

**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: 01-02-03-13-363/20
R: 04-07; 09-07; /20**

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. 12. 2019. godine
Javno preduzeće „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH**

Brčko, august 2020. 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) Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje.....	8
b) Preporuke koje se odnose na usklađenost.....	8
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
3. UVOD	21
4. OPŠTI DIO	21
5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	22
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	22
7. NALAZI I PREPORUKE.....	26
7.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	26
7.2. IZRADA, DONOŠENJE I REALIZACIJA PLANA POSLOVANJA	27
7.3. BILANS STANJA I POPIS IMOVINE, POTRAŽIVANJA I OBAVEZA NA DAN 31.12.2019. GODINE.....	29
7.3.1. Stalna imovina i dugoročni plasmani	29
7.3.2. Tekuća sredstva.....	31
7.3.3. Kapital	34
7.3.4. Dugoročna rezervisanja.....	34
7.3.5. Dugoročne obaveze	35
7.3.6. Kratkoročne obaveze.....	35
7.3.7. Pasivna vremenska razgraničenja.....	37
7.3.8. Popis imovine, potraživanja i obaveza	38
7.3.9. Vanbilansna imovina	38
7.4. BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01.-31.12.2019. GODINE.....	39
7.4.1. Poslovni prihodi.....	39
7.4.2. Poslovni rashodi.....	40
7.4.3. Finansijski rashodi	43
7.4.4. Ostali rashodi	43
7.4.5. Rezultat poslovanja	45
8. JAVNE NABAVKE.....	45
9. KOMENTAR.....	47

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



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



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

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

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Bilans stanja, Bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu, izvještaja o novčanim tokovima i bilješki uz finansijske izvještaje) Javnog preduzeća „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Preduzeće), na dan 31. decembra 2019. 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 stalne imovine i prometa konta sredstava u pripremi. (7.3.1.)
2. Preduzeće nije izvršilo upis povećanja osnovnog kapitala, odnosno nije izvršilo dokapitalizaciju kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, za vrijednost nekretnina i pokretnih stvari, preuzetih od strane osnivača po okončanju diobenog bilansa. (Detaljnije u tački 7.3.5.)
3. Preduzeće nije na dan bilansiranja obaveze u iznosu od 163.000,00 KM, koje se odnose na obaveze prema Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH (povezanim pravnim licima) po osnovu isporuke vode izvršene prije osnivanja Preduzeća, usaglasilo sa Direkcijom za finansije Brčko distrikta BiH. (Detaljnije u tački 7.3.6.)

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 2019. 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 nije postupilo po Zaključku skupštine u dijelu:**
 - Pribavljanja saglasnosti osnivača na pravilnike i njihove izmjene i dopune koji regulišu plate, naknade, minuli rad, topli obrok, dnevnice i druga primanja.
 - Izrade nove organizacije Preduzeća i programa prijevremenog penzionisanja radnika. (Detaljnije u tačkama: 7.3.6., i 7.4.1.

- 2. Preduzeće je u toku 2019. 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, te dokumentovanja kontrole izvršenja obima i kvaliteta posla. Za ove namjene isplaćeno je 123.746,00 KM. (Detaljnije u tački 7.4.2.).**

3. Nedostaci i slabosti u procesu javnih nabavki se ogledaju u poništenju značajnog broja postupaka, što je Preduzeću prouzrokovalo dodatne troškove (troškove ponovnog provođenja postupka, troškove iznajmljivanja opreme, troškove usluga i sl.) i ukazuje na neefikasno korištenje javnih sredstava. Preduzeće je provelo više postupaka po direktnom sporazumu za nabavku istih usluga (usluge kolektivnog osiguranja zaposlenih, usluge čišćenja objekata, usluge iznajmljivanja vozila za odvoz smeća, nabavka kancelarijskog namještaja i opreme), što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. (Detaljnije u tački 8.).
4. Preduzeće nije, u cilju naplate potraživanja, provodilo sve mjere predviđene Pravilnikom o praćenju, upravljanju i naplati potraživanja, što za posljedicu ima povećanje spornih potraživanja u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od 900.030,86 KM. (Detaljnije u tački 7.3.2.).

Uslovno mišljenje

Prema našem mišljenju, osim za efekte navedene u prethodnim tačkama, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Preduzeća **za 2019. 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,
- Pravilnik o praćenju, upravljanju i naplati potraživanja JP „Komunalno Brčko“ Brčko Distrikta 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 2019. 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 da Preduzeće preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja.

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

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

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.

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 izvršiti usaglašavanje stanja obaveza prema povezanim pravnim licima i u skladu sa ishodom usaglašavanja poduzeti mjere eventualnog plaćanja obaveze ili priznavanja prihoda od otpisa obaveza.

b) *Preporuke koje se odnose na usklađenost*

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Pravilnika o praćenju, upravljanju i naplati potraživanja, u dijelu preduzimanja svih propisanih mjera u cilju naplate potraživanja.

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, dosljedno poštivati Zaključak Skupštine, u dijelu pribavljanja saglasnosti osnivača na pravilnike i njihove izmjene i dopune koji regulišu plate, naknade, minuli rad, topli obrok, dnevnice i druga primanja.

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

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

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

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 prilikom donošenja podzakonskog akta za definisanje privremenih i povremenih poslova 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 dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.

Potrebno je, u skladu sa odredbama Pravilnika o radu, sačiniti plan godišnjih odmora.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakon o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu ispunjavanja uslova za isplatu naknada umjesto korištenja godišnjeg odmora.

Potrebno je sredstva Preduzeća planirati i koristiti za namjene predviđene Programom rada i Finansijskim planom, u skladu sa Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Preduzeće, dosljedno poštuje odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.

Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o javnim nabavkama u dijelu dijeljenja predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog Zakonom.

Potrebno je poštivati odredbe ugovora u djelu utvrđivanja odgovornosti za neblagovremeno pružanje usluge, te u slučaju odgovornosti davaoca usluge zaračunati ugovorene penale, kako je to predviđeno Ugovorom.

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31.12.2019. 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	23.467.563	12.681.548	10.786.015	9.971.155
01	I Nematerijalna sredstva (003 do 007)		002	2.904.906	1.949.447	955.459	1.215.457
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava	004	357.653	340.525	17.128	56.513
012	3.	Goodwil	005	-	-	-	-
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	2.547.253	1.608.922	938.331	1.158.944
015 i 017	5.	Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007		-	-	-
02	II Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)		008	20.557.954	10.732.101	9.825.853	8.752.164
020	1.	Zemljišta	009				
021	2.	Građevinski objekti	010	5.708.607	1.989.645	3.718.962	4.032.153
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	14.364.967	8.742.456	5.622.511	3.483.342
025, 027	4.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	484.380	-	484.380	1.236.669
03	III Investicijske nekretnine		014				
04	IV Biološka sredstva (016 do 019)		015				
05	V Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		020	4.703		4.703	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	18.591.521	6.153.670	12.437.851	14.627.970
10 do 15	I Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036	3.995.232	1.798.653	2.196.579	2.123.211

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

10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	037	3.995.232	1.798.653	2.196.579	2.123.211
11	2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	038				
12	3.	Gotovi proizvodi	039				
13	4.	Roba	040				
14	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041				
15	6.	Dati avansi	042				
	II.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)	043	14.596.289	4.355.017	10.241.272	12.504.759
20	1.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)	044	569.967		569.967	3.032.037
20 bez 207	a)	Gotovina	045	569.967		569.967	3.032.037
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046				
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (048 do 052)	047	13.985.444	4.355.017	9.630.427	9.472.722
211	b.	Kupci u zemlji	049	13.414.292	4.355.017	9.059.275	9.001.757
22	ġ.	Potraživanja iz specifičnih poslova	051				
23	d.	Druga kratkoročna potraživanja	052	571.152		571.152	470.965
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	40.878	-	40.878	
288		D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	063				
290		E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	064				
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)	065	42.059.084	18.835.218	23.223.866	24.599.125
88		Vanbilansna aktiva	066	137.937.567		137.937.567	137.937.567
		Ukupno aktiva (065+066)	067	179.996.651	18.835.218	161.161.433	162.536.692

