

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



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



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-405/15  
R: 02-06; 03-06; 07-06/15

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
Javnog preduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH  
na dan 31.12.2014. godine**

**Brčko, august 2015. godine**

## SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA .....	5
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	6
3. UVOD .....	20
4. OPĆI DIO .....	20
5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	21
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	21
7. NALAZI I PREPORUKE.....	22
7.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	22
7.2.1. <i>Stalna sredstva</i> .....	23
7.2.2. <i>Nematerijalna sredstva</i> .....	23
7.2.3. <i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i> .....	23
7.2.4. <i>Tekuća sredstva</i> .....	24
7.2.5. <i>Zalihe</i> .....	24
7.2.6. <i>Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani</i> .....	25
a) <i>Gotovina i gotovnski ekvivalenti</i> .....	25
b) <i>Kratkoročna potraživanja</i> .....	25
c) <i>Aktivna vremenska razgraničenja</i> .....	28
7.2.7. <i>Kapital</i> .....	28
7.2.8. <i>Dugoročna razervisanja</i> .....	28
7.2.9. <i>Dugoročne obaveze</i> .....	28
7.2.10. <i>Kratkoročne obaveze</i> .....	29
a) <i>Kratkoročne finansijske obaveze</i> .....	29
b) <i>Obaveze iz poslovanja</i> .....	29
7.2.10.e) <i>Obaveze poreza na dobit</i> .....	30
7.2.11. <i>Vanbilansna imovina</i> .....	30
7.3. BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01.-31.12.2014. GODINE.....	30
7.3.1. <i>Poslovni prihodi</i> .....	30
7.3.2. <i>Poslovni rashodi</i> .....	31
7.3.2.d) <i>Troškovi proizvodnih usluga</i> .....	31
7.3.3. <i>Finansijski prihodi</i> .....	31
7.3.4. <i>Finansijski rashodi</i> .....	31
7.3.5. <i>Rezultat poslovanja</i> .....	31
8. JAVNE NABAVKE.....	31
9. KOMENTAR.....	32

**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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

**Javno preduzeće „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH  
n/r direktora Mr. Admira Nukovića, dipl. oec.**

## **NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama u kapitalu i Izvještaj o novčanim tokovima) Javnog preduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljem tekstu – Javno preduzeće), na dan 31. decembra 2014. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### **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 s 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 objavljivanjima 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, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2014. godine, rezultate poslovanja i gotovinski tok za godinu koja je završila na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Javnog preduzeća, u toku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

### **Isticanje predmeta**

Bez uticaja na izraženo mišljenje, ističemo sljedeće:

- a) Prosječan broj korisnika usluga odvoza smeća u 2014. godini iznosio je 20.667, od navedenog iznosa zaključeni su ugovori o uslovima prikupljanja i odvoza smeća sa 4.957 korisnika. Tokom 2014. godine poduzete su aktivnosti na zaključivanju ugovora sa još 6.000 korisnika usluga odvoza smeća. Javno preduzeće je u obavezi ubrzati aktivnosti na zaključivanju ugovora sa korisnicima usluga prikupljanja i odvoza smeća (domaćinstvima), kako to nalažu odredbe Zakona o komunalnim djelatnostima, a cilju povećanja svrsishodnosti i racionalnosti pružanja usluga odvoza smeća i efikasnije naplate potraživanja.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

---

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor  
Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za 2014. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo slijedeće preporuke:

*Potrebno je sačiniti Program mjera za prevazilaženje propusta utvrđenih u revizorskom Izvještaju i isti dostaviti Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.*

*U cilju jačanja sistema internih kontrola dosljedno i u potpunosti poštivati, odredbe usvojenih akata i procedura, te kontinuirano pratiti njihovu realizaciju, kao i dosljedno poštivati odredbe zakonskih propisa.*

*Potrebno je, ubrzati aktivnosti na zaključivanju ugovora sa korisnicima usluga prikupljanja i odvoza smeća (domaćinstvima) u skladu sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, a u cilju 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 s odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća.*

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

*Potrebno je, da Javno preduzeće okonča započetu aktivnost na upisu povećanja osnovnog kapitala iz akumulirane dobiti.*

*Potrebno je, da Javno preduzeće ubrza aktivnosti na upisu povećanja osnovnog kapitala, odnosno dokapitalizaciji, kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, za iznos nekretnina i pokretnih stvari preuzetih od strane osnivača po okončanju diobenog bilansa.*

*Potrebno je da se Javno preduzeće dosljedno pridržava Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu koji predviđa da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta ugovora.*

## 2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

## Bilans stanja na dan 31.12. 2014. godine

Grupa	POZICIJA		Bilješka	IZNOS tekuće godine 2014.			Iznos preth. god. 2013.
				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>22.760.142,00</b>	<b>13.451.915,00</b>	<b>9.308.227,00</b>	<b>7.515.673,00</b>
01	<b>I. Nematerijalna sredstva</b>		7.2.2.	<b>2.369.373,00</b>	<b>1.290.543,00</b>	<b>1.078.830,00</b>	<b>877.861,00</b>
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj					
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava		273.120,00	83.097,00	190.023,00	71.900,00
012	3.	Goodwil					
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		1.420.529,00	568.814,00	851.715,00	519.161,00
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi		675.724,00	638.632,00	37.092,00	286.800,00
02	<b>II. Nekretnine, postrojenja i oprema</b>		7.2.3.	<b>20.390.769,00</b>	<b>12.161.371,00</b>	<b>8.229.397,00</b>	<b>6.637.812,00</b>
020	1.	Zemljišta					
021	2.	Građevinski objekti		5.080.530,00	783.818,00	4.296.712,00	2.416.800,00
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		11.903.902,00	8.907.854,00	2.996.017,00	3.042.403,00
026	4.	Stambene zgrade i stanovi					
025, 027	5.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		3.406.337,00	2.469.669,00	936.668,00	1.178.609,00
03	<b>III. Investicijske nekretnine</b>						
04	<b>IV. Biološka sredstva (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>						

