

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

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
на дан 31. 12. 2018. године
Јавног предузећа „КОМУНАЛНО БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ**

Брчко, јуна 2019. година

САДРЖАЈ

<u>I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА</u>	3
<u>2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ</u>	5
<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>	11
<u>3. УВОД</u>	22
<u>4. ОПШТИ ДИО</u>	22
<u>5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	23
<u>6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	23
<u>7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	26
<u>7.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	26
<u>7.2. ИЗРАДА, ДОНОШЕЊЕ И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА ПОСЛОВАЊА</u>	27
<u>7.3. БИЛАНС СТАЊА И ПОПИС ИМОВИНЕ, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА НА ДАН 31. 12. 2018. ГОДИНЕ</u>	29
<u>7.3.1. Стална средства и дугорочни пласмани</u>	30
<u>7.3.2. Текућа средства</u>	32
<u>7.3.3. Капитал</u>	36
<u>7.3.4. Дугорочна резервисања</u>	36
<u>7.3.5. Дугорочне обавезе</u>	36
<u>7.3.6. Краткорочне обавезе</u>	37
<u>7.3.7. Пасивна временска разграничења</u>	39
<u>7.3.8. Попис имовине, потраживања и обавеза</u>	41
<u>7.3.9. Ванбилансна имовина</u>	41
<u>7.4. БИЛАНС УСПЕХА ЗА ПЕРИОД 1. 1 – 31. 12. 2018. ГОДИНЕ</u>	42
<u>7.4.1. Пословни приходи</u>	42
<u>7.4.2. Пословни расходи</u>	43
<u>7.4.3. Финансијски расходи</u>	47
<u>7.4.4. Остали расходи</u>	47
<u>7.4.5. Резултат пословања</u>	48
<u>8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u>	48
<u>9. КОМЕНТАР</u>	49

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, биланса успјеха, извјештаја о промјенама у капиталу, извјештаја о новчаним токовима и биљешки уз финансијске извјештаје) Јавног предузећа „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Предузеће), на дан 31. децембра 2018. 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 с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) 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“ број 18/18) и примјењивим оквиром ISSAI ревизионих институција („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/18).

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 износима 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.

Основ за изражавање мишљења:

- 1. Исказана набавна вриједност и исправка вриједности сталне имовине у активи биланса стања увећана је за ефекте расходања имовине и промета конта средстава у припреми (7.3.1).**
- 2. Предузеће није на дан билансирања у довољној мјери извршило процјену наплативости потраживања. Потраживања од купаца и резултат пословања исказани у финансијским извјештајима на дан 31. 12. 2018. године, прецијењени су за износ спорних – ненаплативих потраживања као и резултат пословања у истом износу, што није у складу с препорукама MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја, препоручују, и Оквира МСФИ (детаљније у тачки 7.3.2).**
- 3. 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 (детаљније у тачки 7.3.5).**

Условно мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у претходним тачкама, финансијски извјештаји, по свим битним питањима, приказују истинито и објективно, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2018. 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.

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 смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18) 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 2018. 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, што није у складу са одредбама закона о раду Брчко дистрикта БиХ. За ове намјене исплаћено је 443.790,00 КМ, што је више за 260.052,00 КМ него у претходној години (детаљније у тачки 7.4.2).**
- 2. 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 (детаљније у тачки 7.3.6).**

3. Недостаци и слабости у процесу јавних набавки (детаљније у тачки 8).

Условно мишљење

Према нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у претходним тачкама, активности, финансијске трансакције и информације Предузећа **за 2018. 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 Брчко дистрикта БиХ спроводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с њом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају 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 контном оквиру Брчко дистрикта 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;
- Међународни стандарди финансијског извјештавања.

III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Предузећа за 2018. 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, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Предузећа.

Потребно је утрошак средстава свести на планиране оквире у складу са Финансијским планом Предузећа.

Потребно је приликом сачињавања биланса стања утврдити набавну вриједности средстава по врстама на дан обрачуна и исправку вриједности, на начин да су елиминисане набавке и искњижења која увећавају укупан промет на класи 0 – Стална средства, односно утврдити салда набавне вриједности и исправке вриједности по врстама средстава.

Потребно је извршити искњижавање погрешно признатог грађевинског објекта и признати расходе по наведеном основу.

Потребно је позиције у финансијским извјештајима сачињавати у складу са стањем позиција у главној књизи.

Потребно је, ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја вршити процјену наплативости потраживања у складу са препорукама МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, Оквира МСФИ те у складу с процјеном извршити књиговодствено евидентирање.

Потребно је прије сачињавања финансијских извјештаја извршити прекњижавање потражних салда на аналитичким контима потраживања од купаца на адекватан аналитички conto обавеза за примљене авансе.

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 у наредном обрачунском периоду извршити признавање прихода од грантова, у висини насталих расхода за чије покриће је грант примљен, на терет пасивних временских разграничења.

b) Препоруке које се односе на усклађеност

Потребно је да Предузеће у Законом прописаном року достави Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ Програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају.

Потребно је прије почетка године на коју се пословни план односи, на пословни план прибавити сагласност оснивача.

Потребно је досједно поштовати одредбе Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту у дијелу примјене контног оквира прописаног Правилником о контном оквиру Брчко дистрикта 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.

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

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.

Потребно је досједно примјењивати одредбе Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа, у дијелу признавања прихода од грантова у обрачунском периоду у којем су настали и расходи за чије покриће је примљен грант.

Потребно је интензивирати активности на набавци средстава за рад (возила – радне машине) за нормално одвијање процеса пружања услуга, у складу са одредбама тачке 17 Одлуке о усвајању мјера за отклањање проблема у функционисању ЈП „Комунално Брчко“ од 7. јуна 2017. године.

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 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 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 донијети подзаконски акт којим ће се обезбиједити неопходан ниво објективности и транспарентности у процедури избора појединачних извршилаца послова.

Потребно је документовати контролу извршеног посла у складу са одредбама уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима.

Потребно је да Предузеће ангажује лица по основу уговора о дјелу на пословима који имају карактер самосталних и једнократних послова у складу са Законом о облигационим односима, те да се на пословима предвиђеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста врши запошљавање у складу са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досједно примијенити одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза.

Потребно је ангажовање радника по уговору о дјелу и повременим и привременим пословима редуцирати, на начин да се ангажовање лица по основу уговора о дјелу врши искључиво на пословима који имају карактер самосталних и једнократних послова уз ангажовање искључиво потребне струке и занимања, како би се испоштовале одредбе тачке 16 Одлуке о усвајању мјера за отклањање проблема у функционисању ЈП „Комунално Брчко“ од 7. јуна 2017. године.

Потребно је трошкове резервисања у главној књизи евидентирати на одговарајућем аналитичком конту у оквиру групе 54 – Трошкови амортизације и резервисања и у билансу успјеха исказати их на позицији АОП 224 у оквиру конта од 543 до 549, у складу с Правилником о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је набавке мале вриједности планирати планом набавки у складу са прописаним поступцима Закона о јавним набавкама, у дијелу дозвољених износа.

Потребно је у плану набавки дефинисати предмет набавке, а набавке по директном споразуму спроводити поштујући одредбе Закона о јавним набавкама, не дијелити предмете набавки и поштовати прописана ограничења износа средстава.

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2018. 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	21.841.717	11.870.562	9.971.155	9.911.975
01	I. Нематеријална средства (003 до 007)		002	2.876.148	1.660.691	1.215.457	1.461.486
011	2.	Концесије, патенти и друга права	004	336.005	297.492	56.513	67.057
013, 014	4.	Остала нематеријална средства	006	2.504.278	1.345.334	1.158.944	1.394.429
015 и 017	5.	Аванси и нематеријална улагања у припреми	007	35.865	35.865	-	
02	II. Некретнине, постројења и опрема (009 до 013)		008	18.962.035	10.209.871	8.752.164	8.446.955
020	1.	Земљишта	009				
021	2.	Грађевински објекти	010	5.784.649	1.752.496	4.032.153	4.185.162
022 до 024	3.	Постројења и опрема	011	11.940.717	8.457.375	3.483.342	4.132.727
025, 027	4.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	013	1.236.669	-	1.236.669	129.066
03	III. Инвестиционе некретнине		014				
04	IV. Биолошка средства (016 до 019)		015				
05	V. Остала (специфична) стална материјална средства		020	3.534		3.534	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	20.011.253	5.383.283	14.627.970	11.569.762
10 до 15	I. Залихе и средства намијењена продаји (037 до 042)		036	3.711.405	1.588.191	2.123.211	2.269.368

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	037	3.711.405	1.588.191	2.123.211	2.269.368
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	16.299.848	3.795.089	12.504.759	9.300.394
20	1.	Готовински еквиваленти и готовина (045+046)	044	3.032.037		3.032.037	644.230
20 без 207	a)	Готовина	045	3.032.037		3.032.037	644.230
207	b)	Готовински еквиваленти	046				
21, 22, 23	2.	Краткорочна потраживања (048 до 052)	047	13.267.811	3.795.089	9.472.722	8.505.944
211	b.	Купци у земљи	049	12.796.846	3.795.089	9.001.757	8.155.952
22	ѓ.	Потраживања из специфичних послова	051				
23	d.	Друга краткорочна потраживања	052	470.965		470.965	349.992
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
288		D) ОДЛОЖЕНА ПОРЕЗНА СРЕДСТВА	063				
290		E) ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	064				
		ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)	065	41.852.970	17.253.845	24.599.125	21.481.737
88		Ванбилансна актива	066	137.937.567		137.937.567	137.937.567
		Укупно актива (065+066)	067	179.790.537	17.253.845	162.536.692	159.419.304

