

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



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



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

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

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Javnog poduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
na dan 31. 12. 2018. godine**

Brčko, lipanj 2019. godina

KAZALO

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
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.....	11
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	27
7.1. <i>RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA</i>	27
7.2. <i>IZRADA, DONOŠENJE I REALIZACIJA PLANA POSLOVANJA</i>	28
7.3. <i>BILANCA STANJA I POPIS IMOVINE, TRAŽBINA I OBEZA NA DAN 31.12.2018. GODINE</i>	30
7.3.1. <i>Stalna sredstva i dugoročni plasmani</i>	30
7.3.2. <i>Tekuća sredstva</i>	33
7.3.3. <i>Kapital</i>	37
7.3.4. <i>Dugoročna rezerviranja</i>	37
7.3.5. <i>Dugoročne obveze</i>	37
7.3.6. <i>Kratkoročne obveze</i>	38
7.3.7. <i>Pasivna vremenska razgraničenja</i>	40
7.3.8. <i>Popis imovine, tražbina i obveza</i>	41
7.3.9. <i>Izvanbilančna imovina</i>	42
7.4. <i>BILANCA USPJEHA ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2018. GODINE</i>	42
7.4.1. <i>Poslovni prihodi</i>	43
7.4.2. <i>Poslovni rashodi</i>	44
7.4.3. <i>Finacijski rashodi</i>	48
7.4.4. <i>Ostali rashodi</i>	48
7.4.5. <i>Rezultat poslovanja</i>	49
8. JAVNE NABAVE	49
9. KOMENTAR.....	50

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



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



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

Menadžmentu Javnog 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 2018. 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 zbog 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, broj 18/18) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih institucija (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18).

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, u svrhu odabira revizijskih

postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi 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 revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Iskazana nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti stalne imovine u aktivi bilance stanja uvećana je za učinke rashodovanja imovine i prometa konta sredstava u pripremi. (7.3.1.)**
- 2. Poduzeće nije na dan bilanciranja u dovoljnoj mjeri izvršilo procjenu naplativosti tražbina. Tražbine od kupaca i rezultat poslovanja iskazani u financijskim izvješćima na dan 31. 12. 2018. godine, precijenjeni su za iznos spornih-nenaplativih tražbina kao i rezultat poslovanja u istom iznosu, što nije sukladno preporukama MRS 1 –Prezentacija financijskih izvješća, preporučuju, i Okvira MSFI. (Detaljnije u točki 7.3.2.)**
- 3. 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. (Detaljnije u točki 7.3.5.)**

Uvjetno mišljenje

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, financijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2018. 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća rukovodstvo Poduzeća je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih Finansijskim planom Poduzeća za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog 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, broj 18/18) 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 2018. 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, što nije sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH. Za ove namjene isplaćeno je 443.790,00 KM, što je više za 260.052,00 KM nego u prethodnoj godini (Detaljnije u točki 7.4.2.).
2. 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 (Detaljnije u točki 7.3.6.).
3. Nedostatci i slabosti u procesu javnih nabava (Detaljnije u točki 8.).

Uvjetno mišljenje

Prema našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Poduzeća **za 2018. 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 s 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 kontnom okviru Brčko distrikta 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 potpora JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Međunarodni računovodstveni standardi,
- Međunarodni standardi finansijskog izvješćivanja.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Poduzeća za 2018. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvješćivanju. S ciljem otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća

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

Potrebno je utrošak sredstava svesti na planirane okvire sukladno Finansijskom planu Poduzeća.

Potrebno je prilikom sastavljanja bilance stanja utvrditi nabavnu vrijednosti sredstava po vrstama na dan obračuna i ispravak vrijednosti, na način da su eliminirane nabave i isknjiženja koja uvećavaju ukupan promet na klasi 0- Stalna sredstva, odnosno utvrditi salda nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti po vrstama sredstava.

Potrebno je izvršiti isknjižavanje pogrešno priznatog građevinskog objekta i priznati rashode po navedenoj osnovi.

Potrebno je pozicije u finansijskim izvješćima sastavljati sukladno stanju pozicija u glavnoj knjizi.

Potrebno je radi realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća vršiti procjenu naplativosti tražbina sukladno preporukama MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvješća, Okvira MSFI i te sukladno procjeni izvršiti knjigovodstveno evidentiranje.

Potrebno je prije sastavljanja finansijskih izvješća izvršiti preknjižavanje potražnih salda na analitičkim kontima tražbina od kupaca na adekvatni analitički konto obveza za primljene predujmove.

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 u idućem obračunskom razdoblju izvršiti priznavanje prihoda od potpora, u visini nastalih rashoda za čije pokriće je potpora primljena, na teret pasivnih vremenskih razgraničenja.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

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

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

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

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

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

Potrebno je izraditi novu organizaciju Poduzeća i program prijevremenog umirovljena 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 dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o računovodstvenim politikama Poduzeća, u dijelu priznavanja prihoda od potpora u obračunskom razdoblju u kojem su nastali i rashodi za čije pokriće je primljena potpora.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na nabavi sredstava za rad (vozila-radni strojevi) za normalo odvijanje procesa pružanja usluga, sukladno odredbama točke 17 Odluke o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcioniranju JP „Komunalno Brčko“ od 7. 6. 2017. godine.

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 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 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 donijeti podzakonski akt kojim će se osigurati nužna razina objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova.

Potrebno je dokumentirati kontrolu izvršenog posla sukladno odredbama ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

Potrebno je da Poduzeće angažira osobe po osnovi ugovora o djelu na poslovima koji imaju karakter samostalnih i jednokratnih poslova sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima, te da se na poslovima predviđenim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta vrši zapošljavanje sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je angažiranje radnika po ugovoru o djelu i povremenim i privremenim poslovima reducirati, na način da se angažiranje osoba po osnovi ugovora o djelu vrši isključivo na poslovima koji imaju karakter samostalnih i jednokratnih poslova uz angažiranje isključivo potrebne struke i zanimanja, kako bi se ispoštovale odredbe točke 16 Odluke o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcioniranju JP „Komunalno Brčko“ od 7. 6. 2017. godine.

Potrebno je troškove rezerviranja u glavnoj knjizi evidentirati na odgovarajućem analitičkom kontu u okviru skupine 54-Troškovi amortizacije i rezerviranja i u bilanci uspjeha iskazati ih na poziciji AOP 224 u okviru konta 543 do 549, sukladno Pravilniku o kontnom okviru Brčko distrikta BiH.

Potrebno je nabave male vrijednosti planirati planom nabava sukladno propisanim postupcima Zakona o javnim nabavama, u dijelu dopuštenih iznosa.

Potrebno je u planu nabava definirati predmet nabave, a nabave po izravnom sporazumu provoditi poštujući odredbe Zakona o javnim nabavama, ne dijeliti predmete nabava i poštovati propisana ograničenja iznosa sredstava.

