

**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

Број: 01-02-03-13-248/18
Р: 08-05; 013-05/18

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
на дан 31. 12. 2017. године
Јавног предузећа „КОМУНАЛНО БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ**

Брчко, јуна 2018. година

САДРЖАЈ

<u>I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА</u>	3
<u>2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ</u>	4
<u>II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ</u>	7
<u>III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</u>	8
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	8
<i>a) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје</i>	8
<i>b) Препоруке које се односе на усклађеност</i>	8
<u>2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u>	10
<u>3. УВОД</u>	21
<u>4. ОПШТИ ДИО</u>	21
<u>5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	22
<u>6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	22
<u>7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	24
<u>7.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	24
<u>7.2. ИЗРАДА, ДОНОШЕЊЕ И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА ПОСЛОВАЊА</u>	25
<u>7.3. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31. 12. 2017. ГОДИНЕ</u>	26
<u>7.3.1. Стална средства и дугорочни пласмани</u>	26
<u>7.3.2. Текућа средства</u>	27
<u>7.3.3. Капитал</u>	30
<u>7.3.4. Дугорочне обавезе</u>	31
<u>7.3.5. Краткорочне обавезе</u>	31
<u>7.3.6. Ванбилансна имовина</u>	33
<u>7.4. БИЛАНС УСПЈЕХА ЗА ПЕРИОД 1. 1. – 31. 12. 2017. ГОДИНЕ</u>	33
<u>7.4.1. Пословни приходи</u>	33
<u>7.4.2. Пословни расходи</u>	34
<u>7.4.3. Финансијски расходи</u>	37
<u>7.4.4. Остали расходи и губици</u>	37
<u>7.4.5. Резултат пословања</u>	38
<u>8. УСКЛАЂЕНОСТ ПОДЗАКОНСКИХ АКТА СА ЗАКОНОМ</u>	38
<u>9. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u>	39
<u>10. КОМЕНТАР</u>	39

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

Менаџменту Јавног предузећа
„КОМУНАЛНО БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ
Н./р. директора

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланс стања, биланс успјеха, извјештај о промјенама у капиталу, извјештај о новчаним токовима и биљешке уз финансијске извјештаје) Јавног предузећа „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Предузеће), на дан 31. децембра 2017. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Предузећа је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, Међународним рачуноводственим стандардима (МСР) и Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ).

Ова одговорност подразумијева: креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе усљед преваре и грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 40/08, 29/14 и 23/16) и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810).

Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Предузећа не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о износивима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на процјени ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор

разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања мишљена о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Позитивно мишљење са истицањем предмета

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји, по свим битним питањима, приказују истинито и објективно, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2017. године, резултат пословања Јавног предузећа “Комунално Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Скретање пажње

Без даљег утицаја на наше мишљење скрећемо пажњу на сљедеће:

1. Прије састављања финансијских извјештаја Предузеће није извршило усаглашавање обавеза са свим добављачима, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.
2. Предузеће није извршило упис повећања основног капитала, односно није извршило докапитализацију код Основног суда Брчко дистрикта БиХ, за вриједност некретнина и покретних ствари, преузетих од стране оснивача по окончању диобеног биланса.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Предузећа, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Предузеће руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за израду и фер презентацију финансијских извјештаја руководство Предузећа је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенски, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених Финансијским планом Предузећа за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености извршили смо у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 40/08, 29/14 и 23/16) и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Предузећа, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Основ за изражавање мишљења:

1. Предузеће је у току 2017. године закључивало уговоре о дјелу и уговоре о обављању повремених и привремених послова без постојања прописаног подзаконског акта о врсти и обиму тих послова и начину ангажовања, на пословима који су углавном систематизовани у Правилнику о унутрашњој организацији, неријетко у периоду дужем од деведесет (90) дана годишње, што није у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ. За ове намјене исплаћено је 183.738,00 КМ.
2. Предузеће није извршило дораду Пословног плана за 2017. годину и по истом предложило предлог мјера, тако да није добило сагласност оснивача на Пословни план за 2017. годину. Током цијеле 2017. године Предузеће је обављало пословање без пословног плана, који представља основ свих пословних активности.
3. Предузеће у току године није благовремено вршило плаћање пореза и доприноса на плате, што није у складу са одредбама: Закона о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ, Одлуке о стопи доприноса за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, Закона о ПИО/МИО Федерације БиХ и Закона о доприносима Републике Српске.
4. Предузеће је током 2017. године, на име услуга одржавања софтвера и закупа клизалишта исплатило приход страним правним лицима у износу од 121.251,46 КМ. На исплаћени приход није обрачунат и уплаћен на Јединствени рачун Трезора Брчко дистрикта БиХ, порез по одбитку у износу од 12.125,15 КМ, што није у складу са одредбама Закона о порезу на добит у Брчко дистрикту БиХ.

Условно мишљење

Према нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у претходним тачкама, активности, финансијске трансакције и информације Предузећа **за 2017. годину** у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеник главног ревизора

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ спроводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о јавним набавкама у БиХ;
- Закон о предузећима Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о ПИО/МИО Федерације БиХ;
- Закон о доприносима Републике Српске;
- Закон о комуналним дјелатностима Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о порезу на добит у Брчко дистрикту БиХ;
- Статут јавног предузећа „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о условима и начину коришћења е-аукције;
- Правилник о раду у ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о рачуноводственим политикама Предузећа;
- Правилник о платама и другим примањима запослених у ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ;
- Одлука о усвајању предлога мјера за отклањање проблема у функционисању ЈП „Комунално Брчко“;
- Одлука о улагању некретнина и покретних ствари Брчко дистрикта БиХ у ЈП „Комунално Брчко“ Брчко дистрикт БиХ;
- Одлука о стопи доприноса за запошљавање Брчко дистрикта БиХ;
- Одлука о обављању дјелатности од општег интереса;
- Програм утрошка средстава за додјелу гранта ЈП „Комунално Брчко“ Брчко дистрикт БиХ;
- Међународни рачуноводствени стандарди.

III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Предузећа за 2017. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо сљедеће препоруке:

а) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје

Потребно је да Предузеће, у сарадњи са оснивачем, предузме мјере којима ће се постићи стабилизација пословања и остварење позитивног финансијског резултата.

Потребно је да Предузеће убрза активности на упису повећања основног капитала, односно докапитализацији, код Основног суда Брчко дистрикта БиХ, за износ некретнина и покретних ствари преузетих од стране оснивача по окончању диобеног биланса.

Потребно је, прије састављања финансијских извјештаја, извршити усаглашавање обавеза са свим добављачима у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је потрошњу воде утврђивати читањем водомјера у складу са одредбама Закона о комуналним дјелатностима Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је интензивирати активности на даљем смањењу губитака електричне енергије ради постизања дозвољених техничких губитака.

Потребно је вршити одбитак пореза приликом исплате опорезивих прихода страном правном лицу у складу са одредбама Закона о порезу на добит у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу опорезивања прихода остварених у Брчко дистрикту БиХ.

б) Препоруке које се односе на усклађеност

Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Предузећа.

Потребно је да Предузеће предузме активности на добијању сагласности оснивача на годишњи пословни план, у складу са одредбама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је донијети и усвојити трогодишњи пословни план, у складу са одредбама Статута Предузећа.

Потребно је изградити нову организацију Предузећа и програм превременог пензионисања радника, како би се испоштовале одредбе Одлуке о усвајању мјера за отклањање проблема у функционисању ЈП „Комунално Брчко“ од 7. јуна 2017. године.

Потребно је да Предузеће приликом исплате мјесечних нето плата врши истовремено и исплату припадајућих пореза и доприноса у складу с важећим прописима.

Потребно је извјештаје о утрошеним средствима текућих грантова подносити Влади Брчко дистрикта БиХ у прописаним роковима, у складу са одобреним програмима утрошка средстава текућих грантова.

Потребно је да се Предузеће придржава прописаних ограничења приликом обустава плата и накнада плата запослених на име измирења осталих обавеза, у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се Предузеће, приликом закључивања уговора о привременим и повременим пословима, досједно придржава одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу трајања уговора.

Потребно је приликом доношења подзаконског акта за дефинисање привремених и повремених послова обезбиједити неопходан ниво објективности и транспарентности у процедури избора појединачних извршилаца послова.

Потребно је, ради повјереног обављања дјелатности, закључити са Брчко дистриктом БиХ уговор о прикупљању и збрињавању паса луталица, како је то регулисано Одлуком о обављању дјелатности од општег интереса, донесеном од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ 14. априла 2010. године.

Потребно је да Предузеће врши објављивање свих општих правних аката у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, у складу са одредбама Закона о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се Предузеће придржава одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ограничења трајања прековременог рада.

Потребно је извјештај о обављеном попису достављати у прописаном року, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу поступка спровођења пописа.

Потребно је спроводити процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је састављањем тендерске документације обезбиједити активну конкуренцију у вези са предметом набавке, у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, у дијелу потребних информација у тендерској документацији.

