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

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

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

Broj: 03-13-300/24
R: 010-02; 07-02/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Javnog poduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
na dan 31. 12. 2023. godine

Brčko, svibanj 2024. godine

SADRŽAJ

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE ... 3
1 MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA ... 3
2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI ... 4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU ... 6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI ... 7
REZIME DANIH PREPORUKA ... 7
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ... 10
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ... 21
1. UVOD ... 21
2. OPĆI DIO ... 21
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE ... 22
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE ... 22
5. NALAZI I PREPORUKE ... 29
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola ... 29
5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima ... 30
5.3. Planiranje i izvještavanje ... 32
6. PREZENTACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ... 35
6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023. godine ... 35
6.1.1 Stalna sredstva ... 35
6.1.2 Tekuća sredstva ... 36
6.1.3 Kapital ... 40
6.1.4 Dugoročna rezerviranja ... 40
6.1.5 Dugoročne obveze ... 40
6.1.6 Kratkoročne obveze ... 41
6.1.7 Ostala pasivna vremenska razgraničenja ... 42
6.1.8 Izvanbilančna evidencija ... 42
6.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2023. godine ... 43
6.2.1. Prihodi ... 43
6.2.2. Rashodi ... 43
7 JAVNE NABAVE ... 49
8 POPIS SREDSTAVA ... 51
9. KOMENTAR ... 52

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

MENADŽMENTU Javnog poduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH

n. r. ravnatelja

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1 MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća (Bilanca stanja, Bilanca uspjeha, Izvješće o promjenama u kapitalu i Izvješće o novčanim tokovima) Javnog poduzeća “Komunalno Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Poduzeće), na dan 31. prosinca 2023. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Poduzeća odgovorno je za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja, tj. Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI).
Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okviru profesionalnih objava[1]. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.
Revizija uključuje provedbu postupaka u svrhu pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje

[1] Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 9/23). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI–P), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, s ciljem odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjene opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor, također, ocjenjuje financijsko upravljanje i funkciju sustava internih kontrola.
Vjerujemo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

- **Poduzeće nije evidencijama tražbina od kupaca osiguralo osnovna računovodstvena načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i sveobuhvatnosti. (Točka 6.1.2. Izvješća).**

- **Uspostavljeni način evidentiranja kretanja novčanih sredstava iz blagajne do polaganja novčanih sredstava na transakcijske račune Poduzeća onemogućava nedvojbeno utvrđivanje sadržaja poslovnih događaja. (Točka 6.1.2. Izvješća).**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, financijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2023. godine, rezultat poslovanja Javnog poduzeća "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja.

2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom financijskih izvješća Poduzeća, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Poduzeće rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća rukovodstvo Poduzeća je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih Financijskim planom Poduzeća za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome

jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizorske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Poduzeća, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- Poduzeće prilikom obračuna bruto plaća nije postupalo sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u JP "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH.
  (Točka 6.2.2. Izvješća).

- U revidiranom razdoblju ostvareno je 33.597,50 prekovremenih sati i u svezi s navedenim isplaćena bruto plaća u iznosu od 421.711,55 KM. Poduzeće nije poduzelo adekvatne mjere s ciljem zaustavljanja trenda rasta prekovremenih sati.
  (Točka 6.2.2. Izvješća).

- Izdatci za naknade po ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova, izvršeni su u iznosu od 395.827,18 KM. Ugovori su zaključivani na razdoblje dulje od 90 dana tijekom 2023. godine za poslove koji su po svojoj prirodi takvi da predstavljaju sistematizirane poslove za koje se zaključuje ugovor o radu što nije sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.
  (Točka 6.2.2. Izvješća).

- Poduzeće je tijekom 2023. godine na temelju donesenih odluka obračunalo 279 uvećanja plaća za 172 zaposlenika, bez navođenja adekvatnih razloga i dokumentiranja posebnog angažmana i doprinosa zaposlenih za uvećanje osnovice neto plaće, propisanih Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH. Također, Pravilnikom nije precizno definirana procedura i mjerljivi kriteriji prilikom uvećanja osnovice neto plaće prilikom nagrađivanja zaposlenika.
  (Točka 6.2.2. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Poduzeća za 2023. godinu sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora
dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH provodi reviziju financijskih izvješća i u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH
- Zakon o javnoj upravi Brčko distrikta BiH
- Zakon o javnim nabavama BiH
- Zakon o gospodarenju otpadom Brčko distrikta BiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH
- Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH
- Zakon o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH
- Zakon o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost BiH
- Zakon o električnoj energiji Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
- Pravilnik o radu u JP „Komunalno Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH
- Pravilnik o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH
- Pravilnik o javnoj nabavi roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
- Pravilnik o praćenju, upravljanju i naplati tražbina JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o organizaciji i provedbi popisa imovine i obveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
- Statut Javnog poduzeća „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
- Odluka o usvajanju prijedloga mjera za otklanjanje problema u funkcioniranju JP „Komunalno Brčko“ broj 01-02-150/17 od 7. 6. 2017. godine
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-1395/23 od 29. 3. 2023. godine
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-1667/23 od 12. 4. 2023. godine
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-559/19 od 15. 3. 2019. godine
- Zaključak Vlade Brčko distrikta BiH broj 13-000121/23 od 31. 5. 2023. godine
- Međunarodni računovodstveni standardi i
- Međunarodni standardi financijskog izvještavanja.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije financijskih izvješća Poduzeća za 2023. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i financijskom izvješćivanju. S ciljem otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tablica 1. Preporuke koje se odnose na financijska izvješća za 2023. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	6.1.2.	Potrebno je uspostaviti sustav evidentiranja pologa novčanih sredstava iz blagajne na transakcijske račune Poduzeća s ciljem vjerodostojnosti sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.
2	6.1.2.	Potrebno je uspostaviti evidencije tražbina od kupaca sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH s ciljem osiguranja osnovnih računovodstvenih načela.
3.	6.1.2.	Potrebno je detaljnom analizom tražbina od kupaca utvrditi status nerasknjiženih subvencija Vlade Brčko distrikta BiH i sukladno navedenom poduzeti potrebne aktivnosti.
4.	6.1.8.	Potrebno je u glavnoj knjizi izvanbilančnih evidencija izvršiti isknjižavanje tuđih sredstava kojima Poduzeće ne upravlja, niti ih koristi te uskladiti vrijednosti tuđih sredstava, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH s ciljem osiguranja dodatnih informacija o korištenju tuđe imovine.
5.	8.	Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sastaviti i dostaviti u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o organizaciji i provedbi popisa imovine i obveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u JP "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko distrikta BiH.

Tablica 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2023. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da Poduzeće poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	5.1.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.
3.	5.2.	Potrebno je zaključiti ugovor o obavljanju odvoza komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH na ugovorenu deponiju s Odjelom za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH s ciljem reguliranja međusobnih prava i obveza.
4.	5.2.	Potrebno je da Poduzeće u suradnji s nadležnim tijelima osigura pravni okvir za odlaganje otpada u Brčko distriktu BiH sukladno

		odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH u dijelu postupanja s otpadom.
5.	5.2.	Potrebno je postupati sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH u dijelu očitavanja potrošnje vode za stanovništvo i uspostavljanja vodomjera za potrošnju vode na javnim površinama.
6.	5.2.	Potrebno je poduzimati aktivnosti na sanaciji vodovodne mreže, postavljanju mjerača protoka vode i uvođenju u sustav vodoopskrbe svih potrošača s ciljem zaštite interesa Poduzeća i izravnom povećanju prihoda od isporuke vode.
7.	5.2.	Potrebno je, u suradnji s Odjelom za komunalne poslove, pristupiti izradi nove metodologije plaćanja usluga odvoza otpada u Brčko distriktu BiH sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH.
8.	5.2.	Potrebno je da Poduzeće utvrdi uvjete za instaliranje naprednih inteligentnih mjernih uređaja za pružanje usluga punjenja električnih vozila sukladno odredbama Zakona o električnoj energiji Brčko distrikta BiH.
9.	6.1.1.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na dobivanju dozvola za gospodarenje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih leševa sukladno odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.
10.	6.1.2.	Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Poduzeća s ciljem smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.
11.	6.1.2.	Potrebno je izvršiti otvaranje posebnih podračuna na koja će se transferirati, uplaćivati i voditi proračunska sredstva namijenjena za kapitalne projekte sukladno Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH.
12.	6.1.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o praćenju, upravljanju i naplati tražbina u JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikta BiH, u dijelu poduzimanja svih propisanih mjera s ciljem naplate tražbina, prije nego što tražbine postanu sporne i nenaplative.
13.	6.1.6.	Potrebno je postupati sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednosti BiH u dijelu izdavanja porezne fakture u svim slučajevima plaćanja predujmom.
14.	6.2.2.	Potrebno je prilikom obračuna neto i bruto plaće zaposlenika pridržavati se odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u JP ”Komunalno Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH.
15.	6.2.2.	Potrebno je, podzakonskim aktima preciznije propisati proceduru i mjerljive kriterije obračuna prilikom uvećanja osnovice neto plaće, s ciljem objektivne ocjene posebnog angažmana zaposlenika.
16.	6.2.2.	Potrebno je odluke o uvećanju osnovice neto plaće donositi sukladno odredbama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, u dijelu razloga, razdoblja i iznosa za uvećanje osnovice neto plaće.
17.	6.2.2.	Potrebno je vršiti preraspodjelu radnog vremena sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, s ciljem racionalnijeg korištenja sredstava.
18.	6.2.2.	Potrebno je vršiti točan unos svih propisanih podataka u formulare zahtjeva za obračun plaće za mjesec (ZP-formular) s ciljem

		omogućavanja točnog utvrđivanja ukupnog broja ostvarenih sati te ispravnog obračuna plaća zaposlenika.
19.	6.2.2.	Potrebno je izraditi novu organizaciju Poduzeća i program prijevremenog umirovljenja radnika, kako bi se ispoštovale odredbe Odluke o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcioniranju JP „Komunalno Brčko“ od 7. 6. 2017. godine.
20.	6.2.2.	Potrebno je da Poduzeće, Skupštini Brčko distrikta BiH u najkraćem roku dostavi akt o sistematizaciji radnih mjesta u Poduzeću sukladno odredbama Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 3. 2023. godine.
21.	6.2.2.	Potrebno je primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu prestanka radnog odnosa radnicima koji ispunjavaju uvjete za stjecanje prava na mirovinu.
22.	6.2.2.	Potrebno je naknade članovima Upravnog odbora Poduzeća obračunavati sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH.
23.	6.2.2.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu vrste i trajanja poslova za koje se mogu zaključiti ugovori o privremenim i povremenim poslovima.
24.	7.	Potrebno je od ponuđača tražiti adekvatno pojašnjenje dostavljene dokumentacije kojom se dokazuje ispunjavanje zahtijevanih tehničkih i profesionalnih uvjeta prije odbacivanja ponude kao neprihvatljive sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama u dijelu postupanja ugovornih tijela prilikom evaluacije ponuda.
25.	7.	Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave ugostiteljskih usluga te iste koristiti nakon provedenog postupka sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.
26.	7.	Potrebno je da Poduzeće na svojoj internetskoj stranici objavljuje popis trgovačkih subjekata s kojima je predstavnik Javnog poduzeća, ili s njim povezane osobe, u sukobu interesa ili obavještavanja da takvi subjekti ne postoje sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama u dijelu kvalifikacija kandidata i ponuđača.

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica 3. Bilanca stanja na dan 31.12. 2023. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA		AOP	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (neto)
				Bruto	Ispravak vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	AKTIVA						
	A. STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI (002+008+015+020+021+030+033)		001	**27.866.459**	**18.225.133**	**9.641.326**	**9.426.247**
01	**I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)**		002	**2.868.483**	**2.501.820**	**366.663**	**459.853**
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava	004	258.294	226.860	31.434	29.584
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	2.610.189	2.274.960	335.229	430.269
015 i 017	5.	Predujmovi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	**II. Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)**		008	**24.993.273**	**15.723.313**	**9.269.960**	**8.961.691**
020	1.	Zemljišta	009	8.231			
021	2.	Građevinski objekti	010	6.176.205	2.918.087	3.258.118	3.076.450
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	18.403.000	12.805.226	5.597.774	5.105.436
025, 027	4.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	405.837		405.837	779.805
03	**III. Investicijske nekretnine**		014				
04	**IV. Biološka sredstva (016 do 019)**		015				
05	**V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva**		020	**4.703**		**4.703**	**4.703**
06	**VI. Dugoročni financijski plasmani (022 do 029)**		021				
064	1.	Dugoročni krediti dani u zemlji	025				
064	2.	Dugoročni krediti dani u inozemstvu	026				
068	3.	Ostali dugoročni financijski plasmani	029				
07	**VII. Druge dugoročne tražbine (031+032)**		030				
08	**VIII. Dugoročna razgraničenja**		033				
090	**B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA**		034				

