

**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- 297/17
R: 06-03; 04-03 /17

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
Javnog poduzeća „KOMUNALNO BRČKO“
d. o. o. Brčko distrikt BiH**

na dan 31. 12. 2016. godine

Brčko, lipanj 2017. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA	6
2. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	9
3. UVOD.....	23
4. OPĆI DIO.....	23
5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	24
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	24
7. NALAZI I PREPORUKE	25
7.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	25
7.2. IZRADA, DONOŠENJE I REALIZACIJA PLANA POSLOVANJA.....	27
7.3. BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2016. GODINE	30
7.3.1. Stalna sredstva i dugoročni plasmani.....	30
7.3.2. Tekuća sredstva.....	32
7.3.3. Kapital.....	37
7.3.4. Dugoročne obveze	37
7.3.5. Kratkoročne obveze.....	38
7.3.6. Vanbilančna imovina	39
7.4. BILANCA USPJEHA ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2016. GODINE.....	39
7.4.1. Poslovni prihodi.....	39
7.4.2. Poslovni rashodi.....	41
7.4.3. Financijski prihodi.....	44
7.4.5. Ostali rashodi i gubitci.....	44
7.4.6. Rezultat poslovanja	45
8. USKLAĐENOST PODZAKONSKOG AKTA SA ZAKONOM	45
9. JAVNE NABAVE.....	46
10. 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 poduzeća
„KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
n. r. ravnatelja**

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Bilanca stanja, Bilanca uspjeha, Izvješće o promjenama u kapitalu i Izvješće o novčanim tokovima) Javnog poduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu Poduzeće), na dan 31. prosinca 2016. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Javnog poduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08; 29/13 i 23/16) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje provedbu postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavljivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

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

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

- a) Iskazana nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti stalne imovine u aktivi bilance stanja uvećana je za učinke rashodovanja imovine i prometa konta sredstava u pripremi (sekcija 7.3.1.).
- b) Poduzeće je dospjelo obvezu prema povezanoj osobi, koja se odnosi na naplaćene prihode po osnovi komunalnih usluga prije formiranja Poduzeća u iznosu od 163.000,00 KM iskazalo kao dugoročnu.
- c) Poduzeće tijekom godine nije pravodobno vršilo plaćanje poreza i doprinosa na plaće, što nije sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH, Odluke o stopi doprinosa za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, Zakona o PIO/MIO Federacije BiH i Zakona o doprinosima Republike Srpske (sekcija 7.4.2.).
- d) Poduzeće nije završilo diobenu bilancu s Vladom Brčko distrikta BiH tako da je dovedena u pitanje točnost njihove prezentacije u finansijskim izvješćima na povezanim računima (nabavna vrijednost, ispravak vrijednosti, amortizacija i obveze koje se mogu konvertirati u kapital).
- e) Poduzeće nije popisom obuhvatilo cjelokupnu imovinu Poduzeća (inventar na zalihi RJ administracija) i nije omogućilo pouzdan naturalni i vrijednosni popis sitnog inventara u uporabi.
- f) Ispravak vrijednosti spornih tražbina izvršen je u iznosu 6.240.943,00 KM bez detaljne analize uzroka i opravdanosti njihovog nastanka što ostavlja mogućnost njihove značajne pojave u budućnosti.
- g) Poduzeće je tijekom godine zaključivalo ugovore o obavljanju povremenih i privremenih poslova u ugovore o djelu bez postojanja propisanog podzakonskog akta o vrsti i obujmu tih poslova i načinu angažiranja, na poslovima koji su uglavnom sistematizirani u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji, nerijetko u razdoblju duljem od 90 dana godišnje što nije sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH. Za ove namjene isplaćeno je 332.412,65 KM.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za učinke kvalifikacija a), b), d) i e) iz prethodnog pasusa, finansijska izvješća Javnog poduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d. o. o. Brčko distrikt BiH, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obveza na dan 31. 12. 2016. godine, rezultate poslovanja i novčani tok, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Javnog poduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d. o. o. Brčko distrikt BiH tijekom 2016. godine, izuzev za učinke kvalifikacija c), e), f) i g), bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Zamjenik glavnog revizora:

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Poduzeća za 2016. godinu, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je izradu i dostavljanje Programa mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću vršiti u roku propisanom odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je radi adekvatnog funkcioniranja sustava internih kontrola, odredbe usvojenih akata i kontrolnih procedura kontinuirano usklađivati sa zakonom i izazovima koji se javljaju u svakodnevnom poslovanju, te osigurati njihovo izvršavanje, uspostavljanjem adekvatnih procedura informiranja i komunikacije i efektivnog nadzora, uz dosljedno poštovanje odredbi zakonskih propisa.

Potrebno je u odluku o usvajanju poslovnog plana uključiti ključne pokazatelje čime će se osigurati jednostavna i pouzdana naknadna identifikacija njegovog sadržaja.

Potrebno je uspostaviti kontinuirano periodično izvješćivanje o rezultatima poslovanja s ciljem stvaranja uvjeta za pravodobno poduzimanje mjera i aktivnosti na otklanjanju uzroka negativnih odstupanja.

Potrebno je poslovni plan sastavljati i pravodobno dostavljati osnivaču na suglasnost, kako bi isti stupio na snagu prije početka godine na koju se odnosi, čime se stvaraju pretpostavke za legalno i racionalno upravljanje poslovanjem.

Potrebno je nabavu svih stalnih sredstava evidentirati preko sredstava u pripremi radi stvaranja pretpostavki za pouzdano izvješćivanje o realiziranim nabavama tijekom godine.

Potrebno je prilikom sastavljanja bilance stanja na dan izvješćivanja iz nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti stalne imovine isključiti učinke rashodovanja imovine s ciljem realnijeg iskazivanja stanja njezine otpisanosti.

Potrebno je popisom zaliha obuhvatiti sve zalihe i izvršiti sravnjenje sa knjigovodstvenim evidencijama, po svim pozicijama imovine i radnim jedinicama.

Potrebno je uspostaviti analitičku evidenciju sitnog inventara u uporabi koja osigurava sve podatke za identifikaciju i utvrđivanje pojedinačne vrijednosti stavke neophodne za poduzimanje adekvatnih mjera prilikom promjena njihovog stanja.

Potrebno je osigurati dosljednu provedbu propisanih procedura u praćenju naplate tražbina i pravodobnog poduzimanja mjera prema dužnicima koji ne izvršavaju ugovorene obveze plaćanja računa za preuzeta dobra i usluge.

Potrebno je izvršiti detaljnu analizu uzroka osporavanja plaćanja usluga odvoza smeća te na temelju nalaza, u suradnji s nadležnim odjelom, redefinirati područja obveznog prikupljanja i odvoza smeća.

Za područja i kategorije korisnika usluga za koja se, nakon analize, odredi obveza prikupljanja i odvoza smeća potrebno je pojačati aktivnosti na zaključivanju ugovora i pokretanju i provedbi postupaka prisilne naplate. Za područja bez obveze kontinuiranog prikupljanja i odvoza smeća potrebno je usluge izvršavati na temelju zahtjeva korisnika i ugovora sklopljenih na temelju stvarnih potreba korisnika i troškova pružanja usluge.

Potrebno je prilikom izdavanja suglasnosti i vršenja priključenja na elektro i vodovodnu mrežu dosljedno primjenjivati važeće upute i druge akte Poduzeća s ciljem sprečavanja nastanka spornih tražbina i izbjegavanja naknadnih troškova za njihovu naplatu.

S obzirom da je vlasnik cjelokupnog kapitala Poduzeća iskazanog na poziciji udjela članova društava s ograničenom odgovornošću (osnovni kapital) Brčko distrikt BiH, potrebno je osnovni kapital iskazati na poziciji državnog kapitala, neovisno od oblika organiziranja Poduzeća.

Potrebno je da Poduzeće ubrza aktivnosti na okončanju diobene bilance i upisu povećanja osnovnog kapitala kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, za iznos nekretnina i pokretnih stvari preuzetih prilikom osnivanja od osnivača.

Potrebno je obveze prema povezanim pravnim osobama iskazivati sukladno njihovoj stvarnoj ročnosti.

Potrebno je uvećanje mjesečnih plaća zaposlenika vršiti na temelju prethodno donesenih jasnih i mjerljivih kriterija, u okviru zakonskih ograničenja.

Potrebno je ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati samo za obavljanje poslova koji su predviđeni podzakonskim aktom, koji nisu sistematizirani u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji u okviru zakonskih rokova, kao i okviru planiranih iznosa.

Potrebno je prilikom donošenja podzakonskog akta za definiranje privremenih i povremenih poslova osigurati neophodnu razinu objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova.

Potrebno je prilikom obračuna poreza na dohodak na naknade po ugovorima o povremenim i privremenim poslovima ponajprije utvrditi suštinski karakter djelatnosti, a zatim dosljedno primijeniti odredbe o vrsti prihoda koji predstavljaju osnovicu za obračun poreza na svaki pojedinačan slučaj.

Potrebno je za obavljanje djelatnosti, osigurati razinu transportnih sredstava koji će osigurati neovisnost Poduzeća i optimalnu iskorištenost vlastitih sredstava, a nedostajuće resurse osiguravati na druge načine.

Potrebno je nabavu usluga reprezentacije vršiti na temelju prethodno provedenog planiranog postupka javnih nabava dosljednom primjenom odredbi Zakona o javnim nabavama i podzakonskim propisima u dijelu dokumentiranja svih provedenih radnji i podudarnosti izvora financiranja s razdobljem u kome se vrši nabava i priznavanje izdataka po toj osnovi.

Potrebno je realizaciju usluga reprezentacije vršiti u okviru iznosa odobrenih financijskim planom za godinu u kojoj se provode.

Potrebno je donacije izvršavati dosljednom primjenom zaključenih sporazuma, u dijelu prihvaćenog iznosa i načina plaćanja.

Potrebno je izdatke nastale zbog obveze obračuna PDV-a na gubitke električne energije iznad tehničkih normativa priznavati u visini obveze za PDV.

Potrebno je prilikom definiranja osnovne plaće za konkretno radno mjesto osigurati provedbu načela jednake plaće za jednak rad radi sprečavanja diskriminacije zaposlenika.

Potrebno je utvrditi jasne i mjerljive kriterije za ocjenu radnog doprinosa zaposlenika, te propisati proceduru njihove primjene na konkretne poslove prilikom obračuna plaća za tekući mjesec.

Potrebno je osigurati da se usklađivanje akata vrši u rokovima propisanim odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, izuzev definiranja potrebne razine stručne spreme za pojedino radno mjesto, definirati i stručni profil koji u najvećoj mjeri odgovara zahtjevima konkretnog radnog mjesta.

