

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](http://www.revizori-bdbih.ba)

Broj: 01-02-03-13-195/13  
R: 07-3; 010-3/13

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
Javnog preduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH  
na dan 31. 12. 2012. godine**

**Brčko, maj 2013. godin**

## SADRŽAJ

<b>NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....</b>	<b>3</b>
<b>1. REZIME DATIH PREPORUKA .....</b>	<b>5</b>
<b>2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>6</b>
<b>3. UVOD.....</b>	<b>19</b>
<b>4. OPŠTI DIO .....</b>	<b>19</b>
<b>5. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE .....</b>	<b>19</b>
<b>6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....</b>	<b>20</b>
<b>7. NALAZI I PREPORUKE .....</b>	<b>20</b>
<b>7.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA .....</b>	<b>20</b>
<b>7.2. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2012. GODINE.....</b>	<b>21</b>
<b>7.2.1. Stalna sredstva.....</b>	<b>21</b>
<b>7.2.2. Nematerijalna sredstva.....</b>	<b>21</b>
<b>7.2.3. Nekretnine, postrojenja i oprema .....</b>	<b>21</b>
<b>7.2.4. Tekuća sredstva .....</b>	<b>22</b>
<b>7.2.5. Zalihe.....</b>	<b>22</b>
<b>7.2.6. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani.....</b>	<b>23</b>
<b>7.2.7. Kapital.....</b>	<b>26</b>
<b>7.2.8. Dugoročna razervisanja.....</b>	<b>26</b>
<b>7.2.9. Dugoročne obaveze .....</b>	<b>26</b>
<b>7.2.10. Kratkoročne obaveze .....</b>	<b>26</b>
<b>7.2.11. Vanbilansna imovina .....</b>	<b>28</b>
<b>7.3. BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01.-31.12.2012. GODINE .....</b>	<b>28</b>
<b>7.3.1. Poslovni prihodi .....</b>	<b>28</b>
<b>7.3.2. Poslovni rashodi .....</b>	<b>28</b>
<b>7.3.3. Finansijski prihodi.....</b>	<b>29</b>
<b>7.3.4. Finansijski rashodi.....</b>	<b>29</b>
<b>7.3.5. Rezultat poslovanja .....</b>	<b>29</b>
<b>8. KOMENTAR.....</b>	<b>29</b>

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 bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

Javno preduzeće „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o.  
Brčko distrikt BiH  
Mr. Admir Nuković, 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 2012.** 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

**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 s 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); ISSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11) 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 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 izražavanje mišljenja

- 1. Na dan bilansiranja nije vršeno usklađivanje vrijednosti zaliha (na neto prodajnu vrijednost ili trošak sticanja), preuzetih diobenim bilansom od Vlade Brčko distrikta BiH, kako je to predviđeno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća i zahtjevima MRS 2-Zalihe (detaljnije obrazloženo u zabilješci 7.2.5. Izvještaja).**
- 2. Javno preduzeće nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja od pravnih lica za isporučenu električnu energiju koja su starija od 12 mjeseci, te potrebnu ispravku vrijednosti potraživanja u skladu s procjenom, kako je to regulisano odredbama člana 25 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća (detaljnije obrazloženo u zabilješci 7.2.6. pod ba 1) Izvještaja).**
- 3. Javno preduzeće nije zaključilo ugovore s domaćinstvima o uslovima prikupljanja i odvoza smeća, kako je to predviđeno odredbama člana 208 Zakona o komunalnim djelatnostima (detaljnije obrazloženo u zabilješci 7.2.6. pod ba 7) Izvještaja).**

### Mišljenje s 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. 2012.** 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 **2012.** 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

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za 2012. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. S ciljem otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

*Potrebno je, s ciljem jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila s ciljem poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola, kao i adekvatan i pouzdan nadzor te kontinuirano provođenje kontrolnih aktivnosti.*

*Potrebno je izvršiti usklađivanje vrijednosti zaliha (na neto prodajnu vrijednost ili trošak sticanja) u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća, kao i zahtjevima MRS 2-Zalihe.*

*Potrebno je potraživanja od kupaca knjigovodstveno evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća.*

*Potrebno je, potraživanja starija od 6 mjeseci evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća.*

*Potrebno je, pristupiti zaključivanju ugovora s korisnicima usluga prikupljanja i odvoza smeća (domaćinstvima) u skladu s odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, s ciljem povećanja svrsishodnosti i racionalnosti pružanja usluga odvoza smeća i efikasnije naplate potraživanja.*

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

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

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

*Potrebno je, doprinose za PIO Republike Srpske i PIO/MIO Federacije Bosne i Hercegovine obračunavati i isplaćivati prilikom svake isplate neto plata, u skladu s odredbama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i Zakona o PIO/MIO Federacije BiH.*

*Potrebno je da Javno preduzeće, za obavljanje redovnih poslova angažuje lica u skladu s odredbama Zakona o radu u Brčko distriktu BiH, a za angažovanje lica na poslovima koji nemaju kontinuiran karakter u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.*

## 2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

## Bilans stanja na dan 31. 12. 2012. godine

Grupa	P O Z I C I J A		Bilješka	IZNOS tekuće godine 2012.			Iznos preth. god. 2011.
				BRUTO	Ispr. vrijednosti	NETO (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7
	<b>AKTIVA</b>						
	<b>A. STALNA SREDS. I DUGOR. PLASMANI</b>		7.2.1.	<b>14.794.951,00</b>	<b>8.543.782,00</b>	<b>6.251.169,00</b>	<b>4.615.608,00</b>
01	<b>I. Nematerijalna sredstva</b>		7.2.2.	<b>1.536.689,00</b>	<b>365.389,00</b>	<b>1.171.300,00</b>	<b>544.426,00</b>
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj					-
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava		61.842,00	22.302,00	39.540,00	55.001,00
012	3.	Goodwil					
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		532.952,00	247.637,00	285.315,00	455.050,00
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi		941.895,00	95.450,00	846.445,00	34.375,00
02	<b>II. Nekretnine, postrojenja i oprema</b>		7.2.3.	<b>13.258.262,00</b>	<b>8.178.393,00</b>	<b>5.079.869,00</b>	<b>4.071.182,00</b>
020	1.	Zemljišta					-
021	2.	Građevinski objekti		3.202.154,00	597.938,00	2.604.216,00	2.699.238,00
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		8.316.600,00	7.025.547,00	1.291.053,00	1.152.465,00
026	4.	Stambene zgrade i stanovi					
025, 027	5.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		1.739.508,00	554.908,00	1.184.600,00	219.479,00
03	<b>III. Investicijske nekretnine</b>						
04	<b>IV. Biološka sredstva (od 016 do 019)</b>						
040	1.	Šume					
041	2.	Višegodišnji zasadi					
042	3.	Osnovno stado					
045, 047	4.	Avansi i biološka sredstva u pripremi					
05	<b>V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva</b>						