	C) TEKUĆA SREDSTVA (036+043)		035	18.912.160	1.719.553	17.192.607	16.536.580
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036	3.450.889	1.009.111	2.441.778	2.778.536
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	037	3.450.889	1.009.111	2.441.778	2.778.536
14	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041				
15	6.	Dani predujmovi	042				
	II.	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)	043	15.461.271	710.442	14.750.829	13.758.044
20	1.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)	044	3.388.201		3.388.201	3.098.032
20 bez 207	a)	Gotovina	045	3.388.201		3.388.201	3.098.032
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046				
21, 22, 23	2.	Kratkoročne tražbine (048 do 052)	047	12.064.786	710.442	11.354.344	10.660.012
211	b.	Kupci u zemlji	049	11.904.296	710.442	11.193.854	9.820.327
22	g.	Tražbine iz specifičnih poslova	051				
23	d.	Druge kratkoročne tražbine	052	160.490		160.490	839.685
24	3.	Kratkoročni financijski plasmani (054 do 060)	053				
240	a)	Kratkoročni krediti povezanim pravnim osobama	054				
241	b)	Kratkoročni krediti dani u zemlji	055				
248	e)	Ostali kratkoročni plasmani	060				
27	4.	Tražbine za PDV	061				
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	062	8.284		8.284	-
288	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		063	1.266		1.266	
290	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		064				
	POSLOVNA AKTIVA (001+ 034+035+063+064)		065	46.779.885	19.944.686	26.835.199	25.962.827
88	Izvanbilančna aktiva		066	137.937.567		137.937.567	137.937.567
	Ukupno aktiva (065+066)		067	184.717.452	19.944.686	164.772.766	163.900.394

Grupa konta, konto	P O Z I C I J A	AOP	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)	101	**15.055.385**	**15.071.414**
30	**I. Osnovni kapital (103 do 108)**	102	**5.977.268**	**5.977.268**
305	5 Državni kapital	107	5.977.268	5.977.268
309	6 Ostali osnovni kapital	108		
31	**II. Upisani neuplaćeni kapital**	109		
320	**III. Emisijska premija**	110		
	IV. Rezerve (112+113)	111	**3.249.310**	**3.249.310**
321	1 Zakonske rezerve	112	3.249.310	3.249.310
322	2 Statutarne rezerve	113		
dio 33	**V. Revalorizacijske rezerve**	114		
dio 33	**VI. Nerealizirani dobitci**	115		
dio 33	**VII. Nerealizirani gubitci**	116		
34	**VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)**	117	**5.828.807**	**5.844.836**
340	1 Neraspoređena dobit ranijih godina	118	5.758.103	5.459.563
341	2 Neraspoređena dobit izvještajne godine	119	70.704	385.273
35	**IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)**	122		
350	1 Gubitak ranijih godina	123		
351	2 Gubitak izvještajne godine	124		
360	**X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli**	127		
dio 40	**B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)**	128	**151.852**	**564.943**
dio 40	1 Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike	129	151.852	151.852
dio 40	2 Dugoročna razgraničenja	130		413.091
	C) DUGOROČNE OBVEZE (132 do 138)	131	**593.471**	

410	1	Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	132	593.471	593.471
413,414	4	Dugoročni krediti	135	1.222.264	
415, 416	5	Dugoročne obveze po financijskom lizingu	136		
408	**D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE**		139		
	E) KRATKOROČNE OBVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	**8.179.976**	**7.230.826**
42	**I. Kratkoročne financijske obveze (142 do 148)**		141	**14**	**-**
422	1	Kratkoročni krediti i uzeti u zemlji	144		
424, 425	3	Kratkoročne dio dugoročnih obveza	146		
429	4	Ostale kratkoročne financijske obveze	148	14	
43	**II. Obveze iz poslovanja (150 do 154)**		149	**6.901.603**	**6.184.601**
430	1	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	150	718.270	743.859
431	2	Dobavljači - povezane pravne osobe	151		
432	3	Dobavljači u zemlji	152	6.124.860	5.444.098
433	4	Dobavljači u inozemstvu	153	58.473	(3.356)
439	5	Ostale obveze iz poslovanja	154		
44	**III. Obveze iz specifičnih poslova**		155		
45	**IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)**		156	**1.167.305**	**926.506**
450 do 452	1. Obveze po osnovi plaća i naknada plaća		157	1.138.104	906.710
453 do 455	2. Obveze po osnovi naknada plaća koje se refundiraju		158	29.201	19.776
456 do 458	3. Obveze za ostala primanja zaposlenih		159		20
46	**V. Druge obveze**		160	**9.698**	**9.090**
47	**VI. Obveze za PDV**		161	**88.941**	**110.629**
48 izuzev 481	**VII. Obveze za ostale poreze i druge daće**		162	**12.415**	**-**
481	**VIII. Obveze za porez na dobit**		163		
49 izuzev 495	**E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**		164	**1.632.251**	**2.502.173**
49 izuzev 495	**G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE**		165		
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	**26.835.199**	**25.962.827**
890 do 898	**Izvanbilančna pasiva**		167	**137.937.567**	**137.937.567**
	Ukupna pasiva (166+167)		168	**164.772.766**	**163.900.394**

Tablica 4. Bilanca uspjeha na dan 31. 12. 2023. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)	201	**58.236.098**	**48.499.679**
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	58.170.957	48.483.804
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	58.170.957	48.483.804
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi	213	65.141	15.875
	II. POSLOVNI RASHODI (215+216+217+ 220+221+224+225+226-227+228)	214	**59.494.832**	**48.039.304**
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215	40.332.005	30.923.067
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	3.027.002	2.572.059
52	3. Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja (218+219)	217	12.629.773	11.261.302
520 i 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća	218	11.090.203	10.116.143
522 do 529	b) Ostali osobni rashodi	219	1.539.570	1.145.159
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	1.282.556	1.031.661
54	5. Troškovi amortizacije i rezerviranja (222+223)	221	1.564.872	1.750.244
540 do 542	a) Amortizacija	222	1.564.872	1.750.244
543 do 549	b) Troškovi rezerviranja	223		
55 izuzev 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	501.565	348.625
555	7. Troškovi poreza	225	155.394	151.086
556	8. Troškovi doprinosa	226	1.665	1.260

poveć. 11 i 12 ili 595	9. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	227		
smanj. 11 i 12 ili 596	10. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	228		
	B. Poslovni dobitak (201-214)	229		**460.375**
	C. Poslovni gubitak (214-201)	230	**1.258.734**	
	D. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	**I. Financijski prihodi (232 do 237)**	231	**309.483**	**392.687**
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	306.193	391.797
662	3. Pozitivne tečajne razlike	234		
663	4. Prihodi od učinaka valutne klauzule	235	2.550	
669	6. Ostali financijski prihodi	237	740	890
56	**II. Financijski rashodi (239 do 243)**	238	**71.241**	**20.141**
561	2. Rashodi kamata	240	71.241	20.141
562	3. Negativne tečajne razlike	241		
564	5. Ostali financijski rashodi	243		
	E. Dobit redovite aktivnosti (229+231-238)	244		**832.921**
	F. Gubitak redovite aktivnosti (230+238-231)	245	**1.020.492**	
	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	**I. Ostali prihodi (247 do 256)**	246	**3.523.018**	**623.196**
670	1. Dobitci od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobitci od prodaje investicijskih nekretnina	248		
672	3. Dobitci od prodaje bioloških sredstava	249		
674	4. Dobitci od prodaje udjela u kapitalu i dugoročnih POV	251		
675	5. Dobitci od prodaje materijala	252		
676	6. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	7. Naplaćene otpisane tražbine	254	31.834	239.636
679	9. Prihodi od smanjenja obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	3.491.184	383.560

57	**II. Ostali rashodi (258 do 267)**	257	1.932.889	1.070.844
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	33.841	8.670
571	2. Gubitci od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina	259		
574	4. Gubitci od prodaje udjela u kapitalu i dugoročnih POV	262		
575	5. Gubitci od prodaje materijala	263		
576	6. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	7. Rashodi iz osnove zaštite od rizika	265		
578	8. Rashodi po osnovi ispravka vrijed. i otpisa tražbina	266	344.466	379.629
579	9. Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	1.554.582	682.545
	H. Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268	**1.590.129**	
	I. Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269		**447.648**
	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)			
68	**J. Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine**			
68	**I. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (271 do 279)**	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
685	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	276		
686	6. Prihodi od usklađivanja vrij. kratk. financijskih plasmana	277		
687	7. Prihodi od usklađivanja vrij. kapitala	278		
688 i 689	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	**II. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (281 do 288)**	280	**460.626**	
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	282	171.284	
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha	286	289.342	
	K. Dobitak po osnovi usklađivanja vrijednosti imovine (270-280)	289		
	L. Gubitak po osnovi usklađivanja vrijednosti imovine (280-270)	290	**460.626**	
690 i 691	**LJ. Prihodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina**	291		
590 i 591	**M. Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina**	292		

	N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293	109.011	385.273
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294		
	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1.Porezni rashodi razdoblja	295	38.307	86.273
dio 722	2.Odloženi porezni rashodi razdoblja	296		
dio 723	3.Odloženi porezni prihodi razdoblja	297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
	1.Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)	298	70.704	299.000
	2.Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299		
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA TIJEKOM RAZDOBLJA	300		
	R. OSTALI DOBITCI I GUBITCI RAZDOBLJA			
	Đ. OSTALI DOBITCI ILI GUBITCI U RAZDOBLJU	314		
	S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE ILI GUBITKE	315		
	Š. NETO REZULTAT PO OSNOVI OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U RAZDOBLJU (314+315)	316		
	T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU			
	I. Ukupan neto dobitak u obračunskom razdoblju (298-299±316)	317	70.704	299.000
	I. Ukupan neto gubitak u obračunskom razdoblju (299-298±316)	318		
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima	319	70.704	299.000
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi sati rada	323	439	454
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja na koncu mjeseca	324	439	454

Tablica 5. Izvješće o tokovima gotovine u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2023. god.

OPIS	Oznaka za AOP	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Priljevi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 404)	301	**68.381.197**	**56.784.092**
Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	66.491.970	55.772.161
Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	889.000	849.675
Ostali priljevi od poslovne aktivnosti	304	1.000.227	162.256
Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	**69.313.292**	**54.959.231**
Odljev iz osnove isplate dobavljačima i dani predujmovi	306	53.965.766	41.341.366
Odljev iz osnove plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	307	12.087.952	10.885.058
Odljev po osnovi plaćenih kamata	308	71.241	20.141
Odljev po osnovi poreza i drugih daća	309	2.711.122	2.281.924
Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	477.211	430.742
Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311		**1.824.861**
Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	**932.095**	
TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Priljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (314 do 319)	313		**100.162**
Priljev po osnovi kratkoročnih financijskih plasmana	314		
Priljev po osnovi prodaje dionica i udjela	315		
Priljev po osnovi prodaje stalnih sredstava	316		
Priljev po osnovi kamata	317		100.162
Priljev po osnovi dividendi i udjela u dobiti	318		
Priljev po osnovi ostalih dugoročnih financijskih plasmana	319		
Odljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (321 do 324)	320		
Odljev po osnovi kratkoročnih financijskih plasmana	321		
Odljev po osnovi kupovine dionica i udjela	322		
Odljev po osnovi kupovine stalnih sredstava	323		
Odljev po osnovi ostalih dugoročnih finan. plasmana	324		
Neto priljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti	325		**100.162**
Neto odljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti	326		
TOKOVI GOTOVINE IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
Priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (328 do 331)	327	**13.322.264**	**10.698.695**
Priljev po osnovi povećanja osnovnog kapitala	328		
Priljev po osnovi dugoročnih kredita	329	**1.222.264**	
Priljev po osnovi kratkoročnih kredita	330	**12.100.000**	**10.700.000**
Priljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	331		(1.305)
Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (333 do 338)	332	**12.100.000**	**11.455.263**
Odljev po osnovi otkupa vlastitih dionica i udjela	333		

Odljev po osnovi dugoročnih kredita	334		255.263
Odljev po osnovi kratkoročnih kredita	335	12.100.000	11.200.000
Odljev po osnovi financijskog lizinga	336		
Odljev po osnovi isplaćenih dividendi	337		
Odljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	338		
Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti	339	1.222.264	
Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti	340		756.568
UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	81.703.461	67.582.949
UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	81.413.292	66.414.494
NETO PRILJEVI GOTOVINE (341-342)	343	290.169	1.168.455
NETO ODLJEVI GOTOVINE (342-341)	344		
Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	345	3.098.032	1.929.577
Pozitivne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	346		
Negativne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	347		
Gotovina na koncu izvještajnog razdoblja	348	3.388.201	3.098.032

Tablica 6. Izvješće o promjenama u kapitalu za razdoblje koji završava na dan 31. 12. 2023. godine

R. b.	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA						Manjinski interes	Ukupni kapital (8+9)
			Dionički kapital i udjeli u društvu s ogr. odg.	Revalor. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizirani dobitci/gubitc po osnovi fin. imovine raspol. za prodaju	Ostale rezerve (zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Ukupno		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	**Stanje na dan 31. 12. 2021. god.**	901	**5.977.268**			**1.880.315**	**6.828.558**	**14.686.141**		**14.686.141**
2.	Učinci promjena u rač. politikama	902								
3.	Učinci ispravaka pogrešaka	903								
4.	**Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2022. god.**	904	**5.977.268**			**1.880.315**	**6.828.558**	**14.686.141**		**14.686.141**
5.	Učinci revalor. mat i nem. sreds.	905								
6.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	907								
7.	Neto dobitak/gubitak razdoblja priznani izravno u kapital	908					299.000	299.000		299.000
8.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dop. i pok. gub.	909				1.368.995	(1.282.722)	86.273		86.273
9.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	911						5.975.268		5.975.268
10.	**Stanje na dan**	912	**5.977.268**			**3.249.310**	**5.844.836**	**15.071.414**		**15.071.414**
11.	Učinci promjena u rač. politikama	913								
12.	Učinci ispravaka pogrešaka	914								
13.	**Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2023. godine**	915	**5.977.268**			**3.249.310**	**5.844.836**	**15.071.414**		**15.071.414**
14.	Neto dobitci/gubitci razdoblja koji su iskaz. u bil. uspj.	919					70.704	70.704		70.704
15.	Neto dobit/gubitak razdoblja priznati izravno u kapitalu	920					86.733	86.733		86.733
16.	**Stanje na dan 31. 12.**	923	**5.977.268**			**3.249.310**	**5.828.807**	**15.055.385**		**15.055.385**

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
JAVNO PODUZEĆE „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH

1. UVOD

Revizija financijskih izvješća Poduzeća je obavljena na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima i na temelju godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

2. OPĆI DIO

Javno poduzeće za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH osnovano je kao poduzeće s ograničenom odgovornošću za distribuciju i prodaju električne energije, sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode, prikupljanje i obradu otpadnih voda, prikupljanje i obradu ostalog otpada, kao i druge djelatnosti koje služe registriranim djelatnostima, a koje su sukladno važećom klasifikacijom djelatnosti u Brčko distriktu BiH, utvrđene Statutom Poduzeća.

