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: 01-03-010-07-13-202/25
R: 010-01; 07-01/25

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. 12. 2024. godine
Javnog poduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH

Brčko, svibanj 2025. 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 ..... ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA 21
1. UVOD 21
2. OPĆI DIO 21
3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE 22
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE 22
5. NALAZI I PREPORUKE 28
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola 28
5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima 29
5.3. Planiranje i izvještavanje 32
6. PREZENTACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA 36
6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. godine 36
6.1.1 Stalna sredstva 36
6.1.2 Tekuća sredstva 37
6.1.3 Kapital 40
6.1.4 Dugoročna rezerviranja i razgraničenja 40
6.1.5 Dugoročne obveze 40
6.1.6 Kratkoročne obveze 41
6.1.7 Pasivna vremenska razgraničenja 42
6.1.8 Izvanbilančna evidencija 43
6.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine 44
6.2.1. Prihodi 44
6.2.2. Rashodi 45
7. JAVNE NABAVE 50
8. POPIS 50
9. KOMENTAR 51

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. ravnatelju

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1 MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća (Bilance stanja, Bilance uspjeha, Izvješća o promjenama u kapitalu, Izvješća o novčanim tokovima) Javnog poduzeća „Komunalno Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Poduzeće) na dan 31. prosinca 2024. 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 radi 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 su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, radi odabira revizorskih

[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–N), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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 kontroli.

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).**

- **Zbog nepouzdanosti računovodstvenog informacijskog sustava Poduzeća ne možemo potvrditi da je osiguran integritet i zaštita podataka. (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 2024. 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 Poduzeća 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).

- **Izdatci za naknade po ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova, izvršeni su u iznosu od 629.602,69 KM. Ugovori su zaključivani na razdoblje dulje od 90 dana tijekom 2024. 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).**

- **Neučinkovitost upravljanja ljudskim i financijskim resursima zbog neprilagođenosti Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta stvarnim potrebama Poduzeća. (Točka 6.2.2. Izvješća).**

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Poduzeća za 2024. godinu, izuzev navoda u prethodnom ulomku, sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora	Glavna revizorica
dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.	mr. sc. Selma Šadić, 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, usklađene 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
- 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 2024. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i financijskom izvještavanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tablica 1. Preporuke koje se odnose na financijska izvješća za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	5.2.	Potrebno je u suradnji s nadležnim tijelima preciznije definirati odredbe donesenih akata vezanih za preuzimanje vodovoda i povjeravanje javnih česmi te izvršiti adekvatna evidentiranja u poslovnim knjigama sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.	N
2.	6.1.2.	Potrebno je uspostaviti evidencije tražbina od kupaca sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH radi osiguranja osnovnih računovodstvenih načela.	P
3.	6.1.6.	Potrebno je ispitati opravdanost evidentiranih poslovnih promjena u okviru obveza za primljene predujmove ranijih godina i sukladno navedenom provesti korektivna knjiženja.	N
4.	6.1.8.	Potrebno je u suradnji s Odjelom za komunalne poslove Brčko distrikta BiH i Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH riješiti status knjigovodstvenog evidentiranja projekta Zeleni gradovi - Vodovod Brčko.	N
5.	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 radi osiguranja dodatnih informacija o korištenju tuđe imovine.	P
6.	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.	P

Tablica 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	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.	P
2.	5.2.	Potrebno je uspostaviti kontrolu nad uključenjem vlasnika u uslugu odvoza otpada i zaključiti ugovore s korisnicima radi reguliranja međusobnih prava i obveza.	N
3.	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.	P
4.	5.2.	Potrebno je prilikom obavljanja svih djelatnosti vršiti fakturiranje i obračun poreza sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH i Zakona o porezu na dodanu vrijednost BiH radi priljeva i izbjegavanja nepotrebnog odljeva financijskih sredstava.	N
5.	5.2.	Potrebno je u suradnji sa Skupštinom Brčko distrikta BiH inicirati aktivnosti na utvrđivanju pročišćenog teksta Odluke o osnutku te utvrditi pročišćeni tekst Statuta Poduzeća, radi postizanja ažurnosti i jednostavnije primjene donesenih akata.	N
6.	5.3.	Potrebno je prilikom realizacije odobrenih sredstava pridržavati se gornjih granica rashoda odobrenih godišnjim financijskim planom na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost.	N
7.	5.3.	Potrebno je godišnje planove donositi na temelju tržišnim uvjetima prilagođenih strateških planova sukladno odredbama Statuta JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja poslovanja.	N
8.	5.3.	Potrebno je izvješća o radu i financijskom poslovanju pravodobno usvajati i podnositi nadležnim tijelima Brčko distrikta BiH.	N
9.	6.1.7.	Potrebno je proračunska sredstva Vlade Brčko distrikta BiH koristiti samo za realizaciju kapitalnih projekata radi osiguranja namjenskog utroška sredstava.	N

10.	6.2.2.	Potrebno je izvršiti detaljne analize odstupanja ugovorenih, povučenih i isporučenih količina električne energije na mjesečnoj razini radi preciznijeg planiranja i ugovaranja potrebnih količina te smanjenja odljeva novčanih sredstava i poboljšanja rezultata poslovanja.	N
11.	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.	P
12.	6.2.2.	Potrebno je odluke o uvećanju 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.	P
13.	6.2.2.	Potrebno je odluke o neplaćenom dopustu donositi sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu JP „Komunalno Brčko" Brčko distrikta BiH u dijelu opravdanosti razloga zaposlenika i potreba Poduzeća.	N
14.	6.2.2.	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.	p
15.	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.	P
16.	6.2.2.	Potrebno je izvršiti usklađivanje Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa stvarnim potrebama Poduzeća radi učinkovitog upravljanja ljudskim i financijskim resursima.	N
17.	7	Potrebno je na svojoj internetskoj stranici objavljivati sve donesene odluka o izboru i poništenju postupaka javne nabave sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.	N

* N – nova preporuka

* P – ponovljena preporuka

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica 3. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. godine

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A		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	31.208.378	19.722.212	11.486.166	9.641.326
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)		002	2.917.235	2.582.004	335.231	366.663
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava	004	203.257	154.946	48.311	31.434
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	2.713.978	2.427.058	286.920	335.229
015 i 017	5.	Predujmovi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	-	-	-	-
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)		008	28.286.440	17.140.208	11.146.232	9.269.960
020	1.	Zemljišta	009	8.231		8.231	8.231
021	2.	Građevinski objekti	010	6.182.504	3.146.844	3.035.660	3.258.118
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	21.040.885	13.993.364	7.047.521	5.597.774
025, 027	4.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	1.054.820	-	1.054.820	405.837
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. Druga dugoročna tražbine (031+032)		030	-	-	-	-
08	VIII. Dugoročna razgraničenja		033	-	-	-	-
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		034	-	-	-	-

	C) TEKUĆA SREDSTVA (036+043)		035	21.509.631	468.326	21.041.305	17.192.607
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036	3.069.783	287.047	2.782.736	2.441.778
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	037	3.069.783	287.047	2.782.736	2.441.778
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	18.439.848	181.279	18.258.569	14.750.829
20	1.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)	044	3.181.157	-	3.181.157	3.388.201
20 bez 207	a)	Gotovina	045	3.187.157	-	3.187.157	3.388.201
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046	-	-	-	-
21, 22, 23	2.	Kratkoročne tražbine (048 do 052)	047	15.239.668	181.279	15.058.389	11.354.344
211	b.	Kupci u zemlji	049	13.634.865	181.279	13.453.586	11.193.854
22	g.	Tražbine iz specifičnih poslova	051	-	-	-	-
23	d.	Druge kratkoročne tražbine	052	1.604.803	-	1.604.803	160.490
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	4.739	-	4.739	-
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	062	8.284	-	8.284	-
288	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		063	-	-	-	8.284
290	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		064	-	-	-	-
	POSLOVNA AKTIVA (001+ 034+035+063+064)		065	52.718.009	20.190.538	32.527.471	26.835.199
88	Izvanbilančna aktiva		066	162.906.862	-	162.906.862	137.937.567
	Ukupno aktiva (065+066)		067	215.624.871	20.190.538	195.434.333	164.772.766

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	**13.707.205**	**15.055.385**
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**	**5.828.807**
340	1 Neraspoređena dobit ranijih godina	118	5.828.807	5.758.103
341	2 Neraspoređena dobit izvještajne godine	119	-	70.704
35	**IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)**	122	**1.348.180**	**-**
350	1 Gubitak ranijih godina	123	-	-
351	2 Gubitak izvještajne godine	124	1.348.180	-
360	**X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli**	127	**-**	**-**
dio 40	**B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)**	128	**1.546.789**	**151.852**
dio 40	1 Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike	129	214.000	151.852
dio 40	2 Dugoročna razgraničenja	130	1.367.487	-
	C) DUGOROČNE OBVEZE (132 do 138)	131	**1.367.487**	**1.815.735**

410	1	Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	132	508.601	593.471
413,414	4	Dugoročni krediti	135	858.886	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	**12.818.735**	**8.179.976**
42	**I. Kratkoročne financijske obveze (142 do 148)**		141	**1.160.607**	**14**
422	1	Kratkoročni krediti i uzeti u zemlji	144	500.000	-
424, 425	3	Kratkoročne dio dugoročnih obveza	146	660.598	-
429	4	Ostale kratkoročne financijske obveze	148	9	14
43	**II. Obveze iz poslovanja (150 do 154)**		149	**10.268.631**	**6.901.603**
430	1	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	150	895.596	718.270
431	2	Dobavljači - povezana pravna osoba	151	-	-
432	3	Dobavljači u zemlji	152	7.940.588	6.124.840
433	4	Dobavljači u inozemstvu	153	684	58.473
439	5	Ostale obveze iz poslovanja	154	1.431.763	-
44	**III. Obveze iz specifičnih poslova**		155	**-**	**-**
45	**IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)**		156	**1.224.796**	**1.167.305**
450 do 452	1. Obveze po osnovi plaća i naknada plaća		157	1.129.514	1.138.104
453 do 455	2. Obveze po osnovi naknada plaća koje se refundiraju		158	-	29.201
456 do 458	3. Obveze za ostala primanja zaposlenih		159	95.282	-
46	**V. Druge obveze**		160	**13.299**	**9.698**
47	**VI. Obveze za PDV**		161	**144.503**	**88.941**
48 izuzev 481	**VII. Obveze za ostale poreze i druge daće**		162	**6.899**	**12.415**
481	**VIII. Obveze za porez na dobit**		163	**-**	**-**
49 izuzev 495	**E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**		164	**3.087.255**	**1.632.251**
49 izuzev 495	**G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE**		165	**-**	**-**
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	**32.527.471**	**26.835.199**
890 do 898	**Izvanbilančna pasiva**		167	**162.906.862**	**137.937.567**
	Ukupna pasiva (166+167)		168	**195.434.333**	**164.772.766**