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

Potrebno je uskladiti Operativnu uputu o postupanju po okvirnim sporazumima sa Zakonom o javnim nabavama, u dijelu utvrđivanja obveze zaključivanja ugovora na temelju okvirnog sporazuma.

2. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2016. godine

Grupa	POZICIJA		Bilješka	IZNOS tekuće godine 2016.			Iznos preth. god. 2015.
				BRUTO	Ispr. vrijednosti	NETO (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7
	AKTIVA						
	A. STALNA SREDS. I DUGOR. PLASMANI			22.843.787	11.870.709	10.973.078	11.366.230
01	I. Nematerijalna sredstva			2.801.813	1.029.708	1.772.105	2.007.400
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj					
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava		300.400	166.667	133.733	168.057
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		2.501.413	863.041	1.638.372	1823.305
015, 017	5.	Predujmovi i nematerijalna sredstva u pripremi		-	-	-	16.038
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema			20.041.974	10.841.001	9.200.973	9.358.830
020	1.	Zemljišta					
021	2.	Građevinski objekti		5.700.642	1.278.072	4.422.570	4.647.355
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		11.839.066	7.219.849	4.619.217	2.748.351
026	4.	Stambene zgrade i stanovi					
025, 027	5.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		2.502.266	2.343.080	159.186	1.963.124
03	III. Investicijske nekretnine						
04	IV. Biološka sredstva (016 do 019)						
05	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva						

06	VI. Dugoročni financijski plasmani					
060	1.	Udio u kapitalu povezanih pravnih osoba				
061	2.	Udio u kapitalu drugih pravnih osoba				
068	8.	Ostali dugoročni financijski plasmani				
07	VII. Druge dugoročne tražbine					
070	1.	Tražbine od povezanih pravnih osoba				
071 do 078	2.	Ostale dugoročne tražbine				
091, 098	VIII. Dugoročna razgraničenja					
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA					
	C. TEKUĆA SREDSTVA		19.628.347	8.209.064	11.419.283	1.7521.080
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji		4.325.272	1.968.121	2.357.151	2524.640
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	4.325.272	1.968.121	2.357.151	2.524.640
11	2.	Poluproizvodi i nedovršene usluge				
12	3.	Gotovi proizvodi				
13	4.	Roba				
14	5.	Stalna sr. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje				
15	6.	Dani predujmovi				
	II.	Gotovina, kratk. traž. i kratk. plasmani	15.303.075	6.240.943	9.062.132	14.996.440
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	832.393		832.393	345.605
20 bez 207		a) Gotovina	832.393		832.393	345.605
207		b) Gotovinski ekvivalenti				

11, 22, 23	2.	Kratkoročne tražbine		14.325.585	6.240.943	8.084.642	14.160.524
210		a) Kupci - povezane pravne osobe					
211		b) Kupci u zemlji		13.783.338	6.025.650	7.757.688	13.657.727
212		c) Kupci u inozemstvu					
22		d) Tražbine iz specifičnih poslova					
23		e) Druge kratkoročne tražbine		542.247	215.293	326.954	502.797
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani					
240		a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim osobama					
241		b) Kratkoročni krediti dani u zemlji					
242		c) Kratkoročni krediti dani u inozemstvu					
243, 244		d) Kratkoročni dio dugoročnih plasmana					
245		e) Finansijska sredstva namijenjena trgovanju					
246		f) Druga finansijska sredstva po fer vrijednosti					
248		g) Ostali kratkoročni plasmani					
27	4.	Tražbine za PDV					
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja		145.097		145.097	490.311
288		D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA					
290		E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA					
		POSLOVNA AKTIVA		42.472.134	20.079.773	22.392.361	28.887.310
88		Vanbilančna aktiva		137.937.566	0	137.937.566	138.341.787
		Ukupno aktiva		180.409.700	20.079.773	160.329.927	167.229.097

Grupa konta	POZICIJA	Bilješka	Iznos tekuće godine 2016.	Iznos prethodne godine 2015.
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A. KAPITAL		6.154.695	13.144.528
30	I. Osnovni kapital		2.000	2.000
300	1. Dionički kapital			
302	2. Udjeli članova Javnog poduzeća s ograničenom odgovornošću		2.000	2.000
305	5. Državni kapital			
309	6. Ostali osnovni kapital			
31	II. Upisani neuplaćeni kapital			
320	III. Emisijska premija			-
	IV. Rezerve		700.000	
321	1. Zakonske rezerve			
322	2. Statutarne i druge rezerve		700.000	
dio 33	V. Revalorizacijske rezerve			
dio 33	VI. Nerealizirani dobitci			
dio 33	VII. Nerealizirani gubitci			
34	VIII. Neraspoređena dobit		12.442.529	13.142.528
340	1. Neraspoređena dobit ranijih godina		12.442.529	12.681.872
341	2. Neraspoređena dobit izvješćujuće godine			460.656
342	3. Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina			
343	4. Neraspoređeni višak prihoda izvješćujuće godine			

35	IX. Gubitak do visine kapitala		6.989.834	
350	1.	Gubitak ranijih godina		
351	2.	Gubitak izvješćujuće godine	6.989.834	
352	3.	Nepokriveni višak rashoda ranijih godina		
353	4.	Nepokriveni višak rashoda izvješćujuće godine		
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli			
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA		0	0
dio 40	1.	Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike		
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja		
	C) DUGOROČNE OBVEZE		6.138.767	6.139.153
410	1.	Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	5.975.268	5.975.268
411	2.	Obveze prema povezanim pravnim osobama	163.000	163.000
413, 414	4.	Dugoročni krediti		
415, 416	5.	Dugoročne obveze po finansijskom lizingu		
419	7.	Ostale dugoročne obveze	499	885
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE			
	E) KRATKOROČNE OBVEZE		10.098.899	9.603.629
42	I. Kratkoročne finansijske obveze		1.002.530	19.498
420	1.	Obveze prema povezanim pravnim osobama		
421	2.	Obveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima		
422	3.	Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	1.000.000	-
423	4.	Kratkoročni krediti uzeti u inozemstvu		
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obveza		
429	7.	Ostale kratkoročne finansijske obveze	2.530	19.498

43	II. Obveze iz poslovanja		8.032.559	7.640.696
430	1.	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	450.066	101.986
431	2.	Dobavljači - povezane pravne osobe		
432	3.	Dobavljači u zemlji	7.572.167	7.540.396
433	4.	Dobavljači u inozemstvu	10.326	(1.791)
439	5.	Ostale obveze iz poslovanja	-	105
44	III. Obveze iz specifičnih poslova			
45	IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih		873.574	1.576.891
450 do 452	1.	Obveze po osnovi plaća i naknada plaća	859.432	1.555.394
453 do 455	2.	Obveze po osnovi naknada plaća koje se refundiraju	14.142	21.497
456 do 458	3.	Obveze za ostala primanja zaposlenih		
46	V. Druge obveze		7.382	13.753
47	VI. Obveze za PDV		182.854	235.340
48 bez 481	VII. Obveze za ostale poreze i druge dažbine			
481	VIII. Obveze za porez na dobit			117.451
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			
495	G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE			
	POSLOVNA PASIVA		22.392.361	28.887.310
89	Vanbilančna pasiva		137.937.566	138.341.787
	Ukupna pasiva		160.329.927	167.229.097

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine

Tablica 2.

Grupa	POZICIJA	Bilješka	I Z N O S	
			Tekuća godina 2016.	Prethodna godina 2015.
1	2	3	5	6
	I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	Poslovni prihodi		38.639.924	38.752.969
60	1. Prihodi od prodaje robe			
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim osobama			
601	b) Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu			
602	c) Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu			
61	2. Prihodi od prodaje učinaka		38.573.385	38.660.802
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama			
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu		38.573.385	38.660.802
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu			
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka			
65	4. Ostali poslovni prihodi		66.539	92.167
	Poslovni rashodi		38.423.170	37.510.956
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe		22.123.333	21.764.109
51	2. Materijalni troškovi		2.338.763	1.741.760
52	3. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja		10.402.796	10.142.817
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		9.107.576	9.171.497
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		854.484	550.358
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama		440.736	420.962
53	4. Troškovi proizvodnih usluga		1.818.716	2.002.700
540 do 542	5. Amortizacija		1.000.263	920.781
543 do 549	6. Troškovi rezerviranja			
55	7. Nematerijalni troškovi		739.299	938.789
poveć. 11 i 12, ili 595	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			
smanj. 11 i 12, ili 596	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka			
	Dobit od poslovnih aktivnosti		216.754	1.242.013
	Gubitak od poslovnih aktivnosti			
	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	Financijski prihodi		181.013	161.462
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba			
661	2. Prihodi od kamata		181.013	161.462
662	3. Pozitivne tečajne razlike			
663	4. Prihodi od učinaka valutne klauzule			
664	5. Prihodi od udjela u dobiti zajedničkih ulaganja			
669	6. Ostali financijski prihodi			

56	Financijski rashodi		394.756	372.776
560	1. Financijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim osobama			
561	2. Rashodi kamata		394.756	372.776
569	5. Ostali financijski rashodi			
	Dobit od financijske aktivnosti			
	Gubitak od financijske aktivnosti		213.743	211.317
	Dobit redovite aktivnosti		3.011	1.030.699
	Gubitak redovite aktivnosti			
	OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67 bez 673	Ostali prihodi i dobitci			
670	1. Dobitci od prodaje stalnih sredstava			
677	7. Naplaćene otpisane tražbine			
679	9. Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi			
57 bez 573	Ostali rashodi i gubitci		6.992.845	453.027
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		11.865	2.519
575	5. Gubitci od prodaje materijala			
576	6. Manjkovi		-	5.750
577	7. Rashodi iz osnove zaštite od rizika			
578	8. Rashodi po osnovi ispravka vrijed. i otpisa tražbina		6.636.198	123.818
579	9. Rashodi i gubitci na zalihama i ostali rashodi		344.782	320.940
	Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda			
	Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda		6.992.845	453.027
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA			
68 bez 688	Prihodi iz osnove usklađivanja vrij. sredstava			
680	1. Prihodi od usklađivanja vrij. nematerijalnih sredstava			
681	2. Prihodi od usklađ. vrij. materijalnih stalnih sredstava			
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha			
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostalih sredstava			
58 bez 588	Rashodi iz osnove usklađivanja vrijednosti sredstava			
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava			
581	2. Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava			