2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

Skupina 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	21.841.717	11.870.562	9.971.155	9.911.975
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)		002	2.876.148	1.660.691	1.215.457	1.461.486
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava	004	336.005	297.492	56.513	67.057
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	2.504.278	1.345.334	1.158.944	1.394.429
015 i 017	5.	Predujmovi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	35.865	35.865	-	
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)		008	18.962.035	10.209.871	8.752.164	8.446.955
020	1.	Zemljišta	009				
021	2.	Građevinski objekti	010	5.784.649	1.752.496	4.032.153	4.185.162
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	11.940.717	8.457.375	3.483.342	4.132.727
025, 027	4.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	1.236.669	-	1.236.669	129.066
03	III. Investicijske nekretnine		014				
04	IV. Biološka sredstva (016 do 019)		015				
05	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		020	3.534		3.534	3.534
06	VI. Dugoročni 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. Druga dugoročna tražbine (031+032)		030				
08	VIII. Dugoročna razgraničenja		033				
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		034				
	C) TEKUĆA SREDSTVA (036+043)		035	20.011.253	5.383.283	14.627.970	11.569.762
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036	3.711.405	1.588.191	2.123.211	2.269.368

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

10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	037	3.711.405	1.588.191	2.123.211	2.269.368
11	2.	Proizvodnja u tijeku, 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, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)	043	16.299.848	3.795.089	12.504.759	9.300.394
20	1.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)	044	3.032.037		3.032.037	644.230
20 bez 207	a)	Gotovina	045	3.032.037		3.032.037	644.230
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046				
21, 22, 23	2.	Kratkoročne tražbine (048 do 052)	047	13.267.811	3.795.089	9.472.722	8.505.944
211	b.	Kupci u zemlji	049	12.796.846	3.795.089	9.001.757	8.155.952
22	ġ.	Tražbine iz specifičnih poslova	051				
23	d.	Druge kratkoročne tražbine	052	470.965		470.965	349.992
24	3.	Kratkoročni financijski 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
288		D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	063				
290		E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	064				
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)	065	41.852.970	17.253.845	24.599.125	21.481.737
88		Izvanbilančna aktiva	066	137.937.567		137.937.567	137.937.567
		Ukupno aktiva (065+066)	067	179.790.537	17.253.845	162.536.692	159.419.304

Skupina konta, konto	POZICIJA		AOP	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)		101	5.260.989	4.149.453
30	I. Osnovni kapital (103 do 108)		102	2.000	2.000
300	1.	Dionički kapital	103		
302	2.	Udjeli društva 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. Emisajska premija		110		
	IV. Rezerve (112+113)		111	700.000	700.000
321	1.	Zakonske rezerve	112	700.000	
322	2.	Statutarne rezerve	113		700.000
dio 33	V. Revalorizacijske rezerve		114		
dio 33	VI. Nerealizirani dobitci		115		
dio 33	VII. Nerealizirani gubitci		116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)		117	4.558.989	5.452.694
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	118	3.447.453	5.452.694
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	119	1.111.536	
35	IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)		122		2.005.241
350	1.	Gubitak ranijih godina	123		
351	2.	Gubitak izvještajne godine	124		
353	4.	Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine	126		2.005.241

360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli		127		
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)		128	350.000	
dio 40	1.	Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike	129	350.000	
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja	130		
	C) DUGOROČNE OBVEZE (132 do 138)		131	5.975.353	5.975.268
410	1.	Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	132	5.975.268	5.975.268
411	2.	Obveze prema povezanim pravnim osobama	133		
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	85	
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE		139		
	E) KRATKOROČNE OBVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	10.767.619	11.343.033
42	I. Kratkoročne finansijske obveze (142 do 148)		141	4.163.898	3.163.898
422	1.	Kratkoročni krediti i uzeti u zemlji	144	4.000.000	3.000.000
423	2.	Kratkoročni krediti i uzeti u inozemstvu	145		
424, 425	3.	Kratkoročne dio dugoročnih obveza	146		
429	4.	Ostale kratkoročne finansijske obveze	148	163.898	163.898
43	II. Obveze iz poslovanja (150 do 154)		149	5.721.632	7.107.341
430	1.	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	150	583.084	449.766
431	2.	Dobavljači - povezane pravne osobe	151		
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	5.132.667	6.640.672
433	4.	Dobavljači u inozemstvu	153	5.875	16.897
439	5.	Ostale obveze iz poslovanja	154	6	6
44	III. Obveze iz specifičnih poslova		155		
45	IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)		156	823.798	917.114
450 do 452	1.	Obveze po osnovi plaća i naknada plaća	157	807.049	906.824
453 do 455	2.	Obveze po osnovi naknada plaća koje se refundiraju	158	14.598	7.190
456 do 458	3.	Obveze za ostala primanja zaposlenih	159	2.151	3.100
46	V. Druge obveze		160	8.699	17.707

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

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine

Tablica 2

Skupina računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)	201	42.318.583	39.539.462
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim 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	42.273.140	39.424.807
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	42.273.140	39.424.807
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi	213	45.443	114.655
	II. POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	40.830.479	41.444.224
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215	25.645.913	26.469.087
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	1.940.196	1.701.041
52	3. Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja (218+219)	217	9.813.414	9.630.274
520 i 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća	218	8.441.770	8.565.444
522 do 529	b) Ostali osobni rashodi	219	1.371.644	1.064.830
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	1.432.441	1.849.948
54	5. Troškovi amortizacije i rezerviranja (222+223)	221	1.084.289	1.188.534
540 do 542	a) Amortizacija	222	1.084.289	1.188.534
543 do 549	b) Troškovi rezerviranja	223		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	784.586	475.168
555	7. Troškovi poreza	225	128.260	128.672
556	8. Troškovi doprinosa	226	1.380	1.500
poveć. 11 i 12 ili 595	9. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	227		
smanj. 11 i 12 ili 596	10. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	228		
	B. Poslovni dobitak (201-214)	229	1.488.104	
	C. Poslovni gubitak (214-201)	230		1.904.762
	D. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I. Financijski prihodi (232 do 237)	231	151.897	145.405
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	151.897	145.405
664	5. Prihodi od udjela u dobiti zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali financijski prihodi	237		
56	II. Financijski rashodi (239 do 243)	238	410.330	341.146
560	1. Financijski rashodi po osnovi odnosa povezanih pravnih osoba	239		
561	2. Rashodi kamata	240	410.330	341.146
562	3. Negativne tečajne razlike	241		
564	5. Ostali financijski rashodi	243		
	E. Dobit redovite aktivnosti (229+231-238)	244		

	F. Gubitak redovite aktivnosti (230+238-231)	245	1.229.671	2.100.503
	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI			

67	I. Ostali prihodi (247 do 256)	246	211.665	433.232
670	1. 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	43.670	433.232
679	9. Prihodi od smanjenja obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	167.995	
57	II. Ostali rashodi (258 do 267)	257	329.800	337.970
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
571	2. Gubitci od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina	259	2.500	
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	150	880
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika	265		
578	8. Rashodi po osnovi ispravka vrijed. i otpisa tražbina	266	75.415	21.815
579	9. Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	251.735	315.275
	H. Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268		95.262
	I. Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269	118.135	
	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)			
68	J. Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine			
68	I. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (271 do 279)	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
682	2. Prihodi od uskl. vrij. invest. nekr. za koje se obrač. amort.	273		
683	3. Prihodi od uskl. vrij. bioloških sre. za koja se obrač. amort.	274		
684	4. Prihodi od usklađivanja vrij. dugoroč. 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 finansijskih 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 ispravci pogrešaka iz ranijih godina	291		
590 i 591	M. Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravci pogrešaka iz ranijih godina	292		
	N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293	1.111.536	
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294		2.005.241
	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. 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	1.111.536	
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299		2.005.241
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA 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	1.111.536	
	I. Ukupan neto gubitak u obračunskom razdoblju (299-298±316)	318		2.005.241
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi sati rada	323		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja na koncu mjeseca	324	453	481

**Izvešće o tokovima gotovine za razdoblje
za razdoblje 1. 1. do 31. 12. 2018. godinu**

Tablica 3.

