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: 01-03-02-011-014-13-199/26
R: 02-01; 011-01; 014-01/26

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. 12. 2025. godine
Javnog poduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH

Brčko, travanj 2026. 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 ..... POGREŠKA! KNJIŽNA OZNAKA NIJE DEFINIRANA.
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA 22
1. UVOD 22
2. OPĆI DIO 22
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE 23
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE 23
5. NALAZI I PREPORUKE 30
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola 30
5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima 31
5.3. Planiranje i izvještavanje 35
6. PREZENTACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA 40
6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2025. godine 40
6.1.1 Stalna sredstva 40
6.1.2 Tekuća sredstva 43
6.1.3 Kapital 46
6.1.4 Dugoročna rezerviranja i razgraničenja 47
6.1.5 Dugoročne obveze 47
6.1.6 Kratkoročne obveze 47
6.1.7 Pasivna vremenska razgraničenja 49
6.1.8 Izvanbilančna evidencija 50
6.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2025. godine 50
6.2.1. Prihodi 51
6.2.2. Rashodi 51
7 JAVNE NABAVE 57
8 POPIS 58
9 KOMENTAR 60

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

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

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

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

na ruke 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 2025. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Poduzeća je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenim okvirom 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 Okvirom profesionalnih objava[1]. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava 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 provođenje 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

[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).

su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, radi odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjene opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje financijsko upravljanje i funkciju sustava internih kontrola.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- Tražbine od kupaca iznose 12.907.065 KM, evidencijama tražbina nisu osigurani osnovna računovodstvena načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i sveobuhvatnosti.
  Nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka za tražbina sukladno zahtjevima MSFI 9 - Financijski instrumenti.
  (točka 6.1.2. Izvješća)

- Zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova u iznosu od 2.882.979 KM nisu iskazane sukladno zahtjevima MRS 2 – Zalihe i Pravilnika o računovodstvenim politikama poduzeća.
  (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 2025. 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, broj: 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 da li su 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 da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je 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

- Na nadnevak bilance nije izvršena provjera postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takvu imovinu sukladno zahtjevima MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama poduzeća.
  (točka 6.1.1. Izvješća)

- Izdatci za naknade po ugovorima o obavljanju privremenih i povremenih poslova, izvršeni su u iznosu od 810.407 KM. Ugovori su zaključivani za poslove koji po svojoj prirodi predstavljaju sistematizirane poslove za koje je Zakonom o radu propisano zaključivanje ugovora o radu.
  (točka 6.2.2. Izvješća)

- Poduzeće je ispražnjene pozicije popunjavalo privremenim premještajem zaposlenika, a da prethodno nije pokretana aktivnost za popunu radnih mjesta preko javnog natječaja. Poduzeće nema interni akt kojim se propisuje procedura i kriterij odabira zaposlenika za preraspoređivanje.
  (točka 6.2.2. Izvješća)

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Poduzeća za 2025. godinu izuzev navoda u prethodnom ulomku sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH,
- Zakon o 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 računovodstvenim politikama u JP "Komunalno Brčko" d. o. o.
- 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, gospodarenju i naplati tražbina JP „Komunalno Brčko" Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o organizaciji i provođenju 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 2025. 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 2025. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	6.1.1.	Potrebno je obavještavati Službu za računovodstvo o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije.	N
2.	6.1.2.	Potrebno je sukladno zahtjevima MRS 2 - Zalihe i računovodstvenim politikama poduzeća utvrditi ročnu strukturu zaliha te na nadnevak bilance vršiti procjenu nadoknadivog iznosa zasnovanu na primjeni načela niže vrijednosti, odnosno načela opreznosti.	N
3.	6.1.2.	Potrebno je sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH uspostaviti evidencije tražbina od kupaca radi osiguranja osnovnih računovodstvenih načela.	P
4.	6.1.2.	Potrebno je sukladno zahtjevima MSFI 9 - Financijski instrumenti, uspostaviti ročnu strukturu tražbina te na nadnevak bilance procijeniti očekivane kreditne gubitke, s ciljem realnog iskazivanja tražbina.	N
5.	6.1.8.	Potrebno je, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, u glavnoj knjizi izvanbilančnih evidencija uskladiti vrijednosti tuđih sredstava radi osiguranja dodatnih informacija o korištenju tuđe imovine.	P

Tablica 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2025. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	4.	Potrebno je postupati sukladno Zakonu o reviziji javne uprave u dijelu poštovanja propisanih rokova za dostavljanja programa mjera otklanjanja uočenih nedostataka kao i intenzivirati aktivnosti na realizaciji ranije danih preporuka.	N
2.	5.2.	Potrebno je sukladno Pravilniku o internoj reviziji, neprekidno tijekom čitave godine uspostaviti internu reviziju, kako bi se doprinijelo ciljevima učinkovitog poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima.	N

3.	5.2.	Potrebno je sukladno Zakonu o električnoj energiji Brčko distrikta BiH poduzeti mjere za umanjenje gubitaka električne energije kako bi se zaštitili interesi Poduzeća.	N
4.	5.2.	Potrebno je sukladno Zakonu o električnoj energiji donijeti Plan razvoja koji obuhvaća desetogodišnje razdoblje na temelju kojeg će se sastaviti Godišnji i trogodišnji plan investicija.	N
5.	5.2.	Potrebno je poduzeti mjere za sprječavanje rasipanja i gubitaka vode u vodovodnoj mreži sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH.	P
6.	5.2.	Potrebno je uspostaviti sustav praćenja zahtjeva stranaka od prijama preko svih faza u rješavanju do konačnog rješenja kako bi se doprinijelo rješavanju zahtjeva stranaka u propisanim rokovima.	N
7.	5.2.	Potrebno je sukladno Pravilniku o knjigovodstvu i računovodstvu Poduzeća izvršiti kontrolu vjerodostojnosti radnih naloga sa stanovišta formalne, suštinske i računske ispravnosti, koja će prije knjiženja utvrditi da li se poslovna promjena stvarno dogodila u opsegu u kojem je naznačena.	N
8.	5.3.	Potrebno je predlaganjem mjera za realizaciju godišnjeg plana poslovanja doprinijeti ostvarenju planiranog financijskog rezultata i planiranih ciljeva Poduzeća.	N
9.	6.1.1.	Potrebno je sukladno zahtjevima MRS 36 - Umanjenje vrijednosti sredstava i Pravilnika o računovodstvenim politikama Poduzeća na koncu obračunskog razdoblja izvršiti provjeru da li je došlo do umanjenja vrijednosti stalne imovine i to posebno za svako pojedinačno sredstvo.	N
10.	6.1.7.	Potrebno je sukladno Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH izvršiti otvaranje posebnih podračuna na koja će se transferirati, uplaćivati i voditi proračunska sredstva namijenjena za kapitalne projekte.	P
11.	6.1.7.	Potrebno je doznačena proračunska sredstva Vlade Brčko distrikta BiH koristiti sukladno odobrenim programima utroška sredstava radi osiguranja namjenskog utroška sredstava.	P
12.	6.2.2.	Potrebno je da Poduzeće internim aktom utvrdi mjerila i kriterije za ocjenu rezultata rada kako bi pri vrjednovanju rezultata uzimali konkretne pokazatelje i njihov značaj za korist Poduzeća te radi transparentnijeg nagrađivanja zaposlenika putem stimulacija.	N
13.	6.2.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu Poduzeća prilikom obračuna stimulacija na plaće u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje materijalnih mogućnosti za isplatu bonusa i nagrada na plaće.	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 internim aktima Poduzeće propisati postupak i kriterije odabira zaposlenika koji se privremeno premještaju na druga radna mjesta u Poduzeću, čime bi se osigurala transparentnost u odabira zaposlenika za pojedina radna mjesta.	N
16.	6.2.2.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu u dijelu prirode i vrste poslova za koje se mogu zaključiti ugovori o privremenim i povremenim poslovima.	P
17.	7.	Potrebno je da Poduzeće dosljedno provodi odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu postupanja ugovornog tijela kod sastavljanja tenderske dokumentacije i ocjene ponuda, kako bi se osiguralo jednako i ne diskriminirajuće postupanje prema svim kandidatima/ponuđačima te spriječile eventualne isplate nadoknade troškova ponuđačima.	N
18.	8.	Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sastaviti i dostaviti u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o organizaciji i provođenju popisa imovine i obveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH.	P
19.	8.	Potrebno je internim aktima Poduzeća propisati jasnu i detaljnu proceduru vršenja popisa imovine, tražbina i obveza kao i zadatke popisnih povjerenstvo radi da se utvrdi stvarno stanje imovine i obveza i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, utvrđenim po popisu.	N

* N – nova preporuka

* P – ponovljena preporuka

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica 3. Bilanca stanja na dan 31.12. 2025. godine

Skupina računa, račun	POZICIJA		AOP	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (neto)
				Bruto	Ispravak vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	AKTIVA						
	A. STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI (002+008+015+020+021+030+033)		001	32.156.939	21.472.456	10.684.483	11.486.166
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)		002	2.954.315	2.711.440	242.875	335.231
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava	004	181.737	152.309	29.428	48.311
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	2.713.978	2.559.131	154.847	286.920
015 i 017	5.	Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	58.600		58.600	-
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)		008	29.197.921	18.761.016	10.436.905	11.146.232
020	1.	Zemljišta	009	8.231		8.231	8.231
021	2.	Građevinski objekti	010	6.185.364	3.350.451	2.834.913	3.035.660
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	21.658.995	15.410.565	6.248.430	7.047.521
025, 027	4.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	1.345.331		1.345.331	1.054.820
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 dati u zemlji	025	-	-	-	-
064	2.	Dugoročni krediti dati u inozemstvu	026	-	-	-	-
068	3.	Ostali dugoročni financijski plasmani	029	-	-	-	-
07	VII. Druga dugoročna tražbina (031+032)		030	-	-	-	-
08	VIII. Dugoročna razgraničenja		033	-	-	-	-
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		034	-	-	-	-

	C) TEKUĆA SREDSTVA (036+043)		035	20.629.372	612.007	20.017.365	21.041.305
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036	2.882.979		2.882.979	2.782.736
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	037	2.882.979		2.882.979	2.782.736
14	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041	-	-	-	-
15	6.	Dati avansi	042	-	-	-	-
	II.	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani(044+047+053+061+062)	043	17.746.393	612.007	17.134.386	18.258.569
20	1.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)	044	3.897.139		3.897.139	3.187.157
20 bez 207	a)	Gotovina	045	3.897.139		3.897.139	3.187.157
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046	-	-	-	-
21, 22, 23	2.	Kratkoročne tražbine (048 do 052)	047	13.835.727	612.007	13.223.720	15.058.389
211	b.	Kupci u zemlji	049	13.519.072	612.007	12.907.065	13.453.586
22	g.	Tražbina iz specifičnih poslova	051				-
23	d.	Druge kratkoročne tražbine	052	316.655		316.655	1.604.803
24	3.	Kratkoročni financijski plasmani (054 do 060)	053	-	-	-	-
240	a)	Kratkoročni krediti povezanim pravnim osobama	054	-	-	-	-
241	b)	Kratkoročni krediti dati u zemlji	055	-	-	-	-
248	e)	Ostali kratkoročni plasmani	060	-	-	-	-
27	4.	Tražbine za PDV	061	3.110		3.110	4.739
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	062	10.417	-	10.417	8.284
288	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		063	-	-	-	
290	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		064	-	-	-	-
	POSLOVNA AKTIVA (001+ 034+035+063+064)		065	52.786.311	22.084.463	30.701.848	32.527.471
88	Izvanbilančna aktiva		066	159.092.436		159.092.436	162.906.862
	Ukupno aktiva (065+066)		067	211.878.747	22.084.463	189.794.284	195.434.333

Skupina 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	**12.089.495**	**13.707.205**
30	**I. Osnovni kapital (103 do 108)**	102	**6.485.870**	**5.977.268**
305	5 Državni kapital	107	6.485.870	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 dobici**	115	**-**	**-**
dio 33	**VII. Nerealizirani gubici**	116	**-**	**-**
34	**VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)**	117	**4.480.627**	**5.828.807**
340	1 Neraspoređena dobit ranijih godina	118	4.480.627	5.828.807
341	2 Neraspoređena dobit izvještajne godine	119	-	
35	**IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)**	122	**2.126.312**	**1.348.180**
350	1 Gubitak ranijih godina	123		-
351	2 Gubitak izvještajne godine	124	2.126.312	1.348.180
360	**X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli**	127		**-**
dio 40	**B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)**	128	**1.023.399**	**1.546.789**
dio 40	1 Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike	129	186.518	214.000
dio 40	2 Dugoročna razgraničenja	130	836.881	1.332.789