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

585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha			
589	8. Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava			

dio 64	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava			
640	Povećanje vrij. investicijskih nekretnina koja se ne amortiziraju			
642	Povećanje vrijednosti ostalih sredstava koja se ne amortiziraju			
dio 64	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava			
643	Smanjenje vrij. investicijskih nekretnina koje se ne amortiziraju			
	Dobit od usklađivanja vrijednosti			
	Gubitak od usklađivanja vrijednosti			
690, 691	Prihodi iz osnove promjene računovodstvenih politika			
590, 591	Rashodi iz osnove promjene računovodstvenih politika			
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza			577.672
	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza		6.989.834	
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
dio 721	Porezni rashodi razdoblja		-	117.016
dio 722	Odloženi porezni rashodi razdoblja			
dio 723	Odloženi porezni prihodi razdoblja			
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			460.656
	Neto dobit neprekinutog poslovanja			
	Neto gubitak neprekinutog poslovanja		6.989.834	
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA			
673 i 688	Prihodi i dobitci iz osnove prodaje i usklađivanja vrijednosti			
573 i 588	Rashodi i gubitci iz osnove prodaje i usklađivanja vrijednosti			
	Dobit prekinutog poslovanja			
	Gubitak prekinutog poslovanja			
dio 72	Porez na dobit od prekinutog poslovanja			
	Neto dobit prekinutog poslovanja			
	Neto gubitak prekinutog poslovanja			
	NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
	Neto dobit razdoblja			460.656
	Neto gubitak razdoblja		6.989.834	
723	Međuidivende i druge raspodjele dobiti tijekom razdoblja			

	II. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK			
	1. Dobitci od realizacije revaloriz. rezervi stalnih sredstava			
	2. Dobitci od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava			
	6. Ostali nerealizirani dobitci i dobitci utvrđeni izravno u kapitalu			
	GUBITCI UTVRĐENI IZRAVNO U KAPITALU			
	Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza			
	Ostali sveobuhvatni gubitak prije poreza			
	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit			
	Neto ostala sveobuhvatna dobit			
	Neto ostali sveobuhvatni gubitak			
	Ukupno neto ostala sveobuhvatna dobit razdoblja			460.656
	Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak		6.989.834	
	Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu		6.989.834	460.656
	a) vlasnicima matice			
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema			
	a) vlasnicima matice			
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Zarada po dionici:			
	a) obična			
	b) razdijeljena			
	Prosječan broj zaposlenih:			
	- na bazi sati rada		488	477
	- na bazi stanja koncem svakog mjeseca			

**Izvešće o gotovinskim tokovima
izravna metoda za 2016. godinu**

Tablica 3.

R. br.	O P I S	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
0	1	2	3	4
A.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljevi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 304)	301	44.925.521	45.356.800
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	44.719.532	45.085.116
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303		
3.	Ostali priljevi od poslovne aktivnosti	304	205.989	271.684
II.	Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	45.545.274	45.390.284
1.	Odljev iz osnove isplate dobavljačima i dani predujmovi	306	31.259.892	33.444.275
2.	Odljev iz osnove plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	307	11.184.159	9.747.955
3.	Odljev iz osnove plaćenih kamata	308	394.756	372.776
4.	Odljev iz osnove poreza i drugih daća	309	2.380.135	1.546.550
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	326.332	278.728
III.	Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311		
IV.	Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	619.753	33.484
B.	GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (314 do 319)	313	106.540	161.462
1.	Priljev iz osnove kratkoročnih financijskih plasmana	314		
2.	Priljev iz osnove prodaje dionica i udjela	315		
3.	Priljev iz osnove prodaje stalnih sredstava	316		
4.	Priljev iz osnove kamata	317	106.540	161.462
5.	Priljev iz osnove dividend i udjela u dobiti	318		
6.	Priljev iz osnove ostalih dugoročnih financijskih plasmana	319		
II.	Odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (321 do 324)	320		
1.	Odljev iz osnove kratkoročnih financijskih plasmana	321		
2.	Odljev iz osnove kupovine dionica i udjela	322		
3.	Odljev iz osnove kupovine stalnih sredstava	323		

4.	Odljev iz ostalih dugoročnih financijskih plasmana	324		
III.	Neto priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)	325	106.540	161.462
IV.	Neto odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)	326		

C	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (328 do 331)	327	2.000.000	2.000.000
1.	Priljev iz osnove povećanja osnovnog kapitala	328		
2.	Priljev iz osnove dugoročnih kredita	329		
3.	Priljev iz osnove kratkoročnih kredita	330	2.000.000	2.000.000
4.	Priljev iz osnove ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	331		
II.	Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (333 do 338)	332	1.000.000	2.000.000
1.	Odljev iz osnove otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
2.	Odljev iz osnove dugoročnih kredita	334		
3.	Odljev iz osnove kratkoročnih kredita	335	1.000.000	2.000.000
4.	Odljev iz osnove financijskog lizinga	336		
5.	Odljev iz osnove isplaćenih dividendi	337		
6.	Odljev iz osnove ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	338		
III.	Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (327-332)	339	1.000.000	
IV.	Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti (332-327)	340		
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	47.032.061	47.518.262
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+330+332)	342	46.545.274	47.390.284
F.	NETO PRILJEV GOTOVINE (341-342)	343	486.787	127.978
G.	NETO ODLJEV GOTOVINE (342-341)	344		
H.	Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	345	345.605	217.627
I.	Pozitivne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	346		
J.	Negativne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	347		
K.	Gotovina na koncu izvještajnog razdoblja (345+343-344+346-347)	348	832.393	345.605

Izvešće o promjenama u kapitalu za razdoblje koji završava na dan 31.12.2016. godine

Tablica broj 4.

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizirani dobitci/gubitci osnovi financ. imovine raspol. za prodaju	Ostale rezerve (emisijaska premija, zak. i stat. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Ukupno (3+4+5+6+7)	Manjinski interes	Ukupni kapital (8+9)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31. 12. 2014. godine	2.000				12.681.872	12.683.872		12.683.872
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2013. godine odnosno 1. 1. 2015. godine	2.000				12.681.872	12.683.872		12.683.872
9.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	-				460.656	460.656		460.656
12.	Stanje na dan 31. 12. 2015. god.	2.000				13.142.528	13.142.528		13.142.528
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2015. godine odnosno 1. 1. 2016. godine	2.000				13.142.529	13.142.529		13.142.529
19.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha					(6.989.834)	(6.989.834)		(6.989.834)
20.	Neto dobitci / gubitci razdoblja priznani izravno u kapitalu				700.000	(700.000)			
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.								
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.								
23.	Stanje na dan 31. 12. 2016. godine	2.000			700.000	5.452.695	6.154.695		6.154.695

Ured – Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
Javnog poduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH za 2016. godinu

3. UVOD

Revizija financijskih izvješća Poduzeća, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg plana revizija.

4. OPĆI DIO

Javno poduzeće za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH osnovano je kao poduzeće s ograničenom odgovornošću za distribuciju i prodaju električne energije, sakupljanje, pročišćavanje 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 važećoj klasifikaciji djelatnosti u Distriktu, utvrđene Statutom Poduzeća.

Poduzeće je pravna osoba, osnovana prema Zakonu o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 15/06; 05/07; 19/07; 01/08; 24/08 i 17/16) Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o osnivanju Javnog poduzeća, broj 0-02-022-81/07 od 26. 6. 2007. godine, Ispravkom Odluke broj: 0-02-022-81/07-1 od 17. 7. 2007. godine i Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju, broj: 01-02-111/08 od 12. 6. 2008. godine.

Poduzeće je na temelju Zakona o sudskom registru Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 9/01, 10/02, 14/02, 14/02, 5/03 i 8/03) registrirano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH 28. 12. 2007. godine pod brojem 096-0-Reg-07-000889.

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

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

Sjedište Poduzeća je u Brčkom, Ulica Studentska broj 13.

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

Poduzeće je ekonomska i poslovna cjelina, a organizirano je u četiri radne jedinice:

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

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Javnog poduzeća predviđeno je 498 zaposlenih, dok je na dan 31. 12. 2016. godine broj zaposlenih bio 470 na neodređeno vrijeme, 17 na određeno vrijeme i 11 vježbenika. Za 7 zaposlenika radni odnos miruje.

5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Poduzeća za 2016. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Poduzeća zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti, ocjenu financijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Obujam revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i izvore, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava. S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a u kojima su uočeni nedostatci vezani za financijsko poslovanje i izvješćivanje.

Svi iznosi u financijskim izvješćima 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 financijskih izvješća Javnog poduzeća za 2015. godinu i dostavio konačno izvješće broj: 01-02-03-13-268/16 od 6. 6. 2016. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće 7. 9. 2016. godine sastavilo Akcijski plan postupanja po preporukama Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, tako da isti nije u zakonskom roku od 30 dana dostavilo Uredu za reviziju, što nije sukladno odredbama članka 17 stavka 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, izradu i dostavljanje Programa mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću vršiti u roku propisanom odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Ured – Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
Osvrtom na preporuke dane u Izvješću o reviziji za 2015. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

- **Poduzeće je provelo preporuke koje se odnose na:**
 - detaljno obrazlaganje stanja značajnih spornih tražbina u zabilješkama uz financijska izvješća, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu Poduzeća;
 - procjenu naplativosti svih spornih tražbina, kako je to predviđeno Pravilnikom o računovodstvenim politikama i preporukama MRS 1- Presentacija financijskih izvješća;
 - pravovremenost uplate poreza i doprinosa na plaće koja je uspostavljena koncem godine;
 - usklađivanje Pravilnika o radu sa zakonskim propisima.
- **Poduzeće je djelomično provelo preporuku koja se odnosi na:**
 - nastavak aktivnosti na zaključivanju ugovora s korisnicima usluga prikupljanja i odvoza smeća (kućanstvima) sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, u cilju povećanja svrsishodnosti i racionalnosti pružanja usluga odvoza smeća i učinkovitije naplate tražbina;
 - pokretanje aktivnosti na okončanju diobene bilance i upisa povećanja osnovnog kapitala, za iznos nekretnina i pokretnih stvari preuzetih od osnivača prilikom osnivanja.
- **Poduzeće nije provelo preporuke koje se odnose na:**
 - iskazivanje osnivačkog uloga na poziciji državnog kapitala;
 - upis povećanja osnovnog kapitala iz akumulirane dobiti kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH.

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. *Rukovodstvo i sustav internih kontrola*

Tijelo upravljanja u Poduzeću je Upravni odbor koji se, sukladno članku 11 Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH i članku 24 Statuta Javnog poduzeća “Komunalno Brčko” d. o. o., sastoji od 5 članova koje imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH na razdoblje od četiri godine. Upravni odbor je u prvoj polovici 2016. godini radio u sazivu od 2012. godine.