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

06	<b>VI. Dugoročni finansijski plasmani</b>						
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 dospjeća					
068	8.	Ostali dugoročni finansijski plasmani					
07	<b>VII. Druga dugoročna potraživanja</b>						
070	1.	Potraživanja od povezanih pravnih lica					
071 do 078	2.	Ostala dugoročna potraživanja					
091, 098	<b>VIII. Dugoročna razgraničenja</b>						
090	<b>B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>						
	<b>C. TEKUĆA SREDSTVA</b>		7.2.4.	<b>18.867.937,00</b>	<b>216.751,00</b>	<b>18.651.186,00</b>	<b>18.632.577,00</b>
10 do 15	<b>I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji</b>		7.2.5.	<b>3.188.387,00</b>	<b>216.751,00</b>	<b>2.971.636,00</b>	<b>3.450.341,00</b>
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		3.173.983,00	216.751,00	2.957.232,00	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		14.404,00	-	14.404,00	141.419,00
	<b>II. Gotovina, kratkor. potraž. i kratk. plasmani</b>		7.2.6	<b>15.679.550,00</b>	<b>-</b>	<b>15.679.550,00</b>	<b>15.182.236,00</b>
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti		129.236,00	-	129.236,00	400.904,00
20 bez 207		a) Gotovina		129.236,00	-	129.236,00	400.904,00
207		b) Gotovinski ekvivalenti					

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

11, 22, 23	<b>2.</b>	<b>Kratkoročna potraživanja</b>	7.2.6. b)	<b>15.497.913,00</b>	-	<b>15.497.913,00</b>	<b>14.658.836,00</b>
210		a) Kupci - povezana pravna lica					
211		b) Kupci u zemlji	7.2.6. ba)	15.391.973,00	-	15.391.973,00	14.568.669,00
212		c) Kupci u inostranstvu					
22		d) Potraživanja iz specifičnih poslova					
23		e) Druga kratkoročna potraživanja		105.940,00	-	105.940,00	90.167,00
24	<b>3.</b>	<b>Kratkoročni finansijski plasmani</b>					
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					
27	<b>4.</b>	<b>Potraživanja za PDV</b>					
28 bez 288	<b>5.</b>	<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>	7.2.6. c)	<b>52.401,00</b>	-	<b>52.401,0</b>	<b>122.496,00</b>
288		<b>D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>					
290		<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>					
		<b>POSLOVNA AKTIVA</b>		<b>33.662.888,00</b>	<b>8.760.533,00</b>	<b>24.902.355,00</b>	<b>23.248.185,00</b>
88		Vanbilansna aktiva		137.937.179,00	-	137.937.179,00	137.937.179,00
		<b>Ukupno aktiva</b>		<b>171.600.067,00</b>	<b>8.760.533,00</b>	<b>162.839.534,00</b>	<b>161.185.364,00</b>



Grupa konta	POZICIJA		Bilješka	Iznos tekuće godine 2012.	Iznos prethodne godine 2011.
1	2		3	4	5
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL</b>		7.2.7	<b>11.311.206,00</b>	<b>10.848.628,00</b>
30	<b>I. Osnovni kapital</b>		7.2.7	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
300	1.	Dionički kapital		2.000,00	2.000,00
302	2.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću			
303	3.	Zadružni udjeli			
304	4.	Ulozi			
305	5.	Državni kapital			
309	6.	Ostali osnovni kapital			
31	<b>II. Upisani neplaćeni kapital</b>				
320	<b>III. Emisiona premija</b>				
	<b>IV. Rezerve</b>				
321	1.	Zakonske rezerve			
322	2.	Statutarne i druge rezerve			
dio 33	<b>V. Revalorizacione rezerve</b>				
dio 33	<b>VI. Nerealizovani dobici</b>				
dio 33	<b>VII. Nerealizovani gubici</b>				
34	<b>VIII. Neraspoređena dobit</b>		7.2.7	<b>11.309.206,00</b>	<b>10.846.628,00</b>
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	7.2.7	10.848.559,00	10.327.826,00
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	7.2.7	460.647,00	518.802,00
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	<b>IX. Gubitak do visine kapitala</b>				
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	<b>X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli</b>				
dio 40	<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA</b>		7.2.8.	<b>544.518,00</b>	<b>379.169,00</b>
dio 40	1.	Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike		544.518,00	379.169,00
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja			
	<b>C) DUGOROČNE OBAVEZE</b>		72.9.	<b>6.423.168,00</b>	<b>6.422.687,00</b>
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	163.000,00
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		481,00	-
408	<b>D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE</b>				
	<b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE</b>		7.2.10.	<b>6.623.463,00</b>	<b>5.597.701,00</b>
42	<b>I. Kratkoročne finansijske obaveze</b>		7.2.10. a)	<b>396,00</b>	<b>914.690,00</b>
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		396,00	914.690,00

43	<b>II. Obaveze iz poslovanja</b>		7.2.10. b)	<b>5.720.807,00</b>	<b>3.831.932,00</b>
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije		670.543,00	460.816,00
431	2.	Dobavljači - povezana pravna lica			
432	3.	Dobavljači u zemlji		5.040.547,00	3.369.494,00
433	4.	Dobavljači u inostranstvu		9.052,00	-
439	5.	Ostale obaveze iz poslovanja		665,00	1.622,00
44	<b>III. Obaveze iz specifičnih poslova</b>				
45	<b>IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih</b>		7.2.10. c)	<b>591.861,00</b>	<b>458.413,00</b>
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		589.830,00	457.214,00
453 do 455	2.	Obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju		-	399,00
456 do 458	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih		2.031,00	800,00
46	<b>V. Druge obaveze</b>		7.2.10. d)	<b>12.286,00</b>	<b>6.560,00</b>
47	<b>VI. Obaveze za PDV</b>		7.2.10. e)	<b>297.675,00</b>	<b>384.175,00</b>
48 bez 481	<b>VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine</b>				-
481	<b>VIII. Obaveze za porez na dobit</b>			<b>438,00</b>	<b>1.931,00</b>
49 bez 495	<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>				
495	<b>G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE</b>				
	<b>POSLOVNA PASIVA</b>			<b>24.902.355,00</b>	<b>23.248.185,00</b>
89	Vanbilansna pasiva		7.2.11.	137.937.179,00	137.937.179,00
	<b>Ukupna pasiva</b>			<b>162.839.534,00</b>	<b>161.185.364,00</b>

