

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:01-02-03-13-262/12
R: 07-03; 013-03; 04-03/12

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
na dan 31. 12. 2011. godine**

Brčko, jula 2012. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA	5
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	6
3. UVOD.....	19
4. OPĆI DIO	19
5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	19
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	20
7. NALAZI I PREPORUKE	20
7.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	20
7.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI JAVNOG PREDUZEĆA.....	21
7.3. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2011. GODINE	22
7.3.2. <i>Nematerijalna sredstva</i>	22
7.3.3. <i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i>	22
7.3.4. <i>Tekuća sredstva</i>	23
7.3.5. <i>Zalihe</i>	23
7.3.6. <i>Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani</i>	24
a) <i>Gotovina i gotovnski ekvivalenti</i>	24
b) <i>Kratkoročna potraživanja</i>	24
e) <i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>	27
7.3.7. <i>Kapital</i>	27
7.3.8. <i>Dugoročna razervisanja</i>	28
7.3.9. <i>Dugoročne obaveze</i>	28
7.3.10. <i>Kratkoročne obaveze</i>	28
a) <i>Kratkoročne finansijske obaveze</i>	28
b) <i>Obaveze iz poslovanja</i>	29
7.3.11. <i>VANBILANSNA IMOVINA</i>	29
7.4. BILANS USPIJEHA ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2011. GODINE.....	30
7.4.1. <i>Poslovni prihodi</i>	30
7.4.2. <i>Poslovni rashodi</i>	31
7.4.3. <i>Finansijski prihodi</i>	31
7.4.4. <i>Finansijski rashodi</i>	31
7.4.5. <i>Ostali prihodi i dobiti</i>	31
7.4.6. <i>Ostali rashodi i izdaci</i>	31
8. IT SISTEM	32
9. KOMENTAR.....	33

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 distrikt 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 2011.** 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

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 s 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 s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka s ciljem 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, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o

efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane 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.

Osnov za mišljenje

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 7.3.6. pod ba) Izvještaja).

Nije dovršena potpuna implementacija Diobenog bilansa s 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 7.3.9. ovog Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

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. 2011.** godine, rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tokove, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa općeprihvaćenim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Javnog preduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d.o.o. u toku **2011.** godine, osim za naprijed navedene kvalifikacije, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je, s ciljem jačanja sistema internih kontrola, dosljedno primjenjivati i kontinuirano dograđivati interne akte.

Potrebno je, Plan i program redovnog održavanja javno saobraćajnih površina, dostaviti nadležnom odjeljenju (Odjeljenje za javne poslove) u roku predviđenom Zakonom.

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

Potrebno je, prije sačinjavanja finansijskog izvještaja (Bilansa stanja) izvršiti preknjižavanje potražnih salda kupaca, na odgovarajuće analitičke račune (obaveze za primljene avanse), s ciljem istinitog i fer prezentiranja pozicija, u skladu s MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja.

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

Potrebno je, izvršiti procjenu naplativosti potraživanja, u skladu s preporukama MRS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća.

Potrebno je, izvršiti usaglašavanje stanja potraživanja u skladu s odredbama člana 44 Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća, te preispitati osnovanost i naplativost istih.

Potrebno je, u bilješkama uz finansijske izvještaje obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća.

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

Potrebno je prije sačinjavanja bilansa stanja izvršiti preknjižavanje dugovnih salda obaveza, na odgovarajuće analitičke račune potraživanja, s ciljem istinitog i fer prezentiranja pozicija u finansijskom izvještaju, u skladu sa MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja.

Potrebno je, izvršiti popis sredstava i obaveza prema izvorima sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća, te na osnovu izvršenog popisa izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim (popisanim) stanjem.

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.

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31. 12. 2011. godine

Grupa	P O Z I C I J A		Bilješka	IZNOS tekuće godine 2011.			Iznos preth. god. 2010.
				BRUTO	Ispr. vrijednosti	NETO (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7
	AKTIVA						
	A. STALNA SREDS. I DUGOR. PLASMANI		7.3.1.	12.912.003,00	8.296.395,00	4.615.608,00	4.370.816,00
01	I. Nematerijalna sredstva		7.3.2.	787.477,00	243.051,00	544.426,00	147.738,00
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		-	-	-	-
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava		61.842,00	6.841,00	55.001,00	6.469,00
012	3.	Goodwil					
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		592.143,00	137.093,00	455.050,00	118.269,00
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi		133.492,00	99.117,00	34.375,00	23.000,00
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema		7.3.3.	12.124.526,00	8.053.344,00	4.071.182,00	4.233.078,00
020	1.	Zemljišta					
021	2.	Građevinski objekti		3.173.790,00	474.552,00	2.699.238,00	1.773.638,00
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		7.835.102,00	6.682.637,00	1.152.465,00	1.970.545,00
026	4.	Stambene zgrade i stanovi					
025, 027	5.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		1.115.634,00	896.155,00	219.479,00	478.895,00
03	III. Investicijske nekretnine						
04	IV. Biološka sredstva (od 016 do 019)						
040	1.	Šume					
041	2.	Višegodišnji zasadi					
042	3.	Osnovno stado					
045, 047	4.	Avansi i biološka sredstva u pripremi					
05	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva						

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

06	VI. Dugoročni finansijski plasmani					
060	1.	Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica				
061	2.	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica				
062	3.	Dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima				
063	4.	Dugoročni krediti dati u zemlji				
064	5.	Dugoročni krediti dati u inostranstvu				
065	6.	Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju				
066	7.	Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća				
068	8.	Ostali dugoročni finansijski plasmani				
07	VII. Druga dugoročna potraživanja					
070	1.	Potraživanja od povezanih pravnih lica				
071 do 078	2.	Ostala dugoročna potraživanja				
091, 098	VIII. Dugoročna razgraničenja					
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA					
	C. TEKUĆA SREDSTVA		7.3.4.	18.727.628,00	95.051,00	18.632.577,00
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji		7.3.5.	3.545.392,00	95.051,00	3.450.341,00
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		3.403.973,00	95.051,00	3.308.922,00
11	2.	Poluproizvodi i nedovršene usluge				
12	3.	Gotovi proizvodi				
13	4.	Roba				
14	5.	Stalna sr.namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje				
15	6.	Dati avansi		141.419,00		141.419,00
	II. Gotovina, kratkor.a potraž. i kratk. plasmani		7.3.6	15.182.236,00		15.182.236,00
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti		400.904,00		400.904,00
20 bez 207		a) Gotovina		400.904,00		400.904,00
207		b) Gotovinski ekvivalenti				

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

11, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja	7.3.6. b)	14.658.836,00		14.658.836,00	13.240.773,00
210		a) Kupci - povezana pravna lica					
211		b) Kupci u zemlji	7.3.6. ba)	14.568.669,00		14.568.669,00	13.057.491,00
212		c) Kupci u inostranstvu					
22		d) Potraživanja iz specifičnih poslova					
23		e) Druga kratkoročna potraživanja		90.167,00		90.167,00	183.282,00
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani					
240		a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima					
241		b) Kratkoročni krediti dati u zemlji					
242		c) Kratkoročni krediti dati u inostranstvu					
243, 244		d) Kratkoročni dio dugoročnih plasmana					
245		e) Finansijska sredstva namijenjena trgovanju					
246		f) Druga finansijska sredstva po fer vrijednosti					
248		g) Ostali kratkoročni plasmani					15.456,00
27	4.	Potraživanja za PDV					
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	7.3.6. c)	122.496,00		122.496,00	66.082,00
288		D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA					
290		E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA					
		POSLOVNA AKTIVA		31.639.631,00	8.391.446,00	23.248.185,00	24.150.246,00
88		Vanbilansna aktiva		137.937.179,00		137.937.179,00	112.572.247,00
		Ukupno aktiva		169.576.810,00	8.391.446,00	161.185.364,00	136.772.493,00

