

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

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

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. 12. 2017. godine
Javno poduzeće „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH**

Brčko, lipanj 2018. godina

KAZALO

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	7
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	8
1. REZIME DANIH PREPORUKA	8
a) <i>Preporuke koje se odnose na finacijska izvješća</i>	8
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost</i>	8
2. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	10
3. UVOD	22
4. OPĆI DIO.....	22
5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	23
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	23
7. NALAZI I PREPORUKE.....	25
7.1. <i>RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA</i>	25
7.2. <i>IZRADA, DONOŠENJE I REALIZACIJA PLANA POSLOVANJA</i>	26
7.3. <i>BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2017. GODINE</i>	27
7.3.1. <i>Stalna sredstva i dugoročni plasmani</i>	27
7.3.2. <i>Tekuća sredstva</i>	28
7.3.3. <i>Kapital</i>	31
7.3.4. <i>Dugoročne obveze</i>	32
7.3.5. <i>Kratkoročne obveze</i>	32
7.3.6. <i>Izvanbilančna imovina</i>	34
7.4. <i>BILANCA USPIJHA ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2017. GODINE</i>	34
7.4.1. <i>Poslovni prihodi</i>	34
7.4.2. <i>Poslovni rashodi</i>	35
7.4.3. <i>Finacijski rashodi</i>	38
7.4.4. <i>Ostali rashodi i gubitci</i>	38
7.4.5. <i>Rezultat poslovanja</i>	39
8. USKLAĐENOST PODZAKONSKIH AKATA SA ZAKONOM	39
9. JAVNE NABAVE	40
10. KOMENTAR	40

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



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



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

Menadžmentu Javnog poduzeća
„KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
n. r. ravnatelja

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Bilanca stanja, Bilanca uspjeha, izvješća o promjenama u kapitalu, izvješća o novčanim tokovima i bilješki uz finansijska izvješća) Javnog poduzeća „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Poduzeće), na dan 31. prosinca 2017. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Poduzeća je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare i pogreške.

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, 29/14 i 23/16) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Poduzeća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, s ciljem odabira revizionih

postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje financijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustave internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju, financijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2017. godine, rezultat poslovanja Javnog poduzeća “Komunalno Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Skretanje pozornosti

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje skrećemo pozornost na sljedeće:

- 1. Prije sastavljanja financijskih izvješća Poduzeće nije izvršilo usuglašavanje obveza sa svim dobavljačima, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.**
- 2. 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.**

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom financijskih izvješća Poduzeća, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Poduzeće rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća rukovodstvo Poduzeća je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladni propisima kojima su regulirani i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih Financijskim planom Poduzeća za ostvarivanje utvrđenih ciljeva te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08, 29/14 i 23/16) i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Poduzeća, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

1. Poduzeće je tijekom 2017. godine zaključivalo ugovore o djelu i ugovore o obavljanju povremenih i privremenih poslova bez postojanja propisanog podzakonskog akta o vrsti i obujmu tih poslova i načinu angažiranja, na poslovima koji su uglavnom sistematizirani u Pravilniku o unutarnoj organizaciji, nerijetko u razdoblju duljem od 90 dana godišnje, što nije sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH. Za ove namjene isplaćeno je 183.738,00 KM.
2. Poduzeće nije izvršilo doradu Poslovnog plana za 2017. godinu i po istom predložilo prijedlog mjera, tako da nije dobilo suglasnost osnivača na Poslovni plan za 2017. godinu. Tijekom cijele 2017. godine Poduzeće je poslovalo bez poslovnog plana, koji predstavlja osnovu svih poslovnih aktivnosti.
3. 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.
4. Poduzeće je tijekom 2017. godine na ime usluga održavanja softvera i zakupa klizališta isplatilo prihod stranim pravnim osobama u iznosu od 121.251,46 KM. Na isplaćeni prihod nije obračunan i uplaćen na Jedinstveni račun Trezora Brčko distrikta BiH, porez po odbitku u iznosu od 12.125,15 KM, što nije sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit u Brčko distriktu BiH.

Uvjetno mišljenje

Prema našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Poduzeća **za 2017. godinu** sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora

mr. sc. 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 izvješća i, u svezi sa istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o javnim nabavama u BiH,
- Zakon o poduzećima 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 poduzeća „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije,
- Pravilnik o radu u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o računovodstvenim politikama Poduzeća,
- Pravilnik o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH,
- Odluka o usvajanju prijedloga mjera za otklanjanje problema u funkcioniranju 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 općeg interesa,
- Program utroška sredstava za dodjelu potpore JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Međunarodni računovodstveni standardi.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Poduzeća za 2017. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvješćivanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

a) *Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća*

Potrebno je da Poduzeće, u suradnji sa osnivačem, poduzme mjere kojima će se postići stabilizacija poslovanja i ostvarenje pozitivnog finansijskog rezultata.

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

Potrebno je prije sastavljanja finansijskih izvješća izvršiti usuglašavanje obveza sa svim dobavljačima sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

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

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na daljnjem smanjenju gubitaka električne energije radi postizanja dopuštenih tehničkih gubitaka.

Potrebno je vršiti odbitak poreza prilikom isplate oporezivih prihoda stranoj pravnoj osobi sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit u Brčko distriktu BiH, u dijelu oporezivanja prihoda ostvarenih u Brčko distriktu BiH.

b) *Preporuke koje se odnose na usklađenost*

Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.

Potrebno je da Poduzeće poduzme aktivnosti na dobivanju suglasnosti osnivača na godišnji poslovni plan, sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je donijeti i usvojiti trogodišnji poslovni plan, sukladno odredbama Statuta Poduzeća.

Potrebno je izraditi novu organizaciju Poduzeća i program prijevremenog umirovljenja radnika, kako bi se ispoštovale odredbe Odluke o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcioniranju JP „Komunalno Brčko“ od 7. 6. 2017. godine.

Potrebno je da Poduzeće prilikom isplate mjesečnih neto plaća vrši istodobno i isplatu pripadajućih poreza i doprinosa sukladno važećim propisima.

Potrebno je izvješća o utrošenim sredstvima tekućih potpora podnositi Vladi Brčko distrikta BiH u propisanim rokovima, sukladno odobrenim programima utroška sredstava tekućih potpora.

Potrebno je da se Poduzeće pridržava propisanih ograničenja prilikom obustava plaća i naknada plaća zaposlenika na ime izmirenja ostalih obveza, sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

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

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

Potrebno je radi povjerenog obavljanja djelatnosti, zaključiti ugovor o prikupljanju i zbrinjavanju pasa lotalica sa Brčko distriktom BiH, kako je to regulirano Odlukom o obavljanju djelatnosti od općeg interesa, donesene od Skupštine Brčko distrikta BiH 14. 4. 2010. godine.

