

**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: 01-02-03-13-201/21
Р: 04-02; 09-02; /21**

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
на дан 31. 12. 2020. године
Јавно предузеће „КОМУНАЛНО БРЧКО“ Д. о. о. Брчко дистрикт БиХ**

Брчко, јуна 2021. године

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
<i>a) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје</i>	8
<i>b) Препоруке које се односе на усклађеност</i>	8
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	10
3. УВОД	21
4. ОПШТИ ДИО	21
5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	22
6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	22
7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	25
<i>7.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</i>	25
<i>7.2. ИЗРАДА, ДОНОШЕЊЕ И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА ПОСЛОВАЊА</i>	26
<i>7.3. БИЛАНС СТАЊА И ПОПИС ИМОВИНЕ, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА НА ДАН 31. 12. 2020. ГОДИНЕ</i>	28
<i>7.3.1. Стална имовина и дугорочни пласмани</i>	28
<i>7.3.2. Текућа средства</i>	30
<i>7.3.3. Капитал</i>	35
<i>7.3.4. Дугорочна резервисања</i>	36
<i>7.3.5. Дугорочне обавезе</i>	36
<i>7.3.6. Краткорочне обавезе</i>	36
<i>7.3.7. Пасивна временска разграничења</i>	40
<i>7.3.8. Попис имовине, потраживања и обавеза</i>	41
<i>7.3.9. Ванбилансна имовина</i>	41
<i>7.4. БИЛАНС УСПЕХА ЗА ПЕРИОД 1. 1 – 31. 12. 2020. ГОДИНЕ</i>	42
<i>7.4.1. Пословни приходи</i>	42
<i>7.4.2. Пословни расходи</i>	43
<i>7.4.3. Финансијски расходи</i>	47
<i>7.4.4. Остали расходи</i>	48
<i>7.4.5. Резултат пословања</i>	48
8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	48
9. КОМЕНТАР	50

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



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



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

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

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланс стања, биланса успјеха, извјештаји о промјенама у капиталу, извјештаји о новчаним токовима и биљешке уз финансијске извјештаје) Јавног предузећа “Комунално Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Предузеће), на дан 31. децембра 2020. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

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

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18) и примјењивим оквиром ISSAI ревизионих институција („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/18).

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

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

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

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

Основ за изражавање мишљења:

1. У исказаном стању залиха на дан 31. 12. 2020. године, постоје залихе сировина и материјала садржане у износу од 2.111.445,00 КМ чије су појединачне цијене (цијене стицања) из ранијих периода за које није вршено усклађивање вриједности у складу с препорукама МРС 2 Залихе. За износ залиха које не задовољавају захтјеве у погледу притицања будућих економских користи и поуздане мјерљивости вриједности, залихе Предузећа су прецијењене у активи биланса стања на дан 31. 12. 2020. године и у истом износу резултат пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године.
2. По основу потражних салда (преплате), потраживања од купаца су потцијењена за износ од 165.943,61 КМ у активи биланса стања а за исти износ су потцијењене обавезе по основу примљених аванса у пасиви биланса стања на дан 31. 12. 2020. године.
3. Предузеће није на дан билансирања у довољној мјери извршило процјену наплативости потраживања. Потраживања од купаца и резултат пословања исказани у финансијским извјештајима на дан 31. 12. 2020. године, прецијењени су за износ спорних – ненаплативих потраживања као и резултат пословања у истом износу, што није у складу препорукама МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, препоручују, и Оквира МСФИ.

(Детаљније у тачки 7.3.2)

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 2020. 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 обезбиједити да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са 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 критеријима, 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, ради наплате потраживања, спроводило све мјере предвиђене Правилником о праћењу, управљању и наплати потраживања (детаљније у тачки 7.3.2).**
- 2. Предузеће је Зимској служби увело прековремени рад и по истом основу вршило исплате накнада за прековремени рад у износу од 45.338,93 КМ, иако се нису створили услови прописани одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ. Такође Предузеће је без сагласности Скупштине, вршило измјене подзаконских аката који регулишу плате, накнаде и друга примања запослених и на основу истих вршило исплате накнада за прековремени рад зимске службе, што није у складу са одредбама Закона о јавним предузећима и са одредбама Закључка Скупштине број: 01-02-559/19 од 15. марта 2019. године (детаљније у тачки 7.3.6).**

3. Предузеће је у току 2020. 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 349.292,00 КМ (детаљније у тачки 7.4.2).

Условно мишљење

Према нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у претходним тачкама, активности, финансијске трансакције и информације Предузећа за 2020. 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 са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о јавним набавкама у БиХ;
- Закон о предузећима Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о ПИО/МИО Федерације БиХ;
- Закон о доприносима Републике Српске;
- Закон о комуналним дјелатностима Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о порезу на добит у Брчко дистрикту БиХ;
- Статут јавног предузећа „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о условима и начину коришћења е-аукције;
- Правилник о раду у ЈП “Комунално Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о рачуноводственим политикама Предузећа;
- Правилник о платама и другим примањима запослених у ЈП “Комунално Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ;
- 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 2020. 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 технолошки застарјеле залихе пописати и искњижити, те путем јавне лицитације покушати продати.

Потребно је извршити свођење набавне вриједности на нето продајну вриједност у зависности шта је ниже у складу са одредбама MPC 2-Залихе, те признати и евидентирати расходе по том основу.

Потребно је прије сачињавања финансијских извјештаја извршити прекњижавање потражних салда с појединих аналитичких конта потраживања од купаца на адекватна конта обавеза по основу примљених аванса.

Потребно је, у складу с препорукама MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја, Оквира МСФ и одредбама Правилника о рачуноводственим политика Предузећа, вршити процјену наплативости потраживања и те у складу с процјеном извршити признавање расхода по основу отписа ненаплативих потраживања.

Потребно је преиспитати стање исказаних унапријед наплаћених аванса за услуге снабдијевања електричном енергијом, те извршити затварање адекватних потраживања по истом основу.

Потребно је, са Дирекцијом за финансије, извршити усаглашавање исказаног стања сталних средстава у власништву Владе Брчко дистрикта БиХ која су дата на управљање и коришћење Предузећу.

б) Препоруке које се односе на усклађеност

Потребно је прије почетка године на коју се Пословни план односи, на исти прибавити сагласност оснивача, у складу са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

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

Потребно је досљедно поштовати одредбе Правилника о праћењу, управљању и наплати потраживања, у дијелу предузимања свих прописаних мјера ради наплате потраживања, прије него што потраживања постану спорна.

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 одредбе Закона о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ и Закључка Скупштине, број: 01-02-559/19 од 15. марта 2019. године, у дијелу прибављања сагласности оснивача на правилнике и друге подзаконске акте који регулишу примања запослених.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о раду Брчко дистрикта БиХ у дијелу утврђивања разлога за увођење прековременог рада и његовог трајања.

Потребно је извјештај о обављеном попису достављати надлежном лицу у року од петнаест дана од истека пословне године, како је прописано одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је наставити активности на даљем смањењу губитака електричне енергије радиу 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 документовати контролу извршеног посла у складу са одредбама уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу утврђивања општим актом послова за које се закључују уговори о обављању привремених и повремених послова.

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

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

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2020. 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	23.599.647	13.801.964	9.797.683	10.786.015
01	I. Нематеријална средства (003 до 007)		002	2.798.028	1.992.568	805.460	955.459
011	2.	Концесије, патенти и друга права	004	298.721	288.292	10.429	17.128
012	3.	Goodwil	005	-	-		-
013, 014	4.	Остала нематеријална средства	006	2.477.787	1.704.276	773.511	938.331
015 и 017	5.	Аванси и нематеријална улагања у припреми	007	21.520	-	21.520	-
02	II. Некретнине, постројења и опрема (009 до 013)		008	20.796.916	11.809.396	8.987.520	9.825.853
020	1.	Земљишта	009				
021	2.	Грађевински објекти	010	5.746.055	2.224.298	3.521.757	3.718.962
022 до 024	3.	Постројења и опрема	011	14.567.576	9.585.098	4.982.478	5.622.511
025, 027	4.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	013	483.285		483.285	484.380
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	4.703
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	21.599.334	5.478.957	16.120.377	12.437.851

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

10 до 15	I. Залихе и средства намијењена продаји (037 до 042)		036	3.988.528	1.715.075	2.273.454	2.196.579
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	037	3.988.528	1.715.075	2.273.454	2.196.579
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	17.610.806	3.763.883	13.846.923	10.241.272
20	1.	Готовински еквиваленти и готовина (045+046)	044	2.222.569		2.222.569	569.967
20 без 207	a)	Готовина	045	2.222.569		2.222.569	569.967
207	b)	Готовински еквиваленти	046				
21, 22, 23	2.	Краткорочна потраживања (048 до 052)	047	15.339.183	3.763.883	11.575.300	9.630.427
211	b.	Купци у земљи	049	14.674.363	3.763.883	10.910.480	9.059.275
22	г.	Потраживања из специфичних послова	051				
23	d.	Друга краткорочна потраживања	052	664.820		664.820	571.152
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	49.054	-	49.054	40.878
288	D) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		063				
290	E) ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		064				
	ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)		065				23.223.866
88	Ванбилансна актива		066	137.937.567		137.937.567	137.937.567
	Укупно актива (065+066)		067	183.136.548	19.280.921	163.855.627	161.161.433

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	7341.877	6.161.563
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	700.000	700.000
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	6.639.877	5.459.563
340	1.	Нераспоређена добит ранијих година	118	5.459.563	4.558.989
341	2.	Нераспоређена добит извјештајне године	119	1.180.314	900.574
35	IX. Губитак до висине капитала (123 до 126)		122		