	C) DUGOROČNE OBVEZE (132 do 138)		131	**174.792**	**1.367.487**
410	1	Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	132		508.601
413,414	4	Dugoročni krediti	135	174.792	858.886
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	**13.500.146**	**12.818.735**
42	**I. Kratkoročne financijske obveze (142 do 148)**		141	**2.824.027**	**1.160.607**
422	1	Kratkoročni krediti i uzeti u zemlji	144	2.139.873	500.000
424, 425	3	Kratkoročne dio dugoročnih obveza	146	684.094	660.598
429	4	Ostale kratkoročne financijske obveze	148	60	9
43	**II. Obveze iz poslovanja (150 do 154)**		149	**9.327.312**	**10.268.631**
430	1	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150	1.105.747	895.596
431	2	Dobavljači - povezana pravna osobe	151		-
432	3	Dobavljači u zemlji	152	8.122.961	7.940.588
433	4	Dobavljači u inozemstvu	153	2.481	684
439	5	Ostale obveze iz poslovanja	154	96.123	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	**1.303.631**	**1.224.796**
450 do 452	1. Obveze po osnovi plaća i naknada plaća		157	1.203.469	1.129.514
453 do 455	2. Obveze po osnovi naknada plaća koje se refundiraju		158		-
456 do 458	3. Obveze za ostala primanja zaposlenih		159	100.162	95.282
46	**V. Druge obveze**		160	**6.220**	**13.299**
47	**VI. Obveze za PDV**		161	**30.465**	**144.503**
48 izuzev 481	**VII. Obveze za ostale poreze i druge dažbine**		162	**8.491**	**6.899**
481	**VIII. Obveze za porez na dobit**		163		**-**
49 izuzev 495	**E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**		164	**3.441.016**	**3.087.255**
49 izuzev 495	**G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE**		165	**473.000**	**-**
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	**30.701.848**	**32.527.471**
890 do 898	**Izvanbilančna pasiva**		167	**159.092.436**	**162.906.862**

	Ukupna pasiva (166+167)	168	**189.794.284**	**195.434.333**

Tablica 4. Bilanca uspjeha na dan 31. 12. 2025. godine

Skupina 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	**79.371.656**	**64.397.601**
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		-
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	79.074.430	64.161.664
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama	207		-
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	79.074.430	64.161.664
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	297.226	235.937
	II POSLOVNI RASHODI (215+216+217+ 220+221+224+225+226-227+228)	214	**81.227.018**	**65.466.442**
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215	57.526.449	43.179.920
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	3.460.607	3.129.379
52	3. Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja (218+219)	217	15.668.607	15.006.918
520 i 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća	218	13.533.473	13.248.995
522 do 529	b) Ostali osobni rashodi	219	2.135.134	1.757.923
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	1.530.147	1.439.144
54	5. Troškovi amortizacije i rezerviranja (222+223)	221	2.048.960	1.853.385
540 do 542	a) Amortizacija	222	1.862.442	1.639.385
543 do 549	b) Troškovi rezerviranja	223	186.518	214.000
55 izuzev 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	806.233	695.691
555	7. Troškovi poreza	225	184.439	160.580

556	8. Troškovi doprinosa	226	1.576	1.425
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	**1.855.362**	**1.068.841**
	D. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	**I. Financijski prihodi (232 do 237)**	231	**166.656**	**212.894**
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osobe	232		-
661	2. Prihodi od kamata	233	166.254	207.761
662	3. Pozitivne tečajne razlike	234		-
663	4. Prihodi od učinaka valutne klauzule	235		-
669	6. Ostali financijski prihodi	237	402	5.133
56	**II. Financijski rashodi (239 do 243)**	238	**87.003**	**117.880**
561	2. Rashodi kamata	240	87.003	114.660
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	**1.775.709**	**973.827**
	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	**I. Ostali prihodi (247 do 256)**	246	**1.148.410**	**1.060.765**
670	1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		-
671	2. Dobici od prodaje investicijskih nekretnina	248		-
672	3. Dobici od prodaje bioloških sredstava	249		-
674	4. Dobici od prodaje udjela u kapitalu i dugoročnih HOV	251		-
675	5. Dobici od prodaje materijala	252		-
676	6. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		-
677	7. Naplaćena otpisana tražbina	254		75.087

679	9. Prihodi od smanjenja obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	1.148.410	985.678
57	**II. Ostali rashodi (258 do 267)**	257	**1.202.485**	**1.416.591**
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	780	76.143
571	2. Gubici od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina	259		-
574	4. Gubici od prodaje udjela u kapitalu i dugoročnih POV	262		-
575	5. Gubici 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 ispravke vrijed. i otpisa tražbina	266	426.389	402.082
579	9. Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	775.316	938.366
	H. Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268		**-**
	I. Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269	**54.075**	**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	**114.154**	**-**
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		-
685	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	276	114.154	-
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	**409.670**	**-**
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja	281		-
581	2. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	282		-
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha	286		-
586	7. Umanjenje vrijednosti kr. financijskih plasmana	287	409.670	
	K. Dobitak po osnovi usklađivanja vrijednosti imovine (270-280)	289		**-**
	L. Gubitak po osnovi usklađivanja vrijednosti imovine (280-270)	290	**295.516**	**-**

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	1.012	103.397
	N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293	-	
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294	2.126.312	1.348.180
	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT		-	-
721	1.Porezni rashodi razdoblja	295	-	-
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	-	-
	2.Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	2.126.312	1.348.180
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA TIJEKOM RAZDOBLJA	300	-	-
	R. OSTALI DOBICI I GUBICI RAZDOBLJA		-	-
	Đ. OSTALI DOBICI ILI GUBICI 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		-
	I. Ukupan neto gubitak u obračunskom razdoblju (299-298±316)	318	2.126.312	1.348.180
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima	319	(2.126.312)	(1.348.180)
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi sati rada	323	456	445
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja na koncu mjeseca	324	456	445

Tablica 5. Izvješće o tokovima gotovine u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2025. god.

OPIS	Oznaka za AOP	IZNOS	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Priljevi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 404)	301	**98.705.128**	**76.632.709**
Priljevi od kupaca i primljeni avansi	302	95.473.625	74.165.830
Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	847.333	842.198
Ostali priljevi od poslovne aktivnosti	304	2.384.170	1.624.681
Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	**96.370.591**	**73.851.365**
Odljev iz osnove isplate dobavljačima i dati avansi	306	71.535.277	55.063.960
Odljev iz osnove plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	307	14.687.284	14.195.295
Odljev po osnovi plaćenih kamata	308	78.607	84.609
Odljev po osnovi poreza i drugih daća	309	3.216.583	2.477.388
Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	6.852.840	2.030.113
Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	**2.334.537**	**2.781.344**
Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	-	
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	**2.018.676**	**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	2.018.676	3.253.047
Odljev po osnovi ostalih dugoročnih finan. plasmana	324		-
Neto priljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti	325		-
Neto odljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti	326	**2.018.676**	**3.253.047**
TOKOVI GOTOVINE IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
Priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (328 do 331)	327	**21.746.332**	**16.340.658**
Priljev po osnovi povećanja osnovnog kapitala	328		-
Priljev po osnovi dugoročnih kredita	329		**777.736**
Priljev po osnovi kratkoročnih kredita	330	**21.746.332**	**15.562.922**
Priljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	331	-	-
Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (333 do 338)	332	**21.352.211**	**16.069.999**
Odljev po osnovi otkupa vlastitih dionica i udjela	333	-	-

Odljev po osnovi dugoročnih kredita	334	**703.250**	**510.400**
Odljev po osnovi kratkoročnih kredita	335	**20.106.459**	**15.062.922**
Odljev po osnovi financijskog lizinga	336	-	-
Odljev po osnovi isplaćenih dividendi	337	-	-
Odljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	338	**542.502**	**496.677**
Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti	339	**394.121**	**270.659**
Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti	340		-
UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	120.451.460	92.973.367
UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	119.741.478	93.174.411
NETO PRILJEVI GOTOVINE (341-342)	343	709.982	-
NETO ODLJEVI GOTOVINE (342-341)	344		201.044
Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	345	3.187.157	3.388.201
Pozitivne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	346	-	-
Negativne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	347	-	-
Gotovina na koncu izvještajnog razdoblja	348	**3.897.139**	**3.187.157**

Tablica 6. Izvješće o promjenama u kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2025. godine

R. br.	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 dobici/gubici 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. 2023.god**	901	**5.977.268**			**3.249.310**	**5.828.807**	**15.055.385**		**15.055.385**
2.	Učinci promjena u rač. politikama	902								
3.	Učinci ispravaka pogrešaka	903								
4.	**Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1.2024. god**	904	**5.977.268**			**3.249.310**	**5.828.807**	**15.055.385**		**15.055.385**
5.	Učinci revalor. mat i nem. sreds.	905								
6.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	907								
7.	Neto dobitak/gubitak razdoblja priznati izravno u kapital	908					(1.348.180)	(1.348.180)		(1.348.180)
8.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	910								
9.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	911								
10.	**Stanje na dan 31. 12. 2024.god**	912	**5.977.268**			**3.249.310**	**4.480.627**	**13.707.205**		**13.707.205**
11.	Učinci promjena u rač. politikama	913								
12.	Učinci ispravaka pogrešaka	914								
13.	**Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2025. godine**	915	**5.977.268**			**3.249.310**	**4.480.627**	**13.707.205**		**13.707.205**
14.	Neto dobici/gubici razdoblja koji su iskaz. u bil. Uspjeha	919					(2.126.312)	(2.126.312)		(2.126.312)
15.	Neto dobit/gubitak razdoblja priznati izravno u kapitalu	920								
16.	Objavljene dividende i dr. oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	922	508.602					508.602		508.602
17.	**Stanje na dan 31. 12. 2025. god**	923	**6.485.870**			**3.249.310**	**2.354.315**	**12.089.495**		**12.089.495**

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

1. UVOD

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

2. OPĆI DIO

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

Poduzeće je pravna osoba, osnovano prema Zakonu o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 22/18 - pročišćeni tekst, 5/20, 10/22 i 31/24) 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 29.05.2018. 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 registrirano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH 28.12.2007. godine pod brojem 096-0-Reg-07-000889.

Naziv Poduzeća glasi: Javno poduzeće za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Skraćeni naziv Poduzeća je JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.
Sjedište Poduzeća je u Brčkom, Studentska ulica broj 13.
Osnivač Poduzeća je Brčko distrikt BiH sa osnivačkim kapitalom u iznosu od 6.485.869 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 predviđen je 491 izvršitelj, dok je na dan 31. 12. 2025. godine broj zaposlenih bio 455.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Poduzeća za 2025. 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 da li su financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Poduzeća primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti. Također, izvršena je ocjena financijskog upravljanja, ocjena sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Opseg revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbina 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 i apsolutnim iznosima.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U prethodnom izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Poduzeća za 2024. 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.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju financijskih izvješća JP "Komunalno Brčko" d. o. o. za 2024. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-03-010-07-13-202/25 u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Poduzeće je 14. 5. 2025. godine primilo revizorsko izvješće za 2024. godinu.

Članak 17 (Konačna izvješća) Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH stavak (3) propisuje da je revidirana institucija dužna u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, dostaviti Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Upravni odbor je 30. 9. 2025. godine donio Odluku o usvajanju akcijskog plana za postupanje po preporukama Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH po izvješću o reviziji financijskih izvješća za 2024. godinu. Poduzeće je 31.10.2025. godine dostavilo Akcijski plan Uredu za reviziju, što nije sukladno odredbama članka 17 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

U reviziji financijskih izvješća Poduzeća za 2025. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2024. godinu sukladno Akcijskom planu za realizaciju preporuka o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2024. godine.

Utvrdili smo da je Poduzeće tijekom 2025. godine od ukupno 23 dane preporuke za 2024. godinu, realiziralo 6 preporuka, 4 preporuke je djelomično realiziralo, a 13 preporuka nije realiziralo.

Potrebno je postupati sukladno Zakonu o reviziji javne uprave u dijelu poštovanja propisanih rokova za dostavljanja Programa mjera otklanjanja uočenih nedostataka kao i intenzivirati aktivnosti na realizaciji ranije danih preporuka.