R. br.	OPIS	Oznaka za AOP	IZNOS	
			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	50.364.168	46.010.761
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	47.823.545	45.763.077
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	2.400.000	50.000
3.	Ostali priljevi od poslovne aktivnosti	304	140.000	197.684
II.	Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	49.026.291	48.262.451
1.	Odljev iz osnove isplate dobavljačima i dani predujmovi	306	36.324.024	35.976.680
2.	Odljev iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	307	9.455.826	9.690.070
3.	Odljev po osnovi plaćenih kamata	308	410.330	340.307
4.	Odljev po osnovi poreza i drugih daća	309	2.381.813	1.839.224
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	454.298	416.170
III.	Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	1.337.877	
IV.	Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312		2.251.690
B.	TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (314 do 319)	313	49.931	63.528
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	49.931	63.528
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	49.931	63.528
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	5.000.000	4.000.000
1.	Priljev po osnovi povećanja osnovnog kapitala	328		
2.	Priljev po osnovi dugoročnih kredita	329		
3.	Priljev po osnovi kratkoročnih kredita	330	5.000.000	4.000.000
4.	Priljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	331		
II.	Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (333 do 338)	332	4.000.000	2.000.000
1.	Odljev po osnovi otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
2.	Odljev po osnovi dugoročnih kredita	334		

3.	Odljev po osnovi kratkoročnih kredita	335	4.000.000	2.000.000
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	1.000.000	2.000.000
IV.	Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti (332-327)	340		
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	55.414.099	50.074.289
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	53.026.291	50.262.451
F.	NETO PRILJEVI GOTOVINE (341-342)	343	2.387.808	
G.	NETO ODLJEVI GOTOVINE (342-341)	344		188.163
H.	Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	345	644.230	832.393
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	3.032.037	644.230

Izveštće o promjenama u kapitalu za razdoblje koji završava na dan 31. 12. 2018. godine

Tablica broj 4.

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Ozna-ka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG 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 po osnovi finan imovine raspol. za prodaju	Ostale rezerve (emisijaska premija, zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Ukupno (3+4±5±6±7)		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	
1.	Stanje na dan 31.12.2016. godine	901	2.000			700.000	5.452.694	6.154.694		6.154.694
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	902								
3.	Učinci ispravke pogrešaka	903								
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2016. odnosno 1. 1. 2017. god.	904	2.000			700.000	5.452.694	6.154.694		6.154.694
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	905								
8.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	907								
9.	Neto dobitak/gubitak razdoblja priznani izravno u kapital	908					(2.005.241)	(2.005.241)		(2.005.241)
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	909								
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	910								
12.	Stanje na dan 31.12.2017. godine	912	2.000			700.000	3.447.453	4.149.453		4.149.453
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	913								
14.	Učinci ispravka pogrešaka	914								
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2017. godine odnosno 1. 1. 2018. godine	915	2.000			700.000	3.447.453	4.149.453		4.149.453
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	916								
17.	Nerealizirani dobitci/gubitci po osnovi finansijskih 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. uspi	919					1.111.536	1.111.536		1.111.536
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. 2018. godine	923	2.000			700.000	4.558.989	5.260.989		5.260.989

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
Javnog poduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH za 2018. godinu

3. UVOD

Revizija finacijskih 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 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, 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, dana 28. 12. 2007. godine pod brojem 096-0-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. 2018. godine broj zaposlenih bio 457 od čega je 440 na neodređeno, 17 na određeno vrijeme, a za 15 zaposlenika radni odnos miruje. U razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2018. godine umirovljeno je 10 zaposlenika.

5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Poduzeća za 2018. 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 izvještavanje.

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 2017. godinu i dostavio konačno izvješće broj: 01-02-03-13-248/18 od 5. 7. 2017. godine. Upravni odbor Poduzeća je Odlukom broj 01.01-0262/18 od 26. 7. 2018. godine, usvojio Akcijski plan za postupanje po preporukama Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj 01-01553/18 od 26. 7. 2018. godine, koji je Uredu za reviziju upućen 9. 8. 2018. godine. Spomenutim Akcijskim planom postupanja po danim preporukama Ureda za reviziju, rok za otklanjanje nepravilnosti je 31. 12. 2018. godine.

Odredbe članka 17 stavka 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisuju da je revidirana institucija dužna u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, dostaviti Uredu Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Utvdili smo da Javno poduzeće nije u propisanom roku, Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavilo program mjera, odnosno nije postupilo po odredbama članka 17 stavka 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

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

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2017. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvdili smo sljedeće:

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

- donošenje i usvajanje trogodišnjeg poslovnog plana, sukladno odredbama Statuta Poduzeća;
- poduzimanje mjere (u suradnji sa osnivačem) kojima će se postići stabilizacija poslovanja i ostvarenje pozitivnog financijskog rezultata;
- vršenje odbitaka 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;
- poštovanje propisanih ograničenja prilikom obustava plaća i naknada plaća zaposlenika na ime izmirenja ostalih obveza, sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH;
- objavljivanje svih općih pravnih akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH;
- poštovanje odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu ograničenja trajanja prekovremenog rada;
- osiguranje aktivne konkurencije pri sastavljanju tenderske dokumentacije u svezi s predmetom nabave, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, u dijelu potrebnih informacija u tenderskoj dokumentaciji.

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

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

- poduzimanje aktivnosti na dobivanju suglasnosti osnivača na godišnji poslovni plan, sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH;
- uspostavljanje analitičke evidencije sitnog inventara u uporabi koja osigurava sve podatke za identifikaciju i utvrđivanje pojedinačne vrijednosti stavke nužne 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;
- utvrđivanja suštinskog karaktera djelatnosti, a zatim dosljedno primjenjivanje odredbi o vrsti prihoda koji predstavljaju osnovicu za obračun poreza na svaki pojedinačan

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

- 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;
- izradu nove organizacije Poduzeća i programa prijevremenog umirovljenja radnika, sukladno odredbama članka 1 Odluke o usvajanju prijedloga mjera za otklanjanje problema u funkcioniranju JP “Komunalno Brčko” od 7. 6. 2017. godine;
- usuglašavanje obveza s dobavljačima prije sastavljanja financijskih izvješća sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH;
- istodobno plaćanje pripadajućih poreza i doprinosa prilikom isplate neto plaća sukladno važećim propisima;
- pravodobno podnošenje izvješća o izvršenom popisu sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH;
- zaključivanje ugovora o prikupljanju i zbrinjavanju pasa lotalica s Brčko distriktom BiH, kako je to regulirano Odlukom o obavljanju djelatnosti od općeg interesa, donesene od Skupštine Brčko distrikta BiH 14. 4. 2010. godine.

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

- upis povećanja osnovnog kapitala iz akumulirane dobiti kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH,
- provedbe aktivnosti na okončanju diobene bilance i upisa povećanja osnovnog kapitala, za iznos nekretnina i pokretnih stvari preuzetih od osnivača prilikom osnivanja,
- zaključivanje ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima samo za obavljanje poslova koji su predviđeni podzakonskim aktom, koji nisu 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.

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 se, kao tijelo upravljanja u Poduzeću, 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.

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

Nedostatci u financijskom poslovanju u 2018. godini koji se odnose na: nepravodobno donošenje Poslovnog plana za 2018. godinu odobrenog od osnivača Poduzeća, neizvršavanje izrade nove organizacije Poduzeća, neizvršavanje upisa povećanja osnovnog kapitala kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, ne usuglašavanje obveza sa svim dobavljačima, ne vršenja procjene naplativosti tražbina, nepravodobna uplata obračunanih poreza i doprinosa na plaće, neočitavanje stanja brojila vodomjera, gubitci električne energije iznad prosjeka distributera i dopuštenih tehničkih gubitaka, zaključivanje ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova za obavljanje redovitih poslova i preko maksimalnog zakonskog roka, nije zaključen ugovor s Brčko distriktom BiH radi prikupljanja i zbrinjavanja pasa lotalica, nedostavljanje izvješća o obavljenom popisu u propisanom roku, neprovedba procedure javnih nabava za sve

nabave roba usluga i izvođenja radova, nepravodobno pokretane postupka nabave opreme iz sredstava potpora, nepoštovanje Odluke Skupštine o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcioniranju JP „Komunalno Brčko“ od 7. 6. 2017. godine, 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 zbirnu 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.