Potrebno je da Poduzeće vrši objavljivanje svih općih pravnih akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je izvješće o obavljenom popisu dostavljati u propisanom roku, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu postupka provedbe popisa.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Potrebno je sastavljanjem tenderske dokumentacije osigurati aktivnu konkurenciju u svezi s predmetom nabave, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, u dijelu potrebnih informacija u tenderskoj dokumentaciji.

2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2017. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA		AOP	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (neto)
				Bruto	Ispravak vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	AKTIVA						
	A. STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI (002+008+015+020+021+030+033)		001	21.042.514	11.130.539	9.911.975	10.973.078
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)		002	2.802.233	1.340.747	1.461.486	1.772.105
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava	004	300.474	233.417	67.057	133.733
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	2.501.586	1.107.157	1.394.429	1.638.372
015 i 017	5.	Predujmovi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	173	173		
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)		008	18.233.214	9.786.259	8.446.955	9.200.973
020	1.	Zemljišta	009				
021	2.	Građevinski objekti	010	5.700.642	1.515.480	4.185.162	4.422.570
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	12.248.781	8.116.054	4.132.727	4.619.217
025, 027	4.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	283.791	154.725	129.066	159.186
03	III, Investicijske nekretnine		014				
04	IV, Biološka sredstva (016 do 019)		015				
05	V, Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		020	7.067	3.533	3.534	
06	VI, Dugoročni financijski plasmani (022 do 029)		021				
064	1.	Dugoročni krediti dani u zemlji	025				
064	2.	Dugoročni krediti dani u inozemstvu	026				
068	3.	Ostali dugoročni financijski plasmani	029				
07	VII. Druge dugoročne tražbine (031+032)		030				
08	VIII. Dugoročna razgraničenja		033				
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		034				
	C) TEKUĆA SREDSTVA (036+043)		035	17.925.767	6.356.005	11.569.762	11.419.283
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036	3.604.730	1.335.362	2.269.368	2.357.151
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	037	3.604.730	1.335.362	2.269.368	2.357.151

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

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

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

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

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

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)	201	39.539.462	38.639.924
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim osobama	203		
601	b) Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu	204		
602	c) Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	39.424.807	38.573.385
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	39.424.807	38.573.385
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi	213	114.655	66.539
	II. POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	41.444.224	38.423.170
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215	26.469.087	22.123.333
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	1.701.041	2.338.763
52	3. Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja (218+219)	217	9.630.274	10.402.796
520 i 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća	218	8.565.444	9.107.576
522 do 529	b) Ostali osobni rashodi	219	1.064.830	1.295.220
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	1.849.948	1.818.716
54	5. Troškovi amortizacije i rezerviranja (222+223)	221	1.188.534	1.000.263
540 do 542	a) Amortizacija	222	1.188.534	1.000.263
543 do 549	b) Troškovi rezerviranja	223		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	475.168	739.299
555	7. Troškovi poreza	225	128.672	
556	8. Troškovi doprinosa	226	1.500	
poveć. 11 i 12 ili 595	9. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	227		
smanj. 11 i 12 ili 596	10. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	228		
	B. Poslovni dobitak (201-214)	229		216.754
	C. Poslovni gubitak (214-201)	230	1.904.762	
	D. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I. Financijski prihodi (232 do 237)	231	145.405	181.013
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	145.405	181.013
664	5. Prihodi od udjela u dobiti zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali financijski prihodi	237		
56	II. Financijski rashodi (239 do 243)	238	341.146	394.756
560	1. Financijski rashodi po osnovi odnosa povezanih pravnih osoba	239		
561	2. Rashodi kamata	240	341.146	394.756
562	3. Negativne tečajne razlike	241		
564	5. Ostali financijski rashodi	243		
	E. Dobit redovite aktivnosti (229+231-238)	244		3.011

	F. Gubitak redovite aktivnosti (230+238-231)	245	2.100.503	
	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI			

Tablica 2

67	I. Ostali prihodi (247 do 256)	246	433.232	
670	1. Dobitci od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobitci od prodaje investicijskih nekretnina	248		
672	3. Dobitci od prodaje bioloških sredstava	249		
674	4. Dobitci od prodaje udjela u kapitalu i dugoročnih POV	251		
675	5. Dobitci od prodaje materijala	252		
676	6. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	7. Naplaćene otpisane tražbine	254	433.232	
679	9. Prihodi od smanjenja obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256		
57	II. Ostali rashodi (258 do 267)	257	337.970	6.992.845
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		11.865
571	2. Gubitci od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina	259		
572	3. Gubitci od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
574	4. Gubitci od prodaje udjela u kapitalu i dugoročnih POV	262		
575	5. Gubitci od prodaje materijala	263		
576	6. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	880	
577	7. Rashodi iz osnove zaštite od rizika	265		
578	8. Rashodi po osnovi ispravka vrijed. i otpisa tražbine	266	21.815	6.636.198
579	9. Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	315.275	344.782
	H. Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268	95.262	
	I. Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269		6.992.845
	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)			
68	J. Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine			
68	I. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (271 do 279)	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
682	2. Prihodi od uskl. vrij. invest. nekr. za koje se obrač. amort.	273		
683	3. Prihodi od uskl. vrij. bioloških sre. za koja se obrač. amort.	274		
684	4. Prihodi od usklađivanja vrij. dugoroč. financij. 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. financ. plasmana i financijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha	286		
	K. Dobitak po osnovi usklađivanja vrijednosti imovine (270-280)	289		
	L. Gubitak po osnovi usklađivanja vrijednosti imovine (280-270)	290		
690 i 691	LJ. Prihodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina	291		
590 i 591	M. Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina	292		
	N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293		
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294	2.005.241	6.989.834
	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Porezni rashodi razdoblja	295		
dio 722	2. Odloženi porezni rashodi razdoblja	296		
dio 723	3. Odloženi porezni prihodi razdoblja	297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295- 296+297)	298		
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296- 297)	299	2.005.241	6.989.834
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA TIJEKOM RAZDOBLJA	300		
	R. OSTALI DOBITCI I GUBITCI RAZDOBLJA			
	Đ. OSTALI DOBITCI ILI GUBITCI U RAZDOBLJU	314		
	S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE ILI GUBITKE	315		
	Š. NETO REZULTAT PO OSNOVI OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U RAZDOBLJU (314+315)	316		
	T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU			
	I. Ukupan neto dobitak u obračunskom razdoblju (298- 299+316)	317		
	I. Ukupan neto gubitak u obračunskom razdoblju (299- 298+316)	318	2.005.241	6.989.834
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi sati rada	323		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja na koncu mjeseca	324	481	488

**Izvjешće o tokovima gotovine za razdoblje od
1. 1. do 31. 12. 2017. godinu**

Tablica 3.