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	6.161.563	5.260.989
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		
303	3.	Zadružni udjeli	105		
304	4.	Ulozi	106		
305	5.	Državni kapital	107	2.000	2.000
309	6.	Ostali osnovni kapital	108		
31	II. Upisani neplaćeni kapital		109		
320	III. Emisiona premija		110		
	IV. Rezerve (112+113)		111	700.000	700.000
321	1.	Zakonske rezerve	112		
322	2.	Statutarne rezerve	113		
dio 33	V. Revalorizacione rezerve		114		
dio 33	VI. Nerealizovani dobiti		115		
dio 33	VII. Nerealizovani gubici		116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)		117	5.459.563	4.558.989
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	118	4.558.989	3.447.453
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	119	900.574	1.111.536
35	IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)		122		
350	1.	Gubitak ranijih godina	123		
351	2.	Gubitak izvještajne godine	124		
353	4.	Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine	126		
360	X Otkupljene vlastite dionice i udjeli		127		

dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)		128	435.067	350.000
dio 40	1.	Dugoročna rezervisanja za troškove I rizike	129	210.022	350.000
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja	130	225.045	-
	C) DUGOROČNE OBAVEZE (132 do 138)		131	6.921.166	5.975.353
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	945.898	
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	8.044.117	10.767.619
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze (142 do 148)		141	2.363.898	4.163.898
422	1.	Kratkoročni krediti i uzeti u zemlji	144	2.200.000	4.000.000
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	4.613.207	5.721.632
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150	476.420	583.084
431	2.	Dobavljači - povezana pravna lica	151		
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	4.136.780	5.132.667
433	4.	Dobavljači u inostranstvu	153		
439	5.	Ostale obaveze iz poslovanja	154	7	6
44	III. Obaveze iz specifičnih poslova		155		
45	IV. Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)		156	950.565	823.798
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plata i naknada plata	157	931.995	807.049
453 do 455	2.	Obaveze po osnovu naknada plata koje se refundiraju	158	18.570	14.598
456 do 458	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih	159	-	2.151
46	V. Druge obaveze		160	11.821	8.699
47	VI. Obaveze za PDV		161	104.626	39.775

48 osim 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	162	-	9.817
481	VIII. Obaveze za porez na dobit	163	-	-
49 osim 495	E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	164	1.661.953	2.245.164
49 osim 495	G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	165	-	-
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)	166	23.223.866	24.599.125
890 do 898	Vanbilansna pasiva	167	137.937.567	137.937.567
	Ukupna pasiva (166+167)	168	161.161.433	162.536.692

Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2019. 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	42.932.981	42.318.583
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	42.891.815	42.273.140
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208		
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	41.166	45.443
	II POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	41.602.685	40.830.479
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215	26.289.779	25.645.913
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	2.134.998	1.940.196
52	3. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (218+219)	217	10.396.177	9.813.414
520 i 521	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	218	9.412.505	8.441.770
522 do 529	b) Ostali lični rashodi	219	983.672	1.371.644
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	862.715	1.432.441
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (222+223)	221	1.387.257	1.084.289
540 do 542	a) Amortizacija	222	1.387.257	1.084.289
543 do 549	b) Troškovi rezervisanja	223		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	383.678	784.586
555	7. Troškovi poreza	225	146.821	128.260
556	8. Troškovi doprinosa	226	1.260	1.380
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	1.330.296	1.488.104
	C. Poslovni gubitak (214-201)	230		
	D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I Finansijski prihodi (232 do 237)	231	256.135	151.897
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	256.135	151.897
664	5. Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		
56	II Finansijski rashodi (239 do 243)	238	81.915	410.330
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	81.915	410.330
562	3. Negativne kursne razlike	241		
564	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)	244	1.504.516	1.229.671
	F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)	245		
	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI			

67	I Ostali prihodi (247 do 256)	246	846.315	211.665
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	95.474	43.670
679	9. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	750.841	167.995
57	II Ostali rashodi (258 do 267)	257	1.450.257	329.800
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	21.944	-
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
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika	265		
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja	266	937.167	75.415
579	9. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	491.146	251.735
	H. Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268		
	I. Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269	603.942	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	900.574	1.111.536
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294		
	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	900.574	1.111.536
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299		
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	900.574	1.111.536
	I. Ukupan neto gubitak u obračunskom periodu (299-298±316)	318		
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima	319	900.574	1.111.536
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	476	453

**Izveštaj o tokovima gotovine za period
za period 01.01. do 31.12.2019. 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	49.070.658	50.364.168
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	48.661.073	47.823.545
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	223.000	2.400.000
3.	Ostali prilivi od poslovne aktivnosti	304	186.585	140.623
II.	Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	50.678.626	49.026.291
1.	Odliv iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	306	38.067.025	36.324.024
2.	Odliv iz osnova plata, naknada plata i drugih primanja zaposlenih	307	10.322.563	9.455.826
3.	Odliv po osnovu plaćenih kamata	308	68.735	410.330
4.	Odliv po osnovu poreza i drugih dažbina	309	2.067.579	2.381.813
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	152.734	454.298
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311		1.337.877
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	1.607.968	
B.	TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIONIH AKTIVNOSTI			
I.	Priliv gotovine iz investicionih aktivnosti (314 do 319)	313		49.931
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
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
IV.	Neto odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti (320-313)	326		
C	TOKOVI GOTOVINE IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (328 do 331)	327	4.000.000	5.000.000
1.	Priliv po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328		
2.	Priliv po osnovu dugoročnih kredita	329	1.000.000	
3.	Priliv po osnovu kratkoročnih kredita	330	3.000.000	5.000.000
4.	Priliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		
II.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 do 338)	332	4.854.102	4.000.000
1.	Odliv po osnovu otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
2.	Odliv po osnovu dugoročnih kredita	334	54.102	

3.	Odliv po osnovu kratkoročnih kredita	335	4.800.000	4.000.000
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
IV.	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)	340	854.102	
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	53.070.658	55.414.099
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	55.532.728	53.026.291
F.	NETO PRILIVI GOTOVINE (341-342)	343		2.387.808
G.	NETO ODLIVI GOTOVINE (342-341)	344	2.462.070	
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda	345	3.032.037	644.230
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	569.967	3.032.037

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2019. 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 31.12.2017. godine	901	2.000			700.000	3.447.453	4.149.453		4.149.453
2.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								
3.	Efekti ispravka grešaka	903								
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2017. odnosno 01.01.2018. god	904	2.000			700.000	3.447.453	4.149.453		4.149.453
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					1.111.536	1.111.536		1.111.536
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 31.12.2018. godine	912	2.000			700.000	4.558.989	5.260.989		5.260.989
13.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913								
14.	Efekti ispravka grešaka	914								
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2018. godine odnosno 01.01.2019. godine	915	2.000			700.000	4.558.989	5.260.989		5.260.989
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					900.574	900.574		900.574
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 31.12.2019. godine	923	2.000			700.000	5.459.563	6.161.563		6.161.563

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH za 2019. 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: 22/18 - prečišćen tekst i 5/20) 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.

Upravni odbor preduzeća je 06.06.2019. godine izabrao i imenovao direktora Preduzeća na period od četiri godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Preduzeća predviđeno je 489 zaposlenih, dok je na dan 31.12.2019. godine broj zaposlenih bio 453.

5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća za 2019. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

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

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i izvore, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki. Obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za dalji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a u kojima su uočeni nedostaci vezani za finansijsko poslovanje i izvještavanje.

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Preduzeća za 2018. godinu i dostavio konačan izvještaj. Upravni odbor Preduzeća je Odlukom broj: 02.02-64-JB-013/19 od 09.07.2019.godine, usvojio Akcioni plan za postupanje po preporukama Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-01557/19 od 16.07.2018.godine, koji je Uredu za reviziju upućen u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2018. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo slijedeće:

- **Preduzeće je provelo preporuke koje se odnose na:**
 - isknjižavanje pogrešno priznatog građevinskog objekta i priznavanje rashoda po navedenom osnovu.

