

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

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
на дан 31. 12. 2019. године
Јавног предузећа „КОМУНАЛНО БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ**

Брчко, августа 2020. година

САДРЖАЈ

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	7
III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	8
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	8
a) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје	8
b) Препоруке које се односе на усклађеност	8
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	10
3. УВОД	22
4. ОПШТИ ДИО	22
5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	23
6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	23
7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	27
7.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	27
7.2. ИЗРАДА, ДОНОШЕЊЕ И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА ПОСЛОВАЊА	28
7.3. БИЛАНС СТАЊА И ПОПИС ИМОВИНЕ, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА НА ДАН 31. 12. 2019. ГОДИНЕ	30
7.3.1. Стална имовина и дугорочни пласмани	30
7.3.2. Текућа средства	32
7.3.3. Капитал	35
7.3.4. Дугорочна резервисања	36
7.3.5. Дугорочне обавезе	36
7.3.6. Краткорочне обавезе	36
7.3.7. Пасивна временска разграничења	39
7.3.8. Попис имовине, потраживања и обавеза	39
7.3.9. Ванбилансна имовина	40
7.4. БИЛАНС УСПЕХА ЗА ПЕРИОД 1. 1 – 31. 12. 2019. ГОДИНЕ	40
7.4.1. Пословни приходи	40
7.4.2. Пословни расходи	41
7.4.3. Финансијски расходи	44
7.4.4. Остали расходи	45
7.4.5. Резултат пословања	46
8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	46
9. КОМЕНТАР	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, биланс 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 2019. 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 проведене 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 примјенљивим 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 заснован је 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 сталне имовине и промета конта средстава у припреми (7.3.1).**
- 2. Предузеће није извршило упис повећања основног капитала, односно није извршило докапитализацију код Основног суда Брчко дистрикта БиХ, за вриједност некретнина и покретних ствари, преузетих од стране оснивача по окончању диобеног биланса (детаљније у тачки 7.3.5).**
- 3. Предузеће није на дан билансирања обавезе у износу од 163.000,00 КМ, које се односе на обавезе према Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ (повезаним правним лицима) по основу испоруке воде извршене прије оснивања Предузећа, усагласило са Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 7.3.6).**

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 2019. 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 није поступило по Закључку Скупштине у дијелу:

- прибављања сагласности оснивача на правилнике и њихове измјене и допуне који регулишу плате, накнаде, минули рад, топли оброк, дневнице и друга примања;
- израде нове организације Предузећа и програма превременог пензионисања радника (детаљније у тачкама 7.3.6 и 7.4.1).

2. Предузеће је у току 2019. 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, те документовања контроле

извршења обима и квалитета посла. За ове намјене исплаћено је 123.746,00 КМ (детаљније у тачки 7.4.2).

3. Недостаци и слабости у процесу јавних набавки огледају се у поништењу значајног броја поступака, што је Предузећу проузроковало додатне трошкове (трошкове поновног спровођења поступка, трошкове изнајмљивања опреме, трошкове услуга и сл.) и указује на неефикасно коришћење јавних средстава. Предузеће је спровело више поступака по директном споразуму за набавку истих услуга (услуге колективног осигурања запослених, услуге чишћења објеката, услуге изнајмљивања возила за одвоз смећа, набавка канцеларијског намјештаја и опреме), што није у складу са Законом о јавним набавкама (детаљније у тачки 8).
4. Предузеће није, ради наплате потраживања, спроводило све мјере предвиђене Правилником о праћењу, управљању и наплати потраживања, што за посљедицу има повећање спорних потраживања у односу на претходну годину у износу од 900.030,86 КМ (детаљније у тачки 7.3.2).

Условно мишљење

Према нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у претходним тачкама, активности, финансијске трансакције и информације Предузећа за 2019. 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 са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцена 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;
- Правилник о праћењу, управљању и наплати потраживања ЈП „Комунално Брчко“ Брчко дистрикта 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 2019. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо сљедеће препоруке:

а) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје

Потребно је да Предузеће предузме активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеној ревизији финансијских извјештаја.

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 прије почетка године на коју се Пословни план односи, на исти прибавити сагласност оснивача.

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

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.

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 извршити усаглашавање стања обавеза према повезаним правним лицима и у складу са исходом усаглашавања предузети мјере евентуалног плаћања обавезе или признавања прихода од отписа обавеза.

б) Препоруке које се односе на усклађеност

Потребно је досједно поштовати одредбе Правилника о праћењу, управљању и наплати потраживања, у дијелу предузимања свих прописаних мјера ради наплате потраживања.

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 досљедно поштовати Закључак Скупштине, у дијелу прибављања сагласности оснивача на правилнике и њихове измјене и допуне који регулишу плате, накнаде, минули рад, топли оброк, дневнице и друга примања.

Потребно је интензивирати активности на набавци средстава за рад (возила-радне машине) неопходних за нормално одвијање процеса пружања услуга, у складу са одредбама Одлуке о усвајању мјера за отклањање проблема у функционисању ЈП „Комунално Брчко“.

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

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

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 приликом доношења подзаконског акта за дефинисање привремених и повремених послова 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 досљедно примијенити одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза.

Потребно је, у складу са одредбама Правилника о раду, сачинити план годишњих одмора.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закон о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу испуњавања услова за исплату накнада умјесто коришћења годишњег одмора.

Потребно је средства Предузећа планирати и користити за намјене предвиђене Програмом рада и Финансијским планом, у складу са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Предузеће, досљедно поштује одредбе Закона о јавним набавкама у дијелу најефикаснијег коришћења јавних средстава.

Потребно је досљедно поштовати Закон о јавним набавкама у дијелу дијељења предмета набавке с намјером избјегавања примјене одговарајућег поступка дефинисаног Законом.

Потребно је поштовати одредбе уговора у дијелу утврђивања одговорности за неблаговремено пружање услуге, те у случају одговорности даваоца услуге зарачунати уговорене пенала, како је то предвиђено Уговором.

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2019. 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	23.467.563	12.681.548	10.786.015	9.971.155
01	I. Нематеријална средства (003 до 007)		002	2.904.906	1.949.447	955.459	1.215.457
011	2.	Концесије, патенти и друга права	004	357.653	340.525	17.128	56.513
012	3.	Goodwil	005	-	-	-	-
013, 014	4.	Остала нематеријална средства	006	2.547.253	1.608.922	938.331	1.158.944
015 и 017	5.	Аванси и нематеријална улагања у припреми	007		-	-	-
02	II. Некретнине, постројења и опрема (009 до 013)		008	20.557.954	10.732.101	9.825.853	8.752.164
020	1.	Земљишта	009				
021	2.	Грађевински објекти	010	5.708.607	1.989.645	3.718.962	4.032.153
022 до 024	3.	Постројења и опрема	011	14.364.967	8.742.456	5.622.511	3.483.342
025, 027	4.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	013	484.380	-	484.380	1.236.669
03	III. Инвестиционе некретнине		014				
04	IV. Биолошка средства (016 до 019)		015				
05	V. Остала (специфична) стална материјална средства		020	4.703		4.703	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	B) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		034				
	С) ТЕКУЋА СРЕДСТВА (036+043)		035	18.591.521	6.153.670	12.437.851	14.627.970

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

10 до 15	I. Залихе и средства намијењена продаји (037 до 042)		036	3.995.232	1.798.653	2.196.579	2.123.211
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	037	3.995.232	1.798.653	2.196.579	2.123.211
11	2.	Производња у току, полупроизводи и недовршене услуге	038				
12	3.	Готови производи	039				
13	4.	Роба	040				
14	5.	Стална сред. намијењена продаји и обустављено пословање	041				
15	6.	Дати аванси	042				
	II.	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (044+047+053+061+062)	043	14.596.289	4.355.017	10.241.272	12.504.759
20	1.	Готовински еквиваленти и готовина (045+046)	044	569.967		569.967	3.032.037
20 без 207	a)	Готовина	045	569.967		569.967	3.032.037
207	b)	Готовински еквиваленти	046				
21, 22, 23	2.	Краткорочна потраживања (048 до 052)	047	13.985.444	4.355.017	9.630.427	9.472.722
211	b.	Купци у земљи	049	13.414.292	4.355.017	9.059.275	9.001.757
22	г.	Потраживања из специфичних послова	051				
23	d.	Друга краткорочна потраживања	052	571.152		571.152	470.965
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	40.878	-	40.878	
288	D) ОДЛОЖЕНА ПОРЕЗНА СРЕДСТВА		063				
290	E) ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		064				
	ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)		065	42.059.084	18.835.218	23.223.866	24.599.125
88	Ванбилансна актива		066	137.937.567		137.937.567	137.937.567
	Укупно актива (065+066)		067	179.996.651	18.835.218	161.161.433	162.536.692