R. br.	OPIS	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	4	5	6
A.	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljevi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 404)	301	46.010.761	44.925.521
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	45.763.077	44.719.532
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	50.000	
3.	Ostali priljevi od poslovne aktivnosti	304	197.684	205.989
II.	Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	48.262.451	45.545.274
1.	Odljev iz osnove isplate dobavljačima i dani predujmovi	306	35.976.680	31.259.892
2.	Odljev iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	307	9.690.070	11.184.159
3.	Odljev po osnovi plaćenih kamata	308	340.307	394.756
4.	Odljev po osnovi poreza i drugih daća	309	1.839.224	2.380.135
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	416.170	326.332
III.	Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311		
IV.	Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	2.251.690	619.753
B.	TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (314 do 319)	313	63.528	106.540
1.	Priljev po osnovi kratkoročnih financijskih plasmana	314		
2.	Priljev po osnovi prodaje dionica i udjela	315		
3.	Priljev po osnovi prodaje stalnih sredstava	316		
4.	Priljev po osnovi kamata	317	63.528	106.540
5.	Priljev po osnovi dividend i udjela u dobiti	318		
6.	Priljev po osnovi ostalih dugoročnih financijskih plasmana	319		
II.	Odljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (321 do 324)	320		
1.	Odljev po osnovi kratkoročnih financijskih plasmana	321		
2.	Odljev po osnovi kupovine dionica i udjela	322		
3.	Odljev po osnovi kupovine stalnih sredstava	323		
4.	Odljev po osnovi ostalih dugoročnih finan. plasmana	324		
III.	Neto priljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti (313-320)	325	63.528	106.540
IV.	Neto odljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti (320-313)	326		
C.	TOKOVI GOTOVINE IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (328 do 331)	327	4.000.000	2.000.000
1.	Priljev po osnovi povećanja osnovnog kapitala	328		
2.	Priljev po osnovi dugoročnih kredita	329		
3.	Priljev po osnovi kratkoročnih kredita	330	4.000.000	2.000.000
4.	Priljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	331		
II.	Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (333 do 338)	332	2.000.000	1.000.000
1.	Odljev po osnovi otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
2.	Odljev po osnovi dugoročnih kredita	334		

3.	Odljev po osnovi kratkoročnih kredita	335	2.000.000	1.000.000
4.	Odljev po osnovi financijskog lizinga	336		
5.	Odljev po osnovi isplaćenih dividendi	337		
6.	Odljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	338		
III.	Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (327-332)	339	2.000.000	1.000.000
IV.	Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti (332-327)	340		
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	50.074.289	47.032.061
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	50.262.451	46.545.274
F.	NETO PRILJEVI GOTOVINE (341-342)	343		486.787
G.	NETO ODLJEVI GOTOVINE (342-341)	344	188.163	
H.	Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	345	832.393	345.605
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	644.230	832.393

Izvešće o promjenama u kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2017. godine

Tablica broj 4.

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA						Manjinski interes	Ukupni kapital (8+9)
			Dionički kapital i udjeli u društvu s ograničenom odgovornošću	Revaloriz. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizirani dobitci/gubitci osnovi financ. imovine raspol. za prodaju	Ostale rezerve (emisijska premija, zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Ukupno (3+4±5±6±7)		
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31.12.2015. godine	901	2.000			700.000	12.442.528	13.144.528		13.144.528
2.	Učinci i promjena u računovodstvenim politikama	902								
3.	Učinci ispravka pogrešaka	903								
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2016. god	904	2.000			700.000	12.442.528	13.144.528		13.144.528
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	905								
8.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	907								
9.	Neto dobitak/gubitak razdoblja priznati izravno u kapitalu	908					(6.989.834)	(6.989.834)		(6.989.834)
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	909					700.000	700.000		700.000
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	910					699.999	699.999		699.999
12.	Stanje na dan 31.12.2016. god./ 1. 1.2017.	912	2.000			700.000	5.452.694	6.154.694		6.154.694
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	913								
14.	Učinci ispravka pogrešaka	914								
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2017. godine	915	2.000			700.000	5.452.694	6.154.694		6.154.694
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	916								
17.	Nerealizirani dobitci/gubitci po osnovi financijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
18.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti	918								
19.	Neto dobitci/gubitci razdoblja koji nisu iskaz. u bil. uspjeha	919					(2.005.241)	(2.005.241)		(2.005.241)
20.	Neto dobit/gubitak razdoblja priznati izravno u kapitalu	920								
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	921								
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	922								
23.	Stanje na dan 31.12.2017. godine	923	2.000			700.000	3.447.453	4.149.453		4.149.453

3. UVOD

Revizija finansijskih 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 sukladne važećoj klasifikaciji djelatnosti u Brčko distriktu BiH, utvrđene Statutom Poduzeća.

Poduzeće je pravna osoba, osnovano prema Zakonu o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 15/06; 05/07; 19/07; 01/08; 24/08; 17/16 i 07/18) Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o osnivanju 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 Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju broj 01-02-111/08 od 12. 6. 2008. godine, 01-02-24/16 i 01-02-25/16 od 14. 12. 2016. godine.

Poduzeće je, na temelju Zakona o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 15/05) registrirano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH 28. 12. 2007. godine pod brojem 096-O-Reg-07-000889.

Naziv 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 Poduzeća predviđeno je 489 zaposlenih, dok je na dan 31. 12. 2017. godine broj zaposlenih bio 465 od čega je 452 na neodređeno, 13 na određeno vrijeme, a za 20 zaposlenika radni odnos miruje.

5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Poduzeća za 2017. 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, tražbina 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 nedostaci 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 Poduzeća za 2016. godinu i dostavio konačno izvješće broj: 01-02-03-13- 297/17 od 4. 7. 2017. godine.