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 2024. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2024. godinu	Status
1.	Potrebno je u suradnji sa 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.	Poduzeće je izabralo ponuđača koji je uradio projektni zadatak i detaljno definirao opseg i zahtjeve procjene vrijednosti javnih česmi povjerenih JP "Komunalno Brčko" d. o. o. Projektni zadatak nije obuhvatio sve javne česme koje je preuzelo poduzeće. Evidentiranje povjerenih česmi će se izvršiti nakon što izabrani ponuđač uradi procjene vrijednosti.	nije provedena
2.	Potrebno je uspostaviti evidencije tražbina od kupaca sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH radi osiguranja osnovnih računovodstvenih načela.	Nisu uspostavljene evidencije tražbina od kupaca sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH radi osiguranja osnovnih računovo-dstvenih načela.	nije provedena
3.	Potrebno je ispitati opravdanost evidentiranih poslovnih promjena u okviru obveza za primljene avanse ranijih godina i sukladno navedenom provesti korektivna knjiženja.	Služba za računovodstvo je analizirala opravdanost evidentiranih poslovnih promjena u okviru obveza za primljene avanse i provedena su korektivna knjiženja.	provedena

4.	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.	Konzultantskim ugovorom između Poduzeća i Una Consulting d. o. o. o programu unapređenja financijskih i operativnih performansi obuhvaćena je kontrola nad imovinom, obvezama i odgovornosti u svezi sa korištenjem imovine. Rok za realizaciju ugovorenih usluga je decembar 2026. godine.	djelomično provedena
5.	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
6.	Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sastaviti i dostaviti u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o organizaciji i provođenju 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 i dostavljeno u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o organizaciji i provođenju popisa imovine i obveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH.	nije provedena
7.	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 nema uspostavljene mehanizme praćenja potrošnje vode na javnim površinama već navedenu kategoriju potrošnje vode evidentira u okviru gubitaka vode.	nije provedena
8.	Potrebno je uspostaviti kontrolu nad uključenjem vlasnika u uslugu odvoza otpada i zaključiti ugovore s korisnicima radi reguliranja međusobnih prava i obveza.	Poduzeće nije uspostavilo kontrolu nad uključenjem vlasnika u uslugu odvoza otpada, značajna su odstupanja u broju aktivnih subjekata za električnu energiju, vodu i odvoz otpada s kojima Poduzeće ima zaključene ugovore.	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.	Poduzeće nije u suradnji s nadležnim tijelima osiguralo pravni okvir za odlaganje otpada u Brčko distriktu BiH sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH u dijelu postupanja s otpadom.	nije provedena

10.	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 priliva i izbjegavanja nepotrebnog odljeva financijskih sredstava.	Poduzeće je vršilo fakturiranje i obračuna poreza za izvanredne usluge vršene po nalogu inspektorata.	provedena
11.	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.	Poduzeće je 30. 1. 2025. godine donijelo Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o osnutku Poduzeća, ali nije inicirana aktivnost na utvrđivanju pročišćenog teksta Odluke o osnutku. Upravni odbor Poduzeća je 17. 2. 2025. godine donio Statut Poduzeća.	djelomično provedena
12.	Potrebno je prilikom realizacije odobrenih sredstava pridržavati se gornjih granica rashoda odobrenih godišnjim financijskim planom na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost.	Poduzeće prilikom realizacije odobrenih sredstava na pojedinim stavkama rashoda nije se pridržavalo gornjih granica odobrenih financijskim planom.	nije provedena
13.	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.	Poduzeće je u studenom 2024. godine donijelo Dugoročni plan razvoja JP „Komunalno Brčko“ 2025. – 2027. godine. Planirani prihodi i rashodi u okviru Plana poslovanja poduzeća za 2025. godinu su preuzeti iz Dugoročnog plana razvoja.	provedena
14.	Potrebno je izvješća o radu i financijskom poslovanju pravodobno usvajati i podnositi nadležnim tijelima Brčko distrikta BiH.	Izvješće o poslovanju JP „Komunalno Brčko“ je pravodobno usvojen od UO te je Skupština Brčko distrikta BiH 15.10.2026. godine dala suglasnost na isti.	provedena
15.	Potrebno je proračunska sredstva Vlade Brčko distrikta BiH koristiti samo za realizaciju kapitalnih projekata radi osiguranja namjenskog utroška sredstava.	Proračunska sredstva namijenjena za realizaciju kapitalnih projekata Poduzeće je koristilo i za druge namjene, odnosno Poduzeće nije osiguralo namjenski utrošak sredstava.	nije provedena
16.	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.	Nisu izvršene detaljne analize odstupanja ugovorenih, povučenih i isporučenih količina električne energije na mjesečnoj razini radi preciznijeg planiranja i ugovaranja potrebnih količina el. energije te je i tijekom 2025. godine u pojedinim mjesecima dolazilo do prekomjernog povlačenja el. energije.	nije provedena

17.	Potrebno je prilikom obračuna neto i bruto plaće zaposlenika pridržavati se odredaba Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o plaćama i drugim primanjima zaposlenika u JP „Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH.	Poduzeće je prilikom obračuna neto i bruto plaće zaposlenika pridržavalo 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.	provedena
18.	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.	Odluke o uvećanju neto plaće nisu sastavljene 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.	nije provedena
19.	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.	Odluke o neplaćenom dopustu su za pojedine zaposlene ponavljanje godinama bez adekvatnog obrazloženja opravdanosti razloga zaposlenika za neplaćeni dopust, također pojedine Odluke glase na razdoblje koje traje dulje od godinu dana, a ove pozicije popunjavane su internim premještajima zaposlenika.	nije provedena
20.	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.	Dio ispražnjenih pozicija popunjavan je privremenim premještajem zaposlenika i nisu pokretane aktivnosti za popunu radnih mjesta preko javnog natječaja.	nije provedena
21.	Potrebno je angažiranje osobe 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 osobe radi obavljanja privremenih i povremenih poslova nije vršeno sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	nije provedena
22.	Potrebno je izvršiti usklađivanje Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa stvarnim potrebama Poduzeća radi učinkovitog upravljanja ljudskim i financijskim resursima.	Upravni odbor Poduzeća je usvojio Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta, koji će biti u primjeni nakon što budu usvojene izmjene Pravilnika o plaćama i novi koeficijenti za obračun plaća.	djelomično provedena

23.	Potrebno je na svojoj internetskoj stranici objavljivati sve donesene odluka o izboru i poništenju postupaka javne nabave sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.	Poduzeće na svojoj internetskoj stranici objavljuje sve donesene odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača i Odluke o poništenju postupaka javne nabave.	provedena
Br. prep.	**Preporuke iz izvješća za 2023. godinu**	**Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2023. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sastaviti i dostaviti u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o organizaciji i provođenju 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 sastavljen u roku propisanom odredbama Pravilnika o organizaciji i provođenju popisa imovine i obveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH.	nije provedena
2.	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
3.	Potrebno je da Poduzeće u suradnji sa nadležnim tijelima osigura pravni okvir za odlaganje otpada u Brčko distriktu BiH sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH u dijelu postupanja sa 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
4.	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 nema uspostavljene mehanizme praćenja potrošnje vode na javnim površinama već navedenu kategoriju potrošnje vode evidentira u okviru gubitaka vode.	nije provedena
5.	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
6.	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

7.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na dobivanju dozvola za upravljanje 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 upravljanje otpadom i puštanje u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada životinjskog podrijetla i životinjskih strvina.	nije provedena
8.	Potrebno je izvršiti otvaranje posebnih podračuna na koja će se transferirati, uplaćivati i voditi proračunska sredstva namijenjena za kapitalne projekte sukladno Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH.	Poduzeće nije otvorilo poseban podračun na koji bi se uplaćivala proračunska sredstva namijenjena za kapitalne projekte.	nije provedena
9.	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
10.	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
11.	Potrebno je angažiranje osobe 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 osobe radi obavljanja privremenih i povremenih poslova nije vršeno sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	nije 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

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, kao tijelo upravljanja u Poduzeću, se sukladno članku 11 Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH i članku 23 Statuta Javnog poduzeća „Komunalno Brčko" d. o. o. sastoji od 5 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 osnutku, ravnatelj može samostalno zaključivati ugovore do iznosa od 60.000 KM, a preko tog iznosa uz suglasnost Upravnog odbora.

Odgovornost na uspostavi i funkcioniranju sustava internih kontrola je na rukovodstvu Poduzeća, a osnova funkcionalnog sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, sagledavanje svih poslovnih i drugih rizika i zasnivanje kontrolnih, informativnih, nadzornih i drugih poslovnih aktivnosti na sprječavanju ili umanjenju njihovog utjecaja na poslovanje Poduzeća.
Kontrolno okružje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrednovanje 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. Donijet 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 ovlaštenjima.

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

- nije osigurana interna revizija tijekom cijele godine,
- nepridržavanja Financijskim planom odobrenih gornjih granica rashoda,
- nije uspostavljen mehanizam praćenja gubitaka vode,
- nepostojanja pravnog okvira za odlaganje otpada sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH,
- neuspostavljene evidencije tražbina sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH radi osiguranja osnovnih računovodstvenih načela,
- neadekvatnosti i nepouzdanosti računovodstvenog sustava,
- nije izvršena provjera da li je došlo do umanjenja vrijednosti imovine,
- neaktiviranje sredstava u pripremi,
- nije utvrđena ročna struktura zaliha,
- nije utvrđena ročna struktura kupaca,
- nenamjensko korištenje sredstva kapitalnih donacija,
- neuspostavljene suradnje sa nadležnim tijelima radi reguliranja statusa vlasništva i adekvatnog knjigovodstvenog obuhvaća projekta Zeleni gradovi – Vodovod Brčko,
- neisknjižavanja tuđih sredstava kojima Poduzeće ne upravlja, niti ih koristi te neusklađivanja vrijednosti tuđih sredstava u izvanbilančnoj evidenciji,

- 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 osobe radi obavljanja privremenih i povremenih poslova u dijelu vrste i trajanja poslova,
- nedosljednost u provođenju Zakona o javnim nabavama u postupcima javnih nabava,
- Izvješće o izvršenom popisu nije sastavljeno u propisanom roku.

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

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Interna revizija u poduzeću ima za cilj da učinkovito djeluje i doprinosi da se računovodstvo i financije poduzeća vode sukladno zakonskim propisima i računovodstvenim standardima, i da se unapređuje ekonomičnost i efikasnost poslovanja. Poduzeće je internu reviziju uredilo Pravilnikom o internoj reviziji (u daljem tekstu: Pravilnik).

Odredbama članka 3 Pravilnika propisano je da Interna revizija podrazumijeva sve politike i postupke usvojene od Poduzeća, u smislu osiguranja, u mjeri u kojoj je to moguće, urednog i učinkovitog poslovanja poduzeća, uključujući pri tome pridržavanje utvrđenih politika, zaštitu imovine i otkrivanje prijevara i pogrešaka, točnost i potpunost računovodstvenih evidencija i pravodobnu izradu financijskih izvješća. Sustav interne revizije djeluje neprekidno tijekom čitave godine.

Odredbama članka 4 Pravilnika propisan je cilj revizije da utvrdi da su financijsko izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima te da su financijska izvješća pripremljena u svim bitnim aspektima sukladno utvrđenim pravilima i propisima financijskog izvještavanja. Postoje tri osnovna cilja Poduzeća: učinkovito poslovanje, pouzdano financijsko izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Sukladno članku 11 Pravilnika, Interna revizija u poduzeću organizira se kroz aktivnosti internog revizora.

Odlukom o mirovanju radnog odnosa od 25.6.2025. godine, utvrđeno je mirovanje radnog odnosa internog revizora te sustav interne revizije nije djelovao neprekidno tijekom čitave godine kao što je propisano odredbama članka 3 Pravilnika. Izuzev toga, nije osigurano da se kroz internu reviziju kao jednu od komponenti sustava internih kontrola prati i kontrolira izvršenje ciljeva propisanih odredbama članka 4 Pravilnika.

> ***Potrebno je sukladno Pravilniku o internoj reviziji, neprekidno tijekom čitave godine uspostaviti internu reviziju, kako bi se doprinijelo ciljevima učinkovitog poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima.***

Odredbama članka 26 (Distributivni sustav i operator distributivnog sustava) stavak (2) Zakona o električnoj energiji Brčko distrikta BiH propisano je da operator distributivnog sustava je pravna osoba koja ima licenciju za djelatnost distribucije električne energije i koja je odgovorna za rad, upravljanje, održavanje, razvoj i izgradnju distributivnog sustava na teritoriju Distrikta te za osiguranje dugoročne sposobnosti distributivnog sustava da zadovolji razumnu potražnju za distribucijom električne energije.

Odredbama članka 29 (Obveze operatora distributivnog sustava) Zakona o električnoj energiji Brčko distrikta BiH propisane su obveze operatera distributivnog sustava između

ostalih i obveza praćenja gubitaka u distributivnoj mreži i poduzimanje mjera za njihovo umanjenje.

Troškovi nabavne vrijednosti električne energije ostvareni su u iznosu od 57.526.449 KM i čine 69,37% ukupnih troškova, a veći su od prošlogodišnjih za 33,23 %.

Upravni odbor je 08.04.2025. godine donio Odluku o planskim distributivnim gubicima električne energije u 2025. godini, kojom se utvrđuju planski gubici u postotku od 11,82%. Prosječni planirani gubitak proizlazi iz procjene planirane mjesečne bruto i neto potrošnje. Odlukom nisu propisane mjere za njihovo umanjenje.

U izvještajnom razdoblju za 2025. godinu, od ukupno nabavljene električne energije ostvareni su ukupni gubici u apsolutnom iznosu od 28.615.947 kWh odnosno u postotku od 9,94 %. Gubici su nastali u prijenosu i transformaciji el. energije kao i dijelom nastalim uslijed snježnih padavina i kvarova na VN i NN mreži.