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.	19.457.084,00	2.061.457,00	17.395.627,00	17.016.023,00
10 do 15	<b>I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji</b>		7.2.5.	4.509.922,00	2.061.457,00	2.448.465,00	2.530.014,00
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		4.495.518,00	2.061.457,00	2.434.061,00	2.515.610,00
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	14.404,00
	<b>II.</b>	<b>Gotovina, kratkor.a potraž. i kratk. plasmani</b>	7.2.6 a)	<b>14.947.162,00</b>	<b>-</b>	<b>14.947.162,00</b>	<b>14.486.009,00</b>
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti		217.627,00	-	217.627,00	615.202,00
20 bez 207		a) Gotovina		217.627,00	-	217.627,00	615.202,00
207		b) Gotovinski ekvivalenti					

11, 22, 23	<b>2.</b>	<b>Kratkoročna potraživanja</b>	7.2.6. b)	<b>14.631.387,00</b>	-	<b>14.631.387,00</b>	<b>13.804.407,00</b>
210		a) Kupci - povezana pravna lica					
211		b) Kupci u zemlji	7.2.6. ba)	14.185.087,00	-	14.185.087,00	13.490.719,00
212		c) Kupci u inostranstvu					
22		d) Potraživanja iz specifičnih poslova					
23		e) Druga kratkoročna potraživanja		446.300,00	-	446.300,00	313.688,00
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>98.148,00</b>	-	<b>98.148,00</b>	<b>66.400,00</b>
288		<b>D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>					
290		<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>					
		<b>POSLOVNA AKTIVA</b>		<b>42.174.026,00</b>	<b>15.470.172,00</b>	<b>26.703.854,00</b>	<b>25.531.696,00</b>
88		Vanbilansna aktiva		138.341.787,00	-	138.341.787,00	138.341.787,00
		<b>Ukupno aktiva</b>		<b>180.515.813,00</b>	<b>15.470.172,00</b>	<b>165.045.641,00</b>	<b>162.873.483,00</b>



Grupa konta	POZICIJA		Bilješka	Iznos tekuće godine 2014.	Iznos prethodne godine 2013.
1	2		3	4	5
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL</b>		7.2.7	<b>12.683.872,00</b>	<b>12.364.115,00</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 Javnog preduzeća s ograničenom odgovornošću			
303	3.	Zadružni udjeli			
304	4.	Ulozi			
305	5.	Državni kapital			
309	6.	Ostali osnovni kapital			
31	<b>II. Upisani neuplaćeni 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 dobiti</b>				
dio 33	<b>VII. Nerealizovani gubici</b>				
34	<b>VIII. Neraspoređena dobit</b>		7.2.7	<b>12.681.872,00</b>	<b>12.362.115,00</b>
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	7.2.7	12.362.115,00	11.309.206,00
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	7.2.7	319.757,00	1.052.909,00
342	3.	Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina			
343	4.	Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine			

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>110.000,00</b>	<b>416.386,00</b>
dio 40	1.	Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike			
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja		110.000,00	416.386,00
	<b>C) DUGOROČNE OBAVEZE</b>		7.2.9.	<b>6.138.523,00</b>	<b>6.138.388,00</b>
410	1.	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		5.975.268,00	5.975.268,00
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		255,00	120,00
408	<b>D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE</b>				
	<b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE</b>		7.2.10.	<b>7.619.561,00</b>	<b>5.429.609,00</b>
42	<b>I. Kratkoročne finansijske obaveze</b>		7.2.10. a)	<b>18.540,00</b>	<b>1.649,00</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		18.540,00	1.649,00

43	<b>II. Obaveze iz poslovanja</b>		7.2.10. b)	<b>6.709.621,00</b>	<b>4.263.625,00</b>
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije		101.986,00	388.774,00
431	2.	Dobavljači - povezana pravna lica			
432	3.	Dobavljači u zemlji		6.608.357,00	3.863.786,00
433	4.	Dobavljači u inostranstvu		-790,00	7.087,00
439	5.	Ostale obaveze iz poslovanja		76,00	3.978,00
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>826.254,00</b>	<b>1.034.225,00</b>
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		805.888,00	1.005.601,00
453 do 455	2.	Obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju		20.302,00	11.309,00
456 do 458	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih		64,00	17.315,00
46	<b>V. Druge obaveze</b>			<b>15.076,00</b>	<b>0,00</b>
47	<b>VI. Obaveze za PDV</b>		7.2.10. d)	<b>50.070,00</b>	<b>130.110,00</b>
48 bez 481	<b>VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine</b>				
481	<b>VIII. Obaveze za porez na dobit</b>		7.2.11.	<b>151.898,00</b>	<b>183.198,00</b>
49 bez 495	<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>				
495	<b>G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE</b>				
	<b>POSLOVNA PASIVA</b>			<b>26.703.854,00</b>	<b>24.531.696,00</b>
89	Vanbilansna pasiva		7.2.12.	138.341.787,00	138.341.787,00
	<b>Ukupna pasiva</b>			<b>165.045.641,00</b>	<b>162.873.483,00</b>

