaveze sa pravnim licem s kojima su u poslovnom odnosu.

Revizijom smo utvrdili da je procent usaglašenosti salda dobavljača 55%, što nije u skladu sa odredbama člana 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

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.

Obaveze po osnovu plata, naknada i poreza i doprinosa na plate

Na poziciji obaveze po osnovu plata, naknada i poreza i doprinosa na plate zaposlenih iskazan je iznos od 917.114,79 KM. Revizijom smo utvrdili da se navedeni iznos odnosi na plate za decembar:

- Obaveze po osnovu plata i naknada plata	459.104,69 KM
- Obaveza za porez na plate i naknade plata	55.529,81 KM
- Obaveza za doprinose u vezi plata i naknada plata	399.478,28 KM
- Obaveze za otpremnine	3.002,01 KM
U K U P N O	917.114,79 KM

Revizijom smo utvrdili da je Preduzeće isplatu neto plata vršilo redovno (svakog mjeseca), a istovremeno kasni s plaćanjem pripadajućih poreza i doprinosa (porez na dohodak, doprinos za zapošljavanje, doprinos za PIO/MIO FBiH, doprinos za PIO RS).

Na dan 31.12.2017. godine obaveze za doprinose iznosile su 399.478,28 KM, a čine ih doprinosi za PIO u iznosu od 295.720,94 KM, doprinosi za zdravstvo u iznosu od 82.951,98 KM i doprinosi za nezaposlene u iznosu od 20.805,36 KM.

Pomenuta kašnjenja nisu 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

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
Federacije BiH i Zakona o doprinosima Republike Srpske, koji propisuju da se pripadajući porezi i doprinosi isplaćuju istog ili narednog dana kada se izvrši isplata neto plata.

Potrebno je da Preduzeće prilikom isplate mjesečnih neto plata vrši istovremeno i isplatu pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa važećim propisima.

Obaveze za PDV

Obaveze za po osnovu izlaznog PDV-a iskazane su, na dan 31.12.2017. godine, u iznosu od 137.426,53 KM i odnose se na obaveze po osnovu više iskazanog izlaznog u odnosu na ulazni PDV za mjesec decembar 2017. godine.

7.3.6. Vanbilansna imovina

U vanbilansnoj evidenciji iskazan je iznos od **137.937.566,50** KM koji se odnosi na vrijednost stalnih sredstava u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH, koja su data na upravljanje i korištenje Preduzeću.

Navedena sredstva razvrstana su u popisnim listama na dan 31.12.2017. godine, po organizacionim jedinicama kako slijedi:

1. Elektrodistribucija	59.776.231,02 KM
2. Vodovod i kanalizacija	72.911.151,89 KM
3. Čistoća	2.753.168,00 KM
U K U P N O :	135.440.550,91 KM

Osim navedenih iznosa u posebnoj popisnoj listi RJ Vodovod i kanalizacija iskazan je iznos od 2.497.015,59 KM koji se odnosi na imovinu kojom ne upravlja Preduzeće, a koja je bila uključena u prethodne popisne liste.

7.4. Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2017. godine

7.4.1. Poslovni prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 39.539.462,11 KM. Struktura po vrstama prihoda data je u slijedećem pregledu:

R.br.	Opis	2016.g.	2017.g.	2017. %	Indeks 3/2
0	1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje električne energije	31.367.817	32.639.293	82,55	104,05
2.	Prihodi od prodaje vode	2.226.923	2.425.614	6,13	108,92
3.	Prihodi od usluga odvoza smeća	2.187.090	2.205.937	5,58	100,86
4.	Prihodi od usluga održavanja javnih površina, ljetnog i zimskog održ. puteva	948.842	1.157.587	2,93	122,00
5.	Prihodi od izdavanja elektro energetske saglasnosti	267.070	208.741	0,53	78,16
6.	Prihodi od usluga gradske deponije	134.793	169.296	0,43	125,60

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

7.	Prihodi od održavanja javne rasvjete	135.999	165.999	0,42	122,06
8.	Prihodi od pružanja ostalih usluga	533.581	452.340	1,14	84,77
9.	Ostali poslovni prihodi	65.539	114.655	0,29	174,94
	U K U P N O:	38.639.924	39.539.462	100,00	102,33

Prihodi od potrošnje vode su u 2017. godini ostvareni u iznosu od 2.425.614,07 KM.

Odredbama člana 34 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH je propisano da se potrošnja vode utvrđuje prema razlici stanja brojila vodomjera na kraju i na početku perioda, osim u slučajevima kvara ili kontroli ispravnosti vodomjera kada se utvrđuje paušalno.

