

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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj: 01-02-03-13-195/11

R: 07-03; 013-03; 04-03/11

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
na dan 31. 12. 2010. godine**

Brčko, maja 2011. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA	5
1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	6
2. UVOD.....	12
3. OPĆI DIO.....	12
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	12
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	13
6. NALAZI I PREPORUKE.....	13
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	13
6.2. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2010. GODINE	14
6.2.1. <i>Stalna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema)</i>	14
6.2.2. <i>Stalna nematerijalna sredstva</i>	15
6.2.3. <i>Stalna materijalna sredstva</i>	15
6.2.4. <i>Tekuća sredstva</i>	15
6.2.5. <i>Zalihe</i>	16
6.2.6. <i>Potraživanja</i>	17
6.2.7. <i>Novčana sredstva</i>	18
6.2.8. <i>Dugoročne obaveze</i>	18
6.2.9. <i>Kratkoročne obaveze</i>	18
6.2.10. <i>Kapital</i>	19
6.3. BILANS USPJEHA ZA PERIOD 1.1. - 31. 12. 2010. GODINE	19
6.3.1. <i>Prihodi</i>	19
6.3.2. <i>Rashodi</i>	19
6.4. IT SISTEM	20
6.5. VANBILANSNA IMOVINA	20
7. KOMENTAR.....	21

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Javno preduzeće „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o.
Brčko distrikta BiH
Mr. Admiru Nukoviću, dipl. oec.

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja **Javnog preduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH**, sa stanjem na dan **31. decembra 2010.** godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama kapitala za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. **Rukovodstvo** je također odgovorno za usklađenost poslovanja Javnog preduzeća sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o

efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacije

Iskazano stanje zaliha na dan 31. 12. 2010. godine potcijenjeno je, za vrijednost zaliha preuzetih diobnim bilansom koje ne ispunjavaju uslove priznavanja tekućeg sredstva, kako je to propisano Okvirom za prezentaciju i sastavljanje finansijskih izvještaja, MRS 2-Zaliha i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća (što je detaljnije obrazloženo u zabilješci 6.2.5. ovog izvještaja).

Na dan bilansiranja preduzeće nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja i potrebnu ispravku vrijednosti potraživanja u skladu s procjenom, kako je to regulisano odredbama člana 25 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća (što je detaljnije obrazloženo u zabilješci 6.2.6. ovog izvještaja).

Nije dovršena potpuna implementacija Diobenog bilansa sa Vladom Brčko distrikta BiH u dijelu identifikacije sredstava i usaglašenosti vlasništva nad sredstvima s podacima u zemljišnim knjigama radi upisa kapitala u sudski registar, što umanjuje njihovu realnost (što je detaljnije obrazloženo u zabilješci 6.2.9. ovog izvještaja).

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Javnog preduzeća "KOMUNALNO BRČKO" d.o.o., prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan **31. 12. 2010.** godine, rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tokove, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s općeprihvaćenim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Finansijsko poslovanje Javnog preduzeća "KOMUNALNO BRČKO" d.o.o. u toku **2010.** godine je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je pomoćnu evidenciju stalnih sredstava urediti tako da ona nedvojbeno obezbijedi identifikaciju stalnih sredstava po vrstama koje su iskazane u okviru odgovarajućih analitičkih konta u glavnoj knjizi, tako da se jasno može utvrditi nabavna vrijednost i pripadajuća ispravka vrijednosti (akumulirana amortizacija) pojedine vrste sredstava.

Potrebno je izvršiti svođenje nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u zavisnosti šta je niže u skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća, kao i sa odredbama MRS 2-Zalihe.

Potrebno je, u cilju jačanja sistema internih kontrola i sprečavanja rizika u upravljanju i raspolaganju zalihama materijala i rezervnih dijelova, izvršiti identifikovanje artikala u skladištima na isti način kao u materijalnom knjigovodstvu.

Potrebno je u cilju povećanja pouzdanosti i ažurnosti izvještavanja izvršiti uvezivanje analitičke evidencije u sistem glavne knjige.

Potrebno je na dan bilansiranja vršiti procjenu naplativosti sumnjivih i spornih potraživanja, a njihovo iskazivanje vršiti u iznosu utvrđenom na osnovu očekivanog stepena naplativosti.

Potrebno je raspolaganje novcem i novčanim ekvivalentima vršiti na osnovu procjene mogućih rizika u cilju njihovog eliminisanja, smanjenja ili diversifikacije.

Potrebno je ubrzati aktivnosti na potpunoj implementaciji odluke o osnivanju JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko i diobnog bilansa.

Potrebno je dio troškova koji su nastali prilikom pružanja usluga snadbijevanja vodom i odvoza smeća ubuduće identifikirati i evidentirati u okviru troškova prodatih usluga.

Potrebno je uspostaviti cjelovit IT sistem koji će eliminisati dupliranje poslova na unosu i obradi podataka, obezbijediti brže i pouzdanije izvještavanje i omogućiti lakše servisiranje i nadogradnju sistema.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31. 12. 2010. godine

Tabela 1 (strane od 6 do 8)

Skupina računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće 2010. godine			Iznos prethodne godine 2009.
			Bruto iznos	Ispravka vrijednosti	Neto	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL					
	B. STALNA SREDSTVA	6.2.1.	10.837.069,00	6.466.253,00	4.370.816,00	4.269.921,00
01	I. Stalna nematerijalna sredstva	6.2.2.	198.535,00	50.797,00	147.738,00	34.683,00
010	1. Goodwil					
011, 014	2. Patenti, licence i zaštitni znakovi, koncesije i ostala prava		8.625,00	2.156,00	6.469,00	8.625,00
012	3. Kapitalizirani troškovi razvoja					
013	4. Računalni programi - software		166.910,00	48.641,00	118.269,00	26.058,00
015, 018	5. Druga (u pripremi i ostala) stalna nematerijalna sredstva		23.000,00	-	23.000,00	-
017	6. Predujmovi za stalna nematerijalna sredstva					
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema	6.2.3.	10.638.534,00	6.415.456,00	4.223.078,00	4.235.238,00
020	1. Zemljišta					
021	2. Građevinski objekti		2.066.556,00	292.918,00	1.773.638,00	1.375.583,00
022 do 024	3. Postrojenja i oprema (strojevi), alati, pogonski inventar i uredski namještaj te transportna sredstva		8.093.083,00	6.122.538,00	1.970.545,00	2.758.902,00
025	4. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		478.895,00	-	478.895,00	100.753,00
026	5. Stambene zgrade i stanovi					
027	6. Predujmovi za materijalna sredstva					
03	III. Biološka imovina					
030	1. Osnovno stado					
031	2. Šume i višegodišnji nasadi					
035	3. Biološka imovina u pripremi					
037	4. Predujmovi za biološku imovinu					
04	IV. Ostala stalna materijalna sredstva					
05	V. Dugoročna finansijska ulaganja i zajmovi					
050	1. Udjeli u pridruženim pravnim licima					
051	2. Udjeli u ovisnim društvima i drugim povezanim licima					
052	3. Zajmovi povezanim pravnim licima					
053	4. Udjeli u nepovezanim pravnim licima					
054,055	5. Dati zajmovi, depoziti i kaucije					
056 do 058	6. Ulaganja u dužničke vrijedn. papire i ostala dugo. ulaganja					