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	5.260.989	4.149.453
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	700.000	
322	2.	Статутарне резерве	113		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	4.558.989	5.452.694
340	1.	Нераспоређена добит ранијих година	118	3.447.453	5.452.694
341	2.	Нераспоређена добит извјештајне године	119	1.111.536	
35	IX. Губитак до висине капитала (123 до 126)		122		2.005.241
350	1.	Губитак ранијих година	123		
351	2.	Губитак извјештајне године	124		

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

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	350.000	
дио 40	1.	Дугорочна резервисања за трошкове и ризике	129	350.000	
дио 40	2.	Дугорочна разграничења	130		
	С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (132 до 138)		131	5.975.353	5.975.268
410	1.	Обавезе које се могу конвертовати у капитал	132	5.975.268	5.975.268
411	2.	Обавезе према повезаним правним лицима	133		
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	85	
408	Д) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		139		
	Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	10.767.619	11.343.033
42	І. Краткорочне финансијске обавезе (142 до 148)		141	4.163.898	3.163.898
422	1.	Краткорочни кредити и узети у земљи	144	4.000.000	3.000.000
423	2.	Краткорочни кредити и узети у иностранству	145		
424, 425	3.	Краткорочне дио дугорочних обавеза	146		
429	4.	Остале краткорочне финансијске обавезе	148	163.898	163.898
43	ІІ. Обавезе из пословања (150 до 154)		149	5.721.632	7.107.341
430	1.	Примљени аванси, депозити и кауције	150	583.084	449.766
431	2.	Добављачи - повезана правна лица	151		
432	3.	Добављачи у земљи	152	5.132.667	6.640.672
433	4.	Добављачи у иностранству	153	5.875	16.897
439	5.	Остале обавезе из пословања	154	6	6
44	ІІІ. Обавезе из специфичних послова		155		
45	ІV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (157 до 159)		156	823.798	917.114
450 до 452	1.	Обавезе по основу плата и накнада плата	157	807.049	906.824
453 до 455	2.	Обавезе по основу накнада плата које се рефундирају	158	14.598	7.190
456 до 458	3.	Обавезе за остала примања запослених	159	2.151	3.100

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

46	V. Друге обавезе	160	8.699	17.707
47	VI. Обавезе за ПДВ	161	39.775	137.427
48 осим 481	VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине	162	9.817	(454)
481	VIII. Обавезе за порез на добит	163		
49 осим 495	Е) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	164	2.245.164	13.983
49 осим 495	Г) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	165		
	ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)	166	24.599.125	21.481.737
890 до 898	Ванбилансна пасива	167	137.937.567	137.937.567
	Укупна пасива (166+167)	168	162.536.692	159.419.304

Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2018. 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	42.318.583	39.539.462
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	42.273.140	39.424.807
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	42.273.140	39.424.807
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	45.443	114.655
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	40.830.479	41.444.224
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	215	25.645.913	26.469.087
510 до 519	2. Материјални трошкови	216	1.940.196	1.701.041
52	3. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (218+219)	217	9.813.414	9.630.274
520 и 521	а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	218	8.441.770	8.565.444
522 до 529	б) Остали лични расходи	219	1.371.644	1.064.830
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	220	1.432.441	1.849.948
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (222+223)	221	1.084.289	1.188.534
540 до 542	а) Амортизација	222	1.084.289	1.188.534
543 до 549	б) Трошкови резервисања	223		
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	224	784.586	475.168
555	7. Трошкови пореза	225	128.260	128.672
556	8. Трошкови доприноса	226	1.380	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	1.488.104	
	С. Пословни губитак (214-201)	230		1.904.762
	D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
66	I, Финансијски приходи (232 до 237)	231	151.897	145.405
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233	151.897	145.405
664	5. Приходи од учешћа у добити заједничких улагања	236		
669	6. Остали финансијски приходи	237		
56	II. Финансијски расходи (239 до 243)	238	410.330	341.146
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
561	2. Расходи камата	240	410.330	341.146
562	3. Негативне курсне разлике	241		
564	5. Остали финансијски расходи	243		
	Е. Добит редовне активности (229+231-238)	244		
	Г. Губитак редовне активности (230+238-231)	245	1.229.671	2.100.503
	Г. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			

67	I. Остали приходи (247 до 256)	246	211.665	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	43.670	433.232
679	9. Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	167.995	
57	II. Остали расходи (258 до 267)	257	329.800	337.970
570	1. Губици од продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258		
571	2. Губици од продаје и расход. инвестиционих некретнина	259	2.500	
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	150	880
577	7. Расходи из основа заштите од ризика	265		
578	8. Расходи по основу исправке вријед. и отписа потраживања	266	75.415	21.815
579	9. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	251.735	315.275
	X. Добит по основу осталих прихода и расхода (246-257)	268		95.262
	I. Губитак по основу осталих прихода и расхода (257-246)	269	118.135	
	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	1.111.536	
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291)	294		2.005.241
	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	1.111.536	
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299		2.005.241
723	Р. МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	300		
	Р. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПЕРИОДА			
	Ѓ. ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ	314		
	С. 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	1.111.536	
	І. Укупан нето губитак у обрачунском периоду (299-298±316)	318		2.005.241
	Просјечан број запослених по основу часова рада	323		
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	324	453	481

**Извјештај о токовима готовине за период
за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. 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	50.364.168	46.010.761
1.	Приливи од купаца и примљени аванси	302	47.823.545	45.763.077
2.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	2.400.000	50.000
3.	Остали приливи од пословне активности	304	140.000	197.684
II.	Одлив готовине из пословних активности (306 до 310)	305	49.026.291	48.262.451
1.	Одлив из основа исплате добављачима и дати аванси	306	36.324.024	35.976.680
2.	Одлив из основа плата, накнада плата и других примања запослених	307	9.455.826	9.690.070
3.	Одлив по основу плаћених камата	308	410.330	340.307
4.	Одлив по основу пореза и других дажбина	309	2.381.813	1.839.224
5.	Остали одливи из пословних активности	310	454.298	416.170
III.	Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311	1.337.877	
IV.	Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	312		2.251.690
B.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ИНВЕСТИЦИОНИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Прилив готовине из инвестиционих активности (314 до 319)	313	49.931	63.528
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	49.931	63.528
5.	Прилив по основу дивиденд 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	49.931	63.528
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	5.000.000	4.000.000
1.	Прилив по основу повећања основног капитала	328		
2.	Прилив по основу дугорочних кредита	329		
3.	Прилив по основу краткорочних кредита	330	5.000.000	4.000.000
4.	Прилив по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	331		

II.	Одливи готовине из финансијских активности (333 до 338)	332	4.000.000	2.000.000
1.	Одлив по основу откупа властитих дионица и удјела	333		
2.	Одлив по основу дугорочних кредита	334		
3.	Одлив по основу краткорочних кредита	335	4.000.000	2.000.000
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	1.000.000	2.000.000
IV.	Нето одлив готовине из финансијских активности (332-327)	340		
D.	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	55.414.099	50.074.289
E.	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	53.026.291	50.262.451
F.	НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (341-342)	343	2.387.808	
G.	НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (342-341)	344		188.163
H.	Готовина на почетку извјештајног периода	345	644.230	832.393
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	3.032.037	644.230

Извјештај о промјенама у капиталу за период који завршава на дан 31. 12. 2018. године

Табела број 4

Ред. број	Врста промјене у капиталу	Ознака за АОП	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА						Мањински интерес	Укупни капитал (8+9)
			Дионички капитал и удјели у друштву са ограниченом одговорношћу	Ревализ. 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)	Акумулирана нерасп. добит /непокривени губитак	Укупно (3+4±5±6±7)		
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Стање на дан 31. 12. 2016. године	901	2.000			700.000	5.452.694	6.154.694		6.154.694
2.	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3.	Ефекти исправка грешака	903								
4.	Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2016, односно 1. 1. 2017. год.	904	2.000			700.000	5.452.694	6.154.694		6.154.694
5.	Ефекти ревалоризације матер. и нематер. средстава	905								
8.	Нето добит/губитак периода исказана у билансу успеха	907								
9.	Нето добитак/губитак периода признати директно у капитал	908					(2.005.241)	(2.005.241)		(2.005.241)
10.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.	909								
11.	Емис. дион. капит. и др. обл. пов. или смањ. осн. кап.	910								
12.	Стање на дан 31. 12. 2017. године	912	2.000			700.000	3.447.453	4.149.453		4.149.453
13.	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
14.	Ефекти исправка грешака	914								
15.	Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2017. године, односно 1. 1. 2018. године	915	2.000			700.000	3.447.453	4.149.453		4.149.453
16.	Ефекти ревалоризације матер. и нематер. средстава	916								
17.	Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава располож. за продају	917								
18.	Курсне разлике настале преводј. трансак. у стра. валути	918								
19.	Нето доб./губици периода који нису исказ. у бил. успј.	919					1.111.536	1.111.536		1.111.536
20.	Нето добит/губитак периода признати директно у капиталу	920								
21.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.	921								
22.	Емис. дион. капит. и др. обл. пов. или смањ. осн. кап.	922								
23.	Стање на дан 31. 12. 2018. године	923	2.000			700.000	4.558.989	5.260.989		5.260.989

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавног предузећа „КОМУНАЛНО БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ за 2018. 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 регистrirаним 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, Студентска улица 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. 2018. године број запослених био 457 од чега је 440 на неодређено, седамнаест (17) на одређено вријеме,

а за петнаест (15) запослених радни однос мирује. У периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године пензионисано је десет (10) запослених.