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	6.161.563	5.260.989
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		
303	3.	Задружни удјели	105		
304	4.	Улози	106		
305	5.	Државни капитал	107	2.000	2.000
309	6.	Остали основни капитал	108		
31	II. Уписани неуплаћени капитал		109		
320	III. Емисиона премија		110		
	IV. Резерве (112+113)		111	700.000	700.000
321	1.	Законске резерве	112		
322	2.	Статутарне резерве	113		
дио 33	V. Ревалоризационе резерве		114		
дио 33	VI. Нереализовани добици		115		
дио 33	VII. Нереализовани губици		116		
34	VIII. Нераспоређена добит (118 до 121)		117	5.459.563	4.558.989
340	1.	Нераспоређена добит ранијих година	118	4.558.989	3.447.453
341	2.	Нераспоређена добит извјештајне године	119	900.574	1.111.536
35	IX. Губитак до висине капитала (123 до 126)		122		
350	1.	Губитак ранијих година	123		

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

351	2.	Губитак извјештајне године	124		
353	4.	Непокривени вишак расхода извјештајне године	126		
360	Х. Откупљене властите дионице и удјели		127		
дио 40	В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)		128	435.067	350.000
дио 40	1.	Дугорочна резервисања за трошкове И ризике	129	210.022	350.000
дио 40	2.	Дугорочна разграничења	130	225.045	-
	С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (132 до 138)		131	6.921.166	5.975.353
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	945.898	
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	8.044.117	10.767.619
42	И. Краткорочне финансијске обавезе (142 до 148)		141	2.363.898	4.163.898
422	1.	Краткорочни кредити и узети у земљи	144	2.200.000	4.000.000
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	II. Обавезе из пословања (150 до 154)		149	4.613.207	5.721.632
430	1.	Примљени аванси, депозити и кауције	150	476.420	583.084
431	2.	Добављачи - повезана правна лица	151		
432	3.	Добављачи у земљи	152	4.136.780	5.132.667
433	4.	Добављачи у иностранству	153		
439	5.	Остале обавезе из пословања	154	7	6
44	III. Обавезе из специфичних послова		155		
45	IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (157 до 159)		156	950.565	823.798
450 до 452	1.	Обавезе по основу плата и накнада плата	157	931.995	807.049
453 до 455	2.	Обавезе по основу накнада плата које се рефундирају	158	18.570	14.598
456 до 458	3.	Обавезе за остала примања запослених	159	-	2.151

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

46	V. Друге обавезе	160	11.821	8.699
47	VI. Обавезе за ПДВ	161	104.626	39.775
48 осим 481	VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине	162	-	9.817
481	VIII. Обавезе за порез на добит	163	-	-
49 осим 495	Е) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	164	1.661.953	2.245.164
49 осим 495	Г) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	165	-	-
	ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)	166	23.223.866	24.599.125
890 до 898	Ванбилансна пасива	167	137.937.567	137.937.567
	Укупна пасива (166+167)	168	161.161.433	162.536.692

Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2019. 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	42.932.981	42.318.583
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	42.891.815	42.273.140
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208		
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	41.166	45.443
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	41.602.685	40.830.479
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	215	26.289.779	25.645.913
510 до 519	2. Материјални трошкови	216	2.134.998	1.940.196
52	3. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (218+219)	217	10.396.177	9.813.414
520 и 521	а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	218	9.412.505	8.441.770
522 до 529	б) Остали лични расходи	219	983.672	1.371.644
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	220	862.715	1.432.441
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (222+223)	221	1.387.257	1.084.289
540 до 542	а) Амортизација	222	1.387.257	1.084.289
543 до 549	б) Трошкови резервисања	223		
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	224	383.678	784.586
555	7. Трошкови пореза	225	146.821	128.260
556	8. Трошкови доприноса	226	1.260	1.380
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	1.330.296	1.488.104
	С. Пословни губитак (214-201)	230		
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
66	I. Финансијски приходи (232 до 237)	231	256.135	151.897
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233	256.135	151.897
664	5. Приходи од учешћа у добити заједничких улагања	236		
669	6. Остали финансијски приходи	237		
56	II. Финансијски расходи (239 до 243)	238	81.915	410.330
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
561	2. Расходи камата	240	81.915	410.330
562	3. Негативне курсне разлике	241		
564	5. Остали финансијски расходи	243		
	Е. Добит редовне активности (229+231-238)	244	1.504.516	1.229.671
	Г. Губитак редовне активности (230+238-231)	245		
	Г. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			

67	I. Остали приходи (247 до 256)	246	846.315	211.665
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	95.474	43.670
679	9. Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	750.841	167.995
57	II. Остали расходи (258 до 267)	257	1.450.257	329.800
570	1. Губици од продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258	21.944	-
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
577	7. Расходи из основа заштите од ризика	265		
578	8. Расходи по основу исправке вријед. и отписа потраживања	266	937.167	75.415
579	9. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	491.146	251.735
	X. Добит по основу осталих прихода и расхода (246-257)	268		
	I. Губитак по основу осталих прихода и расхода (257-246)	269	603.942	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	Лј. 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	900.574	1.111.536
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291)	294		
	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	900.574	1.111.536
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299		
723	Р. МЕЋУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	300		
	Р. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПЕРИОДА			
	Ђ. ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ	314		
	Ѕ. ПОРЕЗ НА ДОБИТ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ ИЛИ ГУБИТКЕ	315		
	Ѕ. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА ИЛИ ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (314+315)	316		
	Т. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ			
	І. Укупан нето добитак у обрачунском периоду (298-299±316)	317	900.574	1.111.536
	І. Укупан нето губитак у обрачунском периоду (299-298±316)	318		
	Нето добит/губитак који припада већинским власницима	319	900.574	1.111.536
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	324	476	453

**Извјештај о токовима готовине за период
за период од 1. 1. до 31. 12. 2019. године**

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	49.070.658	50.364.168
1.	Приливи од купаца и примљени аванси	302	48.661.073	47.823.545
2.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	223.000	2.400.000
3.	Остали приливи од пословне активности	304	186.585	140.623
II.	Одлив готовине из пословних активности (306 до 310)	305	50.678.626	49.026.291
1.	Одлив из основа исплате добављачима и дати аванси	306	38.067.025	36.324.024
2.	Одлив из основа плата, накнада плата и других примања запослених	307	10.322.563	9.455.826
3.	Одлив по основу плаћених камата	308	68.735	410.330
4.	Одлив по основу пореза и других дажбина	309	2.067.579	2.381.813
5.	Остали одливи из пословних активности	310	152.734	454.298
III.	Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311		1.337.877
IV.	Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	312	1.607.968	
B.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ИНВЕСТИЦИОНИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Прилив готовине из инвестиционих активности (314 до 319)	313		49.931
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
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
IV.	Нето одливи готовине из инвестиционих активности (320-313)	326		
C.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Прилив готовине из финансијских активности (328 до 331)	327	4.000.000	5.000.000
1.	Прилив по основу повећања основног капитала	328		
2.	Прилив по основу дугорочних кредита	329	1.000.000	
3.	Прилив по основу краткорочних кредита	330	3.000.000	5.000.000
4.	Прилив по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	331		

II.	Одливи готовине из финансијских активности (333 до 338)	332	4.854.102	4.000.000
1.	Одлив по основу откупа властитих дионица и удјела	333		
2.	Одлив по основу дугорочних кредита	334	54.102	
3.	Одлив по основу краткорочних кредита	335	4.800.000	4.000.000
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
IV.	Нето одлив готовине из финансијских активности (332-327)	340	854.102	
D.	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	53.070.658	55.414.099
E.	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	55.532.728	53.026.291
F.	НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (341-342)	343		2.387.808
G.	НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (342-341)	344	2.462.070	
H.	Готовина на почетку извјештајног периода	345	3.032.037	644.230
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	569.967	3.032.037

Извјештај о промјенама у капиталу за период који завршава на дан 31. 12. 2019. године

Табела број 4

Ред. број	Врста промјене у капиталу	Ознака за АОП	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА					Укупно (3+4±5±6±7)	Мањински интерес	Укупни капитал (8+9)
			Дионички капитал и удјели у друштву са ограниченом одговорношћу	Ревалориз. резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализовани добици/губици основу финансијских средстава расположивих за продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статут. резерве)	Акумулирана нерасп. добит /непокривени губитак			
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Стање на дан 31.12.2017. године	901	2.000			700.000	3.447.453	4.149.453		4.149.453
2.	Ефекти промјена у рачуноводств. политикама	902								
3.	Ефекти исправка грешака	903								
4.	Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2017, односно 1. 1. 2018. год.	904	2.000			700.000	3.447.453	4.149.453		4.149.453
5.	Ефекти ревалор. матер. и нематер. средстава	905								
8.	Нето добит/губитак периода исказ. у бил. успеха	907								
9.	Нето добитак/губитак периода признати директно у капитал	908					1.111.536	1.111.536		1.111.536
10.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.	909								
11.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.	910								
12.	Стање на дан 31.12.2018. године	912	2.000			700.000	4.558.989	5.260.989		5.260.989
13.	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
14.	Ефекти исправка грешака	914								
15.	Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2018. године, односно 1. 1. 2019. године	915	2.000			700.000	4.558.989	5.260.989		5.260.989
16.	Ефекти ревалор. матер. и нематер. средстава	916								
17.	Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	917								
18.	Курсне разлике настале превод. трансак. у стра. валути	918								
19.	Нето добици/губици периода који нису исказ. у бил. успј.	919					900.574	900.574		900.574
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. облици пов. или смањ. осн. кап.	922								
23.	Стање на дан 31. 12. 2019. године	923	2.000			700.000	5.459.563	6.161.563		6.161.563

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавног предузећа „КОМУНАЛНО БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ за 2019. 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“ број 22/18 – пречишћен текст и број 5/20) 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, број: 01-02-24/16 и број: 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 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.