**Napomena:** Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 20 do 32 sastavni su dio našeg izvještaja

## Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2014. godine

Tabela 2

Grupa	POZICIJA	Bilješka	I Z N O S	
			Tekuća godina 2014.	Prethodna godina 2013.
1	2	3	5	6
	<b>I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>			
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	<b>Poslovni prihodi</b>	<b>7.3.1.</b>	<b>35.250.554,00</b>	<b>34.659.162,00</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>	35.074.662,00	34.456.032,00
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima			
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		35.074.662,00	34.456.032,00
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>	175.892,00	203.130,00
	<b>Poslovni rashodi</b>	<b>7.3.2.</b>	<b>34.681.205,00</b>	<b>32.986.930,00</b>
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe		19.180.948,00	18.213.344,00
51	2. Materijalni troškovi		1.756.042,00	1.813.145,00
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		10.177.319,00	10.218.043,00
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		9.803.090,00	9.735.354,00
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		67.807,00	112.059,00
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		306.422,00	370.630,00
53	4. Troškovi proizvodnih usluga		1.975.059,00	1.266.467,00
540 do 542	5. Amortizacija		822.682,00	707.778,00
543 do 549	6. Troškovi rezervisanja			
55	7. Nematerijalni troškovi		769.155,00	768.153,00
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>569.349,00</b>	<b>1.672.232,00</b>
	<b>Gubitak od poslovnih aktivnosti</b>			
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
<b>66</b>	<b>Finansijski prihodi</b>	<b>7.3.3.</b>	<b>128.985,00</b>	<b>476.641,00</b>
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica			
661	2. Prihodi od kamata		128.985,00	475.329,00
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
56	<b>Finansijski rashodi</b>	<b>7.3.4.</b>	<b>50.201,00</b>	<b>272.813,00</b>
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima			
561	2. Rashodi kamata		50.201,00	272.813,00
562	3. Negativne kursne razlike			
563	4. Rashodi iz osnova valutne klauzule			
569	5. Ostali finansijski rashodi			

	<b>Dobit od finansijske aktivnosti</b>		<b>78.784,00</b>	<b>203.828,00</b>
	<b>Gubitak od finansijske aktivnosti</b>			
	<b>Dobit redovne aktivnosti</b>		<b>648.133,00</b>	<b>1.876.060,00</b>
	<b>Gubitak redovne aktivnosti</b>			
	<b>OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>67 bez 673</b>	<b>Ostali prihodi i dobici</b>			<b>20.225,00</b>
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			
<b>57 bez 573</b>	<b>Ostali rashodi i gubici</b>		<b>176.478,00</b>	<b>539.569,00</b>
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		1.599,00	409,00
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		33.505,00	
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika			
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja		30.505,00	346.840,00
579	9. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		110.553,00	192.320,00
	<b>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>			
	<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>		<b>176.478,00</b>	<b>519.344,00</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>			<b>120.609,00</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.			

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			120.609,00
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			
	<b>Dobit od usklađivanja vrijednosti</b>			
	<b>Gubitak od usklađivanja vrijednosti</b>			120.609,00
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>		471.655,00	1.236.107,00
	<b>Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza</b>			
	<b>POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>			
dio 721	Porezni rashodi perioda		151.898,00	183.198,00
dio 722	Odloženi porezni rashodi perioda			
dio 723	Odloženi porezni prihodi perioda			
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>	<b>7.3.5.</b>	<b>319.757,00</b>	<b>1.052.909,00</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 dobiti 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>319.757,00</b>	<b>1.052.909,00</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>319.757,00</b>	<b>1.052.909,00</b>
	<b>Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak</b>			
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu		319.757,00	1.052.909,00
	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		480	476
	- na bazi stanja krajem svakog mjeseca			

**Napomena:** Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 20 do 32 sastavni su dio našeg izvještaja.

**Izveštaj o gotovinskim tokovima  
direktna metoda za 2014. godinu**

Tabela 3

R. br.	OPIS	Bilješka	Oznaka za AOP	IZNOS	
				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 (302 do 304)</b>		<b>301</b>	<b>40.039.392</b>	<b>42.018.566</b>
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi		302	39.941.245	41.847.267
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.		303	-	-
3.	Ostali prilivi od poslovne aktivnosti		304	98.147	171.299,00
<b>II.</b>	<b>Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)</b>		<b>305</b>	<b>37.616.313</b>	<b>38.403.091</b>
1.	Odliv iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi		306	24.939.303	26.247.267
2.	Odliv iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih		307	10.173.079	9.536.153
3.	Odliv iz osnova plaćenih kamata		308	-	-
4.	Odliv iz osnova poreza i drugih dadžbina		309	1.995.838	2.112.140
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		310	508.093	507.531
<b>III.</b>	<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)</b>		<b>311</b>	<b>2.423.079</b>	<b>3.615.475</b>
<b>IV.</b>	<b>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)</b>		<b>312</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B.</b>	<b>GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>				
<b>I.</b>	<b>Priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (314 do 319)</b>		<b>313</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		
6.	Priliv iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		319		
<b>II.</b>	<b>Odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (321 do 324)</b>		<b>320</b>	<b>2.542.899</b>	<b>3.235.356</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	2.542.899	3.325.356
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>IV.</b>	<b>Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)</b>		<b>326</b>	<b>2.542.899</b>	<b>3.325.356</b>