5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа за 2018. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

Циљ ревизије је да се на основу проведене ревизије изрази мишљење да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјењивим 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 смо испитали 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 недостаци 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 2017. годину и доставила коначан извјештај број: 01-02-03-13-248/18 од 5. јула 2017. године. Управни одбор Предузећа је Одлуком број: 01.01-0262/18 од 26. јула 2018. године, усвојио Акциони план за поступање по препорукама Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, број: 01-01553/18 од 26. јула 2018. године, који је Канцеларији за ревизију упућен 9. августа 2018. године. Поменути Акционим планом поступања по датим препорукама Канцеларије за ревизију, рок за отклањање неправилности је 31. 12. 2018. године. Одредбе члана 17 става 2, Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, прописују да је ревидирана институција дужна у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, доставити Канцеларији Програм мјера отклањања уочених недостатака.

Утврдили смо да Јавно предузеће није у прописаном року, Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, доставило Програм мјера, односно није поступило по одредбама члана 17 става 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Предузеће, у Законом прописаном року, достави Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ Програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2017. годину, те увидом у предузете активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању, утврдили смо сљедеће:

- **Предузеће је провело препоруке које се односе на:**
 - доношење и усвајање трогодишњег пословног плана, у складу са одредбама Статута Предузећа;
 - предузимање мјере (у сарадњи са оснивачем) којима ће се постићи стабилизација пословања и остварење позитивног финансијског резултата;
 - вршење одбитака 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;
 - поштовање прописаних ограничења приликом обустава плата и накнада плата запослених на име измирења осталих обавеза, у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ;
 - објављивање свих општинских аката у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, у складу са одредбама Закона о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ;
 - поштовање одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ограничења трајања прековременог рада;
 - обезбјеђење активне конкуренције при састављању тендерске документације у вези предмета набавке, у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, у дијелу потребних информација у тендерској документацији.

- **Предузеће је дјелимично спровело препоруку која се односи на:**
 - досљедно провођење 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, покретању и провођењу 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;
 - усклађивање аката у законом прописаним роковима;
 - обезбјеђење независности Предузећа и оптималне искоришћености властитих транспортних средстава, а недостајуће ресурсе за обављање дјелатности обезбјеђивати на друге начине.

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

- предузимање активности на добијању сагласности оснивача на годишњи пословни план, у складу са одредбама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ;
- 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;
- утврђивања суштинског карактера дјелатности, а затим досљедно примјењивање одредаба 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;
- провођење принципа једнаке плате за једнак рад приликом дефинисања основне плате за конкретно радно мјесто;
- утврђивања јасних и мјерљивих критеријума за оцјену радног доприноса запослених, те прописивања процедура њихове примјене на конкретне послове приликом обрачуна плата за текући мјесец;
- дефинисања стручног профила за поједина радна мјеста који у највећој мјери одговара захтјевима конкретног радног мјеста;
- израду нове организације Предузећа и програма превременог пензионисања радника, у складу са одредбама члана 1 Одлуке о усвајању предлога мјера за отклањање проблема у функционисању ЈП “Комунално Брчко“ од 7. јуна 2017. године:
- усаглашавање обавеза са добављачима прије сачињавања финансијских извјештаја у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ;
- истовремено плаћање припадајућих пореза и доприноса приликом исплате нето плата у складу с важећим прописима;
- благовремено подношење извјештаја о извршеном попису у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- закључивање уговора о прикупљању и збрињавању паса луталица са Брчко дистриктом БиХ, како је то регулисано Одлуком о обављању дјелатности од општег интереса, донесене од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ 14. априла 2010. године.

- **Осим наведеног утврдили смо да задње три године нису спроведене препоруке:**

- упис повећања основног капитала из акумулиране добити код Основног суда Брчко дистрикта БиХ;
- спровођење активности на окончању диобеног биланса и упис повећања основног капитала, за износ некретнина и покретних ствари преузетих од стране оснивача приликом оснивања;
- закључивање уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима само за обављање послова који су предвиђени подзаконским актом, који нису 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.

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, се у складу с чланом 11 Закона о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ и чланом 24 Статута Јавног предузећа „Комунално Брчко“ д. о. о. састоји од 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.

Овлаштено 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 писмено овлашћење за предузимање правних радњи у име предузећа и исту регистровало у Основном суду Брчко дистрикта БиХ.

На основу проведене 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 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 упослених за главне процесе пословања, успостављени у довољној мјери да обезбиједи разумно увјерење да су постигнути основни циљеви редовних активности, док не осигуравају ефикасно управљање и поуздану и адекватну заштиту имовине од могућих губитака.

Недостаци у финансијском пословању у 2018. години које се односе на: неблагоприятно доношење Пословног плана за 2018. годину одобреног од оснивача Предузећа, неизвршавање израде нове организације Предузећа, неизвршавање уписа повећања основног капитала код Основног суда Брчко дистрикта БиХ, неусаглашавање обавеза са

свим добављачима, не вршења процјене наплативости потраживања, неблаговремена уплата обрачунатих пореза и доприноса на плате, неочитање стања бројила водомјера, губици електричне енергије изнад просјека дистрибутера и дозвољених техничких губитака, закључивање уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање редовних послова и преко максималног законског рока, није закључен уговор са Брчко дистриктом БиХ ради прикупљања и збрињавања паса луталица, недостављање извјештаја о обављеном попису у прописаном року, неспровођење процедуре јавних набавки за све набавке роба услуга и извођења радова, неблаговремено покретане поступка набавке опреме из средстава грантова, не поштовање Одлуке Скупштине о усвајању мјера за отклањање проблема у функционисању ЈП „Комунално Брчко“ од 7. јуна 2017. године, 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 је утврђена обавеза и надлежност за доношење годишњег Плана пословања Предузећа.

Израда годишњег Плана пословања Предузећа започиње израдом планова радних јединица које праве руководиоци уз специфицирање 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.

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.

Предузеће је скоро цијело прво тромјесечје пословало на основу Пословног плана на који није дата сагласност оснивача.

Потребно је прије почетка године на који се Пословни план односи, на Пословни план прибавити сагласност оснивача.

У наредном табеларном прегледу дајемо упоредни приказ прихода и расхода Предузећа у 2018. години у односу на претходну годину и у односу на планиране.

Р. бр.	ПРИХОДИ	ПЛАНИРАНО 1. 1 - 31. 12. 2018.	ОСТВАРЕНО 1. 1 - 31. 12. 2017.	ОСТВАРЕНО 1. 1 - 31. 12. 2018.	%	%
0	1	2	3	4	4/3	4/2
1.	Приходи од продаје учинака	44.300.000	39.424.807	42.273.140	107,22	95,42
2.	Финансијски приходи	160.000	145.405	151.897	104,46	94,93
3.	Остали пословни приходи	470.000	114.655	45.443	39,63	9,66

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

4.	Приходи на основу нап. инд. отписаних потраживања	0	433.232	43.670	/	/
5.	Примици (Грант Владе)	0	0	167.995	/	/
6.	УКУПНО ПРИХОДИ (1+2+3+4+5)	44.930.000	40.118.099	42.682.145	106,39	94,99
	ТРОШКОВИ	01.01.-31.12.2018.	01.01 - 31.12.2017.	01.01 - 31.12.2018.		
1.	Набавна вриједност робе – ел. енергија	27.200.000	26.469.087	25.639.673	96,86	94,28
2.	Накнада за повећање ангажоване снаге	0,00	0,00	6.240		
3.	Набавна вриједност продате робе (група 50)	27.200.000	26.469.087	25.645.913	96,89	94,28
3.	Трошкови утрошеног/потрошног материјала	1.930.500	762.210	816.629	107,13	42,30
4.	Утрошена енергија и гориво	910.000	850.546	982.401	115,50	107,95
5.	Утрошени резервни дијелови	83.000	41.824	72.387	173,07	87,21
6.	Отпис ситног инвентара и ауто гума	48.700	46.462	68.779	148,07	141,22
7.	Материјални трошкови (група 51)	2.972.200	1.701.042	1.940.196	114,05	65,27
8.	Бруто плате	7.768.580	8.565.444	8.441.770	98,55	108,66
9.	Трошкови службених путовања запослених	11.000	10.755	24.868	231,22	226,07
10.	Трошкови осталих примања запослених	899.380	813.953	851.105	104,56	94,63
11.	Накнаде члановима УО и прокуристи	50.000	56.384	51.881	92,01	103,76
12.	Накнаде по основу Уговора о дјелу	200.000	183.738	443.790	241,53	221,89
13.	Остали трошкови плата и накнада	71.040	0	0		
14.	Трошкови плата и осталих примања запослених (група 52)	9.000.000	9.630.274	9.813.414	101,90	109,03
15.	Трошкови услуга израде и дораде учинака	599.000	97.152	67.554	69,53	11,27
16.	Трошкови транспортних услуга	3.000	2.728	983	36,03	32,76
17.	Трошкови услуга одржавања	935.000	378.562	347.014	91,66	37,11
18.	Трошкови закупа и изнајмљивања	1.086.000	1.070.031	770.748	72,03	70,97
19.	Трошкови рекламе и спонзорства	40.500	68.423	63.333	92,56	156,37
20.	Трошкови осталих услуга	226.300	233.052	182.809	78,44	80,78
21.	Трошкови производних услуга (група 53)	2.889.800	1.849.948	1.432.441	77,43	49,56
22.	Трошкови амортизације	1.210.000	1.188.534	1.084.289	91,22	89,61
23.	Амортизација и трошкови резервисања (група 54)	1.210.000	1.188.534	1.084.289	91,22	89,61
24.	Трошкови непроизводних услуга	333.150	88.789	63.752	71,80	19,13

