

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



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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

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

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Javnog poduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH**

na dan 31. 12. 2011. godine

Brčko, srpanj 2012. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	6
3. UVOD.....	21
4. OPĆI DIO	21
5. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....	21
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	22
7. NALAZI I PREPORUKE	22
7.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	22
7.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI JAVNOG PODUZEĆA	23
7.3. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2011. GODINE	24
7.3.2. <i>Nematerijalna sredstva</i>	24
7.3.3. <i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i>	24
7.3.4. <i>Tekuća sredstva</i>	25
7.3.5. <i>Zalihe</i>	25
7.3.6. <i>Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani</i>	26
a) <i>Gotovina i gotovnski ekvivalenti</i>	26
b) <i>Kratkoročne tražbine</i>	26
e) <i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>	29
7.3.7. <i>Kapital</i>	29
7.3.8. <i>Dugoročna rezerviranja</i>	30
7.3.9. <i>Dugoročne obveze</i>	30
7.3.10. <i>Kratkoročne obveze</i>	30
a) <i>Kratkoročne finacijske obveze</i>	30
b) <i>Obveze iz poslovanja</i>	31
7.3.11. IZVANBILANČNA IMOVINA	31
7.4. BILANCA USPJEHA ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2011. GODINE	32
7.4.1. <i>Poslovni prihodi</i>	32
7.4.2. <i>Poslovni rashodi</i>	32
7.4.3. <i>Finacijski prihodi</i>	33
7.4.4. <i>Finacijski rashodi</i>	33
7.4.5. <i>Ostali prihodi i dobitci</i>	33
7.4.6. <i>Ostali rashodi i izdatci</i>	33
8. IT SUSTAV.....	34
9. KOMENTAR.....	35

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



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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Javno poduzeće „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o.
Brčko distrikt BiH
Admir Nuković, dipl. oec.

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priložene bilance stanja **Javnog poduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH**, sa stanjem na dan **31. prosinca 2011.** godine i odgovarajuće bilance uspjeha, izvješća o novčanim tijekovima i izvješća o promjenama kapitala za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih financijskih izvješća sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. **Rukovodstvo** je, također, odgovorno za usklađenost poslovanja Javnog poduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim 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 opće prezentacije finansijskih izvješća. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za mišljenje

Poduzeće nije vršilo procjenu naplativosti tražbina i potrebni ispravak vrijednosti tražbina sukladno procjeni, kako je to regulirano odredbama članka 25 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća (što je detaljnije obrazloženo u zabilješci 7.3.6. pod ba) Izvješća).

Nije dovršena potpuna implementacija diobene bilance s Vladom Brčko distrikta BiH u dijelu identifikacije sredstava i usuglašenosti vlasništva nad sredstvima s podacima u zemljišnim knjigama radi upisa kapitala u sudski registar, što umanjuje njihovu realnost (što je detaljnije obrazloženo u zabilješci 7.3.9. ovog izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za učinke koje na izvješća mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijska izvješća Javnog poduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d. o. o., prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan **31. 12. 2011.** godine, rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tijekove, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno s opće prihvaćenim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

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

Zamjenici glavne revizorice

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica

Dževida Hodžić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Potrebno je, u cilju jačanja sustava internih kontrola, dosljedno primjenjivati i kontinuirano dograđivati interne akte.

Potrebno je, Plan i program redovitog održavanja javno prometnih površina, dostaviti nadležnom odjelu (Odjel za javne poslove) u roku predviđenom Zakonom.

Potrebno je, nastaviti aktivnosti svodenja nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost zaliha, u ovisnosti što je niže sukladno s odredbama MRS 2-Zalihe, kao i Pravilniku o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća.

Potrebno je, prije sastavljanja financijskog izvješća (bilance stanja) izvršiti preknjižavanje potražnih salda kupaca, na odgovarajuće analitičke račune (obveze za primljene avanse), u cilju istinitog i fer prezentiranja pozicija, sukladno MRS 1 - Prezentacija financijskih izvješća.

Potrebno je, u cilju povećanja pouzdanosti i ažurnosti izvješćivanja izvršiti uvezivanje analitičke evidencije u sustav glavne knjige.

Potrebno je, izvršiti procjenu naplativosti tražbina, sukladno s preporukama MRS 1 - Prezentacija financijskih izvješća i odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća.

Potrebno je, izvršiti usuglašavanje stanja tražbina sukladno odredbama članka 44 Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća, te preispitati osnovanost i naplativost istih.

Potrebno je, u bilješkama uz financijska izvješća obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih tražbina, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća.

Potrebno je ubrzati aktivnosti na potpunoj implementaciji Odluke o osnivanju JP "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko i diobene bilance.

Potrebno je prije sastavljanja bilance stanja izvršiti preknjižavanje dugovnih salda obveza, na odgovarajuće analitičke račune tražbina, u cilju istinitog i fer prezentiranja pozicija u financijskom izvješću, sukladno MRS 1 - Prezentacija financijskih izvješća.

