

**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: 01-02-03-13-240/19
R: 09-02; 012-02; /19**

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. 12. 2018. godine
Javnog preduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH**

Brčko, juni 2019. godina

SADRŽAJ

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
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	11
3. UVOD	23
4. OPŠTI DIO	23
5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	24
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	24
7. NALAZI I PREPORUKE	27
7.1. <i>RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA</i>	27
7.2. <i>IZRADA, DONOŠENJE I REALIZACIJA PLANA POSLOVANJA</i>	28
7.3. <i>BILANS STANJA I POPIS IMOVINE, POTRAŽIVANJA I OBAVEZA NA DAN 31.12.2018. GODINE</i>	30
7.3.1. <i>Stalna sredstva i dugoročni plasmani</i>	31
7.3.2. <i>Tekuća sredstva</i>	33
7.3.3. <i>Kapital</i>	37
7.3.4. <i>Dugoročna rezervisanja</i>	37
7.3.5. <i>Dugoročne obaveze</i>	37
7.3.6. <i>Kratkoročne obaveze</i>	38
7.3.7. <i>Pasivna vremenska razgraničenja</i>	40
7.3.8. <i>Popis imovine, potraživanja i obaveza</i>	42
7.3.9. <i>Vanbilansna imovina</i>	42
7.4. <i>BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01.-31.12.2018. GODINE</i>	43
7.4.1. <i>Poslovni prihodi</i>	43
7.4.2. <i>Poslovni rashodi</i>	44
7.4.3. <i>Finansijski rashodi</i>	48
7.4.4. <i>Ostali rashodi</i>	48
7.4.5. <i>Rezultat poslovanja</i>	49
8. JAVNE NABAVKE	49
9. KOMENTAR.....	50

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, Izvještaj o promjenama u kapitalu, Izvještaj o novčanim tokovima i bilješke uz finansijske izvještaje) Javnog preduzeća „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Preduzeće), na dan 31. decembra 2018. 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 sa 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 uslijed 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 18/18) i primjenjivim okvirom ISSAI revizionih institucija („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH,“ broj 31/18).

Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa 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 uslijed 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 takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

Osnov za izražavanje mišljenja:

- 1. Iskazana nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti stalne imovine u aktivi bilansa stanja uvećana je za efekte rashodovanja imovine i prometa konta sredstava u pripremi. (7.3.1.)**
- 2. Preduzeće nije na dan bilansiranja u dovoljnoj mjeri izvršilo procjenu naplativosti potraživanja. Potraživanja od kupaca i rezultat poslovanja iskazani u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2018. godine, precijenjeni su za iznos spornih-nenaplativih potraživanja kao i rezultat poslovanja u istom iznosu, što nije u skladu preporukama MRS 1 –Prezentacija finansijskih izvještaja, preporučuju, i Okvira MSFI. (Detaljnije u tački 7.3.2.)**
- 3. 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. (Detaljnije u tački 7.3.5.)**

Uslovno mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte navedene u prethodnim tačkama, finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2018. 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH,“ broj 18/18) i 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 2018. 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, što nije u skladu sa odredbama zakona o radu Brčko distrikta BiH. Za ove namjene isplaćeno je 443.790,00 KM, što je više za 260.052,00 KM nego u prethodnoj godini (Detaljnije u tački 7.4.2.).**
- 2. 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 (Detaljnije u tački 7.3.6.).**
- 3. Nedostaci i slabosti u procesu javnih nabavki (Detaljnije u tački 8.).**

Uslovno mišljenje

Prema našem mišljenju, osim za efekte navedene u prethodnim tačkama, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Preduzeća **za 2018. 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 kontnom okviru Brčko distrikta 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.
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Preduzeća za 2018. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo slijedeće preporuke:

a) *Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje*

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 utrošak sredstava svesti na planirane okvire u skladu sa Finansijskim planom Preduzeća.

Potrebno je prilikom sačinjavanja bilansa stanja utvrditi nabavnu vrijednosti sredstava po vrstama na dan obračuna i ispravku vrijednosti, na način da su eliminisane nabavke i isknjiženja koja uvećavaju ukupan promet na klasi 0- Stalna sredstva, odnosno utvrditi salda nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti po vrstama sredstava.

Potrebno je izvršiti isknjižavanje pogrešno priznatog građevinskog objekta i priznati rashode po navedenom osnovu.

Potrebno je pozicije u finansijskim izvještajima sačinjavati u skladu sa stanjem pozicija u glavnoj knjizi.

Potrebno je, u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja vršiti procjenu naplativosti potraživanja u skladu sa preporukama MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, Okvira MSFI i te u skladu sa procjenom izvršiti knjigovodstveno evidentiranje.

Potrebno je prije sačinjavanja finansijskih izvještaja izvršiti preknjižavanje potražnih salda na analitičkim kontima potraživanja od kupaca na adekvatan analitički konto obaveza za primljene avanse.

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 u narednom obračunskom periodu izvršiti priznavanje prihoda od grantova, u visini nastalih rashoda za čije pokriće je grant primljen, na teret pasivnih vremenskih razgraničenja.

b) *Preporuke koje se odnose na usklađenost*

Potrebno je da Preduzeće, u Zakonom propisanom roku, dostavi Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju.

Potrebno je prije početka godine na koji se Poslovni plan odnosi, na Poslovni plan pribaviti saglasnost osnivača.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu u dijelu primjene kontnog okvira propisanog Pravilnikom o kontnom okviru Brčko distrikta 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.

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

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 dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o računovodstvenim politikama Preduzeća, u dijelu priznavanja prihoda od grantova u obračunskom periodu u kojem su nastali i rashodi za čije pokriće je primljen grant.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na nabavci sredstava za rad (vozila-radne mašine) za normalo odvijanje procesa pružanja usluga, u skladu sa odredbama tačke 17. Odluke o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcionisanju JP „Komunalno Brčko“ od 07.06.2017. godine.

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 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 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 donijeti podzakonski akt kojim će se obezbijediti neophodan nivo objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršilaca poslova.

Potrebno je dokumentovati kontrolu izvršenog posla u skladu sa odredbama Ugovora o djelu i Ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

Potrebno je da Preduzeće, angažuje lica po osnovu ugovora o djelu na poslovima koji imaju karakter samostalnih i jednokratnih poslova u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, te da se na poslovima predviđenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta vrši zapošljavanje u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.

Potrebno je angažovanje radnika po ugovoru o djelu i povremenim i privremenim poslovima reducirati, na način da se angažovanje lica po osnovu ugovora o djelu vrši isključivo na poslovima koji imaju karakter samostalnih i jednokratnih poslova uz angažovanje isključivo potrebne struke i zanimanja, kako bi se ispoštovale odredbe tačke 16. Odluke o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcionisanju JP „Komunalno Brčko“ od 07.06.2017. godine.

Potrebno je troškove rezervisanja u glavnoj knjizi evidentirati na odgovarajućem analitičkom kontu u okviru grupe 54-Troškovi amortizacije i rezervisanja i u bilansu uspjeha iskazati ih na poziciji AOP 224 u okviru konta 543 do 549, u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru Brčko distrikta BiH.

Potrebno je nabavke male vrijednosti planirati planom nabavki u skladu propisanim postupcima Zakona o javnim nabavkama, u dijelu dozvoljenih iznosa.

Potrebno je u planu nabavki definisati predmet nabavke, a nabavke po direktnom sporazumu provoditi poštujući odredbe Zakona o javnim nabavkama, ne dijeliti predmete nabavki i poštovati propisana ograničenja iznosa sredstava.

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31.12.2018. 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	21.841.717	11.870.562	9.971.155	9.911.975
01	I Nematerijalna sredstva (003 do 007)		002	2.876.148	1.660.691	1.215.457	1.461.486
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava	004	336.005	297.492	56.513	67.057
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	2.504.278	1.345.334	1.158.944	1.394.429
015 i 017	5.	Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	35.865	35.865	-	
02	II Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)		008	18.962.035	10.209.871	8.752.164	8.446.955
020	1.	Zemljišta	009				
021	2.	Građevinski objekti	010	5.784.649	1.752.496	4.032.153	4.185.162
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	11.940.717	8.457.375	3.483.342	4.132.727
025, 027	4.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	1.236.669	-	1.236.669	129.066
03	III Investicijske nekretnine		014				
04	IV Biološka sredstva (016 do 019)		015				
05	V Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		020	3.534		3.534	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	20.011.253	5.383.283	14.627.970	11.569.762
10 do 15	I Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036	3.711.405	1.588.191	2.123.211	2.269.368

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

10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	037	3.711.405	1.588.191	2.123.211	2.269.368
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	16.299.848	3.795.089	12.504.759	9.300.394
20	1.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)	044	3.032.037		3.032.037	644.230
20 bez 207	a)	Gotovina	045	3.032.037		3.032.037	644.230
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046				
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (048 do 052)	047	13.267.811	3.795.089	9.472.722	8.505.944
211	b.	Kupci u zemlji	049	12.796.846	3.795.089	9.001.757	8.155.952
22	ġ.	Potraživanja iz specifičnih poslova	051				
23	d.	Druga kratkoročna potraživanja	052	470.965		470.965	349.992
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
288		D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	063				
290		E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	064				
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)	065	41.852.970	17.253.845	24.599.125	21.481.737
88		Vanbilansna aktiva	066	137.937.567		137.937.567	137.937.567
		Ukupno aktiva (065+066)	067	179.790.537	17.253.845	162.536.692	159.419.304