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

Poduzeće je skoro cijelo prvo tromjesečje poslovalo na temelju Poslovnog plana na koji nije dana suglasnost osnivača.

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

U idućem tabličnom pregledu dajemo usporedni prikaz prihoda i rashoda Poduzeća u 2018. godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane.

R. br.	PRIHODI	PLANIRANO 1. 1.- 31.12.2018.	OSTVARENO 1.1. - 31.12.2017.	OSTVARENO 1.1 - 31.12.2018.	%	%
0	1	2	3	4	4/3	4/2
1.	Prihodi od prodaje učinaka	44.300.000	39.424.807	42.273.140	107,22	95,42
2.	Financijski prihodi	160.000	145.405	151.897	104,46	94,93
3.	Ostali poslovni prihodi	470.000	114.655	45.443	39,63	9,66
4.	Prihodi na temelju nap. ind. otpisanih tražbina	0	433.232	43.670	/	/
5.	Primitci (potpora Vlade)	0	0	167.995	/	/
6.	UKUPNO PRIHODI (1+2+3+4+5)	44.930.000	40.118.099	42.682.145	106,39	94,99
	TROŠKOVI	01.01.- 31.12.2018.	01.01 - 31.12.2017.	01.01 - 31.12.2018.		
1.	Nabavna vrijednost robe - el. energija	27.200.000	26.469.087	25.639.673	96,86	94,28

2.	Naknada za povećanje angažirane snage	0,00	0,00	6.240		
3.	Nabavna vrijednost prodane robe (skupina 50)	27.200.000	26.469.087	25.645.913	96,89	94,28
3.	Troškovi utrošenog/potrošnog materijala	1.930.500	762.210	816.629	107,13	42,30
4.	Utrošena energija i gorivo	910.000	850.546	982.401	115,50	107,95
5.	Utrošeni rezervni dijelovi	83.000	41.824	72.387	173,07	87,21
6.	Otpis sitnog inventara i auto guma	48.700	46.462	68.779	148,07	141,22
7.	Materijalni troškovi (skupina 51)	2.972.200	1.701.042	1.940.196	114,05	65,27
8.	Bruto plaće	7.768.580	8.565.444	8.441.770	98,55	108,66
9.	Troškovi službenih putovanja zaposlenih	11.000	10.755	24.868	231,22	226,07
10.	Troškovi ostalih primanja zaposlenih	899.380	813.953	851.105	104,56	94,63
11.	Naknade članovima UO i prokuristi	50.000	56.384	51.881	92,01	103,76
12.	Naknade po osnovi ugovora o djelu	200.000	183.738	443.790	241,53	221,89
13.	Ostali troškovi plaća i naknada	71.040	0	0		
14.	Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih (skupina 52)	9.000.000	9.630.274	9.813.414	101,90	109,03
15.	Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	599.000	97.152	67.554	69,53	11,27
16.	Troškovi transportnih usluga	3.000	2.728	983	36,03	32,76
17.	Troškovi usluga održavanja	935.000	378.562	347.014	91,66	37,11
18.	Troškovi zakupa i iznajmljivanja	1.086.000	1.070.031	770.748	72,03	70,97
19.	Troškovi promidžbe i sponzorstva	40.500	68.423	63.333	92,56	156,37
20.	Troškovi ostalih usluga	226.300	233.052	182.809	78,44	80,78
21.	Troškovi proizvodnih usluga (skupina 53)	2.889.800	1.849.948	1.432.441	77,43	49,56
22.	Troškovi amortizacije	1.210.000	1.188.534	1.084.289	91,22	89,61
23.	Amortizacija i troškovi rezerviranja (skupina 54)	1.210.000	1.188.534	1.084.289	91,22	89,61
24.	Troškovi neproizvodnih usluga	333.150	88.789	63.752	71,80	19,13
25.	Troškovi reprezentacije	26.000	25.720	16.893	65,68	64,97
26.	Troškovi premija osiguranja	180.000	164.199	148.957	90,71	82,75
27.	Troškovi bankarskih usluga	103.000	57.094	98.149	171,90	95,29
28.	Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	80.000	77.477	66.599	85,95	83,24
29.	Troškovi poreza, naknada i pristojbi	134.000	128.672	128.261	99,68	95,71
30.	Troškovi članarina	0,00	1.500	1.380	92,00	0,00
31.	Ostali nematerijalni troškovi	81.850	61.888	390.235	630,55	476,76
32.	Nematerijalni troškovi (skupina 55)	938.000	605.339	914.226	151,02	97,46
33.	Financijski rashodi	350.000	341.146	410.330	120,27	117,23

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

Revizijom smo utvrdili da je na pojedinim pozicijama rashoda za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine, došlo do prekoračenja u odnosu na planirane.

Potrebno je utrošak sredstava svesti na planirane okvire sukladno Financijskom planu Poduzeća.

7.3. Bilanca stanja i popis imovine, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2018. godine

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

Poduzeće je sastavilo financijska izvješća za 2018. godinu, na formularima propisanim Pravilnikom o kontnom okviru Brčko distrikta BiH i iste u zakonskom roku 28. 2. 2019. godine, predalo nadležnoj instituciji - Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nije uskladilo kontni plan u glavnoj knjizi s kontnim okvirom propisanim Pravilnikom o kontnom okviru što nije sukladno odredbama članka 21 točke (1) Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu.

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

7.3.1. Stalna sredstva i dugoročni plasmani

U bilanci stanja na dan **31. 12. 2018.** godine stalna sredstva su iskazana u neto iznosu od **9.971.155,00 KM, a sastoji se od:**

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

Revizijom smo utvrdili da postoji razlika u iskazanoj nabavnoj vrijednosti i ispravku vrijednosti stalnih sredstva u bruto bilanci i financijskom izvješću bilanci stanja u iznosu od 733.638,00 KM, u smislu da je iskazana veća nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti stalnih sredstva u bilanci stanja u odnosu na glavnu knjigu i bruto bilancu.

Navedena razlika odnosi se na:

- | | |
|---|------------|
| 1) Isknjižavanje nabavne vrijednosti otpisanih sredstava | 200.919,00 |
| 2) Pripadajući ispravak vrijednosti sredstava za isknjiženje sadržan u ukupnom prometu ispravka vrijednosti | 200.919,00 |
| 3) Aktiviranje materijalnih sredstava s konta pripreme | 295.935,00 |
| 4) Aktiviranje pripreme nematerijalnih sredstava s konta pripreme | 35.865,00 |

Prilikom sastavljanja bilance stanja nije izvršeno utvrđivanje salda nabavne vrijednosti stalnih sredstava po vrstama sredstava i pripadajućeg ispravka vrijednosti, tako da je u bilanci stanja uvršten ukupan dugovni promet klase 0 - stalna sredstva kao nabavna vrijednost sredstava, a ukupan potražni promet klase 0 kao ukupni ispravak vrijednosti stalnih sredstava. Zbog navedenog nabavna vrijednost iskazana u bilanci stanja je uvećanja za iznose isknjižene opreme i pripadajućeg ispravka vrijednosti, te za iznos aktiviranih stalnih sredstava s konta pripreme (iznosi su navedeni u prethodnom tabličnom pregledu).