Revizijom smo utvrdili da tijela upravljanja nisu poduzimala mjere za umanjenje gubitaka kako bi Poduzeće zaštitili od negativnih posljedica gubitaka električne energije, što nije sukladno članku 29 Zakona o električnoj energiji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je sukladno Zakonu o električnoj energiji Brčko distrikta BiH poduzeti mjere za umanjenje gubitaka električne energije kako bi se zaštitili interesi Poduzeća.

Odredbama članka 30 (Izrada plana razvoja distributivne mreže i plana investicija) Zakona o električnoj energiji Brčko distrikta BiH propisano je:

(1) Operator distributivnog sustava svake tri godine, najkasnije do 1. listopada tekuće godine, donosi i javno objavljuje plan razvoja koji obuhvaća desetogodišnje razdoblje, uz prethodno pribavljenu suglasnost DERK-a.

(2) Operator distributivnog sustava, najkasnije do 1. studenoga tekuće godine donosi i javno objavljuje godišnji i trogodišnji plan investicija, uz prethodno pribavljenu suglasnost DERK-a, usklađen s potrebama korisnika mreže, Elektroenergetskom politikom odnosno elektroenergetskim bilancama, desetogodišnjim planom razvoja distributivne mreže te prostorno-planskim dokumentima, koji odobrava Skupština Distrikta.

(3) Plan investicija sadrži osobito:

a) detaljan opis stanja postojeće infrastrukture, stupnja iskorištenosti elemenata distributivne mreže;
b) procjenu potreba za dodatnim kapacitetima, uzimajući u obzir i razvoj distribuirane proizvodnje, mjere energetske učinkovitosti, primjenu novih tehnologija i slično;
c) listu i opis većih elektroenergetskih objekata čija je izgradnja ili rekonstrukcija planirana u naznačenom razdoblju;
d) ciljeve u pogledu kvalitete opskrbe osobito u dijelu koji se odnosi na kontinuitet i kvalitetu isporuke;
e) ciljeve zaštite životnog okoliša;
f) plan održavanja elemenata distributivne mreže, s ciljem povećanja sigurnosti i kvaliteta opskrbe;
g) plan uspostavljanja i razvoja sustava naprednih mjerenja;
h) procjena potreba u dijelu informacijske sigurnosti i
i) druge podatke od značaja za izvršenje plana investicija.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nije sastavilo Plan razvoja koji obuhvaća desetogodišnje razdoblje te nije donijelo i javno objavilo godišnji i trogodišnji plan

investicija, uz prethodno pribavljenu suglasnost DERK-a, usklađen s potrebama korisnika mreže, elektroenergetskom politikom odnosno elektroenergetskim bilancama, desetogodišnjim planom razvoja distributivne mreže te prostorno-planskim dokumentima, kako je propisano odredbama članka 30 Zakona o električnoj energiji Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je sukladno Zakonu o električnoj energiji donijeti Plan razvoja koji obuhvaća desetogodišnje razdoblje na temelju kojeg će se sastaviti Godišnji i trogodišnji plan investicija.*

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.

Odredbama članka 47 Zakona o komunalnim djelatnostima propisano je da Davatelj komunalne usluge je dužan poduzeti mjere za sprječavanje rasipanja i gubitaka vode u vodovodnoj mreži.

Standardi ponašanja odgovorne osobe u poduzeću propisani su člankom 53 Zakona o poduzećima Brčko distrikta BiH. Odgovorna osoba u poduzeću (osoba kojoj je u poduzeću povjereno obavljanje određenih poslova u svezi sa upravljanjem, vođenjem poslovanja ili rukovođenjem procesom rada) je dužna izvršavati dužnosti s pažnjom dobrog gospodarstvenika i na način za koji osnovano vjeruje da je u najboljem interesu poduzeća.

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 27.04.2022. 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. redovnoj sjednici 26.04.2023. 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.

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 da li se na ostalim lokalitetima (bunarima) nalaze mjerači, da li su baždareni kao i da li su uopće u funkciji. U gradskom vodovodnom sustavu u 2025. godini distribuirano je 5.175.604 m^3 vode, a fakturirano je 1.922.639 m^3 vode, gubitak vode na gradskom sustavu je 3.252.965 m^3.

Na temelju evidencija distribuirane vode i fakturiranih usluga isporuke vode krajnjim potrošačima utvrđeno je da Poduzeće ostvaruje značajne gubitke na vodovodnoj mreži. Upravni odbor je 08.04.2025. godine donio Odluku o planskim gubicima vode u distributivnom sustavu u 2025. godini, kojom se utvrđuje planski gubitak vode u 2025. godinu u postotku od 67,16 %. Odluka propisuje da prosječni planirani gubitak na godišnjoj razini proizlazi iz procjene planirane mjesečne dinamike bruto i neto potrošnje po mjesecima. Mjesečni procijenjeni gubitak predstavlja osnova za obračun poreza na dodanu vrijednost na natplanske gubitke po cijeni koštanja – proizvodnoj cijeni.

Uvidom u analitičku evidenciju utvrdili smo da je Poduzeće ostvarilo gubitke iznad planskih gubitaka za 2025. godinu na koje je obračunalo PDV u iznosu od 72.556 KM.

Revizijom smo utvrdili da gubici nastaju zbog dotrajalog gradskog vodovodnog sustava, kvarova na mreži, čestih curenja i oštećenja cijevi, kao i nelegalne potrošnje vode te da Poduzeće nema uspostavljene mehanizme praćenja potrošnje vode, niti uspostavljen sistemski pristup njihovom smanjenju.

U Poduzeću nisu poduzete mjere za sprječavanje rasipanja i gubitaka vode u vodovodnoj mreži, niti su izvršavane dužnosti s pažnjom dobrog gospodarstvenika i na način za koji osnovano vjeruje da je u najboljem interesu poduzeća sukladno članku 47 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH i člankom 53 Zakona o poduzećima Brčko distrikta BiH.

Poduzeće nije internim aktom reguliralo postupke otkrivanja nelegalnih priključaka na sustav vodoopskrbe i način za njihovo otkrivanje. Utvrđeni gubici vode predstavljaju izgubljenu dobit Poduzeća, što izravno utječe na visinu prihoda od osnovne djelatnosti.

Poduzeće u 2025. godini nije poduzelo adekvatne aktivnosti i uspostavilo interne procedure na prevladavanju problema gubitaka vode, što se prije svega odnosi na identificiranje nelegalnih priključaka, uvođenje u sustav javnog vodoopskrbe svih potrošača (pravne osobe i kućanstva), pravodobnu detekciju i sanaciju kvarova.

> *Potrebno je poduzeti mjere za sprječavanje rasipanja i gubitaka vode u vodovodnoj mreži sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH.*

Vođenje evidencija o zaprimljenim zahtjevima stranaka vrši se u elektroničkom i fizičkom obliku. Elektroničko uredsko poslovanje se vrši putem Sustava za upravljanje dokumentacijom (DMS) i Sustavom za upravljanje kupcima (CRM).

Člankom 46 Pravilnika o uredskom poslovanju u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH propisano je da su rokovi za rješavanje zaduženih predmeta zahtjeva stranaka 15 dana od dana prijama u skraćenom i 30 dana od dana prijama u posebnom ispitnom postupku.

Uvidom u Izvješća iz CRM aplikacije utvrdili smo da je u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2025. godine zaprimljeno ukupno 2.689 zahtjeva stranaka, a riješeno je 2.367 primljenih zahtjeva, za koje se ne može pouzdano utvrditi rok u kojem su riješeni. Najveći dio zahtjeva koji nije realiziran odnosi se na priključenje na mrežu el. energije i priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu.

Poduzeće nije uspostavilo sustav praćenja zahtjeva stranaka od prijama, preko svih faza u rješavanju do konačnog rješenja, jer do takvih podataka može se doći samo uvidom u svaki pojedinačni predmet, odnosno otvaranjem i provjerom pojedinačno svakog ili odabranog zahtjeva iz aplikacije.

Poduzeće nije zaprimljene zahtjeve stranaka rješavalo u propisanim rokovima od 15 ili 30 dana, a što nije sukladno članku 46 Pravilnika o uredskom poslovanju u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uspostaviti sustav praćenja zahtjeva stranaka od prijama preko svih faza u rješavanju do konačnog rješenja kako bi se doprinijelo rješavanju zahtjeva stranaka u propisanim rokovima.

Poduzeće je 19.12.2014. godine donijelo Operativnu uputu o izdavanju komunalnih suglasnosti i priključenje objekata na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu krajnjih kupaca. Uputom je regulirano zaprimanje zahtjeva za izdavanje komunalnih suglasnosti i zahtjeva za izmještanje priključaka vodovodne i kanalizacijske suglasnosti. Člankom 5 Upute između ostalog propisano je da Referent za priključke i reklamacije priprema predračun radova.

Članak 4 Pravilnika o knjigovodstvu i računovodstvu u Poduzeću propisuje:

1) Knjigovodstvena isprava je pisani dokument ili memorirani elektronički zapis kojim se dokazuje nastanak poslovnog događaja, a služi kao podloga za unošenje podataka u poslovne knjige i kontrolu izvršenja poslovne operacije.
2) Knjiženje se obavlja na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj financijskoj promjeni, odnosno transakciji, koje su potpisane od ovlaštenih osoba.

Članak 6 istog Pravilnika propisuje da se knjigovodstvena isprava prije knjiženja kontrolira i da se kontrolom utvrđuje da li se poslovna promjena stvarno dogodila u opsegu u kojem je naznačena.

Uvidom u pojedinačne zahtjeve stranaka utvrdili smo da se uz zahtjev prilaže predračun na temelju kojeg stranka vrši uplatu, ugovor o pružanju usluga i izdana faktura za izvršene usluge. Nalozi za rad – održavanje koji se nalaze u prilogu nisu popunjeni i ne sadrže podatke o izvršenim radovima i utrošenom materijalu koji treba da predstavljaju osnovu za fakturiranje usluga i da dokazuju nastanak poslovnog događaja.

Faktura se izdaje na temelju predračuna, bez evidencije o stvarnom utrošku materijala i radu radnika, odnosno na temelju naloga za rad ne može se utvrditi da li se poslovna promjena stvarno dogodila u opsegu u kojem je naznačena, što nije sukladno članku 6 Pravilnika o knjigovodstvu i računovodstvu Poduzeća.

Potrebno je sukladno Pravilniku o knjigovodstvu i računovodstvu Poduzeća izvršiti kontrolu vjerodostojnosti radnih naloga sa stanovišta formalne, suštinske i računske ispravnosti, koja će prije knjiženja utvrditi da li se poslovna promjena stvarno dogodila u opsegu u kojem je naznačena.

5.3. Planiranje i izvještavanje

Odredbama članka 49 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 2025. godinu usvojen je Odlukom Upravnog odbora od 27.12.2024. godine na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 15.01.2025.

godine. Ažurirani poslovni plan poduzeća usvojen je Odlukom upravnog odbora od 31.10.2025. godine, a Skupština Brčko distrikta BiH na isti je dala suglasnost 26.11.2025. godine.
Financijskim planom planirani su prihodi i primitci u iznosu od 82.696.309 KM i ukupni rashodi u iznosu 82.592.420 KM. Ažuriranim poslovnim planom poduzeća ukupni rashodi su povećani na iznos od 84.937.920 KM, a prihodi na iznos od 85.041.809 KM.

Članak 31 točka d) Statuta poduzeća propisuje nadležnosti ravnatelja Poduzeća za izradu i nadgledanje realizacije godišnjeg i dugoročnog plana poslovanja, a točka k) propisuje predlaganje planova rada, program razvoja i poduzimanje mjera za njihovo sprovođenje.

Uvidom u Izvješće o financijskom poslovanju za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2025. godine utvrdili smo da je Poduzeće na dan 31. 12. 2025. godine ostvarilo prihode u iznosu od 80.800.876 KM, a rashode u iznosu od 82.927.188 KM te gubitak izvještajnog razdoblja iznosi 2.126.312 KM.

Poduzeće je Planom poslovanja postavilo ciljeve za 2025. godinu, od postavljenih ciljeva nisu realizirani sljedeći:

- Smanjenje gubitaka električne energije na razinu 9,2 % - Prosječno ostvareni gubici iznose 9,94 %,
- Osigurati bolji financijski rezultat RJ Čistoća za 5 % u odnosu na 2024. godinu – financijski rezultat/gubitak RJ Čistoća u 2025. godini je za 38 % veći u odnosu na 2024. godinu.