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

350	1.	Губитак ранијих година	123		
351	2.	Губитак извјештајне године	124		
353	4.	Непокривени вишак расхода извјештајне године	126		
360	X Откупљене властите дионице и удјели		127		
дио 40	В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)		128	598.823	435.067
дио 40	1.	Дугорочна резервисања за трошкове И ризике	129	162.558	210.022
дио 40	2.	Дугорочна разграничења	130	436.265	225.045
	С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (132 до 138)		131	6.258.674	6.921.166
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	283.406	945.898
415, 416	5.	Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	136		
419	7.	Остале дугорочне обавезе	138		
408	D) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		139		
	Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	8.939.586	8.044.117
42	I. Краткорочне финансијске обавезе (142 до 148)		141	2.585.874	2.363.898
422	1.	Краткорочни кредити и узети у земљи	144	2.250.000	2.200.000
423	2.	Краткорочни кредити и узети у иностранству	145		
424, 425	3.	Краткорочни дио дугорочних обавеза	146	334.331	
429	4.	Остале краткорочне финансијске обавезе	148	1.543	163.898
43	II. Обавезе из пословања (150 до 154)		149	5.367.545	4.613.207
430	1.	Примљени аванси, депозити и кауције	150	668.935	476.420
431	2.	Добављачи - повезана правна лица	151		
432	3.	Добављачи у земљи	152	4.698.610	4.136.780
433	4.	Добављачи у иностранству	153		
439	5.	Остале обавезе из пословања	154	-	7
44	III. Обавезе из специфичних послова		155		
45	IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (157 до 159)		156	826.697	950.565
450 до 452	1.	Обавезе по основу плата и накнада плата	157	795.257	931.995
453 до 455	2.	Обавезе по основу накнада плата које се рефундирају	158	31.440	18.570

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

456 до 458	3.	Обавезе за остала примања запослених	159	-	
46		V. Друге обавезе	160	5.706	11.821
47		VI. Обавезе за ПДВ	161	153.764	104.626
48 осим 481		VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине	162	-	-
481		VIII. Обавезе за порез на добит	163	-	-
49 осим 495		Е) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	164	2.779.100	1.661.953
49 осим 495		Г) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	165	-	-
		ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)	166	25.918.060	23.223.866
890 до 898		Ванбилансна пасива	167	137.937.567	137.937.567
		Укупна пасива (166+167)	168	163.855.627	161.161.433

Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2020. 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	44.180.364	42.932.981
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	44.144.086	42.891.815
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним пр. лиц.	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	36.278	41.166
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	43.800.615	41.602.685
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	215	28.079.152	26.289.779
510 до 519	2. Материјални трошкови	216	2.156.907	2.134.998
52	3. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (218+219)	217	10.772.495	10.396.177
520 и 521	а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	218	9.580.853	9.412.505
522 до 529	б) Остали лични расходи	219	1.191.642	983.672
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	220	788.032	862.715
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (222+223)	221	1.507.601	1.387.257
540 до 542	а) Амортизација	222	1.507.601	1.387.257
543 до 549	б) Трошкови резервисања	223		
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	224	352.113	383.678
555	7. Трошкови пореза	225	142.935	146.821
556	8. Трошкови доприноса	226	1.380	1.260
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	379.749	1.330.296
	С. Пословни губитак (214-201)	230		
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
66	I. Финансијски приходи (232 до 237)	231	180.015	256.135
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233	180.015	256.135
664	5. Приходи од учешћа у добити заједничких улагања	236		
669	6. Остали финансијски приходи	237		
56	II. Финансијски расходи (239 до 243)	238	71.572	81.915
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
561	2. Расходи камата	240	71.572	81.915
562	3. Негативне курсне разлике	241		
564	5. Остали финансијски расходи	243		
	Е. Добит редовне активности (229+231-238)	244	488.192	1.504.516
	Ф. Губитак редовне активности (230+238-231)	245		
	Г. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			

67	I.Остали приходи (247 до 256)	246	1.140.147	846.315
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	477.451	95.474
679	9. Приходи од смањења обавеза, укидања неискориштених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	662.696	750.841
57	II. Остали расходи (258 до 267)	257	448.025	1.450.257
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		
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		
577	7. Расходи из основа заштите од ризика	265		
578	8. Расходи по основу исправке вријед. и отписа потраживања	266	44.733	937.167
579	9. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	403.292	491.146
	Х. Добит по основу осталих прихода и расхода (246-257)	268	692.122	
	I. Губитак по основу осталих прихода и расхода (257-246)	269		603.942
	I. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)			
68	Ј. Приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине			
68	I. Приходи од усклађивања вриједности имовине (271 до 279)	270		
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних средстава	271		
682	2. Приходи од ускл. вриј. инвест. некр. за које се обрач. аморти.	273		
683	3. Приходи од ускл. вриј. биолошких сре. за која се обрач. аморти.	274		
684	4. Приходи од усклађивања вриј. дугороч. финансиј. пласмана	275		
685	5. Приходи од усклађивања вриједности залиха	276		
686	6. Приходи од усклађивања вриј. кратк. финансијских пласмана	277		
687	7. Приходи од усклађивања вриј. капитала	278		
688 и 689	8. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279		
58	II. Расходи од усклађивања вриједности имовине (281 до 288)	280		
580	1. Умањење вриједности нематеријалних улагања	281		
581	2. Умањење вриједности некретнина, постројења и опреме	282		
582	3. Умањење вриј. инвест. некретнина за које се обрач. аморти.	283		

583	4. Умањење вриј. биолошких средстава за која се обр. аморти.	284		
584	5. Умањење вриј. дугороч. финанс. пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285		
585	6. Умањење вриједности залиха	286		
	К. Добитак по основу усклађивања вриједности имовине (270-280)	289		
	Л. Губитак по основу усклађивања вриједности имовине (280-270)	290		
690 и 691	Љ. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	291		
590 и 591	М. Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	292		
	Н. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+289+291-292)	293	1.180.314	900.574
	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	1.180.314	900.574
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299		
723	Р. МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	300		
	Р. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПЕРИОДА			
	Ѓ. ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ	314		
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ ИЛИ ГУБИТКЕ	315		
	Ѕ. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА ИЛИ ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (314+315)	316		
	Т. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ			
	І. Укупан нето добитак у обрачунском периоду (298-299±316)	317	1.180.314	900.574
	І. Укупан нето губитак у обрачунском периоду (299-298±316)	318		
	Нето добит/губитак који припада већинским власницима	319	1.180.314	900.574
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	324	477	476

**Извјештај о токовима готовине
за период од 1. 1. до 31. 12. 2020. годину**

Табела број 3

Р. бр.	ОПИС	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	4	5	6
A.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Приливи готовине из пословне активности (302 до 404)	301	51.935.567	49.070.658
1.	Приливи од купаца и примљени аванси	302	49.369.558	48.661.073
2.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	2.398.932	223.000
3.	Остали приливи од пословне активности	304	167.077	186.585
II.	Одлив готовине из пословних активности (306 до 310)	305	49.639.848	50.678.626
1.	Одлив из основа исплате добављачима и дати аванси	306	36.190.525	38.067.025
2.	Одлив из основа плата, накнада плата и других примања запослених	307	10.715.565	10.322.563
3.	Одлив по основу плаћених камата	308	71.566	68.735
4.	Одлив по основу пореза и других дажбина	309	2.313.713	2.067.579
5.	Остали одливи из пословних активности	310	348.479	152.734
III.	Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311	2.295.719	
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	84.994	
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	84.994	
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	84.994	
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	3.800.646	4.000.000
1.	Прилив по основу повећања основног капитала	328		

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

2.	Прилив по основу дугорочних кредита	329		1.000.000
3.	Прилив по основу краткорочних кредита	330	3.800.000	3.000.000
4.	Прилив по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	331	646	
II.	Одливи готовине из финансијских активности (333 до 338)	332	4.528.757	4.854.102
1.	Одлив по основу откупа властитих дионица и удјела	333		
2.	Одлив по основу дугорочних кредита	334	328.162	54.102
3.	Одлив по основу краткорочних кредита	335	3.750.000	4.800.000
4.	Одлив по основу финансијског лизинга	336		
5.	Одлив по основу исплаћених дивиденди	337		
6.	Одлив по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	338	450.595	
III.	Нето прилив готовине из финансијских активности (327-332)	339		
IV.	Нето одлив готовине из финансијских активности (332-327)	340	728.111	854.102
D.	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	55.821.207	53.070.658
E.	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	54.168.605	55.532.728
F.	НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (341-342)	343	1.652.602	
G.	НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (342-341)	344		2.462.070
H.	Готовина на почетку извјештајног периода	345	569.967	3.032.037
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	2.222.569	569.967

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 по основу финанс. имовине распл. 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 31.12.2018. године	901	2.000			700.000	4.558.989	5.260.989		5.260.989
2.	Ефекти промјена у рачуноводственим полит.	902								
3.	Ефекти исправка грешака	903								
4.	Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2018, односно 1. 1. 2019. год.	904	2.000			700.000	4.558.989	5.260.989		5.260.989
5.	Ефекти ревалоризације матер. и нематер. сре.	905								
8.	Нето добит/губитак периода исказана у бил. успј.	907								
9.	Нето добитак/губитак периода признати директно у капитал	908					900.574	900.574		900.574
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. 2019. године	912	2.000			700.000	5.459.563	6.161.563		6.161.563
13.	Ефекти промјена у рачуноводств. политикама	913								
14.	Ефекти исправка грешака	914								
15.	Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2019. године, односно 1. 1. 2020. године	915	2.000			700.000	5.459.563	6.161.563		6.161.563
16.	Ефекти ревалоризације матер. и нематер. сре.	916								
17.	Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	917								
18.	Курсне разлике настале прев. трансак. у стр. вал.	918								
19.	Нето добици/губици периода који нису исказ. у бил. успј.	919								
20.	Нето добит/губитак пер. признати директно у кап.	920					1.180.314	1.180.314		1.180.314
21.	Објављене дивид. 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	6.639.877	7.341.877		7.341.877

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавног предузећа „КОМУНАЛНО БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ за 2020. годину**

3. УВОД

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

4. ОПШТИ ДИО

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

Предузеће је правно лице, основано према Закону о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ 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, 01-02-24/16 и 01-02-25/16 од 14. децембра 2016. године.