Potrebno je prilikom sastavljanja bilance stanja utvrditi nabavnu vrijednost sredstava po vrstama na dan obračuna i ispravak vrijednosti, na način da su eliminirane nabave i isknjiženja koja uvećavaju ukupan promet na klasi 0 - Stalna sredstva, odnosno utvrditi salda nabavne vrijednosti i ispravak vrijednosti po vrstama sredstava.

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

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

Poduzeće je tijekom 2018. godine izvršilo nabavu nematerijalnih sredstava u iznosu od 35.865,40 KM, dok je rashodovan sustav za satelitskog praćenje u iznosu od 2.692,22 KM

čija je nabavna vrijednost u potpunosti otpisana. Ispravak vrijednosti (amortizacija) za 2018. godinu je obračunana u iznosu od 281.895,13 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

Revizijom smo utvrdili da je evidentirana nabava građevinskog objekta u iznosu od 84.006,99 KM koja se odnosi na trafostanicu u krugu bolnice. Novčana sredstva za izgradnju navedenog objekta osigurana iz sredstava potpore sukladno Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava **za zamjensku izgradnju trafostanice** u krugu bolnice broj: 48-001295/17 od 15. 12. 2017. godine u iznosu od 100.000,00 KM.

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

Potrebno je izvršiti isknjižavanje pogrešno priznatog građevinskog objekta i priznati rashode po navedenoj osnovi.

Sredstva u pripremi u financijskom izvješću bilanci stanja na dan 31. 12. 2018. godine iskazana su u iznosu od 1.236.669,00 KM.

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

Revizijom smo utvrdili na dan obračuna pozicija sredstava u pripremi bilanca stanja ne odražava knjigovodstveno stanje sredstava u pripremi. Zbog navedene nepravilnosti u iznosu

od 295.950,00 KM precijenjeno je stanje sredstava u pripremi u financijskom izvješću bilanci stanja na dan 31. 12. 2018. godine u odnosu na glavnu knjigu. Navedena nepravilnost nije imala utjecaja na iskazivanje ukupne pozicije stalnih sredstava.

Potrebno je pozicije u financijskim izvješćima sastavljati sukladno stanju pozicija u glavnoj knjizi.

7.3.2. Tekuća sredstva

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

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

Zalihe

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

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

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

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

Kratkoročne tražbine

U financijskim izvješćima Poduzeća, ukupne tražbine iskazane su u neto iznosu od 9.472.722,00 KM.

Struktura ukupnih tražbina dana je u sljedećem pregledu:

	bruto	ispravak	neto
1. Tražbine od kupaca u zemlji	12.796.846,18	-3.795.089,26	9.001.756,92
2 . Druge (ostale) kratkoročne tražbine a)+b)	470.963,73	0,00	470.965,00
a) Tražbine za zatezne kamate	422.703,31	0,00	422.704,00
b) Tražbine od FZO za bolovanja	48.260,42	0,00	48.261,00

Tražbine od kupaca u zemlji

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2018. godine iskazano je stanje tražbina od kupaca u zemlji u iznosu od 9.001.757,00 KM. Struktura tražbina od kupaca u zemlji dana je u pregledu kako slijedi:

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

Bruto vrijednost tražbina od kupaca iznosi 12.796.846,00 KM od čega je 4.935.224,00 KM sporno, što čini 38,57 % bruto tražbina. Iznos spornih tražbina je u cijelosti utužen, a Poduzeće redovito obračunava zatezne kamate kupcima za sve tražbine kojima je proteklo razdoblje dospjeća naznačeno na računu.

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

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

Na temelju Odluke Upravnog odbora broj 01-00432/19 od 27. 2. 2019. godine izvršen je otpis tražbina u iznosu od 32.680,94 KM, posredstvom ispravka vrijednosti na teret rashoda. Također, na temelju pravomoćnih sudskih presuda evidentirani su rashodi od otpisa tražbina u iznosu od 42.735,04 KM.

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

Sporne tražbine (utužene)

Na dan 31. 12. 2018 . godine u okviru pozicije tražbina od kupaca u zemlji, sporne (utužene) tražbine iznose 4.935.224,27 KM, struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

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

Sporne tražbine su u odnosu na prethodnu godinu smanjene za 463.150,94 KM. Iskazano stanje spornih tražbina u iznosu od 4.935.244,27 KM odnose se na sporne tražbine iz tekuće godine 189.792,37 KM, sporne tražbine iz prethodne godine 308.797,00 KM i sporne tražbine za razdoblje 2009. - 2016. godina 4.436.634,90 KM.

Naplata tekućih tražbina u 2018. godini je ostvarena u postotku od 97,62 %.

Odredbama članka 22 točke 5 Pravilnika o računovodstvenim politikama u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH broj 01-00144/18 od 1. 2. 2018. godine, propisano je da se najmanje na dan sastavljanja svake bilance stanja vrši se procjena naplativosti tražbine, pri čemu se u obzir uzimaju sljedeći čimbenici:

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

U točki 13 istog članka propisano je da se na temelju utvrđenih kategorija vrši ispravak spornih tražbina, a u točki 14 dani su postotni iznosi otpisa za svaku kategoriju i to: utužene tražbine 5 %, tražbine za koje je pokrenut sudski spor pred nadležnim sudom 5 % i tražbine od dužnika kod kojih je pokrenut postupak likvidacije ili stečaja 10 %.

Odredbe MRS 1 – Presentacija finansijskih izvješća, preporučuju, radi potrebe realnog bilanciranja i fer presentacije finansijskih izvješća, procjenu naplativosti tražbina i sukladno procjeni knjigovodstveno evidentiranje. Izuzev toga, načelo opreznosti, preporučuje da se aktiva bilance stanja procjenjuje, tako da sredstva (tražbine) ne budu precijenjene (točka 37 Okvira MSFI).

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće na dan bilanciranja nije u dovoljnoj mjeri izvršilo procjenu i otpis nenaplativih tražbina. Tražbine od kupaca i rezultat poslovanja iskazani u finansijskim izvješćima na dan 31. 12. 2018. godine, precijenjeni su za iznos spornih-nenaplativih tražbina i rezultat poslovanja u istom iznosu, što nije sukladno preporukama MRS 1 – Presentacija finansijskih izvješća i Okvira MSFI.

Potrebno je, radi realnog bilanciranja i fer presentacije finansijskih izvješća vršiti procjenu naplativosti tražbina sukladno preporukama MRS 1 - Presentacija finansijskih izvješća, Okvira MSFI i te sukladno procjeni izvršiti knjigovodstveno evidentiranje.

Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da su iskazana potražna salda na pojedinim analitičkim kontima tražbine u ukupnom iznosu od 79.570,62 čime su tražbine na dan 31. 12. 2018. godine za isti iznos podcijenjene u aktivi i podcijenjene obveze u istom iznosu u pasivi bilanca stanja. Potražna salda kupaca se odnose na preplate za električnu energiju i predstavljaju obvezu Poduzeća.

Potrebno je prije sastavljanja finansijskih izvješća izvršiti preknjižavanje potražnih salda na analitičkim kontima tražbina od kupaca na adekvatan analitički konto obveza za primljene predujmove.

Tražbine za zatezne kamate

Tražbine za zatezne kamate na dan 31. 12. 2018. godine iznosi 422.703,31 KM i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 89.323,68 KM.

Tijekom 2018. godine je izvršen obračun tražbina po osnovi zateznih kamata u iznosu od 139.254,82 KM, dok je naplata po ovoj osnovi ostvarena u iznosu od 63.505,35 KM odnosno 50,87 % od obračunanog iznosa u 2018. godini.

