

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



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



Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-339/14
R: 07-7; 010-7/14

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
na dan 31. 12. 2013. godine**

Brčko, juni 2014. 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 IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	20
7. NALAZI I PREPORUKE	20
7.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	20
7.2. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2013. GODINE.....	21
7.2.1. Stalna sredstva.....	21
7.2.2. Nematerijalna sredstva.....	21
7.2.3. Nekretnine, postrojenja i oprema	21
7.2.4. Tekuća sredstva	22
7.2.5. Zalihe.....	22
7.2.6. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani.....	22
7.2.7. Kapital.....	24
7.2.8. Dugoročna razervisanja.....	24
7.2.9. Dugoročne obaveze	25
7.2.10. Kratkoročne obaveze.....	25
7.2.11. Obaveze poreza na dobit.....	26
7.2.12. Vanbilansna imovina	26
7.3. BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01.-31.12.2013. GODINE	26
7.3.1. Poslovni prihodi	26
7.3.2. Poslovni rashodi.....	26
7.3.3. Finansijski prihodi.....	26
7.3.4. Finansijski rashodi.....	27
7.3.5. Rezultat poslovanja	27
8. KOMENTAR.....	27



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 2013.** 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 sa 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 provedene 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) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). 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. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim i propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Javnog preduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d.o.o. Brčko distrikt BiH, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan **31. 12. 2013.** godine, rezultate poslovanja i gotovinski tok za godinu koja je završila na taj dan, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Javnog preduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d.o.o. Brčko distrikt BiH, u toku **2013.** godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Zamjenici glavne revizorka
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 2013. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. S ciljem otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Dosljedno i u potpunosti poštivati sve usvojene akte i procedure i u kontinuitetu pratiti njihovu realizaciju.

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

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31. 12. 2013. godine

Grupa	POZICIJA		Bilješka	IZNOS tekuće godine 2013.			Iznos preth. god. 2012.
				BRUTO	Ispr. vrijednosti	NETO (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7
	AKTIVA						
	A. STALNA SREDS. I DUGOR. PLASMANI		7.2.1.	19.074.333,00	11.558.660,00	7.515.673,00	6.251.169,00
01	I. Nematerijalna sredstva		7.2.2.	1.751.041,00	873.180,00	877.861,00	1.171.300,00
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj					
011	2.	Koncesije, patent i druga prava		114.087,00	42.187,00	71.900,00	39.540,00
012	3.	Goodwil					
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		915.431,00	396.270,00	519.161,00	285.315,00
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi		721.523,00	434.723,00	286.800,00	846.445,00
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema		7.2.3.	17.323.292,00	10.685.480,00	6.637.812,00	5.079.869,00
020	1.	Zemljišta					
021	2.	Građevinski objekti		3.070.896,00	654.096,00	2.416.800,00	2.604.216,00
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		10.638.270,00	7.595.867,00	3.042.403,00	1.291.053,00
026	4.	Stambene zgrade i stanovi					
025, 027	5.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		3.614.126,00	2.435.517,00	1.178.609,00	1.184.600,00
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 dospijeca					
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		7.2.4.	18.874.399,00	1.858.376,00	17.016.023,00	18.651.186,00
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji		7.2.5.	4.388.390,00	1.858.376,00	2.530.014,00	2.971.636,00
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		4.373.986,00	1.858.376,00	2.515.610,00	2.957.232,0
11	2.	Poluproizvodi i nedovršene usluge					
12	3.	Gotovi proizvodi					
13	4.	Roba					
14	5.	Stalna sr.namjenjena prodaji i obustavljeno poslovanje					
15	6.	Dati avansi		14.404,00	0,00	14.404,00	14.404,00
	II. Gotovina, kratkor. potraž. i kratk. plasmani		7.2.6 a)	14.486.009,00	0,00	14.486.009,00	15.679.550,00
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti		615.202,00	0,00	615.202,0	129.236,00
20 bez 207		a) Gotovina		615.202,00	0,00	615.202,0	129.236,00
207		b) Gotovinski ekvivalenti					

11, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja	7.2.6. b)	13.804.407,00	0,00		15.497.913,00
210		a) Kupci - povezana pravna lica					
211		b) Kupci u zemlji	7.2.6. ba)	13.490.719,00	0,00		15.391.973,00
212		c) Kupci u inostranstvu					
22		d) Potraživanja iz specifičnih poslova					
23		e) Druga kratkoročna potraživanja		313.688,00	0,00		105.940,00
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					
27	4.	Potraživanja za PDV					
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	7.2.6. c)	66.400,00	0,00		52.401,0
288		D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA					
290		E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA					
		POSLOVNA AKTIVA		37.948.732,00	13.417.036,00	25.531.696,00	24.902.355,00
88		Vanbilansna aktiva		138.341.787,00	0,00	138.341.787,00	137.937.179,00
		Ukupno aktiva		186.290.519,00	13.417.036,00	162.873.483,00	162.839.534,00

Grupa konta	P O Z I C I J A		Bilješka	Iznos tekuće godine 2013.	Iznos prethodne godine 2012.
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL		7.2.7	12.364.115,00	11.311.206,00
30	I. Osnovni kapital		7.2.7	2.000,00	2.000,00
300	1.	Dionički kapital		2.000,00	2.000,00
302	2.	Udjeli članova Javnog preduzeća 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		7.2.7	12.362.115,00	11.309.206,00
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	7.2.7	11.309.206,00	10.848.559,00
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	7.2.7	1.052.909,00	460.647,00
342	3.	Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina			
343	4.	Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine			

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		7.2.8.	416.386,00	544.518,00
dio 40	1.	Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike			
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja		416.386,00	544.518,00
	C) DUGOROČNE OBAVEZE		7.2.9.	6.138.388,00	6.423.168,00
410	1.	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		5.975.268,00	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		120,00	481,00
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE				
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE		7.2.10.	5.429.609,00	6.623.463,00
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze		7.2.10.	1.649,00	396,00
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		1.649,00	396,00

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

43	II. Obaveze iz poslovanja		7.2.10.	4.263.625,00	5.720.807,00
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije		388.774,00	670.543,00
431	2.	Dobavljači - povezana pravna lica			
432	3.	Dobavljači u zemlji		3.863.786,00	5.040.547,00
433	4.	Dobavljači u inostranstvu		7.087,00	9.052,00
439	5.	Ostale obaveze iz poslovanja		3.978,00	665,00
44	III. Obaveze iz specifičnih poslova				
45	IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih			1.034.225,00	591.861,00
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		1.005.601,00	589.830,00
453 do 455	2.	Obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju		11.309,00	-
456 do 458	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih		17.315,00	2.031,00
46	V. Druge obaveze			0,00	12.286,00
47	VI. Obaveze za PDV		7.2.10.	130.110,00	297.675,00
48 bez 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine				438,00
481	VIII. Obaveze za porez na dobit		7.2.11.	183.198,00	
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA				
495	G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE				
	POSLOVNA PASIVA			24.531.696,00	24.902.355,00
89	Vanbilansna pasiva		7.2.12.	138.341.787,00	137.937.179,00
	Ukupna pasiva			162.873.483,00	162.839.534,00

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 19 do 27 sastavni su dio našeg izvještaja.

Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine**Tabela 2**

Grupa	P O Z I C I J A	Bilješka	I Z N O S	
			Tekuća godina 2013.	Prethodna godina 2012.
1	2	3	5	6
	I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	Poslovni prihodi	7.3.1.	34.659.162,00	35.949.875,00
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	7.3.1.	34.456.032,00	35.815.382,00
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	7.3.1.	203.130,00	134.493,00
	Poslovni rashodi	7.3.2.	32.986.930,00	35.198.716,00
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe		18.213.344,00	19.197.189,00
51	2. Materijalni troškovi		1.813.145,00	2.049.281,00
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		10.218.043,00	10.773.045,00
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		9.735.354,00	9.978.704,00
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		112.059,00	169.825,00
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		370.630,00	624.516,00
53	4. Troškovi proizvodnih usluga		1.266.467,00	1.571.971,00
540 do 542	5. Amortizacija		707.778,00	791.635,00
543 do 549	6. Troškovi rezervisanja			
55	7. Nematerijalni troškovi		768.153,00	815.595,00
poveć. 11 i 12, ili 595	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			
smanj. 11 i 12, ili 596	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka			
	Dobit od poslovnih aktivnosti		1.672.232,00	751.159,00
	Gubitak od poslovnih aktivnosti			
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	Finansijski prihodi	7.3.3.	476.641,00	52.820,00
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica			
661	2. Prihodi od kamata		475.329,00	50.970,00
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		1.312,00	1.850,00
56	Finansijski rashodi	7.3.4.	272.813,00	109.554,00
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima			
561	2. Rashodi kamata		272.813,00	109.554,00
562	3. Negativne kursne razlike			
563	4. Rashodi iz osnova valutne klauzule			
569	5. Ostali finansijski rashodi			

	Dobit od finansijske aktivnosti		203.828,00	-
	Gubitak od finansijske aktivnosti			56.734,00
	Dobit redovne aktivnosti		1.876.060,00	694.425,00
	Gubitak redovne aktivnosti			
	OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67 bez 673	Ostali prihodi i dobici		20.225,00	
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		20.225,00	
676	6. Viškovi			
677	7. Naplaćena otpisana potraživanja			
679	9. Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi			
57 bez 573	Ostali rashodi i gubici		539.569,00	233.778,00
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		409,00	352,00
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		346.840,00	87.399,00
579	9. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		192.320,00	146.027,00
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda			
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda		519.344,00	233.778,00
	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		120.609,00	
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.biloških sredstava za koja se obr. amort.			
584	5. Umanjenje vrij.dugoroč. finans. plasmana i finansijskih			
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha		120.609,00	
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 biloških 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 biloških sredstava koja se ne amortizuju			
645	Smanjenje vrijednosti ostalih sredstava koja se ne amortizuju			
	Dobit od usklađivanja vrijednosti			
	Gubitak od usklađivanja vrijednosti		120.609,00	
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		1.236.107,00	460.647,00
	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza			
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
dio 721	Porezni rashodi perioda		183.198,00	
dio 722	Odloženi porezni rashodi perioda			
dio 723	Odloženi porezni prihodi perioda			
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA	7.3.5.	1.052.909,00	460.647,00
	Neto dobit neprekinutog poslovanja			
	Neto gubitak neprekinutog poslovanja			
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA			
673 i 688	Prihodi i dobici 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		1.052.909,00	460.647,00
	Neto gubitak perioda			

723	Međuidvidende 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		1.052.909,00	460.647,00
	Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak			
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu		1.052.909,00	460.647,00
	a) vlasnicima matice			
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema			
	a) vlasnicima matice			
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Zarada po dionici:			
	a) obična			
	b) razdijeljena			
	Prosječan broj zaposlenih:			
	- na bazi sati rada		476	470
	- na bazi stanja krajem svakog mjeseca			

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 19 do 27 sastavni su dio našeg izvještaja.

**Izveštaj o gotovinskim tokovima
direktna metoda za 2013. godinu**

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	42.018.566	40.650.245
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi		302	41.847.267	40.517.782
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.		303	-	-
3.	Ostali prilivi od poslovne aktivnosti		304	171.299,00	132.463
II.	Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (od 306 do 310)		305	38.403.091	38.029.572
1.	Odliv iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi		306	26.247.267	25.236.960
2.	Odliv iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih		307	9.536.153	10.065.624
3.	Odliv iz osnova plaćenih kamata		308	-	-
4.	Odliv iz osnova poreza i drugih dadžbina		309	2.112.140	2.136.457
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		310	507.531	590.531
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)		311	3.615.475	2.620.673
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)		312		-
B.	GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
I.	Priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (314 do 319)		313		12.124
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
6.	Priliv iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		319		
II.	Odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 321 do 324)		320	3.235.356	1.950.566
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	3.325.356	1.950.566
4.	Odliv iz ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		324		
III.	Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)		325		
IV.	Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)		326	3.325.356	1.938.442