Предузеће је, на основу Закона о регистрацији пословних субјеката Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 15/05) регистровано код Основног суда Брчко дистрикта БиХ 28. децембра 2007. године под бројем: 096-0-Рег-07-000889.

Назив Предузећа гласи: Јавно предузеће за комуналне дјелатности „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

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

Сједиште Предузећа је у Брчком, Студентска улица број 13.

Оснивач Предузећа је Брчко дистрикт БиХ са оснивачким капиталом у износу 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 именовao 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. 2020. године било **459** запослених.

5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа за 2020. 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 примјењивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Предузећа примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења, оцјену финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

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

Ревизија је укључила и давање препорука за даљи рад за подручја која смо оцијенили битним, а у којима су уочени 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 2019. годину и доставила коначан извјештај. Управни одбор Предузећа је Одлуком, број акта: 02.02-03-КЦ-016 од 7. септембра 2020. године, усвојио Акциони план за поступање по препорукама Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, број: 01-01663/20, 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 2019. годину, те увидом у активности предузете на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању, утврдили смо сљедеће:

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

- утврђивање набавне 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 утврђивање салда набавне вриједности и исправке вриједности по врстама средстава;
- усаглашавање стања обавеза према повезаним правним лицима и у складу са исходом усаглашавања предузимање мјера евентуалног плаћања обавезе или признавања прихода од отписа обавеза;
- сачињавање плана годишњих одмора у складу са одредбама Правилника о раду;
- досљедно поштовање одредбе Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу испуњавања услова за исплату накнада умјесто коришћења годишњег одмора;
- досљедно поштовање одредбе Закона о јавним набавкама у дијелу најефикаснијег коришћења јавних средстава;
- поштовање одредбе уговора у дијелу утврђивања одговорности за неблаговремено пружање услуге, те у случају одговорности даваоца услуге зарачунати уговорене пенале, како је то предвиђено Уговором.

- **Предузеће је дјелимично спровело препоруке које се односе 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;
- прибављања сагласности оснивача на правилнике и њихове измјене и допуне, који регулишу плате, накнаде, минули рад, топли оброк, дневнице и друга примања;
- обезбјеђење независности Предузећа и оптималне искоришћености властитих транспортних средстава, а недостајуће ресурсе за обављање дјелатности обезбјеђивати 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;

- 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;
- спровођење активности на окончању диобеног биланса и уписа повећања основног капитала, за износ некретнина и покретних ствари преузетих од стране оснивача приликом оснивања.

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

- потребу да се утрошак средстава сведе на планиране оквире у складу са Финансијским планом Предузећа;
- досљедно поштовање одредбе Правилника о праћењу, управљању и наплати потраживања, у дијелу предузимања свих прописаних мјера ради наплате потраживања;
- усаглашавање обавеза са свим добављачима, прије сачињавања финансијских извјештаја у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- 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.

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

- предузимање активности на добијању сагласности оснивача на годишњи пословни план, у складу са одредбама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ;
- обезбјеђење 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 с надлежним одјељењем, редефинисање подручја обавезног прикупљања и одвоза смећа;
- спровођење принципа једнаке плате за једнак рад приликом дефинисања основне плате за конкретно радно мјесто;
- утврђивање јасних и мјерљивих критеријума за оцјену радног доприноса запослених, те прописивања процедура њихове примјене на конкретне послове приликом обрачуна плата за текући мјесец;
- дефинисање стручног профила за поједина радна мјеста који у највећој мјери одговара захтјевима конкретног радног мјеста;
- 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 спроведене ревизије одређених процеса пословања извршили смо процјену функционисања система интерних контрола и утврдили да је Предузеће у великом дијелу нормативно уредило контролне активности. Донесен је значајан број аката и писаних

правила којима су у највећем дијелу уређене процедуре и поступања запослених у 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 других пословних активности на спречавању или умањењу њиховог утицаја на пословање Предузећа путем умањења њихових ефеката или пребацивању на трећа лица (обезбјеђење дјелатности). Контролно окружење првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлашћења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских и интерних прописа и правила. Ревизијом је, такође, утврђено да су усвојене политике и процедуре поступања запослених за главне процесе пословања, успостављене у довољној мјери да обезбиједи разумно увјерење да су постигнути основни циљеви редовних активности, док не обезбјеђују ефикасно управљање и поуздану и адекватну заштиту имовине од могућих губитака.

Недостаци у финансијском пословању у 2020. години који се односе на:

- неблаговремено доношење Пословног плана за 2020. годину одобреног од оснивача Предузећа;
- прије сачињавања финансијских извјештаја није извршено прекњижавање потражних салда с појединих аналитичких конта потраживања од купаца на адекватна конта обавеза по основу примљених аванса;
- нису поштоване одредбе Правилника о праћењу, управљању и наплати потраживања, у дијелу предузимања свих прописаних мјера ради наплате потраживања, прије него што потраживања постану спорна;
- неизвршавање израде нове организације Предузећа, 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;

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 утврђени су обавеза и надлежност за доношење годишњег плана пословања Предузећа.

Израда годишњег плана пословања Предузећа започиње изработом планова радних јединица које праве руководиоци уз спецификовање планираних задатака и збирну процјену потребних средстава за њихову реализацију, а завршава њиховим обједињавањем на нивоу Предузећа. Годишњи пословни план Предузећа, у складу са одредбама члана 14 тачке 1b) Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, усваја Управни одбор уз сагласност оснивача, односно Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Пословни план за 2020. годину, у којем је садржан и Финансијски план за 2020. годину, усвојен је од стране Управног одбора 23. децембра 2019. године Одлуком број: 01-02958/19, а 12. фебруара 2020. године Одлуком број: 01-02-792/20 на исти је дата сагласност од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Предузеће, као и у ранијем периоду, није прије почетка пословне године обезбиједило сагласност Скупштине на пословни план текуће године.

Потребно је прије почетка године на коју се пословни план односи, на исти прибавити сагласност оснивача, у складу са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

У наредном табеларном прегледу дајемо упоредни приказ прихода и расхода Предузећа у 2020. години у односу на претходну годину и у односу на планиране.

Р/Б	ПРИХОДИ	ПЛАНИРАНО 1. 1 – 31. 12. 2020.	ОСТВАРЕНО 1. 1 – 31. 12. 2019.	ОСТВАРЕНО 1. 1 – 31. 12. 2020.	%	%
0	1	2	3	4	4/3	4/2
1.	Приходи од продаје учинака	46.425.000	42.891.815	44.144.086	102,92	95,09
2.	Финансијски приходи	270.000	256.135	180.014	70,28	66,67
3.	Остали пословни приходи	110.000	41.166	36.279	88,13	/
4.	Приходи на основу нап. инд. отписаних потраживања	93.600	95.474	477.451	/	/
5.	Примици (грант Владе) и остали непоменути приходи	256.400	750.841	662.697	88,26	258,46
	УКУПНО ПРИХОДИ	47.155.000	44.035.431	45.500.527	103,33	96,49
	ТРОШКОВИ	01.01.- 31.12.2020.	01.01 – 31.12.2019.	01.01 – 31.12.2020.		
1.	Набавна вриједност робе – ел. енергија	28.650.000	26.289.779	28.079.152	106,81	98,01
50	Набавна вриједност продате робе	28.650.000	26.289.779	28.079.152	106,81	98,01
2.	Трошкови утрошеног/потрошног материјала	1.814.800	990.721	1.065.305	107,53	58,70
3.	Утрошена енергија и гориво	1.131.000	990.576	953.719	96,28	84,33
4.	Утрошени резервни дијелови	100.000	78.267	54.303	69,38	54,30
5.	Отпис ситног инвентара и ауто-гума	93.000	75.434	83.580	110,80	89,87
51	Материјални трошкови	3.138.800	2.134.998	2.156.907	101,03	68,72
6.	Бруто плате	9.549.428	9.412.506	9.580.853	101,79	100,33
7.	Трошкови службених путовања запослених	20.000	24.137	5.294	21,93	26,47
8.	Трошкови осталих примања запослених	910.572	780.941	774.610	99,19	85,07
9.	Накнаде члановима УО	60.000	54.847	62.443	113,85	104,07

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

10.	Накнаде по основу Уговора о дјелу	200.000	123.746	349.295	282,27	174,65
52	Трошкови плата и осталих примања запослених	10.740.000	10.396.177	10.772.495	103,62	100,30
11.	Трошкови услуга израде и дораде учинака	170.000	123.748	57.742	46,66	33,97
12.	Трошкови транспортних услуга	18.000	293	0	0	0
13.	Трошкови услуга одржавања	553.000	336.237	408.658	121,54	73,90
14.	Трошкови закупа и изнајмљивања	293.000	179.520	96.900	53,98	33,07
15.	Трошкови рекламе и спонзорства	87.400	46.880	36.335	77,51	41,57
16.	Трошкови осталих услуга	269.000	176.037	188.397	107,02	70,04
53	Трошкови производних услуга	1.390.400	862.715	788.032	91,34	56,68
17.	Трошкови амортизације	1.605.000	1.387.257	1.507.601	108,67	93,93
54	Амортизација и трошкови резервисања	1.605.000	1.387.257	1.507.601	108,67	93,93
18.	Трошкови непроизводних услуга	232.800	104.320	74.208	71,13	31,88
19.	Трошкови репрезентације	32.000	23.481	7.805	33,24	24,39
20.	Трошкови премија осигурања	105.000	84.493	61.696	73,02	58,76
21.	Трошкови банкарских услуга	94.000	54.941	72.917	132,72	77,57
22.	Трошкови поштанских и телекомуникационих услуга	85.000	62.383	84.127	134,86	98,97
23.	Трошкови пореза, накнада и такси	196.000	146.821	142.935	97,35	72,93
24.	Трошкови чланарина	1.400	1.260	1.380	109,52	98,57
25.	Остали нематеријални трошкови	74.600	54.060	51.360	95,01	68,85
55	Нематеријални трошкови	820.800	531.759	496.428	93,36	60,48
26.	Финансијски расходи	120.000	81.915	71.572	87,37	59,64
56	Финансијски расходи	120.000	81.915	71.572	87,37	59,64
27.	Остали расходи	340.000	1.450.257	448.025	30,89	131,77
57	Остали расходи и губици	340.000	1.450.257	448.025	30,89	131,77
	УКУПНО ТРОШКОВИ	46.805.000	43.134.857	44.320.212	102,75	94,69
	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	350.000	900.574	1.180.315	131,06	337,23

Ревизијом смо утврдили да је на појединим позицијама расхода за период 1. 1 – 31. 12. 2020. године, дошло до прекорачења у односу на планиране, и то код трошкова: накнада члановима управног одбора и накнада по основу уговора о дјелу и повременим и привременим пословима, те остали расходи.