Potrebno je, izvršiti popis sredstava i obveza prema izvorima sredstava sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća, te na temelju izvršenog popisa izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim (popisanim) stanjem.

Potrebno je uspostaviti cjelovit IT sustav koji će eliminirati dupliranje poslova na unosu i obradi podataka, osigurati brže i pouzdanije izvješćivanje i omogućiti lakše servisiranje i nadogradnju sustava.

2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2011. godine

Skupina	P O Z I C I J A		Bilješka	IZNOS tekuće godine 2011.			Iznos preth. god. 2010.
				BRUTO	Ispr. vrijednosti	NETO (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7
	AKTIVA						
	A. STALNA SREDS. I DUGOR. PLASMANI		7.3.1.	12.912.003,00	8.296.395,00	4.615.608,00	4.370.816,00
01	I. Nematerijalna sredstva		7.3.2.	787.477,00	243.051,00	544.426,00	147.738,00
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvitak		-	-	-	-
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava		61.842,00	6.841,00	55.001,00	6.469,00
012	3.	Goodwil					
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		592.143,00	137.093,00	455.050,00	118.269,00
015, 017	5.	Predujmovi i nematerijalna sredstva u pripremi		133.492,00	99.117,00	34.375,00	23.000,00
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema		7.3.3.	12.124.526,00	8.053.344,00	4.071.182,00	4.233.078,00
020	1.	Zemljišta					
021	2.	Građevinski objekti		3.173.790,00	474.552,00	2.699.238,00	1.773.638,00
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		7.835.102,00	6.682.637,00	1.152.465,00	1.970.545,00
026	4.	Stambene zgrade i stanovi					
025, 027	5.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		1.115.634,00	896.155,00	219.479,00	478.895,00
03	III. Investicijske nekretnine						
04	IV. Biološka sredstva (016 do 019)						
040	1.	Šume					
041	2.	Višegodišnji zasadi					
042	3.	Osnovno stado					
045, 047	4.	Predujmovi 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 financijski plasmani					
060	1.	Udio u kapitalu povezanih pravnih osoba				
061	2.	Udio u kapitalu drugih pravnih osoba				
062	3.	Dugoročni krediti dati povezanim pravnim osobama				
063	4.	Dugoročni krediti dani u zemlji				
064	5.	Dugoročni krediti dati u inozemstvu				
065	6.	Financijska sredstva raspoloživa za prodaju				
066	7.	Financijska sredstva koja se drže do roka dospijanja				
068	8.	Ostali dugoročni financijski plasmani				
07	VII. Druge dugoročne tražbine					
070	1.	Tražbine od povezanih pravnih osoba				
071 do 078	2.	Ostale dugoročne tražbine				
091, 098	VIII. Dugoročna razgraničenja					
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA					
	C. TEKUĆA SREDSTVA		7.3.4.	18.727.628,00	95.051,00	18.632.577,00
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji		7.3.5.	3.545.392,00	95.051,00	3.450.341,00
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar		3.403.973,00	95.051,00	3.308.922,00
11	2.	Poluproizvodi i nedovršene usluge				
12	3.	Gotovi proizvodi				
13	4.	Roba				
14	5.	Stalna sr.namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje				
15	6.	Dati predujmovi		141.419,00		141.419,00
	II. Gotovina, kratkor. tražbin. i kratk. plasmani		7.3.6	15.182.236,00		15.182.236,00
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti		400.904,00		400.904,00
20 bez 207	a)	Gotovina		400.904,00		400.904,00
207	b)	Gotovinski ekvivalenti				

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

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

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

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

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

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

Napomena: Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 19 do 32 sastavni su dio našeg izvješća.

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

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

563	4. Rashodi iz osnova valutne klauzule			
569	5. Ostali finansijski rashodi			

Tablica 2.

	Dobit od finansijske aktivnosti		-	6.129,00
	Gubitak od finansijske aktivnosti		25.218,00	-
	Dobit redovite aktivnosti		778.943,00	793.118,00
	Gubitak redovite aktivnosti			
	OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67 bez 673	Ostali prihodi i dobitci	7.4.5.	44.456,00	-
670	1. Dobitci od prodaje stalnih sredstava			
671	2. Dobitci od prodaje investicijskih nekretnina			
672	3. Dobitci od prodaje bioloških sredstava			
674	4. Dobitci od prodaje udjela u kapitalu i vrijednosnih papira			
675	5. Dobitci od prodaje materijala		44.456,00	-
676	6. Viškovi			
677	7. Naplaćene otpisane tražbine			
679	9. Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi			
57 bez 573	Ostali rashodi i gubitci	7.4.6.	302.666,00	375.066,00
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		34.599,00	
571	2. Gubitci od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina			
572	3. Gubitci od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava			
574	4. Gubitci od prodaje udjela u kapitalu i vrijednosnih papira			
575	5. Gubitci od prodaje materijala			
576	6. Manjkovi			
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika			
578	8. Rashodi po osnovi ispravka vrijed. i otpisa tražbina		185.276,00	
579	9. Rashodi i gubitci na zalihama i ostali rashodi		82.792,00	375.066,00
	Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda			
	Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda		258.210,00	375.066,00
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA			
68 bez 688	Prihodi iz osnova usklađivanja vrij. sredstava			
680	1. Prihodi od usklađivanja vrij. nematerijalnih sredstava			
681	2. Prihodi od usklađ. vrij.materijalnih stalnih sredstava			
682	3. Prihodi od uskl.vrij.invest. nekr. za koje se obrač.amort.			
683	4. Prihodi od uskl.vrij.bioloških sre. za koja se obrač.amort.			
684	5. Prihodi od usklađivanja vrij.dugoroč. financij. 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 osnove usklađivanja vrijednosti sredstava			
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava			
581	2. Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava			
582	3. Umanjenje vrij.invest.nekretnina za koje se obrač. amort.			