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

25.	Трошкови репрезентације	26.000	25.720	16.893	65,68	64,97
26.	Трошкови премија осигурања	180.000	164.199	148.957	90,71	82,75
27.	Трошкови банкарских услуга	103.000	57.094	98.149	171,90	95,29
28.	Трошкови поштанских и телекомуникационих услуга	80.000	77.477	66.599	85,95	83,24
29.	Трошкови пореза, накнада и такси	134.000	128.672	128.261	99,68	95,71
30.	Трошкови чланарина	0,00	1.500	1.380	92,00	0,00
31.	Остали нематеријални трошкови	81.850	61.888	390.235	630,55	476,76
32.	Нематеријални трошкови (група 55)	938.000	605.339	914.226	151,02	97,46
33.	Финансијски расходи	350.000	341.146	410.330	120,27	117,23
34.	Финансијски расходи (група 56)	350.000	341.146	410.330	120,27	117,23
35	Отпис сталних средстава		880	2.500		
36.	ПДВ обрачунат на мањкове материјала		0	149		
37.	Расходи по основу правоснажних судских пресуда и ИВ потраживања		0	75.416		
38.	Расходи по основу директног отписа потраживања од купаца		21.815	0		
39.	Остали расходи	370.000	315.275	251.735	/	/
40.	Остали расходи и губици (група 57)	370.000	337.970	329.800	97,58	89,13
41.	УКУПНО ТРОШКОВИ (3+7+14+24+23+32+34+40)	44.930.000	42.123.340	41.570.609	98,68	92,52
42.	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (6-41)	0,00	-2.005.241	1.111.536	/	/

Ревизијом смо утврдили да је на појединим позицијама расхода за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године, дошло до прекорачења у односу на планиране.

Потребно је утрошак средстава свести на планиране оквире у складу са Финансијским планом Предузећа.

7.3. Биланс стања и попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2018. године

Одредбама члана 21 тачке 1 (Контни оквир и контни план Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту прописано је да се пословне промјене књиже на аналитичким рачунима који по свом садржају и билансној припадности одговарају рачунима из прописаног контног оквира.

Предузеће је сачинило финансијске извештаје за 2018. годину, на обрасцима прописаним Правилником о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ и исте у законском року 28. фебруара 2019. године, предало надлежној институцији - Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да Предузеће није ускладило контни план у главној књизи са контним оквиром прописаним Правилником о контном оквиру што није у складу са одредбама члана 21 тачке 1 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту у дијелу примјене контног оквира прописаног Правилником о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ.

7.3.1. Стална средства и дугорочни пласмани

У Билансу стања на дан **31. 12. 2018.** године стална средства су исказана у нето износу од **9.971.155,00 КМ, а састоји се од :**

- нематеријалних средстава	2.876.148,00	1.660.691,00	1.215.457,00
- некретнина постројења и опреме нето вриједности	18.962.035,00	10.209.971,00	8.752.164,00
- остала специфична стална материјална средства (дјела ликовне умјетности)	3.534,00	0,00	3.534,00
Укупно:	21.841.717,00	11.870.562,00	9.971.155,00

Ревизијом смо утврдили да постоји разлика у исказаној набавној вриједности и исправци вриједности сталних средстава у бруто билансу и финансијском извјештају билансу стања у износу од 733.638,00 КМ, у смислу да је исказана већа набавна вриједност и исправка вриједности сталних средстава у билансу стања у односу на главну књигу и бруто биланс.

Наведена разлика односи се на:

- 1) Искњижавање набавне вриједности отписаних средстава 200.919,00;
- 2) Припадајућа исправка вриједности средстава за искњижење 200.919,00; садржана у укупном промету исправке вриједности
- 3) Активирање материјалних средстава са конта припреме 295.935,00;
- 4) Активирање припреме нематеријалних средстава са конта 35.865,00. припреме

Приликом сачињавања биланса стања није извршено утврђивање салда набавне вриједности сталних средстава по врстама средстава и припадајуће исправке вриједности, тако да је у биланс стања уврштен укупан дуговни промет класе 0- стална средства као набавна вриједност средстава, а укупан потражни промет класе 0 као укупна исправка вриједности сталних средстава. Због наведеног набавна вриједност исказана у билансу стања је увећања за износе искњижене опреме и припадајуће исправке вриједности, те за износ активираних сталних средстава са конта припреме (износи су наведени у претходном табеларном прегледу).

Потребно је приликом сачињавања биланса стања утврдити набавну вриједност средстава по врстама на дан обрачуна и исправку вриједности, на начин да су елиминисане набавке и искњижења која увећавају укупан промет на класи 0- Стална средства, односно утврдити салда набавне вриједности и исправке вриједности по врстама средстава.

Нематеријална средства исказана су у нето износу од 1.215.456,87 КМ са сљедећом структуром:

Врста сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност (2-3)
1	2	3	4
Лиценце и друга права	336.005,47	279.492,04	56.513,43
Улагања у туђа материјална средства	6.888,88	3.672,34	3.216,54
Остала нематеријална средства	2.497.389,35	1.341.662,45	1.155.726,90
Укупно:	2.840.283,70	1.624.826,83	1.215.456,87

Предузеће је током 2018. године извршило набавку нематеријалних средстава у износу од 35.865,40 КМ, док је расходуван систем за сателитског праћење у износу од 2.692,22 КМ чија је набавна вриједност у потпуности отписана. Исправка вриједности (амортизација) за 2018. годину је обрачуната у износу од 281.895,13 КМ.

Некретнине, постројења и опрема

У Билансу стања исказане су некретнине, постројења и опрема са набавном вриједношћу 18.962.035,00 КМ, исправком вриједности 10.209.871,00 КМ и садашње вриједности у износу од 8.752.164,00 КМ, по структури како слиједи:

Р. бр.	Врста сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност (2-3)
0	1	2	3	4
1	Грађевински објекти	5.784.649,00	-1.752.496,00	4.032.153,00
2	Постројења и опрема	11.940.717,00	-8.457.375,00	3.483.342,00
3.	Средства у припреми	1.236.669,00	0,00	1.236.669,00
	Укупно:	18.962.035,00	-10.209.871,00	8.752.164,00

У току 2018. године Предузеће је евидентирало набавке на позицији некретнина, постројења и опреме у укупном износу од 1.107.603,36 КМ, и то како слиједи:

- Грађевински објекти	84.006,99
- Постројења и опрема	211.927,96
- Некретнине постројења и опрема у припреми	811.668,41

Ревизијом смо утврдили да је евидентирана набавка грађевинског објекта у износу од 84.006,99 КМ која се односи на трафо станицу у кругу болнице. Новчана средства за изградњу наведеног објекта обезбијеђена из средстава гранта у складу са Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава **за замјенску изградњу трафостанице** у кругу болнице број: 48-001295/17 од 15. децембра 2017. године у износу од 100.000,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да трафостаница која је била предмет изградње (замјене) није у власништву Предузећа, те је због наведеног погрешно исказана као средство

(грађевински објекат) у Предузећу. Наведена неправилност имала је утицаја на исказивање веће нето вриједности грађевинских објеката и сталних средстава у износу од 84.006,99 КМ.

Потребно је извршити искњижавање погрешно признатог грађевинског објекта и признати расходе по наведеном основу.

Средства у припреми у финансијском извјештају билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказана су у износу од 1.236.669,00 КМ.

На дан обрачуна у главној књизи стање средстава у припреми износи од 940.733,63 КМ.

Ревизијом смо утврдили на дан обрачуна позиција средстава у припреми биланса стања не одражава књиговодствено стање средстава у припреми. Због наведене неправилности у износу од 295.950,00 КМ прецијењено је стање средстава у припреми у финансијском извјештају билансу стања на дан 31. 12. 2018. године у односу на главну књигу. Наведена неправилност није имала утицаја на исказивање укупне позиције сталних средстава.

Потребно је позиције у финансијским извјештајима сачињавати у складу са стањем позиција у главној књизи.

7.3.2. Текућа средства

Вриједност текућих средстава исказана је у износу од **14.627.970,00 КМ** и већа су, у односу на исти дан претходне године, за 3.058.206,58 КМ, а структура истих дата је у сљедећој табели:

Р. бр	Опис текућих средстава	Износ у КМ		Структура 2018. г. %	Индекс 3/2* 100
		2017. година	2018. година		
0	1	2	3	4	5
I.	Залихе	2.269.368,38	-2.123.210,71	14,51	93,56
1	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	2.269.368,38	2.123.210,71	14,51	93,56
II.	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (2+3+4+5)	9.300.393,83	12.504.758,08	85,49	134,45
2	Готовина и еквиваленти готовине	644.229,88	3.032.037,43	20,73	470,65
3	Купци у земљи	8.155.951,77	9.001.756,92	61,54	110,37
4	Друга краткорочна потраживања	349.992,01	470.963,73	3,22	134,56
5	Активна временска разграничења	150.220,17	0,00		
	УКУПНО ТЕКУЋА СРЕДСТВА (I+II)	-11.569.762,21	14.627.968,79	100,00	126,43

Залихе

Стање залиха материјала и ситног инвентара Предузећа исказано је у износу од **2.123.210,71** КМ. Вриједност залиха, на наведени дан, по радним јединицама износи како слиједи:

a)	Сировине и материјал у РЈ Водовод	898.191,85
b)	Сировине и материјал у РЈ Чистоћа	187.883,88
c)	Сировине и материјал у РЈ Електродистрибуција	915.320,75
d)	Ситан алат и инвентар у употреби	121.814,23
У К У П Н О		2.123.210,71

Готовина и готовински еквиваленти

Новац и новчани еквиваленти исказани су у износу 3.032.037,00 КМ и одговарају исказаним стањима на изводима банака и благајничким извјештајима Предузећа на исти дан, како слиједи:

1	На трансакционом рачуну „UniCredit Bank“ Д. Д.	2.790.497,59;
2	На трансакционом рачуну “Raiffeisen bank” Д. Д.	4.129,84;
3	На трансакционом рачуну „Нова банка“.	223.537,88;
4	Готовина на трансакционим рачунима (1+2+3)	3.018.165,31;
5	Благајна у домаћој валути	13.872,12;
6	Готовински еквиваленти и готовина (4+5)	3.032.037,43.