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

7.3. Биланс стања и попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2020. године

7.3.1. Стална имовина и дугорочни пласмани

У билансу стања на дан **31. 12. 2020.** године стална средства исказана су у нето износу од **9.797.683,00 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 – нематеријална средства	2.798.028,00	1.992.568,00	805.460,00
2	02 – некретнина постројења и опреме нето вриједности	20.796.916,00	11.809.396,00	8.987.520,00
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:	23.599.647,00	13.801.964,00	9.797.683,00

Исказано стање одговара стању у главној књизи и бруто билансу на дан 31. 12. 2020. године.

Нематеријална средства исказана су у нето износу од 805.460,00 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	288.292,40	10.428,77
2.) 013 – Улагања у туђа материјална средства	6.888,88	5.049,83	1.839,05
3.) 014 - Програми (Остала нематеријална средства)	2.470.898,49	1.699.226,02	771.672,47
4.) 015. Нематеријална средства у припреми	21.520,00	0,00	21.520,00
5) Укупно 1)+2.)+3.)+4): у бруто билансу	2.798.028,54	1.992.568,25	805.460,29

Предузеће је током 2020. године извршило набавку нематеријалних средстава (софтвера) у износу од 43.927,00 КМ, од чега је 22.407,01 КМ стављено у употребу и евидентирано у оквиру конта 014 – Програми (остала нематеријална средства), а остатак у износу од 21.520,00 КМ евидентиран је у оквиру конта 015 – Софтвер у припреми.

Исправка вриједности (амортизација) за 2020. годину обрачуната је у износу од 244.606,49 КМ.

Некретнине, постројења и опрема

У билансу стања исказане су некретнине, постројења и опрема с набавном вриједношћу 20.796.916,00 КМ, исправком вриједности 11.809.396,00 КМ и садашњом вриједности у износу од 8.987.520,00 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	5.746.055,35	2.224.298,37	3.521.756,98
2	022,023 и 024 – Постројења и опрема	14.567.575,44	9.585.097,45	4.982.477,99
3	025 – Средства у припреми	483.284,85	0	483.284,85
4	02 – Укупно биланс стања (1+2+3):	20.796.915,64	11.809.395,82	8.987.519,82

У току 2020. године Предузеће је евидентирало набавке на позицији некретнина, постројења и опреме у укупном износу од 523.488,90 КМ, од тога:

- Грађевински објекти	32.948,00;
- Постројења и опрема	430.794,50;
- Некретнине, постројења и опрема у припреми	22.244,40.

У току 2020. године Предузеће је са позиције постројења и опреме искњижило износ од 94.393,35 КМ, ради се о опреми (путнички аутомобили у износу од 93.631,41 КМ и компјутерска опрема у износу од 761,94 КМ) која је у цијелости амортизована, на основу Одлуке УО по Елаборату о редовном годишњем попису.

7.3.2. Текућа средства

Вриједност текућих средстава исказана је у износу од 16.120.376,78 КМ и већа су, у односу на исти дан претходне године, за 3.682.526,11 КМ, а структура истих дата је у сљедећој табели:

Р. бр.	Опис текућих средстава	Износ у КМ		Структура 2020. г.	Индекс
		2019. година	2020. година	%	3/2* 100
0	1	2	3	4	5
I	Залихе	2.196.579,11	2.273.454,16	14,10	103,50
1	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	2.196.579,11	2.273.456,16	14,10	103,50

II	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (2+3+4+5)	10.241.271,56	13.846.922,62	85,90	135,21
2	Готовина и еквиваленти готовине	569.967,38	2.222.568,70	13,79	389,95
3	Купци у земљи	9.059.275,03	10.910.480,29	67,68	120,43
4	Друга краткорочна потраживања	571.151,15	664.819,83	4,12	116,40
5	Активна временска разграничења	40.878,00	49.053,80	0,30	120,00
6	УКУПНО ТЕКУЋА СРЕДСТВА (I+II)	12.437.850,67	16.120.376,78	100	129,61

Залихе

Стање залиха материјала и ситног инвентара Предузећа исказано је у износу од **2.273.454,00** КМ. Вриједност залиха, на наведени дан, по радним јединицама износи како слиједи:

a)	Сировине и материјал у РЈ Водовод	951.473,96
b)	Сировине и материјал у РЈ Чистоћа	257.414,93
c)	Сировине и материјал у РЈ Електродистрибуција	958.178,72
d)	Ситан алат и инвентар у употреби	106.386,55
У К У П Н О		2.273.454,16

Залихе представљају краткотрајну материјалну имовину која се држи због продаје у редовном пословању, у процесу производње или у облику материјала или дијелова који ће бити утрошени у процесу производње или поступку пружања услуга. Осим наведеног, за признавање неког средства на позицији залиха (текуће средство), потребно је да се у току најмање једног обрачунског периода изврши његова употреба у процесу стварања учинака (производња, пружање услуга, продаја и сл.).

МРС 2 – Залихе, тачка 28, препоручује потребу провјере актуелности цијена залиха, у поређењу са реалним тржишним условима, ако су залихе оштећене, ако су у цијелости или дјелимично застарјеле или ако су њихове продајне цијене смањене. Пракса дјелимичног отписивања залиха испод трошка нето продајне вриједности у складу је с начелом, да имовину не треба водити у износивање већим од оних за које се претпоставља да ће се остварити од њене продаје или употребе.

Оквиром за презентацију и састављање финансијских извјештаја прописани су захтјеви за признавање средства: а) притицање будуће економске користи и б) да се може његова вриједност поуздано мјерити. Залихе које испуњавају наведене захтјеве, могу бити билансна позиција.

Ревизијом смо утврдили да, у исказаном стању залиха на дан 31. 12. 2020. године, постоје залихе сировина и материјала садржане у износу од 2.111.445,00 КМ чије су појединачне цијене (цијене стицања) из ранијих периода за које није вршено усклађивање вриједности у складу с препорукама МРС 2 Залихе.

Потребно је технолошки застарјеле залихе пописати и искњижити, те путем јавне лиценције покушати продати.

За износ залиха које не задовољавају захтјеве у погледу притицања будућих економских користи и поуздане мјерљивости вриједности, залихе Предузећа су прецијењене у активи биланса стања на дан 31. 12. 2020. године и у истом износу резултат пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2020. године.

Потребно је извршити свођење набавне вриједности на нето продајну вриједност у зависности шта је ниже у складу са одредбама МРС 2 – Залихе, те признати и евидентирати расходе по том основу.

Готовина и готовински еквиваленти

Новац и новчани еквиваленти исказани су у износу од 2.222.569,00 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.	2.199.044,78;
2	На трансакционом рачуну “Raiffeisen bank” д. д.	736,84;
3	На трансакционом рачуну „Нова банка“	22.280,97;
4	Готовина на трансакционим рачунима у домаћој валути (1+2+3)	2.222.062,59;
5.	Девизни рачун код „НЛБ“ банке д. д.	184,77;
6	Благајна у домаћој валути	321,34;
7	Готовински еквиваленти и готовина (4+5+6)	2.222.568,70.

Краткорочна потраживања

У финансијским извјештајима Предузећа, укупна краткорочна потраживања исказана су у нето износу од 11.573.300,00 КМ.

Структура укупних потраживања дата је у сљедећем прегледу:

	Бруто	Исправка	Нето
1. Потраживања од купаца у земљи	14.674.363,18	-3.763.882,81	10.910.480,37;
2 . Друга (остала) краткорочна потраживања а)+б)	664.819,75	0,00	664.819,75:
а) Потраживања за затезне камате	582.501,75	0,00	582.501,75;
б) Потраживања од ФЗО за боловања	82.318,00	0,00	82.318,00.

Потраживања од купаца у земљи

У билансу стања на дан 31. 12. 2020. године исказано је нето стање потраживања од купаца у земљи у износу од 10.910.480,00 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	7.141.930,15	2.414.375,57	9.556.305,72	-2.521.137,88	7.035.167,84
Испоруке воде и услуге канализације	574.377,10	1.047.693,34	1.622.070,44	-153.471,47	1.468.598,97
Услуге одвоза смећа	556.250,72	1.397.868,33	1.954.119,05	-351.456,67	1.602.662,38

Остале услуге Предузећа	804.051,17	737.816,79	1.541.867,96	-737.816,79	804.051,17
У К У П Н О:	9.076.609,14	5.597.754,03	14.674.363,17	-3.763.882,81	10.910.480,36
Потражна салда купаца			165.943,61		
Укупно			14.840.306,78	-3.763.882,81	11.076.423,97

Ревизијом смо утврдили да у бруто билансу постоје потраживања од купаца с потражним салдом у укупном износу од 165.943,61 КМ (потраживања од купаца за воду – привреда у износу од 24.421,40 КМ и потраживања за одвоз смећа у износу од 141.522,21 КМ) која су за исти износ умањила бруто потраживања од купаца која иначе износе 14.840.306,78 КМ, а након исправке нето потраживања износе 11.076.423,97 КМ. У односу на исти период претходне године потраживања од купаца су већа за 2.024.148,97 КМ (нето потраживања од купаца 31. 12. 2020. године 11.076.423,97 КМ – нето потраживања од купаца 31. 12. 2019. године 9.052.275,00 КМ).