Poduzeće je pravna osoba, osnovano prema Zakonu o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 22/18 - pročišćeni tekst, 5/20 i 10/22) Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o osnutku Poduzeća broj 0-02-022-81/07 od 26. 6. 2007. godine, Ispravkom Odluke broj 0-02-022-81/07-1 od 17. 7. 2007. godine i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnutku broj 01-02-111/08 od 12. 6. 2008. godine, 01-02-24/16 i 01-02-25/16 od 14. 12. 2016. godine, 01-02-250/17 od 25. 10. 2017. godine, 01-02-397/18 od 29. 5. 2018. godine i 01-02-580/21 od 28. 1. 2021. godine.

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

Naziv Poduzeća glasi: Javno poduzeće za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.
Skraćeni naziv poduzeća je JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.
Sjedište Poduzeća je u Brčkom, Studentska ulica broj 13.

Osnivač Poduzeća je Brčko distrikt BiH sa osnivačkim kapitalom u iznosu od 5.977.268,16 KM, što predstavlja 100 % kapitala.

Poduzeće je ekonomska i poslovna cjelina, a organizirano je u četiri radne jedinice:

- RJ Elektrodistribucija
- RJ Vodovod i kanalizacija
- RJ Čistoća i
- RJ Administracija.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Poduzeća predviđeno je 489 zaposlenih, dok je na dan 31. 12. 2023. godine broj zaposlenih bio 443.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Poduzeća za 2023. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Poduzeća zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti. Također, dana je ocjena financijskog upravljanja, ocjena sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Opseg revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja ispitali smo značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava.
S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.
Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za financijsko izvještavanje.
Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije financijskih izvješća Poduzeća za 2023. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka Izvješća o reviziji za 2022. godinu sukladno Akcijskom planu za realizaciju preporuka o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2022. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica 7) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je vršiti obračun amortizacije za sva sredstva koja se nalaze u stanju koje je nužno da sredstvo funkcionira, sukladno MRS 16.	Poduzeće je izvršilo umanjenje vrijednosti sukladno MRS-36. Umanjenje vrijednosti s obzirom na to da spalionica nije stavljena u funkciju za rad.	Provedena
2.	Potrebno je vršiti procjenu naplativosti svih tražbina te sukladno procjeni izvršiti priznavanje rashoda po osnovi otpisa nenaplativih tražbina sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH.	Na temelju analize sudskih sporova izvršeno je djelomično isknjižavanje nenaplativih spornih tražbine iz ranijih godina.	Djelomično provedena

3.	Potrebno je da Poduzeće, na godišnjoj razini vrši procjenu i rezerviranje iznosa po započetim sudskim procesima.	Tijekom godine nisu vršene procjene rezerviranja iz ranijih godina po započetim sudskim procesima.	Nije provedena
4.	Potrebno je udio u vidu uloga i stvari iznad 100.000,00 KM unijeti na temelju procjene istih od ovlaštenog revizora, sukladno odredbama Zakona o poduzećima Brčko distrikta BiH.	Izvršena je procjena uloga i stvari od ovlaštenog revizora sukladno odredbama Zakona o poduzećima Brčko distrikta BiH.	Provedena
5.	Potrebno je prije sastavljanja financijskih izvješća, izvršiti usuglašavanje obveza sa svim dobavljačima sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Izvršeno je djelomično usuglašavanje obveza prema dobavljačima prije sastavljanja financijskih izvješća.	Djelomično provedena
6.	Potrebno je obračun i prijavljivanje PDV-a vršiti na sve oporezive iznose naknada sukladno odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost u dijelu porezne osnovice.	Poduzeće je obračunavalo i prijavljivalo PDV na oporezive naknade sukladno odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost BiH.	Provedena
7.	Potrebno je, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, u glavnoj knjizi izvanbilančnih evidencija izvršiti isknjižavanje tuđih sredstava kojima Poduzeće ne upravlja, niti ih koristi te uskladiti vrijednosti tuđih sredstava, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH s ciljem osiguranja dodatnih informacija o korištenju tuđe imovine.	Nije izvršeno isknjižavanja tuđih sredstava iz izvanbilančnih evidencija kojima Poduzeće ne upravlja niti ih koristi. Ujedno, nije izvršeno usklađivanje vrijednosti tuđih sredstava s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
8.	Potrebno je prilikom sastavljanja izvješća o tokovima gotovine pridržavati se odredbi Međunarodnog računovodstvenog standarda 7 Izvješće o tokovima gotovine u dijelu objavljivanja odljeva gotovine.	Izvješće o tokovima gotovine nije sastavljno sukladno MRS-7 Izvješće o tokovima gotovine.	Nije provedena
9.	Potrebno je da Poduzeće dostavi akcijski plan za postupanje po preporukama po revizorskom izvješću, u roku koji je reguliran odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.	Poduzeće je dostavilo akcijski plan za postupanje po preporukama iz revizorskog izvješća sukladno odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH.	Provedena
10.	Potrebno je da revidirani subjekt, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Poduzeće je potpuno ili djelomično realiziralo 15, dok je 19 preporuka nerealizirano.	Djelomično provedena
11.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.	Uspostavljeni sustav internih kontrola je eliminirao dio utvrđenih slabosti.	Djelomično provedena

12.	Potrebno je pravodobno pokretati postupke javnih nabava i prilikom provedbe u potpunosti se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavama vezanih za tenderske dokumentacije, na način da se osigura pravedna i aktivna konkurencija s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava.	Poduzeće se pridržavalo odredbi Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu tenderske dokumentacije i pravodobnog pokretanja postupaka javnih nabava.	Provedena
13.	Potrebno je osigurati uvjete za provedbu obvezne revizije svih financijskih izvješća Poduzeća od poduzeća ovlaštenih za reviziju, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Provedena je obvezna revizija financijskih izvješća sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Provedena
14.	Potrebno je, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na dobivanju dozvola za gospodarenje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih leševa sukladno odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.	Poduzeće nije dobilo dozvolu za gospodarenje otpadom i puštanje u rad mobilne spalionice sukladno odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.	Nije provedena
15.	Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Poduzeća s ciljem smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.	Nije definirana procedura upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Poduzeća s ciljem smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.	Nije provedena
16.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o praćenju, upravljanju i naplati tražbina, u dijelu poduzimanja svih propisanih mjera s ciljem naplate tražbina, prije nego što tražbine postanu sporne.	Nisu u potpunosti poštovane odredbe Pravilnika o praćenju, upravljanju i naplati tražbina, u dijelu poduzimanja svih propisanih mjera s ciljem naplate tražbina, prije nego što postanu sporne.	Djelomično provedena
17.	Potrebno je analizirati rast spornih tražbina za usluge odvoza otpada, isporučene vode i električne energije u prethodnim razdobljima, te poduzeti adekvatne mjere s ciljem zaustavljanja negativnog trenda.	Poduzimane su aktivnosti analize za dio spornih tražbina s ciljem zaustavljanja negativnog trenda rasta istih.	Djelomično provedena
18.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na otklanjanju problema uvezivanja staža osobama za koje je Poduzeće uplatilo doprinose za mirovinsko i invalidsko osiguranje, s ciljem omogućavanja korištenja pripadajućih zakonskih prava po osnovi uplaćenog osiguranja.	Nisu poduzimane aktivnosti s ciljem otklanjanja problema uvezivanja staža osobama za koje je Poduzeće uplatilo doprinose za mirovinsko invalidsko osiguranje.	Nije provedena
19.	Potrebno je planirati i pokrenuti aktivnosti za popunu ispražnjenih radnih mjesta preko javnog natječaja sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu načina popunjavanja ispražnjenih radnih mjesta.	Nije pokrenut javni natječaj sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH. Radna mjesta su popunjena privremenim premještajem zaposlenika.	Nije provedena

20.	Potrebno je pridržavati se odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu prestanka radnog odnosa za radnike koji ispunjavaju uvjete za stjecanje prava na mirovinu sukladno propisima o mirovinsko invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.	Poduzeće nije postupilo sukladno propisima o mirovinsko invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.	Nije provedena
21.	Potrebno je primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu prestanka radnog odnosa radnicima, koji ispunjavaju uvjete za stjecanje prava na mirovinu, čiji prestanak angažmana ne bi ugrozio obavljanje delegiranih aktivnosti Poduzeća.	Prestanak radnog odnosa radnicima, koji ispunjavaju uvjete za stjecanje prava na mirovinu, čiji prestanak angažmana ne bi ugrozio obavljanje aktivnosti Poduzeća nije vršen sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
22.	Potrebno je analizirati opravdanost i definirati proceduru produžavanja radnog odnosa za osobe koje ispunjavaju uvjete za stjecanje prava na mirovinu sukladno propisima o mirovinsko invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.	Poduzeće nije analiziralo opravdanost i definiralo proceduru produžavanja radnog odnosa za osobe koje ispunjavaju uvjete za stjecanje prava na mirovinu.	Nije provedena
23.	Potrebno je da Poduzeće, prilikom isplate mjesečnih naknada, vrši istodobno i isplatu pripadajućih poreza sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH u dijelu plaćanja poreza.	Prilikom isplate mjesečnih naknada nisu vršene istodobno isplate poreza sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
24.	Potrebno je odluke o uvećanju osnovice neto plaće donositi sukladno odredbama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, u dijelu razloga, razdoblja i iznosa za uvećanje osnovice neto plaće.	Odluke o uvećanju osnovice neto plaće nisu donesene sukladno odredbama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.	Nije provedena
25.	Potrebno je podzakonskim aktima preciznije propisati proceduru i mjerljive kriterije obračuna prilikom uvećanja osnovice neto plaće, s ciljem objektivne ocjene posebnog angažmana zaposlenika.	Poduzeće nije podzakonskim aktima propisalo proceduru i mjerljive kriterije prilikom uvećanja osnovice neto plaće, s ciljem objektivne ocjene posebnog angažmana zaposlenika.	Nije provedena
26.	Potrebno je vršiti preraspodjelu radnog vremena sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, s ciljem racionalnijeg korištenja sredstava.	Nisu vršene preraspodjele radnog vremena sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
27.	Potrebno je ispitati i analizirati uzroke porasta ostvarenih prekovremenih sati te poduzeti adekvatne mjere na zaustavljanju navedenog trenda.	Tijekom godine ostvaren je značajan broj prekovremenih sati i nisu poduzimane mjere na zaustavljanju navedenog s obzirom na rast broja prekovremenih sati i isplaćenih plaća u svezi s navedenim.	Nije provedena

28.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblje angažiranja osoba.	Angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova nije vršeno sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu razdoblje angažiranja osoba.	Nije provedena
29.	Potrebno je izraditi novu organizaciju Poduzeća i program prijevremenog umirovljenja radnika, kako bi se ispoštovale odredbe Odluke o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcioniranju JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. od 7. 6. 2017. godine.	Poduzeće nije postupilo po Odluci Skupštine Brčko distrikta BiH za izradu nove organizacije i programa prijevremenog umirovljenja radnika.	Nije provedena
30.	Potrebno je da se Poduzeće prilikom upravljanja javnim financijskim sredstvima i javnom imovinom pridržava načela ekonomičnosti i učinkovitosti.	Zbog nepostupanja po Odluci Skupštine Brčko distrikta BiH za izradu nove organizacije Poduzeće se nije pridržavalo načela ekonomičnosti i učinkovitosti.	Nije provedena
31.	Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabava s ciljem preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabava u budućem razdoblju.	Smanjen je broj izmjena plana javnih nabava u odnosu na ranija razdoblja.	Provedena
32.	Potrebno je izvršiti usklađivanje Pravilnika o postupku nabave robe, usluga i radova u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavama u dijelu rokova donošenja i objave planova nabava, prethodne provjere tržišta, iznosa vrijednosti direktnog sporazuma i usluga iz Aneksa II.	Pravilnik o postupku nabave robe, usluga i radova u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH usklađen je sa Zakonom o javnim nabavama BiH.	Provedena
33.	Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu popisa garancija.	Godišnjim popisom Poduzeća obuhvaćena je cjelokupna imovina, tražbine i obveze sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji BiH.	Provedena
34.	Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sastaviti i dostaviti u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o organizaciji i provedbi popisa imovine i obveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u JP “Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH.	Popis nije izvršen u roku propisanim Pravilnikom o organizaciji i provedbi popisa imovine i obveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je izvješće o obavljenom popisu dostavljati nadležnoj osobi u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine, kako je propisano	Izvješće o obavljenom popisu nije završeno u roku propisanom Zakonom o	Nije provedena

	odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.	
2.	Potrebno je u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, u glavnoj knjizi izvanbilančnih evidencija izvršiti isknjižavanje tuđih sredstava kojima Poduzeće ne upravlja, niti ih koristi, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH s ciljem osiguranja dodatnih informacija o korištenju tuđe imovine.	Nije izvršeno isknjižavanja tuđih sredstava iz izvanbilančnih evidencija kojima Poduzeće ne upravlja niti ih koristi. Ujedno, nije izvršeno usklađivanje vrijednosti tuđih sredstava sa Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
3.	Potrebno je, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na dobivanju dozvola za gospodarenje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih leševa sukladno odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.	Poduzeće nije dobilo dozvolu za gospodarenje otpadom i puštanje u rad mobilne spalionice sukladno odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.	Nije provedena
4.	Potrebno je pokrenuti aktivnosti na otklanjanju problema uvezivanja staža osobama za koje je Poduzeće uplatilo doprinose za mirovinsko i invalidsko osiguranje, s ciljem omogućavanja korištenja pripadajućih zakonskih prava po osnovi uplaćenog osiguranja.	Nisu poduzimane aktivnosti s ciljem otklanjanja problema uvezivanja staža osobama za koje je Poduzeće uplatilo doprinose za mirovinsko invalidsko osiguranje.	Nije provedena
5.	Potrebno je usvojiti novu organizaciju Poduzeća i program prijevremenog umirovljenja radnika, kako bi se ispoštovale odredbe Odluke o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcioniranju JP „Komunalno Brčko“ od 7. 6. 2017. godine.	Poduzeće nije postupilo po Odluci Skupštine Brčko distrikta BiH za izradu nove organizacije i programa prijevremenog umirovljenja radnika.	Nije provedena
6.	Potrebno je vršiti preraspodjelu radnog vremena sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, s ciljem racionalnijeg korištenja sredstava.	Nisu vršene preraspodjele radnog vremena sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
7.	Potrebno je odluke o uvećanju osnovice neto plaće donositi sukladno odredbama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, u dijelu razloga i iznosa za uvećanje osnovice neto plaće.	Odluke o uvećanju osnovice neto plaće nisu donesene sukladno odredbama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.	Nije provedena
8.	Potrebno je, podzakonskim aktima preciznije propisati proceduru i mjerljive kriterije obračuna prilikom uvećanja osnovice neto plaće, s ciljem objektivne ocjene posebnog angažmana zaposlenika.	Poduzeće nije podzakonskim aktima propisalo proceduru i mjerljive kriterije prilikom uvećanja osnovice neto plaće, s ciljem objektivne ocjene posebnog angažmana zaposlenika.	Nije provedena

9.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja osoba.	Nije vršeno angažiranje osoba za obavljanje privremenih i povremenih poslova sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
10.	Potrebno je angažiranje osoba, na poslove za koje je utvrđeno da se zaključuju ugovori o privremenim i povremenim poslovima, vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu JP Komunalno Brčko.	Angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova nije vršeno sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu JP Komunalno Brčko d. o. o.	Nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je preispitati stanje iskazanih unaprijed naplaćenih predujma za usluge opskrbe električnom energijom, te izvršiti zatvaranje adekvatnih tražbina po istoj osnovi.	Nisu izvršena zatvaranja svih predujmova i tražbina.	Nije provedena
2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja razloga za uvođenje prekovremenog rada i njegovog trajanja.	Nisu dosljedno primjenjivane odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu prekovremenog rada i njegovog trajanja.	Nije provedena
3.	Potrebno je izvješće o obavljenom popisu dostavljati nadležnoj osobi u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Popis nije izvršen u roku propisanim odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
4.	Potrebno je izraditi novu organizaciju Poduzeća i program prijevremenog umirovljenja radnika, kako bi se ispoštovale odredbe Odluke o usvajanju mjera za otklanjanje problema u funkcioniranju JP „Komunalno Brčko“ od 7. 6. 2017. godine.	Poduzeće nije postupilo po Odluci Skupštine Brčko distrikta BiH za izradu nove organizacije i programa prijevremenog umirovljenja radnika.	Nije provedena

Potrebno je da Poduzeće poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Unutarnja organizacija Poduzeća utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji donosi Upravni odbor uz suglasnost osnivača.

Upravni odbor se, kao tijelo upravljanja u Poduzeću, sukladno članku 11 Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH i članku 24 Statuta Javnog poduzeća "Komunalno Brčko" d. o. o. sastoji od pet članova. Izbor kandidata za članove Upravnog odbora Javnog poduzeća vrši Povjerenstvo za izbor i imenovanje i mandatno-imunitetno povjerenstvo Skupštine Brčko distrikta BiH, na razdoblje od četiri godine.

Ovlaštena osoba za zastupanje Poduzeća je ravnatelj. U pravnim poslovima s trećim osobama, na temelju Odluke o osnutku, ravnatelj može samostalno zaključivati ugovore do iznosa od 60.000,00 KM, a preko tog iznosa uz suglasnost Upravnog odbora.

Odgovornost na uspostavi i funkcioniranju sustava internih kontrola je na rukovodstvu Poduzeća, a osnova funkcionalnog sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, sagledavanje svih poslovnih i drugih rizika i zasnivanje kontrolnih, informativnih, nadzornih i drugih poslovnih aktivnosti na sprječavanju ili umanjenju njihovog utjecaja na poslovanje Poduzeća.
Kontrolno okružje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrjednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih i internih propisa i pravila. Poduzeće ima uspostavljenu internu reviziju.

Revizijom određenih procesa poslovanja izvršili smo procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola i utvrdili da je Poduzeće u velikom dijelu normativno uredilo kontrolne aktivnosti. Donesen je značajan broj akata i pisanih pravila kojima su u najvećem dijelu uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa, sukladno propisanim i dodijeljenim ovlastima.

Uočeni propusti u sustavu internih kontrola se ogledaju u nedosljednoj primjeni zakonskih i postojećih podzakonskih akata Poduzeća u dijelu:

- nezaključivanja ugovora o obavljanju odvoza komunalnog otpada s Odjelom za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH s ciljem reguliranja međusobnih prava i obveza
- nepostojanja pravnog okvira za odlaganje otpada sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH
- neočitavanja potrošnje vode za stanovništvo i uspostavljanja vodomjera za potrošnju vode na javnim površinama
- nepoduzimanju aktivnosti na sanaciji vodovodne mreže, postavljanju mjerača protoka vode i uvođenju u sustav vodoopskrbe svih potrošača s ciljem zaštite interesa Poduzeća
- neutvrđivanju nove metodologije plaćanja usluga odvoza otpada u Brčko distriktu BiH sukladno Zaključku Skupštine
- ne puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih leševa sukladno odredbama Zakona o gospodarenju otpadom
- nedefiniranju procedure upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Poduzeća s ciljem smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava
- nevjerodostojnog sustava evidentiranja pologa novčanih sredstava iz blagajne na transakcijske račune Poduzeća

- neuspostavljanju evidencija tražbina sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH s ciljem osiguranja osnovnih računovodstvenih načela
- nerješavanju statusa nerasknjiženih subvencija od Vlade Brčko distrikta BiH
- nedosljedne primjene odredbi Pravilnika o praćenju, upravljanju i naplati tražbina
- nepostupanja sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednosti BiH u dijelu izdavanja porezne fakture u svim slučajevima plaćanja predujmom
- neusuglašavanju izvanbilančnih evidencija o vrijednosti tuđih sredstava s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH
- obračuna plaća suprotno odredbama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u JP" Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH
- nedosljedne primjene odredbi Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u JP" Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH, u dijelu razloga i iznosa za uvećanje osnovice neto plaće kao i preciznijeg propisivanja procedure obračuna uvećanja neto plaće
- obračuna naknada Upravnog odbora Poduzeća suprotno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH i Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH
- nepostupanja sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH za angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova u dijelu vrste i trajanja poslova
- nepostupanja sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu postupanja ugovornih tijela prilikom evaluacije ponuda i provođenja postupka i
- neobjavljivanju popisa, na internetskoj stranici Poduzeća, trgovačkih subjekata s kojima je predstavnik Poduzeća, ili s njim povezane osobe, u sukobu interesa ili obavještavanja da takvi subjekti ne postoje sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama u dijelu kvalifikacija kandidata i ponuđača.

Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 223 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH propisano je da se odlaganje otpada s područja Brčko distrikta BiH vrši na javnom odlagalištu čiju lokaciju određuje Skupština Brčko distrikta BiH na prijedlog gradonačelnika, koji je prethodno odobrila Vlada Brčko distrikta BiH i koje ispunjava uvjete vezane za poziciju i sigurnost.

Skupština Brčko distrikta BiH je 28. 1. 2019. godine donijela Zaključak kojim je predviđen odvoz i odlaganje komunalnog otpada na odlagalište izvan Brčko distrikta BiH, s kojom je zaključen ugovor, do izgradnje i stavljanja u uporabu centra za gospodarenje otpadom u Brčko distriktu BiH. Zaključkom je zadužen Odjel za komunalne poslove da nabavi i preda na uporabu Poduzeću opremu potrebnu za odvoz i odlaganje komunalnog otpada. Nakon provedene procedure javne nabave, Odjel za komunalne poslove je 26. 8. 2019. godine, zaključio okvirni sporazum za usluge odlaganja komunalnog otpada na razdoblje od četiri godine. Ujedno, izvršena je nabava i predaja Poduzeću opreme potrebne za odvoz i odlaganje komunalnog otpada. Poduzeće je počelo odvoz komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH 21. 2. 2022. godine koji je obavljan do isteka zaključenog okvirnog sporazuma odnosno 26. 8. 2023. godine.

Ugovor o reguliranju međusobnih odnosa između Odjela za komunalne poslove, s jedne, i Poduzeća, s druge strane, vezano za odvoz otpada s nesanitarnog odlagališta u Brčko

distriktu BiH na odlagalište s kojim ugovor nije zaključen. Navedeno je uvjetovalo česta neslaganja strana vezanih za količinu prevezenog otpada i priznavanje troškova prijevoza kao i da prevezena količina komunalnog otpada nije približna potrebnoj količini za zatvaranje nesanitarnog odlagališta.

Revizijom smo utvrdili da se odlaganje otpada s područja Brčko distrikta BiH vrši na nesanitarnom odlagalištu čiju lokaciju nije odredila Skupština Brčko distrikta BiH i koje ne ispunjava tražene uvjete za javno odlagalište što nije sukladno odredbama 223 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je zaključiti ugovor o obavljanju odvoza komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH na ugovoreno odlagalište s Odjelom za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH s ciljem reguliranja međusobnih prava i obveza.

Potrebno je da Poduzeće u suradnji s nadležnim tijelima osigura pravni okvir za odlaganje otpada u Brčko distriktu BiH sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH u dijelu postupanja s otpadom.

Odredbama članka 17 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH propisano je da pod vodoopskrbnim objektima i uređajima smatraju se svi objekti za zahvatanje (površinskih voda, arteški, subarteški bunari, kaptaža na izvorima) i pročišćavanje vode, crpna postrojenja, rezervoari, vodovodna mreža s priključcima i vodomjerima zaključno s glavnom šahtom, a koji služe za opskrbu potrošača vodom za piće.

Radna jedinica Vodovod i kanalizacija Poduzeća sastavlja preglede distribuirane vode i isporučene fakturirane vode krajnjim korisnicima. Mjerači protoka vode nalaze se na ulazu i izlazu iz tvornice vode ali nam nije dokumentirano nalaze li se na ostalim lokalitetima (bunarima) navedeni mjerači, jesu li baždareni kao i jesu li uopće u funkciji. Iz navedenih evidencija i fakturiranih usluga isporuke vode krajnjim potrošačima utvrđeno je da Poduzeće ostvaruje gubitke na vodovodnoj mreži do 61,29 %. Značajan dio gubitaka odnosi se na gubitke vode zbog zastarjelih i oštećenih cjevovoda, kao i nelegalnih priključaka na vodovodnu mrežu.

Odredbama članka 32 Zakona o komunalnim djelatnostima propisano je da se potrošnja vode po pravilu mjeri očitanjem vodomjera te da se u slučaju kada je vodomjer izvan uporabe može odrediti i paušalno ali najdulje dva mjeseca.

Odredbama članka 36 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH propisano je da se potrošnja vode na javnim površinama (polivanje, pranje ulica, zalijevanje parkova, gašenje požara i sl.), obračunava na teret Vlade Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da zbog nefunkcionalnosti modula za daljinsko očitavanje vodomjera, nemogućnosti pristupa, sporosti u zamjeni oštećenih vodomjera za dio vodomjera u uporabi ne vrši se mjesečno očitavanje stanja kao i da Poduzeće nema uspostavljene mehanizme praćenja potrošnje vode na javnim površinama već navedenu kategoriju potrošnje vode tretira u okviru gubitaka vode. Nadalje, revizijom smo, iz prethodno navedenog utvrdili da Poduzeće nije poduzimalo adekvatne mjere i uspostavilo kontrolne postupke s ciljem smanjenja gubitaka vode s obzirom da oni predstavljaju izgubljenu dobit i značajno utječu na ostvarenje prihoda Poduzeća.

Potrebno je postupati sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH u dijelu očitavanja potrošnje vode za stanovništvo i uspostavljanja vodomjera za potrošnju vode na javnim površinama.

Potrebno je poduzimati aktivnosti na sanaciji vodovodne mreže, postavljanju mjerača protoka vode i uvođenju u sustav vodoopskrbe svih potrošača s ciljem zaštite interesa Poduzeća i izravnom povećanju prihoda od isporuke vode.