C	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
I.	Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 328 do 331)		327	468.605	55.747
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	468.605	55.747
II.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 333 do 338)		332	272.758	1.009.646
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	272.758	1.009.646
III.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)		339	195.847	-
IV.	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)		340	-	953.899
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)		341	42.487.171	40.718.116
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+330+332)		342	42.001.205	40.989.784
F.	NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)		343	485.966	-
G.	NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)		344		271.668
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda		345	129.236	400.904
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	615.202	129.236

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2013. godine

Tabela broj 4

Zabilješka 7.2.7.

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finans. imovine raspol. za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Ukupno (3+4+5+6+7)	Manjinski interes	Ukupni kapital (8+9)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31.12.2012. godine	2.000,00				11.309.206,00	11.309.206,00		11.309.206,00
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-				-	-		-
3.	Učinci ispravka grešaka	-				-	-		-
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2012. godine odnosno 1. 1. 2013. godine	2.000,00				11.309.206,00	11.309.206,00		11.309.206,00
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-				-	-		-
6.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava	-				-	-		-
7.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u str. valuti	-				-	-		-
8.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.	-				-	-		-
9.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	-				-	-		-
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 31.12.2012. odnosno 01.01.2013. godine	2.000,00				11.309.206,00	11.309.206,00		11.309.206,00
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-				-	-		-
14.	Učinci ispravka grešaka	-				-	-		-
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2012. godine odnosno 01.01.2013. godine	2.000,00				11.309.206,00	11.309.206,00		11.309.206,00
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-				-	-		-
17.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava	-				-	-		-
18.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u str. valuti	-				-	-		-
19.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.	-				-	-		-
20.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	-				1.052.909,00	1.052.909,00		1.052.909,00
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 31.12.2013. godine	2.000,00				12.362.115,00	12.362.115,00		12.362.115,00

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 19 do 27 sastavni su dio našeg izvještaja.

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH za 2013. 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 Javnog 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 2013. godine bilo je **476**.

5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Javnog preduzeća za 2013. 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 sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Javnog preduzeća primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru

datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije u periodu mart-juni 2014. 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.

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 dalji 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

U okviru izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2013. godinu, izvršena je i provjera postupanja po preporukama datim u prethodnoj reviziji. Na osnovu navedenog konstatujemo sljedeće:

- a) Javno preduzeće je postupilo po datim preporukama koje se odnose na:
 - aktivnosti na analizi i preispitivanju starosne strukture zaliha, radi usklađivanja knjigovodstvene sa tržišnom vrijednosti, u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama i zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda;
 - knjigovodstveno evidentiranje potraživanja od kupaca, u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća;
 - procjenu naplativosti spornih potraživanja, u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća i zahtjevima MRS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja;
 - detaljno obrazlaganje spornih potraživanja u bilješkama uz finansijske izvještaje.
- b) Javno preduzeće je djelimično postupilo po datim preporukama koje se odnose na:
 - značajno smanjenje angožovanja lica po ugovoru o djelu na poslovima: administracije, marketinške promocije, odnosno na poslovima i radnim zadacima iz redovne djelatnosti koji su predviđeni Organizacionim planom Javnog preduzeća.
- c) Javno preduzeće nije postupilo po datim preporukama koje se odnose na:
 - pokretanje aktivnosti na zaključivanju ugovora sa korisnicima usluga prikupljanja i odvoza smeća (domaćinstvima) u skladu sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, a cilju povećanja svrsishodnosti i racionalnosti pružanja usluga odvoza smeća i efikasnije naplate potraživanja.

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizijski tim je izvršio procjenu funkcionisanja sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije određenih procesa poslovanja i konstatuje, da je Javno preduzeće u značajnom dijelu uredilo kontrolne aktivnosti. Javno preduzeće je donijelo značajan broj akata i pisanih pravila kojima su u najvećem dijelu uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa, u skladu sa propisanim i dodijeljenim ovlaštenjima. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Javnog preduzeća, a osnova funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja. Kontrolno okruženje 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.