Tablica 4. Bilanca uspjeha na dan 31. 12. 2024. 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	**64.397.601**	**58.236.098**
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	-	-
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	64.161.664	58.170.957
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama	207	-	-
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	64.161.664	58.170.957
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	235.937	65.141
	II. POSLOVNI RASHODI (215+216+217+ 220+221+224+225+226-227+228)	214	**65.466.442**	**59.494.832**
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215	43.179.920	40.332.005
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	3.129.379	3.027.002
52	3. Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja (218+219)	217	15.006.918	12.629.773
520 i 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća	218	13.248.995	11.090.203
522 do 529	b) Ostali osobni rashodi	219	1.757.923	1.539.570
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	1.439.144	1.282.556
54	5. Troškovi amortizacije i rezerviranja (222+223)	221	1.853.385	1.564.872
540 do 542	a) Amortizacija	222	1.639.385	1.564.872
543 do 549	b) Troškovi rezerviranja	223	214.000	-
55 izuzev 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	695.691	501.565
555	7. Troškovi poreza	225	160.580	155.394
556	8. Troškovi doprinosa	226	1.425	1.665

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	**-**	**-**
	C. Poslovni gubitak (214-201)	230	**1.068.841**	**1.258.734**
	D. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	**I. Financijski prihodi (232 do 237)**	231	**212.894**	**309.483**
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232	-	-
661	2. Prihodi od kamata	233	207.761	306.193
662	3. Pozitivne tečajne razlike	234	-	-
663	4. Prihodi od učinaka valutne klauzule	235	-	2.550
669	6. Ostali financijski prihodi	237	5.133	740
56	**II. Financijski rashodi (239 do 243)**	238	**117.880**	**71.241**
561	2. Rashodi kamata	240	114.660	71.241
562	3. Negativne tečajne razlike	241	-	-
564	5. Ostali financijski rashodi	243	3.220	-
	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)	244	**-**	**-**
	F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)	245	**973.827**	**1020.492**
	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	**I. Ostali prihodi (247 do 256)**	246	**1.060.765**	**3.523.018**
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	75.087	31.834
679	9. Prihodi od smanjenja obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	985.678	3.491.184

57	**II. Ostali rashodi (258 do 267)**	257	**1.416.591**	**1.932.889**
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	76.143	33.841
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	402.082	344.466
579	9. Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	938.366	1.544.582
	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	**355.826**	**-**
	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	**84.870**	**-**
590 i 591	**M. Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina**	292	**103.397**	**-**

	N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293	-	109.011
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294	1.348.180	-
	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT		-	-
721	1.Porezni rashodi razdoblja	295	-	38.307
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
	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
	I. Ukupan neto gubitak u obračunskom razdoblju (299-298±316)	318	1.348.180	-
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima	319	(1.348.180)	70.704
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi sati rada	323	445	439
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja na koncu mjeseca	324	445	439

Tablica 5. Izvješće o tokovima gotovine u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2024. 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	**76.632.709**	**68.381.197**
Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	74.165.830	66.491.970
Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	842.198	889.000
Ostali priljevi od poslovne aktivnosti	304	1.624.681	1.000.227
Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	**73.851.365**	**69.313.292**
Odljev iz osnove isplate dobavljačima i dani predujmovi	306	55.063.960	53.965.766
Odljev iz osnove plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	307	14.195.295	12.087.952
Odljev po osnovi plaćenih kamata	308	84.609	71.241
Odljev po osnovi poreza i drugih daća	309	2.477.388	2.711.122
Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	2.030.113	477.211
Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	**2.781.344**	-
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	-	-
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	-	-
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	**3.253.047**	-
Odljev po osnovi kratkoročnih financijskih plasmana	321	-	-
Odljev po osnovi kupovine dionica i udjela	322	-	-
Odljev po osnovi kupovine stalnih sredstava	323	3.325.047	-
Odljev po osnovi ostalih dugoročnih finan. plasmana	324	-	-
Neto priljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti	325	-	-
Neto odljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti	326	**3.253.047**	-
TOKOVI GOTOVINE IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
Priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (328 do 331)	327	**16.340.658**	**13.322.644**
Priljev po osnovi povećanja osnovnog kapitala	328	-	-
Priljev po osnovi dugoročnih kredita	329	**777.736**	**1.222.264**
Priljev po osnovi kratkoročnih kredita	330	**15.562.922**	**12.100.000**
Priljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	331	-	-
Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (333 do 338)	332	-	-

Odljev po osnovi otkupa vlastitih dionica i udjela	333	-	-
Odljev po osnovi dugoročnih kredita	334	**510.400**	-
Odljev po osnovi kratkoročnih kredita	335	**15.062.922**	**12.100.000**
Odljev po osnovi financijskog lizinga	336	-	-
Odljev po osnovi isplaćenih dividendi	337	-	-
Odljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	338	**496.677**	-
Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti	339	**270.659**	**1.222.264**
Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti	340	-	-
UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	92.973.367	81.703.463
UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	93.174.411	81.413.292
NETO PRILJEVI GOTOVINE (341-342)	343	-	290.169
NETO ODLJEVI GOTOVINE (342-341)	344	201.044	-
Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	345	3.388.201	3.098.032
Pozitivne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	346	-	-
Negativne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	347	-	-
Gotovina na koncu izvještajnog razdoblja	348	**3.187.157**	**3.388.201**

Tablica 6. Izvješće o promjenama u kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2024. godine

R. b.	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA							
			Dionički kapital i udjeli u društvu sa 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	Manjinski interes	Ukupni kapital (8+9)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	**Stanje na dan 31. 12. 2022. god.**	901	**5.977.268**	**-**	**-**	**3.249.310**	**5.844.836**	**15.071.414**	**-**	**15.071.414**
2.	Učinci promjena u rač. politikama	902	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Učinci ispravaka pogrešaka	903	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	**Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2023. god.**	904	**5.977.268**	**-**	**-**	**3.249.310**	**5.844.836**	**15.071.414**	**-**	**15.071.414**
5.	Učinci revalor. mat i nem. sreds.	905	-	-	-	-	-	-	-	-
6.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	907	-	-	-	-	-	-	-	-
7.	Neto dobitak/gubitak razdoblja priznan izravno u kapital	908	-	-	-	70.704	70.704	-	-	70.704
8.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	910	-	-	-	86.733	86.733	-	-	86.733
9.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	911	-	-	-	-	-	-	-	-
10.	**Stanje na dan 31. 12. 2023. g.**	912	**5.977.268**			**3.249.310**	**5.828.807**	**15.055.385**		**15.055.385**
11.	Učinci promjena u rač. politikama	913	-	-	-	-	-	-	-	-
12.	Učinci ispravaka pogrešaka	914	-	-	-	-	-	-	-	-
13.	**Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2024. godine**	915	**5.977.268**	**-**	**-**	**3.249.310**	**5.828.807**	**15.055.385**		**15.055.385**
14.	Neto dobitci/gubitci razdoblja koji su iskaz. u bil. uspj.	919	-	-	-	(1.348.180)	(1.348.180)	-	-	(1.348.180)
15.	Neto dobit/gubitak razdoblja priznati izravno u kapitalu	920	-	-	-	-	-	-	-	-
16.	**Stanje na dan 31. 12. 2024. g.**	923	**5.977.268**	**-**	**-**	**3.249.310**	**4.480.627**	**13.707.205**	**-**	**13.707.205**

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

1. UVOD

Revizija financijskih izvješća Javnog poduzeća „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH obavljena je 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 sukladne važećoj klasifikaciji djelatnosti u Brčko distriktu BiH, utvrđene Statutom Poduzeća.

Poduzeće je pravna osoba, osnovana 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, 01-02-580/21 od 28. 1. 2021. godine i Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o izmjenama i dopunama Odluke o osnutku broj 01-02-197/25 od 30. 1. 2025. 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 s 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. 2024. godine broj zaposlenih bio 451.

3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Poduzeća za 2024. 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.

Obujam 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 prethodnom izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Poduzeća za 2023. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazio je mišljenje i to:

- Mišljenje s rezervom o financijskim izvješćima
- Mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

U sklopu revizije financijskih izvješća Poduzeća za 2024. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka Izvješća o reviziji za 2023. godinu sukladno Akcijskom planu za realizaciju preporuka o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2023. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj 03-13-300/24.