Skupština Brčko distrikta BiH je 12. 4. 2023. godine donijela Zaključak kojim je Poduzeće zaduženo da u roku od 60 dana pristupi izradi nove metodologije plaćanja usluga odvoza otpada u Brčko distriktu BiH.
Odjel za komunalne poslove je člankom 24 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, zaduženo za razvoj politike, strategije i pravnog okvira za gospodarenje otpadom kao i praćenje politike cijena komunalnih usluga.
Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nije pristupilo izradi nove metodologije plaćanja usluga odvoza otpada u Brčko distriktu BiH kako je zaduženo Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 12. 4. 2023. godine.

Potrebno je, u suradnji s Odjelom za komunalne poslove, pristupiti izradi nove metodologije plaćanja usluga odvoza otpada u Brčko distriktu BiH sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 63 Zakona o električnoj energiji Brčko distrikta BiH propisano je da Poduzeće, kao operator distributivnog sustava, utvrđuje uvjete za instaliranje naprednih inteligentnih mjernih uređaja za pružanje usluga punjenja električnih vozila.
Rok za donošenje podzakonskog akta je bio 25. 2. 2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nije utvrdilo uvjete za instaliranje naprednih inteligentnih mjernih uređaja za pružanje usluga punjenja električnih vozila kako je propisano odredbama članka 63 Zakona o električnoj energiji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Poduzeće utvrdi uvjete za instaliranje naprednih inteligentnih mjernih uređaja za pružanje usluga punjenja električnih vozila sukladno odredbama Zakona o električnoj energiji Brčko distrikta BiH.

5.3. Planiranje i izvještavanje

Odredbama članka 30 Statuta Poduzeća utvrđena je obveza i nadležnost za donošenje godišnjeg Plana poslovanja Poduzeća.
Godišnji poslovni plan Poduzeća, sukladno odredbama članka 14 Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH, usvaja Upravni odbor uz suglasnost osnivača, odnosno Skupštine Brčko distrikta BiH.
Financijski plan za 2023. godinu usvojen je od Upravnog odbora 28. 12. 2022. godine uz suglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-281/23 od 25. 1. 2023. godine.

U idućem tabličnom pregledu dajemo usporedni prikaz prihoda i rashoda Poduzeća u 2023. godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane pokazatelje.

Tablica 8.

R. B.	PRIHODI	PLANIRANO 2023.	OSTVARENO 2022.	OSTVARENO 2023.	% 4/2	% 4/3
	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje učinaka	57.508.930	45.220.758	54.892.217	95,45	121,39
2.	Financijski prihodi	220.000	392.687	309.483	140,67	78,81
3.	Prihodi od ostalih usluga	3.955.000	3.278.921	3.343.881	84,55	101,98
4.	Ostali prihodi i primitci	2.471.565	623.196	3.523.018	142,54	565,31
5.	**U K U P N O**	**64.155.495**	**49.515.562**	**62.068.599**	**96,75**	**125,35**
6.	**TROŠKOVI**					
7.	**Nabavna vrijednost prodane robe**	**42.034.340**	**30.923.067**	**40.332.004**	**93,72**	**130,43**
8.	Nabavna vrijednost robe - električna energija	42.034.340	30.923.067	40.332.004	93,72	130,43
9.	**Materijalni troškovi**	**4.013.000**	**2.572.059**	**3.027.002**	**75,43**	**117,69**
10.	Troškovi utrošenog/potrošnog materijala	2.227.000	1.071.141	1.436.254	64,49	134,09
11.	Troškovi goriva i energije	1.551.000	1.344.740	1.410.083	90,91	104,86
12.	Troškovi otpisa, sitnog inventara, autoguma i HTZ opreme	235.000	156.178	180.665	76,88	115,68
13.	**Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja**	**12.832.776**	**11.261.302**	**12.629.773**	**98,42**	**112,15**
14.	Troškovi bruto plaća	11.310.908	10.116.143	11.090.203	98,05	109,63
15.	Troškovi bruto naknada članovima UO	75.000	66.645	72.880	97,17	109,36
16.	Troškovi službenih putovanja zaposlenih	9.500	12.159	22.840	240,42	187,84
17.	Troškovi ostalih primanja zaposlenih	1.037.368	627.532	1.032.373	99,52	164,51
18.	Ostali osobni rashodi (naknade po ugovoru od djelu i sl.)	400.000	438.823	411.477	102,87	93,77
19.	**Troškovi proizvodnih usluga**	**1.930.944**	**1.031.661**	**1.282.556**	**66,42**	**124,32**
20.	Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	110.000	212.192	212.748	193,41	100,26
21.	Troškovi transportnih usluga	20.000	70	1.001	0,35	5,01
22.	Troškovi usluga održavanja	1.236.334	647.690	718.804	58,14	110,98
23.	Troškovi zakupa i iznajmljivanja	215.000	6.143	55.472	25,80	903,02

24.	Troškovi promidžbe i sponzorstva	55.000	30.098	41.575	75,59	138,13
25.	Troškovi ostalih usluga	294.610	135.538	252.956	85,86	186,63
26.	**Troškovi amortizacije i rezerviranja**	**1.894.000**	**1.750.244**	**1.564.872**	**82,62**	**89,41**
27.	**Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)**	**739.020**	**348.625**	**501.565**	**67,87**	**143,87**
28.	Troškovi neproizvodnih usluga	193.740	71.784	152.441	78,68	212,36
29.	Troškovi reprezentacije	29.500	11.788	26.133	88,59	221,69
30.	Troškovi premija osiguranja	119.403	97.987	114.487	95,88	116,84
31.	Troškovi bankarskih usluga	62.200	43.401	73.878	118,77	170,22
32.	Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	60.000	58.430	67.816	113,03	116,06
33.	Ostali nematerijalni troškovi	93.500	65.235	66.810	71,45	102,41
34.	Troškovi poreza, naknada i pristojbi	**180.677**	**152.346**	**157.059**	**86,93**	**103,09**
35.	**Poslovni rashodi**	63.444.080	48.039.304	59.494.831	93,76	123,85
36.	**Financijski rashodi**	115.000	20.141	71.241	61,95	353,71
37.	**Ostali rashodi**	355.000	1.070.844	2.393.516	674,23	216,98
38.	**Ukupno: 24+25+26+27**	63.914.080	49.130.289	61.959.588	81,30	126,11
	FINANCIJSKI REZULTAT	241.415	385.273			

6. Prezentacija financijskih izvješća

6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2023. godine iskazane u iznosu 26.835.198,76 KM.

6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2023. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 9.641.325,94 KM.

Tablica 9.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4
Nematerijalna sredstva	2.868.483,62	2.501.820,29	366.663,33
Zemljište	8.231,22	-	8.231,22
Građevinski objekti	6.176.205,35	2.918.087,68	3.258.117,67
Postrojenja i oprema	18.402.999,43	12.805.226,29	5.597.772,14
Ostala specifična sredstva	4.703,40	-	4.703,40
Stalna sredstva u pripremi	405.837,18	-	405.837,18
UKUPNO	**27.866.460,20**	**18.225.134,26**	**9.641.325,94**

Nematerijalna sredstva

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2023. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 2.868.483,62 KM s ispravkom vrijednosti u iznosu od 2.501.820,29 KM. Nematerijalna sredstva obuhvaćaju softvere, licence i ulaganja u tuđa stalna sredstva. Promjene na nematerijalnim sredstvima iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica 10.

R. br.	Opis	Ulaganja u tuđu imovinu	Ostala nematerijalna sredstva	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
1.	Stanje na dan 1. 1. 2023.	6.888,88	2.865.408,66	2.872.297,54
2.	Nabava/povećanje	92.137,13		92.137,13
3.	Prodaja i rashodovanja		(95.951,05)	(95.951,05)
4.	Stanje na dan 31. 12. 2023.	99.026,01	2.769.457,61	2.868.483,62
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
5.	Stanje na dan 1. 1. 2023.	6.427,05	2.406.017,78	2.412.444,83
6.	Amortizacija	1.701,79	183.624,72	185.326,51
7.	Prodaja i rashodovanja		(95.951,05)	(95.951,05)
8.	Stanje na dan 31. 12. 2023.	8.128,84	2.493.691,45	2.501.820,29
9.	Sadašnja vrijednost 1. 1. 2023.	461,83	459.390,88	459.852,71
10.	Sadašnja vrijednost 31. 12. 2023.	90.897,17	275.766,16	366.663,33

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po sadašnjoj vrijednosti od 8.855.889,81 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine: građevinski objekti u iznosu od 3.258.117,67 KM, postrojenja i oprema u iznosu od 5.597.772,14 KM. Sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 405.837,18 KM.

Promjene na stalnim sredstvima iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica 11.

R. br.	Opis	Građevine	Postrojenja i oprema	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
1.	Stanje na dan 1. 1. 2023.	5.767.055,35	17.069.456,35	22.836.511,70
2.	Kretanje sredstava	409.150,00	1.333.543,08	1.742.693,08
3.	Stanje na dan 31. 12. 2023.	6.176.205,35	18.402.999,43	24.579.204,78
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
4.	Stanje na dan 1. 1. 2023.	2.690.604,47	11.964.021,64	14.654.626,11
5.	Kretanje sredstava	227.483,21	841.205,65	1.068.688,86
6.	Stanje na dan 31. 12. 2023.	2.918.087,68	12.805.227,29	15.723.314,97
7.	Sadašnja vrijednost 1. 1. 2023.	3.076.450,88	5.105.434,71	8.181.885,59
8.	Sadašnja vrijednost 31. 12. 2023.	3.258.117,67	5.597.772,14	8.855.889,81

Tijekom godine značajnija povećanja nekretnina odnose se na izgradnju trafostanica u iznosu od 330.330,95 KM i u okviru opreme nabave AMM sustava za daljinsko očitavanje kupaca 498.600,00 KM, teretnih i specijalnih vozila u iznosu od 952.670,00 KM.

Na temelju primljenih sredstava kapitalne potpore Vlade Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, Poduzeće je provelo postupak nabave mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih leševa. Nakon potpisivanja ugovora o nabavi izvršena je nabava 18. 1. 2019. godine u vrijednosti od 350.913,00 KM s garantnim razdobljem u trajanju od godinu dana.

Revizijom smo utvrdili da nabavljena mobilna spalionica za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih leševa još uvijek nije od nadležnih odjela Vlade Brčko distrikta BiH dobila potrebne dozvole te nije stavljena u uporabu, kako je predviđeno odredbama članka 16 Zakona o gospodarenju otpadom Brčko distrikta BiH.

Poduzeće je u svezi s MRS-36 Umanjenje vrijednosti imovine izvršilo umanjenje vrijednosti nabavljenog sredstva za iznos 140.124,26 KM.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na dobivanju dozvola za gospodarenje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih leševa sukladno odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.

6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava i aktivna vremenska razgraničenja u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2023. godine iskazana su u iznosu od 17.193.872,82 KM. Struktura istih dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 12.

R. br.	Opis	2022. god.	2023. god.
	1	2	3
1.	**Zalihe**	**2.778.535,53**	**2.441.778,46**
2.	Sirovine i materijal	2.694.552,79	2.301.804,25
3.	Sitni inventar, auto-gume i HTZ	732.723,42	859.743,23
4.	Ispravak vrijednosti sitnog inventara i auto-guma	648.740,69	719.769,02
5.	**Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani**	**13.758.043,67**	**14.752.094,36**
6.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	3.098.031,55	3.388.200,78
7.	Tražbine od kupaca	12.986.998,51	11.904.295,62
8.	Ispravak vrijednosti tražbina od kupaca	3.166.671,40	710.441,74
9.	Tražbine iz specifičnih poslova	802.446,48	-
10.	Ostale kratkoročne tražbine	37.238,53	170.039,70
	Ukupno tekuća sredstva	**16.536.579,40**	**17.193.872,82**

Zalihe materijala iskazane su u iznosu 2.301.804,25 KM i obuhvaćaju materijal i rezerve dijelove kako slijedi: RJ Elektrodistribucija 1.117.201,09 KM, RJ Vodovod 995.289,91 KM i RJ Čistoća 189.313,25 KM. Upravni odbor je na temelju prijedloga Središnjeg popisnog povjerenstva donio Odluku o otpisu zaliha po redovitom popisu na teret rashoda Poduzeća zbog neupotrebljivosti u iznosu od 289.341,78 KM.

Sitni inventar u uporabi iskazan je po nabavnoj vrijednosti u iznosu 859.743,23 KM s ispravkom vrijednosti od 719.769,02 KM.

Gotovina i ekvivalenti gotovine iskazani su u iznosu od 3.388.200,78 KM i odnose se na stanje na transakcijskim računima kod poslovnih banaka i odgovaraju stanju iskazanom na izvadcima banaka na dan 31. 12. 2023. godine i stanje gotovine u blagajni kako slijedi:

Tablica 13.

R. br.	Naziv računa	Saldo
1.	Žiroračun – NLB banka	2.435.712,99
2.	Žiroračun - Nova banka	952.257,09
3.	Blagajna	230,70
	Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine	**3.388.200,78**

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nema definiranu proceduru upravljanja i kontrole raspoloživim sredstvima na otvorenim žiroračunima kako bi, zbog nesigurnosti i poremećaja na bankarskom tržištu, smanjio rizik nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava. Ujedno, nije osigurana disperzija rizika držanja sredstava na transakcijskim računima Poduzeća.

Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Poduzeća s ciljem smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.

Promet preko blagajne tijekom 2023. godine ostvaren je u iznosu od 26.782.018,85 KM. Novčana sredstva iz blagajne se svakodnevno polažu na transakcijske račune Poduzeća. Odredbama članka 15 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da se vjerodostojnom ispravom smatra ona knjigovodstvena isprava na temelju koje, treća osoba koja nije sudjelovala u poslovnom događaju, može nedvojbeno i bez ikakvih sumnji utvrditi prirodu i sadržaj poslovnog događaja.