C	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
I.	<b>Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (328 do 331)</b>		<b>327</b>	<b>1.000.000</b>	<b>468.605</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	1.000.000	468.605
II.	<b>Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 do 338)</b>		<b>332</b>	<b>1.277.755</b>	<b>272.758</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	1.277.755	272.758
III.	<b>Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)</b>		<b>339</b>		
IV.	<b>Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)</b>		<b>340</b>	<b>277.755</b>	<b>-</b>
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)		341	41.039.392	42.487.171
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+330+332)		342	41.436.967	42.001.205
F.	NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)		343		485.966
G.	NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)		344	397.575	
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda		345	615.202	129.236
I.	Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		346		-
J.	Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		347		-
K.	<b>Gotovina na kraju izvještajnog perioda (345+343-344+346-347)</b>		<b>348</b>	<b>217.627</b>	<b>615.202</b>

## Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2014. 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)	Nerealizov. dobiti/gubici osnovu fin. imovine ras. za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zak. i stat. 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.	<b>Stanje na dan 31.12.2013. godine</b>	2.000,00				12.362.115,00	12.364.115,00		12.364.115,00
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-				-	-		-
3.	Učinci ispravka grešaka	-				-	-		-
4.	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2013. godine odnosno 01.01.2014. godine</b>	2.000,00				12.362.115,00	12.364.115,00		12.364.115,00
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-				-	-		-
6.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava	-				-	-		-
7.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti	-				-	-		-
8.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.	-				-	-		-
9.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	-				-	-		-
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 31.12.2013. odnosno 01.01.2014. godine</b>	2.000,00				12.362.115,00	12.364.115,00		12.364.115,00
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-				-	-		-
14.	Učinci ispravka grešaka	-				-	-		-

15.	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2013. godine odnosno 01.01.2014. godine</b>	<b>2.000,00</b>				<b>12.362.115,00</b>	<b>12.364.115,00</b>		<b>12.364.115,00</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 dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.	-				-	-		-
20.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	-				<b>319.757,00</b>	<b>319.757,00</b>		<b>319.757,00</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 31.12.2014. godine</b>	<b>2.000,00</b>				<b>12.681.872,00</b>	<b>12.683.872,00</b>		<b>12.683.872,00</b>

**Napomena:** Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 20 do 32 sastavni su dio našeg izvještaja.

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
Javnog preduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH za 2014. 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 daljem tekstu Javno preduzeće) osnovano je kao preduzeće sa ograničenom odgovornošću za distribuciju i prodaju električne energije, sakupljanje, prečišćavanje i distribuciju vode, prikupljanje i obradu otpadnih voda, prikupljanje i obradu ostalog otpada, kao i druge djelatnosti koje služe registriranim djelatnostima, a koje su sukladno sa važećom klasifikacijom djelatnosti u Distriktu, utvrđene Statutom preduzeća.

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 26.06.2007.godine, ispravkom odluke broj: 0-02-022-81/07-1 od 17.07 2007. godine i Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju broj 01-02-111/08 od 12.06.2008.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 2014. godine bilo je 480.

## 5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Javnog preduzeća za 2014. 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.

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i izvore, 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

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za 2013. godinu i dostavio konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-339/14. Revizijom za 2014. godinu utvrdili smo, da Javno preduzeće nije sačinilo Program mjera za prevazilaženje propusta utvrđenih u revizorskom Izvještaju za 2013. godinu, što nije u skladu sa odredbama članu 17 stav 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je sačiniti Program mjera za prevazilaženje propusta utvrđenih u revizorskom Izvještaju i isti dostaviti Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.***

Provedenom revizijom za 2014. godinu konstatujemo da je Javno preduzeće, djelimično postupilo po preporuci koja se odnosi 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 većim brojem domaćinstava o uslovima prikupljanja i odvoza smeća, kako je to predviđeno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima,
- u bilješkama uz finansijske izvještaje nisu data obrazloženja pojedinačnih stanja značajnih spornih potraživanja, te nisu istaknute planirane aktivnosti i način rješavanja istih, što nije u skladu sa odredbama člana 46 Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća,
- stalne procjene izvjesnosti naplate potraživanja, od momenta njihovog nastajanja do momenta njihove konačne naplate ili otpisa, kako to preporučuju Međunarodni računovodstveni standardi,
- okončanja upisa povećanja osnovnog kapitala, odnosno dokapitalizacije kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, za vrijednost nekretnina i pokretnih stvari, preuzetih od strane osnivača po okončanju diobenog bilanca,
- primjene odgovarajućih transparentnijih postupaka nabavke, što nije u skladu sa odredbama člana 6 stav 8) Zakonom o javnim nabavkama BiH.

