

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



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



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

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

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. 12. 2019. godine
Javno poduzeće „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH**

Brčko, kolovoz 2020. 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) Preporuke koje se odnose na finacijska izvješća.....	8
b) Preporuke koje se odnose na usklađenost.....	8
2. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
3. UVOD	22
4. OPĆI DIO	22
5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	23
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	23
7. NALAZI I PREPORUKE	26
7.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	27
7.2. IZRADA, DONOŠENJE I REALIZACIJA PLANA POSLOVANJA	28
7.3. BILANCA STANJA I POPIS IMOVINE, TRAŽBINA I OBEZA NA DAN 31.12.2019. GODINE	30
7.3.1. Stalna imovina i dugoročni plasmani	30
7.3.2. Tekuća sredstva	32
7.3.3. Kapital	35
7.3.4. Dugoročna rezerviranja	35
7.3.5. Dugoročne obveze	36
7.3.6. Kratkoročne obveze.....	36
7.3.7. Pasivna vremenska razgraničenja.....	38
7.3.8. Popis imovine, tražbina i obveza	39
7.3.9. Izvanbilančna imovina.....	39
7.4. BILANCA USPJEHA ZA RAZDOBLJE 1. 1. – 31. 12. 2019. GODINE	40
7.4.1. Poslovni prihodi.....	40
7.4.2. Poslovni rashodi.....	41
7.4.3. Finacijski rashodi	44
7.4.4. Ostali rashodi	44
7.4.5. Rezultat poslovanja	46
8. JAVNE NABAVE	46
9. KOMENTAR.....	47

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



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



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

Menadžmentu Javnog 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 2019. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

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

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, 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 s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, s ciljem odabira revizijskih

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Iskazana nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti stalne imovine u aktivi bilance stanja uvećana je za učinke rashodovanja stalne imovine i prometa konta sredstava u pripremi. (7.3.1.)**
- 2. Poduzeće nije izvršilo upis povećanja osnovnog kapitala, odnosno nije izvršilo dokapitalizaciju kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, za vrijednost nekretnina i pokretnih stvari, preuzetih od osnivača po okončanju diobene bilance. (Detaljnije u točki 7.3.5.)**
- 3. Poduzeće nije na dan bilanciranja obveze u iznosu od 163.000,00 KM, koje se odnose na obveze prema Direkciji za financije Brčko distrikta BiH (povezanim pravnim osobama) po osnovi isporuke vode izvršene prije osnivanja Poduzeća, usuglasilo s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH. (Detaljnije u točki 7.3.6.)**

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 2019. 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, učinkovito 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 nije postupilo po Zaključku Skupštine u dijelu:**
 - Pribavljanja suglasnosti osnivača na pravilnike i njihove izmjene i dopune koji reguliraju plaće, naknade, minuli rad, topli obrok, dnevnice i druga primanja.
 - Izrade nove organizacije Poduzeća i programa prijevremenog umirovljenja radnika. (Detaljnije u točkama 7.3.6. i 7.4.1.).

- 2. Poduzeće je tijekom 2019. 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, te dokumentiranja kontrole izvršenja obujma i kvalitete posla. Za ove namjene isplaćeno je 123.746,00 KM. (Detaljnije u točki 7.4.2.).**

3. Nedostaci i slabosti u procesu javnih nabava se ogledaju u poništenju značajnog broja postupaka, što je Poduzeću prouzrokovalo dodatne troškove (troškove ponovne provedbe postupka, troškove iznajmljivanja opreme, troškove usluga i sl.) i ukazuje na neučinkovito korištenje javnih sredstava. Poduzeće je provelo više postupaka po izravnom sporazumu za nabavu istih usluga (usluge kolektivnog osiguranja zaposlenih, usluge čišćenja objekata, usluge iznajmljivanja vozila za odvoz smeća, nabava uredskog namještaja i opreme), što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama. (Detaljnije u točki 8.).
4. Poduzeće nije, s ciljem naplate tražbina, provodilo sve mjere predviđene Pravilnikom o praćenju, upravljanju i naplati tražbina, što za posljedicu ima povećanje spornih tražbina u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od 900.030,86 KM. (Detaljnije u točki 7.3.2.).

Uvjetno mišljenje

Prema našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Poduzeća **za 2019. 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,
- Pravilnik o praćenju, upravljanju i naplati tražbine JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikta BiH,
- Odluka o usvajanju prijedloga mjera za otklanjanje problema u funkcioniranju JP „Komunalno Brčko“,
- Odluka o ulaganju nekretnina i pokretnih stvari Brčko distrikta BiH u JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Odluka o stopi doprinosa za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Odluka o obavljanju djelatnosti od općeg interesa,
- Program utroška sredstava za dodjelu potpore JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Međunarodni računovodstveni standardi.
- Međunarodni standardi finansijskog izvješćivanja.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Poduzeća za 2019. 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 da Poduzeće poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji finansijskih izvješća.

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

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

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

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.

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 izvršiti usuglašavanje stanja obveza prema povezanim pravnim osobama i sukladno ishodu usuglašavanja poduzeti mjere eventualnog plaćanja obveze ili priznavanja prihoda od otpisa obveza.

b) *Preporuke koje se odnose na usklađenost*

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o praćenju, upravljanju i naplati tražbina, u dijelu poduzimanja svih propisanih mjera s ciljem naplate tražbine.

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 dosljedno poštovati Zaključak Skupštine, u dijelu pribavljanja suglasnosti osnivača na pravilnike i njihove izmjene i dopune koji reguliraju plaće, naknade, minuli rad, topli obrok, dnevnice i druga primanja.

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

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

Potrebno je nastaviti aktivnosti na daljnjem smanjenju gubitaka električne energije s ciljem postizanja dopuštenih tehničkih gubitaka.

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

Potrebno je prilikom donošenja podzakonskog akta za definiranje privremenih i povremenih poslova osigurati potrebnu raznu 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 dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.

Potrebno je, sukladno odredbama Pravilnika o radu, sastaviti plan godišnjih odmora.

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

Potrebno je sredstva Poduzeća planirati i koristiti za namjene predviđene Programom rada i Financijskim planom, sukladno Zakonu o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Poduzeće, dosljedno poštuje odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava.

Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o javnim nabavama u dijelu dijeljenja predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definiranog Zakonom.

Potrebno je poštovati odredbe ugovora u djelu utvrđivanja odgovornosti za nepravodobno pružanje usluge, te u slučaju odgovornosti davatelja usluge zaračunati ugovorene penale, kako je to predviđeno ugovorom.