7.3.3. Kapital

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

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

U odnosu na prethodnu godinu na dan 31. 12. 2018. godine evidentirano je smanjenje na kontu neraspoređena dobit iz ranijeg razdoblja u iznosu od 2.005.241,18 KM na ime pokrića gubitka iz 2017. godine na temelju odluke UO broj 01-005535/18 od 2. 2. 2018. godine. U izvještajnom razdoblju Poduzeće je iskazalo dobit u iznosu od 1.111.535,74 KM što je iskazano na kontu neraspoređena dobit izvještajnog razdoblja.

7.3.4. Dugoročna rezerviranja

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

7.3.5. Dugoročne obveze

Na poziciji obveze koje se mogu konvertirati u kapital na dan 31. 12. 2018. godine iskazan je iznos od 5.975.268,00 KM, a odnosi se na vrijednost nekretnina i pokretnih stvari, preuzetih od 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 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 osnivača po okončanju diobene bilance.

7.3.6. Kratkoročne obveze

Na poziciji kratkoročnih obveza u bilanci stanja iskazan je iznos od 10.767.619,00 KM, i struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

1. Kratkoročne financijske obveze	4.163.898,00
2. Obveze iz poslovanja	5.721.631,82
3. Obveze po osnovi plaća, naknada i poreza i doprinosa	823.798,94
4. Druge obveze	8.698,89
5. Obveze za PDV	39.774,73
6. Obveze za ostale poreze i druge daće	9.816,66
Kratkoročne obveze (1+2+...+5)	10.767.619,04

Kratkoročne financijske obveze

Na poziciji kratkoročnih financijskih obveza u iskazan je iznos od 4.163.898,00 KM, od čega se 4.000.000,00 KM odnosi na obveze po revolving kreditu, 163.000,00 KM odnosi se na obveze prema povezanim pravnim osobama (naplaćene tražbine za isporuke vode izvršene prije osnivanja Poduzeća) i 898,00 KM se odnosi na obveze po osnovi pogrešnih uplata.

Obveza iz poslovanja

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

- Primljeni predujmovi depoziti i kaucije	583.084,04 KM
- Dobavljači u zemlji	5.132.667,01 KM
- Dobavljači u inozemstvu	5.874,78 KM
- Ostale obveze iz poslovanja	5,99 KM

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

- Primljeni predujmovi – voda kućanstva	53.944,13 KM
- Primljeni predujmovi – voda pravne osobe	10.894,84 KM
- Primljeni predujmovi – smeće kućanstva	27.840,81 KM
- Primljeni predujmovi – smeće ugovorni	14.625,29 KM
- Primljeni predujmovi – električna energija kućanstva	396.618,51 KM
- Primljeni predujmovi – električna energija pravne osobe	79.618,51 KM

Dobavljači u zemlji

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

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

Odredbama članka 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da su pravne osobe dužne, prije sastavljanja finansijskih 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 53 %, što nije sukladno odredbama članka 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je prije sastavljanja finansijskih 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 ostalih primanja zaposlenih iskazan je iznos od 823.798,00 KM, a odnosi se na:

1.	Obveze po osnovi plaća i naknada plaća	807.049,00
2.	Obveze po osnovi naknada plaća koje se refundiraju	14.598,00
3.	Obveze za ostala primanja zaposlenih	2.151,00

Obveze po osnovi plaća i naknada plaća iskazane u iznosu od 807.049,00 KM odnose se na obveze po osnovi plaća, naknada i poreza i doprinosa na plaće za prosinac mjesec:

- | | |
|---|---------------|
| - Obveze po osnovi plaća i naknada plaća | 502.395,74 KM |
| - Obveza za porez na plaće i naknade plaća | 34.945,21 |
| - Obveza za doprinose u svezi s plaćama i naknadama plaća | 269.708,20 |

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće prilikom isplate neto plaća nije istodobno plaćalo pripadajuće poreza i doprinosa (porez na dohodak, doprinos za zapošljavanje, doprinos za PIO/MIO FBiH, doprinos za PIO RS).

Na dan 31. 12. 2018. godine obveze za doprinose u svezi s plaćama i naknadama plaća iznosile su 269.708,20 KM, a obveze za porez na plaće i naknade plaća 34.945,21 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 istodobno i isplatu pripadajućih poreza i doprinosa sukladno važećim propisima.

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.

Obveze za PDV

Obveze za po osnovi izlaznog PDV-a iskazane su, na dan 31. 12. 2018. godine, u iznosu od 39.775,00 KM i odnose se na obveze po osnovi više iskazanog izlaznog u odnosu na ulazni PDV za mjesec prosinac 2018. godine.

7.3.7. Pasivna vremenska razgraničenja

Na dan 31. 12. 2018. godine iskazana su pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 2.245.164,00 KM, a odnose se na unaprijed naplaćene odgođene prihode po osnovi primljenih potpora od Vlade Brčko distrikta BiH u srpnju 2018. godine koje nisu dospjele za priznavanje u iznosu od 2.232.004,00 KM i 13.159,15 KM obračunani ostali troškovi tekućeg razdoblja.

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

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

Odredbama članka 28 (Računovodstvo državnih davanja) Pravilnika o računovodstvenim politikama Poduzeća točka (5) propisano je da se državna davanja (potpore) priznaju na

sistemskej osnovi tijekom razdoblja nužnog za sučeljavanje ovako ostvarenih specifičnih prihoda i nastalih povezanih troškova. Na ovaj način se postiže neutralnost u odnosu na porez na dobit Poduzeća, odnosno za iznos oporezive dobiti za relevantno obračunsko razdoblje. Odredbama točke 6 podtočka b), istog pravilnika, propisano je da se državno davanje (potpora) primljeno u obračunskom razdoblju kada su nastali i rashodi za čije pokriće je primljeno, evidentira kao prihod u tom obračunskom razdoblju.

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće, propustilo priznati prihode na teret unaprijed obračunanih odloženih prihoda u iznosu od 98.288,17 KM koliko su iznosili troškovi izgradnje namjenske trafostanice, što nije sukladno odredbama članka 28 točka 6 podtočka b) Pravilnika o računovodstvenim politikama Poduzeća. Zbog navedene nepravilnosti u istom iznosu su precijenjena Pasivna vremenska razgraničenja u bilanci stanja na dan 31. 12. 2018. godine.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o računovodstvenim politikama Poduzeća, u dijelu priznavanja prihoda od potpora u obračunskom razdoblju u kojem su nastali i rashodi za čije pokriće je primljena potpora.

Potrebno je u idućem obračunskom razdoblju izvršiti priznavanje prihoda od potpora, u visini nastalih rashoda za čije pokriće je potpora primljena, na teret pasivnih vremenskih razgraničenja.

Odlukom, Skupštine Brčko distrikta BiH, o usvajanju prijedloga mjera za otklanjanje problema u funkcioniranju JP „Komunalno Brčko“ u članku 1 točki 17 naloženo je Poduzeću da najkasnije do isteka ugovora o najmu vozila preko operativnog lizinga, izvrši nabavu sredstava za rad (vozila - radni strojevi) za normalo odvijanje procesa pružanja usluga.

Za potrebe nabave na temelju Odluke, Vlade Brčko distrikta BiH, o odobravanju programa utroška sredstva za dodjelu potpora Javnom poduzeću „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH za nabavu vozila, radnih strojeva i opreme od 29. 5. 2018. godine, iz proračuna 10. 7. 2018. godine uplaćeno je 1.200.000,00 KM.

Poduzeće nije izvršilo nabavu sredstava za rad (vozila-radni strojevi), do isteka ugovora o najmu vozila za 10 vozila zaključno s 31. 10. 2018. godine.