Краткорочна потраживања

У финансијским извјештајима Предузећа, укупна потраживања исказана су у нето износу од 9.472.722,00 КМ.

Структура укупних потраживања дата је у сљедећем прегледу:

	бруто	исправка	нето
1. Потраживања од купаца у земљи	12.796.846,18	-3.795.089,26	9.001.756,92;
2 . Друга (остала) краткорочна потраживања а)+b)	470.963,73	0,00	470.965,00;
а) Потраживања за затезне камате	422.703,31	0,00	422.704,00;
б) Потраживања од ФЗО за боловања	48.260,42	0,00	48.261,00.

Потраживања од купаца у земљи

У билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказано је стање потраживања од купаца у земљи у износу од 9.001.757,00 КМ. Структура потраживања од купаца у земљи дата је у прегледу како слиједи:

Врста учинка	Редовна потраживања	Спорна потраживања	Бруто вриједност (2+3)	Исправка вриједности	УКУПНО (4+5)
1	2	3	4	5	6
Испорука електричне енергија	6.029.522,00	1.927.703,00	7.957.225,00	-1.466.665,00	6.490.560,00
Испоруке воде и услуге канализације	592.457,00	839.429,00	1.431.886,00	-365.706,00	1.066.180,00
Услуге одвоза смећа	550.747,00	1.430.276,00	1.981.023,00	-1.224.902,00	756.121,00
Остале услуге предузећа	688.896,00	737.816,00	1.426.712,00	-737.816,00	688.896,00
УКУПНО:	7.861.622,00	4.935.224,00	12.796.846,00	-3.795.089,00	9.001.757,00

Бруто вриједност потраживања од купаца износи 12.796.846,00 КМ од чега је 4.935.224,00 КМ спорно, што чини 38,57 % бруто потраживања. Износ спорних потраживања је у цијелости утужен, а Предузеће редовно обрачунава затезне камате купцима за сва потраживања којима је протекао период доспијећа назначен на рачуну. Исправка вриједности потраживања од купаца исказана је у износу од 3.795.089,00 КМ и чини 29,65 % укупне бруто вриједности потраживања од купаца.

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

На основу Одлуке Управног одбора број 01-00432/19 од 27. фебруара 2019. године извршен је отпис потраживања у износу од 32.680,94 КМ, посредством исправке вриједности на терет расхода. Такође, на основу правоснажних судских пресуда евидентирани су расходи од отписа потраживања у износу од 42.735,04 КМ.

Укупна потраживања од купаца су већа у односу на претходну годину за 845.805,00 КМ а резултат су пораста потраживана: за испоручену електричну енергију у износу од 370.801,00 КМ, од испоруке воде и услуге канализације у износу од 171.494,00 КМ, за услуге одвоза смећа у износу од 116.488,00 КМ и за остале услуге у износу од 187.021,12 КМ.

Спорна потраживања (утужена)

На дан 31. 12. 2018. године у оквиру позиције потраживања од купаца у земљи, спорна (утужена) потраживања износе 4.935.224,27 КМ, структура истих дата је у сљедећем прегледу:

Р. бр.	Опис	Износ 2017. године	Износ 2018. године
1	Спорна потраживања (електрична енергија – домаћинства)	89.793,89	300.898,10
2	Спорна потраживања (електрична енергија – правна лица)	1.849.213,30	1.069.441,01
3	Спорна потраживања (електрична енергија – правна лица 10kw)	0	147.859,45
4	Спорна потраживања - испоручена вода - домаћинства	568.274,20	585.811,90
5	Спорна потраживања - одвоз смећа домаћинства	816.607,93	803.015,83
6	Спорна потраживања – вода – правна лица	273.240,26	253.616,97
7	Спорна потраживања – смеће – правна лица	651.697,40	627.259,98

8	Спорна потраживања прикључак на вод. мрежу	79.091,24	79.091,24
9	Спорна потраживања – услуге на захтјев грађана	1.989,67	1.989,67
10	Спорна потраживања – прикључак на ел.мрежу	5.306,97	5.306,97
11	Спорна потраживања – ел.сагласности	103.037,46	103.037,46
12	Остале накнаде – прикључак воде	7.160,13	7.160,13
13	Остале услуге азил	535.000,00	535.000,00
14	Неовлашћена потрошња – правна лица	133.348,76	133.348,76
15	Неовлашћена потрошња – домаћинства	276.305,48	276.155,48
16	Услуге градске депоније	8.308,52	6.231,32
	УКУПНО:	5.398.375,21	4.935.224,27

Спорна потраживања су у односу на претходну годину смањена за 463.150,94 КМ. Исказано стање спорних потраживања у износу од 4.935.244,27 КМ односе се на спорна потраживања из текуће године 189.792,37 КМ, спорна потраживања из претходне године 308.797,00 КМ и спорна потраживања за период 2009.-2016. година 4.436.634,90 КМ.

Наплата текућих потраживања у 2018. години је остварена у проценту од 97,62%.

Одредбама члана 22 тачка (5) Правилника о рачуноводственим политика у ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикта БиХ, број: 01-00144/18 од 1. фебруара 2018. године, прописано је да се најмање на дан сачињавања сваког биланса стања врши се процјена наплативости потраживања, при чему се у обзир узимају сљедећи фактори:

- a) ликвидност и солвентност партнера;
- b) историја отплаћивања обавеза;
- c) економски трендови у датом подручју;
- d) снижење кредитног рејтинга дужника.

У тачки 13 истог члана прописано је да се на основу утврђених категорија врши исправка спорних потраживања, а у тачки 14 дати су процентуални износи отписа за сваку категорију и то: утужена потраживања 5%, потраживања за које је покренут судски спор пред надлежним судом 5% и потраживања од дужника код којих је покренут поступак ликвидације или стечаја 10%.

Одредбе MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја, препоручују, ради потребе реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја, процјену наплативости потраживања и у складу са процјеном књиговодствено евидентирање. Осим тога, начело опрезности, препоручује да се актива биланса стања процјењује, тако да средства (потраживања) не буду прецијењена (тачка 37 Оквир МСФИ).

Ревизијом смо утврдили да Предузеће на дан билансирања није у довољној мјери извршило процјену и отпис ненаплативих потраживања. Потраживања од купаца и резултат пословања исказани у финансијским извјештајима на дан 31.12.2018. године, прецијењени су за износ спорних-ненаплативих потраживања и резултат пословања у истом износу, што није у складу са–препуракама MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја и Оквир МСФИ.

Потребно је, ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја вршити процјену наплативости потраживања у складу са препорукама МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја, Оквира МСФИ и те у складу с процјеном извршити књиговодствено евидентирање.

Осим наведеног, ревизијом смо утврдили да су исказана потражна салда на појединим аналитичким контима потраживања у укупном износу од 79.570,62 чиме су потраживања на дан 31. 12. 2018. године за исти износ потцијењена у активи и потцијењене обавезе у истом износу у пасиви биланса стања. Потражна салда купаца се односе на преплате за електричну енергију и представљају обавезу предузећа.

Потребно је прије сачињавања финансијских извјештаја извршити прекњижавање потражних салда на аналитичким контима потраживања од купаца на адекватан аналитички конто обавеза за примљене авансе.

Потраживања за затезне камате

Потраживања за затезне камате на дан 31. 12. 2018. године износи 422.703,31 КМ и већа су у односу на претходну годину за 89.323,68 КМ.

Током 2018. године је извршен обрачун потраживања по основу затезних камата у износу од 139.254,82 КМ, док је наплата по овоме основу остварена у износу од 63.505,35 КМ односно 50,87% од обрачунатог износа у 2018. години.

7.3.3. Капитал

Укупан капитал исказан је у износу од 5.260.989,00 КМ, а по структури односи се на сљедеће:

1. Државни капитал	2.000,00;
2 . Резерве	700.000,00;
3. Нераспоређена добит из ранијег периода	3.447.452,85;
4. Нераспоређена добит извјештајне године	1.111.535,74.

У односу на претходну годину на дан 31. 12. 2018. године евидентирано је смањење на конту нераспоређена добит из ранијег периода у износу од 2.005.241,18 КМ на име покрића губитка из 2017. године на основу Одлуке УО, број: 01-005535/18 од 2. фебруара 2018. године. У извјештајном периоду Предузеће је исказало добит у износу од 1.111.535,74 КМ што је исказано на конту нераспоређена добит извјештајног периода.

7.3.4. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана су у износу од 350.000,00 КМ а односе се на резервисања на започете судске спорове у износу од 300.000,00 КМ и резервисања за отпремнине у износу од 50.000,00 КМ.

7.3.5. Дугорочне обавезе

На позицији обавезе које се могу конвертовати у капитал на дан 31. 12. 2018. 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 износ некретнина и покретних ствари преузетих од стране оснивача по окончању диобеног биланса.

7.3.6. Краткорочне обавезе

На позицији краткорочних обавеза у Билансу стања исказан је износ од 10.767.619,00 КМ, и структура истих дата је у сљедећем прегледу:

1. Краткорочне финансијске обавезе	4.163.898,00;
2. Обавезе из пословања	5.721.631,82;
3. Обавезе по основу плата, накнада и пореза и доприноса	823.798,94;
4. Друге обавезе	8.698,89;
5. Обавезе за ПДВ	39.774,73;
6. Обавезе за остале порезе и друге дажбине	9.816,66;
Краткорочне обавезе (1+2+...+5)	10.767.619,04.