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	5.260.989	4.149.453
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	700.000	
322	2.	Statutarne rezerve	113		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	4.558.989	5.452.694
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	118	3.447.453	5.452.694
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	119	1.111.536	
35	IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)		122		2.005.241
350	1.	Gubitak ranijih godina	123		
351	2.	Gubitak izvještajne godine	124		
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	350.000	
dio 40	1.	Dugoročna rezervisanja za troškove I rizike	129	350.000	
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja	130		
	C) DUGOROČNE OBAVEZE (132 do 138)		131	5.975.353	5.975.268
410	1.	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	132	5.975.268	5.975.268
411	2.	Obaveze prema povezanim pravnim licima	133		
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	85	
408	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		139		
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	10.767.619	11.343.033
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze (142 do 148)		141	4.163.898	3.163.898
422	1.	Kratkoročni krediti i uzeti u zemlji	144	4.000.000	3.000.000
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	163.898
43	II. Obaveze iz poslovanja (150 do 154)		149	5.721.632	7.107.341
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150	583.084	449.766
431	2.	Dobavljači - povezana pravna lica	151		
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	5.132.667	6.640.672
433	4.	Dobavljači u inostranstvu	153	5.875	16.897
439	5.	Ostale obaveze iz poslovanja	154	6	6
44	III. Obaveze iz specifičnih poslova		155		
45	IV. Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)		156	823.798	917.114
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plata i naknada plata	157	807.049	906.824
453 do 455	2.	Obaveze po osnovu naknada plata koje se refundiraju	158	14.598	7.190
456 do 458	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih	159	2.151	3.100
46	V. Druge obaveze		160	8.699	17.707

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

47	VI. Obaveze za PDV	161	39.775	137.427
48 osim 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	162	9.817	(454)
481	VIII. Obaveze za porez na dobit	163		
49 osim 495	E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	164	2.245.164	13.983
49 osim 495	G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	165		
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)	166	24.599.125	21.481.737
890 do 898	Vanbilansna pasiva	167	137.937.567	137.937.567
	Ukupna pasiva (166+167)	168	162.536.692	159.419.304

Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2018. godine

Tabela 2

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	42.318.583	39.539.462
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	42.273.140	39.424.807
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	42.273.140	39.424.807
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	45.443	114.655
	II POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	40.830.479	41.444.224
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215	25.645.913	26.469.087
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	1.940.196	1.701.041
52	3. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (218+219)	217	9.813.414	9.630.274
520 i 521	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	218	8.441.770	8.565.444
522 do 529	b) Ostali lični rashodi	219	1.371.644	1.064.830
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	1.432.441	1.849.948
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (222+223)	221	1.084.289	1.188.534
540 do 542	a) Amortizacija	222	1.084.289	1.188.534
543 do 549	b) Troškovi rezervisanja	223		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	784.586	475.168
555	7. Troškovi poreza	225	128.260	128.672
556	8. Troškovi doprinosa	226	1.380	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	1.488.104	
	C. Poslovni gubitak (214-201)	230		1.904.762
	D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I Finansijski prihodi (232 do 237)	231	151.897	145.405
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	151.897	145.405
664	5. Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		
56	II Finansijski rashodi (239 do 243)	238	410.330	341.146
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	410.330	341.146
562	3. Negativne kursne razlike	241		
564	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)	244		
	F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)	245	1.229.671	2.100.503

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

67	I Ostali prihodi (247 do 256)	246	211.665	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	43.670	433.232
679	9. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	167.995	
57	II Ostali rashodi (258 do 267)	257	329.800	337.970
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
571	2. Gubici od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina	259	2.500	
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	150	880
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika	265		
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja	266	75.415	21.815
579	9. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	251.735	315.275
	H. Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268		95.262
	I. Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269	118.135	
	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	1.111.536	
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294		2.005.241
	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	1.111.536	
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299		2.005.241
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	1.111.536	
	II. Ukupan neto gubitak u obračunskom periodu (299-298+316)	318		2.005.241
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	453	481

**Izveštaj o tokovima gotovine za period
za period 01.01. do 31.12.2018. godinu**

Tabela 3

R. br.	OPIS	Oznaka za AOP	IZNOS	
			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	50.364.168	46.010.761
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	47.823.545	45.763.077
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	2.400.000	50.000
3.	Ostali prilivi od poslovne aktivnosti	304	140.000	197.684
II.	Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	49.026.291	48.262.451
1.	Odliv iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	306	36.324.024	35.976.680
2.	Odliv iz osnova plata, naknada plata i drugih primanja zaposlenih	307	9.455.826	9.690.070
3.	Odliv po osnovu plaćenih kamata	308	410.330	340.307
4.	Odliv po osnovu poreza i drugih dažbina	309	2.381.813	1.839.224
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	454.298	416.170
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	1.337.877	
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312		2.251.690
B.	TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIONIH AKTIVNOSTI			
I.	Priliv gotovine iz investicionih aktivnosti (314 do 319)	313	49.931	63.528
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	49.931	63.528
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	49.931	63.528
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	5.000.000	4.000.000
1.	Priliv po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328		
2.	Priliv po osnovu dugoročnih kredita	329		
3.	Priliv po osnovu kratkoročnih kredita	330	5.000.000	4.000.000
4.	Priliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		
II.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 do 338)	332	4.000.000	2.000.000
1.	Odliv po osnovu otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
2.	Odliv po osnovu dugoročnih kredita	334		

3.	Odliv po osnovu kratkoročnih kredita	335	4.000.000	2.000.000
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	1.000.000	2.000.000
IV.	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)	340		
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	55.414.099	50.074.289
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	53.026.291	50.262.451
F.	NETO PRILIVI GOTOVINE (341-342)	343	2.387.808	
G.	NETO ODLIVI GOTOVINE (342-341)	344		188.163
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda	345	644.230	832.393
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	3.032.037	644.230

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2018. 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 31.12.2016. godine	901	2.000			700.000	5.452.694	6.154.694		6.154.694
2.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								
3.	Efekti ispravka grešaka	903								
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2016. odnosno 01.01.2017. god	904	2.000			700.000	5.452.694	6.154.694		6.154.694
5.	Efekti revalorizacije mater. i nemater. sredstava	905								
8.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilancijama uspjeha	907								
9.	Neto dobitak/gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	908					(2.005.241)	(2.005.241)		(2.005.241)
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	909								
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	910								
12.	Stanje na dan 31.12.2017. godine	912	2.000			700.000	3.447.453	4.149.453		4.149.453
13.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913								
14.	Efekti ispravka grešaka	914								
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2017. godine odnosno 01.01.2018. godine	915	2.000			700.000	3.447.453	4.149.453		4.149.453
16.	Efekti revalorizacije mater. i nemater. sredstava	916								
17.	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
18.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u str. valuti	918								
19.	Neto dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspjeha	919					1.111.536	1.111.536		1.111.536
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 31.12.2018. godine	923	2.000			700.000	4.558.989	5.260.989		5.260.989

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH za 2018. godinu**

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 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 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 31.12.2018. godine broj zaposlenih bio 457 od čega je 440 na neodređeno, 17 na određeno vrijeme, a za 15 zaposlenika radni odnos miruje. U periodu 01.01. -31.12.2018. godine penzionisano je 10 zaposlenika.

5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća za 2018. 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 nedostatci 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 2017. godinu i dostavio konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-248/18 od 05.07.2017. godine. Upravni odbor Preduzeća je Odlukom broj 01.01-0262/18 od 26.07.2018. godine, usvojio Akcioni plan za postupanje po preporukama Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj 01-01553/18 od 26.07.2018. godine, koji je Uredu za reviziju upućen 09.08.2018. godine. Pomenutim Akcionim planom postupanja po datim preporukama Ureda za reviziju, rok za otklanjanje nepravilnosti je 31.12.2018. godine. Odredbe člana 17 stav 2, Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisuju da je revidirana institucija dužna u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dostaviti Uredu Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Utvdili smo da Javno preduzeće nije u propisanom roku, Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavilo Program mjera, odnosno nije postupilo po odredbama člana 17 stav 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Preduzeće, u Zakonom propisanom roku, dostavi Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2017. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvdili smo slijedeće:

- **Preduzeće je provelo preporuke koje se odnose na:**

- donošenje i usvajanje trogodišnjeg poslovnog plana, u skladu sa odredbama Statuta Preduzeća;
- preduzimanje mjere (u saradnji sa osnivačem) kojima će se postići stabilizacija poslovanja i ostvarenje pozitivnog finansijskog rezultata;
- vršenje odbitaka 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;
- poštivanje propisanih ograničenja prilikom obustava plata i naknada plata zaposlenika na ime izmirenja ostalih obaveza, u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.
- objavljivanje svih opštih pravnih akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH;
- poštivanje odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu ograničenja trajanja prekovremenog rada;
- obezbjeđenje aktivne konkurencije pri sastavljanju tenderske dokumentacije u vezi predmeta nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u dijelu potrebnih informacija u tenderskoj dokumentaciji.

- **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, 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;
- usklađivanje akata u zakonom propisanim rokovima;
- osiguranje nezavisnosti preduzeća i optimalne iskorištenosti vlastitih transportnih sredstava, a nedostajuće resurse za obavljanje djelatnosti osiguravati na druge načine.

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

- poduzimanje aktivnosti na dobijanju saglasnosti osnivača na godišnji poslovni plan, u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH;
- 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, redefinisiranja područja obaveznog prikupljanja i odvoza smeća;
- utvrđivanja suštinskog karaktera djelatnosti, a zatim dosljedno primjenjivanje odredbi o vrsti prihoda koji predstavljaju osnovicu za obračun poreza na svaki pojedinačan

slučaj prilikom obračuna poreza na dohodak na naknade po ugovorima o povremenim i privremenim poslovima;

- 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;
- izradu nove organizacije Preduzeća i programa prijevremenog penzionisanja radnika, u skladu sa odredbama člana 1 Odluke o usvajanju prijedloga mjera za otklanjanje problema u funkcionisanju JP “Komunalno Brčko“ od 07.06.2017. godine:
- usaglašavanje obaveza sa dobavljačima prije sačinjavanja finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH;
- istovremeno plaćanje pripadajućih poreza i doprinosa prilikom isplate neto plata u skladu sa važećim propisima;
- blagovremeno podnošenje izvještaja o izvršenom popisu u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH;
- zaključivanje ugovora o prikupljanju i zbrinjavanju pasa litalica 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.