Utvrdili smo da je Poduzeće u 2024. godini od ukupno 31 prethodno dane preporuke, 9 je realiziralo, 12 preporuka nije realiziralo, 8 djelomično realiziralo te 2 preporuke nisu provodljive. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica br. 7) dan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2023. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2023. godinu	Status
1.	Potrebno je uspostaviti sustav evidentiranja pologa novčanih sredstava iz blagajne na transakcijske račune Poduzeća radi vjerodostojnosti sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.	Uspostavljena je evidencija pologa novčanih sredstava iz blagajne na transakcijske račune Poduzeća sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.	Provedena
2.	Potrebno je uspostaviti evidencije tražbina od kupaca sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH radi osiguranja osnovnih računovodstvenih načela.	Provođene su aktivnosti usuglašavanja i korektivnih knjiženja radi uspostavljanja evidencija tražbina od kupaca sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziju Brčko distrikta BiH.	Djelomično provedena
3.	Potrebno je detaljnom analizom tražbina od kupaca utvrditi status nerasknjiženih subvencija Vlade Brčko distrikta BiH i sukladno navedenom poduzeti potrebne aktivnosti.	Utvrđen je status nerasknjiženih subvencija Vlade Brčko distrikta BiH i izvršeno evidentiranje u okviru obveza te je Poduzeće o istom obavijestilo Odjel za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH radi dobivanja naputka za daljnje postupanje.	Djelomično provedena
4.	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 radi osiguranja dodatnih informacija o korištenju tuđe imovine.	Poduzeće je proslijedilo Odjelu za komunalne poslove Brčko distrikta BiH zahtjev za isknjižavanje tuđih sredstava kojima ne upravlja niti ih koristi i Direkciji za financije Brčko distrikta BiH zahtjev za usuglašavanje.	Djelomično provedena
5.	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.	Izvješće o izvršenom popisu nije sastavljeno u roku propisanom 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.	Nije provedena
6.	Potrebno je da Poduzeće poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Poduzeće je potpuno ili djelomično realiziralo 17, dok je 12 preporuka nerealizirano.	Djelomično provedena
7.	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

8.	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 radi reguliranja međusobnih prava i obveza.	Nije zaključen ugovor o obavljanju odvoza komunalnog otpada na ugovoreno odlagalište s Odjelom za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
9.	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.	Nije osiguran pravni okvir za odlaganje otpada u Brčko distriktu BiH kako je propisano odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
10.	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.	Poduzeće nije postupalo sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima u dijelu potpunog očitavanja potrošnje vode za stanovništvo kao i uspostavljanju vodomjera na javnim površinama.	Nije provedena
11.	Potrebno je poduzimati aktivnosti na sanaciji vodovodne mreže, postavljanju mjerača protoka vode i uvođenju u sustav vodoopskrbe svih potrošača radi zaštite interesa Poduzeća i izravnom povećanju prihoda od isporuke vode.	Poduzimane su aktivnosti na sanaciji vodovodne mreže i uvođenju u sustav vodoopskrbe svih potrošača.	Djelomično provedena
12.	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.	Nije izrađena nova metodologija plaćanja usluga odvoza otpada u Brčko distriktu BiH.	Nije provedena
13.	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.	Nisu utvrđeni uvjeti za instaliranje naprednih inteligentnih mjernih uređaja za pružanje usluga punjenja električnih vozila.	Nije provedena
14.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na dobivanju dozvola za gospodarenje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada životinjskog podrijetla i životinjskih strvina sukladno odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.	Poduzeće nije dobilo dozvolu za gospodarenje otpadom i puštanje u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada životinjskog podrijetla i životinjskih strvina.	Nije provedena
15.	Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Poduzeća radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.	Poduzeće je vršilo provjeru poslovanja banaka u kojima ima otvorene račune radi smanjenja rizika gubitka financijskih sredstava.	Provedena

16.	Potrebno je izvršiti otvaranje posebnih podračuna na koje će se transferirati, uplaćivati i voditi proračunska sredstva namijenjena za kapitalne projekte sukladno Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH.	Upravni odbor Poduzeća usvojio je zaključak da neće postupiti pa preporuci Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
17.	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 radi naplate tražbina, prije nego što tražbine postanu sporne i nenaplative.	Djelomično su poduzimane mjere i aktivnosti radi naplate tražbina prije nego one postanu sporne i nenaplative.	Djelomično provedena
18.	Potrebno je postupati sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost BiH u dijelu izdavanja porezne fakture u svim slučajevima plaćanja predujmom.	Sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost BiH Poduzeće je izdavalo fakture kod plaćanja predujmom.	Provedena
19.	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.	Obračun plaća zaposlenika nije vršen 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.	Nije provedena
20.	Potrebno je podzakonskim aktima preciznije propisati proceduru i mjerljive kriterije obračuna prilikom uvećanja osnovice neto plaće, radi objektivne ocjene posebnog angažmana zaposlenika.	Nije propisana procedura i mjerljivi kriteriji prilikom obračuna uvećanja neto plaće i posebnog angažmana zaposlenih.	Nije provedena
21.	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.	Prilikom uvećanja osnovice plaće za dio odluka o uvećanju osnovice postupano je sukladno odredbama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.	Djelomično provedena
22.	Potrebno je vršiti preraspodjelu radnog vremena sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, radi racionalnijeg korištenja sredstava.	Nije vršena preraspodjela radnog vremena radi racionalnijeg korištenja sredstava.	Nije provedena
23.	Potrebno je vršiti točan unos svih propisanih podataka u formulare zahtjeva za obračun plaće za mjesec (ZP-formular) radi omogućavanja točnog utvrđivanja ukupnog broja ostvarenih sati te ispravnog obračuna plaća zaposlenika.	Vršen je unos svih propisanih podataka u formulare zahtjeva za obračun plaće (ZP-formular) radi utvrđivanja ukupnog broja ostvarenih sati zaposlenih za obračun plaća.	Provedena

24.	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.	Odredbama novog Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH propisana je obveza izrade novog Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	Nije provodljiva
25.	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 novog Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH propisana je obveza izrade novog Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	Nije provodljiva
26.	Potrebno je primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu prestanka radnog odnosa radnicima koji ispunjavaju uvjete za stjecanje prava na mirovinu.	Poduzeće je primjenjivalo odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH prilikom prestanka radnog odnosa radnicima koji ispunjavaju uvjete za stjecanje prava na mirovinu.	Provedena
27.	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.	Obračun naknada članovima Upravnog odbora Poduzeća vršen je sukladno Zakonu o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH.	Provedena
28.	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.	Angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova nije vršeno sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
29.	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.	Od ponuđača je zahtijevano pojašnjenje dostavljene dokumentacije u dijelu dokazivanja zahtijevanih tehničkih i profesionalnih uvjeta prije odbacivanja ponude kao neprihvatljive.	Provedena
30.	Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave ugostiteljskih usluga te iste koristiti nakon provedenog postupka sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.	Postupak nabave ugostiteljskih usluga pokrenut je prije korištenja istih.	Provedena

31.	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.	Poduzeće na svojoj internetskoj stranici objavljuje popis trgovačkih subjekata s kojima je predstavnik Javnog poduzeća, ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili objavljuje obavijesti da takvi subjekti ne postoje.	Provedena
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu**	**Status**
1.	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
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 odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Izvješće o obavljenom popisu nije dostavljeno u roku od petnaest dana, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, nadležnoj osobi.	Nije provedena
2.	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 životinjskog podrijetla i životinjskih strvina sukladno odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.	Poduzeće nije dobilo dozvolu za gospodarenje otpadom i puštanje u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada životinjskog podrijetla i životinjskih strvina.	Nije provedena
3.	Potrebno je vršiti preraspodjelu radnog vremena sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, radi racionalnijeg korištenja sredstava.	Nisu vršene preraspodjele radnog vremena sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
4.	Potrebno je, podzakonskim aktima preciznije propisati proceduru i mjerljive kriterije obračuna prilikom uvećanja osnovice neto plaće, radi objektivne ocjene posebnog angažmana zaposlenika.	Nije propisana procedura i mjerljivi kriteriji prilikom obračuna uvećanja neto plaće i posebnog angažmana zaposlenih.	Nije provedena
5.	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.	Nije provedena

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 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 osnivanju, 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 okružja, 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, prenošenja ovlasti, vrjednovanja 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:

- nepridržavanja odobrenih gornjih granica rashoda financijskog plana Poduzeća
- neizvršavanja mjesečnog očitavanja stanja i neuspostavljanja mehanizma praćenja potrošnje vode na javnim površinama
- neevidentiranja u poslovnim knjigama preuzetih vodovoda i povjerenih javnih česmi
- neuspostavljanja kontrole nad uključenjem vlasnika, odnosno korisnika stambenih i poslovnih prostora u uslugu odvoza otpada i plaćanja mjesečnih naknada
- nepostojanja pravnog okvira za odlaganje otpada sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH
- nefakturiranja i obračuna poreza kod izvanrednog odvoza otpada po nalogu inspektora
- neutvrđivanja pročišćenog teksta Odluke o osnutku i Statuta Poduzeća
- odstupanja planiranih vrijednosti ukupnih prihoda i rashoda u godišnjim i strateškim dokumentima
- nepravodobnog usvajanja i dobivanja suglasnosti osnivača na izvješća o radu
- neuspostavljanja evidencija tražbina sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH radi osiguranja osnovnih računovodstvenih načela
- neadekvatnosti i nepouzdanosti računovodstvenog sustava
- neispitivanja opravdanosti evidentiranih poslovnih promjena u okviru obveza za primljene predujmove ranijih godina i provedbe korektivnih knjiženja

- nenamjensko korištenje sredstva kapitalnih donacija
- neuspostavljanja suradnje s nadležnim tijelima radi reguliranja statusa vlasništva i adekvatnog knjigovodstvenog obuhvata projekta Zeleni gradovi – Vodovod Brčko
- neisknjižavanja tuđih sredstava kojima Poduzeće ne upravlja, niti ih koristi te neusklađivanja vrijednosti tuđih sredstava u glavnoj knjizi izvanbilančnih evidencija
- neizvršavanja detaljne analize odstupanja ugovorenih, povučenih i isporučenih količina električne energije na mjesečnoj razini
- 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, u dijelu razloga i iznosa za uvećanje osnovice neto plaće kao i preciznijeg propisivanja procedure obračuna uvećanja neto plaće
- nepostupanja sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu JP „Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH kod odluka o neplaćenom dopustu zaposlenih u dijelu obrazloženja razloga i potreba Poduzeća
- nepostupanja sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH u dijelu popune radnih mjesta preko javnog natječaja
- nepostupanja sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH za angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova u dijelu vrste i trajanja poslova
- neadekvatnog upravljanja ljudskim resursima i neprilagođenosti Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta stvarnim potrebama Poduzeća
- neobjavljivanja svih donesenih odluka o izboru i poništenju postupaka javne nabave na internetskoj stranici Poduzeća i
- nedostavljanja izvješća o izvršenom popisu u propisanom roku.