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Skupina računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2010.			Iznos prethodne godine 2009.
			Bruto iznos	Ispravka vrijednosti	Neto	
1	2	3			7	8
06	VI. Dugoročna potraživanja					
060	1. Dugoročna potraživanja od povezanih društava					
061 do 068	2. Dugoročna potraživanja od drugih lica					
07	VII. Ulaganja u nekretnine					
08	VIII. Sredstva klasificirana kao sredstva namijenjena za prodaju					
09	IX. Dugoročna razgraničenja					
090	1. Odgođena porezna sredstva					
091, 098	2. Unaprijed plaćeni troškovi i ostala dugoročna razgraničenja					
	C. TEKUĆA SREDSTVA	6.2.4.	19.870.926,00	91.496,00	19.779.430,00	15.595.381,00
Od 10 do 13	I. Zalihe	6.2.5.	3.344.418,00	91.496,00	3.252.922,00	3.305.197,00
10 osim 105	1. Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		3.257.709,00	91.496,00	3.166.213,00	3.305.015,00
11	2. Proizvodnja u toku					
12	3. Proizvodi					
13 osim 136	4. Trgovačka roba					
105, 136	5. Predumjovi za zalihe (avansi)		86.709,00	-	86.709,00	182,00
21	II. Potraživanja od prodaje	6.2.6.	13.057.491,00	-	13.057.491,00	8.581.619,00
210	1. Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica					
211 do 213	2. Potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu		13.057.491,00	-	13.057.491,00	8.581.619,00
22 i 26	III. Druga kratkoročna potraživanja		183.282,00		183.282,00	929.618,00
22	1. Druga potraživanja		183.282,00	-	183.282,00	929.618,00
26	2. Potraživanja za PDV – ulazni porez					
23	IV. Kratkoročni finansijski plasmani		15.456,00	-	15.456,00	15.456,00
230	1. Udjeli (dionice) u povezanim pravnim licima					
231	2. Zajmovi povezanim pravnim licima i ostalim čl. društva					
Od 233 do 235	3. Dati zajmovi i depoziti		15.456,00	-	15.456,00	15.456,00
Od 236 do 238	4. Drugi kratkoročni finansijski plasmani					
20	V. Novac i novčani ekvivalenti	6.2.7.	3.204.197,00	-	3.204.197,00	2.763.491,00
24	VI. Aktivna vremenska razgraničenja		66.082,00	-	66.082,00	-
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA					
	U K U P N O A K T I V A		30.707.995,00	6.557.749,00	24.150.246,00	19.865.302,00
dio 99	Vanbilansna evidencija		112.572.247,00	-	112.572.247,00	104.401.906,00

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Skupine računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2010.	Iznos prethodne godine 2009.
1	2	3	5	6
	P A S I V A (KAPITAL I OBAVEZE)			
	A. K A P I T A L	6.2.10.	10.329.826,00	9.911.774,00
40	1. Upisani temeljni kapital		2.000,00	2.000,00
41	2. Dionička premija			
42	3. Revalorizacijske i prenesena rezerve			
43	4. Ostale rezerve			
44, 460	5. Akumulirana (zadržana) dobit		10.327.826,00	9.909.774,00
45, 461	6. Akumulirani (preneseni) gubitak			
	B. D U G O R O Č N E O B A V E Z E	6.2.8.	366.601,00	497.677,00
50	I. Dugoročne finansijske obaveze			
500, 501	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima i članovima društva			
Od 502 do 506	2. Obaveze po kreditima, te finansijskim i robnim zajmovima			
509	3. Ostale dugoročne finansijske obaveze			
51	II. Dugoročna razgraničenja i rezerviranja		366.601,00	497.677,00
512, 519	1. Druga dugoročna razgraničenja		366.601,00	497.677,00
52	III. Dugoročne obaveze klasificirane u skupinu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje			
	C. K R A T K O R O Č N E O B A V E Z E	6.2.9.	13.453.819,00	9.455.851,00
53	I. Kratkoročne finansijske obaveze		1.075.890,00	-
530, 531	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima i članovima društva			
532, 533, 535	2. Obaveze prema kreditima, te finansijskim i robnim zajmovima			
534	3. Obaveze za primljene predujmove (avansi)		912.690,00	-
537	4. Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima			
538	5. Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza			
539	6. Ostale kratkoročne finansijske obaveze		163.200,00	-
54 i 56	II. Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze		12.360.498,00	9.455.851,00
540	1. Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima			
Od 541 do 543	2. Obaveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu		5.287.069,00	2.642.690,00
546	3. Tekuće obaveze poreza na dobit			
56	4. Obaveze za porez na dodanu vrijednost - PDV		258.185,00	193.155,00
548	5. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druga davanja		553.682,00	401.760,00
544, 545, 547, 549	6. Druge kratkoročne obaveze		6.261.560,00	6.218.237,00
57	III. Kratkoročne obaveze klasificirane u skupinu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje			
55	IV. Pasivna vremenska razgraničenja		17.433,00	-
	U K U P N A P A S I V A		24.150.246,00	19.865.302,00
dio 99	Vanbilansna evidencija		112.572.247,00	104.401.906,00

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 13 do 20 sastavni su dio našeg izvještaja.

Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine**Tabela 2**

Skupine računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2010.	Iznos prethodne godine 2009.
1	2	3	5	6
60	Prihodi od prodaje usluga	6.3.1.	36.346.245,00	33.973.847,00
Od 650 do 652	Troškovi usluga	6.3.2.	23.613.613,00	18.840.396,00
	Bruto dobit		12.732.632,00	15.133.478,00
	Bruto gubitak			
653	Troškovi distribucije	6.3.2.	298.884,00	108.617,00
654	Troškovi uprave i administracije	6.3.2.	14.272.587,00	12.426.012,00
655 do 659	Drugi operativni rashodi	6.3.2.	266.309,00	59.461,00
	Dobit od operativnih aktivnosti		-	2.539.388,00
	Gubitak od operativnih aktivnosti		2.105.148,00	-
610	Prihodi od udjela u dobiti pridruženih društava (po metodi udjela)			
611	Prihodi od ulaganja u drugim povezanim društvima			
Od 612 do 619	Drugi finansijski prihodi		6.176,00	103.030,00
620	Promjena vrijednosti biološke imovine			
Od 621 do 624	Prihodi od osnovne promjene vrijednosti (revalorizacije) drugih oblika stalne imovine			
Od 625 do 629	Dobici od prodaje stalne imovine			
63	Ostali prihodi			
64	Prihodi od premija, subvencija, dotacija i drugi slični prihodi		2.625.828,00	21.660,00
660	Rashodi (gubici) od ulaganja u pridružena pravna lica (po metodi udjela)			
661	Rashodi (gubici) od ulaganja u drugim povezanim društvima			
662, 664	Rashodi s osnovne kamata			
663, 665 do 669	Drugi finansijski rashodi		47,00	4.876,00
Od 670 do 674	Gubici od umanjenja vrijednosti stalne imovine			
Od 675 do 679	Gubici od prodaje stalne imovine		22.562,00	36.956,00
68	Ostali rashodi		86.195,00	-
	Dobit prije poreza		418.052,00	2.622.246,00
	Gubitak prije poreza			
	Porez na dobit		-	-
	Neto dobit razdoblja		418.052,00	2.622.246,00
	Gubitak razdoblja			

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 13 do 20 sastavni su dio našeg izvještaja.

Izveštaj o novčanim tokovima za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Tabela 3

Red. broj	O P I S	Zabilješka	Oznaka	I Z N O S	
				Tekuća godina 2010.	Prethodna godina 2009.
	Gotovinski tok od poslovnih aktivnosti				
1.	Neto dobit			418.052,00	2.622.246,00
	Uskladjivanje za:				
2.	Amortizacija/vrijednost uskladjivanja nemater. sredstava	6.2.2.	+	31.955,00	-
3.	Rashodi (prihodi) od otuđenja nematerijalnih sredstava		+(-)		
4.	Amortizacija vrijednost uskladjiv. materijalnih sredstava		+	817.032,00	697.972,00
5.	Rashodi (prihodi) od otuđenja materijalnih sredstava		+(-)		
6.	Uskladjivanja po osnovu finansiranja stalnih sredstava		+(-)		
7.	Nereal. rashodi/prihodi od razmjene valuta-kursne razlike		+(-)		
8.	Ostala uskladjivanja za negotovinske stavke i tokove koji se odnose na ulagačke aktivnosti		+(-)		
9.	Svega od 2 do 8			848.987,00	697.972,00
10.	Povećanje (smanjenje) zaliha		-(+)	52.275,00	-3.217.419,00
11.	Povećanje (smanjenje) potraživanja		-(+)	-4.475.872,00	-1.829.865,00
12.	Povećanje (smanjenje) obračunatih prihoda		-(+)	746.336,00	-477.617,00
13.	Povećanje (smanjenje) unaprijed smanjenih troškova		-(+)	-66.082,00	-
14.	(Povećanje) smanjenje obaveza prema dobavljačima		+(-)	2.644.370,00	-123.817,00
15.	(Povećanje) smanjenje ostalih obaveza		+(-)	260.275,00	6.095.051,00
16.	(Povećanje) smanjenje obrač. nefakturiranih troškova		+(-)	-113.643,00	497.677,00
17.	Svega od 9 do 16			-952.341,00	944.010,00
18.	A. Neto gotovina dobivena od posl. aktivno. (1+9+17)			314.698,00	4.264.228,00
	Gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti				
19.	Nabavka (prodaja) nematerijalnih sredstava		-(+)	-145.010,00	-32.733,00
20.	Nabavka (prodaja) materijalnih sredstava		-(+)	-804.872,00	-4.245.156,00
21.	Stjecanje (otuđenje) udjela u podružnicama		-(+)		
22.	Stjecanje (otuđenje) udjela u pridruženim pravnim licima		-(+)		
23.	Dati krediti (povrat kredita) pravnim licima u grupi		-(+)		
24.	Dati kred. (povrat kredita) drugim povez. pravnim licima		-(+)		
25.	Nabavka (otuđenje) drugih ulaganja		-(+)		
26.	Dati krediti (povrat kredita) drugim pravnim licima		-(+)		-10.956,00
27.	Ostali tokovi od ulagačkih aktivnosti		-		
28.	B. Neto gotov. korišt. u ulagač. aktivno. (od 19 do 27)			-949.882,00	-4.288.845,00
	Gotovinski tok od finansijskih aktivnosti				
29.	Prim. od izdav. dionica i ostalih oblika form. i pov. kapit.		+		
30.	Otkup (iskup) dionica i ostalih oblika kapitala		-(+)		
31.	Nabavka (prodaja) vlastitih dionica		-(+)		
32.	Primljena pozajmljena sredstva		+	1.075.890,00	
33.	Povrat pozajmljenih sredstava		-		
34.	Plaćanje dividendi		-(+)		
35.	Ostali tokovi od finansijske aktivnosti		-		
36.	C. Neto gotovina korištena u finan. akti. (od 29 do 35)			1.075.890,00	
37.	Neto poveć. (smanj.) got. na rač. i u blagajni (A+B+C)		-(+)	440.706,00	-24.617,00
38.	1. Početno stanje na računu i u blagajni			2.763.491,00	2.788.108,00
39.	2. Konačno stanje gotovine na računu i u blagajni			3.204.197,00	2.763.491,00
40.	3. Neto poveć. (smanj.) gotovine na raču. i blag. (2-1)		-(+)	440.706,00	-24.617,00

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 13 do 20 sastavni su dio našeg izvještaja

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2010. godine

Tabela broj 4

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve	Prenesene rezerve (kursne raz.)	Ostale rezerve (emisiona prem. zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Vlastite dionice	U K U P N O	Dio koji pripada vlas. kapit. (mat.) društ.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31. 12. 2008. godine	2.000,00				7.287.528,00	-	7.289.528,00	7.287.528,00
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-					-		
3.	Učinci ispravka grešaka	-					-		
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2008. godine odnosno 1. 1. 2009. godine	2.000,00				7.287.528,00	-	7.289.528,00	7.287.528,00
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-					-		
6.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava	-					-		
7.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti	-					-		
8.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.	-					-		
9.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	-				2.622.246,00	-	2.622.246,00	2.622.246,00
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-					-		
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-					-		
12.	Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	2.000,00				9.909.774,00	-	9.911.774,00	9.911.774,00
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-					-		
14.	Učinci ispravka grešaka	-					-		
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2009. godine odnosno 1. 1. 2010. godine	2.000,00				9.909.774,00	-	9.911.774,00	9.911.774,00
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-					-		
17.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava	-					-		
18.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti	-					-		
19.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.	-					-		
20.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	-				418.052,00	-	418.052,00	418.052,00
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-					-		
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-					-		
23.	Stanje na dan 31. 12. 2010. godine	2.000,00				10.327.826,00	-	10.329.826,00	10.329.826,00

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 13 do 20 sastavni su dio našeg izvještaja.