- vršenje procjene naplativosti potraživanja u skladu sa preporukama MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, Okvira MSFI, te u skladu sa procjenom izvršeno je knjigovodstveno evidentiranje.
 - da se prije sačinjavanja finansijskih izvještaja izvrši preknjižavanje potražnih salda na analitičkim kontima potraživanja od kupaca na adekvatna analitički konto obaveza za primljene avanse.
 - istovremeno plaćanje pripadajućih poreza i doprinosa prilikom isplate neto plata u skladu sa važećim propisima;
 - priznavanje prihoda od grantova, u visini nastalih rashoda za čije pokriće je grant primljen, na teret pasivnih vremenskih razgraničenja.
 - dostavu Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju u Zakonom propisanom roku.
 - primjenu kontnog okvira u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu, u dijelu primjene kontnog okvira propisanog Pravilnikom o kontnom okviru Brčko distrikta BiH.
 - dosljednu primjenu 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.
 - intenziviranje 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.
 - 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 sa Pravilnikom o kontnom okviru Brčko distrikta BiH.
 - zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima, uz dosljedno pridržavanje odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja ugovora.
 - 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.
 - nabavke male vrijednosti planirati planom nabavki u skladu postupcima propisanim Zakona o javnim nabavkama, u dijelu dozvoljenih iznosa.
- **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.
 - intenziviranje 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.
- **Preduzeće nije provelo preporuke koje se odnose na:**
 - potrebu da se utrošak sredstava svede na planirane okvire u skladu sa Finansijskim planom Preduzeća.
 - poduzimanje aktivnosti na dobijanju saglasnosti osnivača na godišnji poslovni plan, u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH,
 - 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.
 - pozicije u finansijskim izvještajima sačinjavati u skladu sa stanjem pozicija u glavnoj knjizi.
 - usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima, prije sačinjavanja finansijskih izvještaja u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.
 - izradu nove organizacije Preduzeća i programa 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.
 - potrošnju vode utvrđivati očitanjem vodomjera u skladu sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH.
 - donošenje podzakonskih akata kojim će se obezbijediti neophodan nivo objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršilaca poslova.
 - dokumentovanje kontrole izvršenog posla u skladu sa odredbama ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima.
 - dosljednu primjenu odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.
 - potrebu da se u planu nabavki definiše predmet nabavke, a nabavke po direktnom sporazumu provoditi poštujući odredbe Zakona o javnim nabavkama, ne dijeliti predmete nabavki i poštovati propisana ograničenja iznosa sredstava.

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

- provođenju aktivnosti na okončanju diobenog bilansa i upisa povećanja osnovnog kapitala, za iznos nekretnina i pokretnih stvari preuzetih od strane osnivača prilikom osnivanja,
- obezbjeđenja neophodnog nivoa objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršilaca poslova, prilikom donošenja podzakonskog akta za definisanje privremenih i povremenih poslova,
- 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,
- u saradnji sa nadležnim Odjeljenjem, redefinisana područja obaveznog prikupljanja i odvoza smeća,
- 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,
- usaglašavanje obaveza sa dobavljačima prije sačinjavanja finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH,
- intenziviranje aktivnosti na daljem smanjenju gubitaka električne energije u cilju postizanja dozvoljenih tehničkih gubitaka,
- 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 lotalica sa Brčko distriktom BiH, kako je to regulisano Odlukom o obavljanju djelatnosti od opšteg interesa, donesene od strane Skupštine Brčko distrikta BiH 14.04.2010. godine.

Potrebno je da Preduzeće preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja.

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.

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.

Nedostaci u finansijskom poslovanju u 2019. godini koji se odnose na: neblagovremeno donošenje Poslovnog plana za 2019. 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, gubici električne energije iznad prosjeka distributera i dozvoljenih tehničkih gubitaka, zaključivanje ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova za obavljanje sezonskih poslova vršeno na netransparentan način i bez dokumentovanja praćenja i izvršenja količine i kvaliteta posla, nedostavljanje izvještaja o obavljenom popisu u propisanom roku, slabosti u procesu provođenja javnih nabavki, neblagovremeno pokretane postupka nabavke opreme iz sredstava grantova, nepoštivanje 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 tačka 1 b) Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, usvaja Upravni odbor uz saglasnost osnivača, odnosno Skupštine Brčko distrikta BiH.

Poslovni plan za 2019. godinu, u kojem je sadržan i Finansijski plan za 2019. godinu, je usvojen od strane Upravnog odbora 29.12.2018. godine Odlukom broj: 01-02907/18, a 19.03.2019. godine je, Odlukom broj: 01-02-558/19, na isti data saglasnost od strane Skupštine Brčko distrikta BiH.

Preduzeće je, kao i u prethodnom periodu, 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 isti pribaviti saglasnost osnivača.

U narednom tabelarnom pregledu dajemo uporedni prikaz prihoda i rashoda Preduzeća u 2019. godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane.

R. br.	PRIHODI	PLANIRANO 01.01.- 31.12.2019.	OSTVARENO 01.01 - 31.12.2018.	OSTVARENO 01.01 - 31.12.2019.	%	%
	1	2	3	4	4/3	4/2
1.	Prihodi od prodaje učinaka	45.200.000	42.273.140	42.891.815	101,46	94,89
2.	Finansijski prihodi	160.000	151.897	256.135	/	/
3.	Ostali poslovni prihodi	560.000	45.443	41.166	90,58	/
4.	Prihodi na osnovu nap. ind.otpisanih potraživanja	0	43.670	95.474	/	/
5.	Primitci (Grant Vlade)	10.000	167.995	750.841	/	/
	UKUPNO PRIHODI	45.930.000	42.682.145	44.035.431	103,17	95,88
	TROŠKOVI	01.01.- 31.12.2019.	01.01 - 31.12.2018.	01.01 - 31.12.2019.		
1.	Nabavna vrijednost robe – el. energija	27.200.000	25.639.673	26.289.779	102,53	96,65
2.	Naknada za povećanje angažovane snage	0,00	6.240	0,00		
50	Nabavna vrijednost prodate robe	27.200.000	25.645.913	26.289.779	102,51	96,65

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

3.	Troškovi utrošenog/potrošnog materijala	2.147.300	816.629	990.721	121,31	46,13
4.	Utrošena energija i gorivo	992.000	982.401	990.576	100,83	99,85
5.	Utrošeni rezervni dijelovi	103.700	72.387	78.267	108,12	75,47
6.	Otpis sitnog inventara i auto guma	51.000	68.779	75.434	109,67	147,90
51	Materijalni troškovi	3.294.000	1.940.196	2.134.998	110,04	64,81
7.	Bruto plate	9.233.000	8.441.770	9.412.506	111,49	101,94
8.	Troškovi službenih putovanja zaposlenih	20.000	24.868	24.137	97,06	120,68
9.	Troškovi ostalih primanja zaposlenih	895.000	851.105	780.941	91,75	87,25
10.	Naknade članovima UO	50.000	51.881	54.847	105,71	109,69
11.	Naknade po osnovu Ugovora o djelu	150.000	443.790	123.746	27,88	82,49
52	Troškovi plata i ostalih primanja zaposlenih	10.348.000	9.813.414	10.396.177	105,93	100,46
13.	Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	120.000	67.554	123.748	/	103,12
14.	Troškovi transportnih usluga	18.000	983	293	/	/
15.	Troškovi usluga održavanja	864.000	347.013	336.237	96,89	38,91
16.	Troškovi zakupa i iznajmljivanja	416.000	770.748	179.520	23,29	43,15
17.	Troškovi reklame i sponzorstva	45.000	63.333	46.880	74,02	104,17
18.	Troškovi ostalih usluga	295.000	182.809	176.037	92,29	59,67
53	Troškovi proizvodnih usluga	1.758.000	1.432.440	862.715	60,22	49,07
19.	Troškovi amortizacije	1.260.000	1.084.289	1.387.257	127,94	110,10
54	Amortizacija i troškovi rezervisanja	1.260.000	1.084.289	1.387.257	127,94	110,10
20.	Troškovi neproizvodnih usluga	225.700	63.752	104.320	/	46,22
21.	Troškovi reprezentacije	32.000	16.893	23.481	138,99	73,37
22.	Troškovi premija osiguranja	119.000	148.957	84.493	56,72	71,00
23.	Troškovi bankarskih usluga	93.000	98.149	54.941	55,97	59,07
24.	Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	70.000	66.599	62.383	93,66	89,11
25.	Troškovi poreza, naknada i taksi	125.750	128.261	146.821	114,47	116,75
26.	Troškovi članarina	1.000	1.380	1.260	91,30	126,00
27.	Ostali nematerijalni troškovi	98.550	390.235	54.060	/	54,85
55	Nematerijalni troškovi	765.000	914.226	531.759	58,16	69,51
28.	Finansijski rashodi	400.000	410.330	81.915	/	/
56	Finansijski rashodi	400.000	410.330	81.915	/	/
29.	Ostali rashodi	680.000	329.801	1.450.257	/	213,27
57	Ostali rashodi i gubitci	680.000	329.801	1.450.257	/	213,27
	UKUPNO TROŠKOVI	45.705.000	41.570.609	43.134.857	103,76	94,38
	FINANSIJSKI REZULTAT	225.000	1.111.536	900.574	81,02	/

Revizijom smo utvrdili da je na pojedinim pozicijama rashoda za period 01.01.-31.12.2019. godine, došlo do prekoračenja u odnosu na planirane, i to kod troškova: bruto plate, tužbenih

putovanja zaposlenih, naknade članovima UO, usluga izrade i dorade učinaka, te reklame i sponzorstva.