Preporuke u svezi s utvrđenim nepravilnostima dane su u tablicama 1 i 2 Izvješća.

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 17 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH propisano je da pod vodoopskrbnim objektima i uređajima smatraju se svi objekti za zahvaćanje (površinskih voda, arteški, subarteški bunari, kaptaža na izvorima) i pročišćavanje vode, crpna postrojenja, rezervoari, vodovodna mreža s priključcima i vodomjerima zaključno s glavnim 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) mjerači, jesu li baždareni, kao i jesu li uopće u funkciji.

Na temelju evidencija distribuirane vode i fakturiranih usluga isporuke vode krajnjim potrošačima utvrđeno je da Poduzeće ostvaruje gubitke na vodovodnoj mreži u prosjeku 66,66 %. 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 Brčko distrikta BiH 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.

Skupština Brčko distrikta BiH je 30. 11. 2022. godine donijela Zaključak kojim obvezuje Vladu Brčko distrikta BiH da donese odluku kojom se preuzimanje vodovoda na temelju zahtjeva mjesnih zajednica povjerava Poduzeću. Također, Skupština je 27. 4. 2022. godine donijela Zaključak kojim obvezuje Vladu da donese odluku kojom se Poduzeću povjeravaju na upravljanje i održavanje određene javne česme.

Vlada Brčko distrikta BiH je na 2. redovitoj sjednici 26. 4. 2023. godine donijela odluke o preuzimanju vodovoda na temelju zahtjeva mjesnih zajednica i povjeravanju popisa javnih česmi na području Brčko distrikta BiH. Odlukama je, kao i zaključcima, propisano da će Poduzeće nakon preuzimanja vodovoda i javnih česmi vršiti upravljanje i održavanje te naplatu za utrošak. Koncem prethodne i tijekom tekuće godine potpisani su sporazumi o preuzimanju nekoliko lokalnih vodovoda kojima su do tada upravljale mjesne zajednice te se počelo upravljati, održavati i naplaćivati za utrošak vode od fizičkih i pravnih osoba.

Revizijom smo utvrdili da zbog nefunkcionalnosti modula za daljinsko očitavanje vodomjera, nemogućnosti pristupa, sporosti u zamjeni oštećenih vodomjera za dio vodomjera u uporabi, nepostojanja vodomjera kod preuzetih vodovoda, ne vrši se mjesečno očitavanje stanja kao i da Poduzeće nema uspostavljene mehanizme praćenja potrošnje vode na javnim površinama već navedenu kategoriju potrošnje vode evidentira u okviru gubitaka vode što nije sukladno odredbama članaka 32 i 36 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH.

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.

Odredbama članka 24 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da se u poslovne knjige unose podatci po načelu nastanka poslovnih događaja, a na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

Revizijom smo utvrdili da preuzeti vodovodi kao i povjerene javne česme, nisu evidentirani u poslovnim knjigama, ni u bilančnim ni u izvanbilančnim evidencijama Poduzeća, kako je propisano odredbama članka 24 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u suradnji s nadležnim tijelima, preciznije definirati odredbe donesenih akata vezanih za preuzimanje vodovoda i povjeravanje javnih česmi te izvršiti adekvatna evidentiranja u poslovnim knjigama sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 208 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH propisano je da se na području Brčko distrikta BiH organizira odvoz kućnog otpada i krupnog otpada. Za odvoz kućnog otpada i krupnog otpada odgovoran je davatelj komunalne usluge nadležan za čistoću. Područja na kojima se obvezno prikuplja i odvozi kućni otpad i krupni otpad određuje davatelj komunalne usluge, uz suglasnost odjela nadležnog za zaštitu okoliša. Svi vlasnici, odnosno korisnici stambenih i poslovnih prostora, kao i privremeno zauzetih javnih površina, dužni su se uključiti u prikupljanje i odvoz otpada i plaćati mjesečnu naknadu davatelju usluga odvoza otpada, kao i zaključiti ugovor o uvjetima prikupljanja i odvoza otpada.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nema adekvatno uspostavljenu kontrolu nad uključenjem vlasnika, odnosno korisnika stambenih i poslovnih prostora u uslugu odvoza otpada i plaćanja mjesečnih naknada i uglavnom ovisi o dobrovoljnom prijavljivanju

vlasnika. Rezultat navedenog su značajna odstupanja u broju aktivnih subjekata za električnu energiju, vodu i odvoz otpada s kojima Poduzeće ima zaključene ugovore.

Potrebno je uspostaviti kontrolu nad uključenjem vlasnika u uslugu odvoza otpada i zaključiti ugovore s korisnicima radi reguliranja međusobnih prava i obveza.

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, koje je prethodno odobrila Vlada Brčko distrikta BiH i koje ispunjava uvjete vezane za poziciju i sigurnost.

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 koja ne ispunjava tražene uvjete za javno odlagalište što nije sukladno odredbama 223 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH.

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 205 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH propisano je da se izvanredno prikupljanje i odvoz otpada, odnosno predmeta, uređaja i objekata koji su postavljeni na javne površine i objekte bez odobrenja ili suprotno odobrenju nadležnog odjela, vrši po nalogu komunalne inspekcije.
Promet oporezivih usluga, sukladno odredbama članka 8 Zakona o porezu na dodanu vrijednost BiH, obuhvaća i pružanje usluga koje porezni obveznik izvrši bez naknade.
Odredbama članka 31 Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH propisano je da se poduzeće financira iz prihoda od obavljanja djelatnosti.
Cjenikom usluga odvoza otpada definirane su cijene izvanrednog odvoza otpada kontejnerom, koje se ovisno od udaljenosti odvoza, kreću od 100,00 KM do 120,00 KM po odvozu.

Revizijom smo utvrdili da je tijekom revidirane godine bilo slučajeva izvanrednog odvoza otpada po nalogu inspektora ali isti nisu fakturirani. Navedenim nije osigurano financiranje od obavljanja djelatnosti kako je propisano odredbama članka 31 Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH niti je obračunan i uplaćen porez na dodanu vrijednost, što nije sukladno odredbama članka 8 Zakona o porezu na dodanu vrijednost BiH.

Potrebno je prilikom obavljanja svih djelatnosti vršiti fakturiranje i obračun poreza sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH i Zakona o porezu na dodanu vrijednost BiH radi priljeva i izbjegavanja nepotrebnog odljeva financijskih sredstava.

Skupština Brčko distrikta BiH je 26. 6. 2007. godine donijela Odluku o osnutku Javnog poduzeća „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH te je izvršeno 10 izmjena i dopuna iste, i to: 17. 7. 2007. godine, 12. 6. 2008. godine, 28. 10. 2009. godine, 16. 5. 2011. godine, 6. 4. 2016. godine, 14. 12. 2016. godine, 25. 10. 2017. godine, 23. 5. 2018. godine, 28. 1. 2021. godine i 30. 1. 2025. godine.

Pročišćeni tekst Statuta JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH je, nakon sedam izmjena i dopuna Statuta, 19. 11. 2014. godine, utvrdio Upravni odbor Poduzeća, Izmjene i dopune pročišćenog teksta Statuta izvršene su pet puta, i to: 3. 9. 2015. godine, 15. 8. 2016. godine, 21. 9. 2017. godine, 17. 5. 2018. godine i 30. 10. 2020. godine.
Nakon prethodno navedenih izmjena i dopuna istih, Skupština Brčko distrikta BiH nije utvrdila pročišćeni tekst Odluke o osnutku niti je Upravni odbor Poduzeća ponovno utvrdio pročišćeni tekst Statuta Poduzeća.

Česte izmjene i dopune otežavaju praćenje i primjenu odredbi sadržanih u Odluci o osnutku i Statutu Poduzeća.

> *Potrebno je u suradnji sa Skupštinom Brčko distrikta BiH inicirati aktivnosti na utvrđivanju pročišćenog teksta Odluke o osnutku te utvrditi pročišćeni tekst Statuta Poduzeća, radi postizanja ažurnosti i jednostavnije primjene donesenih akata.*

5.3. Planiranje i izvještavanje

Odredbama članka 30 Statuta JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH 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.

Poslovni plan Poduzeća za 2024. godinu usvojen je nepravodobno Odlukom Upravnog odbora od 19. 2. 2024. godine, na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 27. 3. 2024. godine.
Financijskim planom planirani su prihodi i primitci u iznosu od 66.755.907,00 KM i ukupni rashodi u iznosu 66.578.043,00 KM.
Revizijom smo utvrdili da Poduzeće, iako je došlo do prekoračenja ukupno odobrenih rashoda u iznosu od 526.266,00 KM u dijelu plaća, troškova službenih putovanja, troškova naknada za ugovore o privremenim i povremenim poslovima, poštanskim troškovima i ostalim nematerijalnim troškovima, nije radilo izmjenu Financijskog plana radi dobivanja suglasnosti Skupštine Brčko distrikta BiH kako je propisano odredbama članka 14 Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH (detaljnije Tablica 8).

> *Potrebno je prilikom realizacije odobrenih sredstava pridržavati se gornjih granica rashoda odobrenih godišnjim financijskim planom na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost.*

Odredbama članka 53 Statuta JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH, propisano je da Poduzeće usvaja srednjoročni plan koji predstavlja osnovu za izradu godišnjih planova te da se isti u slučaju potrebe revidira i prilagođava tržišnim uvjetima.

Strateškim planom Poduzeća za 2022. – 2024. godinu od 20. 12. 2021. godine, na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 23. 2. 2022. godine, projektirani su prihodi i rashodi za 2022. godinu u iznosu od 48.170.000,00 KM, za 2023. godinu 49.950.000,00 KM i 2024. godinu 51.720.000,00 KM.

Uvidom u godišnje planove poslovanja utvrdili smo da su prihodi za 2022. godinu planirani u iznosu od 50.869.000,00 KM dok su rashodi planirani u iznosu od 50.647.216,00 KM. Prihodi za 2023. godinu planirani su u iznosu od 64.144.495,00 KM dok su rashodi

planirani u iznosu od 63.914.080,00 KM. Ukupni prihodi za 2024. godinu planirani su u iznosu od 66.755.907,00 KM, a rashodi u iznosu od 66.625.543,00 KM.