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA Javnog preduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. za 2010. godinu

2. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko, obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

3. OPĆI DIO

Javno preduzeće za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Javno preduzeće) osnovano je kao preduzeće sa ograničenom odgovornošću za distribuciju i prodaju električne energije, sakupljanje, prečišćavanje 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 sa važećom klasifikacijom djelatnosti u Distriktu, utvrđene Statutom preduzeća.

Preduzeće je pravno lice osnovano prema Zakonu o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 15/06, 05/07, 19/07 i 107/08) Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o osnivanju JP 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 Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju broj 01-02-111/08 od 12. 6. 2008. godine.

Preduzeće je na osnovu Zakona o sudskom registru Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 9/01, 10/02, 14/02, 14/02, 5/03 i 8/03) registrovano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH dana 28. 12. 2007. godine pod brojem 096-0-Reg-07-000889.

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

Skraćeni naziv firme je JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Sjedište Preduzeća je u Brčkom, ulica Studentska broj 13.

Osnivač Preduzeća je Brčko distrikt BiH sa osnivačkim kapitalom u iznosu u iznosu od 2.000,00 KM, što predstavlja 100% kapitala.

Preduzeće je ekonomska i poslovna cjelina, a organizovano je u četiri radne jedinice:

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

Prosječan broj zaposlenih, na bazi stanja **krajem mjeseca 2010.** godine bilo je 410 zaposlenih u Preduzeću.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća za 2010. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu s važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Preduzeća primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije u periodu maj–juni 2010. godine. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki. S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finansijsko izvještavanje.

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH vršio je reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za 2009. godinu, gdje su date odgovarajuće preporuke. Javno preduzeće je u skladu sa donesenim Akcionim planom implementiralo veći dio preporuka vezanih sa usklađivanjem normativnih akata u računovodstvenom sistemu, a preporuke koje nisu do kraja implementirane, ponovo su bile predmet revizije.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja i povezanosti istih sa finansijskim izvještajima izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola¹. Cilj procjene sistema internih kontrola je, da obezbijedi razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim kategorijama: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Javno preduzeće je u značajnom dijelu svog poslovanja uredilo kontrolne aktivnosti internim aktima, međutim i pored navedenog revizijom smo utvrdili da se postojeći akti dosljedno ne poštuju.

¹ Sistem internih kontrola označava sve politike i postupke usvojene od rukovodstva klijenta radi pomoći u postizanju svojih ciljeva u smislu obezbjeđenja, u mjeri u kojoj je to moguće, urednog i efikasnog poslovanja, uključujući pri tome pridržavanje utvrđene politike rukovodstva, zaštitu imovine, sprečavanje i otkrivanje prevara i grešaka, tačnost i potpunost računovodstvenih evidencija i blagovremenu izradu pouzdanih finansijskih informacija. (Međunarodni standard revizije-ISA 315) Sistem internih kontrola obuhvata i druga pitanja osim onih koja se neposredno odnose na funkciju računovodstvenog sistema, a tiču se “kontrolnog okruženja” i “kontrolnih postupaka”.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Pravilnikom o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća, broj: 01-59-11315-4/10 od 20. 10. 2010. godine, koji je u skladu sa MRS, Javno preduzeće je usvojilo način vrednovanja bilansnih pozicija. Revizijom smo utvrdili da i pored navedenog pravilnika Javno preduzeće nije vršilo usklađivanje vrijednosti zaliha materijala, što je u suprotnosti sa odredbama člana 23 navedenog Pravilnika. Također odredbe Pravilnika se nisu poštovale u dijelu procjene naplativosti spornih potraživanja.

Slabost sistema internih kontrola ogleda se u tome, da pomoćna evidencija stalnih sredstava ne obezbjeđuje pojedinačnu identifikaciju stalnih sredstava kako je to iskazano po kontima u glavnoj knjizi. Zbog navedenog otežana je i identifikacija nabavne vrijednosti i pripadajuće ispravke vrijednosti sredstava, što dovodi do pogreški prilikom evidentiranja poslovnih promjena na stalnim sredstvima kao što su evidentiranje: amortizacije, rashodovanja i drugih otuđenja stalnih sredstava. Efekti navedenih pogreški manifestuju se na iskazivanje stanja stalnih sredstava na dan obračuna u smislu potcjenjivanje jedne grupe sredstava i precjenjivanje u istom iznosu druge grupe sredstava u okviru iste klase.

Artikli u skladištima materijala i rezervnih dijelova (vodovod, elektro, čistoća i druga) nisu označeni u skladu sa šiframa dodijeljenim u materijalnom knjigovodstvu što dovodi do otežane identifikacije i kontrole zaliha, kao i popisa stanja zaliha na određeni dan.

Navedeni nedostatak upućuje na zaključak, da u ovom dijelu procesa takođe postoji slabost sistema interne kontrole, kojim se ne sprečava rizik upravljanja i raspolaganja zalihama materijala i rezervnih dijelova.

Troškovi uprave i administracije uključuju ukupne troškove po prirodnim vrstama ostvarene u obračunskom periodu, bez izdvajanja troškova koji se mogu direktno pripisati učincima usluge snabijevanja vodom i usluge odvoza smeća.