Iz doznačenih sredstava u prosincu je realiziran dio nabave vozila-radnih strojeva u iznosu od 491.664,14 KM.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nije postupilo sukladno članku 1 točki 17 Odluke o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcioniranju JP „Komunalno Brčko“ od 7. 6. 2017. godine.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na nabavi sredstava za rad (vozila-radni strojevi) za normalo odvijanje procesa pružanja usluga, sukladno odredbama točke 17 Odluke o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcioniranju JP „Komunalno Brčko“ od 7. 6. 2017. godine.

7.3.8. Popis imovine, tražbina i obveza

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.

Godišnji popis se u Poduzeću provodi sukladno Pravilniku o organizaciji i provedbi popisa imovine i obveza stvarnog i knjigovodstvenog stanja u JP „Komunalno Brčko“, broj 01-07869/15 od 16. 7. 2015. godine i Uputi o radu popisnih povjerenstava broj: INT-02.01-02705/18 od 10. 12. 2018. godine. Odlukom ravnatelja imenovano je povjerenstvo za popis broj: INT-02.01-00575/18 od 6. 12. 2018. godine.

Nakon provedbe pripremnih radnji, popis je započeo 17. 12. 2018. godine, a pojedinačna povjerenstva su ga okončala 31. 1. 2019. godine. Na temelju izvješća pojedinačnih povjerenstava Središnje popisno povjerenstvo je sastavilo Elaborat o godišnjem popisu za 2018. godinu, koji je dostavljen ravnatelju 22. 2. 2019. godine, što nije sukladno odredbama članka 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH. Upravni odbor je na 44. redovitoj sjednici održanoj 27. 2. 2019. godine donio Odluku o usvajanju Elaborata o godišnjem popisu.

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.

7.3.9. 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. 2018. 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. 2018. godine

7.4.1. Poslovni prihodi

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

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

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

Zabilježeno je povećanje na sljedećim vrstama poslovnih prihoda i to:

- prihodi od prodaje električne energije iz razloga što je od 1. 1. 2018. godine uvedena izmjena tarifnih skupina,
- prihodi od uvedenih fiksnih naknada za održavanje vodnih objekata,
- prihodi od ostalih usluga koje pruža Poduzeće (zbrinjavanje pasa lotalica, održavanje javnih površina, održavanje prometnica i slično).

Manje ostvarenje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, zabilježeno je na prihodima od prodaje vode za 11,76 %, zato što je Bimal kao jedan od značajnijih potrošača prešao na vlastiti izvor vodoopskrbe, kao i zbog manje potrošnje kućanstava u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od prodaje vode su u 2018. godini ostvareni u iznosu od 2.140.300,00 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 2018. godine postotak neočitanih brojila po mjesecima se kretao u rasponu od 4,50 % do 5,5 %, 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 2018. godini ostvareni u iznosu od 151.897,00 KM i odnose se na prihode od zateznih kamata zbog kašnjenja u plaćanju korisnika usluga Poduzeća u iznosu od 151.639,08 KM i kamata na depozite po viđenju u iznosu od 257,76 KM.

Ostali prihodi

Ostali prihodi ostvareni u iznosu od 211.665,00 KM i odnose se na: prihode od ukidanja rezerviranja po osnovi primljene potpore Vlade Brčko distrikta BiH namijenjene za subvencioniranje dijela kamata u iznosu od 167.995,50 KM i prihode od naplate otpisanih tražbina u iznosu od 43.670,00 KM.

7.4.2. Poslovni rashodi

U financijskom izvješću bilanci uspjeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 40.830.479,00 KM i odnose se na sljedeće:

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

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

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

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

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

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

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

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja ostvareni su u iznosu 9.813.414,00 KM, i veći su u odnosu na planirane za 9,03 % i za 1,90 % u odnosu na prethodno razdoblje.

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

Iznos bruto plaća je manji za 123.674,00 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.

Ukupni troškovi bruto plaća i naknada u odnosu na 2017. godinu veći su za 1,90 %, a uzrok je višestruko uvećanje angažiranja zaposlenih po osnovi ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima. Na ovaj način u prosincu je bilo angažirano 71 fizička osoba.

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

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.

Angažiranje izvršitelja za obavljanje poslova po ugovoru o djelu i ugovoru o privremenim i povremenim poslovima vršeno je na temelju zahtjeva za angažiranje koji podnose voditelji radne jedinice, a odobreni su od ravnatelja Poduzeća. U spomenutim zahtjevima, navedeno je: organizacijska jedinica, naziv projekta, opis projekta, aktivnosti projekta, očekivani rezultati, radno mjesto, broj izvršitelja koji se traži, ime i prezime izvršitelja u prijedlogu, mjesečni iznos naknade i stručna sprema, vremensko razdoblje, način plaćanja naknade, te odgovorna osoba za praćenje i procjenu izvršenih poslova.

U Poduzeću nisu uspostavljene normativne i organizacijske pretpostavke za transparentan odabir osoba za rad bez zasnivanja radnog odnosa kojim bi se dokumentirale provedene procedure angažmana fizičkih osoba bez zasnivanja radnog odnosa, odnosno po osnovi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova.

Poduzeće nema donesen interni akt koji regulira način utvrđivanja naknada za angažiranje fizičkih osoba po ovoj osnovi.

Revizijom smo utvrdili da prilikom izbora angažiranih izvršitelja nije osiguran minimum transparentnosti, zbog nepostojanja podzakonskog akta koji regulira povremene i privremene poslove, kao i procedure izbora.

Odredbama članka 5 ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima definirana je obveza naručitelja posla da po završetku posla utvrdi količinu i kvalitetu izvršenog posla, a izvršitelj ima obvezu postupiti po eventualnim primjedbama naručitelja posla.

Revizijom smo utvrdili da nije dokumentirano praćenje izvršenja količine i kvalitete posla, kako je to propisano odredbama članka 5 ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

Također, rad izvršitelja ugovora o djelu imao je sve karakteristike radnog odnosa kao što su: stalnost i učestalost rada, nesamostalnost u izvršenju posla, uvjete prestanka važenja ugovora i razdoblja isplate naknade.

Odredbama članaka od 600 do 609 Zakona o obligacijskim odnosima, koji reguliraju da ugovor o djelu podrazumijeva samostalan rad izvršitelja neovisno od poslodavca, rad za svoj račun i na svoj rizik, te da je predmet ugovora o djelu, jednokratno i samostalan posao pri čemu je ključno postizanje određenog rezultata, odnosno djela.

Revizijom smo utvrdili da navedeni ugovori o djelu imaju sve karakteristike radnog odnosa, te zbog toga angažiranje fizičkih osoba po osnovi ugovora o djelu nije sukladno odredbama članaka od 600 do 609 Zakona o obligacijskim odnosima, odnosno članka 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH koji propisuje zaključenje ugovora o radu i uspostavljanje radno-pravnog statusa.

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 donijeti podzakonski akt kojim će se osigurati nužna razina objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova.

Potrebno je dokumentirati kontrolu izvršenog posla sukladno odredbama ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

Potrebno je da Poduzeće angažira osobe po osnovi ugovora o djelu na poslovima koji imaju karakter samostalnih i jednokratnih poslova sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima, te da se na poslovima predviđenim Pravilnikom o unutaršnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta vrši zapošljavanje sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH.

Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da su prilikom isplate naknada angažiranim osobama po ugovoru o djelu 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) ovog zakona, te su im priznani rashodi u visini 20 % ostvarenog prihoda. Iz odredbi zaključenih ugovora vidljivo je da poslodavac određuje sve bitne elemente ugovora (vrijeme rada, mjesto rada, dnevni i tjedni odmor, sredstva rada itd.), što upućuje na zaključak da se suštinski radi o nesamostalnoj djelatnosti. Zbog navedenog, nisu ispunjeni uvjeti za primjenu spomenutih odredbi Zakona o porezu na dohodak.