Управни одбор Предузећа је 6. јуна 2019. године изабрао и именовао директора Предузећа на период од четири године.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста Предузећа предвиђено је 489 запослених, док је на дан 31. 12. 2019. године број запослених био 453.

5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа за 2019. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

Циљ ревизије је да се на основу спроведене ревизије изрази мишљење да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјенљивим 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 2018. годину и доставила коначан извјештај. Управни одбор Предузећа је Одлуком број: 02.02-64-ЈБ-013/19 од 9. јула 2019. године, усвојио Акциони план за поступање по препорукама Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, број: 01-01557/19 од 16. јула 2018. године, који је Канцеларији за ревизију упућен у року прописаном Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2018. годину, те увидом у предузете активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању, утврдили смо сљедеће:

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

- искњижавање погрешно признатог грађевинског објекта и признавање расхода по наведеном основу;
 - вршење процјене наплативости потраживања у складу с препорукама МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, Оквира МСФИ, те у складу с процјеном извршено је књиговодствено евидентирање;
 - да се прије сачињавања финансијских извјештаја изврши прекњижававање потражних салда на аналитичким контима потраживања од купаца на адекватана аналитички conto обавеза за примљене авансе;
 - истовремено плаћање припадајућих пореза и доприноса приликом исплате нето плата у складу с важећим прописима;
 - признавање прихода од грантова, у висини насталих расхода за чије покриће је грант примљен, на терет пасивних временских разграничења;
 - доставу Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ Програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају у Законом прописаном року;
 - примјену контног оквира у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту, у дијелу примјене контног оквира прописаног Правилником о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ;
 - досљедну примјену 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;
 - интензивирање 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;
 - 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 543 до 549, у складу с Правилником о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ;
 - закључивање уговора о привременим и повременим пословима, уз досљедно придржавање одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу трајања уговора;
 - 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.
 - набавке мале вриједности планирати планом набавки у складу с поступцима прописаним Законом о јавним набавкама, у дијелу дозвољених износа.
- **Предузеће је дјелимично спровело препоруку која се односи на:**
 - досљедно спровођење прописаних процедура у праћењу наплате потраживања и благовременог предузимања мјера према дужницима који не извршавају уговорене обавезе плаћања рачуна за преузета добра и услуге;

- активирање на закључивању уговора, покретању и спровођењу поступака принудне наплате подручја и категорије корисника услуга за која се, након анализе, одреди обавеза прикупљања и одвоза смећа, а за подручја без обавезе континуираног прикупљања и одвоза смећа извршавање на основу захтјева корисника и уговора склопљених на основу стварних потреба корисника и трошкова пружања услуге;
 - усклађивање аката у законом прописаним роковима;
 - обезбјеђење независности Предузећа и оптималне искоришћености властитих транспортних средстава, а недостајуће ресурсе за обављање дјелатности осигуравати на друге начине.
 - интензивирање 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.
- **Предузеће није спровело препоруке које се односе на:**
- потребу да се утрошак средстава сведе на планиране оквире у складу са Финансијским планом Предузећа;
 - предузимање активности на добијању сагласности оснивача на годишњи пословни план, у складу са одредбама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ;
 - 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;
 - позиције у финансијским извјештајима сачињавати у складу са стањем позиција у главној књизи;
 - усаглашавање обавеза са свим добављачима, прије сачињавања финансијских извјештаја у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
 - израду нове организације Предузећа и програма 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;
 - потрошњу воде утврђивати читањем водомјера у складу са одредбама Закона о комуналним дјелатностима Брчко дистрикта БиХ;
 - доношење подзаконских аката којим ће се обезбиједити неопходан ниво објективности и транспарентности у процедури избора појединачних извршилаца послова;
 - документовање контроле извршеног посла у складу са одредбама уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима;

- досљедну примјену одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза;
- потребу да се у плану набавки дефинише предмет набавке, а набавке по директном споразуму спроводити поштујући одредбе Закона о јавним набавкама, не дијелити предмете набавки и поштовати прописана ограничења износа средстава.

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

- спровођењу активности на окончању диобеног биланса и уписа повећања основног капитала, за износ некретнина и покретних ствари преузетих од стране оснивача приликом оснивања;
- обезбјеђења неопходног нивоа објективности и транспарентности у процедури избора појединачних извршилаца послова, приликом доношења подзаконског акта за дефинисање привремених и повремених послова;
- 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;
- у сарадњи са надлежним одјељењем, редефинисања подручја обавезног прикупљања и одвоза смећа;
- спровођење 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;
- усаглашавање обавеза са добављачима прије сачињавања финансијских извјештаја у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ;
- интензивирање активности на даљем смањењу губитака електричне енергије ради постизања дозвољених техничких губитака;
- 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.

Потребно је да Предузеће предузме активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеној ревизији финансијских извјештаја.

7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

7.1. Руководство и систем интерних контрола

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

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

Овлашћено лице за заступање Предузећа је директор. У правним пословима с трећим лицима, на основу Одлуке о оснивању, директор може самостално закључивати уговоре до износа од 60.000,00 КМ, а преко тог износа уз сагласност Управног одбора.

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 с прописаним и додијељеним овлашћењима. Одговорност на успостави и функционисању система интерних контрола је на руководству Предузећа, а основ функционалног система интерних контрола је постојање одговарајућег контролног окружења, сагледавање свих пословних и других ризика и заснивање контролних, информативних, надзорних и дугих пословних активности на спречавању или умањењу њиховог утицаја на пословање Предузећа путем умањења њихових ефеката или пребацавању 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 2019. години који се односе на: неблаговремено доношење Пословног плана за 2019. 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, губици електричне енергије изнад просјека дистрибутера и дозвољених техничких губитака, закључивање уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање сезонских послова вршено на нетранспарентан начин и без документовања праћења и извршења количине и квалитета посла, недостављање извјештаја о обављеном попису у прописаном року, слабости у процесу провођења јавних набавки, неблаговремено покретане поступка набавке опреме из средстава грантова,

непоштовање 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 тачке 1b) Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, усваја Управни одбор уз сагласност оснивача, односно Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Пословни план за 2019. годину, у којем је садржан и Финансијски план за 2019. годину, усвојен је од стране Управног одбора 29. децембра 2018. године Одлуком број: 01-02907/18, а 19. марта 2019. године је, Одлуком број: 01-02-558/19, на исти дата сагласност од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Предузеће је, као и у претходном периоду, 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 исти прибавити сагласност оснивача.

У наредном табеларном прегледу дајемо упоредни приказ прихода и расхода Предузећа у 2019. години у односу на претходну годину и у односу на планиране.

Р/Б	ПРИХОДИ	ПЛАНИРАНО 1. 1 – 31. 12. 2019.	ОСТВАРЕНО 1. 1 – 31. 12. 2018.	ОСТВАРЕНО 1. 1 – 31. 12. 2019.	%	%
	1	2	3	4	4/3	4/2
1.	Приходи од продаје учинака	45.200.000	42.273.140	42.891.815	101,46	94,89
2.	Финансијски приходи	160.000	151.897	256.135	/	/
3.	Остали пословни приходи	560.000	45.443	41.166	90,58	/
4.	Приходи на основу нап. инд. отписаних потраживања	0	43.670	95.474	/	/
5.	Примици (грант Владе)	10.000	167.995	750.841	/	/
	УКУПНО ПРИХОДИ	45.930.000	42.682.145	44.035.431	103,17	95,88
	ТРОШКОВИ	01.01.- 31.12.2019.	01.01 – 31.12.2018.	01.01 – 31.12.2019.		
1.	Набавна вриједност робе – ел. енергија	27.200.000	25.639.673	26.289.779	102,53	96,65