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

**Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine****Tabela 2**

Grupa	P O Z I C I J A	Bilješka	I Z N O S	
			Tekuća godina 2012.	Prethodna godina 2011.
1	2	3	5	6
	<b>I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>			
	<b>POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>Poslovni prihodi</b>	<b>7.3.1.</b>	<b>35.949.875,00</b>	<b>35.909.430,00</b>
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	<b>7.3.1.</b>	35.815.382,00	35.728.416,00
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	<b>7.3.1.</b>	134.493,00	181.014,00
	<b>Poslovni rashodi</b>	<b>7.3.2.</b>	<b>35.198.716,00</b>	<b>35.105.269,00</b>
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe		19.197.189,00	20.357.434,00
51	2. Materijalni troškovi		2.049.281,00	1.537.720,00
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		10.773.045,00	9.784.477,00
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		9.978.704,00	8.980.678,00
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		169.825,00	368.953,00
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		624.516,00	434.846,00
53	4. Troškovi proizvodnih usluga		1.571.971,00	1.978.761,00
od 540 do 542	5. Amortizacija		791.635,00	722.887,00
od 543 do 549	6. Troškovi rezervisanja			
55	7. Nematerijalni troškovi		815.595,00	723.990,00
poveć. 11 i 12, ili 595	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			
smanj. 11 i 12, ili 596	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka			
	<b>Dobit od poslovnih aktivnosti</b>		<b>751.159,00</b>	<b>804.161,00</b>
	<b>Gubitak od poslovnih aktivnosti</b>			
	<b>FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>66</b>	<b>Finansijski prihodi</b>	<b>7.3.3.</b>	<b>52.820,00</b>	<b>21.259,00</b>
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica			
661	2. Prihodi od kamata		50.970,00	21.259,00
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		1.850,00	
56	<b>Finansijski rashodi</b>	<b>7.3.4.</b>	<b>109.554,00</b>	<b>46.477,00</b>
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima			
561	2. Rashodi kamata		109.554,00	46.477,00
562	3. Negativne kursne razlike			
563	4. Rashodi iz osnova valutne klauzule			
569	5. Ostali finansijski rashodi			

	<b>Dobit od finansijske aktivnosti</b>			-
	<b>Gubitak od finansijske aktivnosti</b>		56.734,00	25.218,00
	<b>Dobit redovne aktivnosti</b>		694.425,00	778.943,00
	<b>Gubitak redovne aktivnosti</b>			
	<b>OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>67 bez 673</b>	<b>Ostali prihodi i dobiti</b>		-	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			
<b>57 bez 573</b>	<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>7.3.5.</b>	<b>233.778,00</b>	<b>302.666,00</b>
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		352,00	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		87.399,00	185.276,00
579	9. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		146.027,00	82.792,00
	<b>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>			
	<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>		<b>233.778,00</b>	<b>258.210,00</b>
	<b>PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA</b>			
<b>68 bez 688</b>	<b>Prihodi iz osnova usklađivanja vrij. sredstava</b>			
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			
<b>58 bez 588</b>	<b>Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava</b>			
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava			
581	2. Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava			
582	3. Umanjenje vrij.invest.nekretnina za koje se obrač. amort.			

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

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			
<b>dio 64</b>	<b>Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava</b>			
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			
<b>dio 64</b>	<b>Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava</b>			
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			
	<b>Dobit od usklađivanja vrijednosti</b>			
	<b>Gubitak od usklađivanja vrijednosti</b>			
690, 691	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika			
590, 591	Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika			
	<b>DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>			
	<b>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza</b>	<b>7.3.6.</b>	<b>460.647,00</b>	<b>520.733,00</b>
	<b>Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza</b>			
	<b>POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>			
dio 721	Porezni rashodi perioda		-	1.931,00
dio 722	Odloženi porezni rashodi perioda			
dio 723	Odloženi porezni prihodi perioda			
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>		<b>460.647,00</b>	<b>518.802,00</b>
	<b>Neto dobit neprekinutog poslovanja</b>			
	<b>Neto gubitak neprekinutog poslovanja</b>			
	<b>DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA</b>			
673 i 688	Prihodi i dobici iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti			
573 i 588	Rashodi i gubici iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti			
	<b>Dobit prekinutog poslovanja</b>			
	<b>Gubitak prekinutog poslovanja</b>			
dio 72	Porez na dobit od prekinutog poslovanja			
	Neto dobit prekinutog poslovanja			
	Neto gubitak prekinutog poslovanja			
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>			
	<b>Neto dobit perioda</b>		<b>460.647,00</b>	<b>518.802,00</b>
	<b>Neto gubitak perioda</b>			

723	Međuidivende i druge raspodjele dobiti u toku perioda			
	<b>II. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK</b>			
	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 dobici po planovima definisanih primanja			
	5. Dobici iz osnova efektivnog dijela zaštite novčanog toka			
	6. Ostali nerealizovani dobici i dobici utvrđeni direktno u kapitalu			
	<b>GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU</b>			
	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			
	<b>Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza</b>			
	<b>Ostali sveobuhvatni gubitak prije poreza</b>			
	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit			
	<b>Neto ostala sveobuhvatna dobit</b>			
	<b>Neto ostali sveobuhvatni gubitak</b>			
	<b>Ukupno neto ostala sveobuhvatna dobit perioda</b>		<b>460.647,00</b>	<b>518.802,00</b>
	<b>Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak</b>			
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu		460.647,00	518.802,00
	a) vlasnicima matice		460.647,00	518.802,00
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema		460.647,00	518.802,00
	a) vlasnicima matice		460.647,00	518.802,00
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Zarada po dionici:			
	a) obična			
	b) razdijeljena			
	Prosječan broj zaposlenih:			
	- na bazi sati rada		470	426
	- na bazi stanja krajem svakog mjeseca		470	426