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 31.12.2019. godine

7.3.1. Stalna imovina i dugoročni plasmani

U Bilansu stanja na dan **31.12.2019.** godine stalna sredstva su iskazana u neto iznosu od **10.786.015,00 KM**, a sastoji se od :

R. br.	O P I S	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto
0	1	2	3	4(2-3)
1	01- nematerijalnih sredstava	2.904.906,00	1.949.447,00	955.459,00
2	02-nekretnina postrojenja i opreme neto vrijednosti	20.557.954,00	10.732.101,00	9.825.853,00
3	05-ostala specifična stalna materijalna sredstva (djela likovne umjetnosti)	4.703,00	0,00	4.703,00
4	0-Ukupno 1+2+3 Bilans stanja:	23.467.563,00	12.681.548,00	10.786.015,00
5	01- nematerijalnih sredstava	2.754.101,53	1.798.642,93	955.458,60
6	02-nekretnina postrojenja i opreme neto vrijednosti	20.415.967,25	10.590.113,78	9.825.853,47
7	05-ostala specifična stalna materijalna sredstva (djela likovne umjetnosti)	4.703,40	0,00	4.703,40
8	0-Ukupno u bruto bilansu (glavna knjiga) 5+6+7	23.174.772,18	12.388.756,71	10.786.015,47
9	Razlika (4-8)	292.790,82	292.791,29	-0,47

Revizijom smo utvrdili, da kao i u prethodnom periodu, postoji razlika u iskazanoj nabavnoj vrijednosti i ispravci vrijednosti stalnih sredstava u bruto bilansu i finansijskom izvještaju bilansu stanja u iznosu od 292.791,00 KM, u smislu da je iskazana veća nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti stalnih sredstava u bilansu stanja u odnosu na glavnu knjigu i bruto bilans.

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 isknižene 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 955.459,00 KM sa slijedećom strukturom:

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost (2-3)
1	2	3	4
1.) 011- Licence i druga prava	298.721,17	281.593,40	17.127,77
2.) 013- Ulaganja u tuđa materijalna sredstva	6.888,88	4.360,90	2.527,98
3.) 014-programi Ostala nematerijalna sredstva	2.448.491,48	1.512.688,63	935.802,85
4.) 013 i 014 –Ostala nematerijalna sredstva 2)+3)	2.455.380,36	1.517.049,53	938.330,83
5) Ukupno 1)+4): u bruto bilansu	2.754.101,53	1.798.642,93	955.458,60
6) U bilansu stanja	2.904.906,00	1.949.447,00	955.549,00
7) Razlika 5)-6)	-150.804,47	-150.804,07	0,00

Preduzeće je tokom 2019. godine izvršilo nabavku nematerijalnih sredstava u iznosu od 4.600,00 KM, dok je rashodovano nematerijalnih sredstava nabavne vrijednosti 85.397,73 KM i ispravke vrijednosti u iznosu od 65.405,95 KM (rashod od otpisa 19.991,78) na osnovu Odluke UO po Elaboratu o redovnom godišnjem popisu.

Ispravka vrijednosti (amortizacija) za 2019. godinu je obračunata u iznosu od 244.606,49 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema

U Bilansu stanja iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema sa nabavnom vrijednošću 20.557.954,00 KM, ispravkom vrijednosti 10.732.101,00 KM i sadašnje vrijednosti u iznosu od 9.825.853,00 KM, po strukturi kako slijedi:

R. br.	Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost (2-3)
0	1	2	3	4
1	021-Građevinski objekti	5.708.607,00	1.989.645,00	3.718.962,00
2	022,023 i 024-Postrojenja i oprema	14.364.967,00	8.742.456,00	5.622.511,00
3	025-Sredstva u pripremi	484.380,00	0	484.380,00
4	02-Ukupno bilans stanja (1+2+3):	20.557.954,00	10.732.101,00	9.825.853,00
5	021 Građevinski objekti	5.708.607,35	1.989.645,14	3.718.962,21
6	022, 023 i 024-Postrojenja i oprema	14.222.979,65	8.600.468,64	5.622.511,01

7	025 Sredstva u pripremi	484.380,25	0,00	484.380,25
8	02-Materijalna stalna sredstva u bruto bilansu (5+6+7):	20.415.967,25	10.590.113,78	9.825.853,47
9	Razlika (4-8):	141.986,75	141.987,22	-0,47

U toku 2019. godine Preduzeće je evidentiralo nabavke na poziciji nekretnina, postrojenja i opreme u ukupnom iznosu od 2.759.821,57 KM od toga:

- Građevinski objekti	7.965,17
- Postrojenja i oprema	2.751.856,40

U toku 2019. godine Preduzeće je isknjižilo sa pozicije nekretnina postrojenja i opreme kako slijedi:

- sa konta građevinski objekti (trafostanica u tuđem vlasništvu) nabavne vrijednosti u iznosu od 84.006,99 KM po preporuci revizije, te
- postrojenja i opreme nabavne vrijednosti 71.970,00 KM i pripadajuće ispravke vrijednosti u iznosu od 70.017,77 KM, (rashod od otpisa 1.952,32 KM) na osnovu Odluke UO po Elaboratu o redovnom godišnjem popisu.

7.3.2. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava iskazana je u iznosu od **12.437.851,00 KM** i manja su, u odnosu na isti dan prethodne godine, za 2.190.119,00 KM, a struktura istih data je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos u KM		Struktura 2019. %	Indeks 3/2* 100
		2018. godina	2019. godina		
0	1	2	3	4	5
I	Zalihe	2.123.210,71	2.196.579,11	17,66	103,46
1	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	2.123.210,71	2.196.579,11	17,66	103,46
II	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (2+3+4+5)	12.504.758,08	10.241.271,56	82,34	81,90
2	Gotovina i ekvivalenti gotovine	3.032.037,43	569.967,38	4,58	18,80
3	Kupci u zemlji	9.001.756,92	9.059.275,03	72,84	100,64
4	Druga kratkoročna potraživanja	470.963,73	571.151,15	4,59	121,27
5	Aktivna vremenska razgraničenja	0,00	40.878,00	0,33	
	UKUPNO TEKUĆA SREDSTVA (I+II)	14.627.968,79	12.437.850,67	100	85,03

Zalihe

Stanje zaliha materijala i sitnog inventara Preduzeća iskazano je u iznosu od **2.196.579,00** KM. Vrijednost zaliha, na navedeni dan, po radnim jedinicama iznosi kako slijedi:

a)	Sirovine i materijal u RJ Vodovod	897.769,64
b)	Sirovine i materijal u RJ Čistoća	220.420,59
c)	Sirovine i materijal u RJ Elektrodistribucija	993.254,66
d)	Sitan alat i inventar u upotrebi	85.134,22
U K U P N O		2.196.579,11

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu 569.967,00 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvještajima Preduzeća na isti dan, kako slijedi:

1	Na transakcijskom računu „NLB“ banka d.d.	427.196,61
2	Na transakcijskom računu “Raiffeisen bank” d.d.	3.882,84
3	Na transakcijskom računu „Nova banka“.	129.744,58
4	Gotovina na transakcijskim računima (1+2+3)	560.824,03
5	Blagajna u domaćoj valuti	9.143,35
6	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (4+5)	569.967,38

Kratkoročna potraživanja

U finansijskim izvještajima Preduzeća, ukupna potraživanja iskazana su u neto iznosu od 9.630.427,00 KM.