6.2. Bilans stanja na dan 31. 12. 2010. godine

6.2.1. Stalna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema)

Neto vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od **4.370.816,00 KM**. Vrijednost stalnih sredstava kao i njihove promjene tokom 2010. godine iskazane su kako slijedi:

R. br.	O P I S	Vrijednosti u KM				
		Stalna nemater. sredstva	Gradevine	Postrojenja i oprema	Investicije u toku	Ukupno
Nabavna vrijednost						
1.	Stanje na dan 1. 1. 2010. god.	53.525	1.615.603	8.288.119	100.753	10.058.000
2.	-Direktna povećanje	145.010	404.221	580	692.452	1.242.263
3.	-Prenos sa investic. u toku		46.732	256.415	-303.147	0
4.	-Rashodovanje po popisu			-175.254		-175.254
5.	-Ostalo isknjižavanje			-276.778	-11.163	-287.941
6.	Stanje na dan 31. 12. 2010. god. (1+2+3+4+5)	198.535	2.066.556	8.093.083	478.895	10.837.069
Akumulirana amortizac.						
7.	Stanje na dan 1. 1. 2010. god.	18.842	240.020	5.529.217	0	5.788.079
8.	- Amortizacija za 2010. god.	31.955	63.868	753.164	0	848.987
9.	- Prenos (sa) na	0	24.812	977	0	25.789
10.	Rashodovanje po popisu (elaborat)			-160.820	0	-160.820
11.	- Ostalo isknjižavanje		-35.782		0	-35.782
12.	Stanje na dan 31. 12. 2010. god. (7+8+9+10+11)	50.797	292.918	6.122.538	0	6.466.253
Sadašnja vrijed. (neto knj. vr.)						

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

13	Stanje na dan 31. 12. 2009. god. (1-7)	34.683	1.375.583	2.758.902	100.753	4.269.921
14	Stanje na dan 31. 12. 2010. god. (6-12)	147.738	1.773.638	1.970.545	478.895	4.370.816

Revizijom smo utvrdili da pomoćna evidencija stalnih sredstava ne obezbjeđuje pojedinačnu identifikaciju stalnih sredstava kako je to iskazano po kontima u glavnoj knjizi. Zbog navedenog otežana je i identifikacija nabavne vrijednosti i pripadajuće ispravke vrijednosti sredstava, što dovodi do pogreški prilikom evidentiranja poslovnih promjena na stalnim sredstvima kao što su evidentiranje: amortizacije, rashodovanja i drugih otuđenja stalnih sredstava. Efekti navedenih pogreški manifestuju se na iskazivanje stanja stalnih sredstava na dan obračuna u smislu potcjenjivanje jedne grupe sredstava i precjenjivanje u istom iznosu druge grupe sredstava u okviru iste klase.

Potrebno je pomoćnu evidenciju stalnih sredstava urediti tako da ona nedvojbeno obezbijedi identifikaciju stalnih sredstava po vrstama koje su iskazane u okviru odgovarajućih analitičkih konta u glavnoj knjizi, tako da se jasno može utvrditi nabavna vrijednost i pripadajuća ispravka vrijednosti (akumulirana amortizacija) pojedine vrste sredstava.

6.2.2. Stalna nematerijalna sredstva

U prezentiranim finansijskim izvještajima Javnog preduzeća stalna nematerijalna sredstva iskazana su kao slijedi:

1) Nabavna vrijednost	198.535,00 KM
2) Ispravka vrijednosti	50.797,00 KM
3) Sadašnja vrijednost (1-2)	147.738,00 KM

6.2.3. Stalna materijalna sredstva

U finansijskom izvještaju Bilansu stanja na dan 31. 12. 2010. godine iskazana su materijalna stalna sredstva kako slijedi:

Vrsta materijalnih stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4(2-3)
Gradevine	2.066.556,00	292.918,00	1.773.638,00
Postrojenja i oprema	8.093.083,00	6.122.538,00	1.970.545,00
Investicije u toku	478.895,00	0,00	478.895,00
Ukupno:	10.638.534,00	6.415.456,00	4.223.078,00

6.2.4. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava na dan 31. 12. 2010. godine iskazana je u iznosu od 19.779.430,00 KM i veća su u odnosu na isti dan prethodne godine za 26,82%, struktura istih data je u sljedećoj tabeli:

R.br.	Opis tekućih sredstava	Iznos u KM	%
1.	Zalihe (2+3)	3.252.922,00	16,40
2.	Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	3.166.213,00	16,00
3.	Predujmovi za zalihe (avansi)	86.709,00	0,40
4.	Potraživanja od prodaje	13.057.491,00	66,02

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

5.	Druga kratkoročna potraživanja	183.282,00	0,93
6.	Kratkoročni finansijski plasmani	15.456,00	0,08
7.	Novac i novčani ekvivalenti	3.204.197,00	16,20
8.	Aktivna vremenska razgraničenja	66.082,00	0,37
	UKUPNO TEKUĆA SREDSTVA (1+4+5+6+7+8)	19.779.430,00	100,00

6.2.5. Zalihe

Na dan **31. 12. 2010.** godine, vrijednost zaliha Javnog preduzeća iznosila je **3.252.922,00** KM i manja je u odnosu na isti dan prethodno godine za 1,58%. Struktura zaliha prikazana je u sljedećoj tabeli:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
1.	Skladište materijala - RJ Vodovod	1.228.487,00
2.	Skladište materijala - RJ Čistoća	236.708,00
3.	Skladište materijala - RJ Elektrodistribucija	1.618.833,00
4.	Sitan inventar na zalihi	82.185,00
5.	Sitan inventar u upotrebi	91.497,00
	Ukupno	3.257.710,00

Revizijom smo utvrdili da, u iskazanom stanju zaliha na dan 31. 12. 2010. godine, postoje zalihe materijala preuzete diobnim bilansom od Vlade Brčko distrikta BiH čije su pojedinačne cijene (cijene sticanja) iz ranijih perioda prije osnivanja Javnog preduzeća. Pojedini artikli, nisu trebavani najmanje dvije godine, a neki i više godina, što ukazuje na nizak obrt zaliha. Javno preduzeće nije vršilo usklađivanje vrijednosti zaliha, prilikom preuzimanja istih od Vlade Brčko distrikta BiH, niti na dan 31. 12. 2010. godine.

Zbog navedenog iskazano stanje zaliha na dan 31. 12. 2010. godine ne odražava realno stanje, za vrijednost zaliha preuzetih diobnim bilansom, koje ne ispunjavaju uslove priznavanja tekućeg sredstva kako je to propisano Okvirom za prezentaciju i sastavljanje finansijskih izvještaja, MRS 2-Zaliha i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća 01-59-11315-4/10 od 20. 10. 2010. godine (član 17).

Okvirom za prezentaciju i sastavljanje finansijskih izvještaja propisani su zahtjevi za priznavanje sredstva:

- a) pritanje buduće ekonomske koristi i
- b) da se može njegova vrijednost pouzdano mjeriti.