***U cilju jačanja sistema internih kontrola dosljedno i u potpunosti poštivati, odredbe usvojenih akata i procedura, te kontinuirano pratiti njihovu realizaciju, kao i dosljedno poštivati odredbe zakonskih propisa.***

**7.2. Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine****7.2.1. Stalna sredstva**

Na dan **31.12.2014.** godine stalna sredstva u finansijskom izvještaju Bilansu stanja, iskazana su u neto iznosu od **9.308.227,00 KM**, čija struktura je prikazana u slijedećoj tabeli:

Vrsta materijalnih stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4(2-3)
Nematerijalna sredstva	2.369.373,00	1.290.543,00	1.078.830,00
Nekretnine, postrojenja i oprema	20.390.769,00	12.161.371,00	8.229.397,00
<b>Ukupno:</b>	<b>22.760.142,00</b>	<b>13.451.915,00</b>	<b>9.308.227,00</b>

**7.2.2. Nematerijalna sredstva**

U prezentiranim finansijskim izvještajima Javnog preduzeća stalna nematerijalna sredstva, na dan **31.12.2014.** godine, iskazana su kako slijedi:

1) Nabavna vrijednost	2.369.373,00 KM
2) Ispravka vrijednosti	1.290.543,00 KM
3) Sadašnja vrijednost (1-2)	1.078.830,00 KM

**7.2.3. Nekretnine, postrojenja i oprema**

U finansijskom izvještaju Bilansu stanja, na dan **31.12.2014.** godine, iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema sadašnje vrijednosti u iznosu od **8.229.397,00 KM**, a kako slijedi:

Vrsta materijalnih stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Građevine	5.080.530,00	783.818,00	4.296.712,00
Postrojenja i oprema	11.903.902,00	8.907.884,00	2.996.017,00
Investicije u toku	3.406.337,00	2.469.669,00	936.668,00
<b>Ukupno:</b>	<b>20.390.769,00</b>	<b>12.161.371,00</b>	<b>8.229.397,00</b>

**7.2.4. Tekuća sredstva**

Vrijednost tekućih sredstava, na dan **31.12.2014.** godine, iskazana je u iznosu od **17.395.627,00 KM** i veća su, u odnosu na isti dan prethodne godine, za 379.604,00 KM, struktura istih data je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos u KM 2013. godina	Iznos u KM 2014. godina	Struktura % 2014. g.	Indeks 3/2*100
0	1	2	3	4	5
1	Zalihe (2+3)	2.530.014,00	2.448.465,00	14,075	96,78
2	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	2.515.610,00	2.434.061,00	13,992	96,76
3	Predujmovi za zalihe (avansi)	14.404,00	14.404,00	0,083	100,00
4	<b>Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (5+6+7+8)</b>	<b>14.486.009,00</b>	<b>14.947.162,00</b>	<b>85,925</b>	<b>103,18</b>
5	Gotovina i ekvivalenti gotovine	615.202,00	217.627,00	1,251	35,38
6	Kupci u zemlji	13.490.719,00	14.185.087,00	81,544	105,15
7	Druga kratkoročna potraživanja	313.688,00	446.300,00	2,566	142,28
8	Aktivna vremenska razgraničenja	66.400,00	98.148,00	0,564	147,81
	<b>UKUPNO TEKUĆA SREDSTVA (1+4)</b>	<b>17.016.023,00</b>	<b>17.395.627,00</b>	<b>100,000</b>	<b>102,23</b>

**7.2.5. Zalihe**

Stanje zaliha materijala i sitnog inventara Javnog preduzeća, na dan **31.12.2014.** godine, u Bilansu stanja i bruto Bilansu iskazano je u iznosu od **2.467.882,00 KM**. Vrijednost zaliha, na navedeni dan, po radnim jedinicama iznosi kako slijedi:

- |                           |                 |
|---------------------------|-----------------|
| a) RJ Vodovod             | 1.003.489,00 KM |
| b) RJ Čistoća             | 264.389,00 KM   |
| c) RJ Elektrodistribucija | 1.200.004,00 KM |



## 7.2.6. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

U finansijskim izvještajima Javnog preduzeća, na dan bilansiranja 31.12.2014. godine, ukupna gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani iskazana su u iznosu od 14.947.162,00 KM, kako slijedi:

a) Gotovina i ekvivalenti gotovine	217.627,00 KM
b) Kratkoročna potraživanja	14.631.387,00 KM
c) Aktivna vremenska razgraničenja	98.148,00 KM

### a) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu 217.627,00 KM i odnose se na novčana sredstva:

a1. Na transakcijskom računu „Bobar banka“ a.d.	23.771,00 KM
a2. Na transakcijskom računu “Hypo Alpe Adria banke” a.d.	191.038,00 KM
a3. Devizni račun u zemlji „Bobar banka“ a.d.	180,00 KM
a4. Devizni račun u zemlji “Hypo Alpe Adria banke” a.d.	77,00 KM
a5. Blagajna u domaćoj valuti	2.561,00 KM

a3.) Novčana sredstva na transakcijskim računima kod „Bobar banka“ a.d. Bijeljina

Agencija za bankarstvo Republike Srpske, dana 27.11.2014. godine, imenovala je u „Bobar banci“ a.d. Bijeljina Privremenog upravnika. Privremeni upravnik je, dana 23.12.2014. godine u skladu sa odredbama člana 113 Zakona o bankarstvu Republike Srpske, predložio Agenciji za bankarstvo Republike Srpske da se „Bobar banci - u likvidaciji“ Bijeljina ukine dozvola za rad i pokrene likvidacioni postupak.