- **Osim navedenog utvrdili smo da zadnje tri godine nisu provedene preporuke:**

- upis povećanja osnovnog kapitala iz akumulirane dobiti kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH.
- provođenju aktivnosti na okončanju diobenog bilansa i upisa povećanja osnovnog kapitala, za iznos nekretnina i pokretnih stvari preuzetih od strane osnivača prilikom osnivanja.
- 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.

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.

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 2018. godini koje se odnose na: neblagovremeno donošenje Poslovnog plana za 2018. godinu odobrenog od osnivača Preduzeća, neizvršavanje izrade nove organizacije Preduzeća, neizvršavanje upisa povećanja osnovnog kapitala kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, neusaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima, ne vršenja procjene naplativosti potraživanja, neblagovremena uplata obračunatih poreza i doprinosa na plate, neočitanje stanja brojila vodomjera, gubici električne energije iznad prosjeka distributera i dozvoljenih tehničkih gubitaka, zaključivanje ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova za obavljanje redovnih poslova i preko maksimalnog zakonskog roka, nije zaključen ugovor sa Brčko distriktom BiH u cilju prikupljanja i zbrinjavanja pasa lotalica, nedostavljanje izvještaja o obavljenom popisu u

propisanom roku, neprovođenje procedure javnih nabavki za sve nabavke roba usluga i izvođenja radova, neblagovremeno pokretane postupka nabavke opreme iz sredstava grantova, ne poštivanje Odluke Skupštine o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcionisanju JP „Komunalno Brčko“ od 07.06.2017. godine, 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.

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.

Preduzeće je skoro cijelo prvo tromjesečje poslovalo na osnovu Poslovnog plana na koji nije data saglasnost osnivača.

Potrebno je prije početka godine na koji se Poslovni plan odnosi, na Poslovni plan pribaviti saglasnost osnivača.

U narednom tabelarnom pregledu dajemo uporedni prikaz prihoda i rashoda Preduzeća u 2018. godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane.

R. br.	PRIHODI	PLANIRANO 01.01.- 31.12.2018.	OSTVARENO 01.01 - 31.12.2017.	OSTVARENO 01.01 - 31.12.2018.	%	%
0	1	2	3	4	4/3	4/2
1.	Prihodi od prodaje učinaka	44.300.000	39.424.807	42.273.140	107,22	95,42
2.	Finansijski prihodi	160.000	145.405	151.897	104,46	94,93
3.	Ostali poslovni prihodi	470.000	114.655	45.443	39,63	9,66
4.	Prihodi na osnovu nap. ind.otpisanih potraživanja	0	433.232	43.670	/	/
5.	Primitci (Grant Vlade)	0	0	167.995	/	/
6.	UKUPNO PRIHODI (1+2+3+4+5)	44.930.000	40.118.099	42.682.145	106,39	94,99
	TROŠKOVI	01.01.- 31.12.2018.	01.01 - 31.12.2017.	01.01 - 31.12.2018.		

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

1.	Nabavna vrijednost robe – el. energija	27.200.000	26.469.087	25.639.673	96,86	94,28
2.	Naknada za povećanje angažovane snage	0,00	0,00	6.240		
3.	Nabavna vrijednost prodane robe (grupa 50)	27.200.000	26.469.087	25.645.913	96,89	94,28
3.	Troškovi utrošenog/potrošnog materijala	1.930.500	762.210	816.629	107,13	42,30
4.	Utrošena energija i gorivo	910.000	850.546	982.401	115,50	107,95
5.	Utrošeni rezervni dijelovi	83.000	41.824	72.387	173,07	87,21
6.	Otpis sitnog inventara i auto guma	48.700	46.462	68.779	148,07	141,22
7.	Materijalni troškovi (grupa 51)	2.972.200	1.701.042	1.940.196	114,05	65,27
8.	Bruto plate	7.768.580	8.565.444	8.441.770	98,55	108,66
9.	Troškovi službenih putovanja zaposlenih	11.000	10.755	24.868	231,22	226,07
10.	Troškovi ostalih primanja zaposlenih	899.380	813.953	851.105	104,56	94,63
11.	Naknade članovima UO i prokuristi	50.000	56.384	51.881	92,01	103,76
12.	Naknade po osnovu Ugovora o djelu	200.000	183.738	443.790	241,53	221,89
13.	Ostali troškovi plata i naknada	71.040	0	0		
14.	Troškovi plata i ostalih primanja zaposlenih (grupa 52)	9.000.000	9.630.274	9.813.414	101,90	109,03
15.	Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	599.000	97.152	67.554	69,53	11,27
16.	Troškovi transportnih usluga	3.000	2.728	983	36,03	32,76
17.	Troškovi usluga održavanja	935.000	378.562	347.014	91,66	37,11
18.	Troškovi zakupa i iznajmljivanja	1.086.000	1.070.031	770.748	72,03	70,97
19.	Troškovi reklame i sponzorstva	40.500	68.423	63.333	92,56	156,37
20.	Troškovi ostalih usluga	226.300	233.052	182.809	78,44	80,78
21.	Troškovi proizvodnih usluga (grupa 53)	2.889.800	1.849.948	1.432.441	77,43	49,56
22.	Troškovi amortizacije	1.210.000	1.188.534	1.084.289	91,22	89,61
23.	Amortizacija i troškovi rezervisanja (grupa 54)	1.210.000	1.188.534	1.084.289	91,22	89,61
24.	Troškovi neproizvodnih usluga	333.150	88.789	63.752	71,80	19,13
25.	Troškovi reprezentacije	26.000	25.720	16.893	65,68	64,97
26.	Troškovi premija osiguranja	180.000	164.199	148.957	90,71	82,75
27.	Troškovi bankarskih usluga	103.000	57.094	98.149	171,90	95,29
28.	Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	80.000	77.477	66.599	85,95	83,24
29.	Troškovi poreza, naknada i taksi	134.000	128.672	128.261	99,68	95,71
30.	Troškovi članarina	0,00	1.500	1.380	92,00	0,00
31.	Ostali nematerijalni troškovi	81.850	61.888	390.235	630,55	476,76
32.	Nematerijalni troškovi (grupa 55)	938.000	605.339	914.226	151,02	97,46

33.	Finansijski rashodi	350.000	341.146	410.330	120,27	117,23
34.	Finansijski rashodi (grupa 56)	350.000	341.146	410.330	120,27	117,23
35	Otpis stalnih sredstava		880	2.500		
36.	PDV obračunat na manjkove materijala		0	149		
37.	Rashodi po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i IV potraživanja		0	75.416		
38.	Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca		21.815	0		
39.	Ostali rashodi	370.000	315.275	251.735	/	/
40.	Ostali rashodi i gubitci (grupa 57)	370.000	337.970	329.800	97,58	89,13
41.	UKUPNO TROŠKOVI (3+7+14+24+23+32+34+40)	44.930.000	42.123.340	41.570.609	98,68	92,52
42.	FINANSIJSKI REZULTAT (6-41)	0,00	-2.005.241	1.111.536	/	/

Revizijom smo utvrdili da je na pojedinim pozicijama rashoda za period 01.01.-31.12.2018. godine, došlo do prekoračenja u odnosu na planirane.

Potrebno je utrošak sredstava svesti na planirane okvire u skladu sa Finansijskim planom Preduzeća.

7.3. Bilans stanja i popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2018. godine

Odredbama člana 21 tačka (1) (Kontni okvir i kontni plan Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu propisano je da se poslovne promjene knjiže na analitičkim računima koji po svom sadržaju i bilansnoj pripadnosti odgovaraju računima iz propisanog kontnog okvira.

Preduzeće je sačinilo finansijske izvještaje za 2018. godinu, na obrascima propisanim Pravilnikom o kontnom okviru Brčko distrikta BiH i iste u zakonskom roku 28.02.2019. godine, predalo nadležnoj instituciji - Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće nije uskladilo kontni plan u glavnoj knjizi sa kontnim okvirom propisanim Pravilnikom o kontnom okviru što nije u skladu sa odredbama člana 21 tačka (1) Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu u dijelu primjene kontnog okvira propisanog Pravilnikom o kontnom okviru Brčko distrikta BiH.

7.3.1. Stalna sredstva i dugoročni plasmani

U Bilansu stanja na dan **31.12.2018.** godine stalna sredstva su iskazana u neto iznosu od **9.971.155,00 KM**, a sastoji se od :

- nematerijalnih sredstava	2.876.148,00	1.660.691,00	1.215.457,00
- nekretnina postrojenja i opreme neto vrijednosti	18.962.035,00	10.209.971,00	8.752.164,00
- ostala specifična stalna materijalna sredstva (djela likovne umjetnosti)	3.534,00	0,00	3.534,00
Ukupno:	21.841.717,00	11.870.562,00	9.971.155,00

Revizijom smo utvrdili da postoji razlika u iskazanoj nabavnoj vrijednosti i ispravci vrijednosti stalnih sredstva u bruto bilansu i finansijskom izvještaju bilansu stanja u iznosu od 733.638,00 KM, u smislu da je iskazana veća nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti stalnih sredstva u bilansu stanja u odnosu na glavnu knjigu i bruto bilans.