Navedena odstupanja planiranih vrijednosti ukupnih prihoda i rashoda u godišnjim i strateškim dokumentima te nerevidiranje i prilagođavanje tržišnim uvjetima strateških planova nije sukladno odredbama članka 53 Statuta JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH.

Potrebno je godišnje planove donositi na temelju strateških planova prilagođenih tržišnim uvjetima sukladno odredbama Statuta JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja poslovanja.

Odredbama članka 38 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH propisana je obveza podnošenja izvješća o radu i financijskom poslovanju Poduzeća najmanje dva puta godišnje Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH. Istim Zakonom, odredbama članka 18, propisana je i obveza Upravnog odbora da dva puta godišnje podnese Skupštini Brčko distrikta BiH izvješće o svom radu.

Izvješće o radu Poduzeća za 2023. godinu Upravni odbor je usvojio na 50. redovitoj sjednici održanoj 15. 4. 2024. godine, dok je Izvješće o radu Upravnog odbora za 2023. godinu usvojeno na 51. redovitoj sjednici održanoj 3. 7. 2024. godine. Izvješća su dostavljena Skupštini Brčko distrikta BiH 5. 7. 2024. godine te je Skupština iste usvojila 31. 7. 2024. godine na 61. redovitoj sjednici.

Izvješće o radu Poduzeća za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024. godine Upravni odbor je usvojio na 7. redovitoj sjednici održanoj 12. 11. 2024. godine, dok je Izvješće o radu Upravnog odbora za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024. godine usvojeno na 12. redovitoj sjednici održanoj 29. 11. 2024. godine. Skupština Brčko distrikta BiH je ista usvojila 15. 1. 2025. godine na 3. redovitoj sjednici.
Izvješća o radu za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2024. godine nisu usvojena i podnesena nadležnim tijelima Brčko distrikta BiH na usvajanje do završetka revizije.

Praksa nepravodobnog usvajanja i dobivanja suglasnosti osnivača na izvješća o radu uskraćuje mogućnost analize ostvarenih rezultata te poduzimanje eventualnih korektivnih radnji.

Potrebno je izvješća o radu i financijskom poslovanju pravodobno usvajati i podnositi nadležnim tijelima Brčko distrikta BiH.

Tablica 8

R. B.	PRIHODI	PLANIRANO 2024.	OSTVARENO 2023.	OSTVARENO 2024.	% 4/2	% 4/3
	1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	61.087.907	58.236.098	64.397.601	105,42	110,58
2.	Financijski prihodi	220.000	309.483	212.894	96,77	68,79
3.	Ostali prihodi i primitci	5.448.000	3.523.018	1.145.634	21,03	32,52
4.	**U K U P N O**	**66.755.907**	**62.068.599**	**65.756.129**	**98,50**	**105,94**
5.	**TROŠKOVI**					
6.	**Nabavna vrijednost prodane robe**	**42.205.684**	**40.332.004**	**43.179.920**	**102,31**	**107,06**
7.	Nabavna vrijednost robe - električna energija	42.205.684	40.332.004	43.179.920	102,31	107,06
8.	**Materijalni troškovi**	**3.827.010**	**3.027.002**	**3.129.379**	**81,77**	**103,38**
9.	Troškovi utrošenog/potrošnog materijala	2.056.010	1.436.254	1.406.670	68,42	97,94
10.	Troškovi goriva i energije	1.545.000	1.410.083	1.586.402	102,68	112,50
11.	Troškovi otpisa, sitnog inventara, autoguma i HTZ opreme	226.000	180.665	136.307	60,31	75,45
12.	**Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja**	**14.785.211**	**12.629.773**	**15.006.918**	**101,50**	**118,82**
13.	Troškovi bruto plaća	13.118.343	11.090.203	13.248.995	101,00	119,46
14.	Troškovi bruto naknada članovima UO	80.000	72.880	75.696	94,62	103,86
15.	Troškovi službenih putovanja zaposlenih	20.000	22.840	24.393	121,97	106,80
16.	Troškovi ostalih primanja zaposlenih	1.166.868	1.032.373	1.013.757	86,88	98,20
17.	Ostali osobni rashodi (naknade po ugovoru od djelu, privremenim i povremenim poslovima i sl.)	400.000	411.477	644.076	161,02	156,53
18.	**Troškovi proizvodnih usluga**	**1.798.378**	**1.282.556**	**1.439.144**	**80,02**	**112,21**
19.	Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	175.000	212.748	55.233	31,57	25,96
20.	Troškovi transportnih usluga	3.000	1.001	-	-	-
21.	Troškovi usluga održavanja	1.016.628	718.804	912.264	89,73	126,91
22.	Troškovi zakupa i iznajmljivanja	215.000	55.472	158.797	73,86	286,27
23.	Troškovi reklame i sponzorstva	45.000	41.575	43.518	96,71	104,67

24.	Troškovi ostalih usluga	343.750	252.956	269.331	78,35	106,47
25.	**Troškovi amortizacije i rezerviranja**	**1.785.000**	**1.564.872**	**1.853.385**	**103,83**	**118,44**
26.	**Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)**	**746.260**	**501.565**	**695.691**	**93,22**	**138,70**
27.	Troškovi neproizvodnih usluga	203.640	152.441	92.290	45,32	60,54
28.	Troškovi reprezentacije	20.000	26.133	15.811	79,06	60,50
29.	Troškovi premija osiguranja	128.400	114.487	121.933	94,96	106,50
30.	Troškovi bankarskih usluga	86.000	73.878	70.013	81,41	94,77
31.	Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	53.000	67.816	70.013	132,10	103,24
32.	Ostali nematerijalni troškovi	74.220	66.810	333.341	449,12	498,94
33.	Troškovi poreza, naknada i pristojbi	181.000	157.059	162.005	89,51	103,15
34.	**Poslovni rashodi**	**65.147.543**	**59.494.831**	**65.466.442**	**100,49**	**110,04**
35.	**Financijski rashodi**	120.000	71.241	117.880	98,23	165,47
36.	**Ostali rashodi**	1.310.500	2.393.516	1.519.988	115,99	63,50
37.	**Ukupno: 24+25+26+27**	**66.578.043**	**61.959.588**	**67.104.309**	**100,80**	**108,30**

6. Prezentacija financijskih izvješća

6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazane u iznosu 32.527.470,70 KM.

6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2024. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 11.486.166,42 KM.

Tablica 9.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4
Nematerijalna sredstva	2.917.234,81	2.582.004,07	335.230,74
Zemljište	8.231,22	-	8.231,22
Nekretnine, postrojenja i oprema	27.223.389,21	17.140.207,95	10.083.181,26
Investicije u tijeku	1.054.819,80	-	1.054.819,80
Ostala stalna materijalna sredstva	4.703,40	-	4.703,40
Ukupno stalna sredstva	**31.208.378,44**	**19.722.212,02**	**11.486.166,42**

Nematerijalna sredstva
U bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih stalnih sredstava u iznosu od 2.917.234,81 KM s ispravkom vrijednosti u iznosu od 2.582.004,07 KM.
Promjene na nematerijalnim stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. godine 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. 2024.	99.026,01	2.769.457,61	2.868.483,62
2.	Nabava/povećanje		136.088,15	136.088,15
3.	Prodaja i rashodovanja		(87.336,96)	(87.336,96)
4.	Stanje na dan 31. 12. 2024.	99.026,01	2.818.208,80	2.917.234,81
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
5.	Stanje na dan 1. 1. 2024.	8.128,84	2.493.691,45	2.501.820,29
6.	Amortizacija	6.212,94	90.965,35	97.178,29
7.	Prodaja i rashodovanja	-	(87.336,96)	(87.336,96)
8.	Stanje na dan 31. 12. 2024.	84.684,23	2.497.319,84	2.582.004,07
9.	Sadašnja vrijednost 1. 1. 2024.	90.897,17	275.766,16	366.663,33
10.	Sadašnja vrijednost 31. 12. 2024.	14.341,78	320.888,96	335.230,74

Nekretnine, postrojenja i oprema

U bruto bilanci na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je sadašnja vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 10.083.181,26 KM, a odnosi se na sljedeće oblike imovine: građevinski objekti 3.035.659,87 KM, oprema 3.196.941,15 KM, uredski namještaj 810.077,71 KM, transportna sredstva u iznosu od 3.040.502,53 KM.

Promjene na materijalnim stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. godine, iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica 11.

R. br.	Opis	Građevine	Postrojenja, oprema i transportna sredstva	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
1.	Stanje na dan 1. 1. 2024.	6.176.205,35	18.402.999,43	24.579.204,78
2.	Nabava/povećanje	6.299,00	2.188.209,44	2.194.508,44
3.	Prodaja i rashodovanje	-	(55,087,00)	(55,087,00)
4.	Stanje na dan 31. 12. 2024.	6.182.504,35.	21.040.884,86	27.223.389,21
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
5.	Stanje na dan 1. 1. 2024.	2.918.087,68	12.805.226,29	15.723.313,97
6.	Amortizacija	228.756,80	1.243.224,18	1.471.980,98
7.	Prodaja i rashodovanje	-	(55.087,00)	(55.087,00)
8.	Stanje na dan 31. 12. 2024.	3.146.844,48	13.993.363,47	17.140.207,95
9.	Sadašnja vrijednost 1. 1. 2024.	3.258.117,67	5.597.772,14	8.855.889,81
10.	Sadašnja vrijednost 31. 12. 2024.	3.035.659,87	7.047.521,39	10.083.181,26

Nabava opreme realizirana tijekom godine odnosi se većim dijelom na nabavu sustava za daljinsko očitavanje kupaca, računalsku opremu, teretna vozila i radne strojeve.