Ovlaštena osoba za zastupanje Poduzeća je ravnatelj. U pravnim poslovima s trećim osobama, na temelju Odluke o osnivanju, ravnatelj može samostalno zaključivati ugovore do iznosa od 60.000,00 KM, a preko tog iznosa uz suglasnost Upravnog odbora. Poduzeće je dalo prokuru kao pismenu ovlast za poduzimanje pravnih radnji u ime Poduzeća i istu registriralo u Osnovnom sudu.

Poslove ravnatelja Poduzeća do 19. 3. 2016. godine obavljao je ravnatelj imenovan Odlukom Upravnog odbora Poduzeća od 19. 3. 2012. godine.

Zbog isteka mandata ravnatelju, Upravni odbor (kome je početkom godine također istekao mandat) je Odlukom od 29. 2. 2016. godine istog imenovao kao vršitelja dužnosti od 19. 3. 2016. godine na razdoblje od dva mjeseca.

Odlukom Upravnog odbora od 17. 5. 2016. godine produženo je imenovanje vršitelja dužnosti za još dva mjeseca, odnosno do 18. 7. 2016. godine.

Dana 4. 7. 2016. godine, zbog isteka mandata Upravnom odboru Poduzeća, i nepravodobnog imenovanja novog upravnog odbora, Skupština Brčko distrikta BiH je imenovala vršitelja dužnosti ravnatelja Poduzeća, do izbora novog ravnatelja, a najdulje 6 mjeseci. Na redovitoj sjednici od 13. 7. 2016. godine Skupština Brčko distrikta BiH je donijela odluku o utvrđivanju prestanka mandata ranijem ravnatelju s danom 18. 3. 2016. godine, odnosno danom isteka mandata i dopunu odluke o imenovanju vršitelja dužnosti ravnatelja.

Nakon okončanja postupka, na prijedlog Povjerenstva za izbor kandidata za članove Upravnog odbora Poduzeća, dana 25. 7. 2016. godine gradonačelnik Brčko distrikta BiH je donio odluku o imenovanju članova Upravnog odbora Poduzeća, čime su stvorene pretpostavke za zakonito upravljanje Poduzećem.

Prema Statutu, unutarnja organizacija Poduzeća se sastoji iz radnih jedinica u kojima se osnivaju službe i utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, koji donosi Upravni odbor uz suglasnost osnivača. U Poduzeću je uspostavljena interna revizija. Zbog trenutačne ispražnjenosti radnog mjesta internog revizora, tijekom 2016. godine izvršeno je popunjavanje na određeno vrijeme do dvije godine. Interni revizor je neposredno odgovoran ravnatelju Poduzeća. Izuzev internog revizora na poslovima interne revizije je angažiran i stručni suradnik za internu reviziju.

Revizijski tim je izvršio procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola na temelju provedene revizije određenih procesa poslovanja i utvrdio, da je Poduzeće u značajnom dijelu normativno uredilo kontrolne aktivnosti. Poduzeće je donijelo značajan broj akata i pisanih pravila kojima su u najvećem dijelu uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa, sukladno propisanim i dodijeljenim ovlastima. Odgovornost na uspostavi i funkcioniranju sustava internih kontrola je na rukovodstvu Poduzeća, a osnova funkcionalnog sustava 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 utjecaja na poslovanje Poduzeća putem umanjenja njihovih učinaka ili prebacivanju na treće osobe (osiguranje djelatnosti).

Kontrolno okruženje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i internih propisa i pravila.

Revizijom je također utvrđeno, da su usvojene politike i procedure postupanja zaposlenih za glavne procese poslovanja, uspostavljeni u dovoljnoj mjeri da osiguraju razumno uvjerenje da su postignuti osnovni ciljevi redovnih aktivnosti, dok ne osiguravaju učinkovito upravljanje i pouzdanu i adekvatnu zaštitu imovine od mogućih gubitaka.

Pogreške u financijskom poslovanju u 2016. godini koje se odnose na iskazivanje nabavne vrijednosti i ispravak vrijednosti stalne imovine, prometa sredstava u pripremi, nepotpunost popisa zaliha, nepostojanje analitičke vrijednosne evidencije sitnog inventara u uporabi, propusti pri očitovanju količina isporučene električne energije i vode, nepravodobno poduzimanje mjera naplate tražbina i praćenje rokova kod ugovaranja odloženog obročnog

plaćanja, nastanak spornih tražbina za djelatnosti za koje je propisana uplata unaprijed, iskazivanje ročnosti obveza prema povezanoj osobi, obračun i isplata povećanja plaća bez postojanja jasnih i dokazivih kriterija, zaključivanje ugovora o djelu za obavljanje redovitih poslova i preko maksimalnog zakonskog roka, kao i nedosljedna primjena propisa prilikom nabave usluga reprezentacije ukazuju na postojanje nedostataka u funkcioniranju sustava internih kontrola.

Potrebno je u cilju adekvatnog funkcioniranja sustava internih kontrola, odredbe usvojenih akata i kontrolnih procedura kontinuirano usklađivati sa zakonom i izazovima koji se javljaju u svakodnevnom poslovanju, te osigurati njihovo izvršavanje, uspostavljanjem adekvatnih procedura informiranja i komunikacije i efektivnog nadzora, uz dosljedno poštivanje odredbi zakonskih propisa.

7.2. Izrada, donošenje i realizacija plana poslovanja

Odredbama članka 30 Statuta Poduzeća je utvrđena obveza i nadležnost za donošenje godišnjeg plana poslovanja Poduzeća.

Izrada godišnjeg plana poslovanja Poduzeća započinje izradom planova radnih jedinica koje prave rukovoditelji uz specificiranje planiranih zadataka i zbirnu procjenu potrebnih sredstava za njihovu realizaciju, a završava njihovim objedinjavanjem na razini Poduzeća.

Revizijom smo utvrdili da je poslovni plan za 2016. godinu usvojen na 50. redovitoj sjednici Upravnog odbora odlukom broj: 01-11706/15 od 15. 12. 2015. godine s elementima:

Ukupno planirani prihodi	39.745.000,00 KM
Ukupno planirani rashodi	39.365.100,00 KM

Planirana dobit (razlika prihoda i rashoda): _____ 379.900,00 KM

Tijekom godine vršene su dvije izmjene i dopune Plana poslovanja u dijelu plana javnih nabava bez utjecaja na prihode i rashode.

Također, utvrdili smo da Odluka o usvajanju Poslovnog plana ne sadrži ključne elemente poslovnog plana, tako da nije osigurana dovoljna pouzdanost istovjetnosti sadržaja plana s planiranim veličinama prezentiranim prilikom njegovog donošenja.

Poduzeće je sastavilo plan nabava kao izvadak Poslovnog plana koji je objavljen na web-stranici Poduzeća.

U sljedećoj tablici dajemo usporedni pregled značajnih pozicija planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda:

Opis	Ostvareno 2015.	2016. g.		Indeks 5/3	5/4
		Plan	Ostvareno		
2	3	4	5	6	7
RASHODI I GUBITCI					
Nabavna vrijednost prodane robe	21.764.109	22.465.000	22.123.333	101,7	98,5
Troškovi sirovina i materijala	844.260	1.129.000	1.498.301	177,5	132,7
utrošena energija i gorivo	759.423	765.000	710.580	93,6	92,9
Utrošeni rezervni dijelovi	79.436	66.500	56.045	70,6	84,3
Otpis sitnog inventara	58.641	36.500	73.837	125,9	202,3
Materijalni troškovi	1.741.760	1.997.000	2.338.763	134,3	117,1
Troškovi bruto plaća i naknada	9.171.497	9.425.140	9.107.576	99,3	96,6
Troškovi službenih putovanja	29.192	38.000	25.369	86,9	66,8
Ostale naknade zaposlenim	521.166	647.760	829.115	159,1	128,0
Naknade drugim fizičkim osobama	420.962	357.000	440.736	104,7	123,5
Troškovi plaća i naknada	10.142.817	10.467.900	10.402.796	102,6	99,4
Usluge izrade i dorade učinaka	78.882	100.500	104.526	132,5	104,0
Transportne usluge	45.003	50.000	15.567	34,6	31,1
Usluge održavanja	265.731	371.200	328.414	123,6	88,5
Troškovi zakupa	1.215.967	986.000	945.057	77,7	95,8
Ostale proizvodne usluge	397.117	530.500	425.152	107,1	80,1
Troškovi proizvodnih usluga	2.002.700	2.038.200	1.818.716	90,8	89,2
Amortizacija	920.781	860.000	1.000.263	108,6	116,3
Troškovi neproizvodnih usluga	197.343	214.000	168.663	85,5	78,8
Troškovi reprezentacije	39.181	35.600	73.735	188,2	207,1
Premije osiguranja	125.500	94.000	107.727	85,8	114,6
Usluge platnog prometa	79.694	84.400	44.793	56,2	53,1
Poštanske usluge	81.784	100.000	86.483	105,7	86,5
Pristojbe i naknade	200.220	155.000	123.710	61,8	79,8
Ostali nematerijalni troškovi	215.067	259.000	134.188	62,4	51,8
Neproizvodne usluge	938.789	942.000	739.299	78,8	78,5
Kamate	372.776	353.000	394.756	105,9	111,8
Rashodi rashodovanja stalnih s.	2.519	11.360	11.865	471,0	104,4
Rashodi od IV tražbine	123.818	184.008	6.636.199	5.359,6	
Rashodi i gubitci na zalihama	5.750	46.632	0	0,0	0,0
Ostali rashodi i gubitci	132.087	242.000	6.648.064		
Rashodi od umanjenja vrijednosti i dr.	320.940	0	344.781	107,4	
Ukupni rashodi i gubitci	38.336.759	39.365.100	45.810.771	119,5	116,4
PRIHODI I DOBITCI					
Poslovni prihodi	38.660.803	39.333.000	38.573.385	99,8	98,1
Financijski prihodi	161.462	292.000	181.013	112,1	62,0
Ostali prihodi i dobitci	92.167	120.000	66.539	72,2	55,4
Ukupni prihodi i dobitci	38.914.432	39.745.000	38.820.937	99,8	97,7
Financijski rezultat	577.673	379.900	-6.989.834		

Revizijom realizacije Poslovnog plana i Godišnjeg izvješća o poslovanju uočili smo određene nedostatke i nepravilnosti koje se ogledaju u:

- Godišnje izvješće o poslovanju sastavljeno je u formatu koji daje podatke o realiziranim veličinama u odnosu na protekla razdoblja, dok ne omogućuje usporedivost planiranih i realiziranih aktivnosti i planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda koji su rezultat njihove provedbe.
- Poduzeće nije u potpunosti uspostavilo planiranje i financijsko izvješćivanje po djelatnostima u dijelu objektiviziranih ključeva za raspored općih troškova administracije.
- Poduzeće nije u potpunosti uspostavilo planiranje, praćenje i izvršavanje pojedinih rashoda za okvirnim veličinama odobrenim u Poslovnom planu.
- Poduzeće nije uspostavilo periodično izvješćivanje tijekom godine s ciljem praćenja planiranih i ostvarenih financijskih veličina.