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2017. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА		АОП	Износ текуће године			Износ претходне године (нето)
				Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	АКТИВА						
	А. СТАЛНА ИМОВИНА И ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (002+008+015+020+021+030+033)		001	21.042.514	11.130.539	9.911.975	10.973.078
01	I. Нематеријална средства (003 до 007)		002	2.802.233	1.340.747	1.461.486	1.772.105
011	2.	Концесије, патенти и друга права	004	300.474	233.417	67.057	133.733
013, 014	4.	Остала нематеријална средства	006	2.501.586	1.107.157	1.394.429	1.638.372
015 и 017	5.	Аванси и нематеријална улагања у припреми	007	173	173		
02	II. Некретнине, постројења и опрема (009 до 013)		008	18.233.214	9.786.259	8.446.955	9.200.973
020	1.	Земљишта	009				
021	2.	Грађевински објекти	010	5.700.642	1.515.480	4.185.162	4.422.570
022 до 024	3.	Постројења и опрема	011	12.248.781	8.116.054	4.132.727	4.619.217
025, 027	4.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	013	283.791	154.725	129.066	159.186
03	III. Инвестиционе некретнине		014				
04	IV. Биолошка средства (016 до 019)		015				
05	V. Остала (специфична) стална материјална средства		020	7.067	3.533	3.534	
06	VI. Дугорочни финансијски пласмани (022 до 029)		021				
064	1.	Дугорочни кредити дати у земљи	025				
064	2.	Дугорочни кредити дати у иностранству	026				
068	3.	Остали дугорочни финансијски пласмани	029				
07	VII. Друга дугорочна потраживања (031+032)		030				
08	VIII. Дугорочна разграничења		033				
090	В) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		034				
	С) ТЕКУЋА СРЕДСТВА (036+043)		035	17.925.767	6.356.005	11.569.762	11.419.283
10 до 15	I. Залихе и средства намијењена продаји (037 до 042)		036	3.604.730	1.335.362	2.269.368	2.357.151
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	037	3.604.730	1.335.362	2.269.368	2.357.151

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

11	2.	Производња у току, полупроизводи и недовршене услуге	038				
12	3.	Готови производи	039				
13	4.	Роба	040				
14	5.	Стална сред. намијењена продаји и обустављено пословање	041				
15	6.	Дати аванси	042				
	II..	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (044+047+053+061+062)	043	14.321.037	5.020.643	9.300.394	9.062.132
20	1.	Готовински еквиваленти и готовина (045+046)	044	644.230		644.230	832.393
20 без 207	a)	Готовина	045	644.230		644.230	832.393
207	b)	Готовински еквиваленти	046				
21, 22, 23	2.	Краткорочна потраживања (048 до 052)	047	13.526.587	5.020.643	8.505.944	8.084.642
211	b.	Купци у земљи	049	12.961.302	4.805.350	8.155.952	7.757.688
22	г.	Потраживања из специфичних послова	051				
23	d.	Друга краткорочна потраживања	052	565.285	215.293	349.992	326.954
24	3.	Краткорочни финансијски пласмани (054 до 060)	053				
240	a)	Краткорочни кредити повезаним правним лицима	054				
241	b)	Краткорочни кредити дати у земљи	055				
248	e)	Остали краткорочни пласмани	060				
27	4.	Потраживања за ПДВ	061				
28 без 288	5.	Активна временска разграничења	062	150.220		150.220	145.097
288		D) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	063				
290		E) ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	064				
		ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)	065	38.968.281	17.486.544	21.481.737	22.392.361
88		Ванбилансна актива	066	137.937.567		137.937.567	137.937.566
		Укупно актива (065+066)	067	176.905.848	17.486.544	159.419.304	160.329.927

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА		АОП	ИЗНОС текуће године	ИЗНОС претходне године
1	2		3	4	5
	ПАСИВА				
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)		101	4.149.453	6.154.695
30	I. Основни капитал (103 до 108)		102	2.000	2.000
300	1.	Дионички капитал	103		
302	2.	Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104	2.000	2.000
303	3.	Задружни удјели	105		
304	4.	Улози	106		
305	5.	Државни капитал	107		
309	6.	Остали основни капитал	108		
31	II. Уписани неуплаћени капитал		109		
320	III. Емисиона премија		110		
	IV. Резерве (112+113)		111	700.000	700.000
321	1.	Законске резерве	112		
322	2.	Статутарне резерве	113	700.000	700.000
дио 33	V. Ревалоризационе резерве		114		
дио 33	VI. Нереализовани добици		115		
дио 33	VII. Нереализовани губици		116		
34	VIII. Нераспоређена добит (118 до 121)		117	5.452.694	12.442.529
340	1.	Нераспоређена добит ранијих година	118	5.452.694	12.442.529
341	2.	Нераспоређена добит извјештајне године	119		
35	IX. Губитак до висине капитала (123 до 126)		122	2.005.241	6.989.834
350	1.	Губитак ранијих година	123		
351	2.	Губитак извјештајне године	124		6.989.834
353	4.	Непокривени вишак расхода извјештајне године	126	2.005.241	

360	Х. Откупљене властите дионице и удјели		127		
дио 40	В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)		128		
дио 40	1.	Дугорочна резервисања за трошкове и ризике	129		
дио 40	2.	Дугорочна разграничења	130		
	С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (132 до 138)		131	5.975.268	6.138.767
410	1.	Обавезе које се могу конвертовати у капитал	132	5.975.268	5.975.268
411	2.	Обавезе према повезаним правним лицима	133		163.000
412	3.	Обавезе по дугорочним хартијама од вриједности	134		
413, 414	4.	Дугорочни кредити	135		
415, 416	5.	Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	136		
419	7.	Остале дугорочне обавезе	138		499
408	Д) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		139		
	Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	11.343.033	10.098.899
42	І. Краткорочне финансијске обавезе (142 до 148)		141	3.163.898	1.002.530
422	1.	Краткорочни кредити узети у земљи	144	3.000.000	1.000.000
423	2.	Краткорочни кредити узети у иностранству	145		
424, 425	3.	Краткорочне дио дугорочних обавеза	146		
429	4.	Остале краткорочне финансијске обавезе	148	163.898	2.530
43	ІІ. Обавезе из пословања (150 до 154)		149	7.107.341	8.032.559
430	1.	Примљени аванси, депозити и кауције	150	449.766	450.066
431	2.	Добављачи – повезана правна лица	151		
432	3.	Добављачи у земљи	152	6.640.672	7.572.167
433	4.	Добављачи у иностранству	153	16.897	10.326
439	5.	Остале обавезе из пословања	154	6	
44	ІІІ. Обавезе из специфичних послова		155		
45	ІV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (157 до 159)		156	917.114	873.574
450 до 452	1.	Обавезе по основу плата и накнада плата	157	906.824	859.432
453 до 455	2.	Обавезе по основу накнада плата које се рефундирају	158	7.190	14.142
456 до 458	3.	Обавезе за остала примања запослених	159	3.100	
46	V. Друге обавезе		160	17.707	7.382
47	VI. Обавезе за ПДВ		161	137.427	182.854

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

48 осим 481	VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине	162	(454)	
481	VIII. Обавезе за порез на добит	163		
49 осим 495	Е) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	164	13.983	
49 осим 495	Г) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	165		
	ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)	166	21.481.737	22.392.361
890 до 898	Ванбилансна пасива	167	137.937.567	137.937.566
	Укупна пасива (166+167)	168	159.419.304	160.329.927

Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године

Табела број 2

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	А) ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I, ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213)	201	39.539.462	38.639.924
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202		
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204		
602	с) Приходи од продаје робе на страном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	39.424.807	38.573.385
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	39.424.807	38.573.385
612	с) Приходи од продаје учинака на страном тржишту	209		
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210		
650 до 659	4. Остали пословни приходи	213	114.655	66.539
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	41.444.224	38.423.170
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	215	26.469.087	22.123.333
510 до 519	2. Материјални трошкови	216	1.701.041	2.338.763
52	3. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (218+219)	217	9.630.274	10.402.796
520 и 521	а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	218	8.565.444	9.107.576
522 до 529	б) Остали лични расходи	219	1.064.830	1.295.220
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	220	1.849.948	1.818.716
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (222+223)	221	1.188.534	1.000.263
540 до 542	а) Амортизација	222	1.188.534	1.000.263
543 до 549	б) Трошкови резервисања	223		
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	224	475.168	739.299
555	7. Трошкови пореза	225	128.672	
556	8. Трошкови доприноса	226	1.500	
повећ. 11 и 12 или 595	9. Повећање вриједности залиха учинака	227		
смањ. 11 и 12 или 596	10. Смањење вриједности залиха учинака	228		
	В. Пословни добитак (201-214)	229		216.754
	С. Пословни губитак (214-201)	230	1.904.762	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
66	I. Финансијски приходи (232 до 237)	231	145.405	181.013
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233	145.405	181.013
664	5. Приходи од учешћа у добити заједничких улагања	236		
669	6. Остали финансијски приходи	237		
56	II. Финансијски расходи (239 до 243)	238	341.146	394.756
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
561	2. Расходи камата	240	341.146	394.756
562	3. Негативне курсне разлике	241		
564	5. Остали финансијски расходи	243		
	Е. Добит редовне активности (229+231-238)	244		3.011
	Ф. Губитак редовне активности (230+238-231)	245	2.100.503	
	Г. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			

67	I. Остали приходи (247 до 256)	246	433.232	
670	1. Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247		
671	2. Добици од продаје инвестиционих некретнина	248		
672	3. Добици од продаје биолошких средстава	249		
674	4. Добици од продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	251		
675	5. Добици од продаје материјала	252		
676	6. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253		
677	7. Наплаћена отписана потраживања	254	433.232	
679	9. Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256		
57	II. Остали расходи (258 до 267)	257	337.970	6.992.845
570	1. Губици од продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258		11.865
571	2. Губици од продаје и расход. инвестиционих некретнина	259		
572	3. Губици од продаје и расходовања биолошких средстава	260		
574	4. Губици од продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	262		
575	5. Губици од продаје материјала	263		
576	6. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264	880	
577	7. Расходи из основа заштите од ризика	265		
578	8. Расходи по основу исправке вријед. и отписа потраживања	266	21.815	6.636.198
579	9. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	315.275	344.782
	X. Добит по основу осталих прихода и расхода (246-257)	268	95.262	
	I. Губитак по основу осталих прихода и расхода (257-246)	269		6.992.845
	I. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)			
68	J. Приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине			
68	I. Приходи од усклађивања вриједности имовине (271 до 279)	270		
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних средстава	271		
682	2. Приходи од ускл. вриј. инвест. некр. за које се обрач. аморти.	273		
683	3. Приходи од ускл. вриј. биолошких сре. за која се обрач. аморти.	274		
684	4. Приходи од усклађивања вриј. дугороч. финансиј. пласмана	275		
685	5. Приходи од усклађивања вриједности залиха	276		
686	6. Приходи од усклађивања вриј. кратк. финансијских пласмана	277		
687	7. Приходи од усклађивања вриј. капитала	278		
688 и 689	8. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279		
58	II. Расходи од усклађивања вриједности имовине (281 до 288)	280		
580	1. Умањење вриједности нематеријалних улагања	281		
581	2. Умањење вриједности некретнина, постројења и опреме	282		
582	3. Умањење вриј. инвест. некретнина за које се обрач. аморти.	283		
583	4. Умањење вриј. биолошких средстава за која се обр. аморти.	284		