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

**Izveštaj o gotovinskim tokovima  
direktna metoda za 2012. godinu, zaključno sa 31.12.2012. 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
<b>A.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
<b>I.</b>	<b>Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (od 302 do 304)</b>		<b>301</b>	<b>40.650.245</b>	<b>40.158.839</b>
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi		302	40.517.782	40.139.138
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.		303	-	-
3.	Ostali prilivi od poslovne aktivnosti		304	132.463	19.701
<b>II.</b>	<b>Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (od 306 do 310)</b>		<b>305</b>	<b>38.029.572</b>	<b>41.908.470</b>
1.	Odliv iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi		306	25.236.960	30.367.416
2.	Odliv iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih		307	10.065.624	9.394.386
3.	Odliv iz osnova plaćenih kamata		308	-	-
4.	Odliv iz osnova poreza i drugih dažbina		309	2.136.457	1.723.250
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		310	590.531	423.418
<b>III.</b>	<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)</b>		<b>311</b>	<b>2.620.673</b>	<b>-</b>
<b>IV.</b>	<b>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)</b>		<b>312</b>	<b>-</b>	<b>1.749.631</b>
<b>B.</b>	<b>GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>				
<b>I.</b>	<b>Priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 314 do 319)</b>		<b>313</b>	<b>12.124</b>	<b>1.657</b>
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		
5.	Priliv iz osnova dividend i učešća u dobiti		318	12.124	1.657
6.	Priliv iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		319		
<b>II.</b>	<b>Odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 321 do 324)</b>		<b>320</b>	<b>1.950.566</b>	<b>1.224.049</b>
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	1.950.566	1.224.049
4.	Odliv iz ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		324		
<b>III.</b>	<b>Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)</b>		<b>325</b>		<b>-</b>
<b>IV.</b>	<b>Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)</b>		<b>326</b>	<b>1.938.442</b>	<b>1.222.392</b>



C	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
<b>I.</b>	<b>Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 328 do 331)</b>		<b>327</b>	<b>55.747</b>	<b>497.543</b>
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	55.747	497.543
<b>II.</b>	<b>Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 333 do 338)</b>		<b>332</b>	<b>1.009.646</b>	<b>328.813</b>
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	1.009.646	328.813
<b>III.</b>	<b>Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)</b>		<b>339</b>	<b>-</b>	<b>168.730</b>
<b>IV.</b>	<b>Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)</b>		<b>340</b>	<b>953.899</b>	<b>-</b>
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)		341	40.718.116	40.658.039
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+330+332)		342	40.989.784	43.461.332
F.	NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)		343	-	-
G.	NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)		344	271.668	2.803.293
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda		345	400.904	3.204.197
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	129.236	400.904

## Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2012. godine

Tabela broj 4

## Zabilješka 7.2.7.

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	U K U P N O	Dio koji pripada vlas. kapit.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	<b>Stanje na dan 31. 12. 2010. godine</b>	<b>2.000,00</b>				<b>9.909.744,00</b>	-	<b>9.911.774,00</b>	<b>9.911.774,00</b>
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-					-		
3.	Učinci ispravka grešaka	-					-		
4.	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2010. godine odnosno 1. 1. 2011. godine</b>	<b>2.000,00</b>				<b>9.909.744,00</b>	-	<b>9.911.774,00</b>	<b>9.911.774,00</b>
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.	-				<b>418.052,00</b>	-	<b>418.052,00</b>	<b>418.052,00</b>
9.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	-				<b>518.802</b>	-	<b>518.802</b>	<b>518.802</b>
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-					-		
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-					-		
12.	<b>Stanje na dan 31. 12. 2011. godine</b>	<b>2.000,00</b>				<b>10.846.628,00</b>	-	<b>10.848.628,00</b>	<b>10.848.628,00</b>
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-					-		
14.	Učinci ispravka grešaka	-					-		
15.	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2011. godine odnosno 1. 1. 2012. godine</b>	<b>2.000,00</b>				<b>10.846.628,00</b>	-	<b>10.848.628,00</b>	<b>10.848.628,00</b>
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.	-				<b>1.931,00</b>	-	<b>1.931,00</b>	<b>1.931,00</b>
20.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	-				<b>460.647,00</b>	-	<b>460.647,00</b>	<b>460.647,00</b>
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-					-		
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-					-		
23.	<b>Stanje na dan 31. 12. 2012. godine</b>	<b>2.000,00</b>				<b>11.309.206,00</b>	-	<b>11.311.206,00</b>	<b>11.311.206,00</b>

**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. Brčko distrikt BiH za 2012. 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 obradu otpadnih voda, prikupljanje i obradu ostalog otpada, kao i druge djelatnosti koje služe registriranim djelatnostima, a koje su sukladno s važećom klasifikacijom djelatnosti u Distriktu, utvrđene Statutom preduzeća.

Javno 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 Javnog preduzeća, 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.

Javno 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 Javnog 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 Javnog 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.

Javno 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 u Javnom preduzeću, na bazi sati rada 2012. godine bilo je **470**.

### **5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

**Predmet revizije** su finansijski izvještaji Javnog preduzeća za 2012. 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 mart-april 2013. 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 IZ PRETHODNE REVIZIJE**

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu, konstatovali smo da je Javno preduzeće poduzelo aktivnosti po preporukama datim u prethodnoj reviziji, koje se odnose na:

- svođenje nabavne vrijednosti zaliha na neto prodajnu vrijednost. Odlukom direktora Javnog preduzeća, broj: 02.02-19-MK-001 od 30. 10. 2012. godine, imenovana je komisija za procjenu vrijednosti zaliha. Navedena komisija okončala je poslove svođenja nabavne vrijednosti zaliha, dana 13. marta i 3. i 15. aprila 2013. godine,
- usaglašavanje stanja potraživanja s kupcima,
- implementaciju odluke o osnivanju JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko i diobenog bilansa.

Javno preduzeće nije poduzelo aktivnosti na realizaciji preporuka koje se odnose na:

- uvezivanje analitičke evidencije kupaca u sistem glavne knjige,
- redovnu procjenu naplativosti značajnih sumnjivih i spornih potraživanja,
- obrazlaganje pojedinačnih stanja sumnjivih i spornih potraživanja u bilješkama uz finansijske izvještaje.