Godišnji plan poslovanja za 2017. godinu usvojen je 28. 12. 2016. godine, u zakonskom roku, a na davanje suglasnosti osnivača upućen je 5. 4. 2017. godine.

Potrebno je u Odluku o usvajanju Poslovnog plana uključiti ključne pokazatelje čime će se osigurati jednostavna i pouzdana naknadna identifikacija njegovog sadržaja.

Potrebno je uspostaviti kontinuirano periodično izvješćivanje o rezultatima poslovanja u cilju stvaranja uvjeta za pravodobno poduzimanje mjera i aktivnosti na otklanjanju uzroka negativnih odstupanja.

Potrebno je poslovni plan sastavljati i pravodobno dostavljati osnivaču na suglasnost, kako bi isti stupio na snagu prije početka godine na koju se odnosi, čime se stvaraju pretpostavke za legalno i racionalno upravljanje poslovanjem.

7.3. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2016. godine

7.3.1. Stalna sredstva i dugoročni plasmani

U Bilanci stanja na dan **31. 12. 2016.** godine stalna sredstva su iskazana u neto iznosu od **10.973.078,00 KM**, od čega se 1.772.105,00 KM odnosi na nematerijalna stalna sredstva, dok se 9.200.973,00 KM odnosi na nekretnine, postrojenja i opremu.

Nematerijalna sredstva iskazana su u iznosu 1.772.105,23 KM sa sljedećom strukturom:

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost (2-3)
1	2	3	4
Licencije i druga prava	300.400,10	166.666,56	133.733,54
Ulaganja u tuđa materijalna sredstva	6.888,88	2.295,22	4.593,66
Ostala nematerijalna sredstva	2.494.524,13	860.746,10	1.633.778,03
Ukupno:	2.801.813,11	1.029.707,88	1.772.105,23

Poduzeće je u 2016. godini izvršio nabavu nematerijalne imovine u iznosu od 95.872,29 KM od čega je 79.834,48 KM evidentirano preko sredstava u pripremi, a 16.037,81 KM je evidentirano izravno na poziciji sredstva bez objavljivanja u zabilježkama uz financijska izvješća.

Potrebno je nabavu svih stalnih sredstava evidentirati preko sredstava u pripremi u cilju stvaranja pretpostavki za pouzdano izvješćivanje o realiziranim nabavama tijekom godine.

Nekretnine, postrojenja i oprema

U Bilanci stanja iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema s nabavnom vrijednošću 20.041.974,00, ispravkom vrijednosti 10.841.001,00 KM i sadašnje vrijednosti u iznosu od 9.200.973,00 KM.

Revizijom je utvrđeno da su u nabavnu vrijednost i ispravak vrijednosti uključeni iznosi rashodovane imovine i promet sredstava u pripremi, tako da stanje nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti nakon isknjižavanja dajemo u sljedećem pregledu. Pogreška nije imala utjecaj na iskazanu sadašnju vrijednost.

Vrsta materijalnih stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost (2-3)
1			
021-Građevinski objekti	5.700.642,18	1.278.071,67	4.422.570,51
022-Postrojenja i oprema	6.170.800,95	2.080.706,37	4.090.094,58
023- Inventar	1.767.915,26	1.354.296,20	413.619,06
024-Transportna sredstva	3.843.251,34	3727.748,32	115.503,02
025-Investicije u tijeku	159.185,83	0	159.185,83
Ukupno:	17.641.795,56	8.440.822,56	9.200.973

Potrebno je prilikom sastavljanja bilance stanja na dan izvješćivanja iz nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti stalne imovine isključiti učinke rashodovanja imovine radi realnijeg iskazivanja stanja njezine otpisanosti.

7.3.2. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava iskazana je u iznosu od **11.419.283,00 KM** i manja su, u odnosu na isti dan prethodne godine, za 6.101.797,00 KM, a njihova struktura dana je u sljedećoj tablici:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos u KM		Struktura 2016. g.	Indeks 3/2* 100
		2015. godina	2016. godina		
				%	
0	1	2	3	4	5
I	Zalihe (2+3)	2.524.640,00	2.357.151,00	20,6	93,4
1	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	2.524.640,00	2.357.151,00	20,6	93,4
2	Predujmovi za zalihe (predujmovi)	-	-	-	
II	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (3+4+5+6)	14.996.440,00	9.062.132,00	79,4	60,4
3	Gotovina i ekvivalenti gotovine	345.605,00	832.393,00	7,3	240,9
4	Kupci u zemlji	13.657.727,00	7.757.688,00	67,9	56,8
5	Druga kratkoročne tražbine	502.797,00	326.954,00	2,9	65,0
6	Aktivna vremenska razgraničenja	490.311,00	145.097,00	1,3	29,6
	UKUPNO TEKUĆA SREDSTVA (I+II)	17.521.080,00	11.419.283,00	100,0	65,2

Zalihe

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

a)	RJ Vodovod	995.517,42 KM
b)	RJ Čistoća	286.893,82 KM
c)	RJ Elektrodistribucija	1.067.702,68 KM
d)	RJ Administracija	7.036,98 KM
U K U P N O		2.357.150,90 KM

Uvidom u popisne liste i elaborat u popisu utvrdili smo da popisom nisu obuhvaćene zalihe sitnog inventara na skladištu u RJ Administracija u iznosu 7.036,98 KM, što znači da je popis nekompletan i da nije izvršeno stvarno usuglašavanje sa stanjem u glavnoj knjizi.

Postojeća analitička evidencija sitnog inventara u uporabi ne sadrži njegovu nabavnu vrijednost, tako da ne osigurava pouzdanu identifikaciju pojedinačnog sredstva prilikom popisa, utvrđivanja manjkova ili rashodovanja.

Potrebno je popisom zaliha obuhvatiti sve zalihe i izvršiti sravnjenje sa knjigovodstvenim evidencijama, po svim pozicijama imovine i radnim jedinicama.

Potrebno je uspostaviti analitičku evidenciju sitnog inventara u uporabi koja osigurava sve podatke za identifikaciju i utvrđivanje pojedinačne vrijednosti stavke neophodne za poduzimanje adekvatnih mjera prilikom promjena njihovog stanja.

Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani

U financijskim izvješćima Poduzeća, ukupna gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 9.062.132,00 KM, kako slijedi:

a) Gotovina i ekvivalenti gotovine	832.393,00 KM
b) Kratkoročne tražbine	8.084.642,00 KM
c) Aktivna vremenska razgraničenja	145.097,00 KM

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu 832.393,02 KM i odnose se na novčana sredstva:

Na transakcijskom računu NLB banka d.d.	621.643,86 KM
Na transakcijskom računu „UniCredit Bank“ d.d.	197.827,30 KM
Na transakcijskom računu “Raiffeisen bank” d.d.	4.624,93 KM
Na transakcijskom računu NLB Razvojna banka a.d.	2,50 KM
Devizni račun u zemlji „UniCredit bank“ d.d.	7.490,34 KM
Devizni račun u zemlji “NLB bank” d.d.	44,95 KM
Blagajna u tuzemnoj valuti	759,14 KM

Kratkoročne tražbine

U financijskim izvješćima Poduzeća, ukupne tražbine iskazane su u iznosu od 8.084.641,09 KM.

Struktura ukupnih tražbina dana je u sljedećem pregledu:

a) Tražbine od kupaca u zemlji	7.757.687,72 KM
b) Tražbine za zatezne kamate	272.058,10 KM
c) Tražbine od FZO za bolovanja	28.904,27 KM
d) Tražbine akontacija poreza na dobit	25.991,22 KM

Tražbine od kupaca u zemlji

U Bilanci stanja na dan 31. 12. 2016. godine iskazano je stanje tražbina od kupaca u zemlji u iznosu od 7.757.687,72 KM.

Ured – Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
 Struktura tražbina od kupaca u zemlji dana je u pregledu kako slijedi:

Vrsta učinka	Redovite tražbine	Sporne tražbine	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
Isporuka električne energija	5.831.308	2.688.831	2.672.287	5.847.852
Isporuke vode i usluge kanalizacije	474.723	1.026.831	691.555	809.999
Usluge odvoza smeća	592.001	1.418.876	1.413.864	597.013
Ostale usluge Poduzeća	502.824	1.247.944	1.247.944	502.824
Zatezne kamate	272.058	215.293	215.293	272.058
U K U P N O	7.672.914	6.597.775	6.240.943	8.029.746

Ispravak vrijednosti spornih tražbina od kupaca u ukupnom iznosu od 6.240.943,69 KM, koji predstavlja 96,4 % spornih tražbina ili 43,7 % ukupnog stanja tražbina, izvršen je na temelju odluke Upravnog odbora Poduzeća broj predmeta 01-00315/17 od 21. 2. 2017. godine. Za sve ispravljene sporne tražbine su pokrenute tužbe za naplatu ili prijava tražbina za pravne osobe nad kojima je pokrenut stečajni postupak.

Uvidom u analitičke kartice pojedinih kupaca uočili smo naknadne korekcije obračuna potrošnje električne energije u dijelu angažirane snage ili potrošnje po tarifama koje se odnose na dulja vremenska razdoblja. Kod dijela kupaca vode uočeno je da nisu izdate fakture za prosinac zbog problema u preuzimanju elektroničkih podataka o potrošnji koja se vrši daljinskim očitavanjem, a Poduzeće nema uspostavljenu proceduru postupanja u danoj situaciji. Izuzev toga, revizijom salda najvećih dužnika utvrdili smo da ne postoji redovito praćenje naplate redovitih tražbina, kao ni obročnih uplata od dužnika s kojima su sklopljeni ugovori o obročnom plaćanju, što ukazuje na propuste i nedostatke u funkcioniranju normativno uspostavljenog sustava internih kontrola.

Potrebno je osigurati dosljednu provedbu propisanih procedura u praćenju naplate tražbine i pravodobnog poduzimanja mjera prema dužnicima koji ne izvršavaju ugovorene obveze plaćanja računa za preuzeta dobra i usluge.