По основу потражних салда (преплате), потраживања од купаца су потцијењена за износ од 165.943,61 КМ у активи биланса стања а за исти износ су потцијењене обавезе по основу примљених аванса у пасиви биланса стања на дан 31. 12. 2020. године.

Потребно је прије сачињавања финансијских извјештаја извршити прекњижавање потражних салда са појединих аналитичких конта потраживања од купаца на адекватна конта обавеза по основу примљених аванса.

Спорна потраживања (утужена)

На дан 31. 12. 2020. године у оквиру позиције потраживања од купаца у земљи, спорна (утужена) потраживања износе 5.597.754,03 КМ, структура истих дата је у сљедећем прегледу:

Р. бр.	Опис	Износ 2018. године	Износ 2019. године	Износ 2020. године
1	Спорна потраживања (електрична енергија – домаћинства)	300.898,10	670.688,44	758.383,62
2	Спорна потраживања (електрична енергија – правна лица)	1.069.441,01	1.523.081,80	1.098.627,71
3	Спорна потраживања (електрична енергија – правна лица 10 kw)	147.859,45	147.859,45	147.859,45
4	Спорна потраживања – испоручена вода – домаћинства	585.811,90	579.652,21	640.761,75
5	Спорна потраживања – одвоз смећа домаћ.	803.015,83	747.052,81	742.301,43
6	Спорна потраживања – вода правна лица	253.616,97	380.558,87	406.931,59
7	Спорна потраживања – смеће правна лица	627.259,98	639.040,52	655.566,90
8	Спорна потраживања прикључак на вод. мрежу	79.091,24	79.091,24	79.091,24
9	Спорна потраживања – услуге на захтјев грађ.	1.989,67	1.989,67	1.989,67
10	Спорна потраживања – прикључак на ел. мрежу	5.306,97	5.306,97	5.306,97
11	Спорна потраживања – ел. сагласности	103.037,46	103.037,46	103.037,46
12	Остале накнаде – прикључак воде	7.160,13	7.160,13	7.160,13

13	Остале услуге – азил	535.000,00	535.000,00	535.000,00
14	Неовлашћена потрошња – правна лица	133.348,76	133.348,76	133.348,76
15	Неовлашћена потрошња – домаћинства	276.155,48	276.155,48	276.155,48
16	Услуге градске депоније	6.231,32	6.231,32	6.231,32
	УКУПНО:	4.935.224,27	5.835.255,13	5.597.753,48

Спорна потраживања су у односу на претходну годину мања за 237.501,85 КМ јер су спорна потраживања (и то спорна потраживања ел. енергија – купци правна лица) у износу од 424.453,29 КМ наплаћена, од једног већег дужника по судској пресуди у корист Предузећа.

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).

Најзначајнији удио у спорним потраживањима чине спорна потраживања за испоручену електричну енергију од правних лица.

Ревизијом смо утврдили да у евиденцији потраживања од купаца електричне енергије постоје купци правна лица који су прекорачили лимит неплаћених рачуна, а Предузеће није подузимало мјеру искључења, што није у складу са наведеним одредбама Правилником о праћењу, управљању и наплати потраживања. Осим наведеног утврдили смо да на контима редовних потраживања од купаца постоје потраживања која су старија од годину дана а да нису утужена.

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

Одредбама члана 22 тачке 5 Правилника о рачуноводственим политикама у ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикта БиХ, број: 01-00144/18 од 1. фебруара 2018. године те Правилника о измјени и допуни Правилника о рачуноводственим политикама у ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикта БиХ од 26. фебруара 2020. године, прописано је да се најмање на дан сачињавања сваког биланса стања врши процјена наплативости потраживања, при чему се у обзир узимају сљедећи фактори:

- а) ликвидност и солвентност партнера;
- б) историја отплаћивања обавеза;

- c) економски трендови у датом подручју;
- d) снижење кредитног рејтинга дужника.

У ставу 13 истог члана прописано је да се на основу утврђених категорија врши исправка спорних потраживања, а у тачки 14 дати су процентуални износи отписа за сваку категорију и то: утужена потраживања 5%, потраживања за која је покренут судски спор пред надлежним судом 5%, потраживања од дужника код којих је покренут поступак ликвидације или стечаја 10% и потраживање није наплаћено у року од дванаест (12) мјесеци од дана доспијећа потраживања на наплату (50–100%).

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

Предузеће је на дан обрачуна расходовало сумњивих и спорних потраживања у укупном износу од 39.292,59 КМ, што чини 10% сумњивих и спорних потраживања утврђених на крају године, и то:

- потраживања по основу услуге одвоза смећа домаћинства у износу од 8.115,18 КМ, (спорна потраживања са 31. 12. 2020. године у износу од 81.151,81 КМ);

- потраживања по основу услуге одвоза смећа – правна лица у износу од 8.390,52 КМ, (спорна потраживања са 31. 12. 2020. године у износу од 83.905,21 КМ);

- испоручене воде – домаћинства у износу од 9.652,07 КМ (спорна потраживања са 31. 12. 2020. године у износу од 86.520,75 КМ);

- испоручене воде – правна лица у износу од 3.406,76 КМ (спорна потраживања са 31. 12. 2020. године у износу од 34.064,65 КМ);

- испоручене електричне енергије – домаћинства у износу 8.988,52 КМ (спорна потраживања са 31. 12. 2020. године у износу од 89.885,19 КМ);

- испоручене електричне енергије – правна лица у износу од 739,54 КМ (спорна потраживања са 31. 12. 2020. године у износу од 7.395,38 КМ).

Ревизијом смо утврдили да Предузеће на дан билансирања није у довољној мјери извршило процјену и отпис ненаплативих потраживања, јер су у нето износу исказани потраживања садржана и сумњива и спорна потраживања која нису наплаћена у року од дванаест (12) мјесеци од дана доспијећа. Потраживања од купаца и резултат пословања исказани у финансијским извјештајима на дан 31. 12. 2020. године, прецијењени су за износ спорних-ненаплативих потраживања, што није у складу с препорукама MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја и Оквира МСФИ и одредбама члана 22 става 14 тачке d) Правилника о рачуноводственим политика у ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, број 01-00144/18 од 1. фебруара 2018. године те Правилника о измјени и

допуни Правилника о рачуноводственим политика у ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ од 26. фебруара 2020. године

Потребно је, у складу с препорукама МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, Оквира МСФ и одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа, вршити процјену наплативости потраживања и у складу с процјеном извршити признавање расхода по основу отписа ненаплативих потраживања.

Друга (остала) краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 664.820,00 КМ а односе се на:

- Потраживања за затезне камате	582.501,75;
- Потраживања од ФЗО за боловања	82.318,08.

Потраживања за затезне камате на дан 31. 12. 2020. године износи 582.501,75 КМ и већа су у односу на претходну годину за 90.083,99 КМ.

Током 2020. године је извршен обрачун потраживања по основу затезних камата у износу од 175.088,13 КМ, док је наплата по овоме основу остварена у износу од 84.994,14 КМ.

7.3.3. Капитал

Укупан капитал исказан је у износу од 7.341.877,00 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	5.459.563,00;
4. Нераспоређена добит извјештајне године	1.180.314,00;
	7.341.877,00.

У односу на претходну годину на дан 31. 12. 2020. године евидентирано је повећање на конту нераспоређена добит из ранијег периода у износу од 900.574,00 КМ по основу остварене добити из 2019. године, те добит у износу од 1.180.314,00 КМ, на конту нераспоређена добит извјештајне године.

7.3.4. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана су у износу од 598.823,00 КМ, а односе се на резервисања на започете судске спорове у износу од 162.558,00 КМ и остали унапријед наплаћени одложени приходи у износу од 436.265,00 КМ (примљене, а неутрошене субвенције за електричну енергију за 2019. и 2020. година).

7.3.5. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе у финансијском исказу билансу стања исказане су у износу од 6.258.674,00 КМ и састоје се од:

- обавеза које се могу конвертовати у капитал у износу од 5.975.268,00 КМ и
- обавеза по основу дугорочног кредита у износу од 283.406,00 КМ.

На билансној позицији обавезе које се могу конвертовати у капитал на дан 31. 12. 2020. 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, али је Основном суду Брчко дистрикта БиХ упутило захтјев са документацијом за упис.

На билансној позицији обавезе по основу дугорочних кредита исказане у износу од 283.406,00 КМ односе се на остатак обавезе по уговору о кредиту за набавку опреме, које Предузеће отплаћује у складу са уговореном обавезом.

7.3.6. Краткорочне обавезе

На позицији краткорочних обавеза у билансу стања исказан је износ од 8.939.586,00 КМ, и структура истих дата је у сљедећем прегледу:

1. Краткорочне финансијске обавезе	2.585.874,00;
2. Обавезе из пословања	5.367.545,00;
3. Обавезе по основу плата, накнада и пореза и доприн.	826.697,00;
4. Друге обавезе	5.706,00;
5. Обавезе за ПДВ	153.764,00;
Краткорочне обавезе (1+2+...+5)	8.939.586,00.

Краткорочне финансијске обавезе

На позицији краткорочних финансијских обавеза исказан је износ од 2.585.874,00 КМ, од чега се 2.250.000,00 КМ односи на обавезе по револвинг кредитима код Unicredit банке и Raiffeisen банке а износ од 334.331,00 КМ на рекласификацију краткорочног дијела обавеза дугорочног кредита за набавку опреме, који се односи на 2021. годину.

Обавеза из пословања

На позицији обавеза из пословања, исказан је износ од 5.367.545,00 КМ, које се односе на сљедеће:

- Примљени аванси депозити и кауције 668.935,00 КМ;
- Добављачи у земљи 4.698.610,00 КМ.