Краткорочне финансијске обавезе

На позицији краткорочних финансијских обавеза у исказан је износ од 4.163.898,00 КМ, од чега се 4.000.000,00 КМ односи на обавезе по револвинг кредиту, 163.000,00 КМ односи се на обавезе према повезаним правним лицима (наплаћена потраживања за испоруке воде

извршене прије оснивања Предузећа) и 898,00 КМ се односи на обавезе по основу погрешних уплата.

Обавеза из пословања

На позицији обавеза из пословања, исказан је износ од 5.721.632,00 КМ, које се односе на следеће:

- Примљени аванси депозити и кауције 583.084,04 КМ;
- Добављачи у земљи 5.132.667,01 КМ
- Добављачи у иностранству 5.874,78 КМ;
- Остале обавезе из пословања 5,99 КМ.

Примљени аванси депозити и кауције исказани су у износу од 583.084,04 КМ и односе се на примљене авансе како слиједи:

- Примљени аванси – вода – домаћинства 53.944,13 КМ;
- Примљени аванси – вода – правна лица 10.894,84 КМ;
- Примљени аванси – смеће – домаћинства 27.840,81 КМ;
- Примљени аванси – смеће – уговорни 14.625,29 КМ;
- Примљени аванси – електрична енергија – домаћинства 396.618,51 КМ;
- Примљени аванси – електрична енергија – правна лица 79.618,51 КМ.

Добављачи у земљи

Од исказаног износа од 5.132.667,00 КМ, у структури обавеза према добављачима на обавезе према Електропривреди РС по рачуну за 12/2018 односи се 3.506.451,00 КМ.

Структура добављача у земљи се састоји од: Електропривреда РС Требиње 3.506.451,46 КМ, Градацин д. о. о Сарајево у износу од 779.191,72 КМ изнајмљивање возила, МБ Радић д. о. о. Брчко 144.683,95 КМ, Falcon д. о. о. Бијељина у износу од 113.911,20 КМ, Енерго систем д. о. о Брчко у износу од 59.106,06 КМ, Грубин експорт импорт д. о. о. у износу од 50.095,66 КМ и остали добављачи у износу од 479.227,41 КМ (са салдима мањим од 50.000,00 КМ).

Одредбама члана 29 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ је прописано 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 53%, 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 осталих примања запослених исказан је износ од 823.798,00 КМ, а односи се на:

1.	Обавезе по основу плата и накнада плата	807.049,00;
2.	Обавезе по основу накнада плата које се рефундирају	14.598,00;
3.	Обавезе за остала примања запослених	2.151,00.

Обавезе по основу плата и накнада плата исказане у износу од 807.049,00 КМ односе се на обавезе по основу плата, накнада и пореза и доприноса на плате за децембар:

- | | |
|---|----------------|
| - Обавезе по основу плата и накнада плата | 502.395,74 КМ; |
| - Обавеза за порез на плате и накнаде плата | 34.945,21; |
| - Обавеза за доприносе у вези плата и накнада плата | 269.708,20. |

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће приликом исплате нето плата није истовремено плаћало припадајуће пореза и доприноса (порез на доходак, допринос за запошљавање, допринос за ПИО/МИО ФБиХ, допринос за ПИО РС).

На дан 31. 12. 2018. године обавезе за доприносе у вези плата и накнада плата износиле су 269.708,20 КМ а обавезе за порез на плате и накнаде плата 34.945,21 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 са важећим прописима.

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 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.

Обавезе за ПДВ

Обавезе за по основу излазног ПДВ-а исказане су, на дан 31. 12. 2018. године, у износу од 39.775,00 КМ и односе се на обавезе по основу више исказаног излазног у односу на улазни ПДВ за децембар 2018. године.

7.3.7. Пасивна временска разграничења

На дан 31. 12. 2018. године исказана су пасивна временска разграничења у износу од 2.245.164,00 КМ, а односе се на унапријед наплаћене одгођене приходе по основу примљених

грантова од Владе Брчко дистрикта БиХ у јулу 2018. године који нису доспјели за признавање у износу од 2.232.004,00 КМ и 13.159,15 КМ обрачунати остали трошкови текућег периода.

У 2018. години од укупно дозначених средстава грантова у износу од 2.400.000,00 КМ, реализовано је по намјенама:

Грант	Дозначена средства	Рок утрошка	Висина	Утрошена средства	Неутрошена
1) изградња замјенске трафостанице код болнице, број: 001295/17	11. 1. 2018.	31. 12. 2018.	100.000,00	98.288,17	1.711,83
2) за субвенционисање дијела камата за кашњење у плаћању рачуна за електричну енергију, број: 13-001411/18	3. 7. 2018.	30. 8. 2019.	200.000,00	167.996,00	32.004,00
3) за набавку новогодишњих украса, број: 13-001413/18	4. 7. 2018.	31. 12. 2018.	100.000,00	59.106,06	40.893,94
4) набавку возила и опреме, број: 13-001410/18	10. 7. 2018.	30. 8. 2019.	1.200.000,00	420.225,00	779.775,00
5) изградња трафостаница, број: 13-001414/18	4. 7. 2018.	30. 8. 2019.	500.000,00	0	500.000,00
6) набавку спалионице анималног отпада, број: 13-001408/18	4. 7. 2018.		300.000,00	0	0
Укупно:			2.400.000,00	745.621,17	1.354.384,77

Одредбама члана 28 (рачуноводство државних давања) Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа, тачка 5, прописано је да се државна давања (грантови) признају на системској основи током периода неопходног за сучељавање овако остварених специфичних прихода и насталих повезаних трошкова. На овај начин се постиже неутралност у односу на порез на добит Предузећа, односно за износ опорезиве добити за релевантни обрачунски период. Одредбама тачке 6 подтачке в), истог правилника, прописано је да се државно давање (грант) примљен у обрачунском периоду када су настали и расходи за чије покриће је примљено, евидентира као приход у том обрачунском периоду.

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће пропустило да призна приходе на терет унапријед обрачунатих одложених прихода у износу од 98.288,17 КМ колико су износили трошкови изградње намјенске трафостанице, што није у складу са одредбама члана 28 тачке 6 подтачке в) Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа. Због наведене неправилности у истом износу су прецијењена пасивна временска разграничења у билансу стања на дан 31. 12. 2018. године.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа, у дијелу признавања прихода од грантова у обрачунском периоду у којем су настали и расходи за чије покриће је примљен грант.

Потребно је у наредном обрачунском периоду извршити признавање прихода од грантова, у висини насталих расхода за чије покриће је грант примљен, на терет пасивних временских разграничења.

Одлуком, Скупштине Брчко дистрикта БиХ, о усвајању предлога мјера за отклањање проблема у функционисању ЈП „Комунално Брчко“, у члану 1 тачки 17, наложено је Предузећу да најкасније до истека уговора о најму возила преко оперативног лизинга, изврши набавку средстава за рад (возила – радне машине) за нормално одвијање процеса пружања услуга.

За потребе набавке на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ, о одобравању програма утрошка средства за додјелу грантова Јавном предузећу „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ за набавку возила, радних машина и опреме од 29. маја 2018. године, из буџета је 10. јула 2018. године уплаћено 1.200.000,00 КМ.

Предузеће није извршило набавку средстава за рад (возила – радне машине), до истека уговора о најму возила за десет (10) возила закључно са 31. октобром 2018. године.

Из дозначених средстава у децембру је реализован дио набавке возила – радних машина у износу од 491.664,14 КМ.

Ревизијом смо утврдили да Предузеће није поступило у складу с чланом 1 тачком 17 Одлуке о усвајању мјера за отклањање проблема у функционисању ЈП „Комунално Брчко“ од 7. јуна 2017. године.

Потребно је интензивирати активности на набавци средстава за рад (возила – радне машине) за нормално одвијање процеса пружања услуга, у складу са одредбама тачке 17 Одлуке о усвајању мјера за отклањање проблема у функционисању ЈП „Комунално Брчко“ од 7. јуна 2017. године.

7.3.8. Попис имовине, потраживања и обавеза

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.

Годишњи попис се у Предузећу спроводи у складу с Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза стварног и књиговодственог стања у ЈП „Комунално Брчко“, број: 01-07869/15 од 16. јула 2015. године и Упутством о раду пописних комисија број: ИНТ-02.01-02705/18 од 10. децембра 2018. године. Одлуком директора именована је Комисија за попис, број: ИНТ-02.01-00575/18 од 6. децембра 2018. године.

Након спровођења припремних радњи, попис је започео 17. децембра 2018. године, а појединачне комисије окончале су попис 31. јануара 2019. године. На основу извјештаја појединачних комисија Централна пописна комисија је сачинила Елаборат о годишњем попису за 2018. годину, који је достављен директору 22. фебруара 2019. године, што није у складу са одредбама члана 27 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ. Управни одбор је на 44. редовној сједници одржаној 27. фебруара 2019. године донио Одлуку о усвајању Елабората о годишњем попису.

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.

7.3.9. 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. 2018. 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.