## **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 primarno utiče na funkcionalnost istog je adekvatno 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 sistem internih kontrola ne zadovoljava u dijelu:

- vrijednosnog usklađivanja zaliha provjerom aktuelnosti cijena, te svođenja istih na neto prodajnu vrijednost u skladu s načelom opreznosti, tj. da imovinu treba vrednovati u iznosu koji je moguće ostvariti njenom prodajom ili upotrebom,
- knjigovodstvenog evidentiranja sumnjivih i spornih potraživanja za isporučenu električnu energiju starijih od 6 i 12 mjeseci u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća,

- procjene naplativosti značajnih spornih potraživanja od pravnih lica, u smislu utvrđivanja likvidnosti i solventnosti, ranijem odnosu u smislu izmirivanja obaveza prema Javnom preduzeću, što je suprotno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća,
- formalno pravnog obezbjeđenja naplativosti potraživanja za usluge odvoza smeća-domaćinstva, tj. Javno preduzeće nije zaključilo ugovore s domaćinstvima o uslovima prikupljanja i odvoza smeća, kako je to predviđeno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima,
- nije izvršilo procjenu naplativosti spornih potraživanja u skladu s načelom opreznosti i potrebama realnog bilansiranja tj. nije izvršilo korekciju istih, što je suprotno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća i MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja,
- uspostavljanja kontrolnih aktivnosti nad izdacima nastalim po osnovu ugovora o djelu i angažovanja trećih lica, za obavljanje poslova i radnih zadataka koji su predviđeni Organizacionim planom Javnog preduzeća.

*Potrebno je radi jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila kako bi se poboljšao uspostavljeni sistem internih kontrola, kao i adekvatan i pouzdan nadzor te kontinuirano provođenje kontrolnih aktivnosti.*

## 7.2. Bilans stanja na dan 31. 12. 2012. godine

### 7.2.1. Stalna sredstva

Na dan **31. 12. 2012.** godine stalna sredstva u finansijskom izvještaju Bilansu stanja, iskazana su u neto iznosu od **6.251.169,00 KM**, čija struktura je u sljedećoj tabeli:

Vrsta materijalnih stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4(2-3)
Nematerijalna sredstva	<b>1.536.689,00</b>	<b>365.389,00</b>	<b>1.171.300,00</b>
Nekretnine, postrojenja i oprema	<b>13.258.262,00</b>	<b>8.178.393,00</b>	<b>5.079.869,00</b>
<b>Ukupno:</b>	<b>14.794.951,00</b>	<b>8.543.782,00</b>	<b>6.251.169,00</b>

### 7.2.2. Nematerijalna sredstva

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

1) Nabavna vrijednost	1.536.689,00 KM
2) Ispravka vrijednosti	365.389,00 KM
3) Sadašnja vrijednost (1-2)	1.171.300,00 KM

### 7.2.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

U finansijskom izvještaju Bilansu stanja, na dan **31. 12. 2012.** godine, iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema sadašnje vrijednosti u iznosu od **5.079.869,00 KM**, kako slijedi:

Vrsta materijalnih stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
--------------------------------------	--------------------	----------------------	-----------------

1	2	3	4(2-3)
Građevine	3.202.154,00	597.938,00	2.604.216,00
Postrojenja i oprema	8.316.600,00	7.025.547,00	1.291.053,00
Investicije u toku	1.739.508,00	554.908,00	1.184.600,00
<b>Ukupno:</b>	<b>13.258.262,00</b>	<b>8.178.393,00</b>	<b>5.079.869,00</b>

#### 7.2.4. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava na dan **31. 12. 2012.** godine iskazana je u iznosu od **18.651.186,00 KM** i veća su u odnosu na isti dan prethodne godine za 18.609,00 KM, struktura istih data je u sljedećoj tabeli:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos u KM u 2011. godini	Iznos u KM u 2012. godini	Struktura % 2012.	Indeks 3/2*100
0	1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>Zalihe (2+3)</b>	<b>3.450.341,00</b>	<b>2.971.636,00</b>	<b>15,93</b>	<b>86,13</b>
2.	Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	3.308.922,00	2.957.232,00	<b>15,86</b>	<b>89,37</b>
3.	Predujmovi za zalihe (avansi)	141.419,00	14.404,00	<b>0,08</b>	<b>10,19</b>
<b>4.</b>	<b>Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (5+6+7)</b>	<b>15.182.236,00</b>	<b>15.679.550,00</b>	<b>84,07</b>	<b>103,28</b>
5.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	400.904,00	129.236,00	<b>0,69</b>	<b>32,24</b>
6.	Kratkoročna potraživanja	14.658.836,00	15.497.913,00	<b>83,09</b>	<b>105,72</b>
7.	Aktivna vremenska razgraničenja	122.496,00	52.401,00	<b>0,28</b>	<b>42,78</b>
	<b>UKUPNO TEKUĆA SREDSTVA (1+4)</b>	<b>18.632.577,00</b>	<b>18.651.186,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,10</b>

#### 7.2.5. Zalihe

Na dan **31. 12. 2012.** godine, stanje zaliha Javnog preduzeća u Bilansu stanja i bruto Bilansu iskazano je u iznosu od **2.957.232,15 KM**, struktura istih prikazana je u sljedećoj tabeli:

R. br.	O P I S	Iznos u KM
1.	Skladište materijala - RJ Vodovod	1.138.277,55
2.	Skladište materijala - RJ Čistoća	275.039,42
3.	Skladište materijala - RJ Elektrodistribucija	1.434.484,24
4.	Sitan inventar na zalihi	87.745,24
5.	Sitan inventar u upotrebi	238.436,80
6.	Ispravka vrijednosti sitnog alata i inventara u upotrebi	-216.751,10
	<b>Ukupno</b>	<b>2.957.232,15</b>

Zalihe materijala Javnog preduzeća, na dan **31. 12. 2012.** godine, iznosile su **2.957.232,15 KM**. U iskazanom stanju zaliha, postoje zalihe materijala preuzete diobnim bilansom od Vlade Brčko distrikta BiH u najmanjem iznosu od **100.737,47 KM**, čije su pojedinačne cijene (cijene sticanja) iz ranijih perioda

prije osnivanja Javnog preduzeća (2008. godine). Pojedini artikli, nisu trebavani najmanje tri godine, a neki i više godina, što upućuje na zaključak da su pojedine vrste zaliha djelimično ili u cijelosti zastarjele. Revizijom smo utvrdili da Javno preduzeće, nije vršilo provjeru aktuelnosti cijena zaliha, te na osnovu provjere nije izvršeno usklađivanje vrijednosti zaliha u smislu djelimičnog otpisivanja, tj. do neto prodajne vrijednosti što je u skladu s načelom, da imovinu treba vrednovati u iznosu koji je moguće ostvariti njenom prodajom ili upotrebom (načelo opreznosti).

Navedeno je u suprotnosti sa zahtjevima MRS 2 - Zalihe i odredbama člana 23 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća broj: 01-59-11315-4/10 od 20. 10. 2010. godine (u daljnjem tekstu: Pravilnik o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća).