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

723	Međuidivide i druge raspodjele dobiti u tijeku razdoblja			
	II. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK			
	1. Dobitci od realizacije revalorize. rezervi stalnih sredstava			
	2. Dobitci od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava			
	3. Dobitci iz osnova prevođenja finansijskih izvješća			
	4. Aktuarski dobitci po planovima definiranih primanja			
	5. Dobitci iz osnova efektivnog dijela zaštite novčanog tijeka			
	6. Ostali nerealizirani dobitci i dobitci utvrđeni izravno u kapitalu			
	GUBITCI UTVRĐENI IZRAVNO U KAPITALU			
	1. Gubitci od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava			
	2. Gubitci iz osnova provođenja finansijskih izvješća			
	3. Aktuarski gubitci po planovima definiranih primanja			
	4. Gubitci iz osnova efikasnog dijela zaštite novčanog tijeka			
	5. Ostali nerealizirani gubitci i gubitci utvrđeni izravno 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 razdoblja		518.802,00	418.052,00
	Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak			
	Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu		518.802,00	418.052,00
	a) vlasnicima matice		518.802,00	418.052,00
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema		518.802,00	418.052,00
	a) vlasnicima matice		518.802,00	418.052,00
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Zarada po dionici:			
	a) obična			
	b) razdijeljena			
	Prosječan broj zaposlenih:			
	- na bazi sati rada		426	410
	- na bazi stanja koncem svakog mjeseca		426	410

Napomena: Bilješke uz finansijska izvješća na stranicama od 19 do 32 sastavni su dio našeg izvješća.

**Izvešće o gotovinskim tijekovima
izravna metoda za 2011. godinu, zaključno s 31. 12. 2011. godine**

Tablica 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 TIJEKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
I.	Priljevi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 - 304)		301	40.158.839	39.404.415
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi		302	40.139.138	39.196.988
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.		303	-	207.427
3.	Ostali priljevi od poslovne aktivnosti		304	19.701	-
II.	Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 - 310)		305	41.908.470	41.426.391
1.	Odljev iz osnova isplate dobavljačima i dati predujmovi		306	30.367.416	30.839.613
2.	Odljev iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih		307	9.394.386	9.056.661
3.	Odljev iz osnova plaćenih kamata		308	-	-
4.	Odljev iz osnova poreza i drugih daća		309	1.723.250	1.503.711
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti		310	423.418	26.406
III.	Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)		311	-	-
IV.	Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)		312	1.749.631	2.021.976
B.	GOTOVNISKI TIJEK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
I.	Priljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (314 - 319)		313	1.657	24.532
1.	Priljev iz osnova kratkoročnih financijskih plasmana		314		
2.	Priljev iz osnova prodaje dionica i udjela		315		
3.	Priljev iz osnova prodaje stalnih sredstava		316		
4.	Priljev iz osnova kamata		317		24.532
5.	Priljev iz osnova dividend i udjela u dobiti		318	1.657	
6.	Priljev iz osnova ostalih dugoročnih financijskih plasmana		319		
II.	Odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (321 - 324)		320	1.224.049	
1.	Odljev iz osnova kratkoročnih financijskih plasmana		321		
2.	Odljev iz osnova kupovine dionica i udjela		322		
3.	Odljev iz osnova kupovine stalnih sredstava		323	1.224.049	
4.	Odljev iz ostalih dugoročnih financijskih plasmana		324		
III.	Neto priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)		325	-	24.532
IV.	Neto odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)		326	1.222.392	

C	GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI				
I.	Priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (328 - 331)		327	497.543	2.689.131
1.	Priljev iz osnova povećanja osnovnog kapitala		328		
2.	Priljev iz osnova dugoročnih kredita		329		
3.	Priljev iz osnova kratkoročnih kredita		330		
4.	Priljev iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza		331	497.543	2.689.131
II.	Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (333 - 338)		332	328.813	250.981
1.	Odljev iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela		333		
2.	Odljev iz osnova dugoročnih kredita		334		
3.	Odljev iz osnova kratkoročnih kredita		335		
4.	Odljev iz osnova financijskog lizinga		336		
5.	Odljev iz osnova isplaćenih dividendi		337		
6.	Odljev iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza		338	328.813	250.981
III.	Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (327 - 332)		339	168.730	2.438.150
IV.	Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti (327 - 332)		340	-	-
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)		341	40.658.039	42.118.078
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+330+332)		342	43.461.332	41.677.372
F.	NETO PRILJEV GOTOVINE (341-342)		343	-	440.706
G.	NETO ODLJEV GOTOVINE (342-341)		344	2.803.293	-
H.	Gotovina na početku izvješćujućeg razdoblja		345	3.204.197	2.763.491
I.	Pozitivne tečajne razlike iz osnova preračuna gotovine		346	-	
J.	Negativne tečajne razlike iz osnova preračuna gotovine		347	-	
K.	Gotovina na koncu izvješćujućeg razdoblja (345+343-344+346-347)		348	400.904	3.204.197