Struktura ukupnih potraživanja data je u slijedećem pregledu:

	Bruto	ispravka	neto
1. Potraživanja od kupaca u zemlji	13.414.292,34	-4.355.017,31	9.059.275,03
2 . Druga (ostala) kratkoročna potraživanja a)+b)	571.151,15	0,00	571.151,15
a) Potraživanja za zatezne kamate	492.417,76	0,00	492.417,76
b) Potraživanja od FZO za bolovanja	78.733,39	0,00	78.733,39

Potraživanja od kupaca u zemlji

U Bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine iskazano je stanje potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 9.059.275,00 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	5.840.834,79	2.751.133,93	8.591.968,72	-2.193.856,97	6.398.111,75
Isporuke vode i usluge kanalizacije	486.462,86	960.211,08	1.446.673,94	-357.394,32	1.089.279,62
Usluge odvoza smeća	567.951,63	1.386.093,33	1.954.044,96	-1.065.949,23	888.095,73
Ostale usluge preduzeća	683.787,93	737.816,79	1.421.604,72	-737.816,79	683.787,93
U K U P N O :	7.579.037,21	5.835.255,13	13.414.292,34	-4.355.017,31	9.059.275,03

Bruto vrijednost potraživanja od kupaca iznosi 13.414.292,34 KM od čega je 5.835.255,13 KM sporno, što čini 43,50% 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 4.355.017,31 KM i čini 32,47% 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: 01-00386/20 od 26.02.2020. godine izvršen je otpis potraživanja u iznosu od 931.903,34 KM, posredstvom ispravke vrijednosti na teret rashoda. Takođe, na osnovu pravosnažnih sudskih presuda evidentirani su rashodi od otpisa potraživanja u iznosu od 5.263,90 KM.

Sporna potraživanja (utužena)

Na dan 31.12.2019 . 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 2018. godine	Iznos 2019. godine
1	Sporna potraživanja (električna energija-domaćinstva)	300.898,10	670.688,44
2	Sporna potraživanja (električna energija-pravna lica)	1.069.441,01	1.523.081,80
3	Sporna potraživanja (električna energija-pravna lica 10kw)	147.859,45	147.859,45
4	Sporna potraživanja - isporučena voda - domaćinstva	585.811,90	579.652,21
5	Sporna potraživanja - odvoz smeća domaćinstva	803.015,83	747.052,81
6	Sporna potraživanja - voda pravna lica	253.616,97	380.558,87
7	Sporna potraživanja - smeće pravna lica	627.259,98	639.040,52
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	276.155,48	276.155,48
16	Usluge gradske deponije	6.231,32	6.231,32
	UKUPNO:	4.935.224,27	5.835.255,13

Sporna potraživanja su u odnosu na prethodnu godinu veća za 900.030,86 KM.

Naplata potraživanja regulisana je Pravilnikom o praćenju, upravljanju i naplati potraživanja u JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikta BiH broj: 01-01361/14 od 05.02.2014. godine.

Odredbama člana 7 stav 1 tačke a), b) i c) propisan je način utvrđivanja dopuštenog limita potraživanja prije pokretanja neke od mjera naplate:

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

Odredbama člana 8 stav 2 tačka d) propisane su mjere koje se pokreću prema kupcima koji dug nisu platili po isteku valutnog roka ili dopuštenog limita (nalog za isključenje).

Revizijom smo utvrdili da u evidenciji potraživanja od kupaca električne energije postoje kupci pravna lica koji su prekoračili limit neplaćenih računa, a Preduzeće nije poduzimalo mjeru isključenja, što nije u skladu sa navedenim odredbama Pravilnikom o praćenju, upravljanju i naplati potraživanja.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Pravilnika o praćenju, upravljanju i naplati potraživanja, u dijelu preduzimanja svih propisanih mjera u cilju naplate potraživanja.

Potraživanja za zatezne kamate

Potraživanja za zatezne kamate na dan 31.12.2019. godine iznosi 492.417,76 KM i veća su u odnosu na prethodnu godinu za 69.769,45 KM.

Tokom 2019. godine je izvršen obračun potraživanja po osnovu zateznih kamata u iznosu od 141.208,65 KM, dok je naplata po ovome osnovu ostvarena u iznosu od 71.494,20 KM odnosno 50,63% od obračunatog iznosa u 2019. godini.

7.3.3. Kapital

Ukupan kapital iskazan je u iznosu od 6.161.563,00 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	4.558.988,85
4. Neraspoređena dobit izvještajne godine	900.574,12

U odnosu na prethodnu godinu na dan 31.12.2019. godine evidentirano je povećanje na kontu neraspoređena dobit iz ranijeg perioda u iznosu od 1.111.535,74 KM po osnovu ostvarene dobiti iz 2018. godine, te dobit u iznosu od 900.574,12 KM, na kontu neraspoređena dobit izvještajne godine.

7.3.4. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 435.067,00 KM, a odnose se na rezervisanja na započete sudske sporove u iznosu od 210.022,56 KM i ostali unaprijed naplaćeni odloženi prihodi u iznosu od 225.045,14 KM (primljene, a neutrošene subvencije za električnu energiju).

7.3.5. Dugoročne obaveze

Na poziciji obaveze koje se mogu konvertovati u kapital na dan 31.12.2019. 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.

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 8.044.117,00 KM, i struktura istih data je u slijedećem pregledu:

1. Kratkoročne finansijske obaveze	2.363.898,00
2. Obaveze iz poslovanja	4.613.207,00
3. Obaveze po osnovu plata, naknada i poreza i doprinosa	950.565,00
4. Druge obaveze	11.821,00
5. Obaveze za PDV	104.626,00
Kratkoročne obaveze (1+2+...+5)	8.044.117,00

Kratkoročne finansijske obaveze

Na poziciji kratkoročnih finansijskih obaveza iskazan je iznos od 2.363.898,00 KM, od čega se 2.200.000,00 KM odnosi na obaveze po revolving kreditu, 163.000,00 KM na obaveze prema povezanim pravnim licima (naplaćena potraživanja za isporuke vode izvršene prije osnivanja Preduzeća) i 898,00 KM na obaveze po osnovu pogrešnih uplata.

Obaveze u iznosu od 163.000,00 KM koje se odnose na obaveze prema Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH (povezanim pravnim licima) po osnovu isporuke vode izvršene prije osnivanja Preduzeća i 898,00 KM se odnosi na obaveze po osnovu pogrešnih uplata, iskazane su i ranijem periodu u istom iznosu.

Revizijom smo utvrdili da obaveze u iznosu od 163.000,00 KM, koje se odnose na obaveze prema Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH (povezanim pravnim licima) po osnovu isporuke vode izvršene prije osnivanja Preduzeća, nisu usaglašene sa Direkcijom.

Potrebno je izvršiti usaglašavanje stanja obaveza prema povezanim pravnim licima i u skladu sa ishodom usaglašavanja poduzeti mjere eventualnog plaćanja obaveze ili priznavanja prihoda od otpisa obaveza.

Obaveza iz poslovanja

Na poziciji obaveza iz poslovanja, iskazan je iznos od 4.613.207,00 KM, koje se odnose na slijedeće:

- Primljeni avansi depoziti i kaucije	476.420,00 KM
- Dobavljači u zemlji	4.136.780,00 KM
- Ostale obaveze iz poslovanja	7,00 KM

Primljeni avansi depoziti i kaucije iskazani su u iznosu od 476.420,00 KM i odnose se na primljene avanse kako slijedi:

- Primljeni avansi – voda domaćinstva	52.386,70 KM
- Primljeni avansi – voda pravna lica	9.195,09 KM
- Primljeni avansi – smeće domaćinstva	48.199,58 KM
- Primljeni avansi – smeće ugovorni	16.599,17 KM
- Primljeni avansi – električna energija domaćinstva	272.846,18 KM
- Primljeni avansi – električna energija pravna lica	77.193,88 KM

Dobavljači u zemlji

Od iskazanog iznosa od 4.136.780,00 KM, u strukturi obaveza prema dobavljačima na obaveze prema Elektroprivredi RS Trebinje po računu za 12/2019 odnosi se 3.442.290,00 KM ili 83% ukupnih obaveza prema dobavljačima.

Najveće pojedinačne obaveze prema dobavljačima osim navedene odnose se na:

- MB "Radić d.o.o. Brčko u iznosu od	136.170,00
- A.C.I. d.o.o. Brčko u iznosu od	91.143,00
- Copytrade d.o.o. Brčko u iznosu od	57.716,00
- Sim ipeks d.o.o. Banjaluka u iznosu	31.517,00
- Galax-Nikskogradnja d.d. Brčko u iznosu	24.748,00
- Fek d.o.o. Brčko u iznosu od	20.797,00
Ostali dobavljači sa saldom ispod 20.000,00 KM	332.399,00

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

Revizijom smo utvrdili da je procenat usaglašenosti salda dobavljača 61%, što nije u skladu sa odredbama člana 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

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

Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih

Na poziciji obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazan je iznos od 950.565,00 KM, a odnosi se na:

1.	Obaveze po osnovu plata i naknada plata	573.092,59
2.	Obaveze po osnovu poreza na dohodak na plate	41.513,13
3.	Obaveze za doprinose	317.388,88
4.	Obaveze po osnovu plata i naknada plata	931.994,60
5.	Obaveze po osnovu naknada plata koje se refundiraju	18.569,78

Obaveze po osnovu plata i naknada plata iskazane u iznosu od 931.994,60 KM odnose se na obaveze po osnovu plata, naknada i poreza i doprinosa na plate za decembar mjesec.