Plan poslovanja za 2025. godinu obuhvaća i Plan investicija. Tijekom godine Poduzeće između ostalih planiranih nije realiziralo sljedeće investicije:

- Izgradnja centralnog skladišta u iznosu 350.000 KM,
- Uspostavljanje integriranog sustava zaštite u iznosu od 60.000 KM,
- Nabava i nadogradnja SDNiU u iznosu od 200.000 KM,
- Softver za proračune u elektrodistributivnoj mreži u iznosu od 200.000 KM,
- Nabava putničkih vozila za potrebe RJ Elektrodistribucija u iznosu od 175.000 KM,
- Nabava ispitno-zaštitne opreme za rad na elektroenergetskim postrojenjima srednjeg napona u iznosu od 55.000 KM,
- Nabava specijalnog vozila – cisterne u iznosu od 300.000 KM,
- Nabava rovokopača u iznosu od 200.000 KM,
- Nabava kombiniranog vozila za ljetno održavanje javnih površina (tovarni sanduk sa kipom, cisterna za vodu 2.000l, komplet za zalijevanje, perač) u iznosu od 350.000 KM,
- Izgradnja objekta za potrebe azila i rad spalionice 1. faza u iznosu od 150.000 KM.

Kontinuiranim praćenjem realizacije godišnjeg plana poslovanja i predlaganjem mjera za njegovo provođenje sukladno članku 31 Statuta Poduzeća moglo bi se doprinijeti smanjenju negativnog financijskog rezultata, realizaciji postavljenih ciljeva i planiranih investicija.

Potrebno je sukladno Statutu poduzeća poduzimati mjere za realizaciju godišnjeg plana poslovanja koje će doprinijeti ostvarenju planiranog financijskog rezultata, planiranih ciljeva i investicija.

Izvješće o radu Poduzeća za razdoblje 1. 1. – 30. 6. 2025. godine Upravni odbor je usvojio na 33. redovitoj sjednici održanoj 30. 9. 2025. godine te je Skupština isti usvojila 15. 10. 2025. godine na 18. redovitoj sjednici.

Izvješće o radu za razdoblje 1. 7. – 31. 12. 2025. godine nije usvojeno i podneseno nadležnim tijelima Brčko distrikta BiH na usvajanje do završetka revizije.

Tablica 8.

R. br.	PRIHODI	PLANIRANO 2025.	OSTVARENO 2024.	OSTVARENO 2025.	% 4/3	% 4/2
	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje učinka	83.411.809	64.161.664	79.074.430	123,24	94,80
2.	Financijski prihodi	200.000	212.894	166.656	78,28	83,33
3.	Ostali prihodi	300.000	235.937	297.226	125,98	99,08
4.	Prihodi na temelju naplate indirektno otpisanih tražbina	108.000	75.087	0	0	0
5.	Primitci i ostali nespomenuti prihodi	1.022.000	1.070.548	1.262.564	117,94	123,54
	U K U P N O:	**85.041.809**	**65.756.130**	**80.800.876**	**122,88**	**95,01**
	TROŠKOVI					
6.	**Nabavna vrijednost prodate robe**	**58.000.000**	**43.179.920**	**57.526.449**	**133,23**	**99,18**
7.	Nabavna vrijednost robe - električna energija	58.000.000	43.179.920	57.526.449	133,23	99,18
8.	**Materijalni troškovi**	**4.031.500**	**3.129.379**	**3.460.607**	**110,58**	**85,84**
9.	Troškovi utrošenog/potrošnog materijala	1.758.000	1.406.671	1.333.860	94,82	75,87
10.	Troškovi goriva i energije	2.060.000	1.586.401	1.937.656	122,14	94,06
11.	Troškovi rezervnih dijelova	80.000	33.477	37.863	113,10	47,33
12.	Troškovi otpisa, sitnog inventara, autoguma i HTZ opreme	133.500	102.830	151.228	147,07	113,28
13.	**Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja**	**16.746.000**	**15.006.918**	**15.668.607**	**104,41**	**93,57**
14.	Troškovi bruto plaća	14.759.374	13.248.995	13.533.473	102,15	91,69
15.	Troškovi bruto naknada članovima UO	85.000	75.696	82.933	109,56	97,57
16.	Troškovi službenih putovanja zaposlenih	30.000	24.393	23.675	97,06	78,92
17.	Troškovi ostalih primanja zaposlenih	833.626	860.585	848.591	98,61	101,80
18.	Troškovi prijevoza zaposlenih	338.000	153.172	338.409	220,93	100,12
19.	Ostali osobni rashodi (naknade po ugovoru od djelu, privremenim i povremenim poslovima i sl.)	700.000	644.077	841.526	130,66	120,22

19.	**Troškovi proizvodnih usluga**	**1.859.900**	**1.439.144**	**1.530.147**	**106,32**	**82,27**
20.	Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	220.000	55.233	71.940	130,25	32,70
21.	Troškovi transportnih usluga	200.000	0	350	-	0,18
22.	Troškovi usluga održavanja	837.000	912.264	959.892	105,22	114,68
23.	Troškovi zakupa i iznajmljivanja	190.000	158.798	151.544	95,43	79,76
24.	Troškovi oglašavanja i reklame	50.000	43.518	49.901	114,67	99,80
25.	Troškovi ostalih usluga	362.900	269.331	296.520	110,10	81,71
26.	**Troškovi amortizacije i rezerviranja**	**1.924.000**	**1.853.385**	**2.048.960**	**110,55**	**106,49**
27.	**Nematerijalni troškovi**	**1.126.520**	**857.696**	**992.248**	**115,69**	**88,08**
28.	Troškovi neproizvodnih usluga	228.800	92.920	178.682	192,30	78,10
29.	Troškovi reprezentacije	10.000	15.810	7.911	50,04	79,11
30.	Troškovi premija osiguranja	152.000	121.933	145.840	119,61	95,95
31.	Troškovi bankarskih usluga	112.000	61.674	67.518	109,48	60,28
32.	Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	56.500	70.013	58.458	83,50	103,47
33.	Troškovi poreza, naknada i pristojbi	194.000	160.580	184.439	114,86	95,07
34.	Troškovi članarina	1.700	1.425	1.575	110,53	92,65
35.	Ostali nematerijalni troškovi	371.520	333.341	347.825	104,35	93,62
36.	**Financijski rashodi**	**160.000**	**117.880**	**87.003**	**73,81**	**54,38**
37.	**Ostali rashodi i gubitci**	**1.090.000**	**1.519.988**	**1.613.167**	**106,13**	**148,00**
38.	**UKUPNO TROŠKOVI**	**84.937.920**	**67.104.310**	**82.927.188**	**123,58**	**97,63**
39.	**FINANCIJSKI REZULTAT**	**103.889**	**-1.348.180**	**-2.126.312**	**157,72**	**-**

6. Prezentacija financijskih izvješća

6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2025. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2025. godine iskazane u iznosu 30.701.848 KM.

6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2025. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 10.684.483 KM.

Tablica 9.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4
Nematerijalna sredstva	2.954.315	2.711.440	242.875
Zemljište	8.231		8.231
Nekretnine, postrojenja i oprema	27.844.359	18.761.016	9.083.343
Investicije tijekom	1.345.331		1.345.331
Ostala stalna materijalna sredstva	4.703		4.703
Ukupno stalna sredstva	**32.156.939**	**21.472.456**	**10.684.483**

Prema zahtjevima MRS 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, na koncu svakog izvještajnog razdoblja subjekt treba ocijeniti postoji li bilo kakav pokazatelj da je vrijednost nekog sredstva umanjena. Ako takav pokazatelj postoji, subjekt treba da procijeni nadoknadivi iznos za takvo sredstvo.

Odredbama članka 9 (Umanjenje vrijednosti) stavak (2) Pravilnika o računovodstvenim politikama poduzeća propisano je da poduzeće ima obvezu da uvijek, kada postoje indicije da je došlo do umanjenja vrijednosti, a najkasnije na koncu obračunskog razdoblja, izvrši provjeru da li je došlo do umanjenja vrijednosti stalne imovine, i to posebno za svako pojedinačno sredstvo.

Poduzeće na nadnevak bilance, odnosno na koncu obračunskog razdoblja nije vršilo provjeru postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, sukladno zahtjevima iz MRS 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i odredbama članka 9 Pravilnika o računovodstvenim politikama poduzeća.

> ***Potrebno je sukladno zahtjevima MRS 36 - Umanjenje vrijednosti sredstava i Pravilnika o računovodstvenim politikama poduzeća na koncu obračunskog razdoblja izvršiti provjeru da li je došlo do umanjenja vrijednosti stalne imovine i to posebno za svako pojedinačno sredstvo.***

Nematerijalna sredstva

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2025. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih stalnih sredstava u iznosu od 2.954.315 KM s ispravkom vrijednosti u iznosu od 2.711.440 KM.

Promjene na nematerijalnim stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2025. do 31. 12. 2025. 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. 2025.	99.026	2.818.209	2.917.235
2.	Nabava/povećanje		58.600	58.600
3.	Prodaja i rashodovanja		(21.520)	(21.520)
4.	Stanje na dan 31. 12. 2025.	99.026	2.855.289	2.954.315
	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
5.	Stanje na dan 1. 1. 2025.	14.342	2.567.662	2.582.004
6.	Amortizacija	6.213	125.860	132.073
7.	Prodaja i rashodovanja		(2.637)	(2.637)
8.	Stanje na dan 31. 12. 2025.	20.555	2.690.885	2.711.440
9.	Sadašnja vrijednost 1. 1. 2025.	84.684	250.547	335.231
10.	Sadašnja vrijednost 31. 12. 2025.	78.471	164.404	242.875

Nekretnine, postrojenja i oprema

U bruto bilanci na dan 31. 12. 2025. godine iskazana je sadašnja vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 10.436.905 KM a odnosi se na sljedeće oblike imovine: zemljište 8.231 KM građevinski objekti 2.834.913 KM, postrojenja i oprema 6.248.430 KM te oprema u pripremi u iznosu od 1.345.331 KM.

Promjene na materijalnim stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2025. - 31. 12. 2025. godine iskazane su u tablici u nastavku.

Tablica 11.

R. br.	Opis	Zemljište	Građevine	Postrojenja, oprema i transportna sredstva	Ukupno
	NABAVNA VRIJEDNOST				
1.	Stanje na dan 1. 1. 2025.	8.231	6.182.505	21.040.885	27.231.621
2.	Nabava/povećanje		2.859	653.666	656.525
3.	Prodaja i rashodovanje			(35.556)	(35.556)
4.	Stanje na dan 31. 12. 2025.	8.231	6.185.364	21.658.995	27.852.590
	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
5.	Stanje na dan 1. 1. 2025.		3.146.844	13.993.363	17.140.207
6.	Amortizacija		203.607	1.417.202	1.620.809
7.	Prodaja i rashodovanje				
8.	Stanje na dan 31. 12. 2025.		3.350.451	15.410.565	18.761.016
9.	Sadašnja vrijednost 1. 1. 2025.	8.231	3.035.661	7.047.522	10.091.414
10.	Sadašnja vrijednost 31. 12. 2025.	**8.231**	**2.834.913**	**6.248.430**	**9.091.574**

Materijalna sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 1.345.331 KM u odnosu na prethodnu godinu veća su za 27,54 %. U okviru ove pozicije u bilanci vode se investicije tijekom, koje se odnose na:
Investicija tijekom građevinski objekti 130.000 KM,
Investicija tijekom postrojenja i oprema 1.047.850 KM,
Transportna sredstva 89.980 KM,
Investicije tijekom alati, uredski i pogonski namještaj 77.501 KM.

Prema odredbama MRS 16 - Nekretnine postrojenja i oprema, amortizacija započinje da se obračunava kada je sredstvo raspoloživo za korištenje, odnosno kada je na lokaciji i u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcionira na način na koji to očekuje uprava pravne osobe.

Uvidom u analitički pregled investicija tijekom uočili smo da se u okviru istih vodi oprema koja se koristi (klima, namještaj za ureda, laptop, računalska oprema, dronovi) i od koje poduzeće ostvaruje ekonomsku korist ali ista nije knjigovodstveno aktivirana. Organizacijske jedinice za koje je izvršena nabava opreme nisu dostavile zapisnike/obavijesti o stavljanju stalnih sredstava u uporabu iako ista koriste. Zbog neaktiviranja opreme u pripadajućem obračunskom razdoblju, Poduzeće nije postupilo prema zahtjevima iz MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema te su rashodi razdoblja podcijenjeni za iznos neobračunate amortizacije.

Potrebno je obavještavati Službu za računovodstvo o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije.

6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2025. godine iskazana je u iznosu od 20.017.365 KM. Struktura istih dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 12.