Revizijom je također utvrđeno, da su usvojene politike i procedure postupanja uposlenih za glavne procese poslovanja, uspostavljeni u dovoljnoj mjeri da obezbijede razumno uvjerenje da su postignuti osnovni ciljevi poslovanja, gdje prije svega mislimo na efikasno upravljanje i adekvatnu zaštitu imovine od mogućih gubitaka.

Kao što smo konstatovali Javno preduzeće je u značajnom dijelu svog poslovanja uredilo kontrolne aktivnosti internim aktima, međutim i pored navedenog, sistem internih kontrola u cijelosti ne zadovoljava u dijelu:

- formalno pravnog obezbjeđenja naplativosti potraživanja za usluge odvoza smeća-domaćinstva, tj. Javno preduzeće nije zaključilo ugovore sa domaćinstvima o uslovima prikupljanja i odvoza smeća, kako je to predviđeno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima,
- 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.

Dosljedno i u potpunosti poštivati sve usvojene akte i procedure i u kontinuitetu pratiti njihovu realizaciju.

7.2. Bilans stanja na dan 31. 12. 2013. godine

7.2.1. Stalna sredstva

Na dan **31.12.2013.** godine stalna sredstva u finansijskom izvještaju Bilansu stanja, iskazana su u neto iznosu od **7.515.673,00 KM**, čija struktura je prikazana u sljedećoj tabeli:

Vrsta materijalnih stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4(2-3)
Nematerijalna sredstva	1.751.041,00	873.180,00	877.861,00
Nekretnine, postrojenja i oprema	17.323.292,00	10.685.480,00	6.637.812,00
Ukupno:	19.074.333,00	11.558.660,00	7.515.673,00

7.2.2. Nematerijalna sredstva

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

1) Nabavna vrijednost	1.751.041,00 KM
2) Ispravka vrijednosti	873.180,00 KM
3) Sadašnja vrijednost (1-2)	877.861,00 KM

7.2.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

U finansijskom izvještaju Bilansu stanja, na dan **31.12.2013.** godine, iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema sadašnje vrijednosti u iznosu od **6.637.812,00 KM**, kako slijedi:

Vrsta materijalnih stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Gradevine	3.070.896,00	654.096,00	2.416.800,00
Postrojenja i oprema	10.638.270,00	7.595.876,00	3.042.403,00
Investicije u toku	3.614.126,00	2.435.517,00	1.178.609,00
Ukupno:	17.323.292,00	10.685.489,00	6.637.812,00

7.2.4. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava na dan **31.12.2013.** godine iskazana je u iznosu od **17.016.023,00 KM** i manja su u odnosu na isti dan prethodne godine za 1.635.163,00 KM, struktura istih data je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos u KM 2012. godina	Iznos u KM 2013. godina	Struktura % 2013. g.	Indeks 3/2*100
0	1	2	3	4	5
1.	Zalihe (2+3)	2.971.636,00	2.530.014,00	14,87	85,14
2.	Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	2.957.232,00	2.515.610,00	14,78	85,07
3.	Predujmovi za zalihe (avansi)	14.404,00	14.404,00	0,08	100,00
4.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (5+6+7+8)	15.679.550,00	14.486.009,00	85,13	92,39
5.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	129.236,00	615.202,00	3,62	476,03
6.	Kupci u zemlji	15.391.973,00	13.490.719,00	79,28	87,65
7.	Druga kratkoročna potraživanja	105.940,00	313.688,00	1,84	296,10
8.	Aktivna vremenska razgraničenja	52.401,00	66.400,00	0,39	126,72
	UKUPNO TEKUĆA SREDST. (1+4)	18.651.186,00	17.016.023,00	100,00	91,23

7.2.5. Zalihe

Stanje zaliha materijala i sitnog inventara Javnog preduzeća, na dan **31.12.2013.** godine, u Bilansu stanja i bruto Bilansu iskazano je u iznosu od **2.515.610,00 KM**. Vrijednost zaliha, na navedeni dan, po radnim jedinicama iznosi kako slijedi:

- | | |
|---------------------------|-----------------|
| a) RJ Vodovod | 1.049.542,00 KM |
| b) RJ Čistoća | 221.581,00 KM |
| c) RJ Elektrodistribucija | 1.244.487,00 KM |

7.2.6. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

U finansijskim izvještajima Javnog preduzeća, na dan bilansiranja 31.12.2013. godine, ukupna gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani iskazana su u iznosu od 14.486.009,00 KM, kako slijedi:

- | | |
|------------------------------------|------------------|
| a) Gotovina i ekvivalenti gotovine | 615.202,00 KM |
| b) Kratkoročna potraživanja | 13.804.407,00 KM |

c) **Aktivna vremenska razgraničenja** 66.400,00 KM

a) **Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu 615.202,00 KM i odnose se na sredstva:

1. Na transakcijskom računu Bobar banka d.d.	475.063,00 KM
2. Na transakcijskom računu Hypo Alpe Adria banke a.d.	137.769,00 KM
3. Devizni račun u zemlji Bobar banka d.d.	45,00 KM
4. Devizni račun u zemlji Hypo Alpe Adria banke a.d.	35,00 KM
5. Blagajna u domaćoj valuti	2.290,00 KM

b) **Kratkoročna potraživanja**

U finansijskim izvještajima Javnog preduzeća, na dan bilansiranja **31.12.2013.** godine, ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od **13.804.407,00 KM**.

Struktura ukupnih potraživanja data je u slijedećem pregledu:

ba) Potraživanja od kupaca u zemlji	13.490.719,00 KM
bb) Potraživanja za zatezne kamate	243.926,00 KM
bc) Dati avansi	33.831,00 KM
bd) Potraživanja od FZO	35.931,00 KM

ba) Potraživanja od kupaca u zemlji

Na dan **31.12.2013.** godine u finansijskom izvještaju Bilansu stanja iskazano je stanje potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od **13.490.719,00 KM**, manja su u odnosu na isti dan prethodne godine za **1.901.254,00 KM**.

Struktura potraživanja od kupaca u zemlji iskazana u bruto Bilansu na dan **31.12.2013.** godine, data je u pregledu kako slijedi:

1. Potraživanja od prodaje električne energije	6.366.245,00 KM
2. Potraživanja za električnu energiju - Javna rasvjeta	194.168,00 KM
3. Potraživanja od priključka na elektromrežu	14.902,00 KM
4. Potraživanja od izdavanja elektroenergetske saglasnosti	16.483,00 KM
5. Potraživanja za priključnu snagu od pravnih lica	102.574,00 KM
6. Potraživanja za isporučenu vodu	1.050.019,00 KM
7. Potraživanja za usluge odvoza smeća	1.036.706,00 KM
8. Potraživanja za usluge održavanja javnih površina	23.743,00 KM
9. Potraživanja od ostalih usluga - čistoća	275.960,00 KM
10. Potraživanja za ljetno održavanje-puteva	50.172,00 KM
11. Ostala potraživanja	48.748,00 KM
12. Ukupno potraživanja od kupaca redovni konto (račun)	9.179.720,00 KM
13. Sporna potraživanja	4.310.999,00 KM
14. Ukupna potraživanja (12+13)	13.490.719,00 KM

ba 7) Potraživanja za usluge odvoza smeća

Potraživanja za usluge odvoza smeća (pravna lica i domaćinstva), na dan **31.12.2013.** godine iznosila su **1.036.706,00 KM**. U okviru navedenih potraživanja, evidentirana su i potraživanja za usluge odvoza smeća-**domaćinstva** u iznosu od **698.800,00 KM**.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo, 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, pristupiti zaključivanju ugovora sa korisnicima usluga prikupljanja i odvoza smeća (domaćinstvima) u skladu sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, a cilju povećanja svrsishodnosti i racionalnosti pružanja usluga odvoza smeća i efikasnije naplate potraživanja.

ba 13) Sporna potraživanja (utužena)