Grupa konta	POZICIJA		Bilješka	Iznos tekuće godine 2011.	Iznos prethodne godine 2010.
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL		7.3.7	10.848.628,00	10.329.826,00
30	I. Osnovni kapital		7.3.7	2.000,00	2.000,00
300	1.	Dionički kapital		2.000,00	2.000,00
302	2.	Udjeli članova društva s ograničenom odgovornošću			
303	3.	Zadružni udjeli			
304	4.	Ulozi			
305	5.	Državni kapital			
309	6.	Ostali osnovni kapital			
31	II. Upisani neplaćeni kapital				
320	III. Emisiona premija				
	IV. Rezerve				
321	1.	Zakonske rezerve			
322	2.	Statutarne i druge rezerve			
dio 33	V. Revalorizacione rezerve				
dio 33	VI. Nerealizovani dobiti				
dio 33	VII. Nerealizovani gubici				
34	VIII. Neraspoređena dobit		7.3.7	10.846.628,00	10.327.826,00
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	7.3.7	10.327.826,00	9.909.774,00
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	7.3.7	518.802,00	418.052,00
342	3.	Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina			
343	4.	Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine			

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

35	IX. Gubitak do visine kapitala				
350	1.	Gubitak ranijih godina			
351	2.	Gubitak izvještajne godine			
352	3.	Nepokriveni višak rashoda ranijih godina			
353	4.	Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine			
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli				
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA		7.3.8.	379.169,00	384.034,00
dio 40	1.	Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike		379.169,00	384.034,00
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja			
	C) DUGOROČNE OBAVEZE		7.3.9.	6.422.687,00	6.422.887,00
410	1.	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		6.259.687,00	6.259.687,00
411	2.	Obaveze prema povezanim pravnim licima		163.000,00	163.200,00
412	3.	Obaveze po dugoročnim vrijednosnim papirima			
413, 414	4.	Dugoročni krediti			
415, 416	5.	Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu			
417	6.	Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka			
419	7.	Ostale dugoročne obaveze			
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE				
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE		7.3.10.	5.597.701,00	7.013.499,00
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze		7.3.10. a)	914.690,00	
420	1.	Obaveze prema povezanim pravnim licima			
421	2.	Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima			
422	3.	Kratkoročni krediti uzeti u zemlji			
423	4.	Kratkoročni krediti uzeti u inostranstvu			
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obaveza			
427	6.	Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka			
429	7.	Ostale kratkoročne finansijske obaveze	7.3.10. a)	914.690,00	

43	II. Obaveze iz poslovanja		7.3.10. b)	3.831.932,00	6.201.632,00
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije		460.816,00	912.690,00
431	2.	Dobavljači - povezana pravna lica			
432	3.	Dobavljači u zemlji		3.369.494,00	5.287.068,00
433	4.	Dobavljači u inostranstvu			
439	5.	Ostale obaveze iz poslovanja		1.622,00	1.874,00
44	III. Obaveze iz specifičnih poslova				
45	IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih		7.3.10. c)	458.413,00	553.682,00
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		457.214,00	553.682,00
453 do 455	2.	Obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju		399,00	-
456 do 458	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih		800,00	-
46	V. Druge obaveze		7.3.10. d)	6.560,00	-
47	VI. Obaveze za PDV		7.3.10. e)	384.175,00	258.185,00
48 bez 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine				
481	VIII. Obaveze za porez na dobit		7.3.10. f)	1.931,00	
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA				
495	G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE				
	POSLOVNA PASIVA			23.248.185,00	24.150.246,00
89	Vanbilansna pasiva		7.3.11.	137.937.179,00	112.572.247,00
	Ukupna pasiva			161.185.364,00	136.772.493,00

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 19 do 32 sastavni su dio našeg izvještaja.

Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2011. godine**Tabela 2**

Grupa	P O Z I C I J A	Bilješka	I Z N O S	
			Tekuća godina 2011.	Prethodna godina 2010.
1	2	3	5	6
	I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	Poslovni prihodi	7.4.1.	35.909.430,00	38.972.073,00
60	1. Prihodi od prodaje robe			
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima			
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu			
602	c) Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu			
61	2. Prihodi od prodaje učinaka	7.4.1.	35.728.416,00	36.346.245,00
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima			
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu			
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu			
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka			
65	4. Ostali poslovni prihodi	7.4.1.	181.014,00	2.625.828,00
	Poslovni rashodi	7.4.2.	35.105.269,00	38.185.084,00
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe		20.357.434,00	23.613.613,00
51	2. Materijalni troškovi		1.537.720,00	2.089.601,00
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		9.784.477,00	9.155.416,00
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		8.980.678,00	8.379.927,00
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		368.953,00	192.970,00
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		434.846,00	582.519,00
53	4. Troškovi proizvodnih usluga		1.978.761,00	1.607.292,00
540 do 542	5. Amortizacija		722.887,00	848.987,00
543 do 549	6. Troškovi rezervisanja			
55	7. Nematerijalni troškovi		723.990,00	780.175,00
poveć. 11 i 12, ili 595	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			
smanj. 11 i 12, ili 596	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka			
	Dobit od poslovnih aktivnosti		804.161,00	786.989,00
	Gubitak od poslovnih aktivnosti			
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	Finansijski prihodi	7.4.3.	21.259,00	6.176,00
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica			
661	2. Prihodi od kamata		21.259,00	6.176,00
662	3. Pozitivne kursne razlike			
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule			
664	5. Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja			
669	6. Ostali finansijski prihodi			
56	Finansijski rashodi	7.4.4.	46.477,00	47,00
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima			
561	2. Rashodi kamata		46.477,00	47,00
562	3. Negativne kursne razlike			
563	4. Rashodi iz osnova valutne klauzule			
569	5. Ostali finansijski rashodi			

	Dobit od finansijske aktivnosti		-	6.129,00
	Gubitak od finansijske aktivnosti		25.218,00	-
	Dobit redovne aktivnosti		778.943,00	793.118,00
	Gubitak redovne aktivnosti			
	OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67 bez 673	Ostali prihodi i dobiti	7.4.5.	44.456,00	-
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava			
671	2. Dobici od prodaje investicijskih nekretnina			
672	3. Dobici od prodaje bioloških sredstava			
674	4. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira			
675	5. Dobici od prodaje materijala		44.456,00	-
676	6. Viškovi			
677	7. Naplaćena otpisana potraživanja			
679	9. Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi			
57 bez 573	Ostali rashodi i gubici	7.4.6.	302.666,00	375.066,00
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		34.599,00	
571	2. Gubici od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina			
572	3. Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava			
574	4. Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira			
575	5. Gubici od prodaje materijala			
576	6. Manjkovi			
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika			
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja		185.276,00	
579	9. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		82.792,00	375.066,00
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda			
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda		258.210,00	375.066,00
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA			
68 bez 688	Prihodi iz osnova usklađivanja vrij. sredstava			
680	1. Prihodi od usklađivanja vrij. nematerijalnih sredstava			
681	2. Prihodi od usklađ. vrij. materijalnih stalnih sredstava			
682	3. Prihodi od uskl.vrij.invest. nekr. za koje se obrač.amort.			
683	4. Prihodi od uskl.vrij.bioloških sre. za koja se obrač.amort.			
684	5. Prihodi od usklađivanja vrij.dugoroč. finansij. plasmana			
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha			
686	7. Prihodi od usklađivanja vrij.kratk. finansijskih plasmana			
687	8. Prihodi od usklađivanja vrij.kapitala (negativni goodwill)			
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostalih sredstava			
58 bez 588	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava			
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava			
581	2. Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava			
582	3. Umanjenje vrij.invest.nekretnina za koje se obrač. amort.			