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

2.	Накнада за повећање ангажоване снаге	0,00	6.240	0,00		
50	Набавна вриједност продате робе	27.200.000	25.645.913	26.289.779	102,51	96,65
3.	Трошкови утрошеног/потрошног материјала	2.147.300	816.629	990.721	121,31	46,13
4.	Утрошена енергија и гориво	992.000	982.401	990.576	100,83	99,85
5.	Утрошени резервни дијелови	103.700	72.387	78.267	108,12	75,47
6.	Отпис ситног инвентара и ауто-гума	51.000	68.779	75.434	109,67	147,90
51	Материјални трошкови	3.294.000	1.940.196	2.134.998	110,04	64,81
7.	Бруто плате	9.233.000	8.441.770	9.412.506	111,49	101,94
8.	Трошкови службених путовања запослених	20.000	24.868	24.137	97,06	120,68
9.	Трошкови осталих примања запослених	895.000	851.105	780.941	91,75	87,25
10.	Накнаде члановима УО	50.000	51.881	54.847	105,71	109,69
11.	Накнаде по основу Уговора о дјелу	150.000	443.790	123.746	27,88	82,49
52	Трошкови плата и осталих примања запослених	10.348.000	9.813.414	10.396.177	105,93	100,46
13.	Трошкови услуга израде и дораде учинака	120.000	67.554	123.748	/	103,12
14.	Трошкови транспортних услуга	18.000	983	293	/	/
15.	Трошкови услуга одржавања	864.000	347.013	336.237	96,89	38,91
16.	Трошкови закупа и изнајмљивања	416.000	770.748	179.520	23,29	43,15
17.	Трошкови рекламе и спонзорства	45.000	63.333	46.880	74,02	104,17
18.	Трошкови осталих услуга	295.000	182.809	176.037	92,29	59,67
53	Трошкови производних услуга	1.758.000	1.432.440	862.715	60,22	49,07
19.	Трошкови амортизације	1.260.000	1.084.289	1.387.257	127,94	110,10
54	Амортизација и трошкови резервисања	1.260.000	1.084.289	1.387.257	127,94	110,10
20.	Трошкови непроизводних услуга	225.700	63.752	104.320	/	46,22
21.	Трошкови репрезентације	32.000	16.893	23.481	138,99	73,37
22.	Трошкови премија осигурања	119.000	148.957	84.493	56,72	71,00
23.	Трошкови банкарских услуга	93.000	98.149	54.941	55,97	59,07
24.	Трошкови поштанских и телекомуникационих услуга	70.000	66.599	62.383	93,66	89,11
25.	Трошкови пореза, накнада и такси	125.750	128.261	146.821	114,47	116,75
26.	Трошкови чланарина	1.000	1.380	1.260	91,30	126,00
27.	Остали нематеријални трошкови	98.550	390.235	54.060	/	54,85
55	Нематеријални трошкови	765.000	914.226	531.759	58,16	69,51
28.	Финансијски расходи	400.000	410.330	81.915	/	/
56	Финансијски расходи	400.000	410.330	81.915	/	/

29.	Остали расходи	680.000	329.801	1.450.257	/	213,27
57	Остали расходи и губици	680.000	329.801	1.450.257	/	213,27
	УКУПНО ТРОШКОВИ	45.705.000	41.570.609	43.134.857	103,76	94,38
	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	225.000	1.111.536	900.574	81,02	/

Ревизијом смо утврдили да је на појединим позицијама расхода за период 1. 1 – 31. 12. 2019. године, дошло до прекорачења у односу на планиране, и то код трошкова: бруто плате, тужбених путовања запослених, накнаде члановима УО, услуга израде и дораде учинака, те рекламе и спонзорства.

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. 2019. године

7.3.1. Стална имовина и дугорочни пласмани

У Билансу стања на дан **31. 12. 2019.** године стална средства су исказана у нето износу од **10.786.015,00** КМ, а састоји се од:

Р. бр.	О П И С	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето
0	1	2	3	4(2-3)
1	01- нематеријалних средстава	2.904.906,00	1.949.447,00	955.459,00
2	02-некретнина постројења и опреме нето вриједности	20.557.954,00	10.732.101,00	9.825.853,00
3	05-остала специфична стална материјална средства (дјела ликовне умјетности)	4.703,00	0,00	4.703,00
4	0-Укупно 1+2+3 биланс стања:	23.467.563,00	12.681.548,00	10.786.015,00
5	01- нематеријалних средстава	2.754.101,53	1.798.642,93	955.458,60
6	02-некретнина постројења и опреме нето вриједности	20.415.967,25	10.590.113,78	9.825.853,47
7	05-остала специфична стална материјална средства (дјела ликовне умјетности)	4.703,40	0,00	4.703,40
8	0-Укупно у бруто билансу (главна књига) 5+6+7	23.174.772,18	12.388.756,71	10.786.015,47
9	Разлика (4-8)	292.790,82	292.791,29	-0,47

Ревизијом смо утврдили, да као и у претходном периоду, постоји разлика у исказаној набавној вриједности и исправци вриједности сталних средства у бруто билансу и финансијском извјештају билансу стања у износу од 292.791,00 КМ, у смислу да је исказана већа набавна вриједност и исправка вриједности сталних средства у билансу стања у односу на главну књигу и бруто биланс.

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 955.459,00 КМ са сљедећом структуром:

Врста сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност (2-3)
1	2	3	4
1.) 011- Лиценце и друга права	298.721,17	281.593,40	17.127,77
2.) 013- Улагања у туђа материјална средства	6.888,88	4.360,90	2.527,98
3.) 014- програми Остала нематеријална средства	2.448.491,48	1.512.688,63	935.802,85
4.) 013 и 014 –Остала нематеријална средства 2)+3)	2.455.380,36	1.517.049,53	938.330,83
5) Укупно 1)+4): у бруто билансу	2.754.101,53	1.798.642,93	955.458,60
6) У билансу стања	2.904.906,00	1.949.447,00	955.549,00
7) Разлика 5)-6)	-150.804,47	-150.804,07	0,00

Предузеће је током 2019. године извршило набавку нематеријалних средстава у износу од 4.600,00 КМ, док је расходовано нематеријалних средстава набавне вриједности 85.397,73 КМ и исправке вриједности у износу од 65.405,95 КМ (расход од отписа 19.991,78) на основу Одлуке УО по Елаборату о редовном годишњем попису. Исправка вриједности (амортизација) за 2019. годину је обрачуната у износу од 244.606,49 КМ.

Некретнине, постројења и опрема

У билансу стања исказане су некретнине, постројења и опрема са набавном вриједношћу 20.557.954,00 КМ, исправком вриједности 10.732.101,00 КМ и садашње вриједности у износу од 9.825.853,00 КМ, по структури како слиједи:

Р. бр.	Врста сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност (2-3)
0	1	2	3	4
1	021-Грађевински објекти	5.708.607,00	1.989.645,00	3.718.962,00
2	022,023 и 024-Постројења и опрема	14.364.967,00	8.742.456,00	5.622.511,00
3	025-Средства у припреми	484.380,00	0	484.380,00
4	02-Укупно биланс стања (1+2+3):	20.557.954,00	10.732.101,00	9.825.853,00
5	021 Грађевински објекти	5.708.607,35	1.989.645,14	3.718.962,21
6	022, 023 и 024-Постројења и опрема	14.222.979,65	8.600.468,64	5.622.511,01
7	025 Средства у припреми	484.380,25	0,00	484.380,25
8	02-Материјална стална средства у бруто билансу (5+6+7):	20.415.967,25	10.590.113,78	9.825.853,47
9	Разлика (4-8):	141.986,75	141.987,22	-0,47

У току 2019. године Предузеће је евидентирало набавке на позицији некретнина, постројења и опреме у укупном износу од 2.759.821,57 КМ од тога:

- Грађевински објекти 7.965,17;
- Постројења и опрема 2.751.856,40.

У току 2019. године Предузеће је искњижило са позиције некретнина постројења и опреме како слиједи:

- са конта грађевински објекти (трафо станица у туђем власништву) набавне вриједности у износу од 84.006,99 КМ по препоруци ревизије, те
- постројења и опреме набавне вриједности 71.970,00 КМ и припадајуће исправке вриједности у износу од 70.017,77 КМ, (расход од отписа 1.952,32 КМ) на основу Одлуке УО по Елаборату о редовном годишњем попису.