Izvešće o promjenama u kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2011. godine

Tablica broj 4.

Zabilješka 7.3.7.

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve	Prenesene rezerve (tečajne raz.)	Ostale rezerve (emisijska prem, zakonske i statut. rezerve	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Vlastite dionice	U K U P N O	Dio koji pripada vlas. kapit.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	2.000,00				9.909.744,00	-	9.911.774,00	9.911.774,00
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-					-		
3.	Učinci ispravka pogrešaka	-					-		
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2009. godine odnosno 1. 1. 2010. godine	2.000,00				9.909.744,00	-	9.911.774,00	9.911.774,00
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-					-		
6.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava	-					-		
7.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti	-					-		
8.	Ostali dobitci/gubitci razdoblja koji nisu iskaz. u bil. uspj.	-					-		
9.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	-				418.052,00	-	418.052,00	418.052,00
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-					-		
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-					-		
12.	Stanje na dan 31. 12. 2010. godine	2.000,00				10.327.826,00	-	10.329.826,00	10.329.826,00
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-					-		
14.	Učinci ispravka pogrešaka	-					-		
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2010. godine odnosno 1. 1. 2012. godine	2.000,00				10.327.826,00	-	10.329.826,00	10.329.826,00
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-					-		
17.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava	-					-		
18.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti	-					-		
19.	Ostali dobitci/gubitci razdoblja koji nisu iskaz. u bil. uspj.	-					-		
20.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	-				518.802,00	-	518.802,00	518.802,00
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-					-		
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-					-		
23.	Stanje na dan 31. 12. 2011. godine	2.000,00				10.846.628,00	-	10.848.628,00	10.848.628,00

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

Napomena: Bilješke uz finansijska izvješća na stranicama od 19 do 32 sastavni su dio našeg izvješća.

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA Javnog poduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. za 2011. godinu

3. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Javnog poduzeća za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

4. OPĆI DIO

Javno poduzeće za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Javno poduzeće) osnovano je kao poduzeće s ograničenom odgovornošću za distribuciju i prodaju električne energije, sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode, prikupljanje i obradu otpadnih voda, prikupljanje i obradu ostalog otpada, kao i druge djelatnosti koje služe registriranim djelatnostima, a koje su sukladne s važećom klasifikacijom djelatnosti u Distriktu, utvrđene Statutom Poduzeća.

Poduzeće je pravna osoba osnovana prema Zakonu o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 15/06, 05/07, 19/07 i 107/08) Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o osnivanju JP broj 0-02-022-81/07 od 26. 6. 2007. godine, Ispravkom Odluke broj 0-02-022-81/07-1 od 17. 7. 2007. godine i Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju broj 01-02-111/08 od 12. 6. 2008. godine.

Poduzeće je na temelju 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) registrirano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH dana 28. 12. 2007. godine pod brojem 096-0-Reg-07-000889.

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

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

Sjedište Poduzeća je u Brčkom, ulica Studentska broj 13.

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

Poduzeće je ekonomska i poslovna cjelina, a organizirano je u četiri radne jedinice:

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

Prosječan broj zaposlenih, na bazi stanja koncem mjeseca 2011. godine bilo je 410 zaposlenih u Poduzeću.

5. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su finacijska izvješća Javnog poduzeća za 2011. godinu, izvršene finacijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost finacijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li finacijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno s važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finacijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Poduzeća zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih

ovlasti, ocjenu financijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Revizija je obavljena sukladno s internim planskim dokumentima revizije u razdoblju travanj - svibanj 2012. godine. Sustavom uzorkovanja ispitali smo značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava. S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.

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

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH vršio je reviziju financijskih izvješća Javnog poduzeća za 2010. godinu, gdje su dane odgovarajuće preporuke. Javno poduzeće je sukladno donesenom Akcijskom planu implementiralo sljedeće preporuke:

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

Dio preporuka Javno poduzeće je djelomično implementiralo, u dijelu:

- svođenja nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost zaliha u zavisnosti što je niže, sukladno Pravilniku o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća, kao i s odredbama MRS 2-Zalihe,
- procjene naplativosti sumnjivih i spornih tražbina.