583	4. Umanjenje vrij.bioloških sredstava za koja se obr. amort.			
584	5. Umanjenje vrij.dugoroč. finans. plasmana i finansijskih			
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha			
586	7. Umanjenje vrijednosti kratkor. finansijskih plasmana			
589	8. Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava			
dio 64	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava			
640	Povećanje vrij.investicijskih nekretnina koja se ne amortizuju			
641	Povećanje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortizuju			
642	Povećanje vrijednosti ostalih sredstava koja se ne amortizuju			
dio 64	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava			
643	Smanjenje vrij.investicijskih nekretnina koje se ne amortizuju			
644	Smanjenje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortizuju			
645	Smanjenje vrijednosti ostalih sredstava koja se ne amortizuju			
	Dobit od usklađivanja vrijednosti			
	Gubitak od usklađivanja vrijednosti			
690, 691	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika			
590, 591	Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika			
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	7.4.7.	520.733,00	418.052,00
	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza			
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
dio 721	Porezni rashodi perioda		1.931,00	
dio 722	Odloženi porezni rashodi perioda			
dio 723	Odloženi porezni prihodi perioda			
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		518.802,00	418.052,00
	Neto dobit neprekinutog poslovanja			
	Neto gubitak neprekinutog poslovanja			
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA			
673 i 688	Prihodi i dobiti iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti			
573 i 588	Rashodi i gubici iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti			
	Dobit prekinutog poslovanja			
	Gubitak prekinutog poslovanja			
dio 72	Porez na dobit od prekinutog poslovanja			
	Neto dobit prekinutog poslovanja			
	Neto gubitak prekinutog poslovanja			
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	Neto dobit perioda		518.802,00	418.052,00
	Neto gubitak perioda			

723	Međuidivide i druge raspodjele dobiti u toku perioda			
	II. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK			
	1. Dobici od realizacije revalorize. rezervi stalnih sredstava			
	2. Dobici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava			
	3. Dobici iz osnova prevođenja finansijskih izvještaja			
	4. Aktuarski dobiti po planovima definisanih primanja			
	5. Dobici iz osnova efektivnog dijela zaštite novčanog toka			
	6. Ostali nerealizovani dobiti i dobiti utvrđeni direktno u kapitalu			
	GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU			
	1. Gubici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava			
	2. Gubici iz osnova provođenja finansijskih izvještaja			
	3. Aktuarski gubici po planovima definisanih primanja			
	4. Gubici iz osnova efikasnog dijela zaštite novčanog toka			
	5. Ostali nerealizovani gubici i gubici utvrđeni direktno u kapitalu			
	Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza			
	Ostali sveobuhvatni gubitak prije poreza			
	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit			
	Neto ostala sveobuhvatna dobit			
	Neto ostali sveobuhvatni gubitak			
	Ukupno neto ostala sveobuhvatna dobit perioda		518.802,00	418.052,00
	Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak			
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu		518.802,00	418.052,00
	a) vlasnicima matice		518.802,00	418.052,00
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema		518.802,00	418.052,00
	a) vlasnicima matice		518.802,00	418.052,00
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Zarada po dionici:			
	a) obična			
	b) razdijeljena			
	Prosječan broj zaposlenih:			
	- na bazi sati rada		426	410
	- na bazi stanja krajem svakog mjeseca		426	410

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 19 do 32 sastavni su dio našeg izvještaja.

Izveštaj o gotovinskim tokovima
direktna metoda za 2011. godinu, zaključno sa 31. 12. 2011. godine

Tabela 3

R. br.	O P I S	Bilješka	Oznaka za AOP	I Z N O S	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
A.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
I.	Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (od 302 do 304)		301	40.158.839	39.404.415
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi		302	40.139.138	39.196.988
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.		303	-	207.427
3.	Ostali prilivi od poslovne aktivnosti		304	19.701	-
II.	Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (od 306 do 310)		305	41.908.470	41.426.391
1.	Odliv iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi		306	30.367.416	30.839.613
2.	Odliv iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih		307	9.394.386	9.056.661
3.	Odliv iz osnova plaćenih kamata		308	-	-
4.	Odliv iz osnova poreza i drugih dadžbina		309	1.723.250	1.503.711
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		310	423.418	26.406
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)		311	-	-
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)		312	1.749.631	2.021.976
B.	GOTOVNISKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
I.	Priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 314 do 319)		313	1.657	24.532
1.	Priliv iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		314		
2.	Priliv iz osnova prodaje dionica i udjela		315		
3.	Priliv iz osnova prodaje stalnih sredstava		316		
4.	Priliv iz osnova kamata		317		24.532
5.	Priliv iz osnova dividend i učešća u dobiti		318	1.657	
6.	Priliv iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		319		
II.	Odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (321 do 324)		320	1.224.049	
1.	Odliv iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		321		
2.	Odliv iz osnova kupovine dionica i udjela		322		
3.	Odliv iz osnova kupovine stalnih sredstava		323	1.224.049	
4.	Odliv iz ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		324		
III.	Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)		325	-	24.532
IV.	Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)		326	1.222.392	

C	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
I.	Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 328 do 331)		327	497.543	2.689.131
1.	Priliv iz osnova povećanja osnovnog kapitala		328		
2.	Priliv iz osnova dugoročnih kredita		329		
3.	Priliv iz osnova kratkoročnih kredita		330		
4.	Priliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		331	497.543	2.689.131
II.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 do 338)		332	328.813	250.981
1.	Odliv iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela		333		
2.	Odliv iz osnova dugoročnih kredita		334		
3.	Odliv iz osnova kratkoročnih kredita		335		
4.	Odliv iz osnova finansijskog lizinga		336		
5.	Odliv iz osnova isplaćenih dividendi		337		
6.	Odliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		338	328.813	250.981
III.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)		339	168.730	2.438.150
IV.	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)		340	-	-
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)		341	40.658.039	42.118.078
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+330+332)		342	43.461.332	41.677.372
F.	NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)		343	-	440.706
G.	NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)		344	2.803.293	-
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda		345	3.204.197	2.763.491
I.	Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		346	-	
J.	Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		347	-	
K.	Gotovina na kraju izvještajnog perioda (345+343-344+346-347)		348	400.904	3.204.197

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2011. godine

Tabela broj 4

Zabilješka 7.3.7.

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	UKUPNO	Dio koji pripada vlas. kapit.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	2.000,00				9.909.744,00	-	9.911.774,00	9.911.774,00
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-					-		
3.	Učinci ispravka grešaka	-					-		
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2009. godine odnosno 1. 1. 2010. godine	2.000,00				9.909.744,00	-	9.911.774,00	9.911.774,00
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-					-		
6.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava	-					-		
7.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti	-					-		
8.	Ostali dobici/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.	-					-		
9.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	-				418.052,00	-	418.052,00	418.052,00
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. 2010. godine	2.000,00				10.327.826,00	-	10.329.826,00	10.329.826,00
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-					-		
14.	Učinci ispravka grešaka	-					-		
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2010. godine odnosno 1. 1. 2012. godine	2.000,00				10.327.826,00	-	10.329.826,00	10.329.826,00
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-					-		
17.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava	-					-		
18.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti	-					-		
19.	Ostali dobici/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.	-					-		
20.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	-				518.802,00	-	518.802,00	518.802,00
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. 2011. godine	2.000,00				10.846.628,00	-	10.848.628,00	10.848.628,00

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 19 do 32 sastavni su dio našeg izvještaja.