*Potrebno je izvršiti usklađivanje vrijednosti zaliha (na neto prodajnu vrijednost ili trošak sticanja) u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća, kao i zahtjevima MRS 2 - Zalihe.*

#### 7.2.6. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

U finansijskim izvještajima Javnog preduzeća, na dan bilansiranja 31. 12. 2012. godine, ukupna gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 15.679.550,00 KM, kako slijedi:

a) Gotovina i ekvivalenti gotovine	129.236,00 KM
b) Kratkoročna potraživanja	15.497.913,00 KM
c) Aktivna vremenska razgraničenja	52.401,00 KM

#### a) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu 129.236,20 KM i odnose se na sredstva:

1. Na transakcijskom računu BBI banka d.d.	92.910,93 KM
2. Na transakcijskom računu NLB banke (izvod br.171 od 31.12.2011.)	34.173,02KM
3. Devizni račun u zemlji BBI banka d.d.	503,09 KM
4. Devizni račun u zemlji NLB banka (izvod br.27 od 31.12.2011.)	1.325,42 KM
5. Blagajna u domaćoj valuti (stanje na 30.12.2011.)	323,74 KM
6. Gotovina i ekvivalenti gotovine (1+2+3+4+5)	129.236,20 KM

#### b) Kratkoročna potraživanja

U finansijskim izvještajima Javnog preduzeća, na dan bilansiranja **31. 12. 2012.** godine, ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od **15.497.912,68** KM.

Struktura ukupnih potraživanja data je u sljedećem pregledu:

ba) Potraživanja od kupaca u zemlji	15.391.973,00 KM
bb) Potraživanja za zatezne kamate	21.712,01 KM
bc) Dati avansi	33.831,00 KM
bd) Potraživanja od FZO	50.396,67 KM

#### ba) Potraživanja od kupaca u zemlji

Na dan **31. 12. 2012.** godine u finansijskom izvještaju Bilansu stanja iskazano je stanje potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od **15.391.973,00 KM**, veća su u odnosu na isti dan prethodne godine za **823.303,54 KM**.

Struktura potraživanja od kupaca u zemlji iskazana u bruto Bilansu na dan **31. 12. 2012.** godine, data je u pregledu kako slijedi:

1. <b>Potraživanja od prodaje električne energije</b>	<b>7.679.726,61 KM</b>
2. Potraživanja za električnu energiju - javna rasvjeta	167.813,92 KM
3. Potraživanja od priključka na elektromrežu	45.265,47 KM
4. Potraživanja od izdavanja elektroenergetske saglasnosti	17.549,97 KM
5. Potraživanja za priključnu snagu od pravnih lica	176.775,18 KM
6. Potraživanja za isporučenu vodu	1.015.797,16 KM
7. <b>Potraživanja za usluge odvoza smeća</b>	<b>1.083.625,66 KM</b>
8. Potraživanja za usluge održavanja javnih površina	538.215,43 KM
9. Potraživanja za usluge zimskog održavanja puteva	98.688,30 KM
10. Potraživanja od ostalih usluga - čistoća	831.858,70 KM
11. Potraživanja za ljetno održavanje-puteva	824.990,56 KM
12. Ostala potraživanja	61.054,00 KM
<b>13. Ukupno potraživanja od kupaca redovni konto (račun)</b>	<b>12.541.360,96 KM</b>
<b>14. Sumnjiva i sporna potraživanja</b>	<b>2.850.612,04 KM</b>
<b>15. Ukupna potraživanja (13+14)</b>	<b>15.391.973,00 KM</b>

#### ba 1) Potraživanja od prodaje električne energije

**Potraživanja od prodaje električne energije**, na dan **31. 12. 2012.** godine, iznosila su **7.679.726,61 KM**, od navedenog iznosa **4.410.888,85 KM** odnosi se na potraživanja od **pravnih lica**. Uvidom u analitičku evidenciju kupaca revizijom smo utvrdili, da su u okviru redovnih potraživanja od **pravnih lica** za isporučenu električnu energiju, evidentirana potraživanja u iznosu od **1.344.590,57 KM** koja su starija od 12 mjeseci. Ista nisu evidentirana u skladu s odredbama člana 25 stava 6 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća.

Potraživanja od **pravnih lica** za isporučenu električnu energiju u iznosu od **1.344.590,57 KM** (starija od 12 mjeseci), odnose se na sljedeća pravna lica:

- „Bosnaplod“ d.d. Brčko distrikt BiH, u iznosu od **873.759,70 KM** i
- „Novi Bimeks“ d.d. Brčko distrikt BiH, u iznosu od **470.830,87 KM**.

Uvidom u rješenje Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: 96 0 St 052362 12 St od 30. 1. 2013. godine, utvrdili smo, da je nad „**Bosnaplod**“-om d.d. otvoren stečajni postupak, te će se iznos potraživanja (**873.759,70 KM**) naplaćivati iz stečajne mase.

Za naplatu potraživanja od pravnog lica „**Novi Bimeks**“ d.d. u iznosu od **470.830,87 KM**, Javno preduzeće je pokrenulo sudski spor pred Osnovnim sudom Brčko distrikta BiH. Uvidom u pravosnažnu presudu Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: 96 0 Ip 025786 11 Ps od 14. 6. 2012. godine, utvrdili smo da je u korist Javnog preduzeća presuđen cjelokupan iznos navedenog potraživanja. I pored pravosnažnosti presude, ista nije izvršena iz razloga što su transakcijski računi tuženog blokirani.

***Potrebno je potraživanja od kupaca knjigovodstveno evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća.***



#### **ba 7) Potraživanja za usluge odvoza smeća**

Potraživanja za usluge odvoza smeća (pravna lica i domaćinstva), na dan **31. 12. 2012.** godine iznosila su **1.083.625,66 KM**. Iz priložene dokumentacije (bruto bilans i analitičke kartice) utvrdili smo, da Javno preduzeće navedena potraživanja koja su starija od 6 mjeseci ne evidentira na poziciji sumnjivih potraživanja, što je suprotno odredbama člana 25 tačke 6 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća.

U okviru navedenih potraživanja, evidentirana su i potraživanja za usluge odvoza smeća - **domaćinstva** u iznosu od **707.887,48 KM**.

Uvidom u dokumentaciju također smo utvrdili, da Javno preduzeće nije zaključilo ugovore sa domaćinstvima o uslovima prikupljanja i odvoza smeća, kako je to predviđeno odredbama člana 208 Zakona o komunalnim djelatnostima.