Zalihe koje ispunjavaju navedene zahtjeve, mogu biti bilansna pozicija. Sredstva zavisno od vremena potrebnog za prelazak u novac se dalje klasifikuju na tekuća i stala (dugoročna). Osim navedenog za priznavanje nekog sredstva na poziciji zaliha (tekuće sredstvo) potrebno je da se u toku najmanje jednog obračunskog perioda izvrši njegova upotreba u proces stvaranja učinaka (proizvodnja, pružanje usluga, prodaja i sl.).

MRS 2-Zalihe, tačka 28, preporučuje potrebu provjere aktuelnosti cijena zaliha, u usporedbi sa realnim tržišnim uslovima, ako su zalihe oštećene, ako su u cijelosti ili djelimično zastarjele ili ako su njihove prodajne cijene smanjene. Praksa djelimičnog otpisivanja zaliha ispod troška neto prodajne vrijednosti u skladu je s načelom, da se imovina ne treba voditi u iznosima većim od onih za koje se pretpostavlja da će se ostvariti od njezine prodaje ili upotrebe.

Potrebno je izvršiti svođenje nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u zavisnosti šta je niže u skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća, kao i sa odredbama MRS 2-Zalihe.

Revizijom smo utvrdili da artikli u skladištima materijala i rezervnih dijelova (vodovod, elektro, čistoća i druga) nisu označeni u skladu sa šiframa dodijeljenim u materijalnom knjigovodstvu što dovodi do otežane identifikacije i kontrole zaliha, kao i popisa stanja zaliha na određeni dan.

Navedeni nedostatak upućuje na zaključak, da u ovom dijelu procesa postoji slabost sistema interne kontrole, kojim se ne sprečava rizik upravljanja i raspolaganja zalihama materijala i rezervnih dijelova.

Potrebno je, u cilju jačanja sistema internih kontrola i sprečavanja rizika u upravljanju i raspolaganju zalihama materijala i rezervnih dijelova, izvršiti identifikovanje artikala u skladištima na isti način kao u materijalnom knjigovodstvu.

6.2.6. Potraživanja

U finansijskim izvještajima Preduzeća, na dan bilansiranja 31. 12. 2010. godine, ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 13.256.234,18 KM.

Struktura ukupnih potraživanja data je u sljedećem pregledu:

- potraživanja od kupaca	13.057.491,51 KM
- potraživanja za refundacije naknade plate - pripravnici	5.653,53 KM
- potraživanja za refundacije naknade plata - bolovanje	29.973,88 KM
- potraživanja za plaćene akontacije poreza na dobit	113.824,11 KM
- potraživanja za date avanse	33.831,00 KM
- potraživanja za date zajmove - Sindikat	15.460,15 KM

Revizijom smo utvrdili, da se analitička evidencija potraživanja od kupaca- pravnih lica vodi se u glavnoj knjizi, a potraživanja za isporuke fizičkim licima u pomoćnim softverima po radnim jedinicama, zbog različitih softvera koji su u primjeni. Mjesečno se vrši sravnjenje analitičkih evidencija potraživanja za isporuke fizičkim licima sa sintetičkim evidencijama koje se vode u glavnoj knjizi.

Potrebno je u cilju povećanja pouzdanosti i ažurnosti izvještavanja izvršiti uvezivanje analitičke evidencije u sistem glavne knjige.

U strukturi potraživanja od kupaca najveće stavke se odnose na:

Vrsta potraživanja	Iznos u KM
Isporuka el. energije 0,4 kV	2.686.315,96 KM
Isporuke el. energije 10 kV	723.041,15 KM
Isporuke el. energije - domaćinstva	2.904.335,86 KM
Isporuka električne energije - Budžetski korisnici	337.006,08 KM
Neovlaštena potrošnja el. energije	255.242,95 KM
Isporuka vode - domaćinstva	465.011,86 KM
Isporuka vode - privreda	165.931,12 KM
Odvoz smeća - domaćinstva	1.077.155,59 KM
Odvoz smeća – ugovorna potrošnja	237.395,37 KM

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Izdavanje elektro saglasnosti	336.680,65 KM
Održavanje javnih površina	503.749,62 KM
Sumnjiva i sporna potraživanja	2.335.923,79 KM

Sumnjiva i sporna potraživanja odnose se na potraživanja za isporučenu električnu energiju, vodu i usluge odvoza smeća za fizička i pravna lica za koja je pokrenut postupak naplate putem nadležnog suda. Na dan bilansiranja preduzeće nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja i potrebnu ispravku vrijednosti potraživanja u skladu s procjenom, kako je to regulisano odredbama člana 25 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća broj: 01-59-11315-4/10 od 20. 10. 2010. godine.

Potrebno je na dan bilansiranja vršiti procjenu naplativosti sumnjivih i spornih potraživanja, a njihovu ispravku evidentirati na rashode perioda u iznosu utvrđenom na osnovu utvrđene procjene nenaplativosti.

6.2.7. Novčana sredstva

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu 3.204.197,00 KM i odnose se na sredstva:

1. Na transakcijskom računu BBI banke	3.200.998,90 KM
2. U glavnoj blagajni	1.093,49 KM
3. Na deviznom računu BBI banke	311,40 KM
4. Pogrešne uplate	1.792,87 KM

Revizijom je utvrđeno da preduzeće finansijsko poslovanje obavlja preko jednog transakcijskog računa u jednoj banci bez dokumentovane procjene rizika takvog načina raspolaganja finansijskim sredstvima.

Potrebno je raspolaganje novcem i novčanim ekvivalentima vršiti na osnovu procjene mogućih rizika u cilju njihovog eliminisanja, smanjenja ili diversifikacije.

6.2.8. Dugoročne obaveze

Na poziciji dugoročnih obaveza u bilansu stanja na dan 31. 12. 2010. godine iskazan je iznos od 366.601,00 KM. Revizijom je utvrđeno da se obaveze odnose na unaprijed naplaćeni prihod po osnovu subvencija Vlade Distrikta u svrhu izmirenja dugovanja za penzionere i socijalno ugrožena lica sa područja Distrikta. Zbog neusaglašenosti matičnih evidencija korisnika subvencija kod Vlade i preduzeća, navedena sredstva nisu usmjerena na izmirenje odgovarajućih potraživanja od korisnika subvencije (penzioneri i socijalno ugrožena lica).