Navedena razlika odnosi se na:

- | | |
|---|------------|
| 1) Isknjižavanje nabavne vrijednosti otpisanih sredstava | 200.919,00 |
| 2) Pripadajuća ispravka vrijednosti sredstava za isknjiženje sadržana u
ukupnom prometu ispravke vrijednosti | 200.919,00 |
| 3) Aktiviranje materijalnih sredstava sa konta pripreme | 295.935,00 |
| 4) Aktiviranje pripreme nematerijalnih sredstava sa konta pripreme | 35.865,00 |

Prilikom sačinjavanja bilansa stanja nije izvršeno utvrđivanje salda nabavne vrijednosti stalnih sredstava po vrstama sredstava i pripadajuće ispravke vrijednosti, tako da je u bilans stanja uvršten ukupan dugovni promet klase 0- stalna sredstva kao nabavna vrijednost sredstava, a ukupan potražni promet klase 0 kao ukupna ispravka vrijednosti stalnih sredstava. Zbog navedenog nabavna vrijednost iskazana u bilansu stanja je uvećanja za iznose isknjižene opreme i pripadajuće ispravke vrijednosti, te za iznos aktiviranih stalnih sredstava sa konta pripreme (iznosi su navedeni u prethodnom tabelarnom pregledu).

Potrebno je prilikom sačinjavanja bilansa stanja utvrditi nabavnu vrijednost sredstava po vrstama na dan obračuna i ispravku vrijednosti, na način da su eliminisane nabavke i isknjiženja koja uvećavaju ukupan promet na klasi 0- Stalna sredstva, odnosno utvrditi salda nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti po vrstama sredstava.

Nematerijalna sredstva iskazana su u neto iznosu od 1.215.456,87 KM sa slijedećom strukturom:

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost (2-3)
1	2	3	4
Licence i druga prava	336.005,47	279.492,04	56.513,43
Ulaganja u tuđa materijalna sredstva	6.888,88	3.672,34	3.216,54
Ostala nematerijalna sredstva	2.497.389,35	1.341.662,45	1.155.726,90
Ukupno:	2.840.283,70	1.624.826,83	1.215.456,87

Preduzeće je tokom 2018. godine izvršilo nabavku nematerijalnih sredstava u iznosu od 35.865,40 KM, dok je rashodovan sistem za satelitskog praćenje u iznosu od 2.692,22 KM čija je nabavna vrijednost u potpunosti otpisana. Ispravka vrijednosti (amortizacija) za 2018. godinu je obračunata u iznosu od 281.895,13 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema

U Bilansu stanja iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema sa nabavnom vrijednošću 18.962.035,00 KM, ispravkom vrijednosti 10.209.871,00 KM i sadašnje vrijednosti u iznosu od 8.752.164,00 KM, po strukturi kako slijedi:

R. br.	Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost (2-3)
0	1	2	3	4
1.	Građevinski objekti	5.784.649,00	-1.752.496,00	4.032.153,00
2.	Postrojenja i oprema	11.940.717,00	-8.457.375,00	3.483.342,00
3.	Sredstva u pripremi	1.236.669,00	0,00	1.236.669,00
	Ukupno:	18.962.035,00	-10.209.871,00	8.752.164,00

U toku 2018. godine Preduzeće je evidentiralo nabavke na poziciji nekretnina, postrojenja i opreme u ukupnom iznosu od 1.107.603,36 KM, i to kako slijedi:

- Građevinski objekti	84.006,99
- Postrojenja i oprema	211.927,96
- Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi	811.668,41

Revizijom smo utvrdili da je evidentirana nabavka građevinskog objekta u iznosu od 84.006,99 KM koja se odnosi na trafostanicu u krugu bolnice. Novčana sredstva za izgradnju navedenog objekta obezbijeđena iz sredstava granta u skladu s Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava **za zamjensku izgradnju trafostanice** u krugu bolnice broj: 48-001295/17 od 15.12.2017. godine u iznosu od 100.000,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da trafostanica koja je bila predmet izgradnje (zamjene) nije u vlasništvu Preduzeća, te je zbog navedenog pogrešno iskazana kao sredstvo (građevinski objekat) u Preduzeću. Navedena nepravilnost imala je uticaja na iskazivanje veće neto vrijednosti građevinskih objekata i stalnih sredstava u iznosu od 84.006,99 KM.

Potrebno je izvršiti isknjižavanje pogrešno priznatog građevinskog objekta i priznati rashode po navedenom osnovu.

Sredstva u pripremi u finansijskom izvještaju bilansu stana na dan 31.12.2018. godine iskazana su u iznosu od 1.236.669,00 KM.

Na dan obračuna u glavnoj knjizi stanje sredstava u pripremi iznosi od 940.733,63 KM.

Revizijom smo utvrdili na dan obračuna pozicija sredstava u pripremi bilansa stanja ne odražava knjigovodstveno stanje sredstava u pripremi. Zbog navedene nepravilnosti u iznosu od 295.950,00 KM precijenjeno je stanje sredstava u pripremi u finansijskom izvještaju bilansu stana na dan 31.12.2018. godine u odnosu na glavnu knjigu. Navedena nepravilnost nije imala uticaja na iskazivanje ukupne pozicije stalnih sredstava.

Potrebno je pozicije u finansijskim izvještajima sačinjavati u skladu sa stanjem pozicija u glavnoj knjizi.

7.3.2. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava iskazana je u iznosu od **14.627.970,00 KM** i veća su, u odnosu na isti dan prethodne godine, za 3.058.206,58 KM, a struktura istih data je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos u KM		Struktura 2018. %	Indeks 3/2* 100
		2017. godina	2018. godina		
0	1	2	3	4	5
I	Zalihe	2.269.368,38	-2.123.210,71	14,51	93,56
1	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	2.269.368,38	2.123.210,71	14,51	93,56
II	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (2+3+4+5)	9.300.393,83	12.504.758,08	85,49	134,45
2	Gotovina i ekvivalenti gotovine	644.229,88	3.032.037,43	20,73	470,65
3	Kupci u zemlji	8.155.951,77	9.001.756,92	61,54	110,37
4	Druga kratkoročna potraživanja	349.992,01	470.963,73	3,22	134,56
5	Aktivna vremenska razgraničenja	150.220,17	0,00		
	UKUPNO TEKUĆA SREDSTVA (I+II)	-11.569.762,21	14.627.968,79	100,00	126,43

Zalihe

Stanje zaliha materijala i sitnog inventara Preduzeća iskazano je u iznosu od **2.123.210,71 KM**. Vrijednost zaliha, na navedeni dan, po radnim jedinicama iznosi kako slijedi:

a)	Sirovine i materijal u RJ Vodovod	898.191,85
b)	Sirovine i materijal u RJ Čistoća	187.883,88
c)	Sirovine i materijal u RJ Elektrodistribucija	915.320,75
d)	Sitan alat i inventar u upotrebi	121.814,23
	U K U P N O	2.123.210,71

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu 3.032.037,00 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvještajima Preduzeća na isti dan, kako slijedi:

1	Na transakcijskom računu „UniCredit Bank“ d.d.	2.790.497,59
2	Na transakcijskom računu “Raiffeisen bank” d.d.	4.129,84
3	Na transakcijskom računu „Nova banka“.	223.537,88
4	Gotovina na transakcijskim računima (1+2+3)	3.018.165,31
5	Blagajna u domaćoj valuti	13.872,12
6	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (4+5)	3.032.037,43

Kratkoročna potraživanja

U finansijskim izvještajima Preduzeća, ukupna potraživanja iskazana su u neto iznosu od 9.472.722,00 KM.

Struktura ukupnih potraživanja data je u slijedećem pregledu:

	bruto	ispravka	neto
1. Potraživanja od kupaca u zemlji	12.796.846,18	-3.795.089,26	9.001.756,92
2 . Druga (ostala) kratkoročna potraživanja a)+b)	470.963,73	0,00	470.965,00
a) Potraživanja za zatezne kamate	422.703,31	0,00	422.704,00
b) Potraživanja od FZO za bolovanja	48.260,42	0,00	48.261,00

Potraživanja od kupaca u zemlji

U Bilansu stanja na dan 31.12.2018. godine iskazano je stanje potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 9.001.757,00 KM. Struktura potraživanja od kupaca u zemlji data je u pregledu kako slijedi:

Vrsta učinka	Redovna potraživanja	Sporna potraživanja	Bruto vrijednost (2+3)	Ispravka vrijednosti	UKUPNO (4+5)
1	2	3	4	5	6
Isporuka električne energija	6.029.522,00	1.927.703,00	7.957.225,00	-1.466.665,00	6.490.560,00
Isporuke vode i usluge kanalizacije	592.457,00	839.429,00	1.431.886,00	-365.706,00	1.066.180,00
Usluge odvoza smeća	550.747,00	1.430.276,00	1.981.023,00	-1.224.902,00	756.121,00
Ostale usluge preduzeća	688.896,00	737.816,00	1.426.712,00	-737.816,00	688.896,00
UKUPNO:	7.861.622,00	4.935.224,00	12.796.846,00	-3.795.089,00	9.001.757,00

Bruto vrijednost potraživanja od kupaca iznosi 12.796.846,00 KM od čega je 4.935.224,00 KM sporno, što čini 38,57 % bruto potraživanja. Iznos spornih potraživanja je u cijelosti utužen, a Preduzeće redovno obračunava zatezne kamate kupcima za sva potraživanja kojima je protekao period dospjeća naznačen na računu.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazana je u iznosu od 3.795.089,00 KM i čini 29,65 % ukupne bruto vrijednosti potraživanja od kupaca.

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

Na osnovu Odluke Upravnog odbora broj 01-00432/19 od 27.02.2019. godine izvršen je otpis potraživanja u iznosu od 32.680,94 KM, posredstvom ispravke vrijednosti na teret rashoda. Takođe, na osnovu pravosnažnih sudskih presuda evidentirani su rashodi od otpisa potraživanja u iznosu od 42.735,04 KM.