***Potrebno je potraživanja starija od 6 mjeseci evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća.***

***Potrebno je pristupiti zaključivanju ugovora s korisnicima usluga prikupljanja i odvoza smeća (domaćinstvima) u skladu s odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, s ciljem povećanja svrsishodnosti i racionalnosti pružanja usluga odvoza smeća i efikasnije naplate potraživanja.***

#### **ba 14) Sporna potraživanja**

Na dan **31. 12. 2012.** godine u okviru pozicije potraživanja od kupaca u zemlji, sporna potraživanja iznose **2.850.612,04 KM**, struktura istih data je u sljedećem pregledu:

• Sporna potraživanja -električna energija domaćinstva	377.417,52 KM
• Sporna potraživanja -električna energija pravna lica	594.517,60 KM
• Sporna potraživanja -isporučena voda - domaćinstva	250.908,07 KM
• Sporna potraživanja -odvoz smeća domaćinstva	860.871,38 KM
• Sporna potraživanja -za isporučenu vodu pravna lica	119.507,24 KM
• Sporna potraživanja -odvoz smeća pravna lica	254.357,42 KM
• Sporna potraživanja priključak na vod. mrežu	85.056,59 KM
• Sporna potraživanja na el. mrežu	5.306,97 KM
• <b>Sporna potraživanja el. saglasnosti</b>	<b>293.242,45 KM</b>
• Sporna potraživanja na zahtjev građana	2.149,67 KM
• Sporna potraživanja ostale naknade	7.277,13 KM

Revizijom smo utvrdili, da Javno preduzeće nije u bilješkama uz finansijske izvještaje obrazložilo pojedinačna stanja značajnih 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 značajnih sumnjivih i spornih potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća.***

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

### c) Aktivna vremenska razgraničenja

Ova pozicija na dan **31. 12. 2012.** godine iskazana je u iznosu od **52.104,00 KM** i odnosi se na razgraničene premije osiguranja.

#### 7.2.7. Kapital

Na dan bilansiranja iskazan je kapital u iznosu **11.309.206,00 KM**, od čega se na upisani uplaćeni kapital odnosi **2.000,00 KM**, a iznos od **11.309.206,00 KM** se sastoji od nerasporedene 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
- 2012. godinu u iznosu od	460.647,00 KM

#### 7.2.8. Dugoročna rezervisanja

Na dan bilansiranja iskazana su dugoročna rezervisanja za troškove i rizike u iznosu od **544.518,00 KM**.

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

- donacija u iznosu od **7.703,00 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 **536.815,00 KM**.

#### 7.2.9. Dugoročne obaveze

Na poziciji dugoročnih obaveza u Bilansu stanja na dan **31. 12. 2012.** godine iskazan je iznos od **6.423.168,00 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 **163.481,00 KM**.

U strukturi dugoročnih obaveza najveća je obaveza prema Distriktu u iznosu **6.259.687,00 KM** za primljena stalna sredstva, koja zbog neriješenih vlasničkih odnosa, potrebnih za sudsku registraciju nisu upisana u kapital.

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

#### 7.2.10. Kratkoročne obaveze

Na poziciji kratkoročnih obaveza u Bilansu stanja iskazan je iznos od **6.623.463,00 KM**, a po strukturi odnose se na:

a. Kratkoročne finansijske obaveze	396,00 KM
b. Obaveze iz poslovanja	5.720.807,00 KM
c. Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih	591.861,00 KM
d. Druge obaveze	12.286,00 KM
e. Obaveze za PDV	297.675,00 KM
f. Obaveze za poreze	438,00 KM
<b>Kratkoročne obaveze (a+b+c+d+e+f)</b>	<b>6.623.463,00 KM</b>

**a) Kratkoročne finansijske obaveze**

Na poziciji obaveze iz poslovanja u Bilansu stanja na dan 31. 12. 2012. godine, iskazan je iznos od 396,00 KM.

**b) Obaveze iz poslovanja**

Na poziciji obaveze iz poslovanja u Bilansu stanja na dan **31. 12. 2012.** godine, iskazan je iznos od **5.720.807,00 KM**, revizijom smo utvrdili da se odnose na sljedeće:

- Primljeni avansi depoziti i kaucije	670.543,00 KM
- Dobavljači u zemlji	5.040.547,00 KM
- Dobavljači u inostranstvu	9.052,00 KM
- Ostale obaveze iz poslovanja	665,00 KM

**c) Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih**

Na poziciji obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih u Bilansu stanja na dan **31. 12. 2012.** godine, iskazan je iznos od **591.861,00 KM**, revizijom smo utvrdili da se odnose na sljedeće:

- Obaveze po osnovu plata i naknada plata	107.507,00KM
- Obaveza za porez na plate i naknade plata	30.126,00 KM
- <b>Obaveza za doprinose u vezi plata i naknada plata</b>	<b>452.197,00 KM</b>
- Obaveze za porez na ostala primanja	2.031,00 KM

Obaveza za doprinose u vezi plata i naknada plata na dan bilansiranja iznosile su **452.197,00 KM**, od navedenog iznosa **104.898,00 KM** odnosi se na obaveze za PIO/MIO Federacije BiH i **67.972,00 KM** na obaveze za PIO Republike Srpske.

Uvidom u mjesečne izvještaje o isplaćenim platama, analitičke kartice i izvode transakcijskih računa utvrdili smo, da je Javno preduzeće izvršilo obračun i isplatu neto plata za mjesec **decembar 2012. godine**, a da pri tome nije izvršilo uplatu navedenih obračunatih doprinosa na plate i iz plata. Navedeno je suprotno odredbama člana 25 Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i člana 123 Zakona o PIO/MIO Federacije BiH.

*Potrebno je, doprinose za PIO Republike Srpske i PIO/MIO Federacije Bosne i Hercegovine obračunavati i isplaćivati prilikom svake isplate neto plata, u skladu s odredbama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i Zakona o PIO/MIO Federacije BiH.*

**d) Druge obaveze**

Druge obaveze na dan **31. 12. 2012.** godine iskazane su u iznosu od **12.286,00 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. 2012.** godine, u iznosu od **297.675,00 KM**.

**f) Obaveze za ostale poreze**

Obaveze po osnovu ostalih poreza, na dan **31. 12. 2012.** godine, u iznosu od **438,00 KM**, a odnose se na obaveze iz tekućeg poslovanja.