R. br.	Opis	2024. god.	2025. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	**Zalihe**	**2.782.736**	**2.882.979**	103,60
2.	Sirovine i materijal	2.944.434	2.909.715	98,82
3.	Sitni inventar, autogume i HTZ	187.589	224.070	119,45
4.	Ispravak vrijednosti sitnog inventara, autoguma i sirovina	(349.287)	(250.806)	71,81
5.	**Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani**	**18.258.569**	**17.134.386**	93,84
6.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	3.187.157	3.897.139	122,28
7.	Tražbina od kupaca	13.634.865	13.519.072	99,15
8.	Ispravak vrijednosti tražbina od kupaca	(181.278)	(612.007)	337,61
9.	Ostala kratkoročne tražbine	1.617.825	330.182	19,73
	Ukupno tekuća sredstva	**21.041.305**	**20.017.365**	95,13

Zalihe materijala iskazane su u neto vrijednosti 2.882.979 KM i odnose se na:
zalihe sirovina i materijala-vodovod 1.097.241 KM, zalihe sirovina i materijala-čistoća 245.182 KM, zalihe sirovina i materijala-elektrodistribucija u iznosu od 1.394.398 KM, zalihe nekurentnog materijala u iznosu 172.893 KM te sitni inventar u iznosu od 224.070 KM. Ukupna ispravak vrijednosti zaliha iznosi 250.806 KM, od čega se 172.893 KM odnosi na zalihe nekurentnog materijala a na ispravku vrijednosti sitnog inventara se odnosi 77.913 KM.

Prema zahtjevima MRS 2 - Zalihe, zalihe se trebaju vrednovati po trošku ili po neto utrživoj vrijednosti, ovisno od toga što je niže.
Odredbama članka 20 (Vrijednosno usklađivanje zaliha) Pravilnika o računovodstvenim politikama utvrđeno je da vrijednosno usklađivanje zaliha je zasnovano na primjeni načela niže vrijednosti, odnosno načela opreznosti. Ovom računovodstvenom politikom definiraju se uvjeti i postupci u svezi sa smanjivanjem vrijednosti zaliha.

Prema računovodstvenim politikama poduzeća zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova početno se vrednuju na temelju nabavne vrijednosti ili neto prodajne cijene u ovisnosti od toga koja je od njih niža, a za utrošak se primjenjuje metoda prosječnih troškova, odnosno izlaz zaliha evidentira se po prosječnoj nabavnoj cijeni koja se utvrđuje periodično ili po prijemu svake nove količine zaliha.

Na dan 31. 12. 2023. godine Povjerenstvo za popis je predložilo za otpis zalihe nekurentnog materijala i rezervnih dijelova u iznosu od 287.047 KM, koje su evidentirane

na Skladište nekurentnog materijala i rezervnih dijelova (10106). Navedene zalihe su bile predmet javne licitacije, ali nisu prodane.

Na temelju Zapisnika od 20. 3. 2025. godine dio zaliha u iznosu od 114.154 KM ponovo se vraća na skladište kao ispravan materijal koji će se koristiti za zamjene i sanacije.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nema ročnu strukturu zaliha, niti je u tekućoj godini na nadnevak bilance vršilo procjenu njihovog neto nadoknadivog iznosa, kako to zahtijeva MRS 2 - Zalihe i Pravilnik o računovodstvenim politikama poduzeća, što može imati za posljedicu da je vrijednost zaliha precijenjena.

Potrebno je sukladno zahtjevima MRS -2 Zalihe i računovodstvenim politikama poduzeća utvrditi ročnu strukturu zaliha te na nadnevak bilance vršiti procjenu nadoknadivog iznosa zasnovanu na primjeni načela niže vrijednosti, odnosno načela opreznosti.

Sitni inventar iskazan je u iznosu 224.070 KM sa ispravkom vrijednosti u iznosu od 77.913 KM.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2025. godine iskazana je vrijednost novčanih sredstava u iznosu od 3.897.139 KM.

Tablica 13.

Naziv računa	SALDO
Transakcijski računi	3.896.524
Devizni račun	0
Blagajna	615
Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine	**3.897.139**

Tražbina od kupaca iskazana su u iznosu od 13.519.072 KM sa ispravkom vrijednosti tražbina u iznosu od 612.007 KM i odnose se na tražbina:

1)	Tražbina za isporuku električne energije	8.277.675
2)	Tražbina od prodaje vode	548.653
3)	Tražbina za usluge odvoza otpada	992.304
4)	Tražbina za ostale usluge Poduzeća	666.493
5)	Sporna tražbina	3.033.947
6)	Ispravak vrijednosti tražbina	(612.007)
	UKUPNO	**12.907.065**

Odredbama članka 11 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da sustav računovodstva uređen općim aktom će biti zasnovan na računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, pravovremenosti, pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja i drugim načelima utvrđenim MRS-ima.

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

Poslovne knjige, sukladno odredbama članka 24 istog Zakona, se otvaraju početkom svake poslovne godine prijenosom stanja iz bilance sastavljenog na koncu prethodne poslovne godine ili na temelju početne bilance kod novoosnovanih pravnih osobe, s danom stjecanja statusa pravne osobe i prilikom provođenja 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, tražbina se vode u kumulativnim iznosima od 1. 1.2009. godine, što nije sukladno odredbama članka 24 Zakona o računovodstvu i reviziji.

Analitički pregledi kupaca uključuju na tisuće stranica evidencija čime je značajno onemogućeno praćenje istih i stvaraju prostor za eventualne prilike za manipulacije tražbinama. Ovakve evidencije dovode do razlike na analitičkim i sintetičkim pregledima tražbina od kupaca.

Ravnatelj Poduzeća je 19. 2. 2026. godine donio Odluku o usuglašavanju početnog stanja između sintetike i analitike tražbina od kupaca kojom se na dan 31. 12. 2025. godine, usuglašavanju odstupanja analitike i sintetike tražbina od kupaca u iznosu od 258.750 KM.
Sumnjive i sporne tražbine iskazane su u bilanci u iznosu od 3.033.947 KM, dok ispravak vrijednosti spornih tražbina iznosi 612.007 KM.

U ranijem razdoblju sumnjive i sporne tražbine su prenesene s redovnih tražbina a da nije izvršen ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih tražbina.

Prema pomoćnoj evidenciji utuženih tražbina (pregled utuženih tražbina iz aplikacije) postupci koji su u tijeku iznose 4.561.698 KM.

Poduzeće nije usuglasilo aktivne predmete i njihove vrijednosti iz pomoćne evidencije utuženih tražbina i glavne knjige te nije moguće potvrditi da su poduzete aktivnosti na naplati svih dospjelih tražbina.

Na temelju odluke o imenovanju radne skupine od 24.10.2025. godine izvršena je analiza analitičkih kartica tražbina koje su starije od 5 i 10 godina. Radna skupina je sastavila prijedlog da se isknjiže tražbine starije od 5 i 10 godina u iznosu od 1.597.927 KM te da se izvrši korekcija knjiženja u iznosu od 1.013.876 KM kod tražbina koje su ranije prenesene na sumnjive i sporne, a da nisu izvršena knjiženja na teret rashoda Poduzeća. Upravni odbor je na sjednici 9. 2. 2026. godine razmatrao prijedloge ali nije donio Odluku o otpisu tražbina. Zaključkom su konstatirani nedostatci koje je potrebno otkloniti prije donošenja odluke o otpisu.

Evidencije tražbina od kupaca ne osiguravaju osnovne računovodstvene principe točnosti, istinitosti, pouzdanosti i sveobuhvatnosti što nije sukladno odredbama članka 11 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH. Navedene tražbine ne prate se na sistematičan način, evidencije ne posjeduju ročnu strukturu kupaca, različite službe posjeduju različite evidencije koje nisu predmet obveznog redovnog usuglašavanja sa evidencijama iz računovodstva. Evidencije iz postojećeg informacijskog sustava nisu

sigurne i pouzdane, sustav ne eliminira višestruko evidentiranje poslovnih događaja i mogućnost pogrešaka.

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

Prema zahtjevima MSFI 9 - Financijski instrumenti, Poduzeće je dužno mjeriti umanjenje vrijednosti tražbina od kupaca sukladno procjeni očekivanih kreditnih gubitaka za takve tražbine. Umanjenje vrijednosti tražbina od kupaca se provodi korištenjem matrice očekivanih kreditnih gubitaka (matrica za utvrđivanje umanjenja vrijednosti), pomoću ročne strukture tražbina od kupaca i utvrđene korespondentne stope očekivanih kreditnih gubitaka. Pravilnikom o računovodstvenim politikama je propisano da tražbine od kupaca za koje je pokrenut sudski spor pred nadležnim sudom smatraju se spornim tražbinama i preknjižavaju na pripadajući konto, a otpis tražbina vrši se na teret rashoda Poduzeća.

Poduzeće ne vodi tražbine od kupaca prema ročnoj strukturi, niti je na dan 31. 12. 2025. godine izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka i postupilo prema zahtjevima MSFI 9 - Financijski instrumenti.

> *Potrebno je sukladno zahtjevima MSFI 9 - Financijski instrumenti, uspostaviti ročnu strukturu tražbina te na nadnevak bilance procijeniti očekivane kreditne gubitke, s ciljem realnog iskazivanja tražbina.*

Ostala kratkoročne tražbine iskazane su u iznosu od 330.182 KM i odnose se na:

Tražbine za akontacije poreza na dobit 48.426 KM tražbina od fondova za naknade bolovanja 35.558 KM, ostala kratkoročne tražbine od UNiO BiH u iznosu od 232.671 KM na ime povrata poreza na dodanu vrijednost za realizaciju međunarodnih projekata.

Tražbine za ulazni PDV iznose 3.110 KM.

Aktivna vremenska razgraničenja iznose 10.417 KM i odnose se na unaprijed plaćene premije osiguranja.

6.1.3 Kapital

Na dan 31. 12. 2025. godine na poziciji kapitala iskazan je iznos od 12.089.495 KM. Struktura istog dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 14.

R. br.	Opis	2024. god.	2025. god.
1.	Državni kapital	5.977.268	6.485.870
2.	Zakonske rezerve	3.249.310	3.249.310
3.	Neraspoređena neto dobit ranijih godina	5.828.807	4.480.627
4.	Gubitak izvještajne godine	(1.348.180)	(2.126.312)
	Ukupno	**13.707.205**	**12.089.495**

Kapital je na dan 31. 12. 2025. godine umanjen za 2.126.312 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. 2025. godine iskazana su dugoročna rezerviranja i razgraničenja u iznosu od 1.023.399 KM, a odnose se na:

- rezerviranja za otpremnine i ostala primanja u svezi s Odlukom o rezerviranju za troškove otpremnine u iznosu od 74.300 KM za 9 zaposlenika,
- rezerviranja po započetim sudskim sporovima u iznosu od 112.218 KM za 15 aktivnih sudskih sporova i po tužbenom zahtjevu,
- ostali unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi odnose se na neiskorištene subvencije Vlade Brčko distrikta BiH ranijih godina u iznosu od 836.881 KM.

6.1.5 Dugoročne obveze

Dugoročni krediti iskazani su u iznosu od 174.792 KM i odnose se na Ugovor o dugoročnom kreditu NLB banka d. d. Sarajevo na razdoblje od 4 godine u iznosu od 2.000.000 KM s grace periodom 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 KM.

6.1.6 Kratkoročne obveze

Na dan 31. 12. 2025. godine, kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 13.500.146 KM.

Struktura kratkoročnih obveza i razgraničenja dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 15.

R. br.	Opis	2024. god.	2025. god.
1.	Obveze za kratkoročne kredite	1.160.607	2.824.027
2.	Obveze za primljene avanse	895.596	1.105.747
3.	Dobavljači u zemlji i inozemstvu	7.941.272	8.125.442
4.	Ostale obveze iz poslovanja	1.431.763	96.123
5.	Obveze za neto plaće i porez na plaće	752.088	817.543
6.	Obveze za doprinose na plaću	377.426	385.926
7.	Obveze za ostala primanja zaposlenih	95.282	100.162
8.	Obveze za naknade i porez na naknade članovima Upravnog odbora	13.299	6.220
10.	Obveze za PDV	144.503	30.465
11.	Obveze za naknade na šume	6.899	8.491
12.	**Ukupno kratkoročne obveze**	**12.818.735**	**13.500.146**

13.	Odloženi prihodi - potpore Vlade Brčko distrikta BiH – Pasivna vremenska razgran.	3.087.255	3.441.016
14.	Odložene porezne obveze	0,00	473.000
15.	Ukupno kratkoročne obveze i razgraničenja	15.905.990	17.414.162

Obveze za kratkoročne kredite iskazane su u iznosu od 2.824.027 KM i odnose se na obveze po ugovorima o kratkoročnim kreditima na revolving osnovi za financiranje tekuće likvidnosti Poduzeća.

Obveze za primljene avanse iskazane su u iznosu od 1.105.747 KM.

Poduzeće je tijekom godine sukladno odredbama Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodanu vrijednost BiH izdavalo avansne fakture na pretplate. Ravnatelj Poduzeća je 31.10.2025. godine donio Odluku o otpisu avansa u iznosu od 59.604 KM.

Obveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 8.125.442 KM i najvećim dijelom se odnose na obveze prema dobavljaču Elektroprivreda RS za prosinac 2025. godine u iznosu od 6.281.159 KM ili 77,30 % ukupnih obveza prema dobavljačima.

6.1.7 Pasivna vremenska razgraničenja

Ostala pasivna vremenska razgraničenja odnose se na odložene prihode po osnovi primljenih kapitalnih donacija Vlade Brčko distrikta BiH za realizaciju kapitalnih projekata i subvencije Poduzeću iz proračuna Brčko distrikta BiH.