Tražbine za isporučenu električnu energiju

U okviru ispravka vrijednosti spornih tražbina po osnovi isporuka električne energije na pravne osobe se odnosi 2.583.380,27 KM, dok se na kućanstva odnosi 88.906,74 KM. Najveći iznos ispravka tražbina od pravnih osoba odnosi se na tražbine

„Bosnaplod“ d. d. Brčko distrikt BiH – u stečaju	868.112,25 KM
„Novi Bimeks“ d. d. Brčko distrikt BiH – u stečaju	569.240,87 KM
„Higra“ d. o. o. Brčko distrikt BiH	244.737,79 KM
„Pirometal“ d. d. Brčko distrikt BiH - u stečaju	169.999,59 KM
Ured za upravljanje javnom imovinom	129.815,20 KM
„Komunalac“ d. o. o. G. Rahić	81.924,58 KM
UKUPNO	2.063.830,28 KM

Tražbine za usluge odvoza smeća

Tražbine za usluge odvoza smeća, iskazane su u analitičkoj evidenciji u iznosu od 2.010.877,00 KM, od čega se na sporne tražbine odnosi 1.418.876,00 KM. U 2016. godini je izvršen ispravak vrijednosti spornih tražbina za odvoz smeća u iznosu 1.413.864,00 KM, tako da je u bilanci stanja iskazana sadašnja vrijednost u iznosu od 597.013,00 KM.

Uvidom u popise spornih tražbina koje su ušle u ispravak vrijednosti ustanovili smo da se one ne odnose ravnomjerno na sve kategorije korisnika nego da postoji koncentracija po kategorijama i područjima.

Pružanjem usluga odvoza smeća i njihovim fakturiranjem obuhvaćeno je cijelo područje Brčko distrikta BiH.

Sukladno članku 208 Zakona o komunalnim djelatnostima (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 30/04; 24/07 i 9/13) područja na kojima se obvezno prikuplja i odvozi kućno smeće i krupni otpad određuje davatelj komunalne usluge uz suglasnost odjela nadležnog za zaštitu okoliša, uz obvezu zaključivanja ugovora o uvjetima prikupljanja i odvoza smeća.

Prosječan broj korisnika usluga odvoza smeća iz kategorije kućanstva u 2016. godini iznosio je 19.153, od čega su sa 6.292 ili 32,8 % zaključeni ugovori o uvjetima prikupljanja i odvoza smeća.

Potrebno je izvršiti detaljnu analizu uzroka osporavanja plaćanja usluga odvoza smeća te na temelju nalaza, u suradnji s nadležnim odjelom, redefinirati područja obveznog prikupljanja i odvoza smeća.

Za područja i kategorije korisnika usluga za koja se, nakon analize, odredi obveza prikupljanja i odvoza smeća potrebno je pojačati aktivnosti na zaključivanju ugovora i pokretanju i provedbi postupaka prisilne naplate. Za područja bez obveze kontinuiranog prikupljanja i odvoza smeća potrebno je usluge izvršavati na temelju zahtjeva korisnika i ugovora sklopljenih na temelju stvarnih potreba korisnika i troškova pružanja usluge.

Sporne tražbine (utužene)

Na dan 31. 12. 2016. godine u okviru pozicije tražbine od kupaca u zemlji, sporne (utužene) tražbine iznose 6.382.482,60 KM, struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

1	Sporne tražbine (električna energija - kućanstva)	88.906,74
2	Sporne tražbine (električna energija - pravne osobe)	2.599.923,98
3	Sporne tražbine - isporučena voda - kućanstva	644.592,58
4	Sporne tražbine - odvoz smeća, kućanstva	846.950,99
5	Sporne tražbine – voda, pravne osobe	382.238,68
6	Sporne tražbine – smeće, pravne osobe	571.925,30
7	Sporne tražbine priključak na vod. mrežu	79.262,01
8	Sporne tražbine – usluge na zahtjev građana	1.989,67
9	Sporne tražbine – priključak na el. mrežu	5.306,97
10	Sporne tražbine - el. suglasnosti	189.487,46
11	Ostale naknade - priključak vode	7.160,13

12	Ostale usluge azil	535.000,00
13	Neovlaštena potrošnja – pravne osobe	142.271,52
14	Neovlaštena potrošnja – kućanstva	279.158,05
15	Usluge gradske deponije	8.308,52
	U K U P N O	6.382.482,60

Tražbine za ostale usluge

Tražbine za ostale usluge iskazane su u ukupnom iznosu od 1.750.168,00 KM sa ispravkom u iznosu od 1.247.944,00 KM i neto vrijednošću 502.824,00 KM.

Uvidom u analitičku evidenciju ispravljenih tražbina utvrđeno je da se najznačajniji iznosi odnose na tražbine po osnovi pruženih usluga zbrinjavanja napuštenih životinja 535.000,00 KM, neovlaštenu potrošnju električne energije - kućanstva 279.158,05 KM i neovlaštenu potrošnju - pravne osobe 142.271,52 KM. Za osporene tražbine su poduzete propisane mjere naplate.

Izuzev navedenog, u strukturi ostalih tražbina postoje značajne tražbine za izdavanje elektroenergetskih suglasnosti i priključaka na elektro i vodovodnu mrežu za koje je sukladno uputama Poduzeća bila propisana prethodna uplata naknade uz obvezu njezinog dokazivanja od korisnika, što ukazuje na nedosljednu primjenu vlastitih akata i procedura i nedovoljnu brigu o zaštiti imovine Poduzeća.

Potrebno je prilikom izdavanja suglasnosti i vršenja priključenja na elektro i vodovodnu mrežu dosljedno primjenjivati važeće upute i druge akte Poduzeća radi sprečavanja nastanka spornih tražbina i izbjegavanja naknadnih troškova za njihovu naplatu.

Aktivna vremenska razgraničenja

Na dan bilanciranja, 31. 12. 2016. godine, na poziciji aktivnih vremenskih razgraničenja iskazan je iznos od 145.097,50 KM i odnosi se na razgraničene premije osiguranja zaposlenika. Postupak nabave usluga osiguranja pokrenut je na temelju Odluke broj 02.07/3-03022/16 od 26. 8. 2016. godine. Nakon provedenog otvorenog postupka zaključen je okvirni sporazum na dvije godine na iznos 290.195,00 KM na bazi 550 zaposlenika za osnovno i dopunsko kolektivno osiguranje i 50 zaposlenika za osiguranje od smrti od prometne nezgode.

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

7.3.3. Kapital

Na dan bilanciranja na poziciji kapitala iskazan je iznos od 13.144.528,00 KM. Od toga se na uplaćeni osnovni kapital prilikom osnivanja Poduzeća odnosi 2.000,00 KM, na statutarne rezerve formirane po odluci broj 02.07/1-03-KC-015 od 21. 3. 2013. godine se odnosi 700.000,00 KM, na neraspoređenu dobit ranijih godina 12.442.529,00 KM i na poziciji gubitka izvješćujuće godine 6.989.834,00 KM.

Osnovni kapital je iskazan na poziciji udjela članova društva s ograničenom odgovornošću.

S obzirom da je vlasnik cjelokupnog kapitala Poduzeća iskazanog na poziciji udjela članova društava s ograničenom odgovornošću (osnovni kapital) Brčko distrikt BiH, potrebno je osnovni kapital iskazati na poziciji državnog kapitala, neovisno od oblika organiziranja Poduzeća.

7.3.4. Dugoročne obveze

Na poziciji dugoročnih obveza u Bilanci stanja na dan 31. 12. 2016. godine iskazan je iznos od 6.138.767,00 KM, a odnose se na sljedeće:

- obveze prema osnivaču, koje se mogu konvertirati u kapital, u iznosu od 5.975.268,00 KM i
- obveze prema povezanim pravnim osobama (naplaćene tražbine za isporuke vode izvršene prije osnivanja Poduzeća) u iznosu od 163.000,04 KM.

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

Do okončanja naše revizije, Poduzeće nije izvršilo upis povećanja osnovnog kapitala, odnosno nije izvršilo dokapitalizaciju kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, za vrijednost nekretnina i pokretnih stvari, preuzetih od osnivača po okončanju diobene bilance.

Analizirajući **obveze prema povezanoj pravnoj osobi**, na temelju uvida u rješenje Porezne uprave Brčko distrikta BiH broj 04.3-14-8-SL-005/2011. od 15. 7. 2011. godine ustanovili smo da se obveze odnose na naplaćene tražbine za isporuke vode prije osnivanja Poduzeća koja pripadaju Vladi Brčko distrikta BiH, a naplaćene su od Poduzeća u razdoblju 30. 11. 2009. - 31. 12. 2010. godine.

Poduzeće je pogrešno iskazalo obvezu kao dugoročnu s obzirom da je ona dospjela još u 2011. godini i po suštini predstavlja kratkoročnu obvezu.

Potrebno je da Poduzeće ubrza aktivnosti na okončanju diobene bilance i upisu povećanja osnovnog kapitala kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, za iznos nekretnina i pokretnih stvari preuzetih prilikom osnivanja od osnivača.

Potrebno je obveze prema povezanim pravnim osobama iskazivati sukladno njihovoj stvarnoj ročnosti.

7.3.5. Kratkoročne obveze

Na poziciji kratkoročnih obveza u Bilanci stanja iskazan je iznos od 10.098.899,00 KM, i struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

a) Kratkoročne financijske obveze	1.002.530,00 KM
b) Obveze iz poslovanja	8.032.559,00 KM
c) Obveze po osnovi plaća, naknada i poreza i doprinosa na plaće	873.574,00 KM
d) Druge obveze	7.382,00 KM
e) Obveze za PDV	182.854,00 KM
Kratkoročne obveze (a+b+c+d+e+f)	10.098.899,00 KM

Kratkoročne financijske obveze

Na poziciji kratkoročnih financijskih obveza u iskazan je iznos od 1.002.530,00 KM, od čega se 1.000.000,00 KM odnosi na obveze po revolving kreditu, dok se 2.528,91 KM odnosi na obveze za pogrešne uplate.

Na poziciji obveza iz poslovanja, iskazan je iznos od 8.032.559,00 KM, koje se odnose na sljedeće:

- Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	450.066,29 KM
- Dobavljači u zemlji	7.572.166,72 KM
- Dobavljači u inozemstvu	10.326,20 KM

Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih

Na poziciji obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazan je iznos od 880.957,08 KM. Revizijom smo utvrdili da se odnosi na plaće za prosinac:

- Obveze po osnovi plaća i naknada plaća i drugih primanja	535.017,68 KM
- Obveza za porez na plaće i naknade plaća	35.932,60 KM
- Obveza za doprinose u svezi s plaćama i naknadama plaća	288.481,99 KM
- Obveze za bolovanja	14.142,12 KM
	873.574,39 KM

Druge obveze

Iskazani iznos od 7.382,69 odnosi se na obveze za naknade članovima Upravnog odbora.