584	5. Умањење вриј. дугороч. финанс. пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285		
585	6. Умањење вриједности залиха	286		
	К. Добитак по основу усклађивања вриједности имовине (270-280)	289		
	Л. Губитак по основу усклађивања вриједности имовине (280-270)	290		
690 и 691	Љ. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	291		
590 и 591	М. Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	292		
	Н. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+289+291-292)	293		
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291)	294	2.005.241	6.989.834
	Нј. ТЕКУЋИ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ			
721	1. Порески расходи периода	295		
дио 722	2. Одложени порески расходи периода	296		
дио 723	3. Одложени порески приходи периода	297		
	О. НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1. Нето добитак текуће године (293+294-295-296+297)	298		
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299	2.005.241	6.989.834
723	Р. МЕЋУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	300		
	Р. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПЕРИОДА			
	Ѓ. ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ	314		
	Ѕ. ПОРЕЗ НА ДОБИТ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ ИЛИ ГУБИТКЕ	315		
	Ѕ. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА ИЛИ ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (314+315)	316		
	Т. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ			
	І. Укупан нето добитак у обрачунском периоду (298-299±316)	317		
	І. Укупан нето губитак у обрачунском периоду (299-298±316)	318	2.005.241	6.989.834
	Просјечан број запослених по основу часова рада	323		
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	324	481	488

**Извјештај о токовима готовине за период
од 1. јануара до 31. децембра 2017. годину**

Табела број 3

Р. бр.	ОПИС	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	4	5	6
A.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Приливи готовине из пословне активности (302 до 404)	301	46.010.761	44.925.521
1.	Приливи од купаца и примљени аванси	302	45.763.077	44.719.532
2.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	50.000	
3.	Остали приливи од пословне активности	304	197.684	205.989
II.	Одлив готовине из пословних активности (306 до 310)	305	48.262.451	45.545.274
1.	Одлив из основа исплате добављачима и дати аванси	306	35.976.680	31.259.892
2.	Одлив из основа плата, накнада плата и других примања запослених	307	9.690.070	11.184.159
3.	Одлив по основу плаћених камата	308	340.307	394.756
4.	Одлив по основу пореза и других дажбина	309	1.839.224	2.380.135
5.	Остали одливи из пословних активности	310	416.170	326.332
III.	Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311		
IV.	Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	312	2.251.690	619.753
B.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ИНВЕСТИЦИОНИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Прилив готовине из инвестиционих активности (314 до 319)	313	63.528	106.540
1.	Прилив по основу краткорочних финансијских пласмана	314		
2.	Прилив по основу продаје дионица и удјела	315		
3.	Прилив по основу продаје сталних средстава	316		
4.	Прилив по основу камата	317	63.528	106.540
5.	Прилив по основу дивиденди и учешћа у добити	318		
6.	Прилив по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	319		
II.	Одлив готовине из инвестиционих активности (321 до 324)	320		
1.	Одлив по основу краткорочних финансијских пласмана	321		
2.	Одлив по основу куповине дионица и удјела	322		
3.	Одлив по основу куповине сталних средстава	323		
4.	Одлив по основу осталих дугорочних финан. пласмана	324		
III.	Нето приливи готовине из инвестиционих активности (313-320)	325	63.528	106.540
IV.	Нето одливи готовине из инвестиционих активности (320-313)	326		
C.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Прилив готовине из финансијских активности (328 до 331)	327	4.000.000	2.000.000
1.	Прилив по основу повећања основног капитала	328		
2.	Прилив по основу дугорочних кредита	329		
3.	Прилив по основу краткорочних кредита	330	4.000.000	2.000.000
4.	Прилив по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	331		
II.	Одливи готовине из финансијских активности (333 до 338)	332	2.000.000	1.000.000
1.	Одлив по основу откупа властитих дионица и удјела	333		
2.	Одлив по основу дугорочних кредита	334		

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

3.	Одлив по основу краткорочних кредита	335	2.000.000	1.000.000
4.	Одлив по основу финансијског лизинга	336		
5.	Одлив по основу исплаћених дивиденди	337		
6.	Одлив по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	338		
III.	Нето прилив готовине из финансијских активности (327-332)	339	2.000.000	1.000.000
IV.	Нето одлив готовине из финансијских активности (332-327)	340		
D.	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	50.074.289	47.032.061
E.	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	50.262.451	46.545.274
F.	НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (341-342)	343		486.787
G.	НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (342-341)	344	188.163	
H.	Готовина на почетку извјештајног периода	345	832.393	345.605
I.	Позитивне курсне разлике из основа прерачуна готовине	346		
J.	Негативне курсне разлике из основа прерачуна готовине	347		
K.	Готовина на крају извјештајног периода (345+343-344+346-347)	348	644.230	832.393

Извјештај о промјенама у капиталу за период који завршава на дан 31. 12. 2017. године

Табела број 4

Ред. број	Врста промјене у капиталу	Ознака за АОП	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА					Укупно (3+4±5±6±7)	Мањински интерес	Укупни капитал (8+9)
			Дионички капитал и уједи у друштву са ограниченом одговорношћу	Ревалориз. резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализовани добици/губици по основу финанс. имовине распл. за продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статут. резерве)	Акумулисана нерасп. добит /непокривени губитак			
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Стање на дан 31. 12. 2015. године	901	2.000			700.000	12.442.528	13.144.528		13.144.528
2.	Ефекти промјена у рачуноводственим политик.	902								
3.	Ефекти исправка грешака	903								
4.	Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2016. год.	904	2.000			700.000	12.442.528	13.144.528		13.144.528
5.	Ефекти ревалоризације матер. и нематер. сред.	905								
8.	Нето добит/губитак периода исказ. у бил. успјеха	907								
9.	Нето добитак/губитак периода признати директно у капитал	908					(6.989.834)	(6.989.834)		(6.989.834)
10.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.	909					700.000	700.000		700.000
11.	Емис. дион. капит. и др. обл. пов. или см. осн. к.	910					699.999	699.999		699.999
12.	Стање на дан 31. 12. 2016. г. / 1. 1. 2017.	912	2.000			700.000	5.452.694	6.154.694		6.154.694
13.	Ефекти промјена у рачуноводствен. политикама	913								
14.	Ефекти исправка грешака	914								
15.	Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2017. г.	915	2.000			700.000	5.452.694	6.154.694		6.154.694
16.	Ефекти ревалоризације матер. и нематер. средс.	916								
17.	Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	917								
18.	Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра. валути	918								
19.	Нето доб./губ. перио. који нису исказ. у бил. успј.	919					(2.005.241)	(2.005.241)		(2.005.241)
20.	Нето доб./губ. периода признати директно у капи.	920								
21.	Објављене дивиде. и др. обл. расп. доб. и пок. губ.	921								
22.	Емис. дион. кап. и др. обл. пов. или смањ. осн. ка.	922								
23.	Стање на дан 31. 12. 2017. године	923	2.000			700.000	3.447.453	4.149.453		4.149.453

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА Јавног предузећа „КОМУНАЛНО БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ за 2017. годину

3. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Предузећа, обављена је на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу годишњег плана ревизија.

4. ОПШТИ ДИО

Јавно предузеће за комуналне дјелатности „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ основано је као предузеће са ограниченом одговорношћу за дистрибуцију и продају електричне енергије, сакупљање, пречишћавање и дистрибуцију воде, прикупљање и обраду отпадних вода, прикупљање и обраду осталог отпада, као и друге дјелатности које служе регистрованим дјелатностима, а које су у складу с важећом класификацијом дјелатности у Брчко дистрикту БиХ, утврђене Статутом Предузећа.

Предузеће је правно лице основано према Закону о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 15/06; 05/07; 19/07; 01/08; 24/08; 17/16 и 07/18) Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ о оснивању Предузећа, број: 0-02-022-81/07 од 26. јуна 2007. године, Исправком Одлуке, број: 0-02-022-81/07-1 од 17. јула 2007. године и Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о оснивању, број: 01-02-111/08 од 12. јуна 2008. године, 01-02-24/16 и 01-02-25/16 од 14. децембра 2016. године.

Предузеће је, на основу Закона о регистрацији пословних субјеката Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 15/05) регистровано код Основног суда Брчко дистрикта БиХ 28. децембра 2007. године под бројем: 096-0-Рег-07-000889. Назив Предузећа гласи: Јавно предузеће за комуналне дјелатности „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Скраћени назив фирме је ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Сједиште Предузећа је у Брчком, Улица студентска број 13.

Оснивач Предузећа је Брчко дистрикт БиХ са оснивачким капиталом у износу у износу од 2.000,00 КМ, што представља 100% капитала.

Предузеће је економска и пословна цјелина, а организовано је у четири радне јединице:

- РЈ Електродистрибуција;
- РЈ Водовод и канализација;
- РЈ Чистоћа и
- РЈ Администрација.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста Предузећа предвиђено је 489 запослених, док је на дан 31. 12. 2017. године број запослених био 465 од чега је 452 на неодређено, тринаест (13) на одређено вријеме, а за двадесет (20) радника радни однос мирује.

5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа за 2017. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

Циљ ревизије је да се на основу спроведене ревизије изрази мишљење да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјенивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Предузећа примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења, оцјену финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

Обим ревизије утврђен је интерним планским документима ревизије. Системом узорковања испитали смо значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним активностима, имовину и изворе, потраживања и обавезе, приходе и расходе, као и значајније процедуре јавних набавки. С обзиром да је ревизија обављена на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке не буду откривене.