UO je na 50. redovnoj sjednici od 12.09.2019. godine, usvojio Odluku o izmjeni i dopuni odluke o naknadama troškova za službena putovanja; Odluku o izmjeni i dopuni odluke o iznosu naknade za angažman po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima i Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o platama i drugim primanjima zaposlenih u JP Komunalno (izmjene se odnose na plate NK radnika i vozača).

Odredbama tačke 8 Zaključka Skupštine broj: 01-02-559/19 od 15.3.2019. godine je propisano „Svi pravilnici, njihove izmjene i dopune koji regulišu plate, naknade, minuli rad, topli obrok, dnevnice i druga primanja isključivo se donose uz saglasnost osnivača.“

Revizijom smo utvrdili da je Preduzeće, bez pribavljene saglasnosti Skupštine, vršilo izmjene podzakonskih akata koji regulišu plate, naknade, dnevnice i druga primanja zaposlenih, što nije u skladu sa Odredbama tačke 8 Zaključka Skupštine broj: 01-02-559/19 od 15.3.2019. godine.

Potrebno je, dosljedno poštivati Zaključak Skupštine, u dijelu pribavljanja saglasnosti osnivača na pravilnike i njihove izmjene i dopune koji regulišu plate, naknade, minuli rad, topli obrok, dnevnice i druga primanja.

Druge obaveze

Iskazane su u iznosu od 11.821,00 KM i odnose se na: Obaveze za naknade članovima Upravnog odbora (neto i porez na dohodak), odnose se na naknade za 12-ti mjesec, porez na dohodak po istom osnovu u iznosu od 4.790,75 KM, obaveze po osnovu ugovora o djelu-porez na dohodak u iznosu od 7.030,58 KM.

Obaveze za PDV

Obaveze za po osnovu izlaznog PDV-a iskazane su, na dan 31.12.2019. godine, u iznosu od 104.626,00 KM i odnose se na obaveze po osnovu više iskazanog izlaznog u odnosu na ulazni PDV za mjesec decembar 2019. godine.

7.3.7. Pasivna vremenska razgraničenja

Na dan 31.12.2019. godine iskazana su pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 1.661.953,00 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 1.658.830,59 KM i 3.122,19 KM obračunati ostali troškovi tekućeg perioda.

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, sa rokom realizacije 30.08.2019. godine.

Iz doznačenih sredstava u decembru prethodne godine je realizovan dio nabavke vozila-radnih mašina u iznosu od 491.664,14 KM, a do kraja 2019. godine realizovano je 589.259,00 KM, te je na dan 31.12.2019. godine ostalo neutrošeno 119.077,86 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) neophodnih za normalo odvijanje procesa pružanja usluga, u skladu sa odredbama Odluke o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcionisanju JP „Komunalno Brčko“ .

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-02.01-00576/19 od 11.12.2019. godine, te Odlukom direktora o imenovanju komisija za popis broj: INT-02.01-00585/19 od 13.12.2019. godine i Izmjenama Odluke o imenovanju popisnih komisija od 18.12.2019 i 08.01.2020. godine

Nakon provođenja pripremnih radnji, popis je započeo 15.12.2019. godine, i nije okončan do 25.01.2020. godine te je na prijedlog Centralne popisne komisije direktor donio Odluku o produženju roka za popis broj: INT-02.01-00576/19 od 31.01.2020. godine, kojom je rok za okončane popisa produžen do 07.02.2020. godine. Na osnovu izvještaja pojedinačnih komisija Centralna popisna komisija je sačinila Elaborat o godišnjem popisu za 2019. godinu, koji je dostavljen direktoru 22.02.2020. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH. Upravni odbor je na 57. redovnoj sjednici održanoj 26.02.2020. 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.

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 31.12.2019. 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.-31.12.2019. godine

7.4.1. Poslovni prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 42.932.981,00 KM. Struktura po vrstama prihoda data je u sljedećem pregledu:

R. br.	Opis	2018.g.	2019. g	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje električne energije	34.903.498,00	35.176.452,00	100,78
2	Prihodi od prodaje vode	2.140.300,00	2.157.884,00	100,82
3	Prihodi od usluga odvoza smeća	2.344.093,00	2.440.333,00	104,11
4	Ostali prihodi čistoća	1.606.404,00	1.699.749,00	105,81
5	Ostali prihodi od elektrodistribucije	618.015,00	665.485,00	107,68
6	Prihodi od fiksnih naknada vodovod	449.332,00	606.313,00	134,94
7	Ostali prihodi vodovod i kanalizacija	211.498,00	145.599,00	68,84
8	Prihodi od prodaje učinaka (1+2+...+7)	42.273.140,00	42.891.815,00	101,46
9	Ostali poslovni prihodi	45.443,00	41.166,00	90,59
10	Ukupno poslovni prihodi (8+9)	42.318.583,00	42.932.981,00	101,45

Poslovni prihodi u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine ostvareni su u iznosu od 42.932.981,00 KM i veći su u odnosu na ostvarenje u prethodnom periodu za 1,45%, a sastoje se od prihoda od prodaje učinaka u iznosu od 42.891.815,00 KM i ostalih poslovnih prihoda u iznosu od 41.166,00 KM.

Zabilježeno je povećanje na sljedećim vrstama poslovnih prihoda i to:

- Prihodi od prodaje električne energije za 0,78%
- Prihodi od prodaje vode za 0,82%
- Prihodi od usluga odvoza smeća za 4,11%
- Ostali prihodi čistoća za 5,81%
- Ostali prihodi od elektrodistribucije za 7,68%
- Prihodi od fiksnih naknada vodovod za 34,94%

Manje ostvarenje u odnosu na isti period prethodne godine, zabilježeno je na ostalim prihodima vodovod i kanalizacija za 31,14% i ostalim prihodima (prihodi od naplate štete, prihodi od naknade sudskih troškova i sl.) za 9,41 %.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi su u 2019. godini ostvareni u iznosu od 256.135,00 KM i odnose se na prihode od zateznih kamata zbog kašnjenja u plaćanju korisnika usluga Preduzeća u iznosu od 256.024,58 KM i kamata na depozite po viđenju u iznosu od 110,42 KM.

Ostali prihodi

Ostali prihodi ostvareni u iznosu od 846.315,00 KM i odnose se na: prihode od ukidanja rezervisanja po osnovu primljenog granta Vlade Distrikta u iznosu od 750.841,21 KM i prihode od naplate otpisanih potraživanja u iznosu od 95.473,90 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	2018.g.	2019. g	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1	Nabavna vrijednost prodane robe (troškovi nabavke električne energije)	25.645.913,00	26.289.779,00	102,51
2	Materijalni troškovi	1.940.196,00	2.134.998,00	110,04
3	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	9.813.414,00	10.396.177,00	105,94
4	Troškovi proizvodnih usluga	1.432.441,00	862.715,00	60,23
5	Amortizacija	1.084.289,00	1.387.257,00	127,94
6	Nematerijalni troškovi	784.586,00	383.678,00	48,90
7	Troškovi poreza	128.260,00	146.821,00	114,47
8	Troškovi doprinosa	1.380,00	1.260,00	91,30
7	U K U P N O:	40.830.479,00	41.602.685,00	101,89

Ukupni poslovni rashodi u 2019. godini iskazani su u iznosu od 41.602.685,00 KM i veći su u odnosu na 2018. godinu za 1,89% ili za 772.205,00 KM.

Nabavna vrijednost prodane robe je ostvarena u iznosu od 26.289.779,00 KM, a odnosi se na troškove nabavke električne energije, koji čine 63,19% ukupnih poslovnih rashoda Preduzeća. Ovi troškovi su u odnosu na 2018. godinu veći za iznos od 643.866,00 KM ili za 2,51 %, iz razloga što je ugovorena cijena električne energije u 2018. godini do 08.02.2019. godine iznosila 9,50 KM/kWh, a od 08.02.2019. godine u rasponu od 9,65 KM/kWh do 9,70KM/Wh i 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 2019. godini, od ukupno nabavljene električne energije ostvareni su gubici u procentu od 10,72%. Gubici su manji u odnosu na prethodni period za 0,51%, ali su veći od prosjeka distributera električne energije u BiH (gubici distributera u BiH po izvještaju DERK-a za 2019. godinu iznose 9,37%) za 0,99%.