Preporuke koje nisu do konca implementirane, ponovno su bile predmet revizije, posebno preporuke vezane za:

- aktivnosti na potpunoj implementaciji odluke o osnivanju JP "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko i diobene bilance,
- procjenu naplativosti sumnjivih i spornih tražbina,
- uvezivanje analitičke evidencije u sustav glavne knjige.

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenje javnih sredstava, transparentno i sukladno sa zakonskim propisima, nužno je imati uspostavljen funkcionalan sustav interne kontrole. Za uspostavu funkcionalnog sustava internih kontrola odgovoran je menadžment. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrjednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih i internih propisa i pravila.

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

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

- usuglašavanja pomoćnih evidencija s evidencijama glavne knjige (zaključivanje poslovnih knjiga),
- procjene naplativosti tražbina za koje su pokrenuti sudski sporovi i ispravci vrijednosti tražbina sukladno procjeni,
- usuglašavanja stanja tražbina i preispitivanja osnovanosti i naplativost istih,
- obrazloženja u bilješkama uz financijska izvješća, pojedinačnih stanja sumnjivih i spornih tražbina, te isticanja planiranih aktivnosti i način rješavanja istih,
- korištenja popisnih listi pri radu povjerenstava za popis, koje sadržavaju pored jedinice mjere i cijene, i knjigovodstveno stanje količina, što dovodi u pitanje objektivnost prilikom popisa stvarnog stanja,
- popisa stanja tražbina i obveza.

Učinci navedenih pogreški, kao rezultat nepoštivanja odredbi navedenog internog akta, manifestirali su se na vrjednovanje pojedinih pozicija sredstava i izvora sredstava.

Potrebno je, u cilju jačanja sustava internih kontrola, dosljedno primjenjivati i kontinuirano dograđivati interne akte.

7.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Javnog poduzeća sukladno zakonskim i drugim propisima

Javno poduzeće osnovano je kao poduzeće s ograničenom odgovornošću sukladno Zakonu o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH i Odluci o osnivanju Javnog poduzeća „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 20/07, 21/07, 24/08, 33/09 i 8/11), (u daljnjem tekstu: Odluka o osnivanju). Navedenom odlukom, propisano je da Javno poduzeće, na području Brčko distrikta BiH, obavlja sljedeće djelatnosti od općeg interesa:

- Distribucija i prodaja električne energije,
- Sakupljanje, pročišćavanje i distribucija vode,
- Prikupljanje i obrada drugog otpada,
- Uređivanje i održavanje parkova, zelenih i rekreacijskih površina,
- Prikupljanje i obrada otpadnih voda,
- Ostale prateće djelatnosti u kopnenom prometu,
- Iznajmljivanje nekretnina za vlastiti račun,
- Ostali instalacijski radovi i
- Sanitarne i druge djelatnosti.

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

Čišćenje i pranje javnih površina, regulirano je odredbama članka 169, odnosno članka 53 Zakona, na način da se javne površine moraju redovito čistiti i prati, sukladno **Planu i programu redovitog održavanja javnih prometnih površina, koji donosi davatelj usluge (Javno poduzeće), najkasnije do 31. 12. tekuće za iduću godinu uz suglasnost korisnika usluge.**

Javno poduzeće je sastavilo Plan i program redovitog održavanja javnih prometnih površina za 2011. godinu broj: 05.01-09500/11 od 15. 6. 2011. godine, ali nadležni Odjel za javne poslove nije odobrio isti.

Javno poduzeće nije u propisanom roku dostavilo spomenuti plan i program nadležnom odjelu, niti ga je isti odobrio.

Potrebno je, Plan i program redovitog održavanja javno prometnih površina, dostaviti nadležnom odjelu (Odjel za javne poslove) u roku predviđenom Zakonom.

Održavanje javnih zelenih površina i rekreacijskih površina, definirano je odredbama članka 189, 190, odnosno 58 Zakona. Održavanje se vrši na temelju **Plana i programa održavanja zelenih površina, koje donosi nadležni odjel (Odjel za javne poslove)**.

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

Zimsko održavanje javnih površina i uklanjanje snijega i leda, definirano je odredbama članaka 230, 231, odnosno 70 navedenog zakona. Uklanjanje snijega i leda s javnih površina obavlja se **na temelju Operativnog plana zimske službe, koji donosi nadležni odjel (Odjel za javne poslove)**.

Također, odredbe članka 232 Zakona propisuju, da je za uklanjanje snijega i leda s javnih prometnih površina (ulica, cesta i pločnika) kao i stubišta i staza u parkovima, odgovoran nadležni odjel, odnosno pravna osoba koja je određena Operativnim planom zimske službe, a Odlukom o osnivanju, zimsko održavanje je u nadležnosti Javnog poduzeća.

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

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

7.3.1. Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Na dan **31. 12. 2011.** godine iskazano je stanje u financijskom izvješću bilanci stanja u iznosu od:

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

Napomena: Skrećemo pozornost na zabilješku 7.4. Izvješća (Godišnji popis imovine, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2011. godine), **gdje je i dana preporuka**.