6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je u iznosu od 21.041.304,28 KM. Njihova struktura dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 12.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	**Zalihe**	**2.441.778,46**	**2.782.735,73**	**113,96**
2.	Sirovine i materijal	2.591.146,03	2.944.433,59	113,63
3.	Sitni inventar, auto-gume i HTZ	859.743,23	187.589,94	21,90
4.	Ispravak vrijednosti sitnog inventara, auto-guma i sirovina	1.009.110,80	349.287,80	34,61
5.	**Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani**	**14.752.094,36**	**18.258.568,55**	**123,77**

6.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	3.388.200,78	3.187.157,07	94,07
7.	Tražbine od kupaca	11.904.295,62	13.634.865,11	114,54
8.	Ispravak vrijednosti tražbine od kupaca	710.441,74	181.278,98	25,52
9.	Ostale kratkoročne tražbine	170.039,70	1.604.803,13	943,78
	Ukupno tekuća sredstva	**17.193.872,82**	**21.041.304,28**	**122,37**

Zalihe materijala iskazane su u neto vrijednosti 2.657.386,19 KM i odnose se na zalihe sirovina i materijala – vodovod 999.235,78 KM, zalihe sirovina i materijala – čistoća 198.395,33 KM i zalihe sirovina i materijala – elektrodistribucija u iznosu od 1.459.755,08 KM.

Sitni inventar iskazan je u iznosu 187.589,94 KM s ispravkom vrijednosti u iznosu od 62.240,40 KM.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je vrijednost novčanih sredstava u iznosu od 3.187.157,07 KM.

Tablica 13.

Naziv računa	SALDO
Žiroračun – NLB banka	2.938.936,56
Žiroračun – Nova banka	246.662,48
Blagajna	1.558,03
Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine	**3.187.157,07**

Poduzeće ima potpisane ugovore s dvije poslovne banke, NLB banka d. d. Sarajevo i Nova banka a. d. Banja Luka za prikupljanje prihoda.

Tražbine od kupaca iskazane su u iznosu od 13.634.865,11 KM s ispravkom vrijednosti tražbine u iznosu od 181.278,98 KM i odnose se na tražbine:

1)	Tražbine za isporuku električne energije	8.143.289,11
2)	Tražbine od prodaje vode	597.205,15
3)	Tražbine za usluge odvoza otpada	941.076,38
4)	Tražbine za ostale usluge Poduzeća	902.067,48
5)	Sporne tražbine	3.051.226,99
6)	Ispravak vrijednosti tražbina	181.278,98
	UKUPNO	13.453.586,13

Odredbama članka 11 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da sustav računovodstva uređen općim aktom bit će 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 da analitičke evidencije kupaca Poduzeća ne sadrže početna stanja, tražbine se vode u kumulativnim iznosima od 1. 1. 2009. godine. Neprecizne evidencije dovode do otežanog praćenja naplate tražbina, značajno povećan rizik da će neke tražbine od njih postati nenaplative, a što će u konačnici dovesti do financijskih gubitaka za Poduzeće. Nadalje, revizijom smo utvrdili da navedene neprecizne evidencije stalno zahtijevaju dodatno vrijeme i ljudske resurse.

Analitički pregledi kupaca uključuju na tisuće stranica evidencija čime je značajno onemogućeno njihovo praćenje i stvaraju prostor za eventualne prilike za manipulacije tražbinama. Značajan je broj pretplata koje su posljedica pogrešnog evidentiranja poslovnih promjena, kao i otvaranja duplih šifri za istog kupca.

Ranijih godina revizija je skretala pozornost na neusuglašenost sintetičkih i analitičkih evidencija gdje je radi osiguranja usuglašavanja istih ravnatelj Poduzeća donio Odluku o usuglašavanju tražbina od kupaca u iznosu od 500.581,87 KM na temelju Zapisnika o radu Povjerenstva za usuglašavanje tražbina.

Sumnjive i sporne tražbine iskazane su u iznosu od 3.051.226,99 KM **i ne prate se na sistematičan način**, **evidencije ne posjeduju ročnu strukturu kupaca**, **različite službe posjeduju različite evidencije** koje nisu predmet obveznog redovitog usuglašavanja s evidencijama iz računovodstva. Uslijed navedenog, revizijom smo utvrdili da je Poduzeće tijekom 2024. godine imalo presude Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH, u kojim se žalbe na presude Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, odbijaju kao neosnovane zbog zastare tražbina.

U svezi s navedenim, **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.

> ***Potrebno je uspostaviti evidencije tražbina od kupaca sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH radi osiguranja osnovnih računovodstvenih načela.***

Nadalje, revizijom smo utvrdili da računovodstveni informacijski sustav koji posjeduje Poduzeće ne omogućuje sigurnu automatizaciju poslovnih procesa i doprinosi značajnom dupliranju rada, povećanu mogućnost pogrešaka, negativan utjecaj na učinkovitost zaposlenih u obavljanju svojih redovitih zadataka, minimalnu mogućnost za analize, nemogućnost brzog odgovora na zahtjeve za više informacija, generiranje i upitnu pouzdanost za izvještavanje, sigurnost skladištenja podataka, usklađenost s propisima, komunikaciju između različitih službi.

Ostale kratkoročne tražbine iskazane su u iznosu od 1.556.376,65 KM i odnose se na tražbine od fondova za naknade bolovanja 19.448,02 KM, ostale kratkoročne tražbine 105.149,96 KM i tražbine od UNO BiH u iznosu od 1.431.760,67 KM na ime povrata poreza na dodanu vrijednost za realizaciju međunarodnih projekata.

6.1.3 Kapital

Na dan 31. 12. 2024. godine na poziciji kapital iskazan je iznos od 13.707.205,03 KM. Struktura istog dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 14.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. 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	5.758.102,85	5.828.807,17
4.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	70.704,32	-
5.	Gubitak izvještajne godine	-	1.348.180,00
	Ukupno	**15.055.385,03**	**13.707.205,03**

Kapital je na dan 31. 12. 2024. godine umanjen za 1.348.180,00 KM u odnosu na isti nadnevak prethodne godine i odnosi se na ostvareni gubitak u tekućoj godini.

6.1.4 Dugoročna rezerviranja i razgraničenja

Na dan 31. 12. 2024. godine iskazana su dugoročna rezerviranja i razgraničenja u iznosu od 1.546.788,69 KM, a odnose se na:

- rezerviranja za otpremnine i ostala primanja u svezi s Odlukom o rezerviranju za troškove otpremnine od 30. 12. 2024. godine, u iznosu od 107.241,00 KM za 15 zaposlenika
- rezerviranja po započetim sudskim sporovima u iznosu od 106.759,00 KM za 20 aktivnih sudskih sporova i
- ostali unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi u iznosu od 1.332.788,69 KM koji se odnose na neiskorištene subvencije Vlade Brčko distrikta BiH ranijih godina.

U svezi s navedenim subvencijama – donacijama pojedincu korisniku socijalno-programskim mjera za komunalne usluge, utvrđenih postupajući po preporuci revizije prethodne godine, Poduzeće je utvrdilo iznos od 1.301.377,42 KM, izvršilo adekvatna knjiženja i podatke dostavilo Odjelu za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH radi dobivanja naputka za daljnje postupanje.

6.1.5 Dugoročne obveze

Dugoročne obveze koje se mogu konvertirati u kapital iskazane su u iznosu od 508.601,51 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 početkom 2025. godine završilo proceduru povećanja osnovnog kapitala u Osnovnom sudu Brčko distrikta BiH.

Dugoročni krediti iskazani su u iznosu od 858.885,52 KM i odnose se na Ugovor o dugoročnom kreditu NLB banka d. d. Sarajevo, na razdoblje od četiri godine u iznosu od 2.000.000,00 KM s grace razdobljem od 12 mjeseci za nabavu stalnih sredstava Poduzeća i Aneks ugovora kojim se produžava grace razdoblje otplate kredita i ukidanje obveze dostavljanja dokaza o namjenskom utrošku sredstava kredita u iznosu od 494.713,10 KM.

6.1.6 Kratkoročne obveze

Na dan 31. 12. 2024. godine, kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 15.905.990,59 KM.

Struktura kratkoročnih obveza i razgraničenja dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 15.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.
1.	Obveze za kratkoročne kredite	-	1.160.607,37
2.	Obveze za primljene predujmove	718.270,30	895.596,38
3.	Dobavljači u zemlji i inozemstvu	6.183.333,37	7.941.272,15
4.	Ostale obveze iz poslovanja	-	1.431.762,80
5.	Obveze za neto plaće i porez na plaće	735.756,12	752.088,45
6.	Obveze za doprinose na plaću	369.089,06	377.425,76
7.	Obveze za ostala primanja zaposlenih	62.460,00	95.282,04
8.	Obveze za naknade i porez na naknade članovima Upravnog odbora	6.073,34	6.137,76
9.	Obveze za poreze na naknade po ugovorima	3.624,57	7.161,47
10.	Obveze za PDV	88.941,17	144.503,08
11.	Obveze za naknade na šume	12.414,00	6.898,66
12.	**Ukupno kratkoročne obveze**	**8.179.961,93**	**12.818.735,92**
13.	Obračunati troškovi tekućeg razdoblja	10.072,19	-
14.	Odloženi prihodi - potpore Vlade Brčko distrikta BiH	1.622.178,92	3.087.254,67
15.	**Ukupna razgraničenja**	**1.632.251,11**	**3.087.254,67**
16.	**Ukupno kratkoročne obveze i razgraničenja**	**9.812.213,04**	**15.905.990,59**

Obveze za kratkoročne kredite iskazane su u iznosu od 1.160.607,37 KM i odnose se na obveze po ugovorima o kratkoročnim kreditima na revolving osnovi od 15. 4. 2024. godine u iznosu od 2.000.000,00 KM za financiranje tekuće likvidnosti Poduzeća.

Obveze za primljene predujmove iskazane su u iznosu od 895.596,38 KM.

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 izvatka 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 se u okviru evidencija nalaze predujmovi koji su posljedica pogrešnih evidentiranja ranijih godina, nepovezanih evidencija između predujmljenih uplata i tražbina od kupaca, nepostojanje dovoljnih dokaza da su predujmljene uplate zaista stornirane prilikom izdavanja faktura kao i da za značajan broj predujmova ne možemo potvrditi da su zaista navedena kategorija obveza.