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA Javnog preduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. za 2011. godinu

3. 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.

4. OPĆI DIO

Javno preduzeće za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Javno preduzeće) osnovano je kao preduzeće s ograničenom odgovornošću za distribuciju i prodaju električne energije, sakupljanje, prečišćavanje i distribuciju vode, prikupljanje i obrada otpadnih voda, prikupljanje i obrada ostalog otpada, kao i druge djelatnosti koje služe registriranim djelatnostima, a koje su u skladu s 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 2011. godine bilo je 410 zaposlenih u Preduzeću.

5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Javnog preduzeća za 2011. 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 s internim planskim dokumentima revizije u periodu april-maj 2012. 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.

6. 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 2010. godinu, gdje su date odgovarajuće preporuke. Javno preduzeće je u skladu s donesenim Akcionim planom implementiralo sljedeće preporuke:

- pomoćna evidencija stalnih sredstava uređena je tako da se iz iste, jasno može utvrditi nabavna vrijednost i pripadajuća ispravka vrijednosti pojedine vrste sredstava,
- izvršena je identifikacija artikala u skladištima materijala i rezervnih dijelova na isti način kao u materijalnom knjigovodstvu, čime je spriječen rizik neefektivnog i neefikasnog upravljanja i raspolaganja zalihama materijala i rezervnih dijelova,
- troškovi koji nastaju prilikom vršenja usluga snabdijevanja vodom i odvoza smeća, identificirani su i evidentirani u okviru troškova izvršenih usluga.

Dio preporuka Javno preduzeće je djelimično implementiralo, u dijelu:

- svođenja nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost zaliha u zavisnosti šta je niže, u skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća, kao i s odredbama MRS 2-Zalihe,
- procjene naplativosti sumnjivih i spornih potraživanja.

Preporuke koje nisu do kraja implementirane, ponovo su bile predmet revizije, posebno preporuke vezane za:

- aktivnosti na potpunoj implementaciji odluke o osnivanju JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko i diobenog bilansa,
- procjenu naplativosti sumnjivih i spornih potraživanja,
- uvezivanje analitičke evidencije u sistem glavne knjige.

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenje javnih sredstava, transparentno i u skladu sa zakonskim propisima, neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole. Za uspostavu funkcionalnog sistema internih kontrola odgovoran je menadžment. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i internih propisa i pravila.

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.

Odredbe postojećeg internog akta, Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća, nisu dosljedno poštovane u dijelu:

- usaglašavanja pomoćnih evidencija sa evidencijama glavne knjige (zaključivanje poslovnih knjiga),
- procjene naplativosti potraživanja za koja su pokrenuti sudski sporovi i ispravke vrijednosti potraživanja u skladu s procjenom,
- usaglašavanja stanja potraživanja i preispitivanja osnovanosti i naplativost istih,
- obrazloženja u bilješkama uz finasijske izvještaje, pojedinačnih stanja sumnjivih i spornih potraživanja, te isticanja planiranih aktivnosti i način rješavanja istih,
- korištenja popisnih listi pri radu komisija za popis, koje sadržavaju pored jedinice mjere i cijene, i knjigovodstveno stanje količina, što dovodi u pitanje objektivnost prilikom popisa stvarnog stanja,
- popisa stanja potraživanja i obaveza.

Efekte navedenih pogreški, kao rezultat nepoštivanja odredbi navedenog internog akta, manifestovali su se na vrednovanje pojedinih pozicija sredstava i izvora sredstava.

Potrebno je, s ciljem jačanja sistema internih kontrola, dosljedno primjenjivati i kontinuirano dograđivati interne akte.

7.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Javnog preduzeća u skladu sa Zakonskim i drugim propisima

Javno preduzeće osnovano je kao preduzeće s ograničenom odgovornošću u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH i Odlukom o osnivanju Javnog preduzeća „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 20/07, 21/07, 24/08, 33/09 i 8/11), (u daljnjem tekstu: Odluka o osnivanju). Navedenom Odlukom, propisano je da Javno preduzeće, na području Brčko distrikta BiH, obavlja sljedeće djelatnosti od općeg interesa:

- Distribucija i prodaja električne energije,
- Sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode,
- Prikupljanje i obrada drugog otpada,
- Uređivanje i održavanje parkova, zelenih i rekreacionih površina,
- Prikupljanje i obrada otpadnih voda,
- Ostale prateće djelatnosti u kopnom saobraćaju,
- Iznajmljivanje nekretnina za vlastiti račun,
- Ostali instalacioni radovi i
- Sanitarne i druge djelatnosti.

Zakon o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 30/04 i 24/07) i Zakon o izmjenama i dopunama zakona o komunalnim djelatnostima (u daljnjem tekstu: Zakon), reguliše način obavljanja komunalnih djelatnosti.

Čišćenje i pranje javnih površina, regulisano je odredbama člana 169, odnosno člana 53 Zakona, na način da se javne površine moraju redovito čistiti i prati, u skladu s **Planom i programom redovnog održavanja javnih saobraćajnih površina, koji donosi davalac usluge (Javno preduzeće), najkasnije do 31. 12. tekuće za narednu godinu uz saglasnost korisnika usluge.**

Javno preduzeće je sačinilo Plan i program redovnog održavanja javnih saobraćajnih površina za 2011. godinu broj: 05.01-09500/11 od 15. 6. 2011. godine, ali nadležno Odjeljenje za javne poslove nije odobrilo isti.

Javno preduzeće nije u propisanom roku dostavilo pomenuti plan i program nadležnom odjeljenju, niti ga je isto odobrilo.

Potrebno je, Plan i program redovnog održavanja javno saobraćajnih površina, dostaviti nadležnom odjeljenju (Odjeljenje za javne poslove) u roku predviđenom Zakonom.

Održavanje javnih zelenih površina i rekreacionih površina, definisano je odredbama članova 189, 190, odnosno 58 Zakona. Održavanje se vrši na osnovu **Plana i programa održavanja zelenih površina, koje donosi nadležno odjeljenje (Odjeljenje za javne poslove)**.

Revizijom smo utvrdili, da je usluga ljetnog održavanje puteva (Održavanje javnih zelenih površina i rekreacionih površina) vršena bez zakonom propisanog Programa i plana, te bez potpisanog ugovora.

Zimsko održavanje javnih površina i uklanjanje snijega i leda, definisano je odredbama članova 230, 231, odnosno 70 navedenog Zakona. Uklanjanje snijega i leda s javnih površina obavlja se **na osnovu Operativnog plana zimske službe, koji donosi nadležno odjeljenje (Odjeljenje za javne poslove)**.

Također, odredbe člana 232 Zakona propisuju, da je za uklanjanje snijega i leda s javnih saobraćajnih površina (ulica, puteva i trotoara) kao i stepeništa i staza u parkovima, odgovorno nadležno Odjeljenje, odnosno pravno lice koje je određeno Operativnim planom zimske službe, a Odlukom o osnivanju, zimsko održavanje je u nadležnosti Javnog preduzeća.