Ревизија је укључила и давање препорука за даљи рад за подручја која смо оцијенили битним, а у којима су уочени недостатци везани за финансијско пословање и извјештавање.

Сви износи у финансијским извјештајима исказани су у конвертибилним маркама (КМ).

6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, извршила је ревизију финансијских извјештаја Предузећа за 2016. годину и доставила коначан извјештај, број: 01-02-03-13- 297/17 од 4. јула 2017. године.

Акциони план поступања по датим препорукама Канцеларије за ревизију сачињен је у законском року од тридесет (30) дана и достављен нам 4. августа 2017. године.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2016. годину, те увидом у предузете активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању, утврдили смо сљедеће:

- **Предузеће је спровело препоруке које се односе на:**
 - достављање Програма мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају у законском року;
 - укључивање кључних показатеља у одлуку о усвајању пословног плана чиме се обезбјеђује једноставна и поуздана накнадна идентификација његовог садржаја;
 - успостављање континуираног периодичног извјештавања о резултатима пословања;

- евидентирање набавки свих сталних средстава преко рачуна средстава у припреми;
- искључивање ефеката расходања имовине из набавне вриједности и исправке вриједности сталне имовине приликом састављања биланса стања на дан извјештавања;
- обухватање свих залиха и срањење са књиговодственим евиденцијама, по свим позицијама имовине и радним јединицама приликом пописа залиха;
- примјењивање важећих упутства и других аката Предузећа приликом издавања сагласности и вршења прикључења на електро и водоводну мрежу;
- исказивање оснивачког улога на позицији државног капитала;
- исказивање обавеза према повезаним правним лицима у складу с њиховом стварном рочношћу;
- увећање мјесечних плата запослених на основу претходно донесених јасних и мјерљивих критеријума, у оквиру законских ограничења;
- документовања свих спроведених радњи и подударности извора финансирања са периодом у коме се врши набавка приликом набавки услуга репрезентације;
- реализацију услуга репрезентације у оквиру износа одобрених финансијским планом;
- признавање у висини обавезе за ПДВ, издатака насталих због обавезе обрачуна ПДВ-а на губитке електричне енергије изнад техничких норматива.

• **Предузеће је дјелимично спровело препоруку која се односи на:**

- досљедно спровођење прописаних процедура у праћењу наплате потраживања и благовременог предузимања мјера према дужницима који не извршавају уговорене обавезе плаћања рачуна за преузета добра и услуге;
- активирање на закључивању уговора и покретању и спровођењу поступака принудне наплате подручја и категорије корисника услуга за која се, након анализе, одреди обавеза прикупљања и одвоза смећа, а за подручја без обавезе континуираног прикупљања и одвоза смећа извршавање на основу захтјева корисника и уговора склопљених на основу стварних потреба корисника и трошкова пружања услуге;
- спровођење активности на окончању диобеног биланса и уписа повећања основног капитала, за износ некретнина и покретних ствари преузетих од стране оснивача приликом оснивања;
- усклађивање аката у законом прописаним роковима;
- усклађивање Оперативног упутства о поступању по оквирним споразумима са Законом о јавним набавкама, у дијелу утврђивања обавезе закључивања уговора на основу оквирног споразума.

• **Предузеће није спровело препоруке које се односе на:**

- благовремено сачињавање и достављање Пословног плана оснивачу на сагласност;
- успостављање аналитичке евиденције ситног инвентара у употреби која обезбјеђује све податке за идентификацију и утврђивање појединачне вриједности ставке неопходне за предузимање адекватних мјера приликом промјена њиховог стања;
- детаљну анализу узрока оспоравања плаћања услуга одвоза смећа те на основу налаза, у сарадњи с надлежним одјељењем, редефинисања подручја обавезног прикупљања и одвоза смећа;
- закључивање уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима само за обављање послова који су предвиђени подзаконским актом, који нису

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ систематизовани у Правилнику о унутрашњој организацији у оквиру законских рокова, као и оквиру планираних износа;

- обезбјеђења неопходног нивоа објективности и транспарентности у процедури избора појединачних извршилаца послова, приликом доношења подзаконског акта за дефинисање привремених и повремених послова;
- утврђивања суштинског карактера дјелатности, а затим досљедног примјењивања одредбе о врсти прихода који представљају основицу за обрачун пореза на сваки појединачан случај приликом обрачуна пореза на доходак на накнаде по уговорима о повременим и привременим пословима;
- обезбјеђење независности Предузећа и оптималне искоришћености властитих транспортних средстава, а недостајуће ресурсе за обављање дјелатности обезбјеђивати на друге начине;
- спровођење принципа једнаке плате за једнак рад приликом дефинисања основне плате за конкретно радно мјесто;
- утврђивање јасних и мјерљивих критеријума за оцјену радног доприноса запослених, те прописивање процедура њихове примјене на конкретне послове приликом обрачуна плата за текући мјесец;
- дефинисање стручног профила за поједина радна мјеста који у највећој мјери одговара захтјевима конкретног радног мјеста;

7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

7.1. Руководство и систем интерних контрола

Унутрашња организација Предузећа се, према Статуту, састоји из радних јединица у којима се оснивају службе и утврђује се Правилником о унутрашњој организацији, који доноси Управни одбор уз сагласност оснивача. У Предузећу је успостављена интерна ревизија.

Управни одбор, као орган управљања у Предузећу, у складу с чланом 11 Закона о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ и чланом 24 Статута Јавног предузећа “Комунално Брчко” д. о. о. састоји се од пет (5) чланова које именује градоначелник Брчко дистрикта БиХ, на период од четири године. Градоначелник Брчко дистрикта БиХ је 25. јула 2016. године донио Одлуку о именовању чланова Управног одбора Јавног предузећа „Комунално Брчко“, којом су чланови Управног одбора именовани на мандат од четири године.

Овлашћено лице за заступање Предузећа је директор. У правним пословима с трећим лицима, на основу Одлуке о оснивању, директор може самостално закључивати уговоре до износа од 60.000,00 КМ, а преко тог износа уз сагласност Управног одбора. Предузеће је дало прокуру као писмену овласт за предузимање правних радњи у име Предузећа и исту регистровало у Основном суду Брчко дистрикта БиХ.

Управни одбор је 9. јануара 2017. године донио Одлуку о избору директора, који је до тада био вршилац дужности, те је са истим потписан и Уговор о раду. Поменути директор је смијењен на сједници Управног одбора 17. јануара 2018. године када је извршено именовање вршиоца дужности директора Предузећа.

На основу спроведене ревизије одређених процеса пословања извршили смо процјену функционисања система интерних контрола и утврдили да је Предузеће у великом дијелу нормативно уредило контролне активности. Донесен је значајан број аката и писаних правила којима су у највећем дијелу уређене процедуре и поступања запослених у

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ обављању послова и радних задатака у оквиру радних процеса, у складу са прописаним и додијељеним овлашћењима. Одговорност на успостави и функционисању система интерних контрола је на руководству Предузећа, а основа функционалног система интерних контрола је постојање одговарајућег контролног окружења, сагледавање свих пословних и других ризика и заснивање контролних, информативних, надзорних и других пословних активности на спречавању или умањењу њиховог утицаја на пословање Предузећа путем умањења њихових ефеката или пребацивању на трећа лица (осигурање дјелатности).

Контролно окружење првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлашћења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских и интерних прописа и правила.

Ревизијом је, такође, утврђено да су усвојене политике и процедуре поступања запослених за главне процесе пословања, успостављени у довољној мјери да обезбиједи разумно увјерење да су постигнути основни циљеви редовних активности, док не обезбјеђују ефикасно управљање и поуздану и адекватну заштиту имовине од могућих губитака.

Недостатци у финансијском пословању у 2017. години које се односе на: неизвршавање дораде Пословног плана за 2017. годину тако да исти није добио сагласност оснивача, недоношење трогодишњег пословног плана, неизвршавање израде нове организације Предузећа, незадовољавајућу тренутну ликвидност Предузећа, неизвршавање уписа повећања основног капитала код Основног суда Брчко дистрикта БиХ, неусаглашавање обавеза са свим добављачима, неблаговремену уплату обрачунатих пореза и доприноса на плате, неочитање стања бројила водомјера, губитке електричне енергије изнад просјека дистрибутера и дозвољених техничких губитака, недостављање извјештаја о утрошку средстава текућих грантова у прописаном року, непридржавање прописаних ограничења приликом обустава плата и накнада плата запослених, закључивање уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање редовних послова и преко максималног законског рока, на исплаћени приход није обрачунат и уплаћен на Јединствени рачун Трезора Брчко дистрикта БиХ порез по одбитку, није закључен уговор са Брчко дистриктом БиХ ради прикупљања и збрињавања паса луталица, необјављивање свих општих правних аката у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, непоштовање ограничења трајања прековременог рада, недостављање извјештаја о обављеном попису у прописаном року, неспровођење процедуре јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, неадекватно дефинисање свих потребних података за израду захтјева за понуду, указују на постојање недостатака у функционисању система интерних контрола.

Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Предузећа.

7.2. Израда, доношење и реализација Плана пословања

Одредбама члана 30 Статута Предузећа утврђена је обавеза и надлежност за доношење годишњег Плана пословања Предузећа.