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

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

Člankom 1 točkom 16 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 da se angažiranje radnika po ugovoru o djelu i povremenim i privremenim poslovima mora reducirati na način da se angažiraju isključivo potrebne struke i zanimanja.

Revizijom smo utvrdili da su troškovi naknada po osnovi ugovoru o djelu i povremenim i privremenim poslovima za 2018. godine veći za 260.052,00 KM (443.790,00 za 2018. - 183.738,00 za 2017. godinu) u odnosu prethodnu godinu, što nije sukladno odredbama članka 1 točke 16 Odluke o usvajanju prijedloga mjera za otklanjanje problema u funkcioniranju JP “Komunalno Brčko”, donesene od zakonodavnog tijela i osnivača Poduzeća.

Potrebno je angažiranje radnika po ugovoru o djelu i povremenim i privremenim poslovima reducirati, na način da se angažiranje osoba po osnovi ugovora o djelu vrši isključivo na poslovima koji imaju karakter samostalnih i jednokratnih poslova uz angažiranje isključivo potrebne struke i zanimanja, kako bi se ispoštovale odredbe točke 16 Odluke o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcioniranju JP „Komunalno Brčko“ od 7. 6. 2017. godine.

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

Troškovi amortizacije i rezerviranja iskazani su u iznosu od 1.084.289,00 KM i manji su od ostvarenja u prethodnoj godini 8,78 %, a odnose se na amortizaciju stalnih sredstava u obračunskom razdoblju. Amortizacija je obračunata za sljedeće pozicije: postrojenja i oprema 565.377,00 KM, ostala nematerijalna sredstva 235.486,00 KM, građevinski objekti 237.016,00 KM i patenti, licencije i zaštitni znakovi 46.409,00 KM.

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

Odredbama članka 46 Pravilnika o kontnom okviru, propisano je da se na računima skupine 54 – Troškovi amortizacije i rezerviranja, evidentiraju amortizacija materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava i troškovi rezerviranja sukladno računovodstvenim politikama Poduzeća.

Poduzeće je na analitičkom kontu u okviru skupine 55 – Nematerijalni troškovi, iskazalo troškove rezerviranja za sudske sporove, što nije sukladno odredbama članka 46 Pravilnika o kontnom okviru.

Potrebno je troškove rezerviranja u glavnoj knjizi evidentirati na odgovarajućem analitičkom kontu u okviru skupine 54 - Troškovi amortizacije i rezerviranja i u bilanci uspjeha iskazati ih na poziciji AOP 224 u okviru konta 543 - 549, sukladno Pravilniku o kontnom okviru Brčko distrikta BiH.

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

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

7.4.3. Financijski rashodi

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

7.4.4. Ostali rashodi

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

- 1) Gubitci od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 2.500,00 KM**, a odnose se na rashodovanje obustavljenih investicija u toku (temelj trafostanice po Rješenju nadzornog tijela).

- 2) **Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka u iznosu od 149,69 KM**, odnosi se na PDV obračunat na manjkove materijala.
- 3) **Rashodi po osnovi ispravka vrijed. i otpisa tražbine u iznosu od 75.416,02 KM**, a odnose se na: troškove sudskih sporova 42.735,04 KM i rashode po osnovi ispravka vrijednosti tražbine 32.681,00 KM.
- 4) **Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi u iznosu od 251.735,00 KM**, a odnose se na: naknade štete (materijalna i nematerijalna fizičkim osobama) 32.067,71 KM, naknade štete zbog ujeda pasa lotalica 27.903,87 KM, izdatci za humanitarne namjene 200,00 KM, izdatci za ostale materijalne troškove 10.000,00 KM, novčane kazne po prekršajnom postupku 45,00 KM, naknada štete zbog kvarova 6.659,80 KM, naknada štete zbog počinjene štete drugim subjektima 1.092,06 KM, otpisi materijala po popisu (rashodovanje) na prijedlog popisnog povjerenstva i Odluke Upravnog odbora 66.173,22 KM, naknadno utvrđeni ostali rashodi 26.804,88 KM i naknadno utvrđeni rashodi po drugim osnovama 80.788,46 KM.

7.4.5. Rezultat poslovanja

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

8. Javne nabave

Sukladno odredbama članka 6 Zakona o javnim nabavama BiH (u daljnjem tekstu: Zakon), propisana je obveza Poduzeću, kao ugovornom tijelu, da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavi roba, usluga i radova primjenjujući postupke definirane ovim zakonom i podzakonskim aktima. Člankom 15 stavkom 6 Zakona je propisano da ugovornom tijelu nije dopušteno dijeljenje predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definiranog Zakonom.

Člankom 17 Zakona o javnim nabavama propisani su uvjeti za početak postupka javne nabave, i to: da je nabava predviđena u planu nabava ili da ugovorno tijelo donese posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabave.

Odredbama članka 87 točke 1 Zakona propisano je da postupci javne nabave za dodjelu ugovora male vrijednosti su:

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

Odredbama članka 87 točke 3 istog zakona propisano je da ugovorno tijelo provodi postupak izravnog sporazuma za nabavu robe, usluga ili radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili manja od iznosa od 6.000,00 KM.

Poduzeće je sastavilo Plan nabava kojim su definirani: procijenjena vrijednost, vrsta postupka, okvirni nadnevak pokretanja postupka, okvirni nadnevak zaključivanja ugovora i izvor financiranja. Plan nabava ne sadrži tzv. cpv kodove (JRJN - Jedinstveni rječnik javnih nabava) odnosno oznaku pozicije na kojoj su sredstva planirana, istim nisu sistematizirani niti zbrojeni predmeti nabave u smislu nabava roba, izvođenja radova i vršenja usluga.

Planom nabava Poduzeća za 2018. godinu pod rednim brojem 30 planirana je nabava male vrijednosti plaćanje iz porto-blagajne za potrebe administracije - financije i računovodstvo u iznosu od 10.000,00 KM po izravnom postupku. Odlukom Upravnog odbora broj 01-01553/18 od 19. 7. 2018. godine izvršena je izmjena Plana nabava te je za spomenutu nabavu procijenjen iznos od 20.000,00 KM po izravnom postupku.

U 2018. godine utrošeno je za ove namjene 10.145,70 KM po izravnom postupku. Revizijom smo utvrdili da je planirani iznos veći od 6.000,00 KM, što nije sukladno odredbama članka 87 točke 3 Zakona.

Izuzev navedenog Planom nabava planirane su usluge popravka tri vozila po ugovorima o lizingu iz ranijeg razdoblja po izravnom postupku u ukupnom iznosu od 18.000,00 KM (3 x 6.000,00 KM).

Također, prilikom iznajmljivanja opreme (radnih strojeva), u prosincu 2018. godine, utrošeno je 34.680,00 KM, na način da je provedeno šest izravnih postupaka. Prilikom nabave usluge održavanja i iznajmljivanja opreme vršeno je dijeljenje predmeta nabave, što nije sukladno članku 15 stavku 6 Zakona.

Potrebno je nabave male vrijednosti planirati planom nabava sukladno propisanim postupcima Zakona o javnim nabavama, u dijelu dopuštenih iznosa.

Potrebno je u planu nabava definirati predmet nabave, a nabave po izravnom sporazumu provoditi poštujući odredbe Zakona o javnim nabavama, ne dijeliti predmete nabava i poštovati propisana ograničenja iznosa sredstava.

9. KOMENTAR

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

U ostavljenom roku od 15 dana, Poduzeće se izjasnilo dopisom broj: 02.01-01338/19 od 12. 6. 2019. godine u kojem nije bilo primjedbi na Nacrt izvješća. Stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.