Obveze za PDV

Obveze za po osnovi izlaznog PDV-a iskazane su, na dan 31. 12. 2016. godine, u iznosu od 182.854,34 KM.

7.3.6. Vanbilančna imovina

U vanbilančnoj evidenciji iskazan je iznos od **137.937.566,00 KM** koji se odnosi na vrijednost stalnih sredstava u vlasništvu Vlade Distrikta, koja su dana na upravljanje i korištenje Javnom poduzeću.

Promjene u 2016. godini odnose se na vraćanje dijela imovine u iznosu 404.220,97 KM Odjelu za javnu sigurnost.

Navedena sredstva razvrstana su u popisnim listama Poduzeća na dan 31. 12. 2016. godine, po organizacijskim 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

Izuzev 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 raspolaže Poduzeće, a koja je bila uključena u prethodne popisne liste.

7.4. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine**7.4.1. Poslovni prihodi**

U Bilanci uspjeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 38.639.924,00 KM. Struktura po vrstama prihoda dana je u sljedećem pregledu:

R. b.	Opis	2015. g.	2016. g.	Indeks
0	1	2	3	3/2
1	Prihodi od prodaje električne energije	30.214.978	31.367.817	104
2	Prihodi od prodaje vode	2.243.204	2.226.923	99
3	Prihodi od usluga odvoza smeća	2.153.219	2.187.090	102
4	Prihodi od usluga održavanja javnih površina, ljetnog i zimskog održ. cesta	1.347.725	948.842	70
5	Prihodi od izdavanja elektroenergetske suglasnosti	257.414	267.070	104
6	Prihodi od priključaka na vodovodnu mrežu	1.989.282	772.270	39
7	Prihodi od usluga gradske deponije	102.309	134.793	132
8	Prihodi od održavanja javne rasvjete	135.997	135.999	100
9	Prihodi od pružanja ostalih usluga	216.674	533.581	246
10	Ostali poslovni prihodi	92.167	65.539	71
	U K U P N O:	38.752.969	38.639.924	100

7.4.2. Poslovni rashodi

U finansijskom izvješću Bilanci uspjeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 38.423.170 KM i odnose se na sljedeće:

R. b.	Opis	2015. g.	2016. g.	Indeks
0	1	2	3	3/2
1	Nabavna vrijednost prodane robe	20.359.971	22.123.333	109
2	Materijalni troškovi	3.145.898	2.338.763	74
3	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	10.142.817	10.402.796	103
4	Troškovi proizvodnih usluga	2.002.700	1.818.716	91
5	Amortizacija	920.781	1.000.263	109
6	Nematerijalni troškovi	938.789	739.299	79
	U K U P N O:	37.510.956	38.423.170	102

Izdatci za bruto plaće i naknade ostvareni su u iznosu 10.402.795,60 KM, od čega se na bruto plaće odnosi 9.107.575,85 KM, naknade za dnevnice i troškove službenih putovanja 25.368,89 KM, ostale naknade i pomoći zaposlenicima 829.114,73 KM, naknade članovima UO i prokuristima 108.323,48 KM i troškovi naknada po ugovorima o djelu i ugovora o povremenim i privremenim poslovima 332.412,65 KM.

Tijekom godine Poduzeće je kasnilo u plaćanju poreza i doprinosa na plaće, što je postignuto koncem godine tako da se obveze za bruto plaće odnose na plaću za prosinac 2016. godine.

Uvidom u obračun plaća za prosinac utvrđeno je da je, na temelju Odluke Upravnog odbora izvršeno povećanje plaće ravnatelju Poduzeća za 30 % što je obrazloženo posebnim zalaganjem na izvršenju zadataka. Odluka je donesena bez postojanja jasnih i mjerljivih kriterija za utvrđivanje radnog doprinosa i dovela je do prekoračenja gornje granice plaće ravnatelja Javnih poduzeća definirane člankom 25a Zakona o javnim poduzećima (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 15/06, 05/07, 19/07, 01/08 i 24/08 i 17/16).

Potrebno je uvećanje mjesečnih plaća zaposlenika vršiti na temelju prethodno donesenih jasnih i mjerljivih kriterija, u okviru zakonskih ograničenja.

Izdatci za ugovore o djelu i ugovore o povremenim i privremenim poslovima ostvareni su u iznosu od 332.412,65 KM, što je za 4,7 % više od ostvarenja u prethodnoj godini, dok je 23,5 % više od iznosa planiranog u poslovnom planu za 2016. godinu. S obzirom da je Poduzeće ostvarilo prihode za 2,3 % manje od plana i iskazalo gubitak u poslovanju za 2016. godinu nismo se uvjerili u opravdanost povećavanja spomenutih izdataka iznad planiranog iznosa.

Revizijom troškova po ugovorima o djelu i ugovorima o obavljanju privremenih i povremenih poslova uočena je nedosljedna primjena Zakona o radu, s obzirom da je zaključivanje dijela ugovora vršeno za obavljanje poslova koji su sistematizirani u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji, isti nisu kao privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu, kao i da je angažiranje vršeno u rokovima duljim od maksimalnih 90 dana.

Zbog nepostojanja podzakonskog akta koji regulira povremene i privremene poslove, kao i procedure izbora nije osiguran minimum transparentnosti prilikom izbora angažiranih izvršitelja.

Prilikom obračuna poreza na dohodak naknade po ugovorima su tretirane kao prihodi od povremene samostalne djelatnosti, te su primijenjene odredbe članka 16 stavka 4 Zakona o porezu na dohodak, kao osobama koje ostvaruju dohodak od **povremene samostalne djelatnosti** iz članka 14 stavka 5 točke c) spomenutog zakona te su im priznani rashodi u visini 20 % ostvarenog prihoda za rezidente Brčko distrikta BiH.

Revizijom odredbi zaključenih ugovora u dijelu vrste poslova utvrđeno je da se najveći dio ugovora odnosi na obavljanje nesamostalnih poslova, s obzirom da poslodavac određuje uvjete rada (vrijeme rada, mjesto rada, dnevni i tjedni odmor, sredstva rada...), tako da tretman angažmana kao samostalne djelatnosti nije sukladan navedenim odredbama Zakona.

Potrebno je ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati samo za obavljanje poslova koji su predviđeni podzakonskim aktom, koji nisu sistematizirani u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji u okviru zakonskih rokova, kao i okviru planiranih iznosa.

Potrebno je prilikom donošenja podzakonskog akta za definiranje privremenih i povremenih poslova osigurati neophodnu razinu objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova.

Potrebno je prilikom obračuna poreza na dohodak na naknade po ugovorima o povremenim i privremenim poslovima ponajprije utvrditi suštinski karakter djelatnosti, a zatim dosljedno primijeniti odredbe o vrsti prihoda koji predstavljaju osnovicu za obračun poreza na svaki pojedinačan slučaj.

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 1.818.715,98 KM, od čega se na usluge iznajmljivanja odnosi 945.056,51 KM, usluge održavanja 328.413,62 KM, ostale usluge 273.952,40 KM i usluge oglašavanja, promidžbu i sponzorstva 151.199,91 KM.

U okviru troškova iznajmljivanja, iskazani su troškovi operativnog lizinga u iznosu od 819.588,00 KM. Navedeni troškovi knjigovodstveno su evidentirani na temelju mjesečnih faktura (od 1 do 12 mjeseca 2016. godine), ispostavljenih od „S Leasing“ d. o. o. Sarajevo po Ugovoru, broj: 02.07/3-22006/12 (obveze po Ugovoru teku od svibnja 2015. godine), o iznajmljivanju motornih vozila putem operativnog lizinga, na razdoblje od 53 mjeseca.

Od ostalih usluga iznajmljivanja najznačajniji je najam radnih strojeva u iznosu od 82.840,00 KM.

Uzimajući u obzir stupanj otpisanosti transportnih sredstava Poduzeća koji iznosi 97 % konstatiramo da se Poduzeće dovelo u poziciju visoke ovisnosti o najmu vozila i radnih strojeva neophodnih za redovno obavljanje registrirane djelatnosti.

Potrebno je za obavljanje djelatnosti, osigurati razinu transportnih sredstava koji će osigurati neovisnost Poduzeća i optimalnu iskorištenost vlastitih sredstava, a nedostajuće resurse osiguravati na druge načine.

U okviru usluga održavanja sredstava na održavanje računala i softvera odnosi se 91.439,76 KM, servisiranje vlastitih teretnih vozila potrošeno je 83.432,21 KM, održavanje trafostanica 45.245,30 KM, servisiranje iznajmljenih vozila 42.906,70 KM i održavanje ostale opreme 65.389,65 KM.

U okviru usluga oglašavanja, promidžbe i sponzorstva najznačajniji su izdatci koji se odnose na oglašavanje na temelju zaključenih koprodukcijskih ugovora, zaključenih sa tri medijske institucije, u iznosu od 105.004,58 KM, na troškove promidžbenog materijala se odnosi 19.533,15 KM i troškove sponzorstva 13.000,00 KM.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 1.000.263,00 KM i 8,6 % su veći od ostvarenja u prethodnoj godini, dok su za 16,3 % veći od planiranih, što ukazuje na propuste u planiranju.

U okviru troškova amortizacije na amortizaciju nematerijalne imovine odnosi se 315.129,57 KM ili 32 % dok se na materijalnu imovinu odnosi 685.133,99 ili 68 %.

Nematerijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 739.299,30 KM i 21,2 % su manji od ostvarenja prethodne godine a 22,5 % su manji od plana.

U strukturi nematerijalnih troškova iskazana su povećanja u odnosu na prethodnu godinu i plan kod troškova reprezentacije i premija osiguranja.

Troškovi reprezentacije su ostvareni u iznosu od 73.735,25 KM i veći su od ostvarenja u prethodnoj godini za 88 % dok su 107 % veći od plana. Nabava usluga reprezentacije vršena je primjenom Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavama.

Do prosinca 2016. godine nabava usluga reprezentacije vršena je najvećim dijelom po okvirnom sporazumu zaključenom u prosincu 2015. godine na jednu godinu i okvirnom vrijednošću 15.000,00 KM bez PDV-a. Kao izvor za financiranje naveden je plan prihoda za 2015. godinu. Zbog nabave koncem godine, Poduzeće nije osiguralo dovoljnu razinu transparentnosti postupka nabave s obzirom da se postupak nabave i njegova realizacija ne financiraju iz istog izvora.