### 7.2.11. Vanbilansna imovina

U vanbilansnoj evidenciji iskazana su stalna sredstva u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH, ista su data na upravljanje i korištenje Javnom preduzeću. Bruto iznos navedenih sredstava iznosi **137.937.179,00 KM**, a otpisana vrijednost iznosi **26.777.723,72 KM**.

U popisnim listama, Javnog preduzeća na dan 31. 12. 2012. godine, sredstva su razvrstana po organizacionim jedinicama kako slijedi:

1. Vodovod i kanalizacija (nabavna vrijednost)	75.407.780,00 KM
2. Čistoća (nabavna vrijednost)	2.753.168,00 KM
3. Elektrodistribucija (nabavna vrijednost)	59.776.231,00 KM
<b>4. Ukupno nabavna vrijednost</b>	<b>137.937.179,00 KM</b>
5. Otpisana vrijednost na dan 1. 1. 2012. godine	23.264.304,53 KM
6. Obračunata amortizacija za 2012. godinu	3.513.419,19 KM
<b>7. Ukupno otpisana vrijednost na dan 31. 12. 2012. godine</b>	<b>26.777.723,72 KM</b>
<b>8. Neto sadašnja vrijednost (red. br. 4 minus red. br. 7)</b>	<b>111.159.455,28 KM</b>

### 7.3. Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

#### 7.3.1. Poslovni prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od **35.949.875,00 KM**, struktura istih data je u sljedećem pregledu:

1. Prihodi od prodaje električne energije	28.636.257,00 KM
2. Prihodi od prodaje vode	2.198.106,00 KM
3. Prihodi od usluga odvoza smeća	2.217.848,00 KM
4. Prihodi od usluga održavanja javnih površina	374.188,00 KM
5. Prihodi od usluga zimskog i ljetnog održavanja puteva	903.528,00 KM
6. Ostali prihodi	1.619.948,00 KM

#### 7.3.2. Poslovni rashodi

U finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od **35.198.716,00 KM** i odnose se na sljedeće:

1 Nabavna vrijednost prodane robe	19.197.189,00 KM
2 Materijalni troškovi	2.049.281,00 KM
<b>3 Troškovi plata i ostalih ličnih primanja</b>	<b>10.773.045,00 KM</b>
4 Troškovi proizvodnih usluga	1.571.971,00 KM
5 Amortizacija	791.635,00 KM
6 Nematerijalni troškovi	815.595,00 KM

U okviru **obračunatih i isplaćenih plata i ostalih ličnih primanja**, Javno preduzeće je, u periodu **1. 1. - 31. 12. 2012.** godine, izvršilo isplatu licima angažovanim po osnovu ugovora o djelu u iznosu od **465.985,57 KM**. Odredbe člana od 600 do 609 Zakona o obligacionim odnosima regulišu da, ugovor o djelu podrazumijeva **samostalan rad izvršioca neovisno od poslodavca**, rad za svoj račun i na svoj rizik, da izvršilac sam određuje radno vrijeme te da je predmet ugovora o djelu **jednokratni posao** pri čemu je ključno postizanje određenog rezultata odnosno djela.

Uvidom u dokumentaciju (zahtjevi za angažovanje radnika, ugovore o djelu i evidencije o prisustvu na poslu) revizijom smo utvrdili, da je angažovanje jednog dijela lica po ugovoru o djelu vršeno na poslovima: administracije, marketinške promocije, odnosno na poslovima i radnim zadacima iz redovne djelatnosti koji su predviđeni Organizacionim planom Javnog preduzeća. Drugi dio lica bio je angažovan na programima i projektima koji imaju jednokratni karakter (Biling sistem, GIS, daljinski nadzor i upravljanje elektroenergetskim objektima, ažuriranje baze podataka kupaca i dr.) Uzimajući u obzir navedeno, da ugovori o djelu imaju sve karakteristike radnog odnosa, te činjenicu da je angažovanje radnika u većini slučajeva bilo duže i od 60 dana u toku kalendarske godine Javno preduzeće nije, s licima angažovanim na poslovima iz redovne djelatnosti uspostavilo radno-pravni status, što je suprotno odredbama člana 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

*Potrebno je da Javno preduzeće, za obavljanje redovnih poslova angažuje lica u skladu s odredbama Zakona o radu u Brčko distriktu BiH, a za angažovanje lica na poslovima koji nemaju kontinuiran karakter u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.*

### **7.3.3. Finansijski prihodi**

U Bilansu uspjeha iskazani su finansijski prihodi od kamata u iznosu od **52.820,00 KM**.

### **7.3.4. Finansijski rashodi**

U Bilansu uspjeha iskazani su finansijski rashodi od kamata u iznosu od **109.554,00 KM**.

### **7.3.5. Rezultat poslovanja**

U Bilansu uspjeha sučeljavanjem prihoda i rashoda Javno preduzeće je iskazalo dobit u iznosu od **460.647,00 KM**.

## **8. Komentar**

Javnom preduzeću “KOMUNALNO BRČKO” Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31. 12. 2012. godine, broj: 01-02-03-13-132/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javno preduzeće se očitovalo dopisom broj: 02.01-05418/13 od 17. 5. 2013. godine. Uz Očitovanje je dostavljena dodatna dokumentacija i data su pojašnjenja i obrazloženja, te primjedbe za određene konstatacije u nalazima i izraženom mišljenju, u tačkama kako slijedi:

- Vaša obrazloženja i dostavljena dokumentacija na naš nalaz u Nacrtu izvještaja u tački 7.2.5. Zalihe, nismo prihvatili iz razloga što je procjena i usklađivanje vrijednosti zaliha, izvršena 13. marta i 3. i 15. aprila 2013. godine, tj. nakon datuma sačinjavanja i predaje finansijskih izvještaja nadležnim ustanovama (Odlukom direktora Javnog preduzeća, broj: 02.02-19-MK-001 od 30. 10. 2012. godine, imenovana je komisija za procjenu vrijednosti zaliha). Kako smo prethodno naveli komisija je okončala poslove svodenja nabavne vrijednosti zaliha, dana 13. marta i 3. i 15. aprila 2013. godine,
- Obrazloženja, primjedbe uz dostavljenu dokumentaciju na naš nalaz u Nacrtu izvještaja u tački 7.2.6. pod ba 1), 7.2.6. pod ba 7), 7.2.6. pod ba 14) i 7.3.2. djelimično smo prihvatili i inkorporirali u Konačan izvještaj o izvršenoj reviziji.

Tim za reviziju

---

Avdija Bašić, dipl. oec.

---

Began Čaušević, dipl. oec.