Израда годишњег Плана пословања Предузећа започиње израдом планова радних јединица које праве руководиоци уз спецификовање планираних задатака и збирну процјену потребних средстава за њихову реализацију, а завршава њиховим обједињавањем на нивоу Предузећа. Годишњи пословни план Предузећа, у складу са одредбама члана 14 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, усваја Управни одбор уз сагласност оснивача, Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ
Управни одбор је 28. децембра 2016. године усвојио План пословања за 2017. годину, те исти 5. априла 2017. године упутио оснивачу на давање сагласности.
Након спроведене расправе, скупштинска Комисија за комуналну, јавну дјелатност и заштиту околине, 19. априла 2017. године дала је мишљење и предложила да Предузеће врати на дораду Пословни план и по истом предложи предлог мјера.
Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 10. маја 2017. године донијела Закључак којим констатује да утврђене негативне тенденције у финансијском пословању Предузећа могу озбиљно угрозити функционисање Предузећа а тиме и пружање услуга свим корисницима на подручју Дистрикта.
Због наведеног задужује Комисију за комуналну, јавну дјелатност и заштиту околине и Комисију за борбу против корупције да хитно предложи мјере које ће довести до стабилизације пословања и постизања позитивног финансијског резултата, након чега ће Управни одбор Предузећа прилагодити Пословни план за 2017. годину сходно предложеним мјерама и доставити Скупштини Брчко дистрикта у процедуру.
Ревизијом смо установили да Предузеће није извршило дораду Пословног плана за 2017. годину и по истом предложило предлог мјера, односно није добило сагласност оснивача на Пословни план за 2017. годину, што није у складу са одредбама члана 14 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.
Пословни план за 2018. годину је усвојен од стране Управног одбора 29. децембра 2017. године, а 14. марта 2018. године је добијена сагласност од стране оснивача, Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Предузеће предузме активности на добијању сагласности оснивача на годишњи пословни план, у складу са одредбама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

Одредбама члана 53 Статута ЈП “Комунално Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ прописано је да трогодишњи пословни план, који представља основ свих пословних активности, доноси директор, а усваја Управни одбор уз сагласност оснивача Предузећа.
Ревизијом смо утврдили да Предузеће није донијело трогодишњи пословни план, што није у складу са одредбама члана 53 Статута ЈП “Комунално Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је донијети и усвојити трогодишњи пословни план, у складу са одредбама Статута Предузећа.

Чланом 1 Одлуке о усвајању предлога мјера за отклањање проблема у функционисању ЈП “Комунално Брчко“ коју је донијела Скупштина Брчко дистрикта БиХ, 7. јуна 2017. године усвојена је мјера израде нове организације Предузећа, те израда програма превременог пензионисања радника у року од шездесет (60) дана од дана доношења Одлуке.
Ревизијом смо утврдили да Предузеће још увијек није извршило израду нове организације Предузећа нити је израдило програм превременог пензионисања радника, што није у складу са одредбама члана 1 Одлуке о усвајању предлога мјера за отклањање проблема у функционисању ЈП “Комунално Брчко“, донесене од стране законодавног органа и оснивача Предузећа.

Потребно је израдити нову организацију Предузећа и програм превременог пензионисања радника, како би се испоштовале одредбе Одлуке о усвајању мјера за отклањање проблема у функционисању ЈП „Комунално Брчко“ од 7. јуна 2017. године.

7.3. Биланс стања на дан 31. 12. 2017. године

7.3.1. Стална средства и дугорочни пласмани

У билансу стања на дан 31. 12. 2017. године стална средства су исказана у нето износу од **9.911.974,87 КМ**, од чега се 1.461.486,60 КМ односи на нематеријална стална средства, 8.446.954,87 КМ односи на некретнине, постројења и опрему и 3.533,40 КМ на остала стална нематеријална средства.

Нематеријална средства исказана су у износу од 1.461.486,60 КМ са сљедећом структуром:

Врста сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност (2-3)
1	2	3	4
Лиценце и друга права	300.474,08	233.416,80	67.057,28
Улагања у туђа материјална средства	6.888,88	2.983,78	3.905,10
Остала нематеријална средства	2.494.697,13	1.104.172,91	1.390.524,22
Нематеријална средства у припреми	173,00	173,00	0,00
Укупно:	2.802.233,09	1.340.746,49	1.461.486,60

Предузеће је током 2017. године извршило набавку нематеријалних средстава у износу од 173,00 КМ што је евидентирано преко средстава у припреми, док је расходована лиценца садашње вриједности 186,05 КМ. Исправка вриједности за 2017. годину је обрачуната у износу од 66.490,21 КМ.

Некретнине, постројења и опрема

У билансу стања исказане су некретнине, постројења и опрема са набавном вриједношћу 18.233.213,89 КМ, исправком вриједности 9.786.259,02 КМ и садашње вриједности у износу од 8.446.954,87 КМ.

Врста сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност (2-3)
1	2	3	4
Грађевински објекти	5.700.642,18	1.515.479,56	4.185.162,62
Постројења	6.487.466,52	2.814.171,60	3.673.294,92
Опрема	1.861.263,18	1.531.592,79	329.670,39
Транспортна средства	3.900.051,34	3.770.289,62	129.761,72
Инвестиције у току	283.790,67	154.725,45	129.065,22
Укупно:	18.233.213,89	9.786.259,02	8.446.954,87

У току 2017. године Предузеће је набавило постројења у износу од 45.997,75 КМ, опреме 16.451,00 КМ, транспортних средстава 56.800,00 КМ и инвестиција у току 5.356,09 КМ. Расходована су постројења и опрема набавне вриједности 359.456,61 КМ, чија је исправка вриједности 358.762,11 КМ односно садашње вриједности 694,50 КМ. Исправка вриједности у току 2017. године је обрачуната за грађевинске објекте у износу

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ од 237.407,89 КМ, за постројења 484.652,14 КМ, за опрему 114.015,67 КМ и транспортна средства 42.451,30 КМ.

7.3.2. Текућа средства

Вриједност текућих средстава исказана је у износу од **11.569.762,21 КМ** и већа су, у односу на исти дан претходне године, за 150.479,21 КМ, а структура истих дата је у сљедећој табели:

Р. бр.	Опис текућих средстава	Износ у КМ		Структура 2017. г. %	Индекс 3/2* 100
		2016. година	2017. година		
0	1	2	3	4	5
I.	Залихе (2+3)	2.357.151,00	2.269.368,38	19,61	96,28
1	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	2.357.151,00	2.269.368,38	19,61	96,28
2	Предујмови за залихе (аванси)	-	-		
II.	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (3+4+5+6)	9.062.132,00	9.300.393,83	80,39	102,63
3	Готовина и еквиваленти готовине	832.393,00	644.229,88	5,57	77,39
4	Купци у земљи	7.757.688,00	8.155.951,77	70,49	105,13
5	Друга краткорочна потраживања	326.954,00	349.992,01	3,03	107,05
6	Активна временска разграничења	145.097,00	150.220,17	1,30	103,53
	УКУПНО ТЕКУЋА СРЕДСТВА (I+II)	11.419.283,00	11.569.762,21	100	101,32

Залихе

Стање залиха материјала и ситног инвентара Предузећа исказано је у износу од **2.357.150,90 КМ**. Вриједност залиха, на наведени дан, по радним јединицама износи како слиједи:

a)	Сировине и материјал у РЈ Водовод	1.019.784,89 КМ
b)	Сировине и материјал у РЈ Чистоћа	217.901,76 КМ
c)	Сировине и материјал у РЈ Електродистрибуција	945.492,84 КМ
d)	Ситан алат и инвентар у употреби	86.188,89 КМ
	У К У П Н О	2.357.150,90 КМ

Готовина и готовински еквиваленти

Новац и новчани еквиваленти исказани су у износу од 644.229,88 КМ и односе се на новчана средства:

на трансакционом рачуну НЛБ банка д. д.	460.797,93 КМ;
на трансакционом рачуну „UniCredit Bank“ д. д.	169.805,44 КМ;
на трансакционом рачуну “Raiffeisen bank” д. д.	4.385,84 КМ;
на трансакционом рачуну НЛБ Развојна банка а. д.	2,50 КМ;
девизни рачун у земљи “NLB bank” д. д.	44,95 КМ;
благајна у домаћој валути	9.193,22 КМ.

Краткорочна потраживања

У финансијским извјештајима Предузећа, укупна потраживања исказана су у износу од 8.505.943,78 КМ.

Структура укупних потраживања дата је у сљедећем прегледу:

а) потраживања од купаца у земљи	8.155.951,77 КМ;
б) потраживања за затезне камате	333.379,63 КМ;
с) потраживања од ФЗО за боловања	16.612,38 КМ.

Потраживања од купаца у земљи

У билансу стања на дан 31. 12. 2017. године исказано је стање потраживања од купаца у земљи у износу од 8.155.951,77 КМ. Структура потраживања од купаца у земљи дата је у прегледу како слиједи:

Врста учинка	Редовна потраживања	Спорна потраживања	Исправка вриједности за 2017. годину	Нето вриједност IV	УКУПНО (2+3+4+5)
1	2	3	4	5	6
Испорука електричне енергија	5.994.402,13	1.939.007,19	858.635,85	-2.672.287,01	6.119.758,16
Испоруке воде и услуге канализације	487.421,25	841.514,46	257.305,01	-691.554,99	894.685,73
Услуге одвоза смећа	489.848,23	1.468.305,33	95.343,35	-1.413.863,91	639.633,00
Остале услуге Предузећа	591.255,62	1.149.548,23	9.015,35	-1.247.944,32	501.874,88
УКУПНО:	7.562.927,23	5.398.375,21	1.220.299,56	-6.025.650,23	8.155.951,77

Укупна потраживања су већа у односу на претходну годину за 398.263,77 КМ и највећим су дјелом узрокована порастом потраживања за испоруку електричне енергије у 2017. години у износу од 271.906,16 КМ.

Исправка вриједности је, на основу Одлуке Управног одбора о отпису потраживања, увећана за износ од 21.814,82 КМ, док је умањена за 1.242.114,38 КМ, од чега је 433.232,30 КМ наплаћено и оприходовано, док је 809.882,08 КМ искњижено из пословних књига на основу судских пресуда и рјешења.

За сва исправљена спорна потраживања су покренуте тужбе за наплату или пријава потраживања за правна лица над којима је покренут стечајни поступак.