U toku naše revizije, uvjerali smo se da je „Bobar banka – u likvidaciji“ Bijeljina, dana 23.02.2015. godine, Javnom preduzeću izvršila uplatu blokiranih novčanih sredstava iz sredstava osiguranih depozita (isplate do 50.000,00 KM), u iznosu od 23.951,00 KM.

### b) Kratkoročna potraživanja

U finansijskim izvještajima Javnog preduzeća, na dan bilansiranja **31.12.2014.** godine, ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od **14.631.387,00 KM.**

Struktura ukupnih potraživanja data je u slijedećem pregledu:

ba) Potraživanja od kupaca u zemlji	14.185.087,00 KM
bb) Potraživanja za zatezne kamate	311.931,00 KM
bc) Dati avansi	33.832,00 KM
bd) Potraživanja od FZO	100.537,00 KM

**ba) Potraživanja od kupaca u zemlji**

Na dan **31.12.2014.** godine u finasijskom izvještaju Bilansu stanja iskazano je stanje potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od **14.185.087,00 KM**, veća su u odnosu na isti dan prethodne godine za **694.368,00 KM**.

Struktura potraživanja od kupaca u zemlji iskazana u bruto Bilansu na dan **31.12.2014.** godine, data je u pregledu kako slijedi:

1	Potraživanja od prodaje električne energije	5.677.850,00 KM
2	Potraživanja za električnu energiju - Javna rasvjeta	197.403,00 KM
3	Potraživanja za neovlaštenu potrošnju	421.118,00 KM
4	Potraživanja od priključka na elektromrežu	24.426,00 KM
5	Potraživanja od izdavanja elektroenergetske saglasnosti	10.129,00 KM
6	Potraživanja za priključnu snagu od pravnih lica	87.743,00 KM
7	Potraživanja za isporučenu vodu	760.419,00 KM
8	Potraživanja za usluge odvoza smeća	763.837,00 KM
9	Potraživanja od priključaka na vodovodnu mrežu	67.109,00 KM
10	Potraživanja od usluga zimsko održavanje puteva	126.450,00 KM
11	Potraživanja od usluga gradske deponije	302.932,00 KM
12	Potraživanja od ostalih usluga - čistoća	679.971,00 KM
13	Potraživanja za ljetno održavanje-puteva	21.330,00 KM
14	Ostala potraživanja	43.193,00 KM
15	<b>Ukupno potraživanja od kupaca redovni konto (račun)</b>	<b>9.183.910,00 KM</b>
16	<b>Sporna potraživanja</b>	<b>5.001.177,00 KM</b>
17	<b>Ukupna potraživanja (12+13)</b>	<b>14.185.087,00 KM</b>

**ba 8) Potraživanja za usluge odvoza smeća**

Potraživanja za usluge odvoza smeća, na dan 31.12.2014. godine iznosila su 763.836,00 KM. U okviru navedenih potraživanja, evidentirana su potraživanja od budžetskih i ugovorenih korisnika u iznosu od 227.802,00 KM, kao i potraživanja od domaćinstva u iznosu od 536.035,00 KM.

Prosječan broj korisnika usluga odvoza smeća u 2014. godini iznosio je 20.667, od navedenog iznosa zaključeni su ugovori o uslovima prikupljanja i odvoza smeća sa 4.957 korisnika. Tokom 2014. godine poduzete su aktivnosti na zaključivanju ugovora sa još 6.000 korisnika usluga odvoza smeća.

Na osnovu iznesenog zaključujemo da Javno preduzeće, nije zaključilo ugovore o uslovima prikupljanja i odvoza smeća sa 76,01% korisnika, što nije u skladu sa odredbama člana 208 Zakona o komunalnim djelatnostima.

***Potrebno je, ubrzati 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.***

### ba 16) Sporna potraživanja (utužena)

Na dan 31.12.2014. godine u okviru pozicije potraživanja od kupaca u zemlji, sporna (utužena) potraživanja iznose 5.001.177,00 KM, struktura istih data je u sljedećem pregledu:

1. Sporna potraživanja (električna energija-domaćinstva)	421.108,00 KM
2. Sporna potraživanja (električna energija-pravna lica)	2.068.867,00 KM
3. Sporna potraživanja - isporučena voda - domaćinstva	458.424,00 KM
4. Sporna potraživanja - odvoz smeća domaćinstva	842.691,00 KM
5. Sporna potraživanja - voda domaćinstva	276.261,00 KM
6. Sporna potraživanja - smeće pravna lica	507.528,00 KM
7. Sporna potraživanja priključak na vod. mrežu	84.704,00 KM
8. Sporna potraživanja – usluge na zahtjev građana	9.255,00 KM
9. Sporna potraživanja – priključak na el. mrežu	5.307,00 KM
10. Sporna potraživanja - el. saglasnosti	237.227,00 KM
11. Sporna potraživanja - ljetno održavanje puteva	89.805,00 KM

### ba 16) pod 1) Sporna potraživanja od pravnih lica za isporučenu električnu energiju

Ukupna sporna potraživanja za isporučenu električnu energiju, na dan 31.12.2014. godine iznosila su 2.068.867,00 KM. Od navedenog iznosa značajnija sporna potraživanja, odnose se na sljedeća pravna lica:

- „Bosnaplod“ d.d. Brčko distrikt BiH	873.759,70 KM
- „Novi Bimeks“ d.d. Brčko distrikt BiH	470.830,87 KM
<b>UKUPNO</b>	<b>1.344.590,57 KM</b>

Uvidom u rješenje Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: 96 O 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 O 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.