Tokom 2017. godine procent neočitanih brojila je iznosio 4,91 %, te je potrošnja paušalno utvrđivana. Razlozi neočitavanja brojila te paušalnog utvrđivanja potrošnje nisu u skladu sa odredbama člana 34 Zakona o komunalnim djelatnostima.

Potrebno je potrošnju vode utvrđivati očitanjem vodomjera u skladu sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi su u 2017. godini ostvareni u iznosu od 145.404,75 KM i odnose se na prihode od zateznih kamata zbog kašnjenja u plaćanju od korisnika usluga Preduzeća u iznosu od 145.381,95 KM i kamata na depozite po viđenju u iznosu od 22,80 KM.

Ostali prihodi

Ostali prihodi ostvareni u iznosu od 433.232,30 KM i odnose se na naplaćena otpisana potraživanja i najvećim dijelom, u iznosu od 365.048,00 KM se odnose na naplaćena otpisana potraživanja po osnovu isporuke električne energije pravnim licima.

7.4.2. Poslovni rashodi

U finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 41.444.224,00 KM i odnose se na sljedeće:

R.br.	Opis	2016.	2017.	Indeks 3/2	2017. %
0	1	3	3	4	5
1	Nabavna vrijednost prodane robe	22.123.333	26.469.087	119,64	63,87
2	Materijalni troškovi	2.338.763	1.701.041	72,73	4,10
3	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	10.402.796	9.630.274	92,57	23,24
4	Troškovi proizvodnih usluga	1.818.716	1.849.948	101,72	4,46
5	Amortizacija	1.000.263	1.188.534	118,82	2,87
6	Nematerijalni troškovi	739.299	605.340	81,88	1,46
	U K U P N O:	38.423.170	41.444.224	107,86	100,00

Nabavna vrijednost prodate robe je ostvarena u iznosu od 26.469.087,11 KM i odnosi se na nabavnu vrijednost električne energije, 276.865.561 kWh po prosječnoj cijeni od 0,09565 KM/kWh. Pomenuti troškovi veći su za 4.345.754 KM, a glavni razlog je povećanje prosječne cijene koja je prethodne godine iznosila 0,08247 KM/kWh.

U 2017. godini su ostvareni gubici električne energije od 31.532.528 kWh ili 11,39% od ukupno nabavljene električne energije.

Revizijom smo utvrdili da su gubici smanjeni u odnosu na prošlu godinu, kada su iznosili 12,38%, ali su i dalje iznad prosjeka distributera električne energije u BiH i dozvoljenih tehničkih gubitaka.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na daljem smanjenju gubitaka električne energije u cilju postizanja dozvoljenih tehničkih gubitaka.

Vlada Brčko distrikta BiH je 28.09.2017. godine donijela Odluku o odobravanju Programa utroška sredstava za dodjelu granta Javnom preduzeću „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH u svrhu održavanja arteških i subarteških bunara na području Brčko distrikta BiH u 2017. godini u iznosu od 50.000,00 KM. Odredbama odobrenog Programa propisana je obaveza Preduzeća da u roku od 30 dana po utrošku sredstava dostavi pismeni izvještaj o utrošenim sredstvima na ime granta, a najkasnije do 30.01.2018. godine

Revizijom smo utvrdili da je Preduzeće u 2017. godini utrošilo navedena sredstva, ali da nije dostavilo izvještaj o utrošku sredstava u propisanom roku, što nije u skladu s odredbama Programa utroška sredstava za dodjelu granta Javnom preduzeću „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Potrebno je izvještaje o utrošenim sredstvima tekućih grantova podnositi Vladi Brčko distrikta BiH u propisanim rokovima, u skladu sa odobrenim programima utroška sredstava tekućih grantova.

Materijalni troškovi su ostvareni u iznosu od 1.701.041,00 KM, a sastoje se od troškova materijala u iznosu od 762.210,00 KM, troškova goriva i energije u iznosu od 850.545,00 KM, sitan alat i inventar i auto gume u iznosu od 46.462,00 KM i troškova rezervnih dijelova u iznosu od 41.824,00 KM.

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja ostvareni su u iznosu 9.630.274 KM, od čega se na bruto plate odnosi 8.565.444,00 KM, naknade za dnevnice i troškove službenih putovanja 10.755,00 KM, ostale naknade i pomoći zaposlenicima 813.953,00 KM, naknade članovima Upravnog odbora i prokuristima 56.384,00 KM i troškovi naknada po ugovorima o djelu i ugovora o povremenim i privremenim poslovima 183.738,00 KM.