Спорна потраживања (утужена)

На дан 31. 12. 2017. године у оквиру позиције потраживања од купаца у земљи, спорна (утужена) потраживања износе 5.398.375,21 КМ, структура истих дата је у сљедећем прегледу:

Ред. број	Опис	Износ 2016. године	Износ 2017. године
1	Спорна потраживања (електрична енергија – домаћинства)	88.906,74	89.793,89

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

2	Спорна потраживања (електрична енергија – правна лица)	2.599.923,98	1.849.213,30
3	Спорна потраживања – испоручена вода – домаћинства	644.592,58	568.274,20
4	Спорна потраживања – одвоз смећа домаћинства	846.950,99	816.607,93
5	Спорна потраживања – вода правна лица	382.238,68	273.240,26
6	Спорна потраживања – смеће правна лица	571.925,30	651.697,40
7	Спорна потраживања прикључак на вод. мрежу	79.262,01	79.091,24
8	Спорна потраживања – услуге на захтјев грађана	1.989,67	1.989,67
9	Спорна потраживања – прикључак на ел.мрежу	5.306,97	5.306,97
10	Спорна потраживања – ел.сагласности	189.487,46	103.037,46
11	Остале накнаде – прикључак воде	7.160,13	7.160,13
12	Остале услуге – азил	535.000,00	535.000,00
13	Неовлашћена потрошња – правна лица	142.271,52	133.348,76
14	Неовлашћена потрошња – домаћинства	279.158,05	276.305,48
15	Услуге градске депоније	8.308,52	8.308,52
	У К У П Н О:	6.382.482,60	5.398.375,21

Спорна потраживања су у односу на претходну годину смањена за 984.107,39 КМ, а односе се на спорна потраживања из текуће године 308.797,00 КМ, спорна потраживања из претходне године 356.833,00 КМ и спорна потраживања за период 2009–2015. година 4.732.745,21 КМ. Наплата текућих потраживања у 2017. години је остварена у проценту од 96,45%.

Потраживања за затезне камате

Потраживања за затезне камате на дан 31. 12. 2017. године износи 333.379,63 КМ и већа су у односу на претходну годину за 61.321,53 КМ.

Током 2017. године је извршен обрачун потраживања по основу затезних камата у износу од 124.826,88 КМ, док је наплата по овоме основу остварена у износу од 63.505,35 КМ односно 50,87%.

Активна временска разграничења

На дан билансирања, 31. 12. 2017. године, на позицији активних временских разграничења исказан је износ од 150.220,17 КМ и односи се на разграничене премије осигурања запослених на основу оквирног споразума за услуге осигурања од несреће и здравственог осигурања закљученог 19. децембра 2016. године на период од двије године.

Поступак набавке услуга осигурања покренут је на основу Одлуке број: 02.07/3-03022/16 од 26. августа 2016. године. Након спроведеног отвореног поступка закључен је оквирни споразум на двије године на износ 290.195,00 КМ на бази 550 запослених за основно и допунско колективно осигурање и педесет (50) запослених за осигурање од смрти од саобраћајне незгоде.

За 2017. годину потписан је уговор на износ од 145.097,50 КМ. На основу захтијеваних осигураних сума по ризицима прихваћена је понуда која износи 21,98 КМ по запосленом мјесечно.

Узимајући у обзир резултате пословања и трошкове осигурања запослених за 2016. годину који су остварени у износу од 80.186,95 КМ, нисмо се увјерили у **примјереност** значајног повећања

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ осигураних сума које су у 2017. години довеле до повећања трошкова осигурања за 81% у односу на 2016. годину.

7.3.3. Капитал

На дан 31. 12. 2017. године на позицији капитала исказан је износ од 4.149.452,85 КМ. Од тога се на уплаћени основни капитал приликом оснивања Предузећа односи 2.000,00 КМ, на статутарне резерве 700.000,00 КМ, на нераспоређену добит ранијих година 5.452.694,03 КМ и на позицији непокривени вишак расхода извјештајне године 2.005.241,18 КМ.

Предузеће је на дан 31. 12. 2015. године исказало капитал у износу од 13.144.528,69 КМ, односно да у претходној и текућој години је, услед губитка, дошло до смањења капитала за 8.995.075,84 КМ или 68,43%. Скупштина Брчко дистрикта БиХ, као оснивач Предузећа је донијела Закључак 10. маја 2017. године којим су утврђене негативне тенденције финансијског пословања које могу угрозити функционисање Предузећа и пружање услуга свим корисницима на подручју Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да су коефицијенти ликвидности у стагнацији, односно да поређењем са стандардним показатељем Предузеће нема задовољавајућу тренутну ликвидност, што додатно утиче на пословање.

Потребно је да Предузеће, у сарадњи са оснивачем, предузме мјере којима ће се постићи стабилизација пословања и остварење позитивног финансијског резултата.

7.3.4. Дугорочне обавезе

На позицији обавезе које се могу конвертовати у капитал на дан 31. 12. 2017. године исказан је износ од 5.975.268,00 КМ, а односи се на вриједност некретнина и покретних ствари, преузетих од стране оснивача по окончању диобеног биланса.

Управни одбор Предузећа је, на основу Одлуке градоначелника о улагању некретнина и покретних ствари Брчко дистрикта БиХ у ЈП „Комунално Брчко“, број: 30-000366/13, донио Одлуку о повећању основног капитала, број: 01-14969/13, односно докапитализацији у износу од 5.975.268,00 КМ.

Предузеће је 3. августа 2017. године поднијело Скупштини Брчко дистрикта БиХ захтјев за доношење Одлуке о давању сагласности о повећању основног капитала Предузећа. Скупштинска Комисија за комуналну, јавну дјелатност и заштиту околине је 12. септембра 2017. године донијела Мишљење којим се од Предузећа тражи да доради Одлуку у смислу да изврши идентификацију имовине, сачини нови списак имовине, те након измјена Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, такву одлуку достави на сагласност. На 15. редовној сједници Скупштине Брчко дистрикта БиХ као 32. тачка дневног реда сједнице било је предложено давање сагласности на Одлуку, али је Предузеће у току расправе повукло Одлуку.

До окончања наше ревизије, Предузеће није извршило упис повећања основног капитала, односно није извршило докапитализацију код Основног суда Брчко дистрикта БиХ, за вриједност некретнина и покретних ствари, преузетих од стране оснивача по окончању диобеног биланса.

Потребно је да Предузеће убрза активности на упису повећања основног капитала, односно докапитализацији, код Основног суда Брчко дистрикта БиХ, за

7.3.5. Краткорочне обавезе

На позицији краткорочних обавеза у билансу стања исказан је износ од 11.343.033,34 КМ, и структура истих дата је у сљедећем прегледу:

а) краткорочне финансијске обавезе	3.163.897,77 КМ;
б) обавезе из пословања	7.107.340,87 КМ;
в) обавезе по основу плата, накнада и пореза и доприн.	917.114,79 КМ;
г) друге обавезе	17.706,95 КМ;
д) обавезе за ПДВ	137.426,53 КМ;
е) обавезе за остале порезе и друге дажбине	-453,57 КМ;
<hr/> краткорочне обавезе (а+б+в+г+д+е+ф)	<hr/> 11.343.033,34 КМ.

Краткорочне финансијске обавезе

На позицији краткорочних финансијских обавеза исказан је износ од 3.163.897,77 КМ, од чега се 3.000.000,00 КМ односи на обавезе по револвинг кредиту, док се 163.000,00 КМ односи на обавезе према повезаним правним лицима (наплаћена потраживања за испоруке воде извршене прије оснивања Предузећа) која су прекњижена са дугорочних обавеза гдје су била исказивана у претходном периоду и обавезе за погрешне уплате у износу од 897,77 КМ.

Обавеза из пословања

На позицији обавеза из пословања, исказан је износ од 7.107.340,87 КМ, које се односе на сљедеће:

- Примљени аванси депозити и кауције 449.766,29 КМ;
- Добављачи у земљи 6.640.672,05 КМ;
- Добављачи у иностранству 16.896,54 КМ;
- Остале обавезе из пословања 5,99 КМ.

Структура добављача у земљи се састоји од: Електропривреда РС Требиње 6.004.482,86 КМ, Аса осигурање д. д. Сарајево 145.097,50 КМ, Sparkasse Leasing д. о. о. 174.348,70 КМ, МБ Радић д. о. о. Брчко 74.522,46 КМ и остали добављачи 242.220,53 КМ.

Одредбама члана 29 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ прописано је да су правна лица дужна, прије састављања финансијских извјештаја, да усагласе међусобна потраживања и обавезе са правним лицем с којима су у пословном односу.

Ревизијом смо утврдили да је проценат усаглашености салда добављача 55%, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је, прије састављања финансијских извјештаја, извршити усаглашавање обавеза са свим добављачима у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Обавезе по основу плата, накнада и пореза и доприноса на плате

На позицији обавезе по основу плата, накнада и пореза и доприноса на плате запослених исказан је износ од 917.114,79 КМ. Ревизијом смо утврдили да се наведени износ односи на плате за децембар:

- Обавезе по основу плата и накнада плата	459.104,69 КМ;
- Обавеза за порез на плате и накнаде плата	55.529,81 КМ;
- Обавезе за доприносе у вези плата и накнада плата	399.478,28 КМ;
- Обавезе за отпремнине	3.002,01 КМ;
У К У П Н О	917.114,79 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће исплату нето плата вршило редовно (сваког мјесеца), а истовремено касни са плаћањем припадајућих пореза и доприноса (порез на доходак, допринос за запошљавање, допринос за ПИО/МИО ФБиХ, допринос за ПИО РС). На дан 31. 12. 2017. године обавезе за доприносе износиле су 399.478,28 КМ, а чине их доприноси за ПИО у износу од 295.720,94 КМ, доприноси за здравство у износу од 82.951,98 КМ и доприноси за незапослене у износу од 20.805,36 КМ.