2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2019. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA		AOP	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (neto)
				Bruto	Ispravak vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	AKTIVA						
	A. STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI (002+008+015+020+021+030+033)		001	23.467.563	12.681.548	10.786.015	9.971.155
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)		002	2.904.906	1.949.447	955.459	1.215.457
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava	004	357.653	340.525	17.128	56.513
012	3.	Goodwil	005	-	-	-	-
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	2.547.253	1.608.922	938.331	1.158.944
015 i 017	5.	Predujmovi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007		-	-	-
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)		008	20.557.954	10.732.101	9.825.853	8.752.164
020	1.	Zemljišta	009				
021	2.	Građevinski objekti	010	5.708.607	1.989.645	3.718.962	4.032.153
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	14.364.967	8.742.456	5.622.511	3.483.342
025, 027	4.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	484.380	-	484.380	1.236.669
03	III. Investicijske nekretnine		014				
04	IV. Biološka sredstva (016 do 019)		015				
05	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		020	4.703		4.703	3.534
06	VI. Dugoročni finansijski plasmani (022 do 029)		021				
064	1.	Dugoročni krediti dati u zemlji	025				
064	2.	Dugoročni krediti dati u inozemstvu	026				
068	3.	Ostali dugoročni finansijski 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	18.591.521	6.153.670	12.437.851	14.627.970
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036	3.995.232	1.798.653	2.196.579	2.123.211

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

10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	037	3.995.232	1.798.653	2.196.579	2.123.211
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	14.596.289	4.355.017	10.241.272	12.504.759
20	1.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)	044	569.967		569.967	3.032.037
20 bez 207	a)	Gotovina	045	569.967		569.967	3.032.037
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046				
21, 22, 23	2.	Kratkoročne tražbine (048 do 052)	047	13.985.444	4.355.017	9.630.427	9.472.722
211	b.	Kupci u zemlji	049	13.414.292	4.355.017	9.059.275	9.001.757
22	ġ.	Tražbine iz specifičnih poslova	051				
23	d.	Druga kratkoročne tražbine	052	571.152		571.152	470.965
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	40.878	-	40.878	
288		D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	063				
290		E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	064				
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)	065	42.059.084	18.835.218	23.223.866	24.599.125
88		Izvanbilančna aktiva	066	137.937.567		137.937.567	137.937.567
		Ukupno aktiva (065+066)	067	179.996.651	18.835.218	161.161.433	162.536.692

Grupa konta, konto	POZICIJA		AOP	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)		101	6.161.563	5.260.989
30	I. Osnovni kapital (103 do 108)		102	2.000	2.000
300	1.	Dionički kapital	103		
302	2.	Udjeli društva s ograničenom odgovornošću	104		
303	3.	Zadružni udjeli	105		
304	4.	Ulozi	106		
305	5.	Državni kapital	107	2.000	2.000
309	6.	Ostali osnovni kapital	108		
31	II. Upisani neplaćeni kapital		109		
320	III. Emisijska premija		110		
	IV. Rezerve (112+113)		111	700.000	700.000
321	1.	Zakonske rezerve	112		
322	2.	Statutarne rezerve	113		
dio 33	V. Revalorizacijske rezerve		114		
dio 33	VI. Nerealizirani dobitci		115		
dio 33	VII. Nerealizirani gubitci		116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)		117	5.459.563	4.558.989
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	118	4.558.989	3.447.453
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	119	900.574	1.111.536
35	IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)		122		
350	1.	Gubitak ranijih godina	123		
351	2.	Gubitak izvještajne godine	124		
353	4.	Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine	126		
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli		127		

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

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

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

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine

Tablica 2

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)	201	42.932.981	42.318.583
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim 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	42.891.815	42.273.140
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208		
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi	213	41.166	45.443
	II. POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	41.602.685	40.830.479
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215	26.289.779	25.645.913
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	2.134.998	1.940.196
52	3. Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja (218+219)	217	10.396.177	9.813.414
520 i 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća	218	9.412.505	8.441.770
522 do 529	b) Ostali osobni rashodi	219	983.672	1.371.644
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	862.715	1.432.441
54	5. Troškovi amortizacije i rezerviranja (222+223)	221	1.387.257	1.084.289
540 do 542	a) Amortizacija	222	1.387.257	1.084.289
543 do 549	b) Troškovi rezerviranja	223		
55 izuzev 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	383.678	784.586
555	7. Troškovi poreza	225	146.821	128.260
556	8. Troškovi doprinosa	226	1.260	1.380
poveć. 11 i 12 ili 595	9. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	227		
smanj. 11 i 12 ili 596	10. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	228		
	B. Poslovni dobitak (201-214)	229	1.330.296	1.488.104
	C. Poslovni gubitak (214-201)	230		
	D. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I. Financijski prihodi (232 do 237)	231	256.135	151.897
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	256.135	151.897
664	5. Prihodi od udjela u dobiti zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali financijski prihodi	237		
56	II. Financijski rashodi (239 do 243)	238	81.915	410.330
560	1. Financijski rashodi po osnovi odnosa povezanih pravnih osoba	239		
561	2. Rashodi kamata	240	81.915	410.330
562	3. Negativne tečajne razlike	241		
564	5. Ostali financijski rashodi	243		
	E. Dobit redovite aktivnosti (229+231-238)	244	1.504.516	1.229.671
	F. Gubitak redovite aktivnosti (230+238-231)	245		

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

67	I. Ostali prihodi (247 do 256)	246	846.315	211.665
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 učešća 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	95.474	43.670
679	9. Prihodi od smanjenja obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	750.841	167.995
57	II. Ostali rashodi (258 do 267)	257	1.450.257	329.800
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	21.944	-
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
577	7. Rashodi iz osnove zaštite od rizika	265		
578	8. Rashodi po osnovi ispravka vrijed. i otpisa tražbine	266	937.167	75.415
579	9. Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	491.146	251.735
	H. Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268		
	I. Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269	603.942	118.135
	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)			
68	J. Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine			
68	I. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (271 do 279)	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
682	2. Prihodi od uskl. vrij. invest. nekr. za koje se obrač. amort.	273		
683	3. Prihodi od uskl. vrij. bioloških sre. za koja se obrač. amort.	274		
684	4. Prihodi od usklađivanja vrij. dugoroč. financij. plasmana	275		
685	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	276		
686	6. Prihodi od usklađivanja vrij. kratk. financijskih plasmana	277		
687	7. Prihodi od usklađivanja vrij. kapitala	278		
688 i 689	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (281 do 288)	280		
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Umanjenje vrij. invest. nekretnina za koje se obrač. amort.	283		
583	4. Umanjenje vrij. bioloških sredstava za koja se obr. amort.	284		
584	5. Umanjenje vrij. dugoroč. financ. plasmana i financijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha	286		

	K. Dobitak po osnovi usklađivanja vrijednosti imovine (270-280)	289		
	L. Gubitak po osnovi usklađivanja vrijednosti imovine (280-270)	290		
690 i 691	LJ. Prihodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina	291		
590 i 591	M. Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravke pogrešaka iz ranijih godina	292		
	N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293	900.574	1.111.536
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294		
	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. 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	900.574	1.111.536
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299		
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	900.574	1.111.536
	I. Ukupan neto gubitak u obračunskom razdoblju (299-298±316)	318		
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima	319	900.574	1.111.536
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja na koncu mjeseca	324	476	453

**Izvešće o tokovima gotovine
za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2019. godinu**

Tablica 3.