Nadalje, revizijom smo utvrdili, da je usluga zimskog održavanje puteva vršena bez zakonom propisanog Operativnog plana zimske službe, te bez potpisanog ugovora.

7.3. Bilans stanja na dan 31. 12. 2011. godine

7.3.1. Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Na dan **31. 12. 2011.** godine iskazano je stanje u finasijskom izvještaju Bilansu stanja u iznosu od:

Vrsta materijalnih stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4(2-3)
Nematerijalna sredstva	787.477,00	243.051,00	544.426,00
Nekretnine, postrojenja i oprema	12.124.526,00	8.053.344,00	4.071.182,00
Ukupno:	12.912.003,00	8.296.395,00	4.615.608,00

Napomena: Skrećemo pažnju na zabilješku 7.4. Izvještaja (Godišnji popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31. 12. 2011. godine), **gdje je i data preporuka.**

7.3.2. Nematerijalna sredstva

U prezentiranim finasijskim izvještajima Javnog preduzeća stalna nematerijalna sredstva iskazana su kako slijedi:

1) Nabavna vrijednost	787.477,00 KM
2) Ispravka vrijednosti	243.051,00 KM
3) Sadašnja vrijednost (1-2)	544.426,00 KM

7.3.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

U finasijskom izvještaju Bilansu stanja, na dan **31. 12. 2011.** godine, iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema sadašnje vrijednosti u iznosu od **4.071.182,00 KM**, kako slijedi:

Vrsta materijalnih stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4(2-3)
Gradevine	3.173.790,00	474.552,00	2.699.238,00
Postrojenja i oprema	7.835.102,00	6.682.637,00	1.152.465,00
Investicije u toku	1.115.634,00	896.155,00	219.479,00
Ukupno:	12.124.526,00	8.053.344,00	4.071.182,00

7.3.4. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava na dan **31. 12. 2011.** godine iskazana je u iznosu od **18.632.577,00 KM** i manja su u odnosu na isti dan prethodne godine za 5,80%, struktura istih data je u sljedećoj tabeli:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos u KM u 2010. godini	Iznos u KM u 2011. godini	Struktura
1.	Zalihe (2+3)	3.252.922,00	3.450.341,00	18,52%
2.	Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	3.166.213,00	3.308.922,00	17,76%
3.	Predujmovi za zalihe (avansi)	86.709,00	141.419,00	0,76%
4.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (5+6+7)	16.526.508,00	15.182.236,00	81,48%
5.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	3.204.197,00	400.904,00	2,15%
6.	Kratkoročna potraživanja	13.240.773,00	14.658.836,00	78,67%
7.	Aktivna vremenska razgraničenja	66.082,00	122.496,00	0,66%
	UKUPNO TEKUĆA SREDSTVA (1+4)	19.779.430,00	18.632.577,00	100,00%

7.3.5. Zalihe

Na dan **31. 12. 2011.** godine, stanje zaliha Javnog preduzeća u Bilansu stanja i bruto Bilansu iskazano je u iznosu od **3.450.341,00 KM** i veća je u odnosu na isti dan prethodno godine za 1,57%. Struktura zaliha prikazana je u sljedećoj tabeli:

R. br.	O P I S	Iznos u KM
1.	Skladište materijala - RJ Vodovod	1.384.227,51
2.	Skladište materijala - RJ Čistoća	221.631,87
3.	Skladište materijala - RJ Elektrodistribucija	1.640.296,22
4.	Sitan inventar na zalihi	41.080,30
5.	Sitan inventar u upotrebi	116.737,17
6.	Ispravka vrijednosti sitnog alata i inventara u upotrebi	-95.051,47
	Ukupno	3.308.921,60

Revizijom smo utvrdili da je Javno preduzeće u toku 2011. godine izvršilo otpis dijela zastarjelih zaliha u iznosu od 23.081,24 KM, a odnose se na zalihe preuzete diobnim bilansom od Vlade Brčko distrikta BiH čije su pojedinačne cijene (cijene sticanja) iz ranijih perioda prije osnivanja Javnog preduzeća.

Uvidom u analitičku evidenciju zaliha, utvrdili smo da je i dalje prisutan nizak obrt zaliha iz ranijeg perioda, što nas upućuje na zaključak da Javno preduzeće nije u potpunosti izvršilo usklađivanje vrijednosti zaliha, 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).

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

Napomena: Skrećemo pažnju na zabilješku 7.4. Izvještaja (Godišnji popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31. 12. 2011. godine), **gdje je i data preporuka.**

7.3.6. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

U finansijskim izvještajima Preduzeća, na dan bilansiranja 31. 12. 2011. godine, ukupna gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 15.182.236,00 KM, kako slijedi:

a) Gotovina i ekvivalenti gotovine	400.904,00
b) Kratkoročna potraživanja	14.658.836,00
c) Aktivna vremenska razgraničenja	122.496,00

a) Gotovina i gotovinki ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu 400.904,00 KM i odnose se na sredstva:

1. Na transakcijskom računu BBI banke (izvod br. 271 od 31.12.2011.)	206.277,41 KM
2. Na transakcijskom računu NLB banke (izvod br.171 od 31.12.2011.)	193.384,55 KM
3. Devizni račun u zemlji BBI banke (izvod br.8 od 15.6.2011.)	503,09 KM
4. Devizni račun u zemlji NLB banka (izvod br.27 od 31.12.2011.)	406,82 KM
5. Blagajna u domaćoj valuti (stanje na 30.12.2011.)	332,13 KM
6. Gotovina i ekvivalenti gotovine (1+2+3+4+5)	400.904,00 KM

b) Kratkoročna potraživanja

U finansijskim izvještajima Javnog preduzeća, na dan bilansiranja **31.12.2011.** godine, ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od **14.658.836,00 KM.**

Struktura ukupnih potraživanja data je u sljedećem pregledu:

ba) Potraživanja od kupaca u zemlji	14.568.669,46 KM
bb) Potraživanja za zatezne kamate	3.917,92 KM
bc) Potraživanja za plaćene akontacije poreza na dobit	2.014,66 KM
bd) Dati depoziti	3.375,00 KM
be) Ostala kratkoročna potraživanja	80.859,75 KM

ba) Potraživanja od kupaca u zemlji

Na dan 31.12.2011. godine u finansijskom izvještaju Bilansu stanja iskazano je stanje potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od **14.568.669,00 KM**, uvidom u glavnu knjigu saldo istih iznosi **14.603.687,22 KM**. Revizijom smo utvrdili da se razlika u iznosu od **35.017,76 KM**, između knjigovodstvene evidencije i Bilansa stanja, odnosi na potražna salda kupaca, koja je Javno preduzeće prilikom bilansiranja, propustilo preknjižiti na obaveze za primljene avanse za izvršene usluge ili ispostaviti odgovarajuće izlazne račune za pružene usluge.

Zbog navedene nepravilnosti, po osnovu potražnih salda na pojedinim analitičkim kontima kupaca, potcijenjena su potraživanja od kupaca u zemlji u finansijskom izvještaju (Bilansu stanja) na dan **31.12.2011.** godine u odnosu na glavnu knjigu u iznosu od **35.017,76 KM.**

U nastavku dajemo pregled potražnih salda kupaca u zemlji:

•	potraživanja za neovlaštenu potrošnju u iznosu od	621,13 KM
•	potraživanje od priključka na elektromrežu u iznosu od	1.163,68 KM
•	potraživanja od elektro saglasnosti u iznosu od	4.718,90 KM
•	potraživanja od izvršenih drugih usluga građanima	175,00 KM
•	potraživanje od priključaka na vodovodnu mrežu u iznosu od	28.013,94 KM
•	potraživanja od izdavanja komunalnih saglasnosti u iznosu od	164,48 KM
•	potraživanja od usluga gradske deponije u iznosu od	160,63 KM

Potrebno je, prije sačinjavanja finansijskog izvještaja (Bilansa stanja) izvršiti preknjižavanje potražnih salda kupaca, na odgovarajuće analitičke račune (obaveze za primljene avanse), s ciljem istinitog i fer prezentiranja pozicija, u skladu sa MRS I-Prezentacija finansijskih izvještaja.