Примљени аванси депозити и кауције исказани су у износу од 668.935,00 КМ и односе се на примљене авансе како слиједи:

Р. бр	Конто	О П И С	ПС	Смањење обавезе	Повећање обавезе (уплате)	са 31.12.
1	43020	Примљени аванси – вода домаћинства	52.386,70	-6.725,51	0,00	45.661,19
2	43021	Примљени аванси – вода привреда	9.195,09	-3.737,43		5.457,66
3	43023	Примљени аванси – смеће домаћинства	48.199,58	-25.443,62		22.755,96
4	43024	Примљени аванси – смеће привреда	16.599,17	-6.815,16		9.784,01
5	43026	Примљени аванси – електрична енергија домаћинства	272.846,18	0,00	233.333,17	506.179,35
6	43027	Примљени аванси – електрична енергија привреда	77.193,88	0,00	578,03	77.771,91
7	43028	Примљени аванси – остале услуге водовод			1.125,45	1.125,45
8	43030	Примљени аванси – остале услуге електро			199,50	199,50
9		Укупно:	476.420,60	-42.721,72	235.236,15	668.935,03

Обавезе по основу примљених аванса из ранијег периода за електричну енергију за домаћинства исказани су у износу од 272.846,18 КМ у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године, повећане за уплате по основу очекиваних услуга у укупном износу од 233.333,17 КМ.

Обавезе по основу примљених аванса из ранијег периода за електричну енергију за привреду исказани су у износу од 77.193,88 КМ у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године, повећане за уплате по основу очекиваних услуга у укупном износу од 578,03 КМ.

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године није вршено намирење потраживања од купаца (затварање потраживања из унапријед наплаћеног износа) за износ испостављених мјесечних рачуна или дијела рачуна по основу пружених услуга електрична енергија домаћинства или привреда.

Одредбама члана 23 става 5 Правилника о рачуноводственим политикама ЈП „Комунално“ Брчко прописано је да се обавезе исказују по номиналној вриједности и преиспитују се најмање на сваки дан биланса стања. С обзиром да се унапријед примљене уплате – аванси односе на услуге које Предузеће пружа и обрачунава на мјесечном нивоу, по испостављању рачуна (фактура) купцима за пружне услуге треба испитати да ли постоји унапријед извршена уплата, дакле и прије састављања финансијских извјештаја.

Ревизијом смо утврдили да Предузеће у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године, није преиспитивало исказану вриједност обавеза по основу примљених аванса за услуге испоруке електричне енергије, односно није вршило мјесечно намирење потраживања од купаца за унапријед плаћене услуге.

Потребно је преиспитати стање исказаних унапријед наплаћених аванса за услуге снабдијевања електричном енергијом, те извршити затварање адекватних потраживања по истом основу.

Добављачи у земљи

Од исказаног износа од 4.698.610,00 КМ, у структури обавеза према добављачима на обавезе према Електропривреди РС Требиње по рачуну за 12/2020 односи се 4.107.799,94 КМ или 87,43% укупних обавеза према добављачима.

Највеће појединачне обавезе према добављачима осим наведене односе се на:

- Grubin Export-Imort д. о. о. Брчко	49.732,02
- Аса осигурање Сарајево	49.053,60
- Елнос БЛ д. о.о.	38.903,20
- Startech д.о.о	31.517,00
- Galax-Nikskogradnja д. д. Брчко у износу	28.432,00
- ИЕГ д. о. о.	26.795,00
Остали добављачи са салдом испод 26.000,00 КМ	366.377,24

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

Ревизијом смо утврдили да је проценат усаглашености салда добављача 60%, 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 826.697,00 КМ, а односи се на:

1.	Обавезе по основу нето плата и накнада плата	464.645,00
2.	Обавезе за топли оброк, остала примања од 456 до 458	51.925,25
3.	Обавезе по основу пореза на доходак из плата	20.243,45
4.	Обавезе за доприносе	258.443,13
5.	Обавезе по основу плата и накнада плата 1+2+3+4	795.256,83
6.	Обавезе по основу накнада плата које се рефундирају	31.440,43
7.	Обавезе по основу плата и накнада плата и осталих примања запослених 5+6	826.697,26

Обавезе по основу плата и накнада плата исказане у износу од 826.697,00 КМ односе се на обавезе по основу плата, накнада и пореза и доприноса на плате, те топли оброк за децембар.

УО је 28. јануара 2020. године усвојио Одлуку о утврђивању накнаде за рад у комисији за рјешавање захтјева за накнаду штете коју проузрокују пси луталице и Правилник о измјени и допуни Правилника о платама и другим примањима запослених у ЈП Комунално (измјене се односе на новчане накнаде плате за приправност ван радног времена у вријеме одмора између два радна дана или седмичног одмора).

Одредбама члана 14 става 3 Закона о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ прописано је да се сви правилници, њихове измјене и допуне који регулишу: плате, накнаде, топли оброк, дневнице и друга примања, доносе уз сагласност оснивача.

Предузеће је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године, члановима комисије за рјешавање захтјева за накнаду штете коју грађанима причине пси луталице, при исплати плате исплатило укупно 4.950,00 КМ.

Такође у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године, на основу захтјева за одобрење плаћања прековремених сати и по основу приправности у Зимској служби за јануар, фебруар, март, април новембар и децембар, исплаћено је 49.009,64 КМ, од тога за приправност 3.670,71 КМ а за прековремени рад 45.338,93КМ.

Обрачун проведених сати у приправности за јануар је вршен на основу Правилника о допуни Правилника о платама и другим примањима запослених, број: 01-02462/19 од 24. октобра 2019. године, којим је у члану 10 додата тачка е) којом је прописано да се вријеме проведено по основу обавезне приправности ван просторија Предузећа у вријеме одмора између два радна дана или седмичног одмора рачуна на начин да се за сваких осам (8) сати приправности раднику признају два (2) редовна радна сата.

Обрачун приправности од јануара вршен је на основу Правилника о допуни Правилника о платама и другим примањима запослених, број: 01-00198/20 од 28. јануара 2020. године, којим је прописано да се вријеме проведено по основу обавезне приправности ван просторија Предузећа у вријеме одмора између два радна дана или седмичног одмора рачуна на начин да се за сваких осам (8) сати приправности раднику призна у вриједности од 30 минута редовног радног времена.

Предузеће ни са једном од наведених измјена Правилника о платама и другим примањима запослених није упознало оснивача (Скупштину), иако је до доношења и ступања на снагу Закона о јавним предузећима постојао Закључак Скупштине, број: 01-02-559/19 од 15. марта 2019. године, којим је у члану 8 прописано да „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 сагласности Скупштине, вршило измјене подзаконских аката који регулишу плате, накнаде и друга примања запослених и на основу истих вршило исплате што није у складу са одредбама члана 14 става 3 Закона о јавним предузећима и са Одредбама тачке 8 Закључка Скупштине, број: 01-02-559/19 од 15. марта 2019. године.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ и Закључка Скупштине, број: 01-02-559/19 од 15. марта 2019.

године, у дијелу прибављања сагласности оснивача на правилнике и друге подзаконске акте који регулишу примања запослених.

Одредбама члана 50 става 1 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, прописано је „у случају непланираног повећања обима посла, отклањања посљедица више силе, односно временских непогода, хаварија на средствима рада, пожара, земљотреса, епидемија и других несрећа, радник је дужан, на писани захтјев или по налогу послодавца, да ради дуже од пуног радног времена“. Ставом 2 прописано је да прековремени рад из става 1 може трајати најдуже до десет сати седмично.

Предузеће није документовало да је дошло до непланираног повећања обима посла, односно да је дошло до више силе или временских непогода (конкретно екстремно ниских температура или падавина) због којих је организован прековремени рад Зимске службе. Такође у евиденцији прековремених сати (спискова запослених који су радили прековремено од јануара закључно са априлом 2020. године) наведено је да су имали запослених који су радили прековремено више од десет (10) сати седмично.

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће Зимској служби увело прековремени рад и по истом основу вршило исплате накнада за прековремени рад, иако се нису створили услови прописани одредбама члана 50 става 1, те да је прековремени рад трајао дуже од прописаног ставом 2 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о раду Брчко дистрикта БиХ у дијелу утврђивања разлога за увођење прековременог рада и његовог трајања.

Друге обавезе

Исказане су у износу од 5.706,00 КМ и односе се на: Обавезе за накнаде члановима Управног одбора (нето и порез на доходак), односе се на накнаде за 12. мјесец, порез на доходак по истом основу у износу од 5.285,90КМ, обавезе по основу уговора о дјелу – порез на доходак у износу од 419,76 КМ.

Обавезе за ПДВ

Обавезе за по основу излазног ПДВ-а исказане су, на дан 31. 12. 2020. године, у износу од 153.764,00,00 КМ и односе се на обавезе по основу више исказаног излазног у односу на улазни ПДВ за децембар 2020. године.

7.3.7. Пасивна временска разграничења

На дан 31. 12. 2020. године исказана су пасивна временска разграничења у износу од 2.779.100,00 КМ, а односе се на унапријед наплаћене одгођене приходе по основу примљених грантова од Владе Брчко дистрикта БиХ, који нису доспјели за признавање у износу од 2.762.633,94 КМ и 16.466,20 КМ обрачунати остали трошкови текућег периода.

У 2020. години у ребалансу буџета Брчко дистрикта БиХ предвиђена су средства у износу од 1.523.500,00 КМ намијењена за изградњу и реконструкцију трафо-станица. Наведена средства уплаћена су на рачун Предузећа 24. новембра 2020. године, тако да није дошло до реализације истих до краја 2020. године.

7.3.8. Попис имовине, потраживања и обавеза

Одредбама члана 27 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ је прописано 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 комисија за попис, број: ИНТ-02.01-02306/20 од 16. децембра 2020. године, те Одлуком директора о именовању комисија за попис, број: ИНТ-02.01-00527/20 од 9. децембра 2020. године и Измјенама Одлуке о именовању пописних комисија од 16. децембра 2020. године.