Ukupna potraživanja od kupaca su veća u odnosu na prethodnu godinu za 845.805,00 KM a rezultat su porasta potraživanja: za isporučenu električnu energiju u iznosu od 370.801,00 KM, od isporuke vode i usluge kanalizacije u iznosu od 171.494,00 KM, za usluge odvoza smeća u iznosu od 116.488,00 KM i za ostale usluge u iznosu od 187.021,12 KM.

Sporna potraživanja (utužena)

Na dan 31.12.2018 . godine u okviru pozicije potraživanja od kupaca u zemlji, sporna (utužena) potraživanja iznose 4.935.224,27 KM, struktura istih data je u slijedećem pregledu:

R. br.	Opis	Iznos 2017. godine	Iznos 2018. godine
1.	Sporna potraživanja (električna energija- domaćinstva)	89.793,89	300.898,10
2.	Sporna potraživanja (električna energija-pravna lica)	1.849.213,30	1.069.441,01
3.	Sporna potraživanja (električna energija-pravna lica 10kw)	0	147.859,45
4.	Sporna potraživanja - isporučena voda - domaćinstva	568.274,20	585.811,90
5.	Sporna potraživanja - odvoz smeća domaćinstva	816.607,93	803.015,83
6.	Sporna potraživanja - voda pravna lica	273.240,26	253.616,97
7.	Sporna potraživanja - smeće pravna lica	651.697,40	627.259,98
8.	Sporna potraživanja priključak na vod. mrežu	79.091,24	79.091,24
9.	Sporna potraživanja – usluge na zahtjev građana	1.989,67	1.989,67
10.	Sporna potraživanja – priključak na el. mrežu	5.306,97	5.306,97
11.	Sporna potraživanja - el.saglasnosti	103.037,46	103.037,46
12.	Ostale naknade -priključak vode	7.160,13	7.160,13
13.	Ostale usluge azil	535.000,00	535.000,00
14.	Neovlaštena potrošnja –pravna lica	133.348,76	133.348,76
15.	Neovlaštena potrošnja –domaćinstva	276.305,48	276.155,48
16.	Usluge gradske deponije	8.308,52	6.231,32
	U K U P N O:	5.398.375,21	4.935.224,27

Sporna potraživanja su u odnosu na prethodnu godinu smanjena za 463.150,94 KM. Iskazano stanje spornih potraživanja u iznosu od 4.935.244,27 KM odnose se na sporna potraživanja iz tekuće godine 189.792,37 KM, sporna potraživanja iz prethodne godine 308.797,00 KM i sporna potraživanja za period 2009.-2016. godina 4.436.634,90 KM.

Naplata tekućih potraživanja u 2018. godini je ostvarena u procentu od 97,62%.

Odredbama člana 22. tačka (5) Pravilnika o računovodstvenim politikama u JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH broj 01-00144/18 od 01.02.2018. godine, propisano je da se najmanje na dan sačinjavanja svakog bilansa stanja vrši se procjena naplativosti potraživanja, pri čemu se u obzir uzimaju sljedeći faktori:

- a) likvidnost i solventnost partnera,
- b) povijest otplaćivanja obaveza,
- c) ekonomski trendovi u datom području,
- d) sniženje kreditnog rejtinga dužnika.

U tački (13) istog člana propisano je da se na osnovu utvrđenih kategorija vrši ispravka spornih potraživanja, a u tački (14) dati su procentualni iznosi otpisa za svaku kategoriju i to: utužena potraživanja 5%, potraživanja za koje je pokrenut sudski spor pred nadležnim sudom 5% i potraživanja od dužnika kod kojih je pokrenut postupak likvidacije ili stečaja 10%.

Odredbe MRS 1 –Prezentacija finansijskih izvještaja, preporučuju, radi potrebe realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja, procjenu naplativosti potraživanja i u skladu sa procjenom knjigovodstveno evidentiranje. Osim toga, načelo opreznosti, preporučuje da se aktiva bilansa stanja procjenjuje, tako da sredstva (potraživanja) ne budu precijenjena (tačka 37 Okvira MSFI).

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće **na dan bilansiranja nije u dovoljnoj mjeri izvršilo procjenu i otpis nenaplativih potraživanja**. Potraživanja od kupaca i rezultati poslovanja iskazani u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2018. godine, precijenjeni su za iznos spornih-nenaplativih potraživanja i rezultat poslovanja u istom iznosu, što nije u skladu sa preporukama MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i Okvira MSFI.

Potrebno je, u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja vršiti procjenu naplativosti potraživanja u skladu s preporukama MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, Okvira MSFI i te u skladu s procjenom izvršiti knjigovodstveno evidentiranje.

Osim navedenog, revizijom smo utvrdili da su iskazana potražna salda na pojedinim analitičkim kontima potraživanja u ukupnom iznosu od 79.570,62 čime su potraživanja na dan 31.12.2018. godine za isti iznos podcijenjena u aktivi i podcijenjene obaveze u istom iznosu u pasivi bilansa stanja. Potražna salda kupaca se odnose na preplate za električnu energiju i predstavljaju obavezu preduzeća.

Potrebno je prije sačinjavanja finansijskih izvještaja izvršiti preknjižavanje potražnih salda na analitičkim kontima potraživanja od kupaca na adekvatan analitički konto obaveza za primljene avanse.

Potraživanja za zatezne kamate

Potraživanja za zatezne kamate na dan 31.12.2018. godine iznosi 422.703,31 KM i veća su u odnosu na prethodnu godinu za 89.323,68 KM.

Tokom 2018. godine je izvršen obračun potraživanja po osnovu zateznih kamata u iznosu od 139.254,82 KM, dok je naplata po ovome osnovu ostvarena u iznosu od 63.505,35 KM odnosno 50,87% od obračunatog iznosa u 2018. godini.

7.3.3. Kapital

Ukupan kapital iskazan je u iznosu od 5.260.989,00 KM, a po strukturi odnosi se na sljedeće:

1. Državni kapital	2.000,00
2. Rezerve	700.000,00
3. Neraspoređena dobit iz ranijeg perioda	3.447.452,85
4. Neraspoređena dobit izvještajne godine	1.111.535,74

U odnosu na prethodnu godinu na dan 31.12.2018. godine evidentirano je smanjenje na kontu neraspoređena dobit iz ranijeg perioda u iznosu od 2.005.241,18 KM na ime pokrića gubitka iz 2017. godine na osnovu odluke UO broj 01-005535/18 od 02.02.2018. godine. U izvještajnom periodu Preduzeće je iskazalo dobit u iznosu od 1.111.535,74 KM što je iskazano na kontu neraspoređena dobit izvještajnog perioda.

7.3.4. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 350.000,00 KM a odnose se na rezervisanja na započete sudske sporove u iznosu od 300.000,00 KM i rezervisanja za otpremnine u iznosu od 50.000,00 KM.

7.3.5. Dugoročne obaveze

Na poziciji obaveze koje se mogu konvertovati u kapital na dan 31.12.2018. 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.

7.3.6. Kratkoročne obaveze

Na poziciji kratkoročnih obaveza u Bilansu stanja iskazan je iznos od 10.767.619,00 KM, i struktura istih data je u slijedećem pregledu:

1. Kratkoročne finansijske obaveze	4.163.898,00
2. Obaveze iz poslovanja	5.721.631,82
3. Obaveze po osnovu plata, naknada i poreza i doprinosa	823.798,94
4. Druge obaveze	8.698,89
5. Obaveze za PDV	39.774,73
6. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	9.816,66
Kratkoročne obaveze (1+2+...+5)	10.767.619,04

Kratkoročne finansijske obaveze

Na poziciji kratkoročnih finansijskih obaveza u iskazan je iznos od 4.163.898,00 KM, od čega se 4.000.000,00 KM odnosi na obaveze po revolving kreditu, 163.000,00 KM odnosi se na obaveze prema povezanim pravnim licima (naplaćena potraživanja za isporuke vode izvršene prije osnivanja Preduzeća) i 898,00 KM se odnosi na obaveze po osnovu pogrešnih uplata.

Obaveza iz poslovanja

Na poziciji obaveza iz poslovanja, iskazan je iznos od 5.721.632,00 KM, koje se odnose na slijedeće:

- Primljeni avansi depoziti i kaucije	583.084,04 KM
- Dobavljači u zemlji	5.132.667,01 KM
- Dobavljači u inostranstvu	5.874,78 KM
- Ostale obaveze iz poslovanja	5,99 KM

Primljeni avansi depoziti i kaucije iskazani su u iznosu od 583.084,04 KM i odnose se na primljene avanse kako slijedi:

- Primljeni avansi – voda domaćinstva	53.944,13 KM
- Primljeni avansi – voda pravna lica	10.894,84 KM
- Primljeni avansi – smeće domaćinstva	27.840,81 KM
- Primljeni avansi – smeće ugovorni	14.625,29 KM
- Primljeni avansi – električna energija domaćinstva	396.618,51 KM
- Primljeni avansi – električna energija pravna lica	79.618,51 KM

Dobavljači u zemlji

Od iskazanog iznosa od 5.132.667,00 KM, u strukturi obaveza prema dobavljačima na obaveze prema Elektroprivredi RS po računu za 12/2018 odnosi se 3.506.451,00 KM.