6.2.9. Kratkoročne obaveze

Na poziciji kratkoročnih obaveza u bilansu stanja iskazan je iznos od 13.453.819,00 KM, a po strukturi odnose se na:

1. Obaveze za primljene avanse (unaprijed naplaćene usluge)	912.690,00
2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze (naplaćena potraživanja od korisnika usluga iz perioda prije osnivanja Javnog preduzeća)	163.200,00
3. Kratkoročne finansijske obaveze 1+2	1.075.890,00
4. Obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu	5.287.069,00
5. Obaveze za porez na dodatu vrijednost-PDV	258.185,00

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

6.	Obaveze za ostale poreze doprinose i druga davanja (porezi i doprinosi na i iz plata)	553.682,00
7.	Druge kratkoročne obaveze	6.261.560,00
8.	Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	12.360.496
9.	Pasivna vremenska razgraničenja	17.433,00
10.	UKUPNO (3+8+9):	13.453.819,00

U strukturi obaveza najveća je obaveza prema Distriktu u iznosu 6.259.686,66 KM za primljena stalna sredstva, koja zbog neriješenih vlasničkih odnosa, potrebnih za sudsku registraciju nisu pretvorene u kapital.

Obaveze Preduzeća prema dobavljačima iskazane su u iznosu 5.287.069,00 KM, od čega se na obaveze prema Elektroprivredi BiH odnosi 4.148.123,68 KM za isporučenu električnu energiju.

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druga davanja (porezi i doprinosi na i iz plata) u iznosu 401.760,00 KM odnose se na obaveze za doprinose na i iz plata za decembar 2010. godine i poreze i doprinose po osnovu isplate naknada radnicima po osnovu toplog obroka, regresa za godišnji odmor i drugih primanja.

Potrebno je ubrzati aktivnosti na potpunoj implementaciji odluke o osnivanju JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko i diobnog bilansa.

6.2.10. Kapital

Na dan bilansiranja iskazan je kapital u iznosu 10.329.826,00 KM, od čega se na upisani uplaćeni kapital odnosi 2.000,00 KM, a iznos od 10.327.826,00 KM se sastoji od neraspoređene dobit nakon oporezivanja za:

- 2008. godinu u iznosu od 7.287.529,00 KM
- 2009. godinu u iznosu od 2.622.245,00 KM
- 2010. godinu u iznosu od 418.052,00 KM

6.3. Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

6.3.1. Prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi od prodaje u iznosu od **36.346.245,00** KM od čega se na prihode od isporučene vode odnosi 2.252.519,76 KM, isporuka električne energije 28.492.235,37 KM, usluga odvoza smeća 2.184.244,55 KM, održavanje puteva 399.145,30 KM, održavanje javnih površina 1.135.103,34 KM, izdavanje elektro saglasnosti 641.944,03 KM i ostalih komunalnih usluga 1.241.052,65 KM.

6.3.2. Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su sljedeći rashodi:

- operativni rashodi 38.451.373,00 KM
- ostali rashodi 108.804,00 KM

U okviru operativnih rashoda na poziciji troškova za prodato iskazana je nabavna vrijednost električne energije u iznosu 23.520.291,40 KM i troškovi nabavke i rezervni dijelovi za treća lica u iznosu od 93.321,64 KM, troškovi distribucije 298.884,40 KM, troškovi uprave i administracije u iznosu 14.272.586,68 KM i ostali operativni rashodi u iznosu 266.308,76 KM.

Revizijom smo utvrdili da troškovi uprave i administracije uključuju ukupne troškove po prirodnim vrstama ostvarene u obračunskom periodu, bez izdvajanja troškova koji se mogu direktno pripisati učincima usluge snadbijevanja vodom i usluge odvoza smeća.

Potrebno je dio troškova koji su nastali prilikom pružanja usluga snadbijevanja vodom i odvoza smeća ubuduće identificirati i evidentirati u okviru troškova prodatih usluga.

Materijalni troškovi su iskazani u iznosu od 2.093.781,00 KM i odnose se na nabavljene sirovine, materijal, utrošenu električnu energiju i pogonsko gorivo, rezervne dijelove i sitan inventar neophodne za obavljanje djelatnosti, i manji su za 15% u odnosu na ostvarenje u 2009. godini.

Amortizacija je iskazana u iznosu 848.987,00 KM i odnosi se na obračun amortizacije primjenom amortizacionih stopa utvrđenih Računovodstvenim politikama Javnog preduzeća.

Troškovi zaposlenih iskazani su u iznosu 8.450.335,00 KM, od čega se na plate i naknade (neto) odnosi 5.210.916,00 KM, na poreze i doprinose na plate i iz plata 3.169.011,00 KM i na topli obrok uposlenim za januar i februar 70.408,00 KM.

Obračun plata i naknada za 2010. godinu vršio se po polaznim osnovama Pravilnika o platama i drugim primanjima broj: 01-581/09 od 2. 2. 2009. godine.

Troškovi usluga iskazani su u iznosu 2.602.223,00 KM, od čega se na usluge izradi i doradi učinaka odnosi 848.178,01 KM, prevozne usluge 10.966,51 KM, održavanja opreme i servisne usluge 426.737,83 KM, PTT usluge 91.799,40 KM, zakupnine i najamnine 78.249,48 KM, reklame i propagande i sponzorstva 298.884,40 KM, intelektualne i lične usluge (ugovori o djelu) 723.626,04 i ostale vanjske usluge 123.782,12 KM .

Ostali operativni rashodi iskazani su iznosu 266.309,00 KM i odnose se na obračunate gubitke u distribuciji električne energije i vode u toku godine, kao razlika preuzetih i priznatih isporučenih količina.

6.4. IT sistem

IT sistem Javnog preduzeća sastoji se od jednog glavnog softvera za vođenje računovodstva i više softverskih rješenja naslijeđenih iz ranijeg perioda za analitičke evidencije. Pojedine analitičke evidencije se vode odvojene po radnim jedinicama i ne generišu automatske naloge za glavnu knjigu. Evidencija dnevne naplate potraživanja u glavnoj knjizi vrši se zbirno po vrstama usluga dok se u radnim jedinicama vrši analitičko raščlanjivanje po korisnicima usluga - kupcima. Usklađivanje analitičkih evidencija sa sintetikom glavne knjige vrši se mjesečno.

Potrebno je uspostaviti cjelovit IT sistem koji će eliminisati dupliranje poslova na unosu i obradi podataka, obezbijediti brže i pouzdanije izvještavanje i omogućiti lakše servisiranje i nadogradnju sistema.