R. br.	OPIS	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	4	5	6
A.	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljevi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 404)	301	49.070.658	50.364.168
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	48.661.073	47.823.545
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	223.000	2.400.000
3.	Ostali priljevi od poslovne aktivnosti	304	186.585	140.623
II.	Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	50.678.626	49.026.291
1.	Odljev iz osnove isplate dobavljačima i dani predujmovi	306	38.067.025	36.324.024
2.	Odljev iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	307	10.322.563	9.455.826
3.	Odljev po osnovi plaćenih kamata	308	68.735	410.330
4.	Odljev po osnovi poreza i drugih daća	309	2.067.579	2.381.813
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	152.734	454.298
III.	Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311		1.337.877
IV.	Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	1.607.968	
B.	TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (314 do 319)	313		49.931
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
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
IV.	Neto odljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti (320-313)	326		
C.	TOKOVI GOTOVINE IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (328 do 331)	327	4.000.000	5.000.000
1.	Priljev po osnovi povećanja osnovnog kapitala	328		
2.	Priljev po osnovi dugoročnih kredita	329	1.000.000	
3.	Priljev po osnovi kratkoročnih kredita	330	3.000.000	5.000.000
4.	Priljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	331		
II.	Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (333 do 338)	332	4.854.102	4.000.000
1.	Odljev po osnovi otkupa vlastitih dionica i udjela	333		

2.	Odljev po osnovi dugoročnih kredita	334	54.102	
3.	Odljev po osnovi kratkoročnih kredita	335	4.800.000	4.000.000
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
IV.	Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti (332-327)	340	854.102	
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	53.070.658	55.414.099
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	55.532.728	53.026.291
F.	NETO PRILJEVI GOTOVINE (341-342)	343		2.387.808
G.	NETO ODLJEVI GOTOVINE (342-341)	344	2.462.070	
H.	Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	345	3.032.037	644.230
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	569.967	3.032.037

Izvešće o promjenama u kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2019. godine

Tablica broj 4.

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA						Manjinski interes	Ukupni kapital (8+9)
			Dionički kapital i udjeli u društvu s ograničenom odgovornošću	Revaloriz. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizirani dobitci/gubitci osnovu financ. imovine raspol. za prodaju	Ostale rezerve (emisijska premija, zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Ukupno (3+4±5±6±7)		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	
1.	Stanje na dan 31. 12. 2017. godine	901	2.000			700.000	3.447.453	4.149.453		4.149.453
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	902								
3.	Učinci ispravke pogrešaka	903								
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2017. odnosno 1. 1. 2018. god.	904	2.000			700.000	3.447.453	4.149.453		4.149.453
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	905								
8.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	907								
9.	Neto dobitak/gubitak razdoblja priznati izravno u kapitalu	908					1.111.536	1.111.536		1.111.536
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	909								
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	910								
12.	Stanje na dan 31. 12. 2018. godine	912	2.000			700.000	4.558.989	5.260.989		5.260.989
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	913								
14.	Učinci ispravke pogrešaka	914								
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2018. godine odnosno 1. 1. 2019. godine	915	2.000			700.000	4.558.989	5.260.989		5.260.989
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	916								
17.	Nerealizirani dobitci/gubitci po osnovi financijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
18.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti	918								
19.	Neto dobitci/gubitci razdoblja koji nisu iskaz. u bil. uspjeha	919					900.574	900.574		900.574
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. 2019. godine	923	2.000			700.000	5.459.563	6.161.563		6.161.563

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
Javnog poduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH za 2019. 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 sukladno važećoj klasifikaciji djelatnosti u Brčko distriktu BiH, utvrđene Statutom Poduzeća.

Poduzeće je pravna osoba, osnovano prema Zakonu o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 22/18 - pročišćen tekst i broj 5/20) Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o osnivanju Poduzeća, broj 0-02-022-81/07 od 26. 6. 2007. godine, Ispravkom Odluke broj: 0-02-022-81/07-1 od 17. 7. 2007. godine i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju broj 01-02-111/08 od 12. 6. 2008. godine, 01-02-24/16 i 01-02-25/16 od 14. 12. 2016. godine.

Poduzeće je, na temelju Zakona o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 15/05) registrirano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH 28. 12. 2007. godine pod brojem 096-0-Reg-07-000889.

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

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

Sjedište Poduzeća je u Brčkom, Studentska ulica 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.

Upravni odbor Poduzeća je 6. 6. 2019. godine izabrao i imenovao ravnatelja Poduzeća na razdoblje od četiri godine.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Poduzeća predviđeno je 489 zaposlenih, dok je na dan 31. 12. 2019. godine broj zaposlenih bio 453.

5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Poduzeća za 2019. 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 2018. godinu i dostavio konačno Izvješće. Upravni odbor Poduzeća je Odlukom broj: 02.02-64-JB-013/19 od 9. 7. 2019. godine, usvojio Akcijski plan za postupanje po preporukama Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-01557/19 od 16. 7. 2018. godine, koji je Uredu za reviziju upućen u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2018. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo sljedeće:

- **Poduzeće je provelo preporuke koje se odnose na:**
 - isključavanje pogrešno priznatog građevinskog objekta i priznavanje rashoda po navedenoj osnovi.