Osim navedenog, revizijom smo utvrdili, da se analitička evidencija potraživanja od kupaca-pravnih lica vodi 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, s ciljem povećanja pouzdanosti i ažurnosti izvještavanja izvršiti uvezivanje analitičke evidencije u sistem glavne knjige.

Struktura potraživanja od kupaca u zemlji iskazana u bruto Bilansu na dan 31. 12. 2011. godine, data je u pregledu kako slijedi:

1	Potraživanja od prodaje el. energije-domaćinstva	2.970.252,94 KM
2	Isporuka el. energije 0,4 kV ostala potrošnja	1.736.383,64 KM
3	Isporuke el. energije 10 kV	1.438.268,80 KM
4	Isporuka električne energije - Budžetski korisnici	849.617,72 KM
5	Neovlaštena potrošnja el. energije	283.664,65 KM
6	Potraživanja od priključka na elektro mrežu	36.796,86 KM
7	Potraživanja od izdavanja elektroenergetske saglasnosti	384.612,50 KM
8	Potraživanja od održavanja javne rasvjete	159.998,70 KM
9	Isporuka vode domaćinstva	489.978,99 KM
10	Isporuka vode privreda	169.969,59 KM
11	Potraživanja od prodaje vode budžetski korisnici	58.249,90 KM
12	Potraživanja od priključka na vodovodnu mrežu	115.744,07 KM
13	Odvoz smeća domaćinstva	759.491,73 KM
14	Potraživanja od odvoza smeća budžetski korisnici	89.734,98 KM
15	Odvoz smeća – ugovorna potrošnja	313.994,28 KM
16	Održavanje javnih površina	503.748,87 KM
17	Potraživanje od usluga zimsko održavanje puteva	87.009,25 KM
18	Potraživanje od ostalih usluga - čistoća	651.429,88 KM
19	Potraživanja ljetno održavanje puteva	824.997,21 KM
20	Ostala potraživanja(od vodomjera, isključenja, usluge kanalizacije i sl.)	38.024,64 KM
21	Ukupno potraživanja od kupaca redovnih konto (računa)	11.961.969,20 KM
22	Sumnjiva i sporna potraživanja	2.606.700,26 KM
23	Ukupna potraživanja (21+22)	14.568.669,46 KM

Potraživanja od izdavanja elektroenergetske saglasnosti (red broj 7 prethodne tabele), na dan **31.12.2011.** godine, iskazana su u iznosu od **384.612,50 KM**. Uvidom u analitičke kartice kupaca revizijom smo ustanovili, da od ukupno navedenih potraživanja od izdavanja elektroenergetske saglasnosti, potraživanja u iznosu od **298.681,97 KM** su iz ranijeg perioda (2008, 2009, 2010. godina). Navedena konstatacija nas upućuje na zaključak da su, izvjesnost i vrijeme naplate potraživanja, u iznosu od **298.681,97 KM**, dovedeni u pitanje, te se kao takva smatraju sumnjivim i spornim, te da su ista evidentirana na redovnim računima kratkoročnih potraživanja, za koja se očekuje redovna naplata, a ne na računima sumnjivih i spornih potraživanja, što je suprotno odredbama člana 25 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća broj: 01-13726/10 od 30. 12. 2010. godine (u daljnjem tekstu: Pravilnik o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća).

Osim navedenog utvrdili smo, da Javno preduzeće nije vršilo, procjenu naplativosti potraživanja za koja su pokrenuti sudski sporovi i potrebnu ispravku vrijednosti potraživanja u skladu s procjenom, što je suprotno odredbama člana 25 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća, kao i potrebama realnog bilansiranja po zahtjevu MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja.

Potrebno je, izvršiti procjenu naplativosti potraživanja, u skladu s preporukama MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća.

c) Usaglašavanje potraživanja s budžetskim korisnicima

Revizijom smo utvrdili da Javno preduzeće na upućene izvode otvorenih stavki, budžetskim korisnicima Brčko distrikta BiH, kako je to predviđeno odredbama člana 44 Pravilnika o računovodstvu u JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH, broj: 01-59-11315-3/10 od 20. 10. 2010. godine (u daljnjem tekstu: Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća), nije dobilo odgovore, te smo raspolagali podacima iz evidencije Javnog preduzeća. U knjigovodstvenoj evidenciji Javnog preduzeća, od ukupnih potraživanja od kupaca iskazanih na redovnim računima u iznosu od **11.961.969,20 KM** na dan **31. 12. 2011.** godine, na potraživanja od budžetskih korisnika, odnosi se najmanje u iznosu **3.330.893,02 KM**, kako slijedi:

1	Isporuka električne energije - Budžetski korisnici	849.617,72
2	Potraživanja od izdavanja elektrosaglasnosti	60.524,91
3	Potraživanja od održavanja javne rasvjete	159.998,70
4	Potraživanja od prodaje vode budžetski korisnici	58.249,90
5	Potraživanja od priključka na vodovodnu mrežu	51.324,33
6	Potraživanja od odvoza smeća budžetski korisnici	89.734,98
7	Održavanje javnih površina - mjesne zajednice	3.749,85
8	Održavanje (zelenih) javnih površina (Odjeljenje za javne poslove)	499.999,02
9	Potraživanje od usluga zimsko održavanje puteva (Odjeljenje za javne poslove)	87.009,25
10	Potraživanje od ostalih usluga - čistoća (Odjeljenje za poljoprivredu i Odjeljenje za upravljanje javnom imovinom)	645.687,15
11	Potraživanja za ljetno održavanje puteva (Odjeljenje za javne poslove)	824.997,21
12	Ukupno 1+2+...+11	3.330.893,02

Revizijom potraživanja od budžetskih korisnika u iznosu od **3.330.893,02 KM**, utvrdili smo da je za dio potraživanja u iznosu od **1.970.683,38 KM** naplata redovnim putem upitna, iz razloga što je jedan dio nastao u ranijem periodu, dio usluga nije ugovoren s budžetskim korisnicima, te dio usluga je vršen bez odgovarajućih planova i programa, propisanih Zakonom o komunalnim djelatnostima.

Navedena potraživanja u iznosu od **(1.970.683,38 KM)** odnose na:

- Održavanje (zelenih) javnih površina (Odjeljenje za javne poslove) 499.999,02
- Potraživanje od ostalih usluga - čistoća (Odjeljenje za poljoprivredu i 645.687,15

Odjeljenje za upravljanje javnom imovinom)

- Potraživanja za ljetno održavanje puteva (Odjeljenje za javne poslove) 824.997,21

Potraživanja (Održavanje zelenih-javnih površina) u iznosu od **499.999,02 KM**, nastala su po osnovu održavanja zelenih površina za 2011. godinu. Uvidom u specifikacije izvršenih radova utvrdili smo da su usluge vršene na osnovu Plana i programa iz 2009. godine (vidi zabilješku pod 7.2. Izvještaja, gdje je data preporuka).