Tijekom 2025. godine Vlada Brčko distrikta BiH donijela je Odluke o odobravanju programa utroška sredstava za kapitalne donacije i subvencije Poduzeću i to:

- subvencija za pokriće troškova prekomjerno preuzete električne energije u iznosu 1.300.000 KM,
- subvencija za pokriće troškova razlike ulazne cijene električne energije za siječanj i veljaču 700.000 KM,
- izgradnja vodovodnog bajpasa 23.400 KM,
- kapitalne donacije u iznosu od 739.000 KM,
- kapitalne donacije u iznosu 408.500 KM i
- subvencije u iznosu od 9.510.000 KM.

Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH od 31. 5. 2023. godine naloženo je svim javnim poduzećima, zavodima, fondovima, ustanovama i drugim pravnim osobama čiji je osnivač Brčko distrikt BiH da **otvore posebne podračune** na koja će se transferirati, uplaćivati i voditi proračunska sredstva namijenjena za kapitalne projekte te se istim **zabranjuje korištenje navedenih sredstava u druge svrhe**, izuzev za realizaciju kapitalnih projekata za koje su namijenjena.

Programi koji se odnose na kapitalne donacije u dijelu način i kontrola utroška sredstava propisuju da je korisnik sredstava dužan dobivena sredstva utrošiti zakonito, svrsishodno, ekonomično i **sukladno namjeni** za koju se sredstva dodjeljuju.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nema otvoren poseban podračun na koji se uplaćuju transferi namijenjene za kapitalne projekte, čime se uskraćuje mogućnost praćenja svrhe korištenja doznačenih sredstava po pojedinačnim kapitalnim projektima, kao i da je Poduzeće tijekom godine radi održavanja likvidnosti nenamjenski koristilo sredstva kapitalnih donacija i u druge svrhe, što nije sukladno Zaključku Vlade i odobrenom Programu utroška sredstava za kapitalne donacije.

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

Potrebno je doznačena proračunska sredstva Vlade Brčko distrikta BiH koristiti sukladno odobrenim programima utroška sredstava 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 159.092.436 KM.

U okviru izvanbilančne evidencije iskazan je iznos od 137.937.566 KM i odnosi se na vrijednost stalnih sredstava u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH, koja su Poduzeću data na upravljanje i korištenje.

Revizijom smo utvrdili da vrijednost stalnih sredstava u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH, koja su data na upravljanje i korištenje Poduzeću se vodi 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 data na korištenje, ali do izrade godišnjeg obračuna nije dobilo odgovor na iste.

Potrebno je sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u glavnoj knjizi izvanbilančnih evidencija uskladiti vrijednosti tuđih sredstava u svrhu osiguranja dodatnih informacija o korištenju tuđe imovine.

6.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2025. godine

6.2.1. Prihodi

U Bilanci uspjeha ukupni prihodi za 2025. godinu iskazani su u iznosu od 80.800.876 KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 16.

R. br.	Opis	Ostvareno 2024. god.	Ostvareno 2025. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	**Poslovni prihodi**	**64.397.601**	**79.371.656**	**123,25**
2.	Prihodi od prodaje električne energije	53.769.681	70.309.298	130,76
3.	Prihodi od prodaje vode	4.015.316	3.564.906	88,78
4.	Prihodi od usluga odvoza otpada	3.314.724	5.200.226	156,88
5.	Prihodi od ostalih usluga	3.297.880	297.226	9,01
6.	**Financijski prihodi**	**212.894**	**166.656**	**78,28**
7.	**Ostali prihodi i primitci**	**1.060.765**	**1.148.410**	**108,26**
8.	**Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine**	**0,00**	**114.154**	-
	Ukupni prihodi	**65.756.129**	**80.800.876**	**122,88**

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 79.371.656 KM i veći su u odnosu na ostvarenje u prethodnom razdoblju za 23,25 %. 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 166.656 KM i odnose se na prihode od zateznih kamata.

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 1.148.410 KM i odnose se na: primljene donacije i subvencije Vlade Brčko distrikta BiH 673.560 KM, prihode ranijih godina 384.940 KM, prihode od ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja 89.209 KM i ostalih nespomenutih prihoda u iznosu od 701 KM.

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine ostvareni su u iznosu 114.154 KM koji se odnose na usklađivanje vrijednosti zalihe materijala.

6.2.2. Rashodi

U Bilanci uspjeha ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 82.927.188 KM.

Usporedni pregled ostvarenih rashoda dajemo u sljedećoj tablici:

Tablica 17.

Konto	Opis	2024. god.	2025. god.	Indeks 3/2

	POSLOVNI RASHODI	65.466.442	81.227.018	124,07
	Nabavna vrijednost prodate robe	**43.179.920**	**57.526.449**	**133,23**
501	Nabavna vrijednost el. energije	43.179.920	57.526.449	133,23
	Materijalni troškovi	**3.129.379**	**3.460.607**	**110,58**
511	Troškovi materijala	1.406.670	1.333.860	94,82
512	Troškovi goriva i energije	1.586.402	1.937.656	122,14
513-514	Troškovi rezervnih dijelova i sit. inventara	136.307	189.091	138,72
	Troškovi plaća, naknada i os. primanja	**15.006.918**	**15.668.607**	**104,41**
520	Troškovi plaća i naknada	13.248.995	13.533.473	102,15
523	Troškovi službenih putovanja	24.393	23.675	97,06
524	Topli obrok, nagrade, otpremnine i pomoći	1.013.757	1.187.000	117,09
529	Ostali osobni rashodi (ugovori o djelu, privremenim i povremenim poslovima i naknade članovima UO)	719.773	924.459	128,44
	Troškovi proizvodnih usluga	**1.439.144**	**1.530.147**	**106,32**
530	Troškovi usluga na izradi učinaka	55.233	71.940	130,25
531	Troškovi transportnih usluga	-	350	-
532	Troškovi održavanja	912.264	959.892	105,22
533	Troškovi zakupa	158.797	151.544	95,43
535	Troškovi reklame i propagande	43.518	49.901	114,67
539	Troškovi ostalih usluga	269.331	296.520	110,10
	Troškovi amortizacije i rezerviranja	**1.853.385**	**2.048.960**	**110,55**
540	Troškovi amortizacije	1.639.385	1.862.442	113,61
547	Troškovi rezerviranja	214.000	186.518	87,16
	Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	**695.691**	**806.233**	**115,89**
550	Troškovi neproizvodnih usluga	92.920	178.682	192,30
551	Troškovi reprezentacije	15.811	7.911	50,03
552	Troškovi premija osiguranja	121.933	145.840	119,61
553	Troškovi platnog prometa	61.673	67.518	109,48
554	Troškovi PTT usluga	70.013	58.458	83,50
559	Ostali nematerijalni troškovi	333.341	347.825	104,35
555-556	**Troškovi poreza i doprinosa**	**162.005**	**186.015**	**114,82**

	FINANCIJSKI RASHODI	**117.880**	**87.003**	73,81
56	Financijski rashodi	117.880	87.003	73,81
	OSTALI RASHODI	**1.416.591**	**1.202.485**	84,89
57	Ostali rashodi	1.416.591	1.202.485	84,89
	RASHODI OD USKLAĐIVANJA IMOVINE	**0**	**409.670**	**-**
58	Rashodi od usklađivanja imovine	0	409.670	-
	ISPRAVAK POGREŠAKA	**103.397**	**1.012**	**0,98**
59	Ispravka pogrešaka	103.397	1.012	0,98
	UKUPNI RASHODI	**67.104.310**	**82.927.188**	**123,58**

Troškovi nabavne vrijednosti električne energije ostvareni su u iznosu od 57.526.449 KM i čine 69,37 % ukupnih troškova, a veći su od prošlogodišnjih za 33,23 %.

Ugovorom zaključenim s dobavljačem za 2025. 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.

Uslijed povećanje potrošnje električne energije došlo je do prekoračenja ugovorenih količina u siječnju, veljači i prosincu 2025. godine te su nabavljene dodatne količine po uvećanim tržišnim cijenama za koje je dodatno plaćeno 748.450 KM.

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu od 3.460.607 KM i sastoje se od: troškova materijala 1.333.860 KM, troškova goriva i energije 1.937.656 KM, troškova rezervnih dijelova 37.863 KM i troškova sitnog inventara i auto guma u iznosu od 151.228 KM.

Troškovi bruto plaća i ostalih osobnih primanja ostvareni su u iznosu od 15.668.607 KM i veći su za 661.689 KM ili 2,15 % u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom uslijed rasta koeficijenata i broja zaposlenih. Navedene troškove čine: bruto plaća 13.533.473 KM, troškovi službenih putovanja 23.675 KM, naknada za topli obrok 765.980 KM, naknada za prijevoz 338.409 KM, otpremnina za odlazak u mirovinu 14.370 KM, naknada za slučaj smrti radnika ili člana obitelji radnika 46.144 KM, darova zaposlenicima 8.248 KM, troškovi jubilarnih nagrada u iznosu od 13.848 KM i ostali osobni rashodi u iznosu 924.459 KM.

Članak 96 Zakona o radu (Druga primanja po osnovi rada) stavak (3) propisuje da se Radniku može isplatiti i jubilarna nagrada za ostvareni staž kod poslodavca, kao i druge nagrade i bonusi, sukladno općem aktu dok je stavkom (4) propisano da visina i način ostvarivanja primanja iz stavka (3) ovog članka utvrđuju se općim aktom.

Članka 62 stavak (1) Pravilnika o radu propisuje da poslodavac prema materijalnim mogućnostima može nagraditi i stimulirati zaposlenike koji ostvaruju nadprosječne rezultate rada, izuzetno se zalažu u izvršavanju svojih radnih zadataka, a osobito po pitanju predstavljanja i afirmacije Poduzeća, povodom državnih praznika, dana Poduzeća, odlaska u mirovinu i sl. Stavak (3) istog članka propisuje da Odluku o visini novčane naknade, odnosno darova donosi poslodavac.

Člankom 13 Pravilnika o plaćama i drugim primanjima regulirane su ugovorene plaće i bonusi. Poduzeće je donijelo Izmjenu Pravilnika o plaćama 17. 2. 2025. kojom se briše članak 13 Pravilnika o plaćama koji se odnosi na isplatu uvećanja plaća. Skupština Brčko distrikta BiH je dala suglasnost na izmjenu Pravilnika te je isti stupio na snagu 9. 4. 2025. godine.

Nakon ove izmjene Pravilnika o plaćama, Poduzeće je vršilo isplate na temelju pojedinačnih odluka o uvećanju plaće zaposlenicima pozivajući se na članak 62 Pravilnika o radu.
Pravilnikom o radu nisu jasno definirani kriteriji o nagrađivanju radnika i isplati uvećanja plaća, kao ni mjerila pri vrednovanju rezultata, odnosno konkretni pokazatelji do kojih se dolazi konkretnim ocjenjivanjem okolnosti u kojima su oni ostvareni, kao i njihov značaj i korist za rad Poduzeća, što nije sukladno odredbama članka 96 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Poduzeće je u promatranom razdoblju realiziralo 33.238 KM po osnovi uvećanja plaća. Odluke o uvećanju plaće zaposlenika kojima se utvrđuje pravo na novčanu naknadu (161 Odluka) – donesene su za:

- obavljanja povjerenih poslova i izuzetnog zalaganja u izvršavanju radnih zadataka pri obavljanju godišnjeg popisa (uvećanje 20%)
- pravovremenog obavljanja godišnjeg popisa (uvećanje 20%)
- izuzetnog zalaganja i pravovremenog izvršavanja radnih zadataka (uvećanje 10%)
- izuzetnog zalaganja pri izvršavanju radnih zadataka (uvećanje 20%).

Uvidom u pojedinačne odluke o isplati uvećanja plaće uočili smo da su određena obrazloženja uopćena, da nisu utvrđeni konkretni pokazatelji kao mjerila pri vrednovanju rezultata te nije utvrđen doprinos zaposlenika po pitanju predstavljanja i afirmacije Poduzeća. Isplate novčanih nagrada odnosile su se na kvalitetno i učinkovito obavljanje poslova i zadataka, obavljanje poslova drugog radnog mjesta, povećan opseg poslova kao i angažiranost u radu povjerenstvo, a da pri tome nisu konkretno i jasno navedeni rezultati po osnovi kvantiteta, kvaliteta, pravodobnosti, uštede u radu i sl.
Uz Odluke o isplati uvećanja plaća nije prezentirana dokumentacija koja bi služila kao osnova za obračun i isplatu ovih stimulacija.

Izuzev toga, Poduzeće je uvećanje plaća isplaćivalo i za redovno i pravodobno obavljanje poslova, kao i za rad u popisnom povjerenstvu koje godišnji popis nije izvršilo sukladno propisanim rokovima, što nije sukladno odredbama članka 62 Pravilnika o radu.