Поменута кашњења нису у складу са одредбама Закона о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ, Одлуке о стопи доприноса за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, Закона о ПИО/МИО Федерације БиХ и Закона о доприносима Републике Српске, који прописују да се припадајући порези и доприноси исплаћују истог или наредног дана када се изврши исплата нето плата.

Потребно је да Предузеће приликом исплате мјесечних нето плата врши истовремено и исплату припадајућих пореза и доприноса у складу с важећим прописима.

Обавезе за ПДВ

Обавезе по основу излазног ПДВ-а исказане су, на дан 31. 12. 2017. године, у износу од 137.426,53 КМ и односе се на обавезе по основу више исказаног излазног у односу на улазни ПДВ за децембар 2017. године.

7.3.6. Ванбилансна имовина

У ванбилансној евиденцији исказан је износ од **137.937.566,50** КМ који се односи на вриједност сталних средстава у власништву Владе Брчко дистрикта БиХ, која су дата на управљање и коришћење Предузећу.

Наведена средства разврстана су у пописним листама на дан 31. 12. 2017. године, по организационим јединицама како слиједи:

1. Електродистрибуција	59.776.231,02 КМ;
2. Водовод и канализација	72.911.151,89 КМ;
3. Чистоћа	2.753.168,00 КМ;
У К У П Н О :	135.440.550,91 КМ.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ
Осим наведених износа у посебној пописној листи РЈ Водовод и канализација исказан је износ од 2.497.015,59 КМ који се односи на имовину којом не управља Предузеће, а која је била укључена у претходне пописне листе.

7.4. Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године

7.4.1. Пословни приходи

У билансу успјеха исказани су пословни приходи у износу од 39.539.462,11 КМ. Структура по врстама прихода дата је у сљедећем прегледу:

Р. б.	Опис	2016. г.	2017. г.	2017. %	Индекс 3/2
0	1	2	3	4	5
1	Приходи од продаје електричне енергије	31.367.817	32.639.293	82,55	104,05
2	Приходи од продаје воде	2.226.923	2.425.614	6,13	108,92
3	Приходи од услуга одвоза смећа	2.187.090	2.205.937	5,58	100,86
4	Приходи од услуга одржавања јавних површина, љетног и зимског одрж. путева	948.842	1.157.587	2,93	122,00
5	Приходи од издавања електроенергетске сагласности	267.070	208.741	0,53	78,16
6	Приходи од услуга градске депоније	134.793	169.296	0,43	125,60
7	Приходи од одржавања јавне расвјете	135.999	165.999	0,42	122,06
8	Приходи од пружања осталих услуга	533.581	452.340	1,14	84,77
9	Остали пословни приходи	65.539	114.655	0,29	174,94
	У К У П Н О:	38.639.924	39.539.462	100,00	102,33

Приходи од потрошње воде су у 2017. години остварени у износу од 2.425.614,07 КМ.

Одредбама члана 34 Закона о комуналним дјелатностима Брчко дистрикта БиХ прописано је да се потрошња воде утврђује према разлици стања бројила водомјера на крају и на почетку периода, осим у случајевима квара или контроли исправности водомјера када се утврђује паушално.

Током 2017. године проценат неочитаних бројила је износио 4,91%, те је потрошња паушално утврђивана. Разлози неочитања бројила те паушалног утврђивања потрошње нису у складу са одредбама члана 34 Закона о комуналним дјелатностима.

Потребно је потрошњу воде утврђивати читањем водомјера у складу са одредбама Закона о комуналним дјелатностима Брчко дистрикта БиХ.

Финансијски приходи

Финансијски приходи су у 2017. години остварени у износу од 145.404,75 КМ и односе се на приходе од затезних камата због кашњења у плаћању од корисника услуга Предузећа у износу од 145.381,95 КМ и камата на депозите по виђењу у износу од 22,80 КМ.

Остали приходи

Остали приходи остварени су у износу од 433.232,30 КМ и односе се на наплаћена отписана потраживања и највећим дијелом, у износу од 365.048,00 КМ односе се на наплаћена отписана потраживања по основу испоруке електричне енергије правним лицима.

7.4.2. Пословни расходи

У финансијском извјештају билансу успјеха исказани су пословни расходи у износу од 41.444.224,00 КМ и односе се на сљедеће:

Р. б.	Опис	2016. г.	2017. г.	Индекс 3/2	2017. %
0	1	3	3	4	5
1	Набавна вриједност продате робе	22.123.333	26.469.087	119,64	63,87
2	Материјални трошкови	2.338.763	1.701.041	72,73	4,10
3	Трошкови плата и осталих личних примања	10.402.796	9.630.274	92,57	23,24
4	Трошкови производних услуга	1.818.716	1.849.948	101,72	4,46
5	Амортизација	1.000.263	1.188.534	118,82	2,87
6	Нематеријални трошкови	739.299	605.340	81,88	1,46
	У К У П Н О:	38.423.170	41.444.224	107,86	100,00

Набавна вриједност продате робе је остварена у износу од 26.469.087,11 КМ и односи се на набавну вриједност електричне енергије, 276.865.561 kWh по просјечној цијени од 0,09565 КМ/kWh. Поменути трошкови већи су за 4.345.754 КМ, а главни разлог је повећање просјечне цијене која је претходне године износила 0,08247 КМ/kWh.

У 2017. години су остварени губици електричне енергије од 31.532.528 kWh или 11,39% од укупно набављене електричне енергије.

Ревизијом смо утврдили да су губици смањени у односу на прошлу годину, када су износили 12,38%, али су и даље изнад просјека дистрибутера електричне енергије у БиХ и дозвољених техничких губитака.

Потребно је интензивирати активности на даљем смањењу губитака електричне енергије ради постизања дозвољених техничких губитака.

Влада Брчко дистрикта БиХ је 28. септембра 2017. године донијела Одлуку о одобравању Програма утрошка средстава за додјелу гранта Јавном предузећу „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ у сврху одржавања артеских и субартеских бунара на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2017. години у износу од 50.000,00 КМ. Одредбама одобреног Програма прописана је обавеза Предузећа да у року од тридесет (30) дана по утрошку средстава достави писмени извјештај о утрошеним средствима на име гранта, а најкасније до 30. јануара 2018. године

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће у 2017. години утрошило наведена средства, али да није доставило извјештај о утрошку средстава у прописаном року, што није у складу са одредбама Програма утрошка средстава за додјелу гранта Јавном предузећу „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је извјештаје о утрошеним средствима текућих грантова подносити Влади Брчко дистрикта БиХ у прописаним роковима, у складу са одобреним програмима утрошка средстава текућих грантова.

Материјални трошкови су остварени у износу од 1.701.041,00 КМ, а састоје се од трошкова материјала у износу од 762.210,00 КМ, трошкова горива и енергије у износу од 850.545,00 КМ, ситан алат и инвентар и ауто-гуме у износу од 46.462,00 КМ и трошкова резервних дијелова у износу од 41.824,00 КМ.

Трошкови плата и осталих личних примања остварени су у износу од 9.630.274 КМ, од чега се на бруто плате односи 8.565.444,00 КМ, накнаде за дневнице и трошкове службених путовања 10.755,00 КМ, остале накнаде и помоћи запосленима 813.953,00 КМ, накнаде члановима Управног одбора и прокуристима 56.384,00 КМ и трошкове накнада по уговорима о дјелу и уговора о повременим и привременим пословима 183.738,00 КМ.

Износ бруто плата је мањи за 542.132,15 КМ у односу на претходну годину, што је резултат смањења броја запослених на крају текуће у односу на претходну годину за тридесет три (33) лица и смањење плата запослених у износу од 10% од 1. априла 2017. године.

Одредбама члана 63 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ прописано је да се највише половина плате или накнаде плате запосленог може присилно обуставити на име законског издржавања или највише једна трећина на име измирења осталих обавеза.

Увидом у документацију установили смо да је до дана завршетка наше ревизије за деведесет три запослена извршена обустава плата и накнада плата у износу већем од једне трећине плате на име измирења осталих обавеза.

Обуставе плата и накнада плата запослених у износу већем од једне трећине плате нису у складу са одредбама члана 63 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се Предузеће придржава прописаних ограничења приликом обустава плата и накнада плата запослених на име измирења осталих обавеза, у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Издаци за уговоре о дјелу и уговоре о повременим и привременим пословима остварени су у износу од 183.738,00 КМ.

Одредбама члана 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ регулисано је да се уговор о обављању привремених и повремених послова може закључити под условом да привремени и повремени послови не представљају послове за које се закључује уговор о раду на одређено или неодређено вријеме, те да не трају дуже од деведесет (90) дана у току календарске године.

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће са појединцима закључивало уговоре о обављању привремених и повремених послова, за обављање редовних послова од којих су поједини у ревидираном периоду, трајали дуже од деведесет (90) дана, што није у складу са одредбама члана 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Приликом избора ангажованих извршилаца није обезбијеђен минимум транспарентности, због непостојања подзаконског акта који регулише повремене и привремене послове, као и процедуре избора.

Потребно је да се Предузеће, приликом закључивања уговора о привременим и повременим пословима, досљедно придржава одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу трајања уговора.

Потребно је приликом доношења подзаконског акта за дефинисање привремених и повремених послова обезбиједити неопходан ниво објективности и транспарентности у процедури избора појединачних извршилаца послова.

Трошкови производних услуга остварени су у износу од 1.849.948,00 КМ, од чега се на услуге изнајмљивања односи 1.070.031,00 КМ, услуге одржавања 378.562,00 КМ, остале услуге 332.932,00 КМ и услуге оглашавања, рекламе и спонзорства 68.423,00 КМ.

У оквиру трошкова изнајмљивања, исказани су трошкови оперативног лизинга у износу од 968.604,00 КМ. Наведени трошкови књиговодствено су евидентирани на основу мјесечних фактура (од 1. до 12. мјесеца 2017. године), испостављених од стране „S Leasing“ д. о. о. Сарајево, по Уговору о изнајмљивању моторних возила путем оперативног лизинга, број: 02.07/3-22006/12 на период од педесет три (53) мјесеца (обавезе по Уговору теку од маја 2015. године).