Ujedno, Poduzeće je tijekom godine sukladno odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost BiH izdavalo predujmljene fakture na pretplate ali s obzirom na nepouzdanost evidencija tražbina od kupaca ne možemo potvrditi točnost izdanih faktura.

> *Potrebno je ispitati opravdanost evidentiranih poslovnih promjena u okviru obveza za primljene predujmove ranijih godina i sukladno navedenom provesti korektivna knjiženja.*

Obveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 7.941.272,15 KM i najvećim dijelom se odnose na obveze prema dobavljaču Elektroprivreda RS u iznosu od 6.281.159,40 KM ili 79,10 % ukupnih obveza prema dobavljačima.

6.1.7 Pasivna vremenska razgraničenja

Ostala pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu 3.087.254,67 KM i odnose se na odgođene prihode po osnovi primljenih kapitalnih donacija Vlade Brčko distrikta BiH za realizaciju kapitalnih projekata i subvencije Vlade Brčko distrikta BiH za nedostajuća sredstva zbog razlike u cijeni vode i subvencioniranja troškova odvoza otpada izvan 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 koje 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.
Poduzeću je tijekom 2024. godine, po osnovi 26 odobrenih programa utroška sredstava za kapitalne donacije, doznačeno 659.467,00 KM.
Revizijom smo utvrdili da je Upravni odbor Poduzeća donio zaključak da postupanjem po navedenom došlo bi do kršenja Statuta Brčko distrikta BiH u dijelu koji se odnosi na

osnutak i nadležnosti javnih poduzeća iako su navedena sredstva dodijeljena Poduzeću na temelju programa i odluka Vlade Brčko distrikta BiH. Ujedno, utvrdili smo da je tijekom godine Poduzeće radi održavanja likvidnosti nenamjenski koristilo sredstva kapitalnih donacija.

Potrebno je proračunska sredstva Vlade Brčko distrikta BiH koristiti samo za realizaciju kapitalnih projekata radi osiguranja namjenskog utroška sredstava.

6.1.8 Izvanbilančna evidencija

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.
Izvanbilančna evidencija Poduzeća iskazana je u iznosu od 162.906.862,42 KM.

U okviru izvanbilančne evidencije iskazan je iznos od 10.751.186,40 KM za investiciju u tijeku projekta Zeleni gradovi – Vodovod Brčko, koji se financira na temelju Ugovora o zajmu od 12. 4. 2022. godine između Bosne i Hercegovine i Europske banke za obnovu i razvitak, Supsidijarnog ugovora između Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta BiH od 28. 7. 2022. godine i Supsidijarnog ugovora između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 14. 12. 2023. godine, za implementacije projekta Zeleni gradovi – Vodovod Brčko. Ugovorima je Brčko distrikt BiH nositelj obveze servisiranja kredita dok je Poduzeće definirano kao projektni entitet za implementaciju projekta.
Na temelju odredaba članka 29 stavka 4 Zakona o porezu na dodanu vrijednost BiH kojim je propisano da opskrbu dobrima i uslugama u okviru međunarodnih projekata pružanja pomoći u kojima je Bosna i Hercegovina obvezana međunarodnim ugovorom da osigura da takvi projekti ne budu opterećeni PDV-om. Poduzeće plaća i na ime istog vrši povrat PDV-a.
Nadalje, Brčko distrikt BiH se obvezao preko Odjela za komunalne poslove Brčko distrikta BiH da će pratiti Poduzeće i Jedinicu za implementaciju projekta u izvršavanju svojih obveza.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nije uspostavilo suradnju s Odjelom za komunalne poslove Brčko distrikta BiH i Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH radi reguliranja statusa vlasništva projekta i osiguranja adekvatnog knjigovodstvenog obuhvata projekta.

Potrebno je u suradnji s Odjelom za komunalne poslove Brčko distrikta BiH i Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH riješiti status knjigovodstvenog evidentiranja projekta Zeleni gradovi - Vodovod Brčko.

Ujedno, u postupku revizije smo utvrdili da Poduzeće nije dostavljalo izvješća o projektu Europskoj banci za obnovu i razvitak (EBRD), zbog čega je trenutačno obustavljeno financiranje projekta iz kreditnih sredstava.

U okviru izvanbilančne evidencije iskazan je iznos od 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.

Revizijom smo utvrdili da su u okviru navedenih sredstava evidentirana sredstva od 2.497.015,59 KM kojima Poduzeće ne upravlja, niti ih koristi. 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 godinama nije usklađivana s evidencijama istih sredstava u evidencijama Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

Poduzeće je uputilo Odjelu za komunalne poslove Brčko distrikta BiH i Direkciji za financije Brčko distrikta BiH zahtjev za isknjižavanje sredstava koja ne koristi kao i usuglašavanje sa sadašnjom vrijednosti tuđe imovine koja mu je dana na korištenje ali do izrade godišnjeg obračuna nije dobilo odgovor.

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 radi osiguranja dodatnih informacija o korištenju tuđe imovine.

6.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine

6.2.1. Prihodi

U bilanci uspjeha ukupni prihodi za 2024. godinu iskazani su u iznosu od 65.756.129,52 KM. Njihova struktura dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 16.

R. br.	Opis	Ostvareno 2023. god.	Ostvareno 2024. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	**Poslovni prihodi**	**58.236.098**	**64.397.601**	**110,58**
2.	Prihodi od prodaje električne energije	49.269.759	53.769.681	109,13
3.	Prihodi od prodaje vode	2.285.019	4.015.316	175,73
4.	Prihodi od usluga odvoza otpada	3.337.439	3.314.724	99,32
5.	Prihodi od ostalih usluga	3.343.881	3.297.880	98,62
6.	**Financijski prihodi**	**309.483**	**212.894**	**68,79**
7.	**Ostali prihodi i primitci**	**3.523.018**	**1.145.634**	**32,52**
	Ukupni prihodi	**62.068.599**	**65.756.129**	**105,94**

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 64.397.601,27 KM i veći su u odnosu na ostvarenje u prethodnom razdoblju. Povećanje prihoda odnosi se najvećim dijelom na povećanje prihoda od prodaje električne energije kao posljedica povećanja cijene električne energije krajnjim korisnicima i povećanja ukupno isporučene električne energije.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 212.893,17 KM i odnose se na prihode od zateznih kamata.

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 1.145.634,48 KM i odnose se na: prihode od naplate tražbina od kupaca 75.087,20 KM, primljene donacije i subvencije Vlade Brčko distrikta BiH 568.138,02 KM, prihode ranijih godina 265.687,98 KM, prihode od ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja 151.851,99 KM i prihode po osnovi ispravaka pogrešaka iz ranijih godina u iznosu od 84.869,29 KM.

6.2.2. Rashodi

U bilanci uspjeha ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 67.104.310,16 KM. Usporedni pregled ostvarenih rashoda dajemo u sljedećoj tablici:

Tablica 17.

Konto	Opis	2023. god.	2024. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
	POSLOVNI RASHODI	**59.494.831**	**65.466.442**	**110,04**
	Nabavna vrijednost prodane robe	**40.332.004**	**43.179.920**	**107,06**
501	Nabavna vrijednost el. energije	40.332.004	43.179.920	107,06
	Materijalni troškovi	**3.027.002**	**3.129.379**	**103,38**
511	Troškovi materijala	1.436.254	1.406.670	97,94
512	Troškovi goriva i energije	1.410.083	1.586.402	112,50
513-514	Troškovi rezervnih dijelova i sitnog inventara	180.665	136.307	75,44
	Troškovi plaća, naknada i ostalih primanja	**12.629.773**	**15.006.918**	**118,82**
520	Troškovi plaća i naknada	11.090.203	13.248.995	119,47
523	Troškovi službenih putovanja	22.840	24.393	106,80
524	Topli obrok, nagrade, otpremnine i pomoći	1.032.373	1.013.757	98,20
529	Ostali osobni rashodi (ugovori o djelu, privremenim i povremenim poslovima i naknade članovima UO)	484.357	719.773	148,60
	Troškovi proizvodnih usluga	**1.282.556**	**1.439.144**	**112,21**
530	Troškovi usluga na izradi učinaka	212.748	55.233	25,96
531	Troškovi transportnih usluga	1.001	-	-
532	Troškovi održavanja	718.804	912.264	126,91
533	Troškovi zakupa	55.472	158.797	286,27
535	Troškovi promidžbene i propagande	41.575	43.518	104,67
539	Troškovi ostalih usluga	252.956	269.331	106,47
	Troškovi amortizacije i rezerviranja	**1.564.872**	**1.853.385**	**118,44**
540	Troškovi amortizacije	1.564.872	1.639.385	104,76
547	Troškovi rezerviranja	-	214.000	-
	Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	**501.565**	**695.691**	**138,70**
550	Troškovi neproizvodnih usluga	152.441	92.920	60,95
551	Troškovi reprezentacije	26.133	15.811	60,50
552	Troškovi premija osiguranja	114.487	121.933	106,50
553	Troškovi platnog prometa	73.878	61.673	83,48
554	Troškovi PTT usluga	67.816	70.013	103,24
559	Ostali nematerijalni troškovi	66.810	333.341	498,94
555-556	**Troškovi poreza i doprinosa**	**157.059**	**162.005**	**103,15**
	FINANCIJSKI RASHODI	**71.241**	**117.880**	**165,47**
56	Financijski rashodi	71.241	117.880	165,47

	OSTALI RASHODI	**2.393.516**	**1.519.988**	**63,50**
57	Ostali rashodi	2.393.516	1.519.988	63,50
	UKUPNI RASHODI	**61.959.588**	**67.104.309**	**108,30**

Troškovi nabavne vrijednosti električne energije ostvareni su u iznosu od 43.179.920,21 KM. Ugovorom zaključenim s dobavljačem za 2024. godinu ugovorene su cijene za količine koje se mogu povući na mjesečnoj razini dok se eventualne dodatne isporučene količine nabavljaju po znatno većoj tržišnoj cijeni koje često nadilaze prodajne cijene Poduzeća.