U planu nabava za 2016. godinu na poziciji 160 planirana je kontinuirana nabava ugostiteljskih usluga i usluga kateringa u iznosu 20.000,00 KM. Poslovnim planom za 2016. godinu ukupni izdatci za reprezentaciju odobreni su u iznosu 35.600,00 KM.

Dana 1. 12. 2016. godine raspisan je javni poziv broj 02.07/3-00782/16 za nabavu ugostiteljskih usluga i usluga kateringa putem zaključivanja ugovora s više ponuđača na razdoblje jedne godine do ukupnog iznosa od 20.000,00 KM.

Javnim pozivom nije utvrđen rok za podnošenje ponuda. Točkom 7 Javnog poziva predviđeno je potpisivanje općih ugovora s više ponuđača, a za svaku pojedinačnu nabavu usluga zaključuje se poseban ugovor.

Nabave u prosincu 2016. godine u iznosu 25.014,02 KM izvršene su bez prethodnog zaključivanja ugovora s prijavljenim ponuđačima, kao i bez zaključivanja pojedinačnih ugovora za svaku nabavu usluga, što je obrazloženo iznosima računa koji su pojedinačno manji od 500,00 KM. Revizijom je utvrđeno postojanje više pojedinačnih računa manjih od 500,00 KM sa istim datumom što ukazuje na nedosljednu primjenu Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz aneksa II dio B Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je nabavu usluga reprezentacije vršiti na temelju prethodno provedenog planiranog postupka javnih nabava dosljednom primjenom odredbi Zakona o javnim nabavama i podzakonskim propisima u dijelu dokumentiranja svih provedenih radnji i podudarnosti izvora financiranja sa razdobljem u kome se vrši nabava i priznavanje izdataka po toj osnovi.

Potrebno je realizaciju usluga reprezentacije vršiti u okviru iznosa odobrenih finansijskim planom za godinu u kojoj se provode.

Premije osiguranja ostvarene su u iznosu od 107.726,89 KM od čega se na osiguranje vozila odnosi 25.619,94 KM, na kolektivno osiguranje zaposlenika 80.186,95 KM i osiguranje od posljedica nezgode na klizalištu 1.920,00 KM.

Poduzeće je iskazalo **dobit od poslovnih aktivnosti** u iznosu 216.754,00 KM koja je 82 % manja od ostvarenja u prethodnoj godini.

7.4.3. Finansijski prihodi

U Bilanci uspjeha iskazani su finansijski prihodi od kamata u iznosu od 181.013,00 KM i predstavljaju prihode od zatezних kamata zbog kašnjenja u plaćanju od korisnika usluga Poduzeća.

7.4.4. Finansijski rashodi

U Bilanci uspjeha iskazani su finansijski rashodi od kamata u iznosu od 394.756,00 KM, od čega se 73.139,85 KM odnosi na kamate po revolving kreditima, 283.335,47 KM se odnosi na obračunate zatezne kamate od strane dobavljača i 38.243,05 KM na kamate po sudskim presudama i kašnjenja u izmirenju poreznih i drugih naknada.

Poduzeće je iskazalo **gubitak od finansijskih aktivnosti** u iznosu 213.743,00 KM koji je 1 % veći od ostvarenja u prethodnoj godini.

7.4.5. Ostali rashodi i gubitci

Na poziciji ostalih rashoda i gubitaka iskazan je iznos od 6.992.845,00 KM, koji se sastoji od:

- gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	11.864,97 KM
- rashodi od ispravka vrijednosti tražbine	6.240.943,69 KM
- otpis tražbine po sudskim presudama	395.254,72 KM
- troškovi sudskih sporova	58.205,79 KM
- kazne	2.943,00 KM
- naknade šteta	13.699,71 KM
- naknade šteta po sudskim presudama ujedni pasa lualica	98.520,10 KM

- donacije	4.000,00 KM
- naknadno utvrđeni rashodi FZO - nepriznata naknada bolovanja preko 42 dana iznad iznosa od 1.000 KM	43.153,09 KM
- gubitci el. energije iznad dopuštene razine po normativu	122.389,00 KM
- ostali rashodi	1.870,93 KM
U K U P N O:	6.992.845,00 KM

Izdatci za donacije u iznosu 4.000,00 KM realizirani su na temelju memoranduma o razumijevanju od 30. 5. 2016. godine za podnošenje aplikacije za projekte prekogranične suradnje. Memorandumom je u članku 3 predviđeno da će se udio u financiranju projekta utvrditi naknadnim sporazumom. Plaćanje usluga po memorandumu vrši Crveni križ Brčko distrikta BiH, a ugovorne strane će doznačiti ugovorena udjela. Na zahtjev Crvenog križa sredstva su doznačena izravno angažiranom konzultantu, bez prethodno potpisanog sporazuma o visini udjela i suprotno odredbama memoranduma da isplatu vrši Crveni križ Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donacije izvršavati dosljednom primjenom zaključenih sporazuma, u dijelu prihvaćenog iznosa i načina plaćanja.

Gubitci električne energije iznad dopuštene razine iskazani u iznosu 122.389,00 KM rezultat su primjene Zakona o PDV-u kojim se oporezuju gubitci iznad tehnički dopuštenog normativa. Izdatak je rezultat vrijednosti od 104.606,00 KM koji su priznati u prihode po internoj fakturi i 17.783,00 KM obveze za PDV koja predstavlja stvarni učinak gubitaka. Priznavanje prihoda i rashoda po osnovi interne fakture u bruto iznosu umanjuje njihovu fer prezentaciju s obzirom da su rashodi izgubljene električne energije već jednom priznati kao rashodi nabave, a po osnovi izdane fakture se ne očekuju budući priljevi ili koristi da bi ispunjavala uvjete za priznavanje prihoda.

Potrebno je izdatke nastale zbog obveze obračuna PDV-a na gubitke električne energije iznad tehničkih normativa priznavati u visini obveze za PDV.

7.4.6. Rezultat poslovanja

Sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda i gubitaka Poduzeće je iskazalo sveobuhvatni gubitak u iznosu od 6.989.834,00 KM.

8. Usklađenost podzakonskog akta sa Zakonom

Uvidom u Pravilnik o plaćama i naknadama uočili smo odredbe o dodatcima na plaću u slučajevima kada određene poslove obavljaju zaposlenici sa stručnom spremom višom od zahtijevane, čime se za poslove iste složenosti, odgovornosti i uvjeta rada uz iste rezultate ostvaruju različite plaće, što nije sukladno odredbama članka 4 Zakona o radu jer dovodi do diskriminacije zaposlenika po osnovi stručne spreme koja nije zahtijevana za određeno radno mjesto i može dovesti do nepotrebnih sudskih sporova i dodatnih izdataka za Poduzeće.

Izuzev toga, odredbama Pravilnika dano je diskrecijsko pravo ravnatelju da posebnom odlukom može odrediti jednokratno ili višekratno uvećavanje pojedinačnih plaća zaposlenika bez postojanja ikakvih mjerljivih kriterija.

Potrebno je prilikom definiranja osnovne plaće za konkretno radno mjesto osigurati provedbu načela jednake plaće za jednak rad radi sprečavanja diskriminacije zaposlenika.

Potrebno je utvrditi jasne i mjerljive kriterije za ocjenu radnog doprinosa zaposlenika, te propisati proceduru njihove primjene na konkretne poslove prilikom obračuna plaća za tekući mjesec.

Člankom 14 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 15/06; 05/07; 19/07; 01/08; 24/08 i 17/16) utvrđena je obveza usklađivanja akata javnih poduzeća u roku od 30 dana od dana njegovog stupanja na snagu. Zakon je stupio na snagu 9. 6. 2016. godine, a Poduzeće je 15. 8. 2016. godine donijelo odluku o izmjeni Statuta, koju je 16. 8. 2016. godine uputilo Skupštini Brčko distrikta BiH na davanje suglasnosti. Također, Poduzeće je 6. 9. 2016. godine izvršilo izmjene Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u JP "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko i isti uputilo Skupštini Brčko distrikta BiH na davanje suglasnosti.

Konstatiramo da Poduzeće nije u zakonskom roku izvršilo usklađivanje akata sa Zakonom o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Uvidom u važeći Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta uočili smo neusklađenost uvjeta stručne spreme potrebne za obavljanje poslova s opisima radnih zadataka koja se ogleda u uopćenosti vrste škole (društveni / tehnički smjer) u odnosu na detaljne stručne zahtjeve i opis poslova pojedinog radnog mjesta čime se otežava izbor odgovarajućih stručnih profila i umanjuje objektivnost ocjene osposobljenosti kandidata.

Potrebno je osigurati da se usklađivanje akata vrši u rokovima propisanim odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je izuzev definiranja potrebne razine stručne spreme za pojedino radno mjesto definirati i stručni profil koji u najvećoj mjeri odgovara zahtjevima konkretnog radnog mjesta.

9. Javne nabave

Člankom 2 točkom n) Zakona o javnim nabavama (Službeni glasnik BiH, broj 39/14) je definiran pojam „Okvirni sporazum“ i propisano je da se istim definiraju uvjeti pod kojima se mogu dodijeliti ugovori tijekom određenog vremenskog razdoblja.

Člankom 32 stavkom 5 istog Zakona je regulirano kada se mogu dodijeliti ugovori koji se zaključuju s ponuđačima sa kojima je već zaključen okvirni sporazum.

Člankom 2 Upute o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora (Službeni glasnik BiH, broj 56/15) je propisana obveza objave osnovnih elemenata ugovora i u slučaju zaključivanja okvirnog sporazuma.

Člankom 3 Operativne upute o postupanju po okvirnim sporazumima u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH je propisano da se, nakon zaključenog okvirnog sporazuma za svaku konkretnu nabavu roba, ne mora zaključiti pojedinačni ugovor u strogo formalnom smislu. Odredbe navedene Operativne upute nisu sukladne članku 32 stavku 5 Zakona o javnim nabavama. Operativna uputa, kao akt niže pravne snage od Zakona, može detaljnije razraditi odredbe Zakona, a ne derogirati Zakon.

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

Potrebno je uskladiti Operativnu uputu o postupanju po okvirnim sporazumima sa Zakonom o javnim nabavama, u dijelu utvrđivanja obveze zaključivanja ugovora na temelju okvirnog sporazuma.

10. Komentar

Javnom poduzeću uručen je Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2016. godine, broj: 01-02-03-13-219/17, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

Javno poduzeće, u ostavljenom roku od 15 dana, nije dostavilo primjedbe na nalaze i mišljenje iz Nacrta izvješća te, stoga, Nacrt izvješća u nepromijenjenom tekstu postaje konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.