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

Materijalni troškovi su ostvareni u iznosu od 2.134.998,00 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 10,04%, a manji u odnosu na planirane 35,19 %. Navedeni troškovi, sastoje se od troškova materijala i rezervnih dijelova u iznosu od 990.721,00,00 KM, troškova energije, te goriva i maziva u iznosu od 990.576,00 KM (troškovi električne energije vlastita potrošnja u iznosu od 517.255,00 KM i troškovi goriva u iznosu od 473.321,00), sitan alat i inventar i auto gume u iznosu od 75.434,00 KM i troškova rezervnih dijelova u iznosu od 78.268,00 KM.

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja ostvareni su u iznosu 10.396.177,00 KM i veći su u odnosu na planirane za 1,94 % i za 582.763,00 KM ili za 5,94 % u odnosu na prethodnu godinu.

Navedeni troškovi sastoje se od: bruto plate i bruto naknade plata u iznosu 9.412.506,00 KM, naknade za topli obrok i ostala naknade zaposlenim u iznosu od 780.941,00 KM, naknade za dnevnice i troškove službenih putovanja 24.137,00 KM, naknade članovima Upravnog odbora 54.847,00 KM i troškovi naknada po ugovorima o djelu i ugovora o povremenim i privremenim, te posebnim poslovima u iznosu od 123.746,00 KM.

Iznos bruto plata je veći za 970.735,00 KM ili 11,50 % u odnosu na prethodnu godinu, što je rezultat povećanja broja zaposlenika (30 pripravnika na 6 mjeseci u 2019. u iznosu 217.857,60 KM) na kraju tekuće u odnosu na prethodnu godinu za 33 lica, povećanja vrijednosti boda za 8,98 % koji je uveden u 2018. godini u drugom polugodištu (741.043,88 KM) i uvođenja pripravnosti u 11 i 12 mjesecu 2019. godine (u iznosu od 11.833,52 KM).

Članom 1 tačka 5. 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 tačka 5. Odluke o usvajanju prijedloga mjera za otklanjanje problema u funkcionisanju JP “Komunalno Brčko“, donesene od strane 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.

Troškovi naknada za ugovore o djelu i ugovore o povremenim i privremenim poslovima u period 01.01.-31.12.2019.godine ostvareni su u iznosu od 123.745,68 KM, što je za 320.044,32 KM manje u odnosu na 2018. godinu (443.790,00 KM-123.745,68 KM).

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 radnih jedinica, 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.

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 član 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.

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

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

Takođe, 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.), a suštinski se radi o nesamostalnoj djelatnosti, te 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.

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 862.715,00 KM, od čega se na usluge zakupa i iznajmljivanja vozila odnosi 179.520,00 KM, usluge održavanja 336.247,00 KM, ostale usluge 182.810,00 KM, troškovi usluga izrade i dorade učinaka u iznosu od 123.748,00 KM, usluge oglašavanja, reklame i sponzorstva 46.880,00 KM, te troškovi prevoza u iznosu od 293,00 KM i ostali proizvodni troškovi 176,37 KM.

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 1.387.257,00 KM i veći su od ostvarenja u prethodnoj godini 27,94%, a odnose se na amortizaciju stalnih sredstava u obračunskom periodu, iz razloga što je najveći dio nabavljenih vozila i opreme stavljen u upotrebu.

Nematerijalni troškovi u finansijskom izvještaju bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 383.678,00 KM i manji su od ostvarenja prethodne godine za 400.908,00,00 KM ili 51,10%., a sadrži troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 104.320,00 KM, troškove reprezentacije u iznosu od 23.481,00 KM, troškovi premija osiguranja u iznosu od 84.493,00 KM, troškovi platnog prometa u iznosu od 54.941,00 KM i PTT troškovi u iznosu od 62.383,00 KM.

Troškovi poreza iskazani su u od 146.821,00 KM i odnose se na porez na imovinu, naknade za korištenje korisne funkcije šuma, komunalne takse, naknade za reviziju projekata, izdavanje licenci i druge naknade.

Troškovi doprinosa iskazani su u iznosu od 1.260,00 KM i odnose se na članarine privrednoj komori.

7.4.3. Finansijski rashodi

U Bilansu uspjeha iskazani su finansijski rashodi u iznosu od 81.915,00 KM i odnose se na rashode od kamata i to: kamate po revolving kreditu u iznosu od 65.660,00KM, zatezne kamate zbog kašnjenja u plaćanju računa dobavljačima u iznosu od 7.564,00 KM, kamate po sudskim presudama u iznosu od 3.881,00 KM, kamate po dugoročnom kreditu u iznosu od 3.064,67 KM, te kamate po rješenju UIO u iznosu od 1.744,00 KM.

7.4.4. Ostali rashodi

Na poziciji ostalih rashoda iskazan je iznos od 1.450.257,00 KM, koji se sastoji od:

- 1) **Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja u iznosu od 937.167,00 KM**, a odnose se na utužena potraživanja za pružene usluge uz ranijeg perioda u iznosu od 931.903,34 KM i rashodi po osnovu pravosnažnih sudskih presuda u iznosu od 5.264 KM.
- 2) **Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi u iznosu od 491.146,00 KM** a odnose se na: troškove nabavke i izgradnje trafostanica čija nabavka i izgradnja je finansirana iz sredstava granta u iznosu od 359.655,03 KM, naknade štete (materijalna i nematerijalna fizičkim licima) 45.405,81 KM, naknadno utvrđeni ostali rashodi u iznosu od 35.093,34 KM (koji se uglavnom odnose na rashode po osnovu refundiranja bolovanja), troškove sudskog postupka u iznosu od 25.768 KM, novčane kazne po prekršajnom nalogu 6.199 KM, naknade štete usljed kvarova na uređajima u iznosu od 4.690,00 KM, naknade štete usljed počinjenja štete drugima u iznosu od 1.305,20 KM, **ostale rashode 12.796 KM**, humanitarni rashodi 150,00 KM i troškovi prinudne naplate 82,67 KM.
- 3) **Otpis stalnih sredstava** u iznosu od 21.944,00 KM (otpis stalnih materijalnih i nematerijalnih sredstava po godišnjem popisu na osnovu Odluke UO).

Preduzeće je u okviru ostalih rashoda u iznosu od 12.796,45 KM, iskazalo ostale rashode po drugim osnovama u iznosu od 8.618,03 KM, a odnose se na isplatu po osnovu Odluke o isplati naknade za dane neiskorištenog godišnjeg odmora broj: 01-00922/19 od 03.05.2019. godine

Članom 1 Odluke propisano je da se zaposleniku na poziciji direktora isplaćuje naknada za 61 dan neiskorištenog godišnjeg odmora u 2018. i 2019. godini u iznosu od 8.618,00 KM. U obrazloženju Odluke navedeno je, da je imenovani razriješen dužnosti direktora Odlukom Upravnog odbora broj: 01-00922/19 od 16.4.2019. godine, zbog ispunjavanja uslova za sticanje prava na penziju.

Preduzeće je donijelo Odluku o pravu korištenja godišnjeg odmora broj:02.07/1-00429/19 od 2.4.2019. godine, kojom se, direktoru Preduzeća, utvrđuje pravo na korištenje godišnjeg odmora za 2019. godinu u trajanju od 31 dan i ista ne sadrži vrijeme korištenja godišnjeg

odmora. U obrazloženju se navodi da će se odmor koristiti u skladu sa Planom korištenja godišnjeg odmora za 2019. godinu. Za 2018. godinu nije nam predočena Odluka o pravu korištenja godišnjeg odmora.

Članom 35 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano „ Poslodavac donosi pisanu odluku kojom zaposleniku odobrava pravo na korištenje godišnjeg odmora, utvrđuje broj dana i vrijeme korištenja godišnjeg odmora. Poslodavac je dužan zaposleniku omogućiti da neiskorišteni dio godišnjeg odmora iz prethodne godine iskoristi najdalje do kraja juna naredne kalendarske godine“.