> *Potrebno je da Poduzeće internim aktom utvrdi mjerila i kriterije za ocjenu rezultata rada kako bi pri vrjednovanju rezultata uzimali konkretne pokazatelje i njihov značaj za korist poduzeća te radi transparentnijeg nagrađivanja zaposlenika putem stimulacija.*

Napominjemo da je Poduzeće za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2025. godini poslovalo s gubitkom u iznosu od 2.126.312 KM.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće prilikom donošenja odluka o nagrađivanju odnosno isplate uvećanje plaće nije ispitivalo i analiziralo materijalne mogućnosti za isplatu istih kao što je propisano člankom 62 Pravilnika o radu.

> *Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu Poduzeća prilikom obračuna stimulacija na plaće u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje materijalnih mogućnosti za isplatu bonusa i nagrada na plaće.*

Članak 124a (Privremeni premještaj uz suglasnost radnika) Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisuje:
(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 obima posla ili zamjene odsutnog radnika, kao i u slučaju kada je radno mjesto ispražnjeno.
(4) Izuzetno od stavka 1 ovog 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 duže od pet godina neprekidno zaposlen kod poslodavca.
(5) Radnik iz stavka 4 ovog članka ne može se privremeno premjestiti na drugo radno mjesto ukoliko za to radno mjesto ne ispunjava posebne uvjete.
(6) Izuzetno, 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 duže od dvanaest (12) mjeseci, izuzev ukoliko radnik pristaje na dulji premještaj dok se ne izvrši popunjavanje tog radnog mjesta, odnosno do povratka odsutnog radnika ili prestanka povećanog obima posla.
(8) Odluku o privremenom premještaju donosi poslodavac.

Članak 124b (Utvrđivanje plaće za privremeni premještaj) Zakona propisuje da plaća radnika koji obavlja poslove koji su mu dodijeljeni premještajem, utvrđuje se odlukom o privremenom premještaju, sukladno visinom 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.

Unutarnja organizacija i način rada Poduzeća utvrđeni su Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta broj: 01-02044/22 od 30.07.2022. godine. Ovim Pravilnikom utvrđuje se unutarnja organizacija, naziv pozicija, opis poslova, uvjeti za obavljanje poslova i broj izvršitelja u Poduzeću. Sastavni dio ovog Pravilnika je Organizacijski plan JP „Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Članak 27a Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH propisuje da se zapošljavanje u javnom poduzeću vrši, odnosno zaposlenici biraju, javnim natječajem.

Revizijom smo utvrdili da je na dan 31. 12. 2025. godine ukupno 34 zaposlenika bilo privremeno premješteno na druga radna mjesta. Pojedine odluke o privremenom premještaju su se odnosile na popunjavanje ispražnjenih pozicija, a da prethodno nisu pokretane aktivnosti za popunu radnih mjesta preko javnog natječaja, što nije sukladno članku 27a Zakona o javnim poduzećima.

> *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.*

Uvidom u Odluke o privremenom premještaju utvrdili smo da su premještaji vršeni na radna mjesta zaposlenika koja propisuju veće koeficijente plaće u odnosu na postojeća radna mjesta zaposlenika i da Poduzeće ne vrši ocjenjivanje rada zaposlenika, niti postoji procedura i kriterij odabira zaposlenika za preraspoređivanje. Internim aktima Poduzeća

nije propisan postupak i kriterij odabira zaposlenika za privremeni premještaj na druga radna mjesta u Poduzeću čime bi se osigurala transparentnost istih.

> *Potrebno je internim aktima Poduzeća propisati postupak i kriterije odabira zaposlenika koji se privremeno premještaju na druga radna mjesta u Poduzeću, čime bi se osigurala transparentnost u odabira zaposlenika za pojedina radna mjesta.*

Poduzeće je tijekom 2025. godine ostvarilo troškove po osnovi zaključenih ugovora o privremenim i povremenim poslovima sa 107 osobe u iznosu od 810.407 KM dok su troškovi po osnovi 18 zaključenih ugovora o djelu iznosili 31.118 KM.

Ostvareni troškovi po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima u tekućoj godini veći su za 180.805 KM ili 28,72 % 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 KM ili 3,32 % u odnosu na 2022. godinu, dok su u 2022. godini bili za 74.425 KM ili 24,11 % veći u odnosu na 2021. godinu. Ugovori o djelu u tekućoj godini veći su 16.645 KM ili 215% u odnosu na prethodnu 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 duže od 90 dana u jednoj kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu te da se općim aktom uređuje za koje poslove se mogu zaključiti navedeni ugovori.

Odredbama članka 117 Pravilnika o radu JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH je utvrđeno 10 vrsta poslova (Izrade elaborata i tehničke dokumentacije, Rješavanje ključnih problema od bitnog interesa za razvoj Poduzeća, Nadzor nad izgradnjom investicijskih objekata, Stručne analize iz djelokruga rada Poduzeća, Davanje stručnih mišljenja za obavljanje pojedinih poslova, Izrada raznih planova i programa vezanih za unapređenje procesa rada, zaštitu na radu, zaštitu od požara i slično, Povremena predavanja na tečajevima i seminarima iz općeg, tehničkog, ekološkog obrazovanja i rada u ispitnim i drugim povjerenstvima, Vršenje dekoraterskih poslova u prigodne dane, čišćenje i uređivanje prilaza, dvorišta, krovova poslovnih zgrada, kao i uređivanje objekata poslije građevinskih ili molersko-farbarskih radova, Sezonski poslovi i Realizacija projekata u poduzeću) za koje se zaključuju ugovori o privremenim i povremenim poslovima.

Ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova su zaključivani za poslove: analiza i evidencija steriliziranih pasa u okviru postoperativnog praćenja, čišćenje trase el. vodova od izraslog drveća, angažiranja za uspostavu katastra instalacija vodovodne infrastrukture, analiza sastava i količine prikupljenog otpada na području Brčko distrikta BiH, analiza propisa i internih akata zaštite na radu i usklađivanje sa sustavom upravljanja kvalitetom, analiza podataka po nazivu evidentiranih kupaca u bazi električne energije, vode i usluge odvoza otpada, formiranje projektne dokumentacije za izgradnju EE objekta, evidencija kućnih priključaka na gradsku kanalizacijsku mrežu, izrada funkcionalnosti za import u Billing CSV fajla daljinsko očitavanje električnih brojila, izrada izvješća o okončanim parničnim postupcima, kontrola i zamjena ventila na bunarskim postrojenjima.

Poslovi za koje su zaključeni Ugovori o privremenim i povremenim poslovima predstavljaju po svojoj prirodi takve poslove za koje se sukladno Zakonu o radu zaključuju ugovori o radu. Izuzev toga, pojedine vrste poslova ne spadaju u poslove za koje se zaključuju ugovori o privremenim i povremenim poslovima sukladno članku 117 Pravilnika o radu.

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

7 Javne nabave

Plan nabava Poduzeća za 2025. godinu usvojen je 27. 1. 2025. godine te je tijekom godine doneseno osam odluka o izmjenama i dopunama Plana nabave.

Planirane i ostvarene javne nabave tijekom 2025. godine su predstavljene u tablici:

Tablica 18.

Red. broj	Vrsta Postupka	Planirani postupci		Realizirani postupci	
		Broj nabava	Procijenjena vrijednost	Broj nabava	Vrijednost ugovora
1	Izravni postupak	154	698.700	156	347.301
2	Konkurentski postupak	69	1.469.600	32	442.244
3	Otvoreni postupak	79	15.174.200	55	4.026.453
4	Pregovarački postupak	1	110.000	1	108.801
5	Aneks II.	9	225.000	8	200.000
6	Izuzeto od ZJN	6	57.426.000	8	57.412.332
Ukupno:		**318**	**75.103.500**	**260**	**62.537.130**

Odredbama članka 3 (Opći načela) stavak (1) Zakona o javnim nabavama propisano je da je ugovorno tijelo dužno postupati transparentno, da se u postupku javne nabave prema kandidatima/ponuđačima ponaša jednako i ne diskriminirajuće, na način osigurati pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava, u svezi sa predmetom nabave i njegovom svrhom.

Izvršili smo uvid u odluke o poništenim postupcima javnih nabava i utvrdili da je Poduzeće tijekom godine imalo više žalbenih postupaka od ponuđača (usluge eksterne revizije financijskih izvješća, nabava elektromaterijala više lotova, nabava materijala za realizaciju potpore Vlade Brčko distrikta BIH za izgradnju javne rasvjete, nabava radne odjeće).

Uvidom u žalbe ponuđača utvrdili smo da se iste odnose na sljedeće:

- tehničke specifikacije i dokazivanje ekvivalentnosti robe,
- nepouzdane provjere da li dostavljeni uzorci odgovaraju tehničkim karakteristikama,
- ponude ocijenjene kao prihvatljive iako iste nisu sukladno tenderskom dokumentacijom,

- nedorečene informacije u tenderskoj dokumentaciji nisu mogle biti osnova za dostavljanje ponuda na stvarno konkurentskoj osnovi, što nije sukladno članku 3 Zakona o javnim nabavama.

Zbog nedosljedne primjene zakonskih odredbi prilikom provođenja postupaka javne nabave, Poduzeće je imalo obvezu isplatiti naknade troškova ponuđačima koji su uložili žalbu.

Potrebno je da Poduzeće dosljedno provodi odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu postupanja ugovornog tijela kod sastavljanja tenderske dokumentacije i ocjene ponuda, kako bi se osiguralo jednako i ne diskriminirajuće postupanje prema svim kandidatima/ponuđačima te spriječile eventualne isplate nadoknade troškova ponuđačima.

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 provođenju popisa imovine i obveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH je propisan rok za dostavljanje izvješća o izvršenom popisu najkasnije do 30. 1. tekuće godine za prethodnu godinu.

Ravnatelj poduzeća je 3. 12. 2025. godine donio Odluku o godišnjem popisu i imenovanju povjerenstva za vršenje popisa na dan 31. 12. 2025. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Središnje popisno povjerenstvo Poduzeća 13. 2. 2026. godine sastavilo Izvješće o izvršenom redovnom godišnjem popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. 12. 2025. godine, odnosno nakon roka propisanog odredbama članka 8 Pravilnika o organizaciji i provođenju 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 provođenju popisa imovine i obveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 11 (Opći akt pravnih osobe) Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu propisana je obveza uređenja postupka i druga pitanja vezana za popis imovine i obveza.

Poduzeće je postupak popisa uredilo Pravilnikom o organizaciji i provođenju popisa imovine i obveza usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u JP“ Komunalno Brčko“ d. o. o., na temelju kojeg se donosi Uputa o radu povjerenstva za popis.

Uvidom u Izvješće o izvršenom redovnom godišnjem popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. 12. 2025. godine koje je sastavile Središnje popisno povjerenstvo, utvrdili smo sljedeće nepravilnosti:

- tuđa sredstva koja se vode u izvanbilančnoj evidenciji popisana su po nabavnoj vrijednosti, bez umanjena za iznose amortizacije, sredstva se vode po istoj vrijednosti od dana preuzimanja,
- po nazivu nematerijalnih sredstva ne može se identificirati stalno sredstvo, niti lokacija na kojoj se nalazi,
- stalna sredstva nisu obilježena inventurnim brojevima,
- nepotpuni nazivi stalnih sredstva (nabava i ugradnja) na temelju kojih se ne mogu identificirati stalna sredstva,
- utvrđena razlika stvarnog i knjigovodstvenog stanja zbog pogrešnih lokacija,
- otpisana sredstva ponovo se vraćaju u uporabu, zbog nedostatka propisane procedure o prijedlozima otpisa,
- nema prijedloga za način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji su rashodovani,
- zalihe nekurentnog materijala i rezervnih dijelova koje su predložene za otpis na dan 31. 12. 2023. godine u iznosu od 287.047 KM, na temelju Odluke od 17.03.2025. godine dio zaliha u iznosu od 114.154 KM ponovo se vraća na skladište kao ispravan materijal,
- Popisno povjerenstvo za popis obveza, tražbina nije sastavilo popisne listu pojedinačno za sumnjive i sporne tražbine, već su preuzete u zbirnom iznosu stanja tražbina.

S obzirom na navedene nepravilnosti prilikom popisa, ne možemo potvrditi da je popis imovine i obveza proveden sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, odnosno da je Poduzeće uredilo postupke i druga pitanja vezana za popis imovine i obveza sukladno odredbama članka 11 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je internim aktima poduzeća propisati jasnu i detaljnu proceduru vršenja popisa imovine, tražbina i obveza kao i zadatke popisnih povjerenstvo radi da se utvrdi stvarno stanje imovine i obveza i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, utvrđenim po popisu.

9 Komentar

Poduzeću je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2025. godinu broj: 01-03-02-011-014-13-117/26, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

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

Tim za reviziju:

_____

Amra Ilić, dipl. oec.

_____

Rahima Turkcan, dipl. oec.

_____

Tanja Tomić, dipl. oec.