7.3.2. Nematerijalna sredstva

U prezentiranim financijskim izvješćima Javnog poduzeća stalna nematerijalna sredstva iskazana su kako slijedi:

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

7.3.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

1	2	3	4(2-3)
Građevine	3.173.790,00	474.552,00	2.699.238,00
Postrojenja i oprema	7.835.102,00	6.682.637,00	1.152.465,00
Investicije u tijeku	1.115.634,00	896.155,00	219.479,00
Ukupno:	12.124.526,00	8.053.344,00	4.071.182,00

7.3.4. Tekuća sredstva

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

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

7.3.5. Zalihe

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

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

Revizijom smo utvrdili da Javno poduzeće tijekom 2011. godine izvršilo otpis dijela zastarjelih zaliha u iznosu od 23.081,24 KM, a odnose se na zalihe preuzete diobenom bilancom od Vlade Brčko distrikta BiH, čije su pojedinačne cijene (cijene stjecanja) iz ranijih razdoblja prije osnivanja Javnog poduzeća. Uvidom u analitičku evidenciju zaliha, utvrdili smo da je i dalje prisutan nizak obrt zaliha iz ranijeg razdoblja, što nas upućuje na zaključak da Javno poduzeće nije u potpunosti izvršilo usklađivanje vrijednosti zaliha, kako je to propisano Okvirom za prezentaciju i sastavljanje finansijskih izvješća, MRS 2-Zaliha i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća 01-59-11315-4/10 od 20. 10. 2010. godine (članak 17).

Potrebno je, nastaviti aktivnosti svođenja nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost zaliha, u ovisnosti što je niže sukladno odredbama MRS 2-Zalihe, kao i Pravilniku o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća.

Napomena: Skrećemo pozornost na zabilješku 7.4. Izvješća (Godišnji popis imovine, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2011. godine), **gdje je i dana preporuka.**

7.3.6. Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani

U financijskim izvješćima Poduzeća, na dan bilanciranja 31. 12. 2011. godine, ukupna gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani iskazana su u iznosu od 15.182.236,00 KM, kako slijedi:

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

a) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

1. Na transakcijskom računu BBI banke (izvod br. 271 od 31.12.2011.)	206.277,41 KM
2. Na transakcijskom računu NLB banke (izvod br.171 od 31.12.2011.)	193.384,55 KM
3. Devizni račun u zemlji BBI banka (izvod br.8 od 15.06.2011.)	503,09 KM
4. Devizni račun u zemlji NLB banka (izvod br.27 od 31.12.2011.)	406,82 KM
5. Blagajna u tuzemnoj valuti (stanje na 30. 12. 2011.)	332,13 KM
<hr/>	
6. Gotovina i ekvivalenti gotovine (1+2+3+4+5)	400.904,00 KM

b) Kratkoročne tražbine

U financijskim izvješćima Javnog poduzeća, na dan bilanciranja **31. 12. 2011.** godine, ukupne tražbine iskazane su u iznosu od **14.658.836,00 KM.**

Struktura ukupnih tražbina dana je u sljedećem pregledu:

ba) Tražbine od kupaca u zemlji	14.568.669,46 KM
bb) Tražbine za zatezne kamate	3.917,92 KM
bc) Tražbine za plaćene akontacije poreza na dobit	2.014,66 KM
bd) Dani depoziti	3.375,00 KM
be) Ostale kratkoročne tražbine	80.859,75 KM

ba) Tražbine od kupaca u zemlji

Na dan 31. 12. 2011. godine u financijskom izvješću bilanci stanja iskazano je stanje tražbina od kupaca u zemlji u iznosu od **14.568.669,00 KM**, uvidom u glavnu knjigu saldo istih iznosi **14.603.687,22 KM**. Revizijom smo utvrdili da se razlika u iznosu od **35.017,76 KM**, između knjigovodstvene evidencije i bilance stanja, odnosi na potražna salda kupaca, koja je Javno poduzeće prilikom bilanciranja, propustilo preknjižiti na obveze za primljene predujmove za izvršene usluge ili ispostaviti odgovarajuće izlazne račune za pružene usluge.

Zbog navedene nepravilnosti, po osnovi potražnih salda na pojedinim analitičkim kontima kupaca, podcijenjene su tražbine od kupaca u zemlji u financijskom izvješću (bilanca stanja) na dan **31. 12. 2011.** godine u odnosu na glavnu knjigu u iznosu od **35.017,76 KM**.

U nastavku dajemo pregled potražnih salda kupaca u zemlji:

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

Potrebno je, prije sastavljanja financijskog izvješća (bilanca stanja) izvršiti preknjižavanje potražnih salda kupaca, na odgovarajuće analitičke račune (obveze za primljene avanse), u cilju istinitog i fer prezentiranja pozicija, sukladno MRS 1 - Prezentacija financijskih izvješća.

Osim navedenog, revizijom smo utvrdili, da se analitička evidencija tražbina od kupaca - pravnih osoba vodi u glavnoj knjizi, a tražbine za isporuke fizičkim osobama u pomoćnim softverima po radnim jedinicama, zbog različitih softvera koji su u primjeni. Mjesečno se vrši sravnjenje analitičkih evidencija tražbina za isporuke fizičkim osobama sa sintetičkim evidencijama koje se vode u glavnoj knjizi.