Potraživanja od ostalih usluga - čistoća u iznosu od **645.687,15 KM** (vidi zabilješku pod 7.2. Izvještaja, gdje je data preporuka), odnose se na sljedeće:

- Potraživanja od Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu u iznosu od **354.026,49 KM**, po osnovu usluge hvatanja i zbrinjavanja napuštenih životinja, od toga iz 2010. godine u iznosu od **261.994,00 KM**, a iz tekuće 2011. godine 92.032,50 KM.
- Potraživanja od Kancelarije za upravljanje javnom imovinom iz 2010. godine u iznosu od **291.660,66 KM**.

Potraživanja u iznosu od 824.997,21 KM, za izvršene usluge ljetnog održavanja puteva, nije ugovoren (vidi zabilješku pod 7.2. Izvještaja, gdje je data preporuka).

Potrebno je, izvršiti usaglašavanje stanja potraživanja u skladu s odredbama člana 44 Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća, te preispitati osnovanost i naplativost istih.

d) Sumnjiva i sporna potraživanja

Na dan **31. 12. 2011.** godine u okviru pozicije potraživanja od kupaca u zemlji, sumnjiva i sporna potraživanja iznose **2.606.700,26 KM**, struktura istih data je u sljedećem pregledu:

• Sporna potraživanja -električna energija domaćinstva	589.410,16
• Sporna potraživanja -električna energija pravna lica	587.173,91
• Sporna potraživanja -isporučena voda - domaćinstva	386.092,95
• Sporna potraživanja -odvoz smeća domaćinstva	762.262,53
• Sporna potraživanja -za isporučenu vodu pravna lica	105.679,09
• Sporna potraživanja -odvoz smeća pravna lica	176.071,91

Revizijom smo utvrdili, da Javno preduzeće nije u bilješkama uz finansijske izvještaje obrazložilo pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, te da nije istaklo planirane aktivnosti i način rješavanja istih, što je suprotno odredbama člana 46 Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća.

Potrebno je, u bilješkama uz finansijske izvještaje obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća.

e) Aktivna vremenska razgraničenja

Ova pozicija na dan **31. 12. 2011.** godine iskazana je u iznosu od **122.496,00 KM** i odnosi se na razgraničene premije osiguranja.

7.3.7. Kapital

Na dan bilansiranja iskazan je kapital u iznosu **10.848.628,00 KM**, od čega se na upisani uplaćeni kapital odnosi **2.000,00 KM**, a iznos od **10.846.628,00 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
- 2011. godinu u iznosu od	518.802,00 KM

7.3.8. Dugoročna razervisanja

Na dan bilansiranja iskazana su dugoročna rezervisanja za troškove i rizike u iznosu od **379.169,00 KM**.

Revizijom smo utvrdili da se iskazano stanje na ovoj poziciji odnosi na odložene prihode iz osnova:

- donacija u iznosu od **12.568,22 KM** i
- ostali unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi, po osnovu subvencija Vlade Distrikta u svrhu izmirenja dugovanja za penzionere i socijalno ugrožena lica s područja Brčko distrikta BiH, u iznosu od **366.601,26 KM**.

7.3.9. Dugoročne obaveze

Na poziciji dugoročnih obaveza u Bilansu stanja na dan 31.12.2011. godine iskazan je iznos od 6.422.687,00 KM, a odnose se na sljedeće:

- obaveze koje se mogu konvertovati u kapital u iznosu od 6.259.687,00 KM i
- obaveze prema povezanim pravnim licima (naplaćena potraživanja od korisnika usluga iz perioda prije osnivanja Javnog preduzeća) u iznosu od 63.000,00 KM.

U strukturi dugoročnih 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 upisana u kapital.

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

7.3.10. Kratkoročne obaveze

Na poziciji kratkoročnih obaveza u Bilansu stanja iskazan je iznos od 5.597.701,00 KM, a po strukturi odnose se na:

a. Kratkoročne finansijske obaveze	914.690,00
b. Obaveze iz poslovanja	3.831.932,00
c. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	458.413,00
d. Druge obaveze	6.560,00
e. Obaveze za PDV	384.175,00
f. Obaveze za porez na dobit	1.931,00
Kratkoročne obaveze (a+b+c+d+e+f)	5.597.701,00

a) Kratkoročne finansijske obaveze

Na dan 31. 12. 2011. godine u finansijskom izvještaju Bilansu stanja iskazano je stanje kratkoročnih finansijskih obaveza u iznosu od 914.690,00 KM, uvidom u glavnu knjigu saldo istih iznosi 927.663,33 KM. Revizijom smo utvrdili da se razlika u iznosu od 12.973,36 KM, između knjigovodstvene evidencije i iznosa

iskazanog u Bilansu stanja, odnosi na dugovni saldo na računu obaveze za pogrešne uplate, koje je Javno preduzeće prilikom bilansiranja, propustilo preknjižiti na odgovarajući račun potraživanja.

Zbog navedene nepravilnosti, po osnovu dugovnih salda na pojedinim analitičkim kontima (računima) ostalih kratkoročnih finansijskih obaveza, iste su potcijenjene u finansijskom izvještaju (Bilansu stanja) na dan 31.12.2011. godine u odnosu na glavnu knjigu u iznosu od 12.973,36 KM.

Potrebno je prije sačinjavanja bilansa stanja izvršiti preknjižavanje dugovnih salda obaveza, na odgovarajuće analitičke račune potraživanja, s ciljem istinitog i fer prezentiranja pozicija u finansijskom izvještaju, u skladu sa MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja.

b) Obaveze iz poslovanja

Na poziciji obaveze iz poslovanja u Bilansu stanja na dan **31. 12. 2011.** godine, iskazan je iznos od **3.831.932,00 KM**, revizijom smo utvrdili da se odnose na sljedeće:

- Primljeni avansi depoziti i kaucije	460.815,65 KM
- Dobavljači u zemlji	3.369.494,83 KM
- Ostale obaveze iz poslovanja	1.622,03 KM

c) Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih

Na poziciji obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih u Bilansu stanja na dan **31. 12. 2011.** godine, iskazan je iznos od **458.413,00 KM**, revizijom smo utvrdili da se odnose na sljedeće:

- Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	457.214,00KM
- Obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju	399,00 KM
- Obaveze za ostala primanja zaposlenih	800,00 KM

Revizijom smo utvrdili da se, od navedenih obaveza **291.636,00 KM** odnose na obaveze po osnovu poreza i doprinosa na i iz plata za decembar **2011.** godine, a obaveze u iznosu od **166.777,00 KM** odnose se na ukalkulisane doprinose iz ranijeg perioda na regres, topli obrok i otpremnine.

d) Druge obaveze

Druge obaveze na dan **31. 12. 2011.** godine iskazane su u iznosu od **6.560,00 KM** i odnose se na obaveze za poreze i doprinose na naknade, članovima upravnog odbora i ugovorima o djelu.

e) Obaveze za PDV

Obaveze za po osnovu izlaznog PDV-a iskazane su, na dan **31. 12. 2011.** godine, u iznosu od **384.175,00 KM**.

f) Obaveze za porez na dobit

Obaveze po osnovu poreza na dobit iskazane su, na dan **31. 12. 2011.** godine, u iznosu od **1.931,00 KM**, a odnose se na obaveze iz tekućeg poslovanja.