Akcijski plan postupanja po danim preporukama Ureda za reviziju sastavljen je u zakonskom roku od 30 dana i dostavljen nam 4. 8. 2017. godine.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2016. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo sljedeće:

- **Poduzeće je provelo preporuke koje se odnose na:**
 - dostavljanje Programa mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću u zakonskom roku;
 - uključivanje ključnih pokazatelja u odluku o usvajanju poslovnog plana čime se osigurava jednostavna i pouzdana naknadna identifikacija njegovog sadržaja;
 - uspostavljanje kontinuiranog periodičnog izvješćivanja o rezultatima poslovanja;
 - evidentiranje nabava svih stalnih sredstava preko računa sredstava u pripremi;
 - isključivanje učinaka rashodovanja imovine iz nabavne vrijednosti i ispravak vrijednosti stalne imovine prilikom sastavljanja bilance stanja na dan izvješćivanja;
 - obuhvaćanje svih zaliha i sravnjenje s knjigovodstvenim evidencijama, po svim pozicijama imovine i radnim jedinicama prilikom popisa zaliha;

- primjenjivanje važećih upute i drugih akata Poduzeća prilikom izdavanja suglasnosti i vršenja priključenja na elektro i vodovodnu mrežu;
- iskazivanje osnivačkog uloga na poziciji državnog kapitala;
- iskazivanje obveza prema povezanim pravnim osobama sukladno njihovoj stvarnoj ročnosti;
- uvećanje mjesečnih plaća zaposlenika na temelju prethodno donesenih jasnih i mjerljivih kriterija, u okviru zakonskih ograničenja;
- dokumentiranja svih provedenih radnji i podudarnosti izvora financiranja s razdobljem u kome se vrši nabava prilikom nabava usluga reprezentacije;
- realizaciju usluga reprezentacije u okviru iznosa odobrenih financijskim planom;
- priznavanje u visini obveze za PDV, izdataka nastalih zbog obveze obračuna PDV-a na gubitke električne energije iznad tehničkih normativa.

● **Poduzeće je djelomično provelo preporuku koja se odnosi na:**

- 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;
- aktiviranje na zaključivanju ugovora i pokretanju i provedbi postupaka prisilne naplate područja i kategorije korisnika usluga za koja se, nakon analize, odredi obveza prikupljanja i odvoza smeća, a za područja bez obveze kontinuiranog prikupljanja i odvoza smeća izvršavanje na temelju zahtjeva korisnika i ugovora sklopljenih na temelju stvarnih potreba korisnika i troškova pružanja usluge;
- provedbu aktivnosti na okončanju diobene bilance i upisa povećanja osnovnog kapitala, za iznos nekretnina i pokretnih stvari preuzetih od osnivača prilikom osnivanja;
- usklađivanje akata u zakonom propisanim rokovima;
- usklađivanje Operativne upute o postupanju po okvirnim sporazumima sa Zakonom o javnim nabavama, u dijelu utvrđivanja obveze zaključivanja ugovora na temelju okvirnog sporazuma.

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

- pravodobno sastavljanje i dostavljanje Poslovnog plana osnivaču na suglasnost;
- uspostavljanje analitičke evidencije sitnog inventara u uporabi, koja osigurava sve podatke za identifikaciju i utvrđivanje pojedinačne vrijednosti stavke neophodne za poduzimanje adekvatnih mjera prilikom promjena njihovog stanja;
- detaljnu analizu uzroka osporavanja plaćanja usluga odvoza smeća te na temelju nalaza, u suradnji s nadležnim odjelom, redefiniranja područja obveznog prikupljanja i odvoza smeća;
- zaključivanje ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima samo za obavljanje poslova koji su predviđeni podzakonskim aktom, koji nisu sistematizirani u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji u okviru zakonskih rokova, kao i okviru planiranih iznosa;
- osiguranja potrebne razine objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova, prilikom donošenja podzakonskog akta za definiranje privremenih i povremenih poslova;
- utvrđivanja suštinskog karaktera djelatnosti, a zatim dosljedno primijeniti odredbe o vrsti prihoda koji predstavljaju osnovicu za obračun poreza na svaki pojedinačan slučaj

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

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

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Unutarnja organizacija Poduzeća se, prema Statutu, 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.

Upravni odbor, kao tijelo upravljanja u Poduzeću, 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. Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 25. srpnja 2016. godine donio Odluku o imenovanju članova Upravnog odbora Javnog poduzeća „Komunalno Brčko“, kojom su članovi Upravnog odbora imenovani na mandat od četiri 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 Brčko distrikta BiH.

Upravni odbor je 9. 1. 2017. godine donio Odluku o izboru ravnatelja, koji je do tada bio vršitelj dužnosti te je sa istim potpisan i Ugovor o radu. Spomenuti ravnatelj je smijenjen na sjednici Upravnog odbora 17. 1. 2018. godine kada je izvršeno imenovanje vršitelja dužnosti ravnatelja Poduzeća.

Na temelju provedene revizije određenih procesa poslovanja izvršili smo procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola i utvrdili da je Poduzeće 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, 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 okružja, sagledavanje svih poslovnih i drugih rizika i zasnivanje kontrolnih, informativnih, nadzornih i dugih poslovnih aktivnosti na sprečavanju ili umanjeњу njihovog utjecaja na poslovanje Poduzeća putem umanjeņa 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 poštovanje 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 redovitih aktivnosti, dok ne osiguravaju efikasno upravljanje i pouzdanu i adekvatnu zaštitu imovine od mogućih gubitaka.

Nedostatci u financijskom poslovanju u 2017. godini koji se odnose na: neizvršavanje dorade Poslovnog plana za 2017. godinu tako da isti nije dobio suglasnost osnivača, ne donošenje trogodišnjeg poslovnog plana, neizvršavanje izrade nove organizacije Poduzeća, nezadovoljavajuću trenutačnu likvidnost Poduzeća, neizvršavanje upisa povećanja osnovnog kapitala kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, neusuglašavanje obveza sa svim dobavljačima, nepravodobna uplata obračunanih poreza i doprinosa na plaće, neočitavanje stanja brojila vodomjera, gubitci električne energije iznad prosjeka distributera i dopuštenih tehničkih gubitaka, nedostavljanje izvješća o utrošku sredstava tekućih potpora u propisanom roku, nepridržavanje propisanih ograničenja prilikom obustava plaća i naknada plaća zaposlenika, zaključivanje ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova za obavljanje redovitih poslova i preko maksimalnog zakonskog roka, na isplaćeni prihod nije obračunan i uplaćen na Jedinostveni račun Trezora Brčko distrikta BiH porez po odbitku, nije zaključen ugovor s Brčko distriktom BiH s ciljem prikupljanja i zbrinjavanja pasa lutilica, neobjavljivanje svih općih pravnih akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, nepoštovanje ograničenja trajanja prekovremenog rada, nedostavljanje izvješća o obavljenom popisu u propisanom roku, neprovedba procedure javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, neadekvatno definiranje svih potrebnih podataka za izradu zahtjeva za ponudu, ukazuju na postojanje nedostataka u funkcioniranju sustava internih kontrola.

Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.

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 zbrojnu procjenu potrebnih sredstava za njihovu realizaciju, a završava njihovim objedinjavanjem na razini Poduzeća.

Godišnji poslovni plan Poduzeća, sukladno odredbama članka 14 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, usvaja Upravni odbor uz suglasnost osnivača, Skupštine Brčko distrikta BiH.

Upravni odbor je 28. 12. 2016. godine usvojio Plan poslovanja za 2017. godinu, te isti 5. 4. 2017. godine uputio osnivaču na davanje suglasnosti.

Nakon provedene rasprave, skupštinsko Povjerenstvo za komunalnu, javnu djelatnost i zaštitu okoliša je 19. 4. 2017. godine dalo Mišljenje i predložilo da Poduzeće vrati na doradu Poslovni plan i po istom predloži prijedlog mjera.

Skupština Brčko distrikta BiH je 10. 5. 2017. godine donijela Zaključak kojim konstatira da utvrđene negativne tendencije u financijskom poslovanju Poduzeća mogu ozbiljno ugroziti funkcioniranje Poduzeća, a time i pružanje usluga svim korisnicima na području Distrikta.

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

Revizijom smo ustanovili da Poduzeće nije izvršilo doradu Poslovnog plana za 2017. godinu i po istom predložilo prijedlog mjera, odnosno nije dobilo suglasnost osnivača na Poslovni plan za 2017. godinu, što nije sukladno odredbama članka 14 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Poslovni plan za 2018. godinu je usvojen od Upravnog odbora 29. 12. 2017. godine, a 14. 3. 2018. godine je dobivena suglasnost od Skupštine Brčko distrikta BiH kao osnivača.

Potrebno je da Poduzeće poduzme aktivnosti na dobivanju suglasnosti osnivača na godišnji poslovni plan, sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Odredbama članka 53 Statuta JP “Komunalno Brčko” d. o. o. Brčko distrikta BiH je propisano da trogodišnji poslovni plan, koji predstavlja osnovu svih poslovnih aktivnosti, donosi ravnatelj, a usvaja ga Upravni odbor uz suglasnost osnivača Poduzeća.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nije donijelo trogodišnji poslovni plan, što nije sukladno odredbama članka 53 Statuta JP “Komunalno Brčko” d. o. o. Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti i usvojiti trogodišnji poslovni plan, sukladno odredbama Statuta Poduzeća.

Člankom 1 Odluke o usvajanju prijedloga mjera za otklanjanje problema u funkcioniranju JP “Komunalno Brčko” koju je donijela Skupština Brčko distrikta BiH, 7. 6. 2017. godine usvojena je mjera izrade nove organizacije Poduzeća, te izrada programa prijevremenog umirovljenja radnika u roku od 60 dana od dana donošenja Odluke.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće još uvijek nije izvršilo izradu nove organizacije Poduzeća niti je izradilo program prijevremenog umirovljenja radnika, što nije sukladno odredbama članka 1 Odluke o usvajanju prijedloga mjera za otklanjanje problema u funkcioniranju JP “Komunalno Brčko”, donesene od zakonodavnog tijela i osnivača Poduzeća.

Potrebno je izraditi novu organizaciju Poduzeća i program prijevremenog umirovljenja radnika, kako bi se ispoštovale odredbe Odluke o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcioniranju JP „Komunalno Brčko“ od 7. 6. 2017. godine.

7.3. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2017. godine

7.3.1. Stalna sredstva i dugoročni plasmani

U Bilanci stanja na dan **31. 12. 2017.** godine stalna sredstva su iskazana u neto iznosu od **9.911.974,87 KM**, od čega se 1.461.486,60 KM odnosi na nematerijalna stalna sredstva, 8.446.954,87 KM odnosi na nekretnine, postrojenja i opremu i 3.533,40 KM na ostala stalna nematerijalna sredstva.

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

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

Poduzeće je tijekom 2017. godine izvršilo nabavu nematerijalnih sredstava u iznosu od 173,00 KM što je evidentirano preko sredstava u pripremi, dok je rashodovana licencija sadašnje vrijednosti 186,05 KM. Ispravak vrijednosti za 2017. godinu je obračunan u iznosu od 66.490,21 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

Tijekom 2017. godine Poduzeće je nabavilo postrojenja u iznosu od 45.997,75 KM, opreme 16.451,00 KM, transportnih sredstava 56.800,00 KM i investicija u tijeku 5.356,09 KM. Rashodovana su postrojenja i oprema nabavne vrijednosti 359.456,61 KM, čiji je ispravak vrijednosti 358.762,11 KM odnosno sadašnje vrijednosti 694,50 KM. Ispravak vrijednosti tijekom 2017. godine je obračunan za građevinske objekte u iznosu od 237.407,89 KM, za postrojenja 484.652,14 KM, za opremu 114.015,67 KM i transportna sredstva 42.451,30 KM.

7.3.2. Tekuća sredstva

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

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

Zalihe

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

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

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

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

Kratkoročne tražbine

U finansijskim izvješćima Poduzeća, ukupne tražbine iskazane su u iznosu od **8.505.943,78** KM.

Struktura ukupnih tražbina dana je u sljedećem pregledu:

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

Tražbine od kupaca u zemlji

U Bilanci stanja na dan 31. 12. 2017. godine iskazano je stanje tražbina od kupaca u zemlji u iznosu od 8.155.951,77 KM. Struktura tražbina od kupaca u zemlji dana je u pregledu kako slijedi:

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

Ukupne tražbine su veće u odnosu na prethodnu godinu za 398.263,77 KM i najvećim su djelom uzrokovana porastom tražbina za isporuku električne energije u 2017. godini u iznosu od 271.906,16 KM.

Ispravak vrijednosti je, na temelju Odluke Upravnog odbora o otpisu tražbina, uvećan za iznos od 21.814,82 KM, dok je umanjeno za 1.242.114,38 KM, od čega je 433.232,30 KM naplaćeno i prihodovano, dok je 809.882,08 KM isknjiženo iz poslovnih knjiga na temelju sudskih presuda i rješenja.

Za sve ispravljene sporne tražbine pokrenute su tužbe za naplatu ili prijava tražbine za pravne osobe nad kojima je pokrenut stečajni postupak.

Sporne tražbine (utužene)

Na dan 31. 12. 2017. godine u okviru pozicije tražbine od kupaca u zemlji, sporne (utužene) tražbine iznose 5.398.375,21 KM, struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

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

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

Sporne tražbine su u odnosu na prethodnu godinu smanjene za 984.107,39 KM, a odnose se na sporne tražbine iz tekuće godine 308.797,00 KM, sporne tražbine iz prethodne godine 356.833,00 KM i sporne tražbine za razdoblje 2009. - 2015. godina 4.732.745,21 KM. Naplata tekućih tražbina u 2017. godini je ostvarena u postotku od 96,45 %.