- vršenje procjene naplativosti tražbina sukladno preporukama MRS 1 - Presentacija finansijskih izvješća, Okvira MSFI, te sukladno procjeni izvršeno je knjigovodstveno evidentiranje.
 - da se prije sastavljanja finansijskih izvješća izvrši preknjižavanje potražnih salda na analitičkim kontima tražbina od kupaca na adekvatni analitički konto obveza za primljene predujmove.
 - istodobno plaćanje pripadajućih poreza i doprinosa prilikom isplate neto plaća sukladno važećim propisima.
 - priznavanje prihoda od potpora, u visini nastalih rashoda za čije pokriće je potpora primljena, na teret pasivnih vremenskih razgraničenja.
 - dostavu Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću u Zakonom propisanom roku.
 - primjenu kontnog okvira sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu, u dijelu primjene kontnog okvira propisanog Pravilnikom o kontnom okviru Brčko distrikta BiH.
 - dosljednu primjenu odredbe Pravilnika o računovodstvenim politikama Poduzeća, u dijelu priznavanja prihoda od potpora u obračunskom razdoblju u kojem su nastali i rashodi za čije pokriće je primljena potpora.
 - intenziviranje 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.
 - troškove rezerviranja u glavnoj knjizi evidentirati na odgovarajućem analitičkom kontu u okviru grupe 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.
 - zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima, uz dosljedno pridržavanje odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja ugovora.
 - 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.
 - nabave male vrijednosti planirati planom nabava sukladno postupcima propisanim Zakona o javnim nabavama, u dijelu dopuštenih iznosa.
- **Poduzeće je djelomično provelo preporuku koja se odnosi na:**
- dosljedno 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.
- intenziviranje 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.

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

- potrebu da se utrošak sredstava svede na planirane okvire sukladno Financijskom planu Poduzeća
- poduzimanje aktivnosti na dobivanju suglasnosti osnivača na godišnji poslovni plan, sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH
- 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 ispravka vrijednosti po vrstama sredstava
- pozicije u financijskim izvješćima sastavljati sukladno stanju pozicija u glavnoj knjizi
- usuglašavanje obveza sa svim dobavljačima, prije sastavljanja financijskih izvješća sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH
- izradu nove organizacije Poduzeća i programa 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
- potrošnju vode utvrđivati očitanjem vodomjera sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH
- donošenje podzakonskih akata kojim će se osigurati nužna razina objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova
- dokumentiranje kontrole izvršenog posla sukladno odredbama ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima
- dosljednu primjenu odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.
- potrebu da se u planu nabava definira predmet nabave, a nabave po izravnom sporazumu provoditi poštujući odredbe Zakona o javnim nabavama, ne dijeliti predmete nabava i poštovati propisana ograničenja iznosa sredstava.

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

- provedba aktivnosti na okončanju diobene bilance i upisa povećanja osnovnog kapitala, za iznos nekretnina i pokretnih stvari preuzetih od osnivača prilikom osnivanja
- osiguranja nužne razine objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova, prilikom donošenja podzakonskog akta za definiranje privremenih i povremenih poslova
- 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
- u suradnji s nadležnim odjelom, redefiniranja područja obveznog prikupljanja i odvoza smeća
- 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
- usuglašavanje obveza s dobavljačima prije sastavljanja financijskih izvješća sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH
- intenziviranje aktivnosti na daljnjem smanjenju gubitaka električne energije s ciljem postizanja dopuštenih tehničkih gubitaka
- 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 sa Brčko distriktom BiH, kako je to regulirano Odlukom o obavljanju djelatnosti od općeg interesa, donesene od Skupštine Brčko distrikta BiH, 14. 4. 2010. godine.

Potrebno je da Poduzeće poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji financijskih izvješća.

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.

Na temelju provedene revizije određenih procesa poslovanja izvršili smo procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola i utvrdili da je Poduzeće u velikom dijelu normativno uredilo kontrolne aktivnosti. Donesen je značajan broj akata i pisanih pravila kojima su u najvećem dijelu uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa, sukladno propisanim i dodijeljenim ovlastima. Odgovornost na uspostavi i funkcioniranju sustava internih kontrola je na rukovodstvu Poduzeća, a osnova funkcionalnog sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okružja, sagledavanje svih poslovnih i drugih rizika i zasnivanje kontrolnih, informativnih, nadzornih i dugih poslovnih aktivnosti na sprečavanju ili 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 učinkovito upravljanje i pouzdanu i adekvatnu zaštitu imovine od mogućih gubitaka.

Nedostaci u financijskom poslovanju u 2019. godini koji se odnose na: nepravodobno donošenje Poslovnog plana za 2019. godinu odobrenog od osnivača Poduzeća, neizvršavanje izrade nove organizacije Poduzeća, neizvršavanje upisa povećanja osnovnog kapitala kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, neusuglašavanje obveza sa svim dobavljačima, gubitci električne energije iznad prosjeka distributera i dopuštenih tehničkih gubitaka, zaključivanje ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova za obavljanje sezonskih poslova vršeno na netransparentan način i bez dokumentiranja praćenja i izvršenja količine i kvalitete posla, nedostavljanje izvješća o obavljenom popisu u propisanom roku, slabosti u procesu provedbe javnih nabava, nepravodobno pokretanje 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 s ciljem 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 točke 1 b) Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, usvaja Upravni odbor uz suglasnost osnivača, odnosno Skupštine Brčko distrikta BiH.

Poslovni plan za 2019. godinu, u kojem je sadržan i Financijski plan za 2019. godinu, usvojen je od Upravnog odbora 29. 12. 2018. godine Odlukom broj: 01-02907/18, a 19. 3. 2019. godine, Odlukom broj: 01-02-558/19, na isti je dana suglasnost od Skupštine Brčko distrikta BiH.

Poduzeće je, kao i u prethodnom razdoblju, 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 isti pribaviti suglasnost osnivača.

U idućem tabličnom pregledu dajemo usporedni prikaz prihoda i rashoda Poduzeća u 2019. godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane.

R.B.	PRIHODI	PLANIRANO 1. 1. - 31. 12. 2019.	OSTVARENO 1. 1. - 31. 12. 2018.	OSTVARENO 1.1. - 31.12.2019.	%	%
	1	2	3	4	4/3	4/2
1.	Prihodi od prodaje učinaka	45.200.000	42.273.140	42.891.815	101,46	94,89
2.	Financijski prihodi	160.000	151.897	256.135	/	/
3.	Ostali poslovni prihodi	560.000	45.443	41.166	90,58	/
4.	Prihodi na temelju nap. ind. otpisanih tražbina	0	43.670	95.474	/	/
5.	Primitci (Potpora Vlade)	10.000	167.995	750.841	/	/
	UKUPNO PRIHODI	45.930.000	42.682.145	44.035.431	103,17	95,88
	TROŠKOVI	01.01.- 31.12.2019.	01.01 - 31.12.2018.	01.01 - 31.12.2019.		
1.	Nabavna vrijednost robe – el. energija	27.200.000	25.639.673	26.289.779	102,53	96,65
2.	Naknada za povećanje angažirane snage	0,00	6.240	0,00		
50	Nabavna vrijednost prodane robe	27.200.000	25.645.913	26.289.779	102,51	96,65
3.	Troškovi utrošenog/potrošnog materijala	2.147.300	816.629	990.721	121,31	46,13

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

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

Revizijom smo utvrdili da je na pojedinim pozicijama rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine, došlo do prekoračenja u odnosu na planirane, i to kod troškova: bruto plaće,

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

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. 2019. godine

7.3.1. Stalna imovina i dugoročni plasmani

U Bilanci stanja na dan **31. 12. 2019.** godine stalna sredstva su iskazana u neto iznosu od **10.786.015,00 KM**, a sastoji se od:

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

Revizijom smo utvrdili da kao i u prethodnom razdoblju, postoji razlika u iskazanoj nabavnoj vrijednosti i ispravku vrijednosti stalnih sredstava u bruto bilanci i financijskom izvješću bilanci stanja u iznosu od 292.791,00 KM, u smislu da je iskazana veća nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti stalnih sredstava u bilanci stanja u odnosu na glavnu knjigu i bruto bilancu.