Iznos bruto plata je manji za 542.132,15 KM u odnosu na prethodnu godinu, što je rezultat smanjenja broja zaposlenika na kraju tekuće u odnosu na prethodnu godinu za 33 lica i smanjenje plata zaposlenih u iznosu od 10 % od 01.04.2017. godine.

Odredbama člana 63 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da se najviše polovina plate ili naknade plate zaposlenoga može prisilno obustaviti na ime zakonskog izdržavanja ili najviše jedna trećina na ime izmirenja ostalih obaveza.

Uvidom u dokumentaciju smo ustanovili da je do dana završetka naše revizije za devedeset tri zaposlenika izvršena obustava plata i naknada plata u iznosu većem od jedne trećine plate na ime izmirenja ostalih obaveza.

Obustave plata i naknada plata zaposlenika u iznosu većem od jedne trećine plate nisu u skladu sa odredbama člana 63 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Preduzeće pridržava propisanih ograničenja prilikom obustava plata i naknada plata zaposlenika na ime izmirenja ostalih obaveza, u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Izdaci za ugovore o djelu i ugovore o povremenim i privremenim poslovima ostvareni su u iznosu od 183.738,00 KM.

Odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH regulisano je, da se ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova, može zaključiti pod uslovom da privremeni i povremeni poslovi ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, te da ne traju duže od 90 dana u toku kalendarske godine.

Revizijom smo utvrdili, da je Preduzeće s pojedincima zaključivalo ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova, za obavljanje redovnih poslova od kojih su pojedini u revidiranom periodu, trajali duže od 90 dana, što nije u skladu sa odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Prilikom izbora angažovanih izvršilaca nije obezbijeden minimum transparentnosti, zbog nepostojanja podzakonskog akta koji reguliše povremene i privremene poslove, kao i procedure izbora.

Potrebno je da se Preduzeće, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja ugovora.

Potrebno je prilikom donošenja podzakonskog akta za definisanje privremenih i povremenih poslova obezbijediti neophodan nivo objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršilaca poslova.

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 1.849.948,00 KM, od čega se na usluge iznajmljivanja odnosi 1.070.031,00 KM, usluge održavanja 378.562,00 KM, ostale usluge 332.932,00 KM i usluge oglašavanja, reklame i sponzorstva 68.423,00 KM.

U okviru troškova iznajmljivanja, iskazani su troškovi operativnog lizinga u iznosu od 968.604,00 KM. Navedeni troškovi knjigovodstveno su evidentirani na osnovu mjesečnih faktura (od 1. do 12. mjeseca 2017. godine), ispostavljenih od strane „S Leasing“ d.o.o. Sarajevo, po Ugovoru o iznajmljivanju motornih vozila putem operativnog lizinga, broj: 02.07/3-22006/12 na period od 53 mjeseca (obaveze po Ugovoru teku od maja 2015. godine).

Odredbama člana 28 Zakona o porezu na dobit u Brčko distriktu BiH je propisano da je pravno lice iz Brčko distrikta BiH, koje isplaćuje oporezivi prihod stranom pravnom licu, dužno odbiti porez od ukupnog iznosa prihoda i odbijeni porez uplatiti na Jedinstveni račun Trezora Brčko distrikta BiH. U oporezive prihode na koje se plaća porez po odbitku spadaju i prihodi od održavanja softvera i prihodi od zakupa pokretne imovine. Porez po odbitku se obračunava po stopi od 10% na isplaćeni prihod i plaća se pri isplati prihoda.

U 2017. godini Preduzeće je na ime usluga održavanja softvera i zakupa klizališta isplatilo prihod stranim pravnim licima u iznosu od 121.251,46 KM. Preduzeće na isplaćeni prihod nije obračunalo i uplatilo na Jedinstveni račun Trezora Brčko distrikta BiH porez po odbitku u iznosu od 12.125,15 KM, što nije u skladu sa odredbama člana 28 Zakona o porezu na dobit u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je vršiti odbitak poreza prilikom isplate oporezivih prihoda stranom pravnom licu u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit u Brčko distriktu BiH, u dijelu oporezivanja prihoda ostvarenih u Brčko distriktu BiH.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 1.188.534,02 KM i veći su od ostvarenja u prethodnoj godini za 188.271,00 KM ili 18,82%. Amortizacija je obračunata za sljedeće pozicije: postrojenja i oprema 641.209,11 KM, ostala nematerijalna sredstva 243.426,81 KM, građevinski objekti 237.407,89 KM i patenti, licence i zaštitni znakovi 66.490,21 KM.

Nematerijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 605.340,00 KM i manji su od ostvarenja prethodne godine za 264.131,00 KM ili 18,12%. Strukturu nematerijalnih troškova čine: troškovi premije osiguranja 164.199,00 KM, troškovi poreza, naknadi i taksi 128.672,00 KM, troškovi neproizvodnih usluga 88.789,00 KM, PTT troškovi 77.477,00 KM i ostali nematerijalni troškovi 262.013,00 KM.

7.4.3. Finansijski rashodi

U Bilansu uspjeha iskazani su finansijski rashodi od kamata u iznosu od 341.145,77,00 KM, od čega se 263.863,34 KM se odnosi na obračunate zatezne kamate od strane dobavljača, 76,465,77 KM odnosi na kamate po revolving kreditima i 816,66 KM na kamate po sudskim presudama i kašnjenja u izmirenju poreskih i drugih naknada.

Zatezne kamate su obračunate od strane dobavljača električne energije usljed neizmirenja obaveza po ugovorenoj valuti plaćanja i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 19.472,13 KM.

Preduzeće je iskazalo gubitak od finansijskih aktivnosti u iznosu 195.741,02 KM koji je manji za 18.001,98 KM u odnosu na gubitak finansijske aktivnosti prethodne godine.

7.4.4. Ostali rashodi i gubici

Na poziciji ostalih rashoda i gubitaka iskazan je iznos od 337.970,33 KM, koji se sastoji od:

- naknade šteta	258.461,95 KM
- troškovi sudskih sporova	39.303,80 KM
-rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja	21.814,82 KM
- ostali rashodi	17.509,21 KM
-otpisi po popisu	880,55 KM
U K U P N O:	337.970,33 KM

Odredbama člana 2 Odluke o obavljanju djelatnosti od opšteg interesa donesene od strane Skupštine Brčko distrikta BiH 14.04.2010. godine je propisano da će Preduzeće u cilju prikupljanja i zbrinjavanja pasa lotalica, zaključiti ugovor sa Brčko distrikta BiH. Navedenom Odlukom je propisana solidarna odgovornost Preduzeća i Brčko distrikta BiH za štetu prouzrokovanu trećim licima napadom i ugrizom pasa lotalica, što je potvrdio i Apelacioni sud Brčko distrikta BiH 27.03.2013. godine Pravnim shvatanjem.

Revizijom smo utvrdili da se naknade šteta uglavnom odnose na sudske presude nanesene ujedom pasa lotalica, te da Preduzeće nije zaključilo ugovor sa Brčko distriktom BiH, kako je propisano članom 2 Odluke o obavljanju djelatnosti od opšteg interesa donesene od strane Skupštine Brčko distrikta BiH 14.04.2010. godine

Potrebno je, u cilju povjerenog obavljanja djelatnosti, zaključiti ugovor o prikupljanju i zbrinjavanju pasa lotalica sa Brčko distriktom BiH, kako je to regulisano Odlukom o obavljanju djelatnosti od opšteg interesa, donesene od strane Skupštine Brčko distrikta BiH 14.04.2010. godine.

7.4.5. Rezultat poslovanja

U Bilansu uspjeha sučeljavanjem prihoda i rashoda Preduzeće je iskazalo gubitak u iznosu od 2.005.241,18 KM. U skladu sa odredbama člana 17 Statuta Preduzeća, Upravni odbor donosi odluku o pokriću gubitka nakon usvajanja godišnjeg obračuna.

Nakon usvajanja završnog obračuna od strane Upravnog odbora, Upravni odbor je donio Odluku o pokriću gubitka ostvarenog u 2017. godini broj: 01-00535/18 od 22.03.2017. godine, kojom će se ostvareni gubitak pokriti iz neraspoređene neto dobiti ranijih godina.

Preduzeće je u 2017. godini iskazalo poslovni gubitak u iznosu od 1.904.761,89 KM, finansijski gubitak u iznosu od 195.741,02 KM i dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 95.261,97 KM.

Poslovni gubitak je najvećim dijelom rezultat većeg povećanja poslovnih rashoda (odnosno povećanja nabavne cijene električne energije), u iznosu od 3.021.054,00 KM ili 7,86% u odnosu na prethodnu godinu, u odnosu na rast poslovnih prihoda, u iznosu od 899.538,00 KM ili 2,32%.