Одредбама члана 28 Закона о порезу на добит у Брчко дистрикту БиХ је прописано да је правно лице из Брчко дистрикта БиХ, које исплаћује опорезиви приход страном правном лицу, дужно да одбије порез од укупног износа прихода и одбијени порез уплати на Јединствени рачун Трезора Брчко дистрикта БиХ. У опорезиве приходе на које се плаћа порез по одбитку спадају и приходи од одржавања софтвера и приходи од закупа покретне имовине. Порез по одбитку обрачунава се по стопи од 10% на исплаћени приход и плаћа се при исплати прихода.

У 2017. години Предузеће је на име услуга одржавања софтвера и закупа клизалишта исплатило приход страним правним лицима у износу од 121.251,46 КМ. Предузеће на исплаћени приход није обрачунало и уплатило на Јединствени рачун Трезора Брчко дистрикта БиХ порез по одбитку у износу од 12.125,15 КМ, што није у складу са одредбама члана 28 Закона о порезу на добит у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је вршити одбитак пореза приликом исплате опорезивих прихода страном правном лицу у складу са одредбама Закона о порезу на добит у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу опорезивања прихода остварених у Брчко дистрикту БиХ.

Трошкови амортизације остварени су у износу од 1.188.534,02 КМ и већи су од остварења у претходној години за 188.271,00 КМ или 18,82%. Амортизација је обрачуната за сљедеће позиције: постројења и опрема 641.209,11 КМ, остала нематеријална средства 243.426,81 КМ, грађевински објекти 237.407,89 КМ и патенти, лиценце и заштитни знакови 66.490,21 КМ.

Нематеријални трошкови остварени су у износу од 605.340,00 КМ и мањи су од остварења претходне године за 264.131,00 КМ или 18,12%. Структуру нематеријалних трошкова чине: трошкови премије осигурања 164.199,00 КМ, трошкови пореза, накнада и такси 128.672,00 КМ, трошкови непроизводних услуга 88.789,00 КМ, ПТТ трошкови 77.477,00 КМ и остали нематеријални трошкови 262.013,00 КМ.

7.4.3. Финансијски расходи

У билансу успјеха исказани су финансијски расходи од камата у износу од 341.145,77,00 КМ, од чега се 263.863,34 КМ односи на обрачунате затезне камате од стране добављача, 76,465,77 КМ на камате по револвинг кредитима и 816,66 КМ на камате по судским пресудама и кашњења у измирењу пореских и других накнада.

Затезне камате су обрачунате од стране добављача електричне енергије усљед неизмирења обавеза по уговореној валути плаћања и мање су у односу на претходну годину за 19.472,13 КМ.

Предузеће је исказало губитак од финансијских активности у износу од 195.741,02 КМ који је мањи за 18.001,98 КМ у односу на губитак финансијске активности претходне године.

7.4.4. Остали расходи и губици

На позицији осталих расхода и губитака исказан је износ од 337.970,33 КМ, који се састоји од:

- накнаде штета	258.461,95 КМ;
- трошкова судских спорова	39.303,80 КМ;
- расхода по основу исправке вриједности потраживања	21.814,82 КМ;
- осталих расхода	17.509,21 КМ;
- отписа по попису	880,55 КМ;

У К У П Н О: 337.970,33 КМ.

Одредбама члана 2 Одлуке о обављању дјелатности од општег интереса донесене од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ 14. априла 2010. године прописано је да ће Предузеће ради прикупљања и збрињавања паса луталица, закључити уговор са Брчко дистриктом БиХ. Наведеном одлуком прописана је солидарна одговорност Предузећа и Брчко дистрикта БиХ за штету проузроковану трећим лицима нападом и угризом паса луталица, што је потврдио и Апелациони суд Брчко дистрикта БиХ 27. марта 2013. године правним схватањем.

Ревизијом смо утврдили да се накнаде штета углавном односе на судске пресуде **везане за ујед паса луталица**, те да Предузеће није закључило уговор са Брчко дистриктом БиХ, како је прописано чланом 2 Одлуке о обављању дјелатности од општег интереса донесене од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ 14. априла 2010. године.

Потребно је, ради повјереног обављања дјелатности, закључити уговор о прикупљању и збрињавању паса луталица са Брчко дистриктом БиХ, како је то регулисано Одлуком о обављању дјелатности од општег интереса, донесеном од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ 14. априла 2010. године.

7.4.5. Резултат пословања

У билансу успјеха сучељавањем прихода и расхода Предузеће је исказало губитак у износу од 2.005.241,18 КМ. У складу са одредбама члана 17 Статута Предузећа, Управни одбор доноси одлуку о покрићу губитка након усвајања годишњег обрачуна.

Након усвајања завршног обрачуна од стране Управног одбора, Управни одбор је донио Одлуку о покрићу губитка оствареног у 2017. години, број: 01-00535/18 од 22. марта

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ
2017. године, којом ће се остварени губитак покрити из нераспоређене нето добити ранијих година.

Предузеће је у 2017. години исказало пословни губитак у износу од 1.904.761,89 КМ, финансијски губитак у износу од 195.741,02 КМ и добитак по основу осталих прихода и расхода у износу од 95.261,97 КМ.

Пословни губитак је највећим дијелом резултат повећања пословних расхода (односно повећања набавне цијене електричне енергије), у износу од 3.021.054,00 КМ или 7,86% у односу на претходну годину, у односу на раст пословних прихода, у износу од 899.538,00 КМ или 2,32%.

8. УСКЛАЂЕНОСТ ПОДЗАКОНСКИХ АКТА СА ЗАКОНОМ

Одредбама члана 28 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ прописано је да се сви општи правни акти Предузећа објављују у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ. Ревизијом смо установили да у 2017. години Предузеће није вршило објаве донесених општих правних аката у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 28 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Предузеће врши објављивање свих општих правних аката у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, у складу са одредбама Закона о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ.

Током 2017. године радници Предузећа су остварили **12.656** сати прековременог рада, на који је обрачунат додатак за прековремени рад увећан за 30% у односу на редован рад у радном времену.

Одредбама члана 25 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ прописано је да прековремени рад не може бити дужи од двадесет два (22) сата седмично односно три стотине (300) сати у току календарске године.

Ревизијом смо установили да су поједини радници остварили седмични прековремени рад у трајању дужем од прописаних двадесет два (22) сата, те да је укупан прековремени рад појединих радника у ревидираном периоду трајао дуже од максималних три стотине (300) сати, што није у складу са одредбама члана 25 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се Предузеће придржава одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ограничења трајања прековременог рада.

Одредбама члана 27 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ прописано је да се извјештај о обављеном попису доставља надлежном лицу у року од петнаест дана од истека пословне године.

Централна пописна комисија, именована 4. децембра 2017. године Одлуком о именовању комисија за попис у ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ и одлукама о измјени Одлуке о именовању од 5. децембра 2017. године и 11. јануара 2018. године, сачинила је Елаборат о годишњем попису за 2017. годину.

Извјештај је сачињен и достављен директору 23. фебруара 2018. године, што није у складу са одредбама члана 27 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је извјештај о обављеном попису достављати у прописаном року, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу поступка спровођења пописа.

9. Јавне набавке

Предузеће као уговорни орган, обавезно је да спроводи поступке јавних набавки у складу са одредбама члана 4 Закона о јавним набавкама БиХ.

Процесом ревизије установили смо да за услуге стручног усавршавања и трошкове смјештаја из Анекса II дио В Закона о јавним набавкама БиХ, за које су у ревидираном периоду утрошена средства у износу од 11.855,30 КМ, није спроведена процедура јавних набавки, како је то прописано Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је спроводити процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Одредбама члана 53 Закона о јавним набавкама БиХ прописано је да се тендерском документацијом дефинише опис предмета набавке, мјесто и рок извршења као и услови квалификације понуђача, односно дефинишу се сви потребни подаци за израду захтјева за понуду који ће обезбиједити активну конкуренцију и најефикасније трошење средстава.

Предузеће је у 2017. години донијело двадесет двије (22) одлуке о поништењу поступака јавне набавке од чега у десет (10) случајева ниједна примљена понуда није била прихватљива, у четири (4) случаја цијене прихватљивих понуда су биле веће од обезбијеђених средстава, а у три (3) случаја није достављена ниједна понуда. Поништење поступака из поменутих разлога указују да тендерском документацијом нису адекватно дефинисани сви потребни подаци за израду захтјева за понуду који обезбјеђују активну конкуренцију, што није у складу са одредбама члана 53 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је састављањем тендерске документације обезбиједити активну конкуренцију у вези са предметом набавке, у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, у дијелу потребних информација у тендерској документацији.

10. Коментар

Јавном предузећу уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2017. године, број: 01-02-03-13-194/18, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и примједби на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Предузеће се изјаснило дописом број: 02.01-01262/18 од 22. јуна 2018. године и доставило примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину.

На достављене примједбе наведене у изјашњењу на Нацрт извјештаја дајемо образложење како слиједи:

Примједбу под бројем **1**, која се односи на процјену наплативости потраживања за затезне камате, примједбу **број 3**, која се односи на доношење Одлуке о покрићу губитка оствареног за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године и примједбу под бројем **5**, која се односи на усклађивање Правилника о платама и другим примањима запослених у складу са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ и усклађивање Правилника о раду са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ и Законом о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ, прихватили смо и уградили у коначан Извјештај.

Остале примједбе и коментаре на налазе које наводите у Примједбама на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину нисмо прихватили, из разлога што ревизорском тиму нису достављени нови докази који би утицали на измјену налаза и квалификација датих у ревизорском извјештају.

Тим за ревизију:

Милан Милашиновић, дипл. ек.

Амра Мехић, дипл. ек.