Prilikom sastavljanja bilance stanja nije izvršeno utvrđivanje salda nabavne vrijednosti stalnih sredstava po vrstama sredstava i pripadajućeg ispravka vrijednosti, tako da je u bilancu stanja uvršten ukupan dugovni promet klase 0 - stalna sredstva kao nabavna vrijednost sredstava, a ukupan potražni promet klase 0 kao ukupna ispravak vrijednosti stalnih sredstava. Zbog navedenog, nabavna vrijednost iskazana u bilanci stanja je uvećana za iznose isknižene 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 ispravke 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 955.459,00 KM sa sljedećom strukturom:

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

Poduzeće je tijekom 2019. godine izvršilo nabavu nematerijalnih sredstava u iznosu od 4.600,00 KM, dok je rashodovano nematerijalnih sredstava nabavne vrijednosti 85.397,73 KM i ispravak vrijednosti u iznosu od 65.405,95 KM (rashod od otpisa 19.991,78) na temelju Odluke UO po Elaboratu o redovnom godišnjem popisu.

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

Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

6	022, 023 i 024-Postrojenja i oprema	14.222.979,65	8.600.468,64	5.622.511,01
7	025 Sredstva u pripremi	484.380,25	0,00	484.380,25
8	02-Materijalna stalna sredstva u bruto bilanci (5+6+7):	20.415.967,25	10.590.113,78	9.825.853,47
9	Razlika (4-8):	141.986,75	141.987,22	-0,47

Tijekom 2019. godine Poduzeće je evidentiralo nabave na poziciji nekretnina, postrojenja i opreme u ukupnom iznosu od 2.759.821,57 KM od toga:

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

Tijekom 2019. godine Poduzeće je isknjižilo s pozicije nekretnina postrojenja i opreme kako slijedi:

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

7.3.2. Tekuća sredstva

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

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

Zalihe

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

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

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

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

Kratkoročne tražbine

U financijskim izvješćima Poduzeća, ukupne tražbine iskazane su u neto iznosu od 9.630.427,00 KM.

Struktura ukupnih tražbina dana je u sljedećem pregledu:

	Bruto	Ispravak	Neto
1. Tražbine od kupaca u zemlji	13.414.292,34	-4.355.017,31	9.059.275,03
2 . Druge (ostale) kratkoročne tražbine	571.151,15	0,00	571.151,15
a)+b)			
a) Tražbine za zatezne kamate	492.417,76	0,00	492.417,76
b) Tražbine od FZO za bolovanja	78.733,39	0,00	78.733,39

Tražbine od kupaca u zemlji

U Bilanci stanja na dan 31. 12. 2019. godine iskazano je stanje tražbine od kupaca u zemlji u iznosu od 9.059.275,00 KM. Struktura tražbine od kupaca u zemlji dana je u pregledu kako slijedi:

Vrsta učinka	Redovne tražbine	Sporne tražbine	Bruto vrijednost (2+3)	Ispravak vrijednosti	UKUPNO (4+5)
1	2	3	4	5	6
Isporuka električne energija	5.840.834,79	2.751.133,93	8.591.968,72	-2.193.856,97	6.398.111,75
Isporuke vode i usluge kanalizacije	486.462,86	960.211,08	1.446.673,94	-357.394,32	1.089.279,62
Usluge odvoza smeća	567.951,63	1.386.093,33	1.954.044,96	-1.065.949,23	888.095,73
Ostale usluge Poduzeća	683.787,93	737.816,79	1.421.604,72	-737.816,79	683.787,93

UKUPNO:	7.579.037,21	5.835.255,13	13.414.292,34	-4.355.017,31	9.059.275,03
----------------	---------------------	---------------------	----------------------	----------------------	---------------------

Bruto vrijednost tražbina od kupaca iznosi 13.414.292,34 KM od čega je 5.835.255,13 KM sporno, što čini 43,50 % bruto tražbina. Iznos spornih tražbina je u cijelosti utužen, a Poduzeće redovito obračunava zatezne kamate kupcima za sve tražbine kojima je proteklo razdoblje dospijeća naznačeno na računu.

Ispravak vrijednosti tražbina od kupaca iskazan je u iznosu od 4.355.017,31 KM i čini 32,47 % ukupne bruto vrijednosti tražbine od kupaca.

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

Na temelju Odluke Upravnog odbora broj: 01-00386/20 od 26. 2. 2020. godine izvršen je otpis tražbina u iznosu od 931.903,34 KM, posredstvom ispravka vrijednosti na teret rashoda. Također, na temelju pravomoćnih sudskih presuda evidentirani su rashodi od otpisa tražbina u iznosu od 5.263,90 KM.

Sporne tražbine (utužene)

Na dan 31. 12. 2019 . godine u okviru pozicije tražbine od kupaca u zemlji, sporne (utužene) tražbine iznose 4.935.224,27 KM, struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

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

Sporne tražbine su u odnosu na prethodnu godinu veće za 900.030,86 KM.

Naplata tražbine regulirana je Pravilnikom o praćenju, upravljanju i naplati tražbina u JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikta BiH broj: 01-01361/14 od 5. 2. 2014. godine.

Odredbama članka 7 stavka 1 točki a), b) i c) propisan je način utvrđivanja dopuštenog limita tražbina prije pokretanja neke od mjera naplate:

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

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

Revizijom smo utvrdili da u evidenciji tražbina od kupaca električne energije postoje kupci pravne osobe koji su prekoračili limit neplaćenih računa, a Poduzeće nije poduzimalo mjeru isključenja, što nije sukladno navedenim odredbama Pravilnikom o praćenju, upravljanju i naplati tražbine.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o praćenju, upravljanju i naplati tražbine, u dijelu poduzimanja svih propisanih mjera s ciljem naplate tražbine.

Tražbine za zatezne kamate

Tražbine za zatezne kamate na dan 31. 12. 2019. godine iznose 492.417,76 KM i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 69.769,45 KM.