8. USKLAĐENOST PODZAKONSKIH AKATA SA ZAKONOM

Odredbama člana 28 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH propisano je da se svi opšti pravni akti Preduzeća objavljuju u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo ustanovili da u 2017. godini Preduzeće nije vršilo objave donesenih opštih pravnih akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 28 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Preduzeće vrši objavljivanje svih opštih pravnih akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH.

Tokom 2017. godine zaposlenici Preduzeća su ostvarili **12.656** sati prekovremenog rada, na koji je obračunat dodatak za prekovremeni rad uvećan za 30% u odnosu na redovan rad u radnom vremenu.

Odredbama člana 25 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da prekovremeni rad ne može biti duži od dvadeset dva (22) sata sedmično odnosno tri stotine (300) sati u toku kalendarske godine.

Revizijom smo ustanovili da su pojedini zaposlenici ostvarili sedmični prekovremeni rad u trajanju dužem od propisanih dvadeset dva (22) sata, te da je ukupan prekovremeni rad pojedinih zaposlenika u revidiranom periodu trajao duže od maksimalnih tri stotine (300) sati, što nije u skladu sa odredbama člana 25 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Preduzeće pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu ograničenja trajanja prekovremenog rada.

Odredbama člana 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da se izvještaj o obavljenom popisu dostavlja nadležnom licu u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine.

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
Centralna popisna komisija, imenovana 04.12.2017. godine Odlukom o imenovanju komisija za popis u JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH i Odlukama o izmjeni Odluke o imenovanju od 05.12.2017. godine i 11.01.2018. godine, je sačinila Elaborat o godišnjem popisu za 2017. godinu.

Izveštaj je sačinjen i dostavljen direktoru 23.02.2018. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je izvještaj o obavljenom popisu dostavljati u propisanom roku, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu postupka provođenja popisa.

9. Javne nabavke

Preduzeće kao ugovorni organ, je obavezno provoditi postupke javnih nabavki u skladu s odredbama člana 4 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Procesom revizije smo ustanovili da za usluge stručnog usavršavanja i troškove smještaja iz Aneksa II Dio B Zakona o javnim nabavkama BiH, za koje su u revidiranom periodu utrošena sredstva u iznosu od 11.855,30 KM, nije provedena procedura javnih nabavki, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Odredbama člana 53 Zakona o javnim nabavkama BiH je propisano da se tenderskom dokumentacijom definiše opis predmeta nabavke, mjesto i rok izvršenja kao i uslovi kvalifikacije ponuđača, odnosno definišu se svi potrebni podaci za izradu zahtjeva za ponudu koji će obezbijediti aktivnu konkurenciju i najefikasnije trošenje sredstava.

Preduzeće je u 2017. godini donijelo 22 odluke o poništenju postupaka javne nabavke od čega u 10 slučajeva nijedna primljena ponuda nije bila prihvatljiva, u 4 slučaja cijene prihvatljivih ponuda su bile veće od obezbijedenih sredstava, a u 3 slučaja nije dostavljena nijedna ponuda. Poništenje postupaka iz pomenutih razloga ukazuju da tenderskom dokumentacijom nisu adekvatno definisani svi potrebni podaci za izradu zahtjeva za ponudu koji obezbjeđuju aktivnu konkurenciju, što nije u skladu sa odredbama člana 53 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je sastavljanjem tenderske dokumentacije obezbijediti aktivnu konkurenciju u vezi predmeta nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u dijelu potrebnih informacija u tenderskoj dokumentaciji.

10. Komentar

Javnom preduzeću uručen je Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2017. godine, broj: 01-02-03-13-194/18, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Preduzeće se očitovalo dopisom broj: 02.01-01262/18 od 22.06.2018. godine i dostavilo primjedbe na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu.

Na dostavljene primjedbe navedene u očitovanju na Nacrt izvještaja dajemo obrazloženje kako slijedi:

Primjedbu pod brojem **1**, koja se odnosi na procjenu naplativosti potraživanja za zatezne kamate, primjedbu broj **3**, koja se odnosi na donošenje Odluke o pokriću gubitka ostvarenog za period 01.01.-31.12.2017. godine i primjedbu pod brojem **5**, koja se odnosi na usklađivanje Pravilnika o platama i drugim primanjima zaposlenika u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH i usklađivanje Pravilnika o radu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH i Zakonom o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH, smo prihvatili i ugradili u Konačan Izvještaj.

Ostale primjedbe i komentare na nalaze koje navodite u Primjedbama na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu nismo prihvatili, iz razloga što revizorskom timu nisu dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza i kvalifikacija datih u revizorskom izvještaju.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.