Zbog povećanje potrošnje električne energije došlo je do prekoračenja ugovorenih količina u srpnju, kolovozu, rujnu i prosincu 2024. godine te su nabavljene dodatne količine po uvećanim tržišnim cijenama za koje je plaćeno 1.088.837,28 KM. Trend nabava dodatnih količina električne energije nastavljen je i u prva dva mjeseca 2025. godine.

> ***Potrebno je izvršiti detaljne analize odstupanja ugovorenih, povučenih i isporučenih količina električne energije na mjesečnoj razini radi preciznijeg planiranja i ugovaranja potrebnih količina te smanjenja odljeva novčanih sredstava i poboljšanja rezultata poslovanja.***

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu od 3.129.378,31 KM i sastoje se od: troškova materijala 1.406.670,07 KM, troškova goriva i energije 1.586.401,06 KM, troškova rezervnih dijelova 33.476,61 KM i troškova sitnog inventara i auto-guma u iznosu od 102.830,57 KM.

Troškovi bruto plaća i ostalih osobnih primanja ostvareni su u iznosu od 15.006.917,91 KM i veći su za 2.377.144,61 KM ili 18,82 % u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog rasta koeficijenata i broja zaposlenih. Navedene troškove čine: bruto plaće 13.248.994,73 KM, troškovi službenih putovanja 24.392,66 KM, naknada za topli obrok 904.398,36 KM, otpremnina za odlazak u mirovinu 71.370,21 KM, naknada za slučaj smrti radnika ili člana obitelji radnika 27.542,80 KM, darova zaposlenicima 6.995,95 KM i troškovi jubilarnih nagrada u iznosu od 2.970,00 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 se sastoji 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 odredbama članka 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 Brčko distrikta BiH, obvezno obračunava sadržan je u osnovnoj plaći, uvećanjima i drugim primanjima koji čine neto plaću.**

Odredbama članka 11 istog Pravilnika propisano je da se osnovna plaća zaposlenika može 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 odredbom članka 1 Odluke odredio da cijena rada iznosi 285,00 KM.

Revizijom smo, uvidom u platne liste zaposlenika, utvrdili da je Poduzeće kao i prethodne godine, 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 koji 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 šest 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.

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće tijekom godine donijelo 167 odluka o nagrađivanju a kao razlog donošenja odluka je navedeno pravodobno obavljanje povjerenih poslova, iznimno zalaganje u izvršavanju radnih zadataka, kao i povećanje obujma posla. U jednom dijelu donesenih odluka u obrazloženju nisu navedeni razlozi za uvećanje osnovice neto plaće sukladno odredbama članka 13 Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Potrebno je odluke o uvećanju 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 obujma 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, radi 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 za ostvarene prekovremene sate isplaćena uvećana bruto plaća u iznosu od 202.369,68 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.

Odredbama članka 70 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da poslodavac može radniku, na njegov pisani zahtjev odobriti neplaćeni dopis, sukladno općem aktu. Uvjeti i vrijeme korištenja neplaćenog dopusta uređuju se općim aktom.

Odredbama članka 51 Pravilnika o radu JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikta BiH propisano je da neplaćeni dopust može trajati najdulje godinu dana. Odluku o duljini trajanja neplaćenog dopusta donosi poslodavac cijeneći svoje potrebe kao i opravdanost razloga zaposlenika zbog kojeg traži neplaćeni dopust.

Revizijom smo utvrdili da je ravnatelj Poduzeća donosio odluke o neplaćenom dopustu koje su za pojedine zaposlene obnavljane godinama bez adekvatnog obrazloženja opravdanosti razloga zaposlenika za neplaćeni dopust, kao i izostanka analize potreba Poduzeća uzimajući u obzir konstantno angažiranje dodatne radne snage.

> *Potrebno je odluke o neplaćenom dopustu donositi sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikta BiH u dijelu opravdanosti razloga zaposlenika i potreba Poduzeća.*

Odredbama članka 124a Zakona o radu Brčko distrikta BiH – privremeni premještaj uz suglasnost radnika propisano je da:

(1) Radnik može, uz danu pismenu suglasnost, biti privremeno premješten na drugo radno mjesto, na iste ili slične poslove, ukoliko ispunjava uvjete tog radnog mjesta na koje se premješta.

(2) Radnik koji je na probnom radu ne može se privremeno premjestiti na drugo radno mjesto.
(3) Privremeni premještaj radnika vrši se u slučaju privremenog povećanja obujma posla ili zamjene nenazočnog radnika, kao i u slučaju kada je radno mjesto ispražnjeno.
(4) Iznimno od stavka 1 ovoga članka radnik se može privremeno premjestiti na drugo radno mjesto veće složenosti poslova, ukoliko ispunjava uvjete u pogledu stupnja i vrste stručne spreme uz uvjet da je dulje od pet godina neprekidno zaposlen kod poslodavca.
(5) Radnik iz stavka 4 ovoga članka ne može se privremeno premjestiti na drugo radno mjesto ukoliko za to radno mjesto ne ispunjava posebne uvjete.
(6) Iznimno, radnik se može uz njegov pristanak, privremeno premjestiti na radno mjesto niže složenosti poslova, za koje ispunjava utvrđene uvjete.
(7) Radnik može biti privremeno premješten na drugo radno mjesto, s tim što premještaj ne može trajati dulje od dvanaest (12) mjeseci, izuzev ukoliko radnik pristaje na dulji premještaj dok se ne izvrši popunjavanje tog radnog mjesta, odnosno do povratka nenazočnog radnika ili prestanka povećanog obujma posla.
(8) Odluku o privremenom premještaju donosi poslodavac.

Odredbama članka 124b Zakona o radu Brčko distrikta BiH – utvrđivanje plaće za privremeni premještaj, plaća radnika koji obavlja poslove koji su mu dodijeljeni premještajem, utvrđuje se odlukom o privremenom premještaju, sukladno visini plaće i drugim materijalnim davanjima za radno mjesto na koje je premješten, izuzev u slučajevima kada je ta plaća niža od plaće koju je imao na svom radnom mjestu kada radnik ostvaruje pravo na visinu plaće i druga materijalna davanja svog radnog mjesta na

koje je primljen. Tijekom godine doneseno je 37 odluka o privremenom premještaju zaposlenih.

Odredbama članka 27a Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH propisano je da zapošljavanje u javnom poduzeću vrši, odnosno zaposlenici biraju, javnim natječajem. Revizijom smo utvrdili da je dio ispražnjenih pozicija popunjavan privremenim premještajem zaposlenika i nisu pokretane aktivnosti za popunu radnih mjesta javnim natječajem.

Potrebno je planirati i pokrenuti aktivnosti za popunu ispražnjenih radnih mjesta javnim natječajem sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu načina popunjavanja ispražnjenih radnih mjesta.

Poduzeće je tijekom 2024. godine ostvarilo troškove po osnovi zaključenih 247 ugovora o privremenim i povremenim poslovima s 92 osobe u iznosu od 629.602,69 KM dok su troškovi po osnovi 16 zaključenih ugovora o djelu sa 13 osoba iznosili 14.474,07 KM.

Ostvareni troškovi po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima u tekućoj godini veći su za 233.775,51 KM ili 59,06 % u odnosu na prethodnu godinu. Trend porasta troškova po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima je zabilježen i u prethodnim godinama. U 2023. godini su spomenuti troškovi zabilježili rast od 12.744,58 KM ili 3,32 % u odnosu na 2022. godinu, dok su u 2022. godini bili za 74.425,04 KM ili 24,11 % veći u odnosu na 2021. godinu.

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 utvrđeno je 10 vrsta poslova za koje se zaključuju ugovori o privremenim i povremenim poslovima.

Ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova zaključivani su za poslove angažiranja za uspostavu katastra instalacija vodovodne infrastrukture, ažuriranje i unos novih potrošača u GIS aplikaciji, kontrola i zamjena ventila na bunarskim postrojenjima i evidencija kućnih priključaka na gradsku kanalizacijsku mrežu 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.

Veliki broj ugovora o privremenim i povremenim poslovima uz konstantno povećanje iz godine u godinu, privremeni premještaji zaposlenih, neplaćeni dopusti koji se obnavljaju godinama, kao i značajan broj prekovremenih sati koji predstavljaju negativnu financijsku implikaciju na poslovanje ukazuje na neadekvatno upravljanje ljudskim resursima i

neprilagođenost Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta stvarnim potrebama Poduzeća.

Potrebno je izvršiti usklađivanje Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa stvarnim potrebama Poduzeća radi učinkovitog upravljanja ljudskim i financijskim resursima.

7. Javne nabave

Plan nabava Poduzeća za 2024. godinu je objavljen 3. 4. 2024. godine te je tijekom godine doneseno šest odluka o izmjenama i dopunama Plana.

Planirane i ostvarene javne nabave tijekom 2024. godine su predstavljene 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**

Odredbama članka 70 Zakona o javnim nabavama BiH propisano je da se odluke o izboru i poništenju postupaka javne nabave objavljuju na internetskoj stranici ugovornog tijela istodobno s upućivanjem odluka ponuđačima koji su sudjelovali u postupku javne nabave.

Revizijom smo utvrdili da u tekućoj godini nije vršeno objavljivanje svih donesenih odluka o izboru i poništenju postupaka javne nabave na internetskoj stranici Poduzeća što nije sukladno odredbama članka 70 Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je na internetskoj stranici Poduzeća objavljivati sve donesene odluke o izboru i poništenju postupaka javne nabave sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.

8. Popis

Odredbama članka 26 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da 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. 2024. godine imenovana su Odlukom o godišnjem popisu i imenovanju povjerenstava ravnatelja Poduzeća od 3. 12. 2024. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Središnje popisno povjerenstvo Poduzeća 17. 2. 2025. godine sastavilo Izvješće o izvršenom redovitom godišnjem popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. 12. 2024. 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 2024. godinu broj: 01-03-010-07-13-147/25, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

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

Tim za reviziju:

_____

Milan Milašinović, dipl. oec.

_____

Šejla Bečić, dipl. oec.