Tijekom 2019. godine je izvršen obračun tražbina po osnovi zateznih kamata u iznosu od 141.208,65 KM, dok je naplata po ovoj osnovi ostvarena u iznosu od 71.494,20 KM odnosno 50,63 % od obračunatog iznosa u 2019. godini.

7.3.3. Kapital

Ukupan kapital iskazan je u iznosu od 6.161.563,00 KM, a po strukturi odnosi se na sljedeće:

1. Državni kapital	2.000,00
2. Rezerve	700.000,00
3. Neraspoređena dobit iz ranijeg razdoblja	4.558.988,85
4. Neraspoređena dobit izvještajne godine	900.574,12

U odnosu na prethodnu godinu na dan 31. 12. 2019. godine evidentirano je povećanje na kontu neraspoređena dobit iz ranijeg razdoblja u iznosu od 1.111.535,74 KM po osnovi ostvarene dobiti iz 2018. godine, te dobit u iznosu od 900.574,12 KM, na kontu neraspoređena dobit izvještajne godine.

7.3.4. Dugoročna rezerviranja

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

7.3.5. Dugoročne obveze

Na poziciji obveze koje se mogu konvertirati u kapital na dan 31. 12. 2019. godine iskazan je iznos od 5.975.268,00 KM, a odnosi se na vrijednost nekretnina i pokretnih stvari, preuzetih od osnivača po okončanju diobene bilance.

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 8.044.117,00 KM, i struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

1. Kratkoročne financijske obveze	2.363.898,00
2. Obveze iz poslovanja	4.613.207,00
3. Obveze po osnovi plaća, naknada i poreza i doprinosa	950.565,00
4. Druge obveze	11.821,00
5. Obveze za PDV	104.626,00
Kratkoročne obveze (1+2+...+5)	8.044.117,00

Kratkoročne financijske obveze

Na poziciji kratkoročnih financijskih obveza iskazan je iznos od 2.363.898,00 KM, od čega se 2.200.000,00 KM odnosi na obveze po revolving kreditu, 163.000,00 KM na obveze prema povezanim pravnim osobama (naplaćene tražbine za isporuke vode izvršene prije osnivanja Poduzeća) i 898,00 KM na obveze po osnovi pogrešnih uplata.

Obveze u iznosu od 163.000,00 KM koje se odnose na obveze prema Direkciji za financije Brčko distrikta BiH (povezanim pravnim osobama) po osnovi isporuke vode izvršene prije osnivanja Poduzeća i 898,00 KM se odnosi na obveze po osnovi pogrešnih uplata, iskazane su i ranijem razdoblju u istom iznosu.

Revizijom smo utvrdili da obveze u iznosu od 163.000,00 KM, koje se odnose na obveze prema Direkciji za financije Brčko distrikta BiH (povezanim pravnim osobama) po osnovi isporuke vode izvršene prije osnivanja Poduzeća, nisu usuglašene s Direkcijom.

Potrebno je izvršiti usuglašavanje stanja obveza prema povezanim pravnim osobama i sukladno ishodu usuglašavanja poduzeti mjere eventualnog plaćanja obveze ili priznavanja prihoda od otpisa obveza.

Obveza iz poslovanja

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

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

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

- Primljeni predujmovi – voda kućanstva	52.386,70 KM
- Primljeni predujmovi – voda pravne osobe	9.195,09 KM
- Primljeni predujmovi – smeće kućanstva	48.199,58 KM
- Primljeni predujmovi – smeće ugovorni	16.599,17 KM
- Primljeni predujmovi – električna energija kućanstva	272.846,18 KM
- Primljeni predujmovi – električna energija pravne osobe	77.193,88 KM

Dobavljači u zemlji

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

Najveće pojedinačne obveze prema dobavljačima izuzev navedene odnose se na:

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

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

Revizijom smo utvrdili da je postotak usuglašenosti salda dobavljača 61 %, 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 ostalih primanja zaposlenih

Na poziciji obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazan je iznos od 950.565,00 KM, a odnosi se na:

1.	Obveze po osnovi plaća i naknada plaća	573.092,59
2.	Obveze po osnovi poreza na dohodak na plaće	41.513,13
3.	Obveze za doprinose	317.388,88
4.	Obveze po osnovi plaća i naknada plaća	931.994,60
5.	Obveze po osnovi naknada plaća koje se refundiraju	18.569,78

Obveze po osnovi plaća i naknada plaća iskazane u iznosu od 931.994,60 KM odnose se na obveze po osnovi plaća, naknada i poreza i doprinosa na plaće za prosinac mjesec.

UO je na 50. redovitoj sjednici od 12. 9. 2019. godine, usvojio Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o naknadama troškova za službena putovanja; Odluku o izmjeni i dopuni odluke o iznosu naknade za angažman po osnovi ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima i Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenih u JP Komunalno (izmjene se odnose na plaće NK radnika i vozača).

Odredbama točke 8 Zaključka Skupštine broj: 01-02-559/19 od 15. 3. 2019. godine je propisano „Svi pravilnici, njihove izmjene i dopune koji reguliraju plaće, naknade, minuli rad, topli obrok, dnevnice i druga primanja isključivo se donose uz suglasnost osnivača.“

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće, bez pribavljene suglasnosti Skupštine, vršilo izmjene podzakonskih akata koji reguliraju plaće, naknade, dnevnice i druga primanja zaposlenih, što nije sukladno odredbama točke 8 Zaključka Skupštine broj: 01-02-559/19 od 15. 3. 2019. godine.

Potrebno je, dosljedno poštovati Zaključak Skupštine, u dijelu pribavljanja suglasnosti osnivača na pravilnike i njihove izmjene i dopune koji reguliraju plaće, naknade, minuli rad, topli obrok, dnevnice i druga primanja.

Druge obveze

Iskazane su u iznosu od 11.821,00 KM i odnose se na obveze za naknade članovima Upravnog odbora (neto i porez na dohodak), odnose se na naknade za 12. mjesec, porez na dohodak po istoj osnovi u iznosu od 4.790,75 KM, obveze po osnovi ugovora o djelu - porez na dohodak u iznosu od 7.030,58 KM.

Obveze za PDV

Obveze za po osnovi izlaznog PDV-a iskazane su, na dan 31. 12. 2019. godine, u iznosu od 104.626,00 KM i odnose se na obveze po osnovi više iskazanog izlaznog u odnosu na ulazni PDV za prosinac 2019. godine.