Revizijom smo utvrdili da je uspostavljeni način evidentiranja promjena blagajne i izvatka banaka (nalozi za knjiženja) Poduzeća, bez konta prijelaznog računa, onemogućio da izvršimo ispitivanje kretanja novčanih sredstava iz blagajne do polaganja novčanih sredstava na transakcijske račune Poduzeća, odnosno nismo mogli nedvojbeno utvrditi sadržaj poslovnih događaja.

Potrebno je uspostaviti sustav evidentiranja pologa novčanih sredstava iz blagajne na transakcijske račune Poduzeća s ciljem vjerodostojnosti sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH od 31. 5. 2023. godine naloženo je svim javnim poduzećima, zavodima, fondovima, ustanovama i drugim pravnim osobama čiji je osnivač Brčko distrikt BiH da otvore posebne podračune na koja će se transferirati, uplaćivati i voditi proračunska sredstva namijenjena za kapitalne projekte, te se istim zabranjuje korištenje navedenih sredstava u druge svrhe, izuzev za realizaciju kapitalnih projekata za koje su namijenjena.
Tijekom 2023. godine Poduzeću je doznačeno 11 transfera u iznos od 383.000,00 KM namijenjenih za kapitalne projekte
Upravni odbor Poduzeća je 5. 10. 2023. godine donio Zaključak kojim su naveli da nisu u mogućnosti realizirati Zaključak Vlade Brčko distrikta BiH vezan za otvaranja posebnih podračuna na koja će se transferirati, uplaćivati i voditi proračunska sredstva namijenjena za kapitalne projekte.
Neotvaranje posebnih podračuna uskraćuje mogućnost praćenja svrhe korištenja doznačenih sredstava po pojedinačnim kapitalnim projektima kako je predviđeno Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH od 31. 5. 2023. godine.

Potrebno je izvršiti otvaranje posebnih podračuna na koja će se transferirati, uplaćivati i voditi proračunska sredstva namijenjena za kapitalne projekte sukladno Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH.

Tražbine od kupaca iskazane su u iznosu od 11.904.295,62 KM s ispravkom vrijednosti tražbina u iznosu od 710.441,74 KM i odnose se na tražbine:

1)	Tražbine za isporuku električne energije	6.426.737,26
2)	Tražbine od prodaje vode	695.885,35
3)	Tražbine za usluge odvoza otpada	1.056.577,94
4)	Tražbine za ostale usluge Poduzeća	944.225,64
5)	Sporne tražbine	2.780.869,43
6)	Ispravak vrijednosti tražbina	710.441,74
	UKUPNO	11.193.853,88

Odredbama članka 11 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da sustav računovodstva uređen općim aktom će biti zasnovan na računovodstvenim

načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, pravovremenosti, pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja i drugim načelima utvrđenim MRS-ima.

Odredbama članka 20 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da se poslovne knjige vode za poslovnu godinu i predstavljaju osnovu za izradu godišnjih i polugodišnjih financijskih izvješća, te da u poslovne knjige spadaju dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

Poslovne knjige, sukladno odredbama članka 24 istog Zakona, otvaraju se početkom svake poslovne godine prijenosom stanja iz bilance sastavljene na koncu prethodne poslovne godine ili na temelju početne bilance kod novoosnovanih pravnih osoba, s danom stjecanja statusa pravne osobe i prilikom provedbe statusnih promjena sukladno ovom Zakonu. Pozicije koje se ne nalaze u početnoj bilanci otvaraju se u poslovnim knjigama tijekom godine nastankom poslovnog događaja, a na temelju vjerodostojne knjigovodstvene isprave.

Revizijom smo utvrdili neusuglašenost između glavne i pomoćne knjige evidencija tražbina od kupaca. Naime, analitičke evidencije kupaca Poduzeća ne sadrže početna stanja tražbina i vode se u kumulativnim iznosima od 1. 1. 2009. godine čime je značajno onemogućeno njihovo praćenje.

Sumnjive i sporne tražbine se ne prate na sistematičan način, evidencije ne posjeduju ročnu strukturu kupaca, različite službe posjeduju različite evidencije koje nisu predmet obveznog redovnog usuglašavanja s evidencijama iz računovodstva.

U svezi s prethodno navedenim utvrdili smo da **evidencije tražbina od kupaca ne osiguravaju osnovna računovodstvena načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i sveobuhvatnosti** što nije sukladno odredbama članka 11 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.
Ujedno, u analitičkim evidencijama tražbine od kupaca iskazane su u zbirnim iznosima nerasknjižene subvencije po programima utroška sredstava za komunalne usluge Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od **932.008,45** KM koje se odnose na razdoblje **2018. – 2022**. godina. Revizijom nam nije dokumentiran njihov status.

> *Potrebno je uspostaviti evidencije tražbina od kupaca sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH s ciljem osiguranja osnovnih računovodstvenih načela.*
>
> *Potrebno je detaljnom analizom tražbina od kupaca utvrditi status nerasknjiženih subvencija Vlade Brčko distrikta BiH i sukladno navedenom poduzeti potrebne aktivnosti.*

Na temelju Odluke Upravnog odbora izvršen je otpis tražbina od kupaca u iznosu od 308.676,28 KM. Ujedno, Poduzeće je na temelju podataka o nemogućnosti naplate tražbine iz Službe za kupce i statusa sudskih postupaka izvršilo isknjižavanje spornih tražbina, koje su ranijih godina bile predmet ispravka vrijednosti u iznosu od 2.342.872,62 KM.

Odredbama članka 7 Pravilnika o praćenju, upravljanju i naplati tražbina u JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikta BiH propisan je način utvrđivanja dopuštenog limita tražbina prije pokretanja neke od mjera naplate.

- Za električnu energiju, dopušteni limit je neplaćeni iznos duga iz zadnja tri mjeseca od prijama računa za tekući mjesec
- Za vodu, dopušteni limit je neplaćeni iznos duga iz zadnja tri mjeseca

- Za smeće, dopušteni limit je neplaćeni iznos duga iz zadnjih šest mjeseci.

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

Revizijom smo utvrdili da u evidencijama tražbina od kupaca postoje kupci koji su prekoračili limit neplaćenih računa, a Poduzeće nije poduzimalo mjeru isključenja te je nastavilo isporuku električne energije istim. Navedeno nije sukladno odredbama Pravilnika o praćenju, upravljanju i naplati tražbina u JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o praćenju, upravljanju i naplati tražbina u JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikta BiH, u dijelu poduzimanja svih propisanih mjera s ciljem naplate tražbina, prije nego što tražbine postanu sporne i nenaplative.

Druge kratkoročne tražbine se odnose na tražbine za više plaćene poreze 8.934,41 KM, tražbine za akontacije poreza na dobit 48.426,48 KM, tražbine od fondova za refundaciju naknada za bolovanja 103.128,97 KM, unaprijed plaćene premije osiguranja 8.283,60 KM i odložena porezna sredstva u iznosu 1.266,24 KM.

6.1.3 Kapital

Na dan 31. 12. 2023. godine na poziciji kapitala iskazan je iznos od 15.055.385,03 KM.

Struktura istog dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 14.

R. br.	Opis	2022. god.	2023. god.
1.	Državni kapital	5.977.268,16	5.977.268,16
2.	Zakonske rezerve	3.249.309,70	3.249.309,70
3.	Neraspoređena neto dobit ranijih godina	5.459.562,71	5.758.102,85
4.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	385.273,14	70.704,32
	Ukupno	**15.071.413,71**	**15.055.385,03**

6.1.4 Dugoročna rezerviranja

Dugoročna rezerviranja na dan 31. 12. 2023. godine iskazana su u iznosu 151.851,99 KM i odnose se na dugoročna rezerviranja za sudske sporove.

6.1.5 Dugoročne obveze

Dugoročne obveze koje se mogu konvertirati u kapital iskazane su u iznosu od 593.470,80 KM i odnose se na Odluku gradonačelnika o ulogu pokretnih stvari u Javno poduzeće „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 21. 5. 2021. godine radi povećanja osnovnog kapitala. Vlada Brčko distrikta BiH je 2021. godine izvršila nabavu tegljača i dvije samoprikolice i sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH, iste predala Poduzeću.

Poduzeće je tijekom godine završilo proceduru nužnu za povećanje osnovnog kapitala ali do završetka postupka revizije nije dobilo rješenje od suda na temelju kojeg bi navedeno evidentiralo u poslovnim knjigama.

Dugoročni krediti u zemlji iskazani su u iznosu od 1.222.263,90 KM na temelju Ugovora o dugoročnom kreditu sa NLB bankom d. d. Sarajevo od 7. 3. 2023. godine, za nabavu specijalnih vozila, strojeva i opreme potrebne za redovito obavljanje djelatnosti Poduzeća.

6.1.6 Kratkoročne obveze

Na dan 31. 12. 2023. godine, kratkoročne obveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 9.812.227,04 KM.

Struktura kratkoročnih obveza dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 15.

R. br.	Opis	2022. god.	2023. god.
1.	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	743.858,68	718.270,30
2.	Obveze prema dobavljačima	5.440.742,10	6.183.333,37
3.	Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	906.710,12	1.138.103,96
4.	Obveze po osnovi neto plaća koje se refundiraju	19.776,36	29.201,22
5.	Ostale obveze	5.018,79	8.711,91
6.	Obveze za PDV	110.628,78	89.941,17
7.	Obveze za ostale poreze i daće	4.091,13	12.414,00
8.	**Ukupno kratkoročne obveze**	**7.230.825,96**	**8.179.975,93**
9.	Pasivna vremenska razgraničenja	2.502.173,49	1.632.251,11
	Ukupno kratkoročne obveze i razgraničenja	**9.732.999,45**	**9.812.227,04**

Odredbama članka 110 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Izdavanje porezne fakture u slučajevima plaćanja predujmom), propisano je da:

(1) Za primljene predujmove prije isporuke dobara i usluga, a na temelju izvadaka ovlaštene organizacije platnog prometa, primatelj predujma, dužan je izdati poreznu fakturu sukladno Zakonu o porezu na dodanu vrijednost i ovom Pravilniku. (2) Na poreznoj fakturi je obvezna naznaka „faktura-predujam“. (3) Ovakva porezna faktura je osnova za obračun izlaznog poreza kod prodavatelja, a ulaznog kod kupca. (4) Primljeni predujam predstavlja bruto naknadu iz koje se preračunatom stopom izračunava PDV. (5) Ako je predujam primljen u istom obračunskom razdoblju u kojem je obavljena i isporuka, tada se ne ispostavlja porezna faktura za predujam, nego faktura za redovitu isporuku dobara ili usluga. U slučaju kada je primljeni predujam veći od iznosa u redovitoj fakturi ispostavlja se porezna faktura za razliku predujma. (6) Pri isporuci dobara, odnosno obavljanju usluga ispostavlja se porezna faktura u kojoj se zaračunava cjelokupna isporuka dobara, odnosno obavljena usluga, a porezna faktura za predujam se poništava (stornira).

Revizijom smo utvrdili da su na značajnom broju analitičkih evidencija tražbine od kupaca iskazana potražna salda (pretplate) i da se predujmljene fakture (koje Poduzeće izdaje i stornira u zbirnim iznosima) ne izdaju za sve primljene predujmove prije isporuke usluga što nije sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednosti BiH.

Potrebno je postupati sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednosti BiH u dijelu izdavanja porezne fakture u svim slučajevima plaćanja predujmom.

Obveze prema dobavljačima se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljaču Elektroprivreda RS Trebinje u iznosu od 5.237.420,90 KM ili 64,03 % ukupnih obveza prema dobavljačima.

6.1.7 Ostala pasivna vremenska razgraničenja

Ostala pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu 1.632.251,11 KM i odnose se na odgođene prihode po osnovi primljenih donacija od Vlade Brčko distrikta BiH za realizaciju projekata i subvencioniranje odvoza otpada.

6.1.8 Izvanbilančna evidencija

Izvanbilančna evidencija iskazana je u iznosu 137.937.566,50 KM i odnosi se na vrijednost stalnih sredstava u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH, koja su Poduzeću dana na upravljanje i korištenje.

Odredbama članka 22 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da glavna knjiga izvanbilančnih evidencija obuhvaća poslovne događaje koji u trenutku nastanka nemaju utjecaja na promjene u bilanci stanja i bilanci uspjeha, ali osiguravaju dodatne informacije o korištenju tuđe imovine.

Izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine je obuhvatilo 137.937.566,50 KM sredstava danih na korištenje Poduzeću od Vlade Brčko distrikta BiH.

Unutar navedenih sredstava evidentirana su sredstva od 2.497.015,59 KM kojima Poduzeće ne upravlja, niti ih koristi. Evidentiranje u glavnoj knjizi izvanbilančnih evidencija navedenih sredstava nije sukladno odredbama članka 22 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

Vrijednost stalnih sredstava u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH, koja su dana na upravljanje i korištenje Poduzeću vodi se po vrijednosti sredstava koja su iskazana na dan preuzimanja sredstava odnosno vrijednost nije usklađivana s evidencijama istih sredstava u evidencijama Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u glavnoj knjizi izvanbilančnih evidencija izvršiti isknjižavanje tuđih sredstava kojima Poduzeće ne upravlja, niti ih koristi te uskladiti vrijednosti tuđih sredstava, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH s ciljem osiguranja dodatnih informacija o korištenju tuđe imovine.

6.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine

6.2.1. Prihodi

U bilanci uspjeha ukupni prihodi za 2023. godinu iskazani su u iznosu od 62.068.599,50 KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 16.