7.3.2. Текућа средства

Вриједност текућих средстава исказана је у износу од **12.437.851,00 КМ** и мања су, у односу на исти дан претходне године, за 2.190.119,00 КМ, а структура истих дата је у сљедећој табели:

Р. бр.	Опис текућих средстава	Износ у КМ		Структура 2019. г. %	Индекс 3/2* 100
		2018. година	2019. година		
0	1	2	3	4	5
I	Залихе	2.123.210,71	2.196.579,11	17,66	103,46
1	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	2.123.210,71	2.196.579,11	17,66	103,46

II	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (2+3+4+5)	12.504.758,08	10.241.271,56	82,34	81,90
2	Готовина и еквиваленти готовине	3.032.037,43	569.967,38	4,58	18,80
3	Купци у земљи	9.001.756,92	9.059.275,03	72,84	100,64
4	Друга краткорочна потраживања	470.963,73	571.151,15	4,59	121,27
5	Активна временска разграничења	0,00	40.878,00	0,33	
	УКУПНО ТЕКУЋА СРЕДСТВА (И+ИИ)	14.627.968,79	12.437.850,67	100	85,03

Залихе

Стање залиха материјала и ситног инвентара Предузећа исказано је у износу од **2.196.579,00** КМ. Вриједност залиха, на наведени дан, по радним јединицама износи како слиједи:

a)	Сировине и материјал у РЈ Водовод	897.769,64
b)	Сировине и материјал у РЈ Чистоћа	220.420,59
c)	Сировине и материјал у РЈ Електродистрибуција	993.254,66
d)	Ситан алат и инвентар у употреби	85.134,22
У К У П Н О		2.196.579,11

Готовина и готовински еквиваленти

Новац и новчани еквиваленти исказани су у износу 569.967,00 КМ и одговарају исказаним стањима на изводима банака и благајничким извјештајима Предузећа на исти дан, како слиједи:

1	На трансакционом рачуну „НЛБ“ банка д. д.	427.196,61;
2	На трансакционом рачуну “Raiffeisen bank” д. д.	3.882,84;
3	На трансакционом рачуну „Нова банка“.	129.744,58;
4	Готовина на трансакционим рачунима (1+2+3)	560.824,03;
5	Благајна у домаћој валути	9.143,35;
6	Готовински еквиваленти и готовина (4+5)	569.967,38.

Краткорочна потраживања

У финансијским извјештајима Предузећа, укупна потраживања исказана су у нето износу од 9.630.427,00 КМ.

Структура укупних потраживања дата је у слиједећем прегледу:

	Бруто	Исправка	Нето
1. Потраживања од купаца у земљи	13.414.292,34	-4.355.017,31	9.059.275,03
2 . Друга (остала) краткорочна потраживања а)+b)	571.151,15	0,00	571.151,15
а) Потраживања за затезне камате	492.417,76	0,00	492.417,76
б) Потраживања од ФЗО за боловања	78.733,39	0,00	78.733,39

Потраживања од купаца у земљи

У билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказано је стање потраживања од купаца у земљи у износу од 9.059.275,00 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	5.840.834,79	2.751.133,93	8.591.968,72	-2.193.856,97	6.398.111,75
Испоруке воде и услуге канализације	486.462,86	960.211,08	1.446.673,94	-357.394,32	1.089.279,62
Услуге одвоза смећа	567.951,63	1.386.093,33	1.954.044,96	-1.065.949,23	888.095,73
Остале услуге Предузећа	683.787,93	737.816,79	1.421.604,72	-737.816,79	683.787,93
УКУПНО:	7.579.037,21	5.835.255,13	13.414.292,34	-4.355.017,31	9.059.275,03

Бруто вриједност потраживања од купаца износи 13.414.292,34 КМ од чега је 5.835.255,13 КМ спорно, што чини 43,50% 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 4.355.017,31 КМ и чини 32,47% 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: 01-00386/20 од 26. фебруара 2020. године извршен је отпис потраживања у износу од 931.903,34 КМ, посредством исправке вриједности на терет расхода. Такође, на основу правоснажних судских пресуда евидентирани су расходи од отписа потраживања у износу од 5.263,90 КМ.

Спорна потраживања (утужена)

На дан 31. 12. 2019. 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 2018. године	Износ 2019. године
1	Спорна потраживања (електрична енергија – домаћинства)	300.898,10	670.688,44
2	Спорна потраживања (електрична енергија – правна лица)	1.069.441,01	1.523.081,80
3	Спорна потраживања (електрична енергија – правна лица 10 kw)	147.859,45	147.859,45
4	Спорна потраживања – испоручена вода – домаћинства	585.811,90	579.652,21
5	Спорна потраживања – одвоз смећа домаћинства	803.015,83	747.052,81
6	Спорна потраживања – вода правна лица	253.616,97	380.558,87
7	Спорна потраживања – смеће правна лица	627.259,98	639.040,52
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	276.155,48	276.155,48
16	Услуге градске депоније	6.231,32	6.231,32
	УКУПНО:	4.935.224,27	5.835.255,13

Спорна потраживања су у односу на претходну годину већа за 900.030,86 КМ.

Наплата потраживања регулисана је Правилником о праћењу, управљању и наплати потраживања у ЈП „Комунално Брчко“ Брчко дистрикта БиХ, број: 01-01361/14 од 5. фебруара 2014. године.

Одредбама члана 7 става 1 тачака а), б) и с) прописан је начин утврђивања допуштеног лимита потраживања прије покретања неке од мјера наплате:

- За електричну енергију, допуштени лимит је неплаћени износ дуга из задња три мјесеца од пријема рачуна за текући мјесец;
- За воду, допуштени лимит је неплаћени износ дуга из задња три мјесеца;
- За смеће, допуштени лимит је неплаћени износ дуга из задњих шест мјесеци.

Одредбама члана 8 става 2 тачке d) прописане су мјере које се покрећу према купцима који дуг нису платили по истеку валутног рока или допуштеног лимита (налог за искључење).

Ревизијом смо утврдили да у евиденцији потраживања од купаца електричне енергије постоје купци правна лица који су прекорачили лимит неплаћених рачуна, а Предузеће није предузимало мјеру искључења, што није у складу с наведеним одредбама Правилником о праћењу, управљању и наплати потраживања.

Потребно је досједно поштовати одредбе Правилника о праћењу, управљању и наплати потраживања, у дијелу предузимања свих прописаних мјера ради наплате потраживања.

Потраживања за затезне камате

Потраживања за затезне камате на дан 31. 12. 2019. године износе 492.417,76 КМ и већа су у односу на претходну годину за 69.769,45 КМ.

Током 2019. године извршен је обрачун потраживања по основу затезних камата у износу од 141.208,65 КМ, док је наплата по овоме основу остварена у износу од 71.494,20 КМ односно 50,63% од обрачунатог износа у 2019. години.

7.3.3. Капитал

Укупан капитал исказан је у износу од 6.161.563,00 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	4.558.988,85;
4. Нераспоређена добит извјештајне године	900.574,12.

У односу на претходну годину на дан 31. 12. 2019. године евидентирано је повећање на конту нераспоређена добит из ранијег периода у износу од 1.111.535,74 КМ по основу остварене добити из 2018. године, те добит у износу од 900.574,12 КМ, на конту нераспоређена добит извјештајне године.

7.3.4. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана су у износу од 435.067,00 КМ, а односе се на резервисања на започете судске спорове у износу од 210.022,56 КМ и остали унапријед наплаћени одложени приходи у износу од 225.045,14 КМ (примљене, а неутрошене субвенције за електричну енергију).

7.3.5. Дугорочне обавезе

На позицији обавезе које се могу конвертовати у капитал на дан 31. 12. 2019. 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. 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 8.044.117,00 КМ, и структура истих дата је у сљедећем прегледу:

1. Краткорочне финансијске обавезе	2.363.898,00;
2. Обавезе из пословања	4.613.207,00;
3. Обавезе по основу плата, накнада и пореза и доприноса	950.565,00;
4. Друге обавезе	11.821,00;
5. Обавезе за ПДВ	104.626,00;
Краткорочне обавезе (1+2+...+5)	8.044.117,00.

Краткорочне финансијске обавезе

На позицији краткорочних финансијских обавеза исказан је износ од 2.363.898,00 КМ, од чега се 2.200.000,00 КМ односи на обавезе по револвинг кредиту, 163.000,00 КМ на обавезе према повезаним правним лицима (наплаћена потраживања за испоруке воде извршене прије оснивања Предузећа) и 898,00 КМ на обавезе по основу погрешних уплата.

Обавезе у износу од 163.000,00 КМ које се односе на обавезе према Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ (повезаним правним лицима) по основу испоруке воде извршене прије оснивања Предузећа и 898,00 КМ се односи на обавезе по основу погрешних уплата, исказане су и у ранијем периоду у истом износу.

Ревизијом смо утврдили да обавезе у износу од 163.000,00 КМ, које се односе на обавезе према Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ (повезаним правним лицима) по основу испоруке воде извршене прије оснивања Предузећа, нису усаглашене са Дирекцијом.

Потребно је извршити усаглашавање стања обавеза према повезаним правним лицима и у складу са исходом усаглашавања предузети мјере евентуалног плаћања обавезе или признавања прихода од отписа обавеза.

Обавеза из пословања

На позицији обавеза из пословања, исказан је износ од 4.613.207,00 КМ, које се односе на следеће:

- Примљени аванси депозити и кауције 476.420,00 КМ;
- Добављачи у земљи 4.136.780,00 КМ;
- Остале обавезе из пословања 7,00 КМ.