7.3.11. Vanbilansna imovina

U vanbilansnoj evidenciji iskazan je iznos od **137.937.179,00 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. 2011. godine, po organizacionim jedinicama kako slijedi:

1. Vodovod i kanalizacija	75.408.1167,48
2. Čistoća	2.753.168,00

3. Elektrodistribucija 59.776.231,02

Revizijom smo utvrdili, da je u **2011.** godini u odnosu na **2010.** godinu, povećana vanbilansna evidencija, na RJ Vodovod i kanalizacija za iznos od **25.364.932, 00 KM**, a odnosi se na prenos Fabrike vode na upravljanje i korištenje Javnom preduzeću, od strane osnivača.

7.4. Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

7.4.1. Poslovni prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od **35.909.430,00 KM** od čega se na prihode od prodaje učinaka odnosi **35.728.416,00 KM** i na ostale poslovne prihode **181.014,00 KM**.

Struktura poslovnih prihoda data je kako slijedi:

1.	Prihodi od prodaje el.energije domaćinstva	15.841.312,25
2.	Prihodi od prodaje el.energije 0,4 KV	8.077.250,46
3.	Prihodi od prodaje el.energije 10 KV	2.850.954,25
4.	Prihodi od prodaje el.energije budžetski	2.230.096,02
5.	Prihodi od neovlaštene potrošnje el.energije 0,4 KM	3.383,29
6.	Prihodi od neovlaštene potrošnje el.energije domaćinstva	36.682,95
7.	Prihodi od prodaje vode-domaćinstva	1.503.016,15
8.	Prihodi od prodaje vode-privreda	311.707,97
9.	Prihodi od prodaje vode-budžetski korisnici	227.250,86
10.	Prihodi od usluga odvoza smeća-domaćinstva	1.133.400,26
11.	Prihodi od usluga odvoza smeća-budžetski korisnici	616.303,92
12.	Prihodi od usluga odvoza smeća-ugovoreni potrošači	275.464,80
13.	Prihodi od usluga održavanja javnih površina	437.580,06
14.	Prihodi od usluga zimsko održavanje puteva	190.433,35
15.	Prihodi od usluga gradske deponije	6.580,97
16.	Prihodi od usluga od ostalih usluga koje vrši JP	160.925,98
17.	Prihodi od usluga ljetno održavanje puteva	705.125,98
18.	Prihodi od usluga priključaka na elektro mrežu	88.915,11
19.	Prihodi od izdavanja elektrosaglasnosti	442.500,06
20.	Prihodi od prinudnog isključenja i uključenja na el. Mrežu	56.358,71
21.	Prihodi od usluga građanima	71.313,14
22.	Prihodi od održavanja javne rasvjete	136.751,03
23.	Prihodi od usluga kanalizacija-privreda	2.625,80
24.	Prihodi od usluga kanalizacija-domaćinstva	9.948,71
25.	Prihodi od usluga priključka na vodovodnu mrežu	195.690,79
26.	Prihodi od izdavanja komunalnih saglasnosti	9.458,73
27.	Prihodi od načelnih saglasnosti	915,00
28.	Prihodi od usluga zamjena vodomijera	1.059,65
29.	Prihodi od ostalih naknada (priključak vode)	105.120,00
30.	Prihodi -odjava vode	290,00
31.	Ukupno (1+2+...+30)	35.728.416,25

7.4.2. Poslovni rashodi

U finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 35.105.269,00 KM i odnose se na sljedeće:

1	Nabavna vrijednost prodane robe	20.357.434,00
2	Materijalni troškovi	1.537.720,00
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	9.784.477,00
4	Troškovi proizvodnih usluga	1.978.761,00
5	Amortizacija	722.887,00
6	Nematerijalni troškovi	723.990,00
7	Ukupno 1+2+...+6	35.105.269,00

7.4.3. Finansijski prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su finansijski prihodi od kamata u iznosu od **21.259,00 KM**.

7.4.4. Finansijski rashodi

U Bilansu uspjeha iskazani su finansijski rashodi od kamata u iznosu od **46.477,00 KM**.

7.4.5. Ostali prihodi i dobiti

U Bilansu uspjeha iskazani su ostali dobiti od prodaje materijala u iznosu od **44.456,00 KM**.

7.4.6. Ostali rashodi i izdaci

U Bilansu uspjeha iskazani su ostali rashodi i izdaci u iznosu od **302.656,00 KM** i odnose na sljedeće:

1.	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	34.599,00
2.	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	185.275,00
3.	Rashodi i gubici na zalihama	82.792,00

7.4.7. Rezultat poslovanja

U Bilansu uspjeha sučeljavanjem prihoda i rashoda Javno preduzeće je iskazalo dobit kako slijedi:

1.	Bruto dobit (dobit prije poreza)	520.733,00
2.	Porezni rashodi perioda (porez na dobit)	1.931,00
3.	Neto dobit perioda (1-2)	518.802,00

7.5. Godišnji popis (imovine, potraživanja i obaveza) na dan 31. 12. 2011. godine

Prisustvovali smo godišnjem popisu (imovine, potraživanja i obaveza) na dan 31. 12. 2011. godine i uočili sljedeće nepravilnosti:

- pri popisu u skladištu materijala RJ „Vodovod i kanalizacija“, popisna komisija nije imala propisanu formu popisnih listi, odnosno popisne komisije u skladištima materijala, koristile su popisne liste koje su sadržavale pored jedinice mjere i cijene i knjigovodstveno stanje količina, što dovodi u pitanje objektivnost prilikom popisa stvarnog stanja,

- uvidom u popisana stanja potraživanja i obaveza, koja su iskazana u Izvještaju o popisu (broj INT-02.01-02495/11 od 31. 1. 2012. godine) i Elaboratu o izvršenom popisu, te poređenjem iskazanih popisanih salda s knjigovodstvenom evidencijom, na dan 31. 12. 2011. godine, utvrdili smo da popisani iznosi stanja odgovaraju stanjima tekućeg prometa u analitičkim evidencijama potraživanja i obaveza, bez obuhvatanja početnih stanja,
- uvidom u Izvještaj komisije o popisu stalnih nematerijalnih i materijalnih sredstava od 27. 1. 2012. godine (ne postoji predviđeni interni broj navedenog akta), Elaborat o izvršenom popisu, kao i popisne liste koje su u prilogu, utvrdili smo da su stalna sredstva iskazana u ukupnom iznosu, a ne po prirodnim vrstama (nematerijalna sredstva: koncesije, licence, softveri i sl. i materijalna sredstva: zemljište, građevine, oprema po vrstama, alati, namještaj i sl.).

Navedene nepravilnosti u prethodnim tačkama, su u suprotnosti sa odredbama člana 38 stav 1 („...Popis imovine i obaveza vrši se s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem...“) Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća. Zbog navedenih propusta i nepravilnosti, zaključujemo da popisna komisija nije izvršila popis kako je to predviđeno članom 5 Odluke o godišnjem popisu broj: INT-02.01-02495/11 od 7. 12. 2011. godine, odnosno da centralna popisna komisija nije koordinirala rad komisija za popis niti im je pružala stručnu pomoć.

Potrebno je, izvršiti popis sredstava i obaveza prema izvorima sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća, te na osnovu izvršenog popisa izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim (popisanim) stanjem.

8. IT sistem

IT sistem Javnog preduzeća sastoji se od jednog glavnog softvera za vođenje računovodstva i više softverskih rješenja za vođenje analitičkih evidencija. 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.

9. KOMENTAR

Javnom preduzeću “KOMUNALNO BRČKO” Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31. 12. 2011. godine, broj: 01-02-03-13-171/12, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javno preduzeće se očitovalo dopisom broj: 02.01-06628/12 od 11. 6. 2012. godine i nije imalo komentara na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja. Stoga ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju

Avdija Bašić, dipl. oec.

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić,
dipl. iur.