Potrebno je, u cilju povećanja pouzdanosti i ažurnosti izvješćivanja izvršiti uvezivanje analitičke evidencije u sustav glavne knjige.

Struktura tražbine od kupaca u zemlji iskazana u bruto bilanci na dan 31. 12. 2011. godine, dana je u pregledu kako slijedi:

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

Tražbine od izdavanja elektroenergetske suglasnosti (red. broj 7 prethodne tablice), na dan **31. 12. 2011.** godine, iskazane su u iznosu od **384.612,50 KM**. Uvidom u analitičke kartice kupaca revizijom smo ustanovili, da od ukupno navedenih tražbina od izdavanja elektroenergetske suglasnosti, tražbine u iznosu

od **298.681,97 KM** su iz ranijeg razdoblja (2008., 2009., 2010. godina). Navedena konstatacija nas upućuje na zaključak da su, izvjesnost i vrijeme naplate tražbina, u iznosu od **298.681,97 KM**, dovedeni u pitanje, te se kao takve smatraju sumnjivim i spornim, te da su one evidentirane na redovitim računima kratkoročnih tražbina, za koje se očekuje redovita naplata, a ne na računima sumnjivih i spornih tražbina, što je suprotno odredbama članka 25 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća broj: 01-13726/10 od 30. 12. 2010. godine (u daljnjem tekstu: Pravilnik o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća).

Izuzev navedenog, utvrdili smo da Javno poduzeće nije vršilo, procjenu naplativosti tražbina za koja su pokrenuti sudski sporovi i potreban ispravak vrijednosti tražbina sukladno procjeni, što je suprotno odredbama članka 25 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća, kao i potrebama realnog bilanciranja po zahtjevu MRS 1 - Prezentacija financijskih izvješća.

Potrebno je, izvršiti procjenu naplativosti tražbina, sukladno preporukama MRS 1- Prezentacija financijskih izvješća i odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća.

c) Usuglašavanje tražbina s proračunskim korisnicima

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

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

Revizijom tražbine od proračunskih korisnika u iznosu od **3.330.893,02 KM**, utvrdili smo da je za dio tražbina u iznosu od **1.970.683,38 KM** naplata redovitim putem upitna, zato što je jedan dio nastao u ranijem razdoblju, dio usluga nije ugovoren s proračunskim korisnicima, te dio usluga je vršen bez odgovarajućih planova i programa, propisanih Zakonom o komunalnim djelatnostima.

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

- Održavanje (zelenih) javnih površina (Odjel za javne poslove) 499.999,02
- Tražbina od ostalih usluga - čistoća (Odjel za poljoprivredu i Odjel za upravljanje javnom imovinom) 645.687,15
- Tražbine za ljetno održavanje cesta (Odjel za javne poslove) 824.997,21

Tražbine (održavanje zelenih - javnih površina) u iznosu od **499.999,02 KM**, nastale su po osnovi održavanja zelenih površina za 2011. godinu. Uvidom u specifikacije izvršenih radova utvrdili smo da su usluge vršene na temelju Plana i programu iz 2009. godine (vidi zabilješku pod 7.2. Izvješća, gdje je dana preporuka).

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

- Tražbine od Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo u iznosu od **354.026,49 KM**, po osnovi usluge hvatanja i zbrinjavanja napuštenih životinja, od toga iz 2010. godine u iznosu od **261.994,00 KM**, a iz tekuće 2011. godine 92.032,50 KM.
- Tražbine od Ureda za upravljanje javnom imovinom iz 2010. godine u iznosu od **291.660,66 KM**.

Tražbine u iznosu od 824.997,21 KM, za izvršene usluge ljetnog održavanja cesta, nije ugovoren (vidi zabilješku pod 7.2. Izvješća, gdje je dana preporuka).

Potrebno je, izvršiti usuglašavanje stanja tražbine sukladno odredbama članka 44 Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća, te preispitati osnovanost i naplativost istih.

d) Sumnjive i sporne tražbine

Na dan **31. 12. 2011.** godine u okviru pozicije tražbina od kupaca u zemlji, sumnjive i sporne tražbine iznose **2.606.700,26 KM**, struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

• Sporne tražbine - električna energija kućanstva	589.410,16
• Sporne tražbine - električna energija pravne osobe	587.173,91
• Sporne tražbine - isporučena voda - kućanstva	386.092,95
• Sporne tražbine - odvoz smeća kućanstva	762.262,53
• Sporne tražbine - za isporučenu vodu pravne osobe	105.679,09
• Sporne tražbine - odvoz smeća pravne osobe	176.071,91

Revizijom smo utvrdili, da Javno poduzeće nije u bilješkama uz financijska izvješća obrazložilo pojedinačna stanja sumnjivih i spornih tražbina, te da nije istaklo planirane aktivnosti i način rješavanja istih, što je suprotno odredbama članka 46 Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća.