Tražbine za zatezne kamate

Tražbine za zatezne kamate na dan 31. 12. 2017. godine iznose 333.379,63 KM i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 61.321,53 KM.

Tijekom 2017. godine je izvršen obračun tražbina po osnovi zateznih kamata u iznosu od 124.826,88 KM, dok je naplata po ovoj osnovi ostvarena u iznosu od 63.505,35 KM odnosno 50,87 %.

Aktivna vremenska razgraničenja

Na dan bilanciranja, 31. 12. 2017. godine, na poziciji aktivnih vremenskih razgraničenja iskazan je iznos od 150.220,17 KM i odnosi se na razgraničene premije osiguranja zaposlenika na temelju okvirnog sporazuma za usluge osiguranja od nesreće i zdravstvenog osiguranja zaključenog 19. 12. 2016. godine na razdoblje od dvije godine.

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 suma koje su u 2017. godini doveli do povećanja troškova osiguranja za 81 % u odnosu na 2016. godinu.

7.3.3. Kapital

Na dan 31. 12. 2017. godine na poziciji kapitala iskazan je iznos od 4.149.452,85 KM. Od toga se na uplaćeni osnovni kapital prilikom osnivanja Poduzeća odnosi 2.000,00 KM, na statutarne rezerve 700.000,00 KM, na neraspoređenu dobit ranijih godina 5.452.694,03 KM i na poziciji nepokriveni višak rashoda izvještajne godine 2.005.241,18 KM.

Poduzeće je na dan 31. 12. 2015. godine iskazalo kapital u iznosu od 13.144.528,69 KM, odnosno da u prethodnoj i tekućoj godini je, zbog gubitka, došlo do smanjenja kapitala za 8.995.075,84 KM ili 68,43 %. Skupština Brčko distrikta BiH, kao osnivač Poduzeća je donijela Zaključak 10. 5. 2017. godine kojim su utvrđene negativne tendencije financijskog poslovanja koje mogu ugroziti funkcioniranje Poduzeća i pružanje usluga svim korisnicima na području Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da su koeficijenti likvidnosti u stagnaciji, odnosno da usporedbom sa standardnim pokazateljem Poduzeće nema zadovoljavajuću trenutnu likvidnost, što dodatno utječe na poslovanje.

Potrebno je da Poduzeće, u suradnji sa osnivačem, poduzme mjere kojima će se postići stabilizacija poslovanja i ostvarenje pozitivnog financijskog rezultata.

7.3.4. Dugoročne obveze

Na poziciji obveze koje se mogu konvertirati u kapital na dan 31. 12. 2017. godine iskazan je iznos od 5.975.268,00 KM, a odnosi se na vrijednost nekretnina i pokretnih stvari, preuzetih od osnivača po okončanju diobene bilance.

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

Poduzeće je 3. 8. 2017. godine podnijelo Skupštini Brčko distrikta BiH zahtjev za donošenje Odluke o davanju suglasnosti o povećanju osnovnog kapitala Poduzeća. Skupštinsko Povjerenstvo za komunalnu, javnu djelatnost i zaštitu okoliša je 12. 9. 2017. godine donijelo Mišljenje kojim se od Poduzeća traži da doradi Odluku u smislu da izvrši identifikaciju imovine, sastavi novi popis imovine te nakon izmjena Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, takvu odluku dostavi na suglasnost. Na 15. redovitoj sjednici Skupštine Brčko distrikta BiH kao 32. točka dnevnog reda sjednice bilo je predloženo davanje suglasnosti na Odluku, ali je Poduzeće tijekom rasprave povuklo Odluku.

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 strane osnivača po okončanju diobene bilance.

Potrebno je da Poduzeće 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 diobene bilance.

7.3.5. Kratkoročne obveze

Na poziciji kratkoročnih obveza u Bilanci stanja iskazan je iznos od 11.343.033,34 KM, i struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

a) Kratkoročne financijske obveze	3.163.897,77 KM
b) Obveze iz poslovanja	7.107.340,87 KM
c) Obveze po osnovi plaća, naknada i poreza i doprinosa	917.114,79 KM
d) Druge obveze	17.706,95 KM
e) Obveze za PDV	137.426,53 KM
f) Obveze za ostale poreze i druge daće	-453,57 KM
Kratkoročne obveze (a+b+c+d+e+f)	11.343.033,34 KM

Kratkoročne financijske obveze

Na poziciji kratkoročnih financijskih obveza u iskazan je iznos od 3.163.897,77 KM, od čega se 3.000.000,00 KM odnosi na obveze po revolving kreditu, dok se 163.000,00 KM odnosi na obveze prema povezanim pravnim osobama (naplaćene tražbine za isporuke vode izvršene prije osnivanja Poduzeća) koja su preknjižena sa dugoročnih obveza gdje su bila iskazivana u prethodnom razdoblju i obveze za pogrešne uplate u iznosu od 897,77 KM.

Obveza iz poslovanja

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

- Primljeni predujmovi depoziti i kaucije	449.766,29 KM
- Dobavljači u zemlji	6.640.672,05 KM
- Dobavljači u inozemstvu	16.896,54 KM
- Ostale obveze iz poslovanja	5,99 KM

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

Odredbama članka 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da su pravne osobe dužne, prije sastavljanja financijskih izvješća, da usuglase međusobne tražbine i obveze s pravnim osobama s kojima su u poslovnom odnosu.

Revizijom smo utvrdili da je postotak usuglašenosti salda dobavljača 55 %, što nije sukladno odredbama članka 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je prije sastavljanja financijskih izvješća izvršiti usuglašavanje obveza sa svim dobavljačima sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Obveze po osnovi plaća, naknada i poreza i doprinosa na plaće

Na poziciji obveze po osnovi plaća, naknada i poreza i doprinosa na plaće zaposlenih iskazan je iznos od 917.114,79 KM. Revizijom smo utvrdili da se navedeni iznos odnosi na plaće za prosinac:

- Obveze po osnovi plaća i naknada plaća	459.104,69 KM
- Obveza za porez na plaće i naknade plaća	55.529,81 KM
- Obveza za doprinose u svezi s plaćama i naknadama plaća	399.478,28 KM
- Obveze za otpremnine	3.002,01 KM
U K U P N O	917.114,79 KM

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

Na dan 31. 12. 2017. godine obveze za doprinose iznosile su 399.478,28 KM, a čine ih doprinosi za MIO u iznosu od 295.720,94 KM, doprinosi za zdravstvo u iznosu od 82.951,98 KM i doprinosi za nezaposlene u iznosu od 20.805,36 KM.