R. br.	Opis	2022. god.	2023. god.
	1	2	3
1.	**Poslovni prihodi**	**48.499.679**	**58.236.098**
2.	Prihodi od prodaje električne energije	40.351.931	49.269.759
3.	Prihodi od prodaje vode	2.378.466	2.285.019
4.	Prihodi od usluga odvoza otpada	2.490.361	3.337.439
5.	Prihodi od ostalih usluga	3.278.921	3.343.881
6.	**Financijski prihodi**	**392.687**	**309.483**
7.	**Ostali prihodi i primitci**	**623.196**	**3.523.018**
	Ukupni prihodi	**49.515.562**	**62.068.599**

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 58.236.098,57 KM i veći su u odnosu na ostvarenje u prethodnom razdoblju za 9.736.419,57 KM. Povećanje prihoda odnosi se najvećim dijelom na povećanje prihoda od prodaje električne energije kao posljedica povećanja cijene električne energije krajnjim korisnicima i povećanje ukupno isporučene električne energije.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 309.482,98 KM i manji su za 83.204,02 KM u odnosu na prethodnu godinu i odnose se na prihode od zateznih kamata.

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 3.523.017,95 KM i odnose se na: primljene potpore i subvencije Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu 3.489.183,50 KM, prihode od naplate otpisanih tražbina u iznosu 31.834,45 KM i prihode ranijih godina u iznosu 2.000,00 KM.

6.2.2. Rashodi

U bilanci uspjeha ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 61.959.588,58 KM i veći su od ostvarenih u 2022. godini za 12.829.299,58 KM.

Usporedni pregled ostvarenih rashoda dajemo u sljedećoj tablici:

Tablica 17.

Konto	Opis	2022. god.	2023. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
	Nabavna vrijednost prodane robe	**30.923.067**	**40.332.004**	**130,43**
501	Nabavna vrijednost el. energije	30.923.067	40.332.004	130,43
	Materijalni troškovi	**2.572.059**	**3.027.002**	**117,69**
512	Troškovi materijala	1.071.141	1.436.254	134,08
513	Troškovi goriva i energije	1.344.740	1.410.083	104,86
515	Troškovi rezervnih dijelova i sitnog inventara	156.178	180.665	115,68
	Troškovi plaća, naknada i ostalih primanja	**11.261.302**	**12.629.773**	**112,13**
520,521	Troškovi plaća i naknada	10.116.143	11.090.203	109,63
523	Troškovi službenih putovanja	12.159	22.840	187,84
524	Topli obrok, nagrade, otpremnine i pomoći	627.532	1.032.373	164,51
527	Naknade članovima UO	66.645	72.880	109,35
529	Ostali osobni rashodi (PiPP)	438.823	411.477	93,77
	Troškovi proizvodnih usluga	**1.031.661**	**1.282.556**	124,32
530	Troškovi usluga na izradi učinaka	212.192	212.748	100,26
531	Troškovi transportnih usluga	70	1.001	10.001
532	Troškovi održavanja	647.690	718.804	110,97
533	Troškovi zakupa	6.143	55.472	903,01
535	Troškovi promidžbe i propagande	30.098	41.575	138,13
539	Troškovi ostalih usluga	135.538	252.956	186,63
	Troškovi amortizacije	**1.750.244**	**1.564.872**	89,41
540	Troškovi amortizacije	1.750.244	1.564.872	89,41
	Nematerijalni troškovi	**348.625**	**501.565**	143,87
550	Troškovi neproizvodnih usluga	71.784	152.441	212,36
551	Troškovi reprezentacije	11.788	26.133	221,69
552	Troškovi premija osiguranja	97.987	114.487	116,83
553	Troškovi platnog prometa	43.401	73.878	170,22
554	Troškovi PTT usluga	58.430	67.816	116,06
559	Ostali nematerijalni troškovi	65.235	66.810	102,41
555,556	**Troškovi poreza i doprinosa**	**152.346**	**157.059**	**103,09**
	Poslovni rashodi	**48.039.304**	**59.494.831**	**123,85**
56	Financijski rashodi	20.141	71.241	353,71
57	Ostali rashodi	1.070.844	2.393.516	223,52
	UKUPNI RASHODI	**49.130.289**	**61.959.588**	**126,11**

Troškovi nabavne vrijednosti tekuće godine veći su za 9.408.937,00 KM u odnosu na prethodnu godinu iz razloga povećanja nabavne cijene električne energije.

Materijalni troškovi nastali tijekom 2023. godine iskazani su u iznosu od 3.027.002,62 KM i sastoje se od sljedećih troškova: troškova materijala 1.436.254,40 KM, troškova

goriva i energije 1.410.082,64 KM, troškova rezervnih dijelova 75.352,35 KM i troškova sitnog inventara u iznosu od 105.313,23 KM.

Troškovi bruto plaća i ostalih osobnih primanja u 2023. godini ostvareni su u iznosu od 12.629.773,30 KM i sastoje se od: bruto plaća 11.090.202,95 KM, troškova službenih putovanja 22.840,25 KM, naknada za topli obrok 759.844,38 KM, otpremnina za odlazak u mirovinu 80.238,72 KM, naknada za slučaj smrti radnika ili člana obitelji radnika 43.075,54 KM, nagrada, darova i pomoći zaposlenicima 149.214,45 KM, naknada članovima Upravnog odbora 72.880,12 KM i naknada po ugovorima o djelu i privremenim i povremenim poslovima u iznosu 411.476,89 KM.

Odredbama članka 92 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da se plaća obračunava u bruto i neto iznosu. Plaća u bruto iznosu sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak, uvećanja plaće i drugih primanja, odnosno neto plaće i doprinosa.
Neto plaća, sukladno odredbama članka 2 Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u JP "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH, definirana je kao osnovna plaća s pripadajućim uvećanjima na koju se obračunavaju porezi i doprinosi.
Osnovna plaća, sukladno članku 5 Pravilnika, utvrđuje se na temelju broja ostvarenih sati rada, koeficijenta složenosti poslova i cijene rada. Porez na dohodak koji se, sukladno Zakonu o porezu na dohodak, obvezno obračunava, sadržan je u osnovnoj plaći, uvećanjima i drugim primanjima koji čine neto plaću.

Člankom 11 istog Pravilnika osnovna plaća zaposlenika može se uvećati za svaku godinu mirovinskog staža. Uvećanje se utvrđuje i isplaćuje zaposleniku prema mogućnostima Poduzeća, što se utvrđuje posebnom odlukom Upravnog odbora Poduzeća.

Upravni odbor Poduzeća je 28. 1. 2020. godine donio Odluku o utvrđivanju cijene rada u JP "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH kojom je člankom 1 Odluke odredio da cijena rada iznosi 285,00 KM.

Uvidom u platne liste zaposlenika revizijom smo utvrdili da je Poduzeće pri obračunu plaće utvrđenu cijenu rada uvećavalo za iznos poreza na dohodak koji je već sadržan u cijeni rada i u svezi s navedenim isplaćivalo plaću u većem iznosu zaposlenicima, što nije sukladno odredbama članka 92 Zakona o radu Brčko distrikta BiH i članka 5 Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u JP" Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH u dijelu obračuna plaća. Također, Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15. 3. 2019. godine propisano je da svi pravilnici, njihove izmjene i dopune koje reguliraju plaće, naknade, minuli rad, topli obrok, dnevnice i druga primanja isključivo se donose uz suglasnost osnivača.

Ujedno, utvrdili smo da obračun uvećanja za svaku godinu mirovinskog staža (minuli rad) Poduzeće nije vršilo sukladno osnovnoj plaći nego neto plaći zaposlenika što nije sukladno članku 11 Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u JP "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH.

> *Potrebno je prilikom obračuna neto i bruto plaće zaposlenika pridržavati se odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u JP "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH.*

Odredbama članka 13 Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH propisani su razlozi za uvećanje osnovice neto plaća gdje su navedeni nužnost posebnog angažmana za ostvarivanje planiranih rezultata, kada je riječ o rukovodnim zaposlenicima, a kod ostalih zaposlenika ukoliko se

smatra deficitarnim kadrom posebno značajnim za nesmetano funkcioniranje Poduzeća. Uvećanje osnovice neto plaće se kreće od 10 do 30 %, te ne može trajati dulje od 6 mjeseci. Pravilnikom nije precizno definirana procedura i mjerljivi kriteriji obračuna u dijelu razloga, trajanja i iznosa uvećanja osnovice neto plaće, te uskraćuje mogućnost objektivne ocjene posebnog angažmana zaposlenika.

Tijekom 2023. godine Poduzeće je donesenim odlukama obračunalo 279 uvećanja plaća za 172 zaposlenika, te je kod 132 slučajeva uvećanje iznosilo 10 %, a kod 247 slučajeva iznosilo 20 % uvećanja plaća. Razdoblja trajanja uvećanja plaća su kod jednog zaposlenika bili sedam mjeseci, jednog zaposlenika bili šest mjeseci, kod tri zaposlenika pet mjeseci, kod četiri zaposlenika četiri mjeseca, kod 12 zaposlenika tri mjeseca, kod 48 zaposlenika dva mjeseca i kod 103 zaposlenika jedan mjesec.

Revizijom smo utvrdili da kao razlog donošenja odluka navedeno je pravovremeno obavljanje povjerenih poslova, iznimno zalaganje u izvršavanju radnih zadataka, kao i povećanje opsega posla bez adekvatnog dokumentiranja navedenog. Razlozi za uvećanje osnovice neto plaće nisu sukladni odredbama članka 13 Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Potrebno je, podzakonskim aktima preciznije propisati proceduru i mjerljive kriterije obračuna prilikom uvećanja osnovice neto plaće, s ciljem objektivne ocjene posebnog angažmana zaposlenika.

Potrebno je odluke o uvećanju osnovice neto plaće donositi sukladno odredbama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, u dijelu razloga, razdoblja i iznosa za uvećanje osnovice neto plaće.

Odredbama članka 50 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da u slučaju neplaniranog povećanja opsega posla, havarija na sredstvima rada i drugih nesreća radnik je dužan raditi dulje od punog radnog vremena odnosno obaviti prekovremeni rad.

Izuzev toga, odredbama članka 54 Zakona o radu Brčko distrikta BiH predviđena je mogućnost preraspodjele radnog vremena u slučajevima kada to zahtijeva priroda posla. S tim u svezi, s ciljem racionalizacije troškova, puno radno vrijeme se može preraspodijeliti tako da tijekom jednog razdoblja traje kraće, a tijekom drugog razdoblja dulje od punog radnog vremena, te da se takvo radno vrijeme ne smatra prekovremenim radom.

Revizijom smo utvrdili da je tijekom godine ostvareno 33.597,50 prekovremenih sati i isplaćena uvećana bruto plaća u iznosu od 421.711,55 KM. Prekovremeni rad kao uvećanje osnovne plaće je, sukladno članku 10 Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikta BiH, uvećan za 30 % u odnosu na redoviti rad u radnom vremenu i u cijelosti isplaćen bez vršenja preraspodjele istog kako je predviđeno odredbama članka 50 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Ujedno, revizijom smo utvrdili da se u zahtjevu za obračun plaće za mjesec (ZP-formular) zbroj sati iz stupaca predviđenih za redoviti rad, prekovremeni rad, pripravnosti i ostalo, ne slaže sa stupcem ukupno ostvarenih sati. Zahtjev, zbog navedenih neslaganja sati, ne omogućuje potpune podatke o ukupnom mjesečnom broju ostvarenih radnih sati zaposlenika, te se kod obračuna plaća zaposlenika pored zahtjeva moraju koristiti dnevne i ostale pomoćne evidencije o ostvarenim satima rada.

Potrebno je vršiti preraspodjelu radnog vremena sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, s ciljem racionalnijeg korištenja sredstava.

Potrebno je vršiti točan unos svih propisanih podataka u formulare zahtjeva za obračun plaće za mjesec (ZP-formular) s ciljem omogućavanja točnog utvrđivanja ukupnog broja ostvarenih sati te ispravnog obračuna plaća zaposlenika.

Člankom 1 Odluke o usvajanju prijedloga mjera za otklanjanje problema u funkcioniranju JP "Komunalno Brčko" broj 01-02-150/17 koju je donijela Skupština Brčko distrikta BiH, 7. 6. 2017. godine usvojena je mjera izrade nove organizacije Poduzeća, te izrada programa prijevremenog umirovljenja radnika u roku od 60 dana od dana donošenja Odluke.

Dobavljač, s kojim je zaključen ugovor o javnoj nabavi usluga nakon provedenog postupka javne nabave je 6. 8. 2021. godine ispostavio fakturu na iznos od 58.494,15 KM za izvršene usluge izrade nove sistematizacije, o čemu je sastavljena i potvrda o njihovom izvršenju te izvršena isplata fakturiranog iznosa.

Upravni odbor Poduzeća je na sjednicama razmatrao pitanja vezana za novu sistematizaciju, ali ista nije usvojena niti je izrađen program prijevremenog umirovljenja radnika, što nije sukladno odredbama članka 1 Odluke o usvajanju prijedloga mjera za otklanjanje problema u funkcioniranju JP "Komunalno Brčko", donesene od zakonodavnog tijela i osnivača Poduzeća.

Odredbama članka 1 Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 3. 2023. godine Poduzeće je zaduženo da Skupštini u najkraćem roku dostavi akt o sistematizaciji radnih mjesta u Poduzeću.

Revizijom smo utvrdili da akt o sistematizaciji radnih mjesta u Poduzeću još uvijek nije dostavljen Skupštini što nije sukladno odredbama članka 1 Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 3. 2023. godine.