Članom 36 Zakona je propisano „ (1) Zaposlenik se ne može odreći prava na korištenje godišnjeg odmora.(2) Zaposleniku se ne može uskratiti pravo na godišnji odmor, niti mu se može isplatiti naknada umjesto korištenja godišnjeg odmora, (3) Izuzetno od stava 2 ovog člana, u slučaju prestanka ugovora o radu, poslodavac može zaposlenom isplatiti naknadu za dane neiskorištenog godišnjeg odmora, ako se poslodavac i zaposlenik o tome sporazumiju“.

Članom 44 Pravilnika o radu JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH , je propisano da se raspored korištenja godišnjeg odmora zaposlenika određuje planom godišnjih odmora koji odobrava poslodavac vodeći računa o željama zaposlenika i o prirodi i organizaciji rada u organizacionim jedinicama; Poslodavac donosi pisanu odluku kojom zaposleniku odobrava pravo na korištenje godišnjeg odmora, utvrđuje broj dana i vrijeme korištenje godišnjeg odmora.

Revizijom smo utvrdili da Javno preduzeće nije sačinilo plan godišnjih odmora, odluka o odobravanju prava korištenja godišnjeg odmora ne sadrže vrijeme korištenja godišnjeg odmora, što nije u skladu sa odredbama člana 44 pomenutog Pravilnika.

Razlozi navedeni u Odluci o isplati naknade nisu utemeljeni jer je unaprijed bio poznat datum prestanka radnog odnosa (ugovora o radu – zbog odlaska u penziju), te nisu ispunjeni uslovi propisani odredbama člana 36 stav (3) Zakona o radu Brčko distrikta BiH za donošenje Odluke o isplati naknade.

Potrebno je, u skladu sa odredbama Pravilnika o radu, sačiniti plan godišnjih odmora.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakon o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu ispunjavanja uslova za isplatu naknada umjesto korištenja godišnjeg odmora.

Članom 29 tačka (1) Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, propisano je da za svaku kalendarsku godinu javno preduzeće donosi poslovni plan koji predstavlja osnov svih poslovnih aktivnosti u periodu za koji se plan odnosi, a u tački (2) pored ostalog, propisano je da Plan poslovanja sadrži planirane iznose prihoda i rashoda javnog preduzeća po namjeni.

Uvidom u Plan poslovanja, u čijem sastavu je i Finansijski plan Preduzeća za 2019. godinu, ustanovili smo da istim nisu predviđena sredstva za naknadu za dane neiskorištenog godišnjeg odmora (u slučaju prestanka ugovora o radu), što nije u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je sredstva Preduzeća planirati i koristiti za namjene predviđene Programom rada i Finansijskim planom, u skladu sa Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

7.4.5. Rezultat poslovanja

U Bilansu uspjeha sučeljavanjem prihoda i rashoda Preduzeće je iskazalo neto dobit u iznosu od 900.574,00 KM.

8. Javne nabavke

Odredbama člana 3 Zakona o javnim nabavkama (u daljem tekstu: Zakon), propisano je da je ugovorni organ dužan da postupuje transparentno da se u postupku javne nabavke prema kandidatima (ponuđačima) ponaša jednako i nediskriminirajuće, na način da obezbijedi pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom.

Preduzeće je u 2019. godini provelo 290 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 71.667.682,57 KM i to:

- 165 po direktnom sporazumu u iznosu od 436.662,50 KM što čini 0,61%
- 3 po aneksu II dio b Zakona u iznosu od 52.650,00 KM što čini 0,07%
- 17 konkurentskih postupaka u iznosu 224.285,51 što čini 0,31%
- 6 konkurentskih zahtijeva za dostavu ponuda u iznosu 146.250,00 KM ili 0,20%
- 30 otvorenih postupaka vrijednosti u iznosu od 3.159.574,14 KM ili 4,41 %
- 37 otvorenih (okvirnih) postupaka u vrijednosti od 1.813.890,00 KM ili 2,53%
- 2 pregovaračka postupka 73.326,73 KM ili 0,10% i
- 23 postupka izuzetih od ZJN u iznosu od 65.761.043,69 KM (od toga na električnu energiju za 2019. i 2020. godinu odnosi se iznos od 65.358.856,80 KM), odnosno 91,76%.

Revizijom smo utvrdili da je u toku 2019. godine poništeno 42 postupka i predstavlja oko 15% ukupno nabavki, što je Preduzeću prouzročilo dodatne troškove (troškove ponovnog provođenja postupka, troškove iznajmljivanja opreme, troškove usluga i sl.).

Potrebno je da Preduzeće, dosljedno poštuje odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.

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

Plan nabavki za 2019. godinu, koji je usvojen od strane Upravnog odbora Odlukom broj: 01.-02907/18 od 14.1.2019. godine, sadrži 190 nabavki u ukupnoj vrijednosti od 42.204.105,00 KM. U Planu nabavki nisu razdvojene robe, usluge i radovi.

Revizijom smo utvrdili da je Preduzeće, do okončanja revizije, 14 puta mijenjalo Plan nabavki. Za veći dio (30) nabavki, uvrštenih u Plan nabavki izmjenama i dopunama, predviđen je, kao postupak nabavki, direktan sporazum.

U prvom kvartalu 2019. godine za usluge iznajmljivanja vozila-odvoz smeća po direktnom sporazumu realizirano je 51.647,89 KM.

Preduzeće je na isti način krajem 2018. godine nabavilo usluge iznajmljivanja vozila-odvoz smeća u iznosu od 34.680,00 KM, što ukupno iznosi 86.327,89 KM.

Revizijom smo utvrdili da je Preduzeće provelo više postupaka po direktnom sporazumu za nabavku istih usluga (usluge kolektivnog osiguranja zaposlenih, usluge čišćenja objekata, usluge iznajmljivanja vozila za odvoz smeća, nabavka opreme i sli.), što nije u skladu sa Zakonom.

Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o javnim nabavkama u dijelu dijeljenja predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog Zakonom.

Preduzeće je 27.02.2019. godine sa „SEVOI GROUP“ d.o.o. Sarajevo, na osnovu provedenog direktnog postupka nabavke, sklopilo Ugovor broj: 02.07/3-00390/19 o nabavci usluga analize poslovnih procesa i izrade mape procesa, a prema Projektnom zadatku za „Nabavku usluge izrade mape procesa JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. od 20.02.2019. godine i Ponudi Davaoca usluga od 25.02.2019. godine.

U Projektnom zadatku ugovorena cijena (član 2) je 6.961,50 KM, a rok i dinamika pružanja usluge definisani su članom 3 Ugovora i to maksimalno 30 kalendarskih dana od dana potpisivanja Ugovora. Istim članom je definisano da ukoliko Davalac usluga svojom krivicom prekorači ugovoreni rok izvršenja usluga dužan je platiti Korisniku penale u visini od 1% od ugovorene cijene za svaki dan zakašnjenja, s tim da ukupni iznos penala ne može preći 10% ugovorene cijene.

Revizijom smo utvrdili da je sačinjena potvrda o izvršenju usluge 18.07.2019. godine u kojoj je navedeno da je ugovorena usluga izvršena i da je izvršena primopredaja 18.07.2019. godine (Zapisnik broj: 02.07/3-00390/19). Davalac usluga je 08.07.2019. godine ispostavio račun br. 32/2019 na iznos od 6.961,50 KM, koji je Preduzeće platilo 19.07.2019. godine

Revizijom smo utvrdili da je davalac usluga kasnio sa izvršenjem usluge više od tri mjeseca, a da Preduzeće nije dokumentovalo razloge kašnjenja, u smislu određivanja odgovornosti za kašnjenje u izvršenju usluge, te naplate penala u slučaju odgovornosti izvršioca usluge, što nije u skladu sa odredbama člana 3 Ugovor broj: 02.07/3-00390/19 o nabavci usluga analize poslovnih procesa i izrade mape procesa.

Potrebno je poštivati odredbe ugovora u djelu utvrđivanja odgovornosti za neblagovremeno pružanje usluge, te u slučaju odgovornosti davaoca usluge zaračunati ugovorene penale, kako je to predviđeno Ugovorom.

9. KOMENTAR

Javnom preduzeću uručen je Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2019. godine, broj: 01-02-03-13-300/20, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Preduzeće se očitovalo dopisom broj: 02.01-01300/20 od 03.08.2020. godine i dostavilo primjedbe na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu.

Primjedbe i komentare na nalaze koje navodite u Primjedbama na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu nismo prihvatili, iz razloga što revizorskom timu nisu dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza i kvalifikacija datih u revizorskom izvještaju.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. ijur.