Struktura dobavljača u zemlji se sastoji od: Elektroprivreda RS Trebinje 3.506.451,46 KM, Gradatin d.o.o. Sarajevo u iznosu od 779.191,72 KM iznajmljivanje vozila, MB Radić d.o.o. Brčko 144.683,95 KM, Falcon d.o.o. Bijeljina u iznosu od 113.911,20 KM, Energo sistem d.o.o. Brčko u iznosu od 59.106,06 KM, Grubin eksport import d.o.o. u iznosu od 50.095,66 KM i ostali dobavljači u iznosu od 479.227,41 KM (sa saldima manjim od 50.000,00 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 s pravnim licem s kojima su u poslovnom odnosu.

Revizijom smo utvrdili da je procenat usaglašenosti salda dobavljača 53%, što nije u skladu s 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 s 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 ostalih primanja zaposlenih iskazan je iznos od 823.798,00 KM, a odnosi se na:

1.	Obaveze po osnovu plata i naknada plata	807.049,00
2.	Obaveze po osnovu naknada plata koje se refundiraju	14.598,00
3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih	2.151,00

Obaveze po osnovu plata i naknada plata iskazane u iznosu od 807.049,00 KM odnose se na obaveze po osnovu plata, naknada i poreza i doprinosa na plate za decembar mjesec:

- Obaveze po osnovu plata i naknada plata 502.395,74 KM
- Obaveza za porez na plate i naknade plata 34.945,21
- Obaveza za doprinose u vezi plata i naknada plata 269.708,20

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće prilikom isplate neto plata nije istovremeno plaćalo pripadajuće poreze i doprinose (porez na dohodak, doprinos za zapošljavanje, doprinos za PIO/MIO FBiH, doprinos za PIO RS).

Na dan 31.12.2018. godine obaveze za doprinose u vezi plata i naknada plata iznosile su 269.708,20 KM a obaveze za porez na plate i naknade plata 34.945,21 KM.

Pomenuta kašnjenja nisu u skladu s 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, 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 s važećim propisima.

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.

Obaveze za PDV

Obaveze za po osnovu izlaznog PDV-a iskazane su, na dan 31.12.2018. godine, u iznosu od 39.775,00 KM i odnose se na obaveze po osnovu više iskazanog izlaznog u odnosu na ulazni PDV za mjesec decembar 2018. godine.

7.3.7. Pasivna vremenska razgraničenja

Na dan 31.12.2018. godine iskazana su pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 2.245.164,00 KM, a odnose se na unaprijed naplaćene odgođene prihode po osnovu primljenih grantova od Vlade Brčko distrikta BiH u julu 2018. godine koji nisu dospjeli za priznavanje u iznosu od 2.232.004,00 KM i 13.159,15 KM obračunati ostali troškovi tekućeg perioda.

U 2018. godini od ukupno doznačenih sredstava grantova u iznosu od 2.400.000,00 KM, realizovano je po namjenama:

Grant	Doznačena sredstva	Rok utroška	Visina	Utrošena sredstva	neutrošena
1) izgradnja zamjenske trafostanice kod bolnice broj 001295/17	11.01.2018.	31.12.2018.	100.000,00	98.288,17	1.711,83
2) za subvencioniranje dijela kamata za kašnjenje u plaćanju računa za električnu energiju broj 13-001411/18	03.07.2018.	30.08.2019.	200.000,00	167.996,00	32.004,00
3) za nabavku novogodišnjih ukrasa broj: 13-001413/18	04.07.2018.	31.12.2018.	100.000,00	59.106,06	40.893,94
4) nabavku vozila i opreme broj 13-001410/18	10.07.2018.	30.08.2019.	1.200.000,00	420.225,00	779.775,00
5) izgradnja trafostanica broj 13-001414/18	04.07.2018.	30.08.2019.	500.000,00	0	500.000,00
6) nabavku spalionice animalnog otpada broj 13-001408/18	04.07.2018.		300.000,00	0	0
Ukupno:			2.400.000,00	745.621,17	1.354.384,77

Odredbama člana 28. (Računovodstvo državnih davanja) Pravilnika o računovodstvenim politikama Preduzeća tačka (5) propisano je da se državna davanja (grantovi) priznaju na sistemskoj osnovi tokom perioda neophodnog za sučeljavanje ovako ostvarenih specifičnih prihoda i nastalih povezanih troškova. Na ovaj način se postiže neutralnost u odnosu na porez na dobit Preduzeća, odnosno za iznos oporezive dobiti za relevantni obračunski period. Odredbama tačke 6 podtačka b), istog Pravilnika, propisano je da se državno davanje (grant) primljen u obračunskom periodu kada su nastali i rashodi za čije pokriće je primljeno, evidentira kao prihod u tom obračunskom periodu.

Revizijom smo utvrdili da je Preduzeće, propustilo priznati prihode na teret unaprijed obračunatih odloženih prihoda u iznosu od 98.288,17 KM koliko su iznosili troškovi izgradnje namjenske trafostanice, što nije u skladu s odredbama člana 28 tačka 6 podtačka b) Pravilnika o računovodstvenim politikama Preduzeća. Zbog navedene nepravilnosti **u istom iznosu su precijenjena Pasivna vremenska razgraničenja u bilansu stanja na dan 31.12.2018. godine.**

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o računovodstvenim politikama Preduzeća, u dijelu priznavanja prihoda od grantova u obračunskom periodu u kojem su nastali i rashodi za čije pokriće je primljen grant.

Potrebno je u narednom obračunskom periodu izvršiti priznavanje prihoda od grantova, u visini nastalih rashoda za čije pokriće je grant primljen, na teret pasivnih vremenskih razgraničenja.

Odlukom, Skupštine Brčko distrikta BiH, o usvajanju prijedloga mjera za otklanjanje problema u funkcionisanju JP „Komunalno Brčko“ u članu 1. tačka 17., naloženo je Preduzeću da najkasnije do isteka ugovora o najmu vozila preko operativnog lizinga, izvrši nabavku sredstava za rad (vozila-radne mašine) za normalo odvijanje procesa pružanja usluga.

Za potrebe nabavke na osnovu Odluke, Vlade Brčko distrikta BiH, o odobravanju programa utroška sredstva za dodjelu grantova Javnom preduzeću „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH za nabavku vozila, radnih mašina i opreme od 29.05.2018. godine, iz budžeta 10.07.2018. godine uplaćen je 1.200.000,00 KM.

Preduzeće nije izvršilo nabavku sredstava za rad (vozila-radne mašine), do isteka ugovora o najmu vozila za 10 vozila zaključno sa 31.10.2018. godine.

Iz doznačenih sredstava u decembru je realizovan dio nabavke vozila-radnih mašina u iznosu od 491.664,14 KM.

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće nije postupilo u skladu sa članom 1. tačka 17. Odluke o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcionisanju JP „Komunalno Brčko“ od 07.06.2017. godine.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na nabavci sredstava za rad (vozila-radne mašine) za normalo odvijanje procesa pružanja usluga, u skladu sa odredbama tačke 17. Odluke o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcionisanju JP „Komunalno Brčko“ od 07.06.2017. godine.

7.3.8. Popis imovine, potraživanja i obaveza

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.

Godišnji popis se u Preduzeću sprovodi u skladu sa Pravilnikom o organizaciji i sprovođenju popisa imovine i obaveza stvarnog i knjigovodstvenog stanja u JP „Komunalno Brčko“, broj 01-07869/15 od 16.07.2015. godine i Uputstvom o radu popisnih komisija broj: INT-02.01-02705/18 od 10.12.2018. godine. Odlukom direktora imenovana je komisija za popis broj: INT-02.01-00575/18 od 06.12.2018. godine.

Nakon provođenja pripremnih radnji, popis je započeo 17.12.2018. godine, a pojedinačne komisije isti su okončale popis 31.01.2019. godine. Na osnovu izvještaja pojedinačnih komisija Centralna popisna komisija je sačinila Elaborat o godišnjem popisu za 2018. godinu, koji je dostavljen direktoru 22.02.2019. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH. Upravni odbor je na 44. redovnoj sjednici održanoj 27.02.2019. godine donio Odluku o usvajanju Elaborata o godišnjem popisu.

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.

7.3.9. 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 31.12.2018. 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.-31.12.2018. godine**7.4.1. Poslovni prihodi**

U Bilansu uspjeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 42.318.583,00 KM. Struktura po vrstama prihoda data je u sljedećem pregledu:

R. br.	Opis	2017.	2018.	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje električne energije	32.643.337,00	34.924.795,00	106,99
2.	Prihodi od prodaje vode	2.425.614,00	2.140.300,00	88,24
3.	Prihodi od usluga odvoza smeća	2.205.938,00	2.344.093,00	106,26
4.	Prihodi od usluga održavanja javnih zelenih površina, ljetnjeg i zimskog održavanja puteva	1.033.812,00	1.088.786,00	105,32
5.	Prihodi od izdavanja elektroenergetskih saglasnosti	208.741,00	244.447,00	117,11
6.	Prihodi od priključaka na elektromrežu	111.718,00	99.545,00	89,10
7.	Prihodi od fiksnih naknada vodovod	0,00	449.332,00	-
8.	Prihodi od priključaka na vodovodnu mrežu	92.330,00	92.324,00	99,99
9.	Prihodi od usluga gradske deponije	169.296,00	167.110,00	98,71
10.	Prihodi od održavanja javne rasvjete	165.999,00	165.995,00	100,00
11.	Prihodi od pružanja ostalih usluga i naknada	368.022,00	556.413,00	151,19
12.	Prihodi od prodaje učinaka (1+2+...+11)	39.424.807,00	42.273.140,00	107,22
13.	Ostali poslovni prihodi	114.655,00	45.443,00	39,63
14.	Ukupno poslovni prihodi (12+13)	39.539.462,00	42.318.583,00	107,03

Poslovni prihodi u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine ostvareni su u iznosu od 42.318.583,00 KM i veći su u odnosu na ostvarenje u period prethodnom periodu za 7,03%, a sastoje se od prihoda od prodaje učinaka u iznosu od 42.273.140,00 KM i ostalih poslovnih prihoda u iznosu od 45.443,00 KM.