Примљени аванси депозити и кауције исказани су у износу од 476.420,00 КМ и односе се на примљене авансе како слиједи:

- Примљени аванси – вода домаћинства 52.386,70 КМ;
- Примљени аванси – вода правна лица 9.195,09 КМ;
- Примљени аванси – смеће домаћинства 48.199,58 КМ;
- Примљени аванси – смеће уговорни 16.599,17 КМ;
- Примљени аванси – електрична енергија домаћинства 272.846,18 КМ;
- Примљени аванси – електрична енергија правна лица 77.193,88 КМ.

Добављачи у земљи

Од исказаног износа од 4.136.780,00 КМ, у структури обавеза према добављачима на обавезе према Електропривреди РС Требиње по рачуну за 12/2019 односи се 3.442.290,00 КМ или 83% укупних обавеза према добављачима.

Највеће појединачне обавезе према добављачима осим наведене односе се на:

- МБ "Радић д. о. о. Брчко у износу од	136.170,00
----------------------------------------	------------

- А.Ц.И. д. о. о. Брчко у износу од	91.143,00
- Copytrade д. о. о. Брчко у износу од	57.716,00
- Сим ипекс д. о. о. Бањалука у износу	31.517,00
- Galax-Niskogradnja д. д. Брчко у износу	24.748,00
- Фек д. о. о. Брчко у износу од	20.797,00
Остали добављачи са салдом испод 20.000,00 КМ	332.399,00

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 61%, 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 осталих примања запослених

На позицији обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених исказан је износ од 950.565,00 КМ, а односи се на:

1.	Обавезе по основу плата и накнада плата	573.092,59
2.	Обавезе по основу пореза на доходак на плате	41.513,13
3.	Обавезе за доприносе	317.388,88
4.	Обавезе по основу плата и накнада плата	931.994,60
5.	Обавезе по основу накнада плата које се рефундирају	18.569,78

Обавезе по основу плата и накнада плата исказане у износу од 931.994,60 КМ односе се на обавезе по основу плата, накнада и пореза и доприноса на плате за децембар мјесец.

УО је на 50. редовној сједници од 12. септембра 2019. године, усвојио Одлуку о измјени и допуни одлуке о накнадама трошкова за службена путовања; Одлуку о измјени и допуни одлуке о износу накнаде за ангажман по основу уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима и Правилник о измјени и допуни Правилника о платама и другим примањима запослених у ЈП Комунално (измјене се односе на плате НК радника и возача). Одредбама тачке 8 Закључка Скупштине, број: 01-02-559/19 од 15. марта 2019. године прописано је „Сви правилници, њихове измјене и допуне који регулишу плате, накнаде, минули рад, топли оброк, дневнице и друга примања искључиво се доносе уз сагласност оснивача.“

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће, без прибављене сагласности Скупштине, вршило измјене подзаконских аката који регулишу плате, накнаде, дневнице и друга примања запослених, што није у складу са Одредбама тачке 8 Закључка Скупштине, број: 01-02-559/19 од 15. марта 2019. године.

Потребно је досљедно поштовати Закључак Скупштине у дијелу прибављања сагласности оснивача на правилнике и њихове измјене и допуне који регулишу плате, накнаде, минули рад, топли оброк, дневнице и друга примања.

Друге обавезе

Исказане су у износу од 11.821,00 КМ и односе се на: обавезе за накнаде члановима Управног одбора (нето и порез на доходак), односе се на накнаде за дванаести мјесец, порез на доходак по истом основу у износу од 4.790,75 КМ, обавезе по основу уговора о дјелу – порез на доходак у износу од 7.030,58 КМ.

Обавезе за ПДВ

Обавезе за по основу излазног ПДВ-а исказане су, на дан 31. 12. 2019. године, у износу од 104.626,00 КМ и односе се на обавезе по основу више исказаног излазног у односу на улазни ПДВ за децембар 2019. године.

7.3.7. Пасивна временска разграничења

На дан 31. 12. 2019. године исказана су пасивна временска разграничења у износу од 1.661.953,00 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 1.658.830,59 КМ и 3.122,19 КМ обрачунати остали трошкови текућег периода.

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 нормало 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 дистрикта БиХ за набавку возила, радних машина и опреме од 29. маја 2018. године, из буџета 10. јула 2018. године уплаћено је 1.200.000,00 КМ, са роком реализације 30. август 2019. године.

Из дозначених средстава у децембру претходне године је реализован дио набавке возила-радних машина у износу од 491.664,14 КМ, а до краја 2019. године реализовано је 589.259,00 КМ, те је на дан 31. 12. 2019. године остало неутрошено 119.077,86 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) неопходних за нормало одвијање процеса пружања услуга, у складу са одредбама Одлуке о усвајању мјера за отклањање проблема у функционисању ЈП „Комунално Брчко“.

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-02.01-00576/19 од 11. децембра 2019. године, те Одлуком директора о именовању комисија за попис, број: ИНТ-02.01-00585/19 од 13. децембра 2019. године и Измјенама Одлуке о именовању пописних комисија од 18. децембра 2019 и 8. јануара 2020. године.

Након спровођења припремних радњи, попис је започео 15. децембра 2019. године, и није окончан до 25. јануара 2020. године те је на предлог Централне пописне комисије директор донио Одлуку о продужењу рока за попис, број: ИНТ-02.01-00576/19 од 31. јануара 2020. године, којом је рок за окончане пописа продужен до 7. фебруара 2020. године. На основу извјештаја појединачних комисија Централна пописна комисија је сачинила Елаборат о годишњем попису за 2019. годину, који је достављен директору 22. фебруара 2020. године, што није у складу са одредбама члана 27 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ. Управни одбор је на 57. редовној сједници одржаној 26. фебруара 2020. 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.

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. 2019. 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. 2019. године

7.4.1. Пословни приходи

У билансу успјеха исказани су пословни приходи у износу од 42.932.981,00 КМ. Структура по врстама прихода дата је у сљедећем прегледу:

Р. бр.	Опис	2018. г.	2019. г.	Индекс 3/2
--------	------	----------	----------	---------------

0	1	2	3	4
1	Приходи од продаје електричне енергије	34.903.498,00	35.176.452,00	100,78
2	Приходи од продаје воде	2.140.300,00	2.157.884,00	100,82
3	Приходи од услуга одвоза смећа	2.344.093,00	2.440.333,00	104,11
4	Остали приходи чистоћа	1.606.404,00	1.699.749,00	105,81
5	Остали приходи од електродистрибуције	618.015,00	665.485,00	107,68
6	Приходи од фиксних накнада водовод	449.332,00	606.313,00	134,94
7	Остали приходи водовод и канализација	211.498,00	145.599,00	68,84
8	Приходи од продаје учинака (1+2+...+7)	42.273.140,00	42.891.815,00	101,46
9	Остали пословни приходи	45.443,00	41.166,00	90,59
10	Укупно пословни приходи (8+9)	42.318.583,00	42.932.981,00	101,45

Пословни приходи у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године остварени су у износу од 42.932.981,00 КМ и већи су у односу на остварење у претходном периоду за 1,45%, а састоје се од прихода од продаје учинака у износу од 42.891.815,00 КМ и осталих пословних прихода у износу од 41.166,00 КМ.

Забилежено је повећање на следећим врстама пословних прихода и то:

- Приходи од продаје електричне енергије за 0,78%;
- Приходи од продаје воде за 0,82%;
- Приходи од услуга одвоза смећа за 4,11%;
- Остали приходи чистоћа за 5,81%;
- Остали приходи од електродистрибуције за 7,68%;
- Приходи од фиксних накнада водовод за 34,94%.

Мање остварење у односу на исти период претходне године, забилежено је на осталим приходима водовод и канализација за 31,14% и осталим приходима (приходи од наплате штете, приходи од накнаде судских трошкова и сл.) за 9,41%.

Финансијски приходи

Финансијски приходи су у 2019. години остварени у износу од 256.135,00 КМ и односе се на приходе од затезних камата због кашњења у плаћању корисника услуга Предузећа у износу од 256.024,58 КМ и камата на депозите по виђењу у износу од 110,42 КМ.

Остали приходи

Остали приходи остварени у износу од 846.315,00 КМ и односе се на: приходе од укидања резервисања по основу примљеног гранта Владе Дистрикта у износу од 750.841,21 КМ и приходе од наплате отписаних потраживања у износу од 95.473,90 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 следеће:

Р. бр.	Опис	2018.г.	2019. г	Индекс 3/2
0	1	2	3	4

1	Набавна вриједност продате робе (трошкови набавке електричне енергије)	25.645.913,00	26.289.779,00	102,51
2	Материјални трошкови	1.940.196,00	2.134.998,00	110,04
3	Трошкови плата и осталих личних примања	9.813.414,00	10.396.177,00	105,94
4	Трошкови производних услуга	1.432.441,00	862.715,00	60,23
5	Амортизација	1.084.289,00	1.387.257,00	127,94
6	Нематеријални трошкови	784.586,00	383.678,00	48,90
7	Трошкови пореза	128.260,00	146.821,00	114,47
8	Трошкови доприноса	1.380,00	1.260,00	91,30
7	У К У П Н О:	40.830.479,00	41.602.685,00	101,89

Укупни пословни расходи у 2019. години исказани су у износу од 41.602.685,00 КМ и већи су у односу на 2018. годину за 1,89% или за 772.205,00 КМ.