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 nije u skladu sa člana 46 Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća.

Također revizijom smo utvrdili, da Javno preduzeće nije izvršilo procjenu izvjesnosti naplate značajni sumnjivih i spornih potraživanja što nije u skladu s preporukama Međunarodnog

računovodstvenog standarda 1- *Prezentacija finansijskih izvještaja* i odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama 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 vršiti stalnu procjenu naplativosti pojedinih značajnih potraživanja, u skladu sa MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća, u cilju fer prezentacije finansijskih izvještaja.***

#### c) Aktivna vremenska razgraničenja

Ova pozicija na dan 31.12.2014. godine iskazana je u iznosu od 66.400,00 KM i odnosi se na razgraničene premije osiguranja (transportnih, putničkih i ostalih vozila).

#### 7.2.7. Kapital

Na dan bilansiranja iskazan je kapital u iznosu 12.683.872,00 KM, od čega se na upisani uplaćeni kapital odnosi 2.000,00 KM, a iznos od 12.682.872,00 KM odnosi se na akumuliranu dobit u periodu od 2008. do 2014. godine.

U postupku revizije utvrdili smo, da je Upravni odbor Javnog preduzeća donio Odluku, broj: 01-14107/13 (broj akta:02.07/1-03-KC-014) od 21.03.2013. godine, o povećanju osnovnog kapitala iz akumulirane dobiti u iznosu od 10.609.206,00 KM. Također Upravni odbor je donio Odluku, broj: 01-14107/13 (broj akta:02.07/1-03-KC-015) od 21.03.2013. godine, o utvrđivanju iznosa obaveznih rezervi u iznosu od 700.000,00 KM, ostatak u iznosu od 1.374.466,00 KM pripada neraspoređenoj dobiti.

Do okončanja naše revizije, Javno preduzeće nije, kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, izvršilo upis povećanja osnovnog kapitala iz akumulirane dobiti.

***Potrebno je, da Javno preduzeće okonča započetu aktivnost na upisu povećanja osnovnog kapitala iz akumulirane dobiti.***

#### 7.2.8. Dugoročna razervisanja

Na dan bilansiranja iskazana su dugoročna rezervisanja u iznosu od 110.000,00 KM. Revizijom smo utvrdili da se iskazano stanje na ovoj poziciji odnosi na unaprijed naplaćene i odložene prihode, po osnovu subvencija Vlade Brčko distrikta BiH u svrhu izmirenja dugovanja za penzionere i socijalno ugrožena lica sa područja Brčko distrikta BiH.

#### 7.2.9. Dugoročne obaveze

Na poziciji dugoročnih obaveza u Bilansu stanja na dan 31.12.2014. godine iskazan je iznos od 6.138.523,00 KM, a odnose se na sljedeće:

- obaveze prema osnivaču koje se mogu konvertovati u kapital (dokapitalizirati) 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.

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“ Brčko distrikt BiH, donio je Odluku, broj: 01-14969/13, o povećanju osnovnog kapitala, odnosno dokapitalizaciji u iznosu od 5.975.268,00 KM.

Do okončanja naše revizije, Javno preduzeće nije izvršilo upis povećanja osnovnog kapitala, odnosno nije izvršilo dokapitalizaciju kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, za vrijednost nekretnina i pokretnih stvari, preuzetih od strane osnivača po okončanju diobenog bilansa.

***Potrebno je, da Javno preduzeće ubrza aktivnosti na upisu povećanja osnovnog kapitala, odnosno dokapitalizaciji, kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, za iznos nekretnina i pokretnih stvari preuzetih od strane osnivača po okončanju diobenog bilansa.***

#### 7.2.10. **Kratkoročne obaveze**

Na poziciji kratkoročnih obaveza u Bilansu stanja iskazan je iznos od 7.771.459,00 KM, struktura istih dana je u slijedećem pregledu:

a) Kratkoročne finansijske obaveze	18.540,00 KM
b) Obaveze iz poslovanja	6.709.621,00 KM
c) Obaveze po osnovu plaća, naknada i poreza i doprinosa na plaće	826.254,00 KM
d) Druge obaveze	15.076,00 KM
e) Obaveze za PDV	50.070,00 KM
f) Obaveze poreza na dobit	151.898,00 KM
<b>Kratkoročne obaveze (a+b+c+d+e+f)</b>	<b>7.771.459,00 KM</b>

#### a) **Kratkoročne finansijske obaveze**

Na poziciji obaveze iz poslovanja u Bilansu stanja na dan 31.12.2014. godine, iskazan je iznos od 18.540,00 KM.