7.3.7. Pasivna vremenska razgraničenja

Na dan 31. 12. 2019. godine iskazana su pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 1.661.953,00 KM, a odnose se na unaprijed naplaćene odgođene prihode po osnovi primljenih potpora od Vlade Brčko distrikta BiH u srpnju 2018. godine, koji nisu dospjeli za priznavanje u iznosu od 1.658.830,59 KM i 3.122,19 KM obračunati ostali troškovi tekućeg razdoblja.

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 29.05.2018. godine, iz proračuna 10. 7. 2018. godine uplaćen je 1.200.000,00 KM, s rokom realizacije 30. 8. 2019. godine.

Iz doznačenih sredstava u prosincu prethodne godine je realiziran dio nabave vozila-radnih strojeva u iznosu od 491.664,14 KM, a do konca 2019. godine realizirano je 589.259,00 KM, te je na dan 31. 12. 2019. godine ostalo neutrošeno 119.077,86 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) nužnih za normalo odvijanje procesa pružanja usluga, sukladno odredbama Odluke o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcioniranju JP „Komunalno Brčko“ .

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 polovice 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 Uputom o radu popisnih povjerenstava broj: INT-02.01-00576/19 od 11. 12. 2019. godine, te Odlukom ravnatelja o imenovanju povjerenstava za popis broj: INT-02.01-00585/19 od 13. 12. 2019. godine i Izmjenama Odluke o imenovanju popisnih povjerenstava od 18. 12. 2019. i 8. 1. 2020. godine

Nakon provedbe pripremnih radnji, popis je započeo 15. 12. 2019. godine, i nije okončan do 25. 1. 2020. godine te je na prijedlog Središnjeg popisnog povjerenstva ravnatelj donio Odluku o produženju roka za popis broj: INT-02.01-00576/19 od 31. 1. 2020. godine, kojom je rok za okončane popisa produžen do 7. 2. 2020. godine. Na temelju izvješća pojedinačnih komisija Središnje popisno povjerenstvo je sastavilo Elaborat o godišnjem popisu za 2019. godinu, koji je dostavljen ravnatelju 22. 2. 2020. godine, što nije sukladno odredbama članka 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH. Upravni odbor je na 57. redovitoj sjednici održanoj 26. 2. 2020. 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.

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. 2019. 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. 2019. godine

7.4.1. Poslovni prihodi

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

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

Poslovni prihodi u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine ostvareni su u iznosu od 42.932.981,00 KM i veći su u odnosu na ostvarenje u prethodnom razdoblju za 1,45 %, a sastoje se od prihoda od prodaje učinaka u iznosu od 42.891.815,00 KM i ostalih poslovnih prihoda u iznosu od 41.166,00 KM.

Zabilježeno je povećanje na sljedećim vrstama poslovnih prihoda i to:

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

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

Financijski prihodi

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

Ostali prihodi

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

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

Nabavna vrijednost prodane robe je ostvarena u iznosu od 26.289.779,00 KM, a odnosi se na troškove nabave električne energije, koji čine 63,19 % ukupnih poslovnih rashoda Poduzeća. Ovi troškovi su u odnosu na 2018. godinu veći za iznos od 643.866,00 KM ili za 2,51 %, iz razloga što je ugovorena cijena električne energije u 2018. godini do 8. 2. 2019. godine iznosila 9,50 KM/kWh, a od 8. 2. 2019. godine u rasponu od 9,65 KM/kWh do 9,70KM/Wh i povoljnije nabavne cijene električne energije, koja je za cijelu 2018. godinu iznosila 9,50 KM/kWh. Nabava električne energije za 2018. godinu iznosila je 270.016.294 kWh.

U 2019. godini, od ukupno nabavljene električne energije ostvareni su gubitci u postotku od 10,72 %. Gubitci su manji u odnosu na prethodno razdoblje za 0,51 %, ali su veći od prosjeka distributera električne energije u BiH (gubitci distributera u BiH po izvješću DERK-a za 2019. godinu iznose 9,37 %) za 0,99 %.

Potrebno je nastaviti aktivnosti na daljnjem smanjenju gubitaka električne energije s ciljem postizanja dopuštenih tehničkih gubitaka.

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

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

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

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

Člankom 1 točkom 5 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 točke 5 Odluke o usvajanju prijedloga mjera za otklanjanje problema u funkcioniranju JP “Komunalno Brčko“, donesene od 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.

Troškovi naknada za ugovore o djelu i ugovore o povremenim i privremenim poslovima u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2019. godine ostvareni su u iznosu od 123.745,68 KM, što je za 320.044,32 KM manje u odnosu na 2018. godinu (443.790,00 KM-123.745,68 KM).

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 radnih jedinica, 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.

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.

Potrebno je prilikom donošenja podzakonskog akta za definiranje privremenih i povremenih poslova osigurati nužnu razinu 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.

Također, 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 priznati rashodi u visini 20 % ostvarenog prihoda. Iz odredbi zaključenih ugovora vidljivo je da poslodavac određuje sve bitne elemente ugovora (vrijeme rada, mjesto rada, dnevni i tjedni odmor, sredstva rada itd.), a suštinski se radi o nesamostalnoj djelatnosti, te 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.

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

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

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

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

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

7.4.3. Financijski rashodi

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

7.4.4. Ostali rashodi

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

- 1) **Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina u iznosu od 937.167,00 KM**, a odnose se na utužene tražbine za pružene usluge uz ranijeg razdoblja u iznosu od 931.903,34 KM i rashodi po osnovi pravomoćnih sudskih presuda u iznosu od 5.264 KM.
- 2) **Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi u iznosu od 491.146,00 KM**, a odnose se na: troškove nabave i izgradnje trafostanica čija nabava i izgradnja je financirana iz sredstava potpore u iznosu od 359.655,03 KM, naknade štete (materijalna i nematerijalna fizičkim osobama) 45.405,81 KM, naknadno utvrđeni ostali rashodi u iznosu od 35.093,34 KM (koji se uglavnom odnose na rashode po osnovi refundiranja bolovanja), troškove sudskog postupka u iznosu od 25.768 KM, novčane kazne po prekršajnom nalogu 6.199 KM, naknade štete zbog kvarova na uređajima u iznosu od 4.690,00 KM, naknade štete zbog počinjenja štete drugima u iznosu od 1.305,20 KM, **ostale rashode 12.796 KM**, humanitarni rashodi 150,00 KM i troškovi prisilne naplate 82,67 KM.
- 3) **Otpis stalnih sredstava** u iznosu od 21.944,00 KM (otpis stalnih materijalnih i nematerijalnih sredstava po godišnjem popisu na temelju Odluke UO).