Spomenuta kašnjenja nisu sukladna odredbama: Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH, Odluke o stopi doprinosa za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, Zakona o PIO/MIO Federacije BiH i Zakona o doprinosima Republike Srpske, koji propisuju da se pripadajući porezi i doprinosi isplaćuju istog ili idućeg dana kada se izvrši isplata neto plaća.

Potrebno je da Poduzeće prilikom isplate mjesečnih neto plaća vrši istovremeno i isplatu pripadajućih poreza i doprinosa sukladno važećim propisima.

Obveze za PDV

Obveze za po osnovi izlaznog PDV-a iskazane su, na dan 31. 12. 2017. godine, u iznosu od 137.426,53 KM i odnose se na obveze po osnovi više iskazanog izlaznog u odnosu na ulazni PDV za mjesec prosinac 2017. godine.

7.3.6. Izvanbilančna imovina

U izvanbilančnoj 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 dana na upravljanje i korištenje Poduzeću.

Navedena sredstva razvrstana su u popisnim listama na dan 31. 12. 2017. 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 upravlja Poduzeće, a koja je bila uključena u prethodne popisne liste.

7.4. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine

7.4.1. Poslovni prihodi

U Bilanci uspjeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 39.539.462,11 KM. Struktura po vrstama prihoda dana je u sljedećem pregledu:

R. b.	Opis	2016. g.	2017. g.	20017. %	Indeks 3/2
0	1	2	3	4	5
1	Prihodi od prodaje električne energije	31.367.817	32.639.293	82,55	104,05
2	Prihodi od prodaje vode	2.226.923	2.425.614	6,13	108,92
3	Prihodi od usluga odvoza smeća	2.187.090	2.205.937	5,58	100,86
4	Prihodi od usluga održavanja javnih površina, ljetnog i zimskog održ. cesta	948.842	1.157.587	2,93	122,00
5	Prihodi od izdavanja elektroenergetske suglasnosti	267.070	208.741	0,53	78,16
6	Prihodi od usluga gradske deponije	134.793	169.296	0,43	125,60
7	Prihodi od održavanja javne rasvjete	135.999	165.999	0,42	122,06
8	Prihodi od pružanja ostalih usluga	533.581	452.340	1,14	84,77

9	Ostali poslovni prihodi	65.539	114.655	0,29	174,94
	U K U P N O:	38.639.924	39.539.462	100,00	102,33

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

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

Tijekom 2017. godine postotak neočitanih brojila je iznosio 4,91 %, te je potrošnja paušalno utvrđivana. Razlozi neočitavanja brojila te paušalnog utvrđivanja potrošnje nisu sukladni odredbama članka 34 Zakona o komunalnim djelatnostima.

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

Financijski prihodi

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

Ostali prihodi

Ostali prihodi ostvareni u iznosu od 433.232,30 KM i odnose se na naplaćene otpisane tražbine i najvećim dijelom, u iznosu od 365.048,00 KM se odnose na naplaćene otpisane tražbine po osnovi isporuke električne energije pravnim osobama.

7.4.2. Poslovni rashodi

U financijskom izvješću Bilanci uspjeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 41.444.224,00 KM i odnose se na sljedeće:

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

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

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

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

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na daljnjem smanjenju gubitaka električne energije u cilju postizanja dopuštenih tehničkih gubitaka.

Vlada Brčko distrikta BiH je 28. 9. 2017. godine donijela Odluku o odobravanju Programa utroška sredstava za dodjelu potpore Javnom poduzeću „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH u svrhu održavanja arteških i subarteških bunara na području Brčko distrikta BiH u 2017. godini u iznosu od 50.000,00 KM. Odredbama odobrenog Programa propisana je obveza Poduzeća da u roku od 30 dana po utrošku sredstava dostavi pismeno izvješće o utrošenim sredstvima na ime potpore, a najkasnije do 30. 1. 2018. godine

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće u 2017. godini utrošilo navedena sredstva, ali da nije dostavilo izvješće o utrošku sredstava u propisanom roku, što nije sukladno odredbama Programa utroška sredstava za dodjelu potpore Javnom poduzeću „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Potrebno je izvješća o utrošenim sredstvima tekućih potpora podnositi Vladi Brčko distrikta BiH u propisanim rokovima, sukladno odobrenim programima utroška sredstava tekućih potpora.

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

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

Iznos bruto plaća je manji za 542.132,15 KM u odnosu na prethodnu godinu, što je rezultat smanjenja broja zaposlenika na koncu tekuće u odnosu na prethodnu godinu za 33 osobe i smanjenje plaća zaposlenih u iznosu od 10 % od 1. 4. 2017. godine.

Odredbama članka 63 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da se najviše polovica plaće ili naknade plaće zaposlenoga može prisilno obustaviti na ime zakonskog izdržavanja ili najviše jedna trećina na ime izmirenja ostalih obveza.

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

Obustave plaća i naknada plaća zaposlenika u iznosu većem od jedne trećine plaće nisu sukladne odredbama članka 63 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Poduzeće pridržava propisanih ograničenja prilikom obustava plaća i naknada plaća zaposlenika na ime izmirenja ostalih obveza, sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

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

Odredbama članka 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH regulirano je, da se ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova, može zaključiti pod uvjetom da privremeni i povremeni poslovi ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, te da ne traju dulje od 90 dana tijekom kalendarske godine.

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće s pojedincima zaključivalo ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova, za obavljanje redovitih poslova od kojih su pojedini u revidiranom razdoblju, trajali dulje od 90 dana, što nije sukladno odredbama članka 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

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

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

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

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

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

Odredbama članka 28 Zakona o porezu na dobit u Brčko distriktu BiH je propisano da je pravna osoba iz Brčko distrikta BiH, koja isplaćuje oporezivi prihod stranoj pravnoj osobi, dužna odbiti porez od ukupnog iznosa prihoda i odbijeni porez uplatiti na Jedinostveni račun Trezora Brčko distrikta BiH. U oporezive prihode na koje se plaća porez po odbitku spadaju i prihodi od održavanja softvera i prihodi od zakupa pokretne imovine. Porez po odbitku se obračunava po stopi od 10 % na isplaćeni prihod i plaća se pri isplati prihoda.

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

Potrebno je vršiti odbitak poreza prilikom isplate oporezivih prihoda stranoj pravnoj osobi sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit u Brčko distriktu BiH, u dijelu oporezivanja prihoda ostvarenih u Brčko distriktu BiH.