Na dan **31.12.2013.** godine u okviru pozicije potraživanja od kupaca u zemlji, sporna (utužena) potraživanja iznose **4.310.999,00 KM**, struktura istih data je u slijedećem pregledu:

• Sporna potraživanja (električna energija-domaćinstva)	409.170,00 KM
• Sporna potraživanja (električna energija-pravna lica)	2.047.782,00 KM
• Sporna potraživanja -isporučena voda - domaćinstva	215.329,00 KM
• Sporna potraživanja -odvoz smeća domaćinstva	648.145,00 KM
• Sporna potraživanja -električna energija domaćinstva	176.241,00 KM
• Sporna potraživanja -električna energija pravna lica	363.292,00 KM
• Sporna potraživanja priključak na vod. mrežu	82.930,00 KM
• Sporna potraživanja na el. mrežu	5.307,00 KM
• Sporna potraživanja el. saglasnosti	263.848,00 KM
• Sporna potraživanja na zahtjev građana	1.990,00 KM
• Sporna potraživanja ostale naknade	7.160,00 KM
• Sporna potraživanja-ljetno održavanje puteva	89.805,00 KM

c) Aktivna vremenska razgraničenja

Ova pozicija na dan **31.12.2013.** godine iskazana je u iznosu od **66.400,00 KM** i odnosi se na razgraničene premije osiguranja.

7.2.7. Kapital

Na dan bilansiranja iskazan je kapital u iznosu **12.364.115,00 KM**, od čega se na upisani uplaćeni kapital odnosi **2.000,00 KM**, a iznos od **12.362.115,00 KM** se sastoji od akumulirane dobiti.

U postupku revizije utvrdili smo, da je Upravni odbor Javnog preduzeća donio Odluku, broj: 01-14107/13, o povećanju osnovnog kapitala iz akumulirane dobiti u iznosu od **10.609.206,00 KM**, a ostatak akumulirane dobiti u iznosu od **1.752.909,00 KM** raspoređuje se na obavezne rezerve Javnog preduzeća.

7.2.8. Dugoročna rezervisanja

Na dan bilansiranja iskazana su dugoročna rezervisanja u iznosu od **416.387,00 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 sa područja Brčko distrikta BiH, u iznosu od **408.684,00 KM**.

7.2.9. Dugoročne obaveze

Na poziciji dugoročnih obaveza u Bilansu stanja na dan **31.12.2013.** godine iskazan je iznos od **6.138.389,00 KM**, a odnose se na sljedeće:

- **obaveze prema osnivaču koje se mogu konvertovati u kapital u iznosu od 5.975.268,00 KM** i
- obaveze prema povezanim pravnim licima (naplaćena potraživanja od korisnika usluga iz perioda prije osnivanja Javnog preduzeća) u iznosu od 163.121,00 KM.

Utvdili smo, da je Upravni odbor Javnog preduzeća, na osnovu Odluke Gradonačelnika, broj: 30-000366/13, o ulaganju nekretnina i pokretnih stvari Brčko distrikta BiH u JP „Komunalno Brčko distrikt BiH, donio Odluku, broj: 01-14969/13, o povećanju osnovnog kapitala iz obaveza koje se mogu konvertovati u kapital u iznosu od **5.975.268,00 KM**.

7.2.10. Kratkoročne obaveze

Na poziciji kratkoročnih obaveza u Bilansu stanja iskazan je iznos od **5.429.609,00 KM**, struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

a) Kratkoročne finansijske obaveze	1.649,00 KM
b) Obaveze iz poslovanja	4.263.625,00 KM
c) Obaveze po osnovu plaća, naknada i poreza i doprinosa na plaće	1.034.225,00 KM
d) Obaveze za PDV	130.110,00 KM
Kratkoročne obaveze (a+b+c+d+e)	5.429.609,00 KM

a) Kratkoročne finansijske obaveze

Na poziciji obaveze iz poslovanja u Bilansu stanja na dan 31.12.2013. godine, iskazan je iznos od 1.649,00 KM.