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. 1 – 31. 12. 2018. године

7.4.1. Пословни приходи

У билансу успјеха исказани су пословни приходи у износу од 42.318.583,00 КМ. Структура по врстама прихода дата је у сљедећем прегледу:

Р. бр.	Опис	2017. г.	2018. г.	Индекс 3/2
0	1	2	3	4
1	Приходи од продаје електричне енергије	32.643.337,00	34.924.795,00	106,99
2	Приходи од продаје воде	2.425.614,00	2.140.300,00	88,24
3	Приходи од услуга одвоза смећа	2.205.938,00	2.344.093,00	106,26
4	Приходи од услуга одржавања јавних зелених површина, љетног и зимског одржавања путева	1.033.812,00	1.088.786,00	105,32
5	Приходи од издавања електроенергетских сагласности	208.741,00	244.447,00	117,11
6	Приходи од прикључака на електромеру	111.718,00	99.545,00	89,10
7	Приходи од фиксних накнада – водовод	0,00	449.332,00	-
8	Приходи од прикључака на водоводну мрежу	92.330,00	92.324,00	99,99
9	Приходи од услуга градске депоније	169.296,00	167.110,00	98,71
10	Приходи од одржавања јавне расвјете	165.999,00	165.995,00	100,00
11	Приходи од пружања осталих услуга и накнада	368.022,00	556.413,00	151,19
12	Приходи од продаје учинака (1+2+...+11)	39.424.807,00	42.273.140,00	107,22
13	Остали пословни приходи	114.655,00	45.443,00	39,63
14	Укупно пословни приходи (12+13)	39.539.462,00	42.318.583,00	107,03

Пословни приходи у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године остварени су у износу од 42.318.583,00 КМ и већи су у односу на остварење у претходном периоду за 7,03%, а састоје се од прихода од продаје учинака у износу од 42.273.140,00 КМ и осталих пословних прихода у износу од 45.443,00 КМ.

Забилежено је повећање на сљедећим врстама пословних прихода и то:

- приходи од продаје електричне енергије из разлога што је од 1. јануара 2018. године уведена измјена тарифних група;
- приходи од уведених фиксних накнада за одржавање водних објеката;
- приходи од осталих услуга које пружа Предузеће (збрињавање паса луталица, одржавање јавних површина, одржавање саобраћајница и слично).

Мање остварење у односу на исти период претходне године, забилежено је на приходима од продаје воде за 11,76%, из разлога што је Бимал један од значајнијих потрошача прешао на властити извор водоснабдијевања, као и због мање потрошње домаћинства у односу на претходну годину.

Приходи од продаје воде су у 2018. години остварени у износу од 2.140.300,00 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 2018. године проценат неочитаних бројила по мјесецима се кретао у распону од 4,50% до 5,5%, 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 2018. години остварени у износу од 151.897,00 КМ и односе се на приходе од затезних камата због кашњења у плаћању корисника услуга Предузећа у износу од 151.639,08 КМ и камата на депозите по виђењу у износу од 257,76 КМ.

Остали приходи

Остали приходи остварени су у износу од 211.665,00 КМ и односе се на: приходе од укидања резервисања по основу примљеног гранта Владе Брчко дистрикта БиХ намијењеног за субвенционисање дијела камата у износу од 167.995,50 КМ и приходе од наплате отписаних потраживања у износу од 43.670,00 КМ.

7.4.2. Пословни расходи

У финансијском извјештају – билансу успјеха исказани су пословни расходи у износу од 40.830.479,00 КМ и односе се на сљедеће:

Р. бр.	Опис	2017. г.	2018. г.	Индекс 3/2
0	1	2	3	4
1	Набавна вриједност продате робе (трошкови набавке електричне енергије)	26.469.087,00	25.645.913,00	96,89
2	Материјални трошкови	1.701.041,00	1.940.196,00	114,06
3	Трошкови плата и осталих личних примања	9.630.274,00	9.813.414,00	101,90
4	Трошкови производних услуга	1.849.948,00	1.432.441,00	77,43
5	Амортизација	1.188.534,00	1.084.289,00	91,23
6	Нематеријални трошкови	605.340,00	914.226,00	151,03
7	У К У П Н О:	41.444.224,00	40.830.479,00	98,52

Укупни пословни расходи у 2018. години исказани су у износу од 40.830.479,00 КМ и мањи су у односу на 2017. годину за 1,58% или за 613.745,00 КМ.

Набавна вриједност продате робе је остварена у износу од 25. 645.913,00 КМ а односи се на трошкове набавке електричне енергије, који чине 62,81% укупних пословних расхода Предузећа. Ови трошкови су у односу на 2017. годину мањи у износу од 823.174,00 КМ или за 3,11%, а у односу на план мањи су за 5,72%. Мањи трошкови резултат су уговорене повољније набавне цијене електричне енергије, која је за цијелу 2018. годину износила 9,50 КМ/kWh. Набавка електричне енергије за 2018. годину износила је 270.016.294 kWh.

У 2018. години, од укупно набављене електричне енергије остварени су губици у проценту од 11,23%.

Ревизијом смо утврдили да су губици смањени у односу на прошлу годину, када су износили 11,39% само за 0,16% и даље изнад просјека дистрибутера електричне енергије у БиХ (који по Извјештају ДЕТРК-а за 2018. годину износе 9,37%) и дозвољених техничких губитака.

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

Материјални трошкови су остварени у износу од 1.940.196,00 КМ и већи су у односу на претходну годину за 14,06% а мањи у односу на планиране 34,73%. Наведени трошкови, састоје се од трошкова материјала и резервних дијелова у износу од 816.630,00 КМ, трошкова горива и мазива у износу од 468.482,00 КМ, трошкова електричне енергије у износу од 513.918,00,00 КМ, ситан алат и инвентар и ауто-гуме у износу од 68.779,00 КМ и трошкова резервних дијелова у износу од 72.387,00 КМ.

Трошкови плата и осталих личних примања остварени су у износу од 9.813.414,00 КМ, и већи су у односу на планиране за 9,03% и за 1,90% у односу на претходни период.

Наведени трошкови састоје се од бруто плата и бруто накнада плата – износ од 8.441.770,00 КМ, накнада за топли оброк – износ од 727.811,00 КМ, издатака за отпремнине и помоћ запосленим – износ од 123.294,00 КМ, накнада за дневнице и трошкова службених путовања – износ од 24.868,00 КМ, накнада члановима Управног

одбора – износ од 51.881,00,00 КМ и трошкова накнада по уговорима о дјелу и уговора о повременим и привременим, те посебним пословима – износ од 443.790,00 КМ.

Износ бруто плата је мањи за 123.674,00 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.

Укупни трошкови бруто плата и накнада у односу на 2017. годину већи су за 1,90%, а узрок је вишеструко увећање ангажовања запослених по основу уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима. На овај начин у децембру је било ангажовано седамдесет једно (71) физичко лице.

Издаци за уговоре о дјелу и уговоре о повременим и привременим пословима остварени су у износу од 443.790,00 КМ, и већи су за 260.052,00 КМ или 141,53% него у истом периоду претходне године, а у односу на Финансијски план већи су у износу од 243.790,00 КМ или 121,89%

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.

Ангажовање извршилаца за обављање послова по уговору о дјелу и уговору о привременим и повременим пословима вршено је на основу захтјева за ангажовање који подносе шефови радне јединице а одобрени су од стране директора Предузећа. У поменутих захтјевима, наведени су: организациона јединица, назив пројекта, опис пројекта, активности пројекта, очекивани резултати, радно мјесто, број извршилаца који се траже, име и презиме извршиоца у предлогу, мјесечни износ накнаде и стручна спрема, временски период, начин плаћања накнаде, те лице одговорно за праћење и процјену извршених послова.

У Предузећу нису успостављене нормативне и организационе претпоставке за транспарентан одабир лица за рад без заснивања радног односа којим би се документовале спроведене процедуре ангажмана физичких лица без заснивања радног односа, односно по основу уговора о обављању привремених и повремених послова.

Предузеће нема донесен интерни акт који регулише начин утврђивања накнада за ангажовање физичких лица по овом основу.

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

Одредбама члана 5 уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима дефинисана је обавеза наручиоца посла да по завршетку посла утврди количину и квалитет извршеног посла, а извршилац има обавезу да поступи по евентуалним примједбама наручиоца посла.

Ревизијом смо утврдили да није документовано праћење извршења количине и квалитета посла, како је то прописано одредбама члана 5 Уговора о дјелу и Уговора о привременим и повременим пословима.

Такође, рад извршиоца уговора о дјелу имао је све карактеристике радног односа као што су: сталност и учесталост рада, несамосталност у извршењу посла, услове престанка важења уговора и периоде исплате накнаде.

Одредбама чланова од 600 до 609 Закона о облигационим односима регулисано је да уговор о дјелу подразумијева самосталан рад извршиоца независно од послодавца, рад за свој рачун и на свој ризик, те да је предмет уговора о дјелу једнократан и самосталан посао при чему је кључно постизање одређеног резултата, односно дјела.

Ревизијом смо утврдили да наведени уговори о дјелу имају све карактеристике радног односа, те због тога ангажовање физичких лица по основу уговора о дјелу није у складу са одредбама чланова од 600 до 609 Закона о облигационим односима, односно члана 3 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ који прописује закључење уговора о раду и успостављање радноправног статуса.

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 донијети подзаконски акт којим ће се обезбиједити неопходан ниво објективности и транспарентности у процедури избора појединачних извршилаца послова.

Потребно је документовати контролу извршеног посла у складу са одредбама уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима.

Потребно је да Предузеће ангажује лица по основу уговора о дјелу на пословима који имају карактер самосталних и једнократних послова у складу са Законом о облигационим односима, те да се на пословима предвиђеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста врши запошљавање у складу са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ.