Zabilježeno je povećanje na sljedećim vrstama poslovnih prihoda i to:

- prihodi od prodaje električne energije iz razloga što je od 01.01.2018. godine uvedena izmjena tarifnih grupa,
- prihodi od uvedenih fiksnih naknada za održavanje vodnih objekata,
- prihodi od ostalih usluga koje pruža Preduzeće (zbrinjavanje pasa lutalica, održavanje javnih površina, održavanje saobraćajnica i slično)

Manje ostvarenje u odnosu na isti period prethodne godine, zabilježeno je na prihodima od prodaje vode za 11,76%, iz razloga što je Bimal jedan od značajnijih potrošača prešao na vlastiti izvor vodosnadbijevanja, kao i zbog manje potrošnje domaćinstava u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od prodaje vode su u 2018. godini ostvareni u iznosu od 2.140.300,00 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 2018. godine procenat neočitanih brojila po mjesecima se kretao u rasponu od 4,50% do 5,5 %, te je potrošnja paušalno utvrđivana. Razlozi neočitanja brojila te paušalnog utvrđivanja potrošnje nisu u skladu s 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 2018. godini ostvareni u iznosu od 151.897,00 KM i odnose se na prihode od zatezних kamata zbog kašnjenja u plaćanju korisnika usluga Preduzeća u iznosu od 151.639,08 KM i kamata na depozite po viđenju u iznosu od 257,76 KM.

Ostali prihodi

Ostali prihodi ostvareni u iznosu od 211.665,00 KM i odnose se na: prihode od ukidanja rezervisanja po osnovu primljenog granta Vlade Brčko distrikta BiH namijenjenog za subvencioniranje dijela kamata u iznosu od 167.995,50 KM i prihode od naplate otpisanih potraživanja u iznosu od 43.670,00 KM.

7.4.2. Poslovni rashodi

U finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 40.830.479,00 KM i odnose se na sljedeće:

R. br.	Opis	2017.	2018.	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1.	Nabavna vrijednost prodane robe (troškovi nabavke električne energije)	26.469.087,00	25.645.913,00	96,89
2.	Materijalni troškovi	1.701.041,00	1.940.196,00	114,06
3.	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	9.630.274,00	9.813.414,00	101,90
4.	Troškovi proizvodnih usluga	1.849.948,00	1.432.441,00	77,43
5.	Amortizacija	1.188.534,00	1.084.289,00	91,23
6.	Nematerijalni troškovi	605.340,00	914.226,00	151,03
7.	U K U P N O:	41.444.224,00	40.830.479,00	98,52

Ukupni poslovni rashodi u 2018. godini iskazani su u iznosu od 40.830.479,00 KM i manji su u odnosu na 2017. godinu za 1,58% ili za 613.745,00 KM.

Nabavna vrijednost prodate robe je ostvarena u iznosu od 25. 645.913,00 KM a odnosi se na troškove nabavke električne energije, koji čine 62,81 % ukupnih poslovnih rashoda Preduzeća. Ovi troškovi su u odnosu na 2017. godinu manji u iznosu od 823.174,00 KM ili za 3,11 %, a u odnosu na plan manji su za 5,72%. Manji troškovi rezultat su ugovorene povoljnije nabavne cijene električne energije, koja je za cijelu 2018. godinu iznosila 9,50 KM/kWh. Nabavka električne energije za 2018. godinu iznosila je 270.016.294 kWh.

U 2018. godini, od ukupno nabavljene električne energije ostvareni su gubici u procentu od 11,23%.

Revizijom smo utvrdili da su gubici smanjeni u odnosu na prošlu godinu, kada su iznosili 11,39% samo za 0,16% i dalje iznad prosjeka distributera električne energije u BiH (koji po Izvještaju DETRK-a za 2018. godinu iznose 9,37 %) i dozvoljenih tehničkih gubitaka.

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

Materijalni troškovi su ostvareni u iznosu od 1.940.196,00 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 14,06% a manji u odnosu na planirane 34,73 %. Navedeni troškovi, sastoje se od troškova materijala i rezervnih dijelova u iznosu od 816.630,00 KM, troškova goriva i maziva u iznosu od 468.482,00 KM, troškovi električne energije u iznosu od 513.918,00,00 KM, sitan alat i inventar i auto gume u iznosu od 68.779,00 KM i troškova rezervnih dijelova u iznosu od 72.387,00 KM.

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja ostvareni su u iznosu 9.813.414,00 KM, i veći su u odnosu na planirane za 9,03 % i za 1,90 % u odnosu na prethodni period.

Navedeni troškovi sastoje se od: bruto plate i bruto naknade plata odnosi 8.441.770,00 KM, naknade za topli obrok u iznosu od 727.811,00 KM, izdaci za otpremnine i pomoći zaposlenim u iznosu od 123.294,00 KM, naknade za dnevnice i troškove službenih putovanja 24.868,00 KM, naknade članovima Upravnog odbora 51.881,00,00 KM i troškovi naknada po ugovorima o djelu i ugovora o povremenim i privremenim, te posebnim poslovima u iznosu od 443.790,00 KM.

Iznos bruto plata je manji za 123.674,00 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.

Ukupni troškovi bruto plata i naknada u odnosu na 2017. godinu veći su za 1,90%, a uzrok je višestruko uvećanje angažovanja zaposlenih po osnovu Ugovora o djelu i Ugovora o privremenim i povremenim poslovima. Na ovaj način u decembru je bilo angažovano 71 fizičko lice.

Izdaci za ugovore o djelu i ugovore o povremenim i privremenim poslovima ostvareni su u iznosu od 443.790,00 KM, i veći su za 260.052,00 KM ili 141,53% nego u istom periodu prethodne godine, a u odnosu na Finansijski plan veći su u iznosu od 243.790,00 KM ili 121,89%

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 sa 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.

Angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova po ugovoru o djelu i ugovoru o privremenim i povremenim poslovima vršeno je na osnovu Zahtjeva za angažovanje koji podnose šefovi radne jedinice a odobreni su od strane direktora Preduzeća. U pomenutim zahtjevima, navedeno je: organizaciona jedinica, naziv projekta, opis projekta, aktivnosti projekta, očekivani rezultati, radno mjesto, broj izvršilaca koji se traži, ime i prezime izvršioca u prijedlogu, mjesečni iznos naknade i stručna sprema, vremenski period, način plaćanja naknade, te odgovorna osoba za praćenje i procjenu izvršenih poslova.

U Preduzeću nisu uspostavljene normativne i organizacione pretpostavke za transparentan odabir lica za rad bez zasnivanja radnog odnosa kojim bi se dokumentovale provedene procedure angažmana fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, odnosno po osnovu ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova.

Preduzeće nema donesen interni akt koji reguliše način utvrđivanja naknada za angažovanje fizičkih lica po ovom osnovu.

Revizijom smo utvrdili da Prilikom izbora angažovanih izvršilaca nije obezbijeđen minimum transparentnosti, zbog nepostojanja podzakonskog akta koji reguliše povremene i privremene poslove, kao i procedure izbora.

Odredbama člana 5 Ugovora o djelu i Ugovora o privremenim i povremenim poslovima definisana je obaveza naručioca posla da po završetku posla utvrdi količinu i kvalitet izvršenog posla, a izvršilac ima obavezu postupiti po eventualnim primjedbama naručioca posla.

Revizijom smo utvrdili da nije dokumentovano praćenje izvršenja količine i kvaliteta posla, kako je to propisano odredbama člana 5 Ugovora o djelu i Ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

Takođe rad izvršioca ugovora o djelu imao je sve karakteristike radnog odnosa kao što su: stalnost i učestalost rada, nesamostalnost u izvršenju posla, uslove prestanka važenja ugovora i periode isplate naknade.

Odredbama članova 600 do 609 Zakona o obligacionim odnosima, koji regulišu da ugovor o djelu podrazumijeva se samostalan rad izvršioca nezavisno od poslodavca, rad za svoj račun i na svoj rizik, te da je predmet ugovora o djelu, jednokratna i samostalna posao pri čemu je ključno postizanje određenog rezultata, odnosno djela.

Revizijom smo utvrdili da navedeni ugovori o djelu imaju sve karakteristike radnog odnosa, te zbog toga angažovanje fizičkih lica po osnovu ugovora o djelu nije u skladu sa odredbama članova 600 do 609 Zakona o obligacionim odnosima, odnosno člana 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH koji propisuje zaključenje ugovora o radu i uspostavljanje radno pravnog statusa.

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 donijeti podzakonski akt kojim će se obezbijediti neophodan nivo objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršilaca poslova.

Potrebno je dokumentovati kontrolu izvršenog posla u skladu sa odredbama Ugovora o djelu i Ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

Potrebno je da Preduzeće, angažuje lica po osnovu ugovora o djelu na poslovima koji imaju karakter samostalnih i jednokratnih poslova u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, te da se na poslovima predviđenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta vrši zapošljavanje u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.

Osim navedenog, revizijom smo utvrdili da su prilikom isplate naknada angažovanim licima po ugovoru o djelu primijenjene odredbe člana 16 stav (4) Zakona o porezu na dohodak, kao licima koja ostvaruju dohodak od povremene samostalne djelatnosti iz člana 14 stava 5 tačke c) ovog Zakona, te su im priznati rashodi u visini 20% ostvarenog prihoda. Iz odredbi zaključenih ugovora vidljivo je da poslodavac određuje sve bitne elemente ugovora (vrijeme rada, mjesto rada, dnevni i sedmični odmor, sredstva rada itd.), što upućuje na zaključak da se suštinski radi o nesamostalnoj djelatnosti. Zbog navedenog, nisu ispunjeni uslovi za primjenu pomenutih odredbi Zakona o porezu na dohodak.