#### b) **Obaveze iz poslovanja**

Na poziciji obaveze iz poslovanja u Bilansu stanja na dan 31.12.2014. godine, iskazan je iznos od 6.709.621,00 KM, revizijom smo utvrdili da se odnose na slijedeće:

- Primljeni avansi depoziti i kaucije 101.986,00 KM
- Dobavljači u zemlji 6.607.635,00 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 31.12.2014. godine, iskazan je iznos od 826.254,00 KM, revizijom smo utvrdili da se odnose na sljedeće:

- Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća i drugih primanja 497.620,00 KM
- Obaveza za porez na plaće i naknade plaća 33.064,00 KM

- Obaveza za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	275.203,00 KM
- Obaveze za porez na ostala primanja	20.302,00 KM
- Obaveze za porez po odbitku	65,00 KM

#### d) Obaveze za PDV

Obaveze za po osnovu izlaznog PDV-a iskazane su, na dan **31.12.2014.** godine, u iznosu od **130.110,00 KM.**

#### 7.2.10.e) Obaveze poreza na dobit

Obaveze za po osnovu poreza na dobit tekuće godine iskazane su, na dan **31.12.2014.** godine, u iznosu od **183.198,00 KM.**

#### 7.2.11. 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 31.12.2014. 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.-31.12.2014. godine

##### 7.3.1. Poslovni prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 35.250.554,00 KM, struktura istih data je u slijedećem pregledu:

1 Prihodi od prodaje električne energije	27.782.533,00 KM
2 Prihodi od prodaje vode	2.039.870,00 KM
3 Prihodi od usluga odvoza smeća	2.146.076,00 KM
4 Prihodi od usluga održavanja javnih površina, ljetnog i zimskog održavanja puteva	1.396.538,00 KM
5 Prihodi od izdavanja elektroenergetske saglasnosti	299.380,00 KM
6 Prihodi od priključaka na vodovodnu mrežu	479.876,00 KM
7 Prihodi od usluga gradske deponije	327.358,00 KM
8 Prihodi od održavanja javne rasvjete	136.745,00 KM
9 Ostali poslovni prihodi	475.601,00 KM

### 7.3.2. Poslovni rashodi

U finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 34.681.205,00 KM i odnose se na sljedeće:

a)	Nabavna vrijednost prodate robe	19.180.948,00 KM
b)	Materijalni troškovi	1.756.042,00 KM
c)	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	10.177.319,00 KM
d)	Troškovi proizvodnih usluga	1.975.059,00 KM
e)	Amortizacija	822.682,00 KM
f)	Nematerijalni troškovi	769.155,00 KM

#### 7.3.2.d) Troškovi proizvodnih usluga

U finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha, u okviru troškova proizvodnih usluga, iskazani su troškovi operativnog lizinga u iznosu od 586.239,32 KM. Navedeni troškovi knjigovodstveno su evidentirani na osnovu mjesečnih faktura (od 5 do 12 mjeseca 2014. godine), ispostavljenih od strane „S Leasing“ d.o.o. Sarajevo po Ugovoru, broj: 02.07/3-22006/12, o iznajmljivanju motornih vozila putem operativnog lizinga, na period od 53 mjeseca.

### 7.3.3. Finansijski prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su finansijski prihodi od kamata u iznosu od 128.985,00 KM.

### 7.3.4. Finansijski rashodi

U Bilansu uspjeha iskazani su finansijski rashodi od kamata u iznosu od 50.201,00 KM.

### 7.3.5. Rezultat poslovanja

U Bilansu uspjeha sučeljavanjem prihoda i rashoda Javno preduzeće je iskazalo dobit u iznosu od 319.757,00 KM.

## 8. Javne nabavke

### a) Nabavka namještaja

Javno preduzeće “Komunalno Brčko” Brčko distrikt BiH je planom nabavke za 2014. godinu planiralo iznos od 200.000,00 KM na ime nabavke i ugradnje namještaja za novu zgradu. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da su istog dana, odnosno 28.05.2014. godine upućena dva zahtjeva za nabavku, od strane Šefa službe za protokol i administraciju, po konkurentskom postupku bez objave obavještenja, i da su oba zahtjeva sa procijenjenom vrijednošću od po 50.000,00 KM. Jedan zahtjev se odnosio na nabavku i ugradnju namještaja za novu poslovnu zgradu – prizemlje, a drugi zahtjev se odnosio na nabavku i ugradnju namještaja za novu poslovnu zgradu – I sprat. Također, revizijom smo utvrdili da je poziv za učešće u predmetnoj nabavci, u oba slučaja, upućen na adrese istih ponuđača (četiri ponuđača), kao i da je u oba slučaja isti ponuđač bio najpovoljniji. Pored navedenog ustanovili smo da je Zapisnik o izboru najpovoljnije ponude za nabavku i ugradnju namještaja (prizemlje) sačinjen 17.06.2014. godine, te da je Zapisnik o izboru najpovoljnije ponude za nabavku i ugradnju namještaja (I sprat) sačinjen 03.07.2014. godine.

Prethodno upućuje na zaključak, da je ugovorni organ vršio dijeljenje predmeta ugovora, što nije u skladu sa odredbama člana 6 stav 8 Zakona o javnim nabavkama BiH.

***Potrebno je da se Javno preduzeće dosljedno pridržava Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu koji predviđa da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta ugovora.***

## 9. Komentar

Javnom preduzeću “KOMUNALNO BRČKO” Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2014. godine, broj: 01-02-03-13-289/15, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javno preduzeće se očitovalo dopisom broj: 02.01-08764/15 od 20.08.2015. godine. U očitovanju data su pojašnjenja i obrazloženja na pojedine nalaze, ali nije je dostavljena dodatna dokumentacija koja bi uticala na izmjene naših nalaza iz Nacrta izvještaja, te je ovaj Izvještaj konačan.

Tim za reviziju:

---

Avdija Bašić, dipl. oec.

---

Amra Ilić, dipl. ecc.

---

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.