Poduzeće je u okviru ostalih rashoda u iznosu od 12.796,45 KM, iskazalo ostale rashode po drugim osnovama u iznosu od 8.618,03 KM, a odnose se na isplatu po osnovi Odluke o isplati naknade za dane neiskorištenog godišnjeg odmora broj: 01-00922/19 od 3. 5. 2019. godine. Člankom 1 Odluke propisano je da se zaposleniku na poziciji ravnatelja isplaćuje naknada za 61 dan neiskorištenog godišnjeg odmora u 2018. i 2019. godini u iznosu od 8.618,00 KM. U obrazloženju Odluke navedeno je, da je imenovani razriješen dužnosti ravnatelja Odlukom Upravnog odbora broj: 01-00922/19 od 16. 4. 2019. godine, zbog ispunjavanja uvjeta za stjecanje prava na mirovinu.

Poduzeće je donijelo Odluku o pravu korištenja godišnjeg odmora broj: 02.07/1-00429/19 od 2. 4. 2019. godine, kojom se, ravnatelju Poduzeća, utvrđuje pravo na korištenje godišnjeg odmora za 2019. godinu u trajanju od 31 dan i ista ne sadrži vrijeme korištenja godišnjeg odmora. U obrazloženju se navodi da će se odmor koristiti sukladno Planu korištenja godišnjeg

odmora za 2019. godinu. Za 2018. godinu nije nam predočena Odluka o pravu korištenja godišnjeg odmora.

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

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

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

Revizijom smo utvrdili da Javno poduzeće nije sastavilo plan godišnjih odmora, odluke o odobranju prava korištenja godišnjeg odmora ne sadrže vrijeme korištenja godišnjeg odmora, što nije sukladno odredbama članka 44 spomenutog Pravilnika.

Razlozi navedeni u Odluci o isplati naknade nisu utemeljeni jer je unaprijed bio poznat nadnevak prestanka radnog odnosa (ugovora o radu – zbog odlaska u mirovinu), te nisu ispunjeni uvjeti propisani odredbama članka 36 stavka 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH za donošenje Odluke o isplati naknade.

Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu sastaviti plan godišnjih odmora.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu ispunjavanja uvjeta za isplatu naknada umjesto korištenja godišnjeg odmora.

Člankom 29 točkom 1 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, propisano je da za svaku kalendarsku godinu javno poduzeće donosi poslovni plan koji predstavlja osnovu svih poslovnih aktivnosti u razdoblju za koje se plan odnosi, a u točki 2 pored ostalog, propisano je da Plan poslovanja sadrži planirane iznose prihoda i rashoda Javnog poduzeća po namjeni.

Uvidom u Plan poslovanja, u čijem sastavu je i Financijski plan Poduzeća za 2019. godinu, ustanovili smo da istim nisu predviđena sredstva za naknadu za dane neiskorištenog godišnjeg odmora (u slučaju prestanka ugovora o radu), što nije sukladno Zakonu o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je sredstva Poduzeća planirati i koristiti za namjene predviđene Programom rada i Financijskim planom, sukladno Zakonu o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

7.4.5. Rezultat poslovanja

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

8. Javne nabave

Odredbama članka 3 Zakona o javnim nabavama (u daljnjem tekstu: Zakon), propisano je da je ugovorno tijelo dužno postupati transparentno da se u postupku javne nabave prema kandidatima (ponuđačima) ponaša jednako i ne diskriminirajuće, na način da osigura pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava u svezi s predmetom nabave i njegovom svrhom.

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

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

Revizijom smo utvrdili da je tijekom 2019. godine poništeno 42 postupka i predstavlja oko 15 % ukupno nabava, što je Poduzeću prouzročilo dodatne troškove (troškove ponovne provedbe postupka, troškove iznajmljivanja opreme, troškove usluga i sl.).

Potrebno je da Poduzeće, dosljedno poštuje odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava.

Odredbama članka 15 stavka 6 Zakona je propisano da ugovornom tijelu nije dopušteno dijeljenje predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definiranog Zakonom.

Plan nabava za 2019. godinu, koji je usvojen od Upravnog odbora Odlukom broj: 01.-02907/18 od 14. 1. 2019. godine, sadrži 190 nabava u ukupnoj vrijednosti od 42.204.105,00 KM. U Planu nabava nisu razdvojene robe, usluge i radovi.

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

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

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

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće provelo više postupaka po izravnom sporazumu za nabavu istih usluga (usluge kolektivnog osiguranja zaposlenih, usluge čišćenja objekata, usluge iznajmljivanja vozila za odvoz smeća, nabava opreme i sl.), što nije sukladno Zakonu.

Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o javnim nabavama u dijelu dijeljenja predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definiranog Zakonom.

Poduzeće je 27. 2. 2019. godine sa „SEVOI GROUP“ d. o. o. Sarajevo, na temelju provedenog izravnog postupka nabave, sklopilo Ugovor broj: 02.07/3-00390/19 o nabavi usluga analize poslovnih procesa i izrade mape procesa, a prema Projektnom zadatku za „Nabavu usluge izrade mape procesa JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. od 20. 2. 2019. godine i ponudi davatelja usluga od 25. 2. 2019. godine.

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

Revizijom smo utvrdili da je sastavljena potvrda o izvršenju usluge 18. 7. 2019. godine u kojoj je navedeno da je ugovorena usluga izvršena i da je izvršena primopredaja 18. 7. 2019. godine (Zapisnik broj: 02.07/3-00390/19). Davatelj usluga je 8. 7. 2019. godine ispostavio račun br. 32/2019 na iznos od 6.961,50 KM, koji je Poduzeće platilo 19. 7. 2019. godine

Revizijom smo utvrdili da je davatelj usluga kasnio sa izvršenjem usluge više od tri mjeseca, a da Poduzeće nije dokumentiralo razloge kašnjenja, u smislu određivanja odgovornosti za kašnjenje u izvršenju usluge, te naplate penala u slučaju odgovornosti izvršitelja usluge, što nije sukladno odredbama članka 3 Ugovor broj: 02.07/3-00390/19 o nabavi usluga analize poslovnih procesa i izrade mape procesa.

Potrebno je poštovati odredbe ugovora u djelu utvrđivanja odgovornosti za nepravodobno pružanje usluge, te u slučaju odgovornosti davatelja usluge zaračunati ugovorene penala, kako je to predviđeno ugovorom.

9. KOMENTAR

Javnom poduzeću uručen je Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća na dan 31. 12. 2019. godine, broj: 01-02-03-13-300/20, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Poduzeće se očitovalo dopisom broj: 02.01-01300/20 od 3. 8. 2020. godine i dostavilo primjedbe na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu.

Primjedbe i komentare na nalaze koje navodite u Primjedbama na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu nismo prihvatili, zato što revizorskom timu nisu dostavljeni novi dokazi koji bi utjecali na izmjenu nalaza i kvalifikacija danih u revizorskom Izvješću.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.