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

Potrebno je da Poduzeće Skupštini Brčko distrikta BiH u najkraćem roku dostavi akt o sistematizaciji radnih mjesta u Poduzeću sukladno odredbama Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 3. 2023. godine.

Odredbama članka 110 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da radni odnos prestaje kada radnik ispuni uvjete za stjecanje prava na mirovinu sukladno propisima o mirovinsko invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, ako se poslodavac i radnik drugačije ne dogovore.
Revizijom smo utvrdili da je više radnika ispunilo uvjete za stjecanje prava na mirovinu sukladno propisima o mirovinsko invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine ali da su i dalje u radnom odnosu u Poduzeću.

Potrebno je primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu prestanka radnog odnosa radnicima koji ispunjavaju uvjete za stjecanje prava na mirovinu.

Naknade članovima Upravnog odbora iskazane su u iznosu od 72.880,12 KM. Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15. 3. 2019. godine propisano je da naknade članova upravnih odbora mogu iznositi najviše do iznosa prosječne plaće isplaćene u Brčko

distriktu BiH za prethodnu godinu. Naknada za članove Upravnog odbora Poduzeća utvrđena je Odlukom Upravnog odbora broj 01-00366/20 od 24. 2. 2020. godine.
Odredbama članka 14 stavka 5 Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH propisane su druge samostalne djelatnosti koje, između ostalog, obuhvaćaju djelatnost upravnih odbora pravnih osoba.
Odredbama članka 51 stavka 1 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH propisano je da dohodak od drugih samostalnih djelatnosti iz članka 14 stavka 5 Zakona utvrđuje se u visini ostvarenih prihoda.

Revizijom smo utvrdili da pri obračunu naknada članovima Upravnog odbora porez na dohodak je obračunan na teret Poduzeća što nije sukladno odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH. Ujedno, u svezi s navedenim obračunom isplaćivana je veća naknadu u odnosu na visinu naknade propisane Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je naknade članovima Upravnog odbora Poduzeća obračunavati sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH.

Poduzeće je tijekom 2023. godine ostvarilo troškove po osnovi zaključenih ugovora o privremenim i povremenim poslovima s 67 osoba u iznosu od 395.827,18 KM dok su troškovi po osnovi zaključenih ugovora o djelu s devet osoba iznosili 15.649,71 KM.

Odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da se ugovor o privremenim i povremenim poslovima zaključuje ako su poslovi po svojoj prirodi takvi da ne traju dulje od 90 dana u jednoj kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu, te da se općim aktom uređuje za koje poslove se mogu zaključiti navedeni ugovori.

Odredbama članka 117 Pravilnika o radu JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH je utvrđeno 10 vrsta poslova za koje se zaključuju ugovori o privremenim i povremenim poslovima.
Ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova su zaključivani za poslove vođenja evidencija i ažuriranja baza podataka, identificiranja pripadnosti kupaca po tarifnom području kao i komunikacija preko modema i nadogradnja koji ne spadaju u poslove utvrđene u članku 117 Pravilnika o radu JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH.

Također, zaključivani su ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova za poslove za koje se zaključuje ugovor o radu te je dio ugovorenih poslova trajao dulje od 90 dana, što nije sukladno odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu vrste i trajanja poslova za koje se mogu zaključiti ugovori o privremenim i povremenim poslovima.

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 1.282.555,76 KM i odnose se na: troškove analiza i usluga na održavanju vodovodne mreže, sanacija i radova u RJ Elektrodistribucija 212.748,12 KM, troškove održavanja radnih strojeva 501.637,16 KM, troškove održavanja putničkih vozila 37.441,08 KM, troškove održavanja softvera 85.976,32 KM, ostale troškove održavanja 93.749,71 KM, troškove oglašavanja, medija i

promidžbenog materijala 41.574,80 KM, troškove održavanja higijene 112.843,98 KM, troškove osiguranja 114.844,40 KM i troškove ostalih usluga u iznosu 81.740,19 KM.

Troškovi amortizacije tekuće godine iskazani su u iznosu od 1.564.871,62 KM.

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 501.565,88 KM i odnose se na: troškove revizije poslovanja Poduzeća 33.000,00 KM, troškove odvjetničkih usluga 41.985,00 KM, troškove certificiranja sustava 9.575,00 KM, troškove sistematskog pregleda 39.350,34 KM, troškove stručnog usavršavanja 12.732,43 KM, troškove reprezentacije 26.132,79 KM, troškove osiguranja radnika 91.119,60 KM, troškove bankarskih usluga 73.877,45 KM, troškove telefonskih i PTT usluga 67.816,20 KM, troškove sudskih i administrativnih pristojbi 66.811,01 KM i ostale nematerijalne troškove u iznosu 39.166,06 KM.

Financijski rashodi iskazani su u iznosu od 71.241,10 KM i odnose se na troškove kamata po kreditima 31.985,63 KM, troškove zateznih kamata po sudskim sporovima 38.564,39 KM i ostale zatezne kamate 691,08 KM.

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od 2.393.514,61 KM i odnose se na: rashode po osnovi ispravaka vrijednosti tražbina od kupaca 308.676,20 KM, rashodi po osnovi pravomoćnih sudskih presuda 35.789, 64 KM, naknade šteta po presudama 196.070,56 KM, troškove sudskih postupaka 60.609,92 KM, rashodi po osnovi umanjenja vrijednosti opreme i materijala 460.626,04 KM kao i rashodi izgradnje trafostanica financiranih iz potpora Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu 1.160.863,23 KM.

7 Javne nabave

Planirane i ostvarene javne nabave tijekom 2023. godine predstavljene su u tablici:

Tablica 18.

Red. broj	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizirani postupci	
		Broj	Vrijednost	Broj	Vrijednost
1.	Izravni	120	482.160,00	158	299.488,99
2.	Aneks II.	5	96.000,00	5	138.889,00
3.	Konkurentski	61	1.263.000,00	40	714.886,35
4.	Otvoreni	68	10.920.100,00	54	5.503.185,70
5.	Izuzeće	8	42.580.000,00	2	42.266.433,90
UKUPNO		**262**	**55.341.260,00**	**259**	**48.922.883,94**

Plan nabava za 2023. godinu usvojen je u veljači 2023. godine, te je tijekom 2023. godine izvršeno pet izmjena i dopuna.

Poduzeće je 4. 4. 2022. godine pokrenulo postupak revitalizacije dva bunara procijenjene vrijednosti 134.000,00 KM. Nakon traženih obrazloženja ponuđača te uočenih nedostataka i nejasnoća tenderske dokumentacije 19. 4. 2022. godine donesena je Odluka o poništenju postupka javne nabave.

Postupak je s ispravljenom tenderskom dokumentacijom, ponovno pokrenut 6. 6. 2022. godine te nakon provedenog postupka, donesena je Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača 26. 7. 2022. godine. Ponuđač, za kojeg je imenovano Povjerenstvo za javnu nabavu utvrdilo da ne ispunjava propisane tehničke i profesionalne uvjete zbog

nepriznavanja svih dostavljenih potvrda, izjavio je žalbu na Odluku. Ured za razmatranje žalbi BiH je Rješenjem od 8. 9. 2022. godine usvojio žalbu te je predmet vratio na ponovni postupak i naložio postupanje sukladno odredbama članka 68 Zakona o javnim nabavama kojim je propisana mogućnost pojašnjenja dostavljenih potvrda od ponuđača prije odbacivanja ponude kao neprihvatljive.

Kako bi u ponovljenom postupku razmatranja Povjerenstvo bilo detaljnije prilikom procjene dostavljenih potvrda, Poduzeće je angažiralo konzultanta koji je, također, smatrao neprihvatljivim dostavljene potvrde i Povjerenstvo je ponovno utvrdilo da ponuđač koji je izjavio žalbu ne ispunjava propisane tehničke i profesionalne uvjete. Na donesenu Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 19. 12. 2022. godine izjavljena je žalba diskvalificiranog ponuđača koju je usvojio Ured za razmatranje žalbi BiH Rješenjem od 26. 1. 2023. godine te je, kao i prethodnim Rješenjem, predmet vratio na ponovni postupak i naložio postupanje sukladno odredbama članka 68 Zakona o javnim nabavama kojim je propisana mogućnost pojašnjenja dostavljenih potvrda od ponuđača prije odbacivanja ponude kao neprihvatljive.

Poduzeće je zatražilo od naručitelja poslova, koji su izdali potvrde, pojašnjenja referenci, nakon čega je Povjerenstvo ponovno potvrdilo da ponuđač ne ispunjava propisane tehničke i profesionalne uvjete. Na Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 3. 7. 2023. godine ponovno je diskvalificirani ponuđač izjavio žalbu koju je Ured za razmatranje žalbi BiH usvojio Rješenjem od 9. 8. 2023. godine te je, kao i prethodnim rješenjima, predmet vratio na ponovni postupak i naložio postupanje sukladno odredbama članka 68 Zakona o javnim nabavama kojim je propisana mogućnost pojašnjenja dostavljenih potvrda od ponuđača prije odbacivanja ponude kao neprihvatljive. Povjerenstvo je nakon dostavljenih pojašnjenja potvrda o izvršenim radovima od ponuđača, ponovno razmotrilo ponude te je ponovno potvrdilo da ponuđač ne ispunjava propisane tehničke i profesionalne uvjete te je Poduzeće 7. 12. 2023. godine donijelo Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Na Odluku od 7. 12. 2023. godine ponovno je diskvalificirani ponuđač izjavio žalbu koju je Ured za razmatranje žalbi BiH usvojio Rješenjem od 18. 1. 2024. godine te je, kao i prethodnim rješenjima, predmet vratio na ponovni postupak i naložio postupanje sukladno odredbama članka 68 Zakona o javnim nabavama kojim je propisana mogućnost pojašnjenja dostavljenih potvrda od ponuđača prije odbacivanja ponude kao neprihvatljive.

Ukupne naknade troškova provedenih žalbenih postupaka i naknada konzultanta utvrđene su u iznosu od 7.414,85 KM i plaćene su sredstvima Poduzeća.

> *Potrebno je od ponuđača tražiti adekvatno pojašnjenje dostavljene dokumentacije kojom se dokazuje ispunjavanje zahtijevanih tehničkih i profesionalnih uvjeta prije odbacivanja ponude kao neprihvatljive sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama u dijelu postupanja ugovornih tijela prilikom evaluacije ponuda.*

Odredbama članka 6 Zakona o javnim nabavama BiH propisano je da je Poduzeće kao ugovorno tijelo dužno dodjeljivati ugovore o javnoj nabavi robe, usluga i radova primjenjujući postupke definirane zakonom i podzakonskim aktima. Člankom 8 navedenog Zakona propisano je da se na dodjelu ugovora koji za predmet javne nabave imaju usluge iz Aneksa II. Zakona (Ugostiteljske usluge i stručno usavršavanje) primjenjuju odredbe Zakona. Poduzeće je 28. 12. 2022. godine usvojilo Financijski plan poslovanja Poduzeća za 2023. godinu, na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 25. 1. 2023. godine i istim je planiran iznos od 29.500,00 KM na ime ugostiteljskih usluga. Plan nabava za 2023. godinu usvojen je 13. 2. 2023. godine te je 7. 3. 2023. godine proveden postupak nabava ugostiteljskih usluga.

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće u razdoblju od 1. 1. do 7. 3. 2023. godine koristilo ugostiteljske usluge bez provedenog postupka javnih nabava u iznosu od 1.278,20 KM, što nije sukladno odredbama članaka 6 i 8 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave ugostiteljskih usluga te iste koristiti nakon provedenog postupka sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

Odredbama članka 52 Zakona o javnim nabavama propisano je da Javno poduzeće na svojoj internetskoj stranici objavljuje popis trgovačkih subjekata s kojima je predstavnik Javnog poduzeća, ili s njim povezane osobe, u sukobu interesa ili obavještava da takvi subjekti ne postoje.
Revizijom smo utvrdili da Javno poduzeće nije na svojoj internetskoj stranici objavilo popis trgovačkih subjekata s kojima je predstavnik Javnog poduzeća, ili s njim povezane osobe, u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje što nije sukladno odredbama članka 52 Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je da Poduzeće na svojoj internetskoj stranici objavljuje popis trgovačkih subjekata s kojima je predstavnik Javnog poduzeća, ili s njim povezane osobe, u sukobu interesa ili obavještavanja da takvi subjekti ne postoje sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama u dijelu kvalifikacija kandidata i ponuđača.

8 Popis sredstava

Odredbama članka 26 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je pravna osoba dužna izvršiti popis imovine i obveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem, na početku poslovanja i najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neko drugo obračunsko razdoblje, određeno sukladno ovom Zakonu. Odredbama članka 8 Pravilnika o organizaciji i provedbi popisa imovine i obveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u JP “Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH propisan je rok za dostavljanje izvješća o izvršenom popisu najkasnije do 30. 1. tekuće godine za prethodnu godinu.

Povjerenstva za godišnji popis na dan 31. 12. 2023. godine imenovana su Odlukom o godišnjem popisu i imenovanju povjerenstava ravnatelja Poduzeća od 15. 12. 2023. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Središnje popisno povjerenstvo Poduzeća 10. 2. 2024. godine sastavilo Izvješće o izvršenom redovitom godišnjem popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. 12. 2023. godine odnosno nakon roka propisanog odredbama članka 8 Pravilnika o organizaciji i provedbi popisa imovine i obveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u JP “Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sastaviti i dostaviti u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o organizaciji i provedbi popisa imovine i obveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u JP “Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH.

9. KOMENTAR

Poduzeću je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2023. godinu broj: 03-13-218/24, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Poduzeće se nije očitovalo te, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Šejla Bečić, dipl. oec.