Након спровођења припремних радњи, попис је започео 15. децембра 2020. године, и није окончан до 25. јануара 2021. године те је на предлог Централне пописне комисије директор донио Одлуку о продужењу рока за попис, број: ИНТ-02.01-00527/20 од 29. јануара 2020. године, којом је рок за окончане пописа продужен до 3. фебруара 2021. године. На основу извјештаја појединачних комисија Централна пописна комисија је сачинила Елаборат о годишњем попису за 2020. годину, који је Управни одбор на 6. ванредној сједници одржаној 5. фебруара 2021. године усвојио Одлуком број: 01-00435/21. директору је дато на увид.

Потребно је извјештај о обављеном попису достављати надлежном лицу у року од петнаест дана од истека пословне године, како је прописано 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 нису обухваћена елаборатом о извршеном попису на дан 31. 12. 2020. 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 пописне листе претходних година.

Потребно је, са Дирекцијом за финансије, извршити усаглашавање исказаног стања сталних средстава у власништву Владе Брчко дистрикта БиХ која су дата на управљање и коришћење Предузећу.

7.4. Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године

7.4.1. Пословни приходи

У билансу успјеха исказани су пословни приходи у износу од 44.180.364,00 КМ. Структура по врстама прихода дата је у сљедећем прегледу:

Р. бр.	Опис	2019. г.	2020. г.	Индекс 3/2
0	1	2	3	4
1	Приходи од продаје електричне енергије	35.176.452,00	36.518.927,00	103,82
2	Приходи од продаје воде	2.157.884,00	2.185.735,00	101,29
3	Приходи од услуга одвоза смећа	2.440.333,00	2.444.315,00	100,16
4	Остали приходи чистоћа	1.699.749,00	1.606.300,00	94,50
5	Остали приходи од електродистрибуције	665.485,00	610.139,00	91,68
6	Приходи од фиксних накнада водовод	606.313,00	619.393,00	102,16
7	Остали приходи водовод и канализација	145.599,00	159.277,00	109,39
8	Приходи од продаје учинака (1+2+...+7)	42.891.815,00	44.144.086,00	102,92
9	Остали пословни приходи	41.166,00	36.278,00	88,13
10	Укупно пословни приходи (8+9)	42.932.981,00	44.180.364,00	102,91

Пословни приходи у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године остварени су у износу од 44.180.364,00 КМ и већи су у односу на остварење у претходном периоду за 2,91%, а састоје се од прихода од продаје учинака у износу од 44.144.086,00 КМ и осталих пословних прихода у износу од 36.278,00 КМ.

Забилежено је повећање на сљедећим врстама пословних прихода и то:

- Приходи од продаје електричне енергије за 3,82%;
- Приходи од продаје воде за 1,29%;
- Приходи од услуга одвоза смећа за 0,16%;
- Остали приходи водовод и канализација за 9,39%;
- Приходи од фиксних накнада водовод за 2,16%.

Мање остварење у односу на исти период претходне године, забилежено је на осталим приходима чистоћа за 5,5% и осталим приходима електродистрибуција за 8,32%.

Финансијски приходи

Финансијски приходи су у 2020. години остварени у износу од 180.015,00 КМ и односе се на приходе од затезних камата обрачунатих корисницима услуга због кашњења у плаћању услуга Предузећа.

Остали приходи

Остали приходи остварени у износу од 1.140.147,00 КМ и односе се на: примитке од укидања резервисања по основу примљеног гранта Владе Дистрикта у износу од 499.696,00 КМ, приходе од наплате отписаних потраживања у износу од 477.451,00 КМ

и приходе по основу отписа обавеза у износу од 163.000,00 КМ (обавезе из 2011. године по диобеном биласну).

7.4.2. Пословни расходи

У финансијском извјештају билансу успјеха исказани су пословни расходи у износу од 43.800.615,00 КМ и односе се на сљедеће:

Р. бр.	Опис	2019. г.	2020. г.	Индекс 3/2
0	1	2	3	4
1	Набавна вриједност продате робе (трошкови набавке електричне енергије)	26.289.779,00	28.079.152,00	106,81
2	Материјални трошкови	2.134.998,00	2.156.907,00	101,03
3	Трошкови плата и осталих личних примања	10.396.177,00	10.772.495,00	103,62
4	Трошкови производних услуга	862.715,00	788.032,00	91,34
5	Амортизација	1.387.257,00	1.507.601,00	108,67
6	Нематеријални трошкови	383.678,00	352.113,00	91,77
7	Трошкови пореза	146.821,00	142.935,00	97,35
8	Трошкови доприноса	1.260,00	1.380,00	109,52
7	УКУПНО:	41.602.685,00	43.800.615,00	105,28

Укупни пословни расходи у 2020. години исказани су у износу од 43.800.615,00 КМ и већи су у односу на 2019. годину за 5,28% или за 2.197.930,00 КМ.

Набавна вриједност продате робе је остварена у износу од 28.079.152,00 КМ, а односи се на трошкове набавке електричне енергије, који чине 64,11% укупних пословних расхода Предузећа. Ови трошкови су у односу на 2019. годину већи за износ од 1.789.373,00 КМ или за 6,81%, из разлога што је улазна цијена електричне енергије у 2020. години већа за око 6,6% у односу на 2019. годину.

У 2020. години, од укупно набављене електричне енергије остварени су губици у проценту од 10,65%. Губици су мањи у односу на претходни период за 0,07%, али су већи од просјека дистрибутера електричне енергије у БиХ (губици дистрибутера у БиХ по извјештају ДЕРК-а за 2020. годину износе 9,37%) за 1,28%.

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

Материјални трошкови су остварени у износу од 2.156.907,00 КМ и већи су у односу на претходну годину за 1,03%, а мањи у односу на планиране 31,28%. Наведени трошкови садрже трошкова материјала и резервних дијелова у износу од 1.065.305,00 КМ, трошкова енергије, те горива и мазива у износу од 953.719,00 КМ (трошкови властита потрошња у износу од 526.648,00 КМ, трошкови горива у износу од 391.034,00 КМ и трошкови електричне енергије у износу од 36.037,00 КМ), ситан алат и инвентар и ауто-гуме у износу од 83.580,00 КМ и трошкова резервних дијелова у износу од 54.303,00 КМ.

Трошкови плата и осталих личних примања остварени су у износу од 10.772.495,00 КМ и већи су у односу на планиране за 0,30% и за 3,62% у односу на претходну годину. На

повећање ових трошкова утицало је увођење позиције замјеник директора – два извршиоца, повећање трошкова по основу Уговора о привременим и повременим пословима, ангажовање приправника, повећање коефицијента НК радницима и возачима, увођење накнаде за приправност и прековремени сати.

Трошкови плата и осталих личних примања састоје се од: бруто плате и бруто накнаде плата у износу од 9.580.853,00 КМ, накнаде за топли оброк и остале накнаде запосленим у износу од 774.610,00 КМ, накнаде за дневнице и трошкове службених путовања 5.291,00 КМ, накнаде члановима Управног одбора 62.443,00 КМ и трошкови накнада по уговорима о дјелу и уговора о повременим и привременим, те посебним пословима у износу од 349.292,00 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.

Предузеће је 15. октобра 2020. године са консултантском кућом „Центар за економију“ Бања Лука, потписало Уговор о изради нове организације Предузећа и програм превременог пензионисања радника у вриједности од 58.494,15 КМ. По наведеном уговору прва фаза „Анализа организације и систематизације радних мјеста с предлогом мијера за унапређивање“, коју је прихватио Управни одбор, завршена је 13. новембра 2020. године.

Консултантска кућа је израдила и другу фазу која се односи на израду организације и систематизације радних мјеста Предузећа, међутим Управни одбор није усвојио исту до краја 2020. године.

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 период 1. јануара до 31. децембра 2020. године остварени су у износу од 349.295,00 КМ што је за 225.549,00 КМ више у односу на 2019. годину (349.295,00 КМ – 123.745,68 КМ) или 282,27%. У финансијском плану Предузећа за наведене трошкове планирано је 200.000,00 КМ, до краја године утрошено је више за 149.295,00 КМ, односно 174,65%.

Број ангажованих лица по мјесецима је сљедећи:

Врста ангаж-мана	Јан.	Феб.	Март	Апр.	Мај	Јун	Јул	Авг.	Септ.	Октоб.	Новем.	Децем.

Уговор о пп	31	36	40	43	44	44	52	56	58			15
Уговор о дјелу	1	1	1	1	4	4	2	4	4	7	10	7
Укупно	32	37	41	44	48	48	54	60	62	7	10	22

Ангажовање извршилаца за обављање послова по уговору о дјелу и уговору о привременим и повременим пословима вршено је, као и раније, 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 одговорно лице за праћење и процјену извршених послова.

Оваквим ангажманом нарочито је повећан број извршилаца у администрацији, са два колико је било ангажовано за период од 1. јануара до 30. септембра 2019. године на четрнаест (14) извршилаца с којима је потписано седамнаест (17) уговора у истом периоду 2020. године.