Осим наведеног, ревизијом смо утврдили да су приликом исплате накнада ангажованим лицима по уговору о дјелу примијењене одредбе члана 16 става 4 Закона о порезу на доходак, као лицима која остварују доходак од повремене самосталне дјелатности из члана 14 става 5 тачке с) овог закона, те су им признати расходи у висини 20% оствареног прихода. Из одредаба закључених уговора видљиво је да послодавац одређује све битне елементе уговора (вријеме рада, мјесто рада, дневни и седмични одмор, средства рада итд.), што упућује на закључак да се суштински ради о несамосталној дјелатности. Због наведеног, нису испуњени услови за примјену поменутих одредаба Закона о порезу на доходак.

Дакле, извршиоци посла су користили одбитак за расходе по основу самосталне дјелатности, иако се у суштини ради о пословима из несамосталне дјелатности.

Потребно је досједно примијенити одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза.

Чланом 1 тачком 16 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 да се ангажовање радника по уговору о дјелу и повременим и привременим пословима мора редуцирати на начин да се ангажују искључиво потребне струке и занимања.

Ревизијом смо утврдили да су трошкови накнада по основу уговору о дјелу и повременим и привременим пословима за 2018. годину већи за 260.052,00 КМ (443.790,00 за 2018. -183.738,00 за 2017. годину) у односу на претходну годину, што није у складу са одредбама члана 1 тачке 16 Одлуке о усвајању предлога мјера за отклањање проблема у функционисању ЈП “Комунално Брчко“, донесене од стране законодавног органа и оснивача Предузећа.

Потребно је ангажовање радника по уговору о дјелу и повременим и привременим пословима редуцирати, на начин да се ангажовање лица по основу уговора о дјелу врши искључиво на пословима који имају карактер самосталних и једнократних послова уз ангажовање искључиво потребне струке и занимања, како би се испоштовале одредбе тачке 16 Одлуке о усвајању мјера за отклањање проблема у функционисању ЈП „Комунално Брчко“ од 7. јуна 2017. године.

Трошкови производних услуга остварени су у износу од 1.432.441,00 КМ, од чега се на услуге закупа и изнајмљивања возила односи 770.748,00,00 КМ, услуге одржавања 347.013,00 КМ, остале услуге 182.810,00 КМ, трошкови услуга израде и дораде учинака у износу од 67.554,00 КМ, услуге оглашавања, рекламе и спонзорства 63.333,00 КМ, те трошкови превоза у износу од 983,00 КМ.

Трошкови амортизације и резервисања исказани су у износу од 1.084.289,00 КМ и мањи су од остварења у претходној години 8,78%, а односе се на амортизацију сталних средстава у обрачунском периоду. Амортизација је обрачуната за сљедеће позиције: постројења и опрема 565.377,00 КМ, остала нематеријална средства 235.486,00 КМ, грађевински објекти 237.016,00 КМ и патенти, лиценце и заштитни знакови 46.409,00 КМ.

Нематеријални трошкови у финансијском извјештају билансу успјеха исказани су у износу од 784.586,00 КМ и мањи су од остварења претходне године за 264.131,00 КМ или 18,12%, а садржи трошкове непроизводних услуга у износу од 63.752,00 КМ, трошкове репрезентације у износу од 16.893,00 КМ, трошкови премија осигурања у износу од 148.957,00 КМ, трошкови платног промета у износу од 98.149,00 КМ, ПТТ трошкови у износу од 66.599,00 КМ, остали нематеријални трошкови у износу од 90.236,00 КМ и трошкови резервисања за судске спорове у износу од 300.000,00 КМ.

Одредбама члана 46 Правилника о контном оквиру, прописано је да се на рачунима групе 54 – Трошкови амортизације и резервисања, евидентирају амортизација материјалних и нематеријалних сталних средстава и трошкови резервисања резервисања у складу са рачуноводственим политикама Предузећа.

Предузеће је на аналитичком конту у оквиру групе 55 – Нематеријални трошкови, исказало трошкове резервисања за судске спорове, што није у складу са одредбама члана 46 Правилника о контном оквиру.

Потребно је трошкове резервисања у главној књизи евидентирати на одговарајућем аналитичком конту у оквиру групе 54-Трошкови амортизације и резервисања и у билансу успјеха исказати их на позицији АОП 224 у оквиру конт 543 до 549, у складу с Правилником о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ.

Трошкови пореза исказану су у од 128.260,00 КМ и односе се на порез на имовину, накнаде за коришћење корисне функције шума, комуналне таксе, накнаде за ревизију пројеката, и друге накнаде.

Трошкови доприноса исказани су у износу од 1.380,00 КМ и односе се на чланарине привредној комори.

7.4.3. Финансијски расходи

У Билансу успјеха исказани су финансијски расходи у износу од 410.330,00 КМ и односе се на расходе од камата и то: камате по револвинг кредиту у износу од 69.791,00 КМ, затезне камате због кашњења у плаћању рачуна добављачима (за електричну енергију) у износу од 293.463,00 КМ, те камате по судским пресудама у износу од 47.072,00 КМ.

7.4.4. Остали расходи

На позицији осталих расхода исказан је износ од 329.800,00 КМ, који се састоји од:

- 1) Губици од продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у износу од 2.500,00 КМ, а односе се на расходовање обустављених инвестиција у току (темељ трафостанице по рјешењу надзорног органа).**
- 2) Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака у износу од 149,69 КМ, односи се на ПДВ обрачунат на мањкове материјала.**
- 3) Расходи по основу исправке вријед. и отписа потраживања у износу од 75.416,02 КМ, а односе се на: трошкови судских спорова 42.735,04 КМ и расходи по основу исправке вриједности потраживања 32.681,00 КМ.**
- 4) Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи у износу од 251.735,00 КМ а односе се на: накнаде штете (материјална и нематеријална физичким лицима) 32.067,71 КМ, накнаде штете због уједа паса луталица, 27.903,87 КМ, издатке за хуманитарне намјене 200,00 КМ, издатке за остале материјалне трошкове 10.000,00 КМ, новчане казне по прекршајном поступку 45,00 КМ, накнаду штете усљед кварова 6.659,80 КМ, накнаду штете усљед почињене штете другим субјектима 1.092,06 КМ, отписе материјала по попису (расходовање) на предлог пописне комисије и одлуке управног одбора 66.173,22 КМ, накнадно утврђене остале расходе 26.804,88 КМ и накнадно утврђене расходе по другим основима 80.788,46 КМ.**

7.4.5. Резултат пословања

У билансу успјеха сучељавањем прихода и расхода Предузеће је исказало добит прије опорезивања у износу од 1.111.536,00 КМ.

8. Јавне набавке

У складу са Одредбама члана 6 Закона о јавним набавкама БиХ (у даљем тексту: Закон), прописана је обавеза Предузећу, као уговорном органу, да додјељује уговоре о јавној набавци робе, услуга и радова, примјењујући поступке дефинисане овим Законом и подзаконским актима.

Чланом 15 ставом 6 Закона прописано је да уговорном органу није дозвољено дијељење предмета набавке с намјером избјегавања примјене одговарајућег поступка дефинисаног законом.

Чланом 17 Закона о јавним набавкама прописани су услови за почетак поступка јавне набавке, и то: да је набавка предвиђена у плану набавки или да уговорни орган донесе посебну одлуку о покретању поступка јавне набавке.

Одредбама члана 87 тачке 1 Закона прописано је да поступци јавне набавке за додјелу уговора мале вриједности су:

- a) конкурентски захтјев за достављање понуда;
- b) и директни споразум.

Одредбама члана 87 тачке 3 истог закона прописано је да уговорни орган спроводи поступак директног споразума за набавку робе, услуга или радова чија је процијењена вриједност једнака или мања од износа од 6.000,00 КМ.

Предузеће је сачинило План набавки којим су дефинисани: процијењена вриједност, врста поступка, оквирни датум покретања поступка, оквирни датум закључивања уговора и извор финансирања. План набавки не садржи тзв. цпв кодове (ЈРЈН – Јединствени рјечник јавних набавки) односно ознаку позиције на којој су средства планирана, истим нису систематизовани нити збројени предмети набавке у смислу набавке робе, извођења радова и вршења услуга.

Планом набавки Предузећа за 2018. годину под редним бројем 30 планирана је набавка мале вриједности плаћање из порто благајне за потребе администрације – финансије и рачуноводство у износу од 10.000,00 КМ по директном поступку. Одлуком Управног одбора број 01-01553/18 од 19. јула 2018. године извршена је измјена Плана набавки те је за поменуту набавку процијењен износ од 20.000,00 КМ по директном поступку.

У 2018. године утрошено је за ове намјене 10.145,70 КМ по директном поступку.

Ревизијом смо утврдили да је планирани износ већи од 6.000,00 КМ, што није у складу са одредбама члана 87 тачке 3 Закона.

Осим наведеног, Планом набавки планиране су услуге поправке три возила по уговорима о лизингу из ранијег периода по директном поступку у укупном износу од 18.000,00 КМ (3 x 6.000,00 КМ).

Такође, приликом изнајмљивања опреме (радних машина), у децембру 2018. године, утрошено је 34.680,00 КМ, на начин да је проведено шест директних поступака. Приликом набавке услуге одржавања и изнајмљивања опреме вршено је дијељење предмета набавке, што није у складу с чланом 15 ставом 6 Закона.

Потребно је набавке мале вриједности планирати планом набавки у складу прописаним поступцима Закона о јавним набавкама, у дијелу дозвољених износа.

Потребно је у плану набавки дефинисати предмет набавке а набавке по директном споразуму спроводити поштујући одредбе Закона о јавним набавкама, не дијелити предмете набавки и поштовати прописана ограничења износа средстава.

9. КОМЕНТАР

Предузећу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2018. годину, број: 01-02-03-13-178/19 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Предузеће се изјаснило дописом број: 02.01-01338/19 од 12. јуна 2019. године у којем није било примједби на Нацрт извјештаја. Стога достављени нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.