b) Obaveze iz poslovanja

Na poziciji obaveze iz poslovanja u Bilansu stanja na dan **31.12.2013.** godine, iskazan je iznos od **4.263.625,00 KM**, revizijom smo utvrdili da se odnose na sljedeće:

- Primljeni avansi depoziti i kaucije 388.774,00 KM
- Dobavljači u zemlji 3.863.786,00 KM
- Dobavljači u inostranstvu 7.087,00 KM
- Ostale obaveze iz poslovanja 3.978,00 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 **31.12.2013.** godine, iskazan je iznos od **1.034.225,00 KM**, revizijom smo utvrdili da se odnose na sljedeće:

- Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća i drugih primanja 493.772,00 KM
- Obaveza za porez na plaće i naknade plaća 67.076,00 KM
- Obaveza za doprinose u vezi plaća i naknada plaća 444.753,00 KM
- Obaveze za porez na ostala primanja 392,00 KM
- Obaveze za naknade članovima Upravnog odbora i komisijama 28.232,00 KM

d) Obaveze za PDV

Obaveze za po osnovu izlaznog PDV-a iskazane su, na dan **31.12.2013.** godine, u iznosu od **130.110,00 KM.**

7.2.11. Obaveze poreza na dobit

Obaveze za po osnovu poreza na dobit tekuće godine iskazane su, na dan **31.12.2013.** godine, u iznosu od **183.198,00 KM.**

7.2.12. Vanbilansna imovina

U vanbilansnoj evidenciji iskazan je iznos od **138.341.787,00 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 31.12.2013. godine, po organizacionim jedinicama kako slijedi:

1. Vodovod i kanalizacija	75.812.388,00 KM
2. Čistoća	2.753.168,00 KM
3. Elektrodistribucija	59.776.231,00 KM

7.3. Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2013. godine

7.3.1. Poslovni prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od **34.659.162,00 KM**, struktura istih data je u slijedećem pregledu:

1 Prihodi od prodaje električne energije	28.198.579,00 KM
2 Prihodi od prodaje vode	2.048.091,00 KM
3 Prihodi od usluga odvoza smeća	2.195.514,00 KM
4 Prihodi od usluga održavanja javnih površina, ljetnog i zimskog održavanja puteva	1.047.456,00 KM
5 Prihodi od izdavanja elektroenergetske saglasnosti	317.523,00 KM
6 Prihodi od priključaka na vodovodnu mrežu	329.267,00 KM
7 Ostali poslovni prihodi	522.732,00 KM

7.3.2. Poslovni rashodi

U finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od **32.986.930,00 KM** i odnose se na sljedeće:

1 Nabavna vrijednost prodane robe	18.213.344,00 KM
2 Materijalni troškovi	1.813.145,00 KM
3 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	10.218.043,00 KM
4 Troškovi proizvodnih usluga	1.266.467,00 KM
5 Amortizacija	707.778,00 KM
6 Nematerijalni troškovi	768.153,00 KM

7.3.3. Finansijski prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su finansijski prihodi od kamata u iznosu od **476.641,00 KM.**

7.3.4. Finansijski rashodi

U Bilansu uspjeha iskazani su finansijski rashodi od kamata u iznosu od **272.813,00 KM**.

7.3.5. Rezultat poslovanja

U Bilansu uspjeha sučeljavanjem prihoda i rashoda Javno preduzeće je iskazalo dobit u iznosu od **1.052.909,00 KM**.

8. Komentar

Javnom preduzeću “KOMUNALNO BRČKO” Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2013. godine, broj: 01-02-03-13-271/14, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javno preduzeće se očitovalo dopisom broj: 02.01-06522/14 od 16. 6. 2014. godine. Uz Očitovanje je dostavljena dodatna dokumentacija i data su pojašnjenja i obrazloženja, te primjedbe za određene konstatacije u nalazima, u tačkama kako slijedi:

- Obrazloženja, primjedbe uz dostavljenu dokumentaciju na naš nalaz u Nacrtu izvještaja u tački 7.3.2. smo prihvatili i inkorporirali u Konačan izvještaj o izvršenoj reviziji.

Tim za reviziju

Avdija Bašić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.