Набавна вриједност продате робе је остварена у износу од 26.289.779,00 КМ, а односи се на трошкове набавке електричне енергије, који чине 63,19% укупних пословних расхода Предузећа. Ови трошкови су у односу на 2018. годину већи за износ од 643.866,00 КМ или за 2,51%, из разлога што је уговорена цијена електричне енергије у 2018. години до 8. фебруара 2019. године износила 9,50 КМ/кWh, а од 8. фебруара 2019. године у распону од 9,65 КМ/кWh до 9,70КМ/Wh и повољније набавне цијене електричне енергије, која је за цијелу 2018. годину износила 9,50 КМ/кWh. Набавка електричне енергије за 2018. годину износила је 270.016.294 kWh.

У 2019. години, од укупно набављене електричне енергије остварени су губици у проценту од 10,72%. Губици су мањи у односу на претходни период за 0,51%, али су већи од просјека дистрибутера електричне енергије у БиХ (губици дистрибутера у БиХ по извјештају ДЕРК-а за 2019. годину износе 9,37%) за 0,99%.

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

Материјални трошкови су остварени у износу од 2.134.998,00 КМ и већи су у односу на претходну годину за 10,04%, а мањи у односу на планиране 35,19%. Наведени трошкови, састоје се од трошкова материјала и резервних дијелова у износу од 990.721,00,00 КМ, трошкова енергије, те горива и мазива у износу од 990.576,00 КМ (трошкови електричне енергије властита потрошња у износу од 517.255,00 КМ и трошкови горива у износу од 473.321,00), ситан алат и инвентар и ауто-гуме у износу од 75.434,00 КМ и трошкова резервних дијелова у износу од 78.268,00 КМ.

Трошкови плата и осталих личних примања остварени су у износу 10.396.177,00 КМ и већи су у односу на планиране за 1,94% и за 582.763,00 КМ или за 5,94% у односу на претходну годину.

Наведени трошкови састоје се од: бруто плате и бруто накнаде плата у износу 9.412.506,00 КМ, накнаде за топли оброк и остала накнаде запосленим у износу од 780.941,00 КМ, накнаде за дневнице и трошкове службених путовања 24.137,00 КМ, накнаде члановима Управног одбора 54.847,00 КМ и трошкови накнада по уговорима о дјелу и уговора о повременим и привременим, те посебним пословима у износу од 123.746,00 КМ.

Износ бруто плата је већи за 970.735,00 КМ или 11,50% у односу на претходну годину, што је резултат повећања броја запослених (30 приправника на 6 мјесеци у 2019. у износу 217.857,60 КМ) на крају текуће у односу на претходну годину за тридесет три (33) лица, повећања вриједности бода за 8,98% који је уведен у 2018. години у другом полугодишту (741.043,88 КМ) и увођења приправности у новембру и децембру 2019. године (у износу од 11.833,52 КМ).

Чланом 1 тачком 5 Одлуке о усвајању предлога мјера за отклањање проблема у функционисању ЈП “Комунално Брчко” коју је донијела Скупштина Брчко дистрикта БиХ, 7. јуна 2017. године усвојена је мјера израде нове организације Предузећа, те израда програма превременог пензионисања радника у року од шездесет (60) дана од дана доношења Одлуке.

Ревизијом смо утврдили да Предузеће још увијек није извршило израду нове организације Предузећа, нити је израдило програм превременог пензионисања радника, што није у складу са одредбама члана 1 тачке 5 Одлуке о усвајању предлога мјера за отклањање проблема у функционисању ЈП “Комунално Брчко”, донесене од стране 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.

Трошкови накнада за уговоре о дјелу и уговоре о повременим и привременим пословима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године остварени су у износу од 123.745,68 КМ, што је за 320.044,32 КМ мање у односу на 2018. годину (443.790,00 КМ-123.745,68 КМ).

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 радних јединица, а одобрени су од стране директора Предузећа. У поменутих захтјевима, наведено је: организациона јединица, назив пројекта, опис пројекта, активности пројекта, очекивани резултати, радно мјесто, број извршилаца који се тражи, име и презиме извршиоца у предлогу, мјесечни износ накнаде и стручна спрема, временски период, начин плаћања накнаде, те одговорна особа за праћење и процјену извршених послова.

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 поступити 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.

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

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

Такође, 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.), а суштински се ради о несамосталној дјелатности, те 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 досљедно примијенити одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза.

Трошкови производних услуга остварени су у износу од 862.715,00 КМ, од чега се на услуге закупа и изнајмљивања возила односи 179.520,00 КМ, услуге одржавања 336.247,00 КМ, остале услуге 182.810,00 КМ, трошкови услуга израде и дораде учинака у износу од 123.748,00 КМ, услуге оглашавања, рекламе и спонзорства 46.880,00 КМ, те трошкови превоза у износу од 293,00 КМ и остали производни трошкови 176,37 КМ.

Трошкови амортизације исказани су у износу од 1.387.257,00 КМ и већи су од остварења у претходној години 27,94%, а односе се на амортизацију сталних средстава у обрачунском периоду, из разлога што је највећи дио набављених возила и опреме стављен у употребу.

Нематеријални трошкови у финансијском извјештају билансу успјеха исказани су у износу од 383.678,00 КМ и мањи су од остварења претходне године за 400.908,00,00 КМ или 51,10%, а садржи трошкове непроизводних услуга у износу од 104.320,00 КМ, трошкове репрезентације у износу од 23.481,00 КМ, трошкови премија осигурања у износу од 84.493,00 КМ, трошкови платног промета у износу од 54.941,00 КМ и ПТТ трошкови у износу од 62.383,00 КМ.

Трошкови пореза исказани су у од 146.821,00 КМ и односе се на порез на имовину, накнаде за коришћење корисне функције шума, комуналне таксе, накнаде за ревизију пројеката, издавање лиценци и друге накнаде.

Трошкови доприноса исказани су у износу од 1.260,00 КМ и односе се на чланарине привредној комори.

7.4.3. Финансијски расходи

У билансу успјеха исказани су финансијски расходи у износу од 81.915,00 КМ и односе се на расходе од камата и то: камате по револвинг кредиту у износу од 65.660,00 КМ, затезне камате због кашњења у плаћању рачуна добављачима у износу од 7.564,00 КМ, камате

по судским пресудама у износу од 3.881,00 КМ, камате по дугорочном кредиту у износу од 3.064,67 КМ, те камате по рјешењу УИО у износу од 1.744,00 КМ.

7.4.4. Остали расходи

На позицији осталих расхода исказан је износ од 1.450.257,00 КМ, који се састоји од:

- 1) **Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања у износу од 937.167,00 КМ**, а односе се на утужена потраживања за пружене услуге уз ранијег периода у износу од 931.903,34 КМ и расходи по основу правоснажних судских пресуда у износу од 5.264 КМ.
- 2) **Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи у износу од 491.146,00 КМ** а односе се на: трошкове набавке и изградње трафостаница чија набавка и изградња је финансирана из средстава гранта у износу од 359.655,03 КМ, накнаде штете (материјална и нематеријална физичким лицима) 45.405,81 КМ, накнадно утврђени остали расходи у износу од 35.093,34 КМ (који се углавном односе на расходе по основу рефундирања боловања), трошкове судског поступка у износу од 25.768 КМ, новчане казне по прекршајном налогу 6.199 КМ, накнаде штете усљед кварова на уређајима у износу од 4.690,00 КМ, накнаде штете усљед почињења штете другима у износу од 1.305,20 КМ, **остале расходе 12.796 КМ**, хуманитарни расходи 150,00 КМ и трошкови принудне наплате 82,67 КМ.
- 3) **Отпис сталних средстава** у износу од 21.944,00 КМ (отпис сталних материјалних и нематеријалних средстава по годишњем попису на основу Одлуке УО).

Предузеће је у оквиру осталих расхода у износу од 12.796,45 КМ, исказало остале расходе по другим основима у износу од 8.618,03 КМ, а односе се на исплату по основу Одлуке о исплати накнаде за дане неискоришћеног годишњег одмора, број: 01-00922/19 од 3. маја 2019. године.

Чланом 1 Одлуке прописано је да се запосленику на позицији директора исплаћује накнада за шездесет један (61) дан неискоришћеног годишњег одмора у 2018. и 2019. години у износу од 8.618,00 КМ. У образложењу Одлуке наведено је, да је именовани разријешен дужности директора Одлуком Управног одбора, број: 01-00922/19 од 16. априла 2019. године, због испуњавања услова за стицање права на пензију.