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

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

7.4.3. Financijski rashodi

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

Zatezne kamate su obračunane od dobavljača električne energije uslijed neizmirenja obveza po ugovorenoj valuti plaćanja i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 19.472,13 KM.

Poduzeće je iskazalo gubitak od financijskih aktivnosti u iznosu 195.741,02 KM koji je manji za 18.001,98 KM u odnosu na gubitak financijske aktivnosti prethodne godine.

7.4.4. Ostali rashodi i gubitci

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

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

Odredbama članka 2 Odluke o obavljanju djelatnosti od općeg interesa donesene od Skupštine Brčko distrikta BiH 14. 4. 2010. godine je propisano da će Poduzeće radi prikupljanja i zbrinjavanja pasa lotalica, zaključiti ugovor sa Brčko distriktom BiH. Navedenom Odlukom je propisana solidarna odgovornost Poduzeća i Brčko distrikta BiH za štetu prouzrokovanu trećim osobama napadom i ugrizom pasa lotalica, što je potvrdio i Apelacijski sud Brčko distrikta BiH 27. 3. 2013. godine Pravnim shvaćanjem.

Revizijom smo utvrdili da se naknade šteta uglavnom odnose na sudske presude vezane za ozljede nanesene ujedom pasa lotalica, te da Poduzeće nije zaključilo ugovor sa Brčko distriktom BiH, kako je propisano člankom 2 Odluke o obavljanju djelatnosti od općeg interesa donesene od Skupštine Brčko distrikta BiH 14. 4. 2010. godine

Potrebno je s ciljem povjerenog obavljanja djelatnosti, zaključiti ugovor o prikupljanju i zbrinjavanju pasa lotalica sa Brčko distriktom BiH, kako je to regulirano Odlukom o obavljanju djelatnosti od općeg interesa, donesene od Skupštine Brčko distrikta BiH 14. 4. 2010. godine.

7.4.5. Rezultat poslovanja

U Bilanci uspjeha sučeljavanjem prihoda i rashoda Poduzeće je iskazalo gubitak u iznosu od 2.005.241,18 KM. Sukladno odredbama članka 17 Statuta Poduzeća, Upravni odbor donosi odluku o pokriću gubitka nakon usvajanja godišnjeg obračuna.

Nakon usvajanja završnog obračuna od Upravnog odbora, Upravni odbor je donio Odluku o pokriću gubitka ostvarenog u 2017. godini broj: 01-00535/18 od 22. 3. 2017. godine, kojom će se ostvareni gubitak pokriti iz neraspoređene neto dobiti ranijih godina.

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

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

8. USKLAĐENOST PODZAKONSKIH AKATA SA ZAKONOM

Odredbama članka 28 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH propisano je da se svi opći pravni akti Poduzeća objavljuju u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo ustanovili da u 2017. godini Poduzeće nije vršilo objave donesenih općih pravnih akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 28 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Poduzeće vrši objavljivanje svih općih pravnih akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH.

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

Odredbama članka 25 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da prekovremeni rad ne može biti dulji od dvadeset dva (22) sata tjedno odnosno tri stotine (300) sati tijekom kalendarske godine.

Revizijom smo ustanovili da su pojedini zaposlenici ostvarili tjedni prekovremeni rad u trajanju duljem od propisanih dvadeset dva (22) sata, te da je ukupan prekovremeni rad pojedinih zaposlenika u revidiranom razdoblju trajao dulje od maksimalnih tri stotine (300) sati, što nije sukladno odredbama članka 25 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

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

Odredbama članka 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da se izvješće o obavljenom popisu dostavlja nadležnoj osobi u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine.

Središnje popisno povjerenstvo, imenovano 4. 12. 2017. godine Odlukom o imenovanju povjerenstva za popis u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH i Odlukama o izmjeni Odluke o imenovanju od 5. 12. 2017. godine i 11. 1. 2018. godine, je sastavilo Elaborat o godišnjem popisu za 2017. godinu.

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
Izvešće je sastavljeno i dostavljeno ravnatelju 23. 2. 2018. godine, što nije sukladno odredbama članka 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

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

9. Javne nabave

Poduzeće je kao ugovorno tijelo obvezno provoditi postupke javnih nabava sukladno odredbama članka 4 Zakona o javnim nabavama BiH.

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

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Odredbama članka 53 Zakona o javnim nabavama BiH je propisano da se tenderskom dokumentacijom definira opis predmeta nabave, mjesto i rok izvršenja kao i uvjeti kvalifikacije ponuđača, odnosno definiraju se svi potrebni podatci za izradu zahtjeva za ponudu koji će osigurati aktivnu konkurenciju i najefikasnije trošenje sredstava.

Poduzeće je u 2017. godini donijelo 22 odluke o poništenju postupaka javne nabave od čega u 10 slučajeva nijedna primljena ponuda nije bila prihvatljiva, u 4 slučaja cijene prihvatljivih ponuda su bile veće od osiguranih sredstava, a u 3 slučaja nije dostavljena nijedna ponuda. Poništenje postupaka iz spomenutih razloga ukazuju da tenderskom dokumentacijom nisu adekvatno definirani svi potrebni podatci za izradu zahtjeva za ponudu koji osiguravaju aktivnu konkurenciju, što nije sukladno odredbama članka 53 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je sastavljanjem tenderske dokumentacije osigurati aktivnu konkurenciju u svezi s predmetom nabave, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, u dijelu potrebnih informacija u tenderskoj dokumentaciji.

10. Komentar

Javnom poduzeću uručen je Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća na dan 31. 12. 2017. godine, broj: 01-02-03-13-194/18, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Poduzeće se očitovalo dopisom broj: 02.01-01262/18 od 22. 6. 2018. godine i dostavilo primjedbe na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu.

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

Primjedbu pod brojem **1**, koja se odnosi na procjenu naplativosti tražbina za zatezne kamate, primjedbu broj **3**, koja se odnosi na donošenje Odluke o pokriću gubitka ostvarenog za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine i primjedbu pod brojem **5**, koja se odnosi na usklađivanje Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
BiH i usklađivanje Pravilnika o radu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH i Zakonom o javnim
poduzećima Brčko distrikta BiH, smo prihvatili i ugradili u konačno izvješće.

Ostale primjedbe i komentare na nalaze koje navodite u Primjedbama na Nacrt izvješća o
reviziji za 2017. godinu nismo prihvatili, zato što revizorskom timu nisu dostavljeni novi dokazi
koji bi utjecali na izmjenu nalaza i kvalifikacija danih u revizorskom izvješću.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.