Dakle, izvršioci posla su koristili odbitak za rashode po osnovu samostalne djelatnosti, iako se u suštini radi o poslovima iz nesamostalne djelatnosti.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.

Članom 1 tačka 16. 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 da se angažovanje radnika po ugovoru o djelu i povremenim i privremenim poslovima mora reducirati na način da se angažuju isključivo potrebne struke i zanimanja.

Revizijom smo utvrdili da su troškovi naknada po osnovu ugovoru o djelu i povremenim i privremenim poslovima za 2018. godine veći za 260.052,00 KM (443.790,00 za 2018. - 183.738,00 za 2017. godinu) u odnosu prethodnu godinu, što nije u skladu sa odredbama člana 1 tačka 16. Odluke o usvajanju prijedloga mjera za otklanjanje problema u funkcionisanju JP “Komunalno Brčko”, donesene od strane zakonodavnog organa i osnivača Preduzeća.

Potrebno je angažovanje radnika po ugovoru o djelu i povremenim i privremenim poslovima reducirati, na način da se angažovanje lica po osnovu ugovora o djelu vrši isključivo na poslovima koji imaju karakter samostalnih i jednokratnih poslova uz angažovanje isključivo potrebne struke i zanimanja, kako bi se ispoštovale odredbe tačke 16. Odluke o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcionisanju JP „Komunalno Brčko“ od 07.06.2017. godine.

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 1.432.441,00 KM, od čega se na usluge zakupa i iznajmljivanja vozila odnosi 770.748,00,00 KM, usluge održavanja 347.013,00 KM, ostale usluge 182.810,00 KM, troškovi usluga izrade i dorade učinaka u iznosu od 67.554,00 KM, usluge oglašavanja, reklame i sponzorstva 63.333,00 KM, te troškovi prevoza u iznosu od 983,00 KM.

Troškovi amortizacije i rezervisanja iskazani su u iznosu od 1.084.289,00 KM i manji su od ostvarenja u prethodnoj godini 8,78%, a odnose se na amortizaciju stalnih sredstava u

obračunskom periodu. Amortizacija je obračunata za sljedeće pozicije: postrojenja i oprema 565.377,00 KM, ostala nematerijalna sredstva 235.486,00 KM, građevinski objekti 237.016,00 KM i patenti, licence i zaštitni znakovi 46.409,00 KM.

Nematerijalni troškovi u finansijskom izvještaju bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 784.586,00 KM i manji su od ostvarenja prethodne godine za 264.131,00 KM ili 18,12%, a sadrži troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 63.752,00 KM, troškove reprezentacije u iznosu od 16.893,00 KM, troškovi premija osiguranja u iznosu od 148.957,00 KM, troškovi platnog prometa u iznosu od 98.149,00 KM, PTT troškovi u iznosu od 66.599,00 KM, ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 90.236,00 KM i troškovi rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 300.000,00 KM.

Odredbama člana 46 Pravilnika o kontnom okviru, propisano je da se na računima grupe 54 – Troškovi amortizacije i rezervisanja, evidentiraju amortizacija materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava i troškovi rezervisanja u skladu sa računovodstvenim politikama Preduzeća.

Preduzeće je na analitičkom kontu u okviru grupe 55 – Nematerijalni troškovi, iskazalo troškove rezervisanja za sudske sporove, što nije u skladu sa odredbama člana 46 Pravilnika o kontnom okviru.

Potrebno je troškove rezervisanja u glavnoj knjizi evidentirati na odgovarajućem analitičkom kontu u okviru grupe 54-Troškovi amortizacije i rezervisanja i u bilansu uspjeha iskazati ih na poziciji AOP 224 u okviru konta 543 do 549, u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru Brčko distrikta BiH.

Troškovi poreza iskazani su u od 128.260,00 KM i odnose se na porez na imovinu, naknade za korištenje korisne funkcije šuma, komunalne takse, naknade za reviziju projekata, i druge naknade.

Troškovi doprinosa iskazani su u iznosu od 1.380,00 KM i odnose se na članarine privrednoj komori.

7.4.3. Finansijski rashodi

U Bilansu uspjeha iskazani su finansijski rashodi u iznosu od 410.330,00 KM i odnose se na rashode od kamata i to: kamate po revolving kreditu u iznosu od 69.791,00 KM, zatezne kamate zbog kašnjenja u plaćanju računa dobavljačima (za električnu energiju) u iznosu od 293.463,00 KM, te kamate po sudskim presudama u iznosu od 47.072,00 KM.

7.4.4. Ostali rashodi

Na poziciji ostalih rashoda iskazan je iznos od 329.800,00 KM, koji se sastoji od:

- 1) Gubici od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 2.500,00 KM**, a odnose se na rashodovanje obustavljenih investicija u toku (temelj trafostanice po Rješenju nadzornog organa.
- 2) Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka u iznosu od 149,69 KM**, odnosi se na PDV obračunat na manjkove materijala.

- 3) **Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja u iznosu od 75.416,02 KM**, a odnose se na: troškovi sudskih sporova 42.735,04 KM i rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja 32.681,00 KM.
- 4) **Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi u iznosu od 251.735,00 KM** a odnose se na: naknade štete (materijalna i nematerijalna fizičkim licima) 32.067,71 KM, naknade štete zbog ujeda pasa lotalica, 27.903,87 KM, izdaci za humanitarne namjene 200,00 KM, izdaci za ostale materijalne troškove 10.000,00 KM, novčane kazne po prekršajnom postupku 45,00 KM, naknada štete usljed kvarova 6.659,80 KM, naknada štete usljed počinjene štete drugim subjektima 1.092,06 KM, otpisi materijala po popisu (rashodovanje) na prijedlog popisne komisije i Odluke upravnog odbora 66.173,22 KM, naknadno utvrđeno ostali rashodi 26.804,88 KM i naknadno utvrđeni rashodi po drugim osnovama 80.788,46 KM.

7.4.5. Rezultat poslovanja

U Bilansu uspjeha sučeljavanjem prihoda i rashoda Preduzeće je iskazalo dobit prije oporezivanja u iznosu od 1.111.536,00 KM.

8. Javne nabavke

U skladu sa Odredbama člana 6 Zakona o javnim nabavkama BiH (u daljem tekstu: Zakon), propisana je obaveza Prdeduzeću, kao ugovornom organu, da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci roba, usluga i radova primjenjujući postupke definisane ovim Zakonom i podzakonskim aktima.

Članom 15 stav 6 Zakona je propisano da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog zakonom.

Članom 17 Zakona o javnim nabavkama propisani su uslovi za početak postupka javne nabavke, i to: da je nabavka predviđena u planu nabavki ili da ugovorni organ donese posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke.

Odredbama člana 87 tačka (1) Zakona propisano je da postupci javne nabavke za dodjelu ugovora male vrijednosti su:

- a) konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda,
- b) i direktni sporazum

Odredbama člana 87 točke (3) istog Zakona propisano je da ugovorni organ sprovodi postupak direktnog sporazuma za nabavku robe, usluga ili radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili manja od iznosa od 6.000,00 KM.

Preduzeće je sačinilo Plan nabavki kojim su definisani: procijenjena vrijednost, vrsta postupka, okvirni datum pokretanja postupka, okvirni datum zaključivanja ugovora i izvor finansiranja. Plan nabavki ne sadrži tzv. cpv kodove (JRJN-Jedistveni rječnik javnih nabavki) odnosno oznaku pozicije na kojoj su sredstva planirana, istim nisu sistematizovani niti zbrojeni predmeti nabavke u smislu nabavka roba, izvođenja radova i vršenja usluga.

Planom nabavki Preduzeća za 2018. godinu pod rednim brojem 30 planirana je nabavka male vrijednosti plaćanje iz porto blagajne za potrebe administracije-finansije i računovodstvo u iznosu od 10.000,00 KM po direktnom postupku. Odlukom Upravnog odbora broj 01-

01553/18 od 19.07.2018. godine izvršena je izmjena Plana nabavki te je za pomenutu nabavku procijenjen iznos od 20.000,00 KM po direktnom postupku.

U 2018. godine utrošeno je za ove namjene 10.145,70 KM po direktnom postupku.

Revizijom smo utvrdili da je planirani iznos veći od 6.000,00 KM, što nije u skladu sa odredbama člana 87 tačka (3) Zakona.

Osim navedenog Planom nabavki planirane su usluge popravke tri vozila po ugovorima o lizingu iz ranijeg perioda po direktnom postupku u ukupnom iznosu od 18.000,00 KM (3 x 6.000,00 KM).

Takođe, prilikom iznajmljivanja opreme (radnih mašina), u decembru 2018. godine, utrošeno je 34.680,00 KM, na način da je provedeno šest direktnih postupaka. Prilikom nabavke usluge održavanja i iznajmljivanja opreme vršeno je dijeljenje predmeta nabavke, što nije u skladu sa članom 15 stav 6 Zakona.

Potrebno je nabavke male vrijednosti planirati planom nabavki u skladu propisanim postupcima Zakona o javnim nabavkama, u dijelu dozvoljenih iznosa.

Potrebno je u planu nabavki definisati predmet nabavke a nabavke po direktnom sporazumu provoditi poštujući odredbe Zakona o javnim nabavkama, ne dijeliti predmete nabavki i poštovati propisana ograničenja iznosa sredstava.

9. KOMENTAR

Preduzeću je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2018. godinu broj: 01-02-03-13-178/19 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Preduzeće se izjasnilo dopisom broj: 02.01-01338/19 od 12.06.2019. godine u kojem nije bilo primjedbi na Nacrt Izvještaja. Stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.