Предузеће је донијело Одлуку о праву коришћења годишњег одмора, број: 02.07/1-00429/19 од 2. априла 2019. године, којом се, директору Предузећа, утврђује право на коришћење годишњег одмора за 2019. годину у трајању од 31 дан и иста не садржи вријеме коришћења годишњег одмора. У образложењу се наводи да ће се одмор користити у складу с Планом коришћења годишњег одмора за 2019. годину. За 2018. годину није нам предочена Одлука о праву коришћења годишњег одмора.

Чланом 35 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ је прописано „Послодавац доноси писану одлуку којом запосленику одобрава право на коришћење годишњег одмора, утврђује број дана и вријеме коришћења годишњег одмора. Послодавац је дужан да запосленом омогућити да неискоришћени дио годишњег одмора из претходне године искористи најдаље до краја јуна наредне календарске године.“

Чланом 36 Закона прописано је „(1) Запослени се не може одрећи права на коришћење годишњег одмора. (2) Запосленом се не може ускратити право на годишњи одмор, нити му се може исплатити накнада умјесто коришћења годишњег одмора. (3) Изузетно од става 2 овог члана, у случају престанка уговора о раду, послодавац може запосленом исплатити

накнаду за дане неискоришћеног годишњег одмора, ако се послодавац и запослени о томе споразумију.“

Чланом 44 Правилника о раду ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикта БиХ, прописано је да се распоред коришћења годишњег одмора запослених одређује планом годишњих одмора који одобрава послодавац, водећи рачуна о жељама запослених и о природи и организацији рада у организационим јединицама; Послодавац доноси писану одлуку којом запосленом одобрава право на коришћење годишњег одмора, утврђује број дана и вријеме коришћење годишњег одмора.

Ревизијом смо утврдили да Јавно предузеће није сачинило план годишњих одмора, одлука о одобравању права коришћења годишњег одмора не садрже вријеме коришћења годишњег одмора, што није у складу са одредбама члана 44 поменутог правилника.

Разлози наведени у Одлуци о исплати накнаде нису засновани јер је унапријед био познат датум престанка радног односа (уговора о раду – због одласка у пензију), те нису испуњени услови прописани одредбама члана 36 става 3 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ за доношење Одлуке о исплати накнаде.

Потребно је, у складу са одредбама Правилника о раду, сачинити план годишњих одмора.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу испуњавања услова за исплату накнада умјесто коришћења годишњег одмора.

Чланом 29 тачком 1 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, прописано је да за сваку календарску годину јавно предузеће доноси пословни план који представља основ свих пословних активности у периоду за који се план односи, а у тачки (2), поред осталог, прописано је да План пословања садржи планиране износе прихода и расхода јавног предузећа по намјени.

Увидом у План пословања, у чијем саставу је и Финансијски план Предузећа за 2019. годину, установили смо да истим нису предвиђена средства за накнаду за дане неискоришћеног годишњег одмора (у случају престанка уговора о раду), што није у складу са Законом о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је средства Предузећа планирати и користити за намјене предвиђене Програмом рада и Финансијским планом, у складу са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

7.4.5. Резултат пословања

У Билансу успјеха сучељавањем прихода и расхода Предузеће је исказало нето добит у износу од 900.574,00 КМ.

8. Јавне набавке

Одредбама члана 3 Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон), прописано је да је уговорни орган дужан да поступа транспарентно да се у поступку јавне набавке према кандидатима (понуђачима) понаша једнако и недискриминишуће, на начин да обезбиједи

праведну и активну конкуренцију, с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава у вези с предметом набавке и његовом сврхом.

Предузеће је у 2019. години спровело 290 поступака јавних набавки укупне вриједности 71.667.682,57 КМ, и то:

- 165 по директном споразуму у износу од 436.662,50 КМ што чини 0,61%;
- три (3) по анексу II дио b Закона у износу од 52.650,00 КМ што чини 0,07%;
- седамнаест (17) конкурентских поступака у износу 224.285,51 што чини 0,31%;
- шест (6) конкурентских захтјева за доставу понуда у износу 146.250,00 КМ или 0,20%;
- тридесет (30) отворених поступака у вриједности од 3.159.574,14 КМ или 4,41%;
- тридесет седам (37) отворених (оквирних) поступака у вриједности од 1.813.890,00 КМ или 2,53%;
- два (2) преговарачка поступка 73.326,73 КМ или 0,10% и
- двадесет три (23) поступка изузета од ЗЈН у износу од 65.761.043,69 КМ (од тога на електричну енергију за 2019. и 2020. годину односи се износ од 65.358.856,80 КМ), односно 91,76%.

Ревизијом смо утврдили да су у току 2019. године поништена четрдесет два (42) поступка и представља око 15% укупно набавки, што је Предузећу проузроковало додатне трошкове (трошкове поновног провођења поступка, трошкове изнајмљивања опреме, трошкове услуга и сл.).

Потребно је да Предузеће досљедно поштује одредбе Закона о јавним набавкама у дијелу најефикаснијег коришћења јавних средстава.

Одредбама члана 15 става 6 Закона је прописано да уговорном органу није дозвољено дијељење предмета набавке с намјером избегавања примјене одговарајућег поступка дефинисаног Законом.

План набавки за 2019. годину, који је усвојен од стране Управног одбора Одлуком број: 01.-02907/18 од 14. јануара 2019. године, садржи 190 набавки у укупној вриједности од 42.204.105,00 КМ. У Плану набавки нису раздвојени роба, услуге и радови.

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће, до окончања ревизије, 14 пута мијењало План набавки. За већи дио (30) набавки, увршћених у План набавки измјенама и допунама, предвиђен је, као поступак набавки, директан споразум.

У првом кварталу 2019. године за услуге изнајмљивања возила – одвоз смећа по директном споразуму реализирано је 51.647,89 КМ.

Предузеће је на исти начин крајем 2018. године набавило услуге изнајмљивања возила – одвоз смећа у износу од 34.680,00 КМ, што укупно износи 86.327,89 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће спровело више поступака по директном споразуму за набавку истих услуга (услуге колективног осигурања запослених, услуге чишћења објеката, услуге изнајмљивања возила за одвоз смећа, набавка опреме и сл.), што није у складу са Законом.

Потребно је досљедно поштовати Закон о јавним набавкама у дијелу дијељења предмета набавке с намјером избјегавања примјене одговарајућег поступка дефинисаног Законом.

Предузеће је 27. фебруара 2019. године са „SEVOI GROUP“ д. о. о. Сарајево, на основу спроведеног директног поступка набавке, склопило Уговор број: 02.07/3-00390/19 о набавци услуга анализе пословних процеса и израде мапе процеса, а према Пројектном задатку за „Набавку услуге израде мапе процеса ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. од 20. фебруара 2019. године и Понуди даваоца услуга од 25. фебруара 2019. године.

У Пројектном задатку уговорена цијена (члан 2) је 6.961,50 КМ, а рок и динамика пружања услуга дефинисани су чланом 3 Уговора и то максимално тридесет (30) календарских дана од дана потписивања Уговора. Истим чланом је дефинисано да уколико давалац услуга својом кривицом прекорачи уговорени рок извршења услуга дужан је да плати кориснику пенале у висини од 1% од уговорене цијене за сваки дан закашњења, с тим да укупни износ пенала не може прећи 10% уговорене цијене.

Ревизијом смо утврдили да је сачињена потврда о извршењу услуге 18. јула 2019. године у којој је наведено да је уговорена услуга извршена и да је извршена примопредаја 18. јула 2019. године (Записник број: 02.07/3-00390/19). Давалац услуга је 8. јула 2019. године испоставио рачун бр. 32/2019 на износ од 6.961,50 КМ, који је Предузеће платило 19. јула 2019. године.

Ревизијом смо утврдили да је давалац услуга каснио са извршењем услуге више од три мјесеца, а да Предузеће није документовало разлоге кашњења, у смислу одређивања одговорности за кашњење у извршењу услуге, те наплате пенала у случају одговорности извршиоца услуге, што није у складу са одредбама члана 3 Уговора број: 02.07/3-00390/19 о набавци услуга анализе пословних процеса и израде мапе процеса.

Потребно је поштовати одредбе уговора у дјелу утврђивања одговорности за неблаговремено пружање услуге, те у случају одговорности даваоца услуге зарачунати уговорене пенала, како је то предвиђено Уговором.

9. КОМЕНТАР

Јавном предузећу уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2019. године, број: 01-02-03-13-300/20, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и примједби на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Предузеће се изјаснило дописом број: 02.01-01300/20 од 3. августа 2020. године и доставило примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину.

Примједбе и коментаре на налазе које наводите у Примједбама на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину нисмо прихватили, из разлога што ревизорском тиму нису достављени нови докази који би утицали на измјену налаза и квалификација датих у ревизорском извјештају.

Тим за ревизију:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Татјана Павловић Клашнић, дипл. пр.