6.5. Vanbilansna imovina

U vanbilansnoj evidenciji iskazan je iznos od **112.572.247,32** KM koji se odnosi na vrijednost stalnih sredstava u vlasništvu Vlade Distrikta, koja su data na upravljanje i korištenje Javnom preduzeću.

Navedena sredstva razvrstana su u popisnim listama, Javnog preduzeća na dan 31. 12. 2010. godine, po organizacionim jedinicama kako slijedi:

- | | | |
|----|------------------------|---------------|
| 1. | Vodovod i kanalizacija | 50.042.818,32 |
| 2. | Čistoća | 2.753.168,00 |

3.	Elektrodistribucija	59.776.231,02
4.	Ukupno (1+2+3):	112.572.217,34

7. KOMENTAR

Javnom preduzeću "KOMUNALNO BRČKO" Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31. 12. 2010. godine, broj: 01-02-03-13-154/11, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javno preduzeće se očitovalo dopisom broj: 02.01-07653/11 od 9. 5. 2011. godine i dostavilo primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, u tačkama kako slijedi:

1. Kvalifikacija u dijelu Nacrta izvještaja u tački 6.2.5. Zalihe, koja se odnosi "na svođenje nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u zavisnosti šta je niže u skladu s *Pravilnikom o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća, kao i sa odredbama MRS 2-Zalihe*", nije prihvatljiva iz razloga što djelatnost preduzeća kao i način evidentiranja zaliha i izlaza materijala za vlastite potrebe kao rezervni dijelovi i materijal preko internog radnog naloga i internih izlaza materijala, služe za održavanje postojeće vodovodne i elektro mreže, te samim tim nema prodaje trećim licima i ostvarivanja prihoda.

Obrazloženje tima za reviziju:

Tim za reviziju finansijskih izvještaja u svom nalazu preporučuje da se za zalihe materijala, (preuzete diobnim bilansom od Vlade Brčko distrikta BiH čije su pojedinačne cijene (cijene sticanja) iz ranijih perioda prije osnivanja Javnog preduzeća), u skladu sa MRS 2-Zalihe, tačka 28, provjere aktuelnosti cijena u usporedbi sa realnim tržišnim cijenama, ako su zalihe oštećene, ako su u cijelosti ili djelimično zastarjele ili ako su njihove prodajne cijene smanjene. Praksa djelimičnog otpisivanja zaliha ispod troška neto prodajne vrijednosti u skladu je s načelom, da se imovina ne treba vrednovati u iznosima većim od onih za koje se pretpostavlja da će se ostvariti od njezine prodaje ili upotrebe. Revizijom smo utvrdili da su zalihe precijenjene, odnosno nismo stekli dovoljno uvjerenja, da je preduzeće zalihe u bilansu stanja na dan 31. 12. 2010. godine, vrednovalo istinito i fer, iz razloga što nije izvršeno svođenje nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u zavisnosti šta je niže. Revizijom je također utvrđeno da u iskazanom stanju zaliha, postoje zalihe koje nisu trebovane najmanje dvije godine, a neke i više godina, čime je upitno njihovo priznavanje na poziciji tekućih sredstava, što je u suprotnosti sa Okvirom za prezentaciju i sastavljanje finansijskih izvještaja. Nezavisno od toga da li će predmetne zalihe biti ugrađene u postojeće mreže (vodovodne, kanalizacione ili elektomreže) ili će biti prodate, njihova vrijednost se namiruje kroz prodajne cijene proizvoda ili usluga, te u svakom slučaju vrijednost ovih zaliha utiče na iskazivanje finansijskog rezultata, kako za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine tako i budućih obračunskih perioda.

Tim za reviziju nije osporavao utjelovljenje budućih ekonomskih koristi od predmetnih zaliha kroz njihovu pojedinačnu upotrebu ili u kombinaciji sa ostalim sredstvima pri proizvodnji dobara i usluga koje će preduzeće prodati, nego osporava vrijednost istih i sumnja da će se u procesu pružanja vaših usluga takva vrijednost zaliha moći nadoknaditi kroz cijenu pruženih usluga, nego će ubuduće proizvesti rashode koji neće biti nadoknađeni (skriveni gubici).

2. Kvalifikacija u dijelu Nacrta izvještaja u tački 6.2.6. Potraživanja, koja se odnosi "da nije vršena procjena naplativosti potraživanja na dan bilansiranja i ispravka vrijednosti potraživanja", nije prihvatljiva iz razloga što je Pravilnikom o računovodstvenim politikama predviđena procjena naplativosti potraživanja na dan bilansiranja i ispravka vrijednosti potraživanja, iz razloga što postoji Komisija za naplatu potraživanja za isporučenu električnu energiju, vodu i usluge odvoza smeća, koja je dužna kontinuirano tokom čitave godine svakih 15 dana se sastajati i u pisanoj formi izvještavati direktora o stanju naplate potraživanja. Komisija je tokom 2010. godine kontinuirano vršila analize i **procjene**

stanja naplate potraživanja te izvještavala direktora. Pošto nema ispravke potraživanja - otpisa na teret rashoda perioda prema tome procjena naplativosti potraživanja za menadžment je zadovoljavajuća.

Obrazloženje tima za reviziju:

Tim za reviziju finansijskih izvještaja je upoznat s procentom naplate potraživanja, u zabilješci 6.2.6. nije stavljao primjedbe na procente naplate, nego je stavio primjedbu na nedostatak procjene naplativosti već iskazanih sumnjivih i spornih potraživanja, što je u suprotnosti sa odredbama člana 25 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća i načelom opreznosti Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja. Navedeni Okvir, preporučuje da se sastavljači finansijskih izvještaja moraju pomiriti sa neizvjesnostima u pogledu naplativosti spornih potraživanja. Potraživanja se mogu smatrati sumnjivim već nakon isteka ugovorenog roka naplate, bilo da kupac nije u mogućnosti platiti ili da plaćanje uslovljava ili osporava zbog nekih drugih razloga. Potraživanja koja se ne mogu naplatiti po redovnoj proceduri naplaćuju se sudskim putem ili u skladu sa novim ugovorom ili dogovorom dva poslovna partnera. U skladu s načelom opreznosti, takva potraživanja se već u postupku ili sporu mogu ispraviti na teret ostalih rashoda u onom iznosu za koji se očekuje da neće biti naplaćen.

Na osnovu navedenog u obrazloženjima tima za reviziju vezanih za komentare Preduzeća na Nacrt izvještaja, smatramo da nema dovoljno uvjerenja koji bi uticali na promjenu našeg mišljenja.

Tim za reviziju

Avdija Bašić, dipl. oec.

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl.
iur.