Предузеће није образложило разлоге за повећање броја ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, у односу на претходни период и финансијски план, нити је у Плану пословања посебно истакнута потреба или разлог за повећаним ангажманом по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Увидом у закључене **уговоре о привременим и повременим пословима (у администрацији)** утврдили смо сљедеће врсте послова:

Р. бр.	Од	До	Број дана	Опис посла у уговору
1	14.9.2020	13. 11. 2020.	60	У оквиру пројекта "Флат-инга мреже"
2	2.7.2020	1. 9. 2020.	61	Ажурирање документације у складу са актима везаним за информациони систем
3	2.6.2020	1. 7. 2020.	29	Ажурирање документације у складу са актима везаним за информациони систем
4	8.9.2020	7. 12. 2020.	90	У оквиру пројекта годишњи попис (упутство и одлуке о вршењу пописа није било сачињено)
5	20.8.2020	19. 11. 2020.	91	У оквиру пројекта „Flat-inga мреже“
6	4.8.2020	3. 11. 2020.	91	У оквиру пројекта "Израда извјештаја о инвестицијама и имовини ЈП"
7	5.8.2020	4. 10. 2020.	60	Анализа система обезбјеђења у Предузећу (теренски обилазак свих објеката)
8	27.7.2020	26. 10. 2020.	91	Евиденција складишта резервних дијелова за возила

9	22.7.2020	21. 10. 2020.	91	Анализа и ажурирање података о потписаним и непотписаним уговорима са купцима
10	21.7.2020	20. 10. 2020.	91	Анализа застоја и кварова на возилима
11	6.7.2020	5. 10. 2020.	91	Анализа рада и искоришћености возила путем ГПС система
12	28.10.2019	27. 1. 2020.	91	Усаглашавање података у билинг систему
13	16.3.2020	15. 5. 2020.	60	Унос података у ЦМР апликацију
14	10.3.2020	9. 4. 2020.	30	Пројекат анализа судских поступака 2018–2019.
15	6.2.2020	5. 3. 2020.	28	Пројекат анализа судских поступака 2018–2020.
16	17.2.2020	16. 4. 2020.	59	Прикупљање података о клијентским машинама (ПЦ-овима) ЈП Комунално
17	1.11.2019	31. 1. 2020.	91	Унос података у ЦМР апликацију

Послови дефинисани уговором су уопштени и непрецизни, углавном се ради о разним анализама података, уносу података, прикупљању података и слично, тако да се из уговора не може утврдити о којем послу се ради или су дио описа послова из Организационог плана Предузећа појединих организационих цјелина. Такође смо утврдили да је сачињен уговор на пројекту годишњи попис у трајању од деведесет (90) дана у септембру, а да при томе није био донесен план пописа, упутство о вршењу пописа, нити одлуке и рјешење о вршењу пописа.

У поступку ревизије тиму за ревизију Предузеће није предочило доказе да је иједан од горе наведених уговорених послова извршен.

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

Предузеће није документовало праћење извршења количине и квалитета посла, како је то прописано одредбама члана 5 Уговора о привременим и повременим пословима.

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

Одредбама члана 40 става 1 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ прописано је: “Послодавац може закључити уговоре о привременим и повременим пословима ако су по својој природи такви да не трају дуже од деведесет (90) дана у једној календарској години и да не представљају послове за које се закључује уговор о раду”.

Одредбама истог члана, става 4 Закона, прописано је: “Послови за које се закључује уговор о обављању привремених и повремених послова утврђују се општим актом послодавца.” Правилником о раду који је био на снази до почетка августа 2020. године, а на који се Предузеће позива у преамбули потписаних уговора, нису утврђени послови за које би Предузеће закључило уговоре о привременим и повременим пословима.

Ревизијом смо утврдили да су већином закључени уговори о обављању привремених и повремених послова, за послове који по својој природи представљају послове за које се

закључује уговор о раду, те да нису утврђени општим актима Предузећа, што није у складу са одредбама члана 40 става 4 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу утврђивања општим актом послова за које се закључују уговори о обављању привремених и повремених послова.

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 788.032 КМ и мањи су у односу на исти период прошле године за 8,66%. У односу на прошлу годину значајно су смањени тошкови изнајмљивања и закупа, трошкови израде и дораде учинака, трошкови рекламе и спонзорства, али су и значајно повећани трошкови одржавања (адаптација простора, одржавање и сервисирање пумпних постројења те одржавање и сервисирање теретних возила и радних машина – трошкови одржавања и сервисирања теретних возила и радних машина у 2019. години су износили 138.713,00 КМ, а у 2020. 184.742,00 КМ).

Најзначајније ставке у оквиру трошкова производних услуга су: трошкови одржавања и сервисирања теретних возила, машина и алата 184.742 КМ, трошкови обезбјеђења – заштите 86.572 КМ, услуге одржавања хигијене 61.180 КМ, трошкови адаптације простора 56.124 КМ, услуге одржавања апликативних софтвера 54.319 КМ, трошкови изнајмљивања радних машина 49.650 КМ, услуге изнајмљивања клизалишта 44.006 КМ, трошкови анализе воде 24.812 КМ, те трошкови одржавања и сервисирања пумпних постројења 16.415 КМ,

Трошкови амортизације исказани су у износу од 1.507.601,00 КМ и већи су од остварења у претходној години 8,67%, 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 (без пореза и доприноса) остварени су у износу од 352.113,00 КМ и мањи су од прошлогодишњих за 8,23%. Најзначајније ставке у овој категорији трошкова су: накнаде за дјелатност дистрибуције 98.000 КМ, трошкови телефонских и птт услуга 84.126 КМ, трошкови банкарских услуга и гаранција 72.917 КМ, судске таксе (утужења) 41.700 КМ те трошкови осигурања радника 40.878 КМ.

Трошкови пореза исказани су у износу од 142.935,00 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 1.380,00 КМ и односе се на чланарине привредној комори.

7.4.3. Финансијски расходи

У билансу успјеха исказани су финансијски расходи у износу од 71.572,00 КМ и односе се на расходе од камата и то: камате по револвинг кредиту у износу од 54.242,00 КМ, камате по дугорочном кредиту у износу од 14.854,00 КМ, затезне камате због кашњења у плаћању рачуна добављачима у износу од 694,00 КМ, камате по судским пресудама у износу од 433,00 КМ, те камате по ријешењу УИО у износу од 1.349,00 КМ.

7.4.4. Остали расходи

На позицији осталих расхода исказан је износ од 448.025,00 КМ, који се састоји од:

- 1) **Расхода по основу исправке вриједности и отписа потраживања у износу од 44.733,00 КМ**, а односе се на утужена потраживања за пружене услуге уз ранијег периода у износу од 39.292,00 КМ (извршен је отпис на основу елабората о извршеном попису и одлуке управног одбора), те отпис потраживања на основу правоснажних судских пресуда у износу од 5.440,00 КМ.
- 2) **Расхода по основу расходовања залиха материјала и робе и осталих расхода у износу од 403.252 КМ** а односе се на: трошкове набавке и изградње трафо-станица чија набавка и изградња је финансирана из средстава гранта у износу од 149.629,00 КМ, накнаде штете (материјална и нематеријална физичким лицима) 24.836,00 КМ, накнадно утврђени остали расходи у износу од 80.820,00 КМ (који се углавном односе на расходе по основу рефундирања боловања), накнаде штете по споразуму у износу од 55.956,00 КМ, трошкове судског поступка у износу од 17.843,00 КМ, накнаде штете усљед кварова на уређајима у износу од 5.425,00 КМ, накнада штете усљед почињења штете другом у износу од 728,00 КМ, осталих расхода по другим основима (губици изнад дозвољених) у износу од 62.276,00 КМ, и расхода из ранијих година у износу од 4.220,00 КМ.

7.4.5. Резултат пословања

У билансу успјеха сучељавањем прихода и расхода Предузеће је исказало нето добит у износу од 1.180.314,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је исказани резултат пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године **прецијењен** најмање за износ ненаплативих сумњивих и спорних потраживања и износ залиха које не задовољавају критеријуме за признавање у билансу стања у складу с препорукама МРС 2 – Залихе и Оквиром за презентацију и састављање финансијских извјештаја (деталније образложење и препоруке дати су у тачки 7.3.2).

8. Јавне набавке

У 2020. години завршена су укупно 264 поступака набавке, укупне финансијске вриједности 75.502.808,80 КМ, и то:

- 1) 188 директних поступака, укупне вриједности 417.092,92 КМ. Набављани су роба, услуге или радови мале финансијске вриједности за које се финансијски није исплатило спроводити други поступак. У односу на укупну вриједност завршених набавки до 31. 12. 2020. године директни поступци чине 0,58%.
- 2) Пет (5) поступака по анексу II, дио b, ЗЈН, укупне вриједности 116.800,00 КМ. У односу на укупну вриједност завршених набавки до 31. 12. 2020. године поступци по анексу II, дио b, ЗЈН чине 0,16%.
- 3) Двадесет три (23) конкурентска поступка, укупне вриједности 348.704,47 КМ. У односу на укупну вриједност завршених набавки до 31. 12. 2020. године конкурентски поступци чине 0,48%.
- 4) Један (1) конкурентски – оквирни поступак, вриједности 17.550,00 КМ. У односу на укупну вриједност завршених набавки до 31. 12. 2020. године конкурентски оквирни поступци чине 0,02%.
- 5) Двадесет два (22) отворена поступка укупне вриједности 1.330.353,76 КМ. У односу на укупну вриједност завршених набавки до 31. 12. 2020. године отворени поступци чине 1,83%.
- 6) Двадесет три (23) отворена – оквирна поступка укупне вриједности 1.057.064,00 КМ. У односу на укупну вриједност завршених набавки до 31. 12. 2020. године отворени – оквирни поступци чине 1,46%.
- 7) Два (2) поступка изузета од ЗЈН, вриједности 69.215.243,65 КМ (електрична енергија). У односу на укупну вриједност завршених набавки до 31. 12. 2020. године поступци изузети од ЗЈН чине 95,47%.

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

У Плану набавки од редног броја 145 до 152 планиране су набавке услуга поправке теретних и путничких моторних возила (систем кочења, мјењача, мотора, пумпи, електрике, вентила хидраулике и пнеуматике, електроничких резервних дијелова...) За наведене набавке планиран је директан споразум, за сваку појединачно 6.000 КМ, укупно 48.000 КМ, што представља дијељење предмета набавке.

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

9. КОМЕНТАР

Јавном предузећу уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2020. године, број: 01-02-03-13-130/21, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и примједби на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Предузеће се није изјаснило и доставило примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији за 2020. годину, те због тога Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2020. године, постаје коначан Извјештај о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2020. године.

Тим за ревизију:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.