Potrebno je, u bilješkama uz financijska izvješća obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih tražbina, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća.

e) Aktivna vremenska razgraničenja

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

7.3.7. Kapital

Na dan bilanciranja iskazan je kapital u iznosu **10.848.628,00 KM**, od čega se na upisani uplaćeni kapital odnosi **2.000,00 KM**, a iznos od **10.846.628,00 KM** se sastoji od neraspoređene dobit nakon oporezivanja za:

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

7.3.8. Dugoročna rezerviranja

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

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

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

7.3.9. Dugoročne obveze

Na poziciji dugoročnih obveza u bilanci stanja na dan 31. 12. 2011. godine iskazan je iznos od 6.422.687,00 KM, a odnose se na sljedeće:

- obveze koje se mogu konvertirati u kapital u iznosu od 6.259.687,00 KM i
- obveze prema povezanim pravnim osobama (naplaćene tražbine od korisnika usluga iz razdoblja prije osnivanja Javnog poduzeća) u iznosu od 63.000,00 KM.

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

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

7.3.10. Kratkoročne obveze

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

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

a) Kratkoročne financijske obveze

Na dan 31. 12. 2011. godine u financijskom izvješću bilance stanja iskazano je stanje kratkoročnih financijskih obveza u iznosu od 914.690,00 KM, uvidom u glavnu knjigu saldo istih iznosi 927.663,33 KM. Revizijom smo utvrdili da se razlika u iznosu od 12.973,36 KM, između knjigovodstvene evidencije i iznosa iskazanog u bilanci stanja, odnosi na dugovani saldo na računu obveze za pogrešne uplate, koje je Javno poduzeće prilikom bilanciranja, propustilo preknjižiti na odgovarajući račun tražbina.

Zbog navedene nepravilnosti, po osnovi dugovnih salda na pojedinim analitičkim kontima (računima) ostalih kratkoročnih financijskih obveza, iste su podcijenjene u financijskom izvješću (bilanci stanja) na dan 31. 12. 2011. godine u odnosu na glavnu knjigu u iznosu od 12.973,36 KM.

Potrebno je prije sastavljanja bilance stanja izvršiti preknjižavanje dugovnih salda obveza, na odgovarajuće analitičke račune tražbina, u cilju istinitog i fer prezentiranja pozicija u financijskom izvješću, sukladno MRS 1 - Prezentacija financijskih izvješća.

b) Obveze iz poslovanja

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

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

c) Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih

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

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

Revizijom smo utvrdili da se, od navedenih obveza **291.636,00 KM** odnose na obveze po osnovi poreza i doprinosa na i iz plaća za prosinac **2011.** godine, a obveze u iznosu od **166.777,00 KM** odnosi se na ukalkulirane doprinose iz ranijeg razdoblja na regres, topli obrok i otpremnine.

d) Druge obveze

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

e) Obveze za PDV

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

f) Obveze za porez na dobit

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

7.3.11. Izvanbilančna imovina

U izvanbilančnoj evidenciji iskazan je iznos od **137.937.179,00 KM** koji se odnosi na vrijednost stalnih sredstava u vlasništvu Vlade Distrikta, koja su dana na upravljanje i korištenje Javnom poduzeću.

Navedena sredstva razvrstana su u popisnim listama, Javnog poduzeća na dan 31. 12. 2011. godine, po organizacijskim jedinicama kako slijedi:

1. Vodovod i kanalizacija	75.408.1167,48
2. Čistoća	2.753.168,00
3. Elektrodistribucija	59.776.231,02

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

7.4. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

7.4.1. Poslovni prihodi

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

Struktura poslovnih prihoda dana je kako slijedi:

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

7.4.2. Poslovni rashodi

U financijskom izvješću bilanci uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 35.105.269,00 KM i odnose se na sljedeće:

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

7.4.3. Financijski prihodi

U bilanci uspjeha iskazani su financijski prihodi od kamata u iznosu od **21.259,00 KM**.

7.4.4. Financijski rashodi

U bilanci uspjeha iskazani su financijski rashodi od kamata u iznosu od **46.477,00 KM**.

7.4.5. Ostali prihodi i dobitci

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

7.4.6. Ostali rashodi i izdatci

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

1	Gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	34.599,00
2	Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina	185.275,00
3	Rashodi i gubitci na zalihama	82.792,00

7.4.7. Rezultat poslovanja

U bilanci uspjeha sučeljavanjem prihoda i rashoda Javno poduzeće je iskazalo dobit kako slijedi:

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

7.5. Godišnji popis (imovine, tražbine i obveza) na dan 31. 12. 2011. godine

Nazočili smo godišnjem popisu (imovine, tražbine i obveza) na dan 31. 12. 2011. godine i uočili sljedeće nepravilnosti:

- pri popisu u skladištu materijala RJ „Vodovod i kanalizacija“, popisno povjerenstvo nije imalo propisanu formu popisnih listi, odnosno popisna povjerenstva u skladištima materijala, koristila su popisne liste koje su sadržavale pored jedinice mjere i cijene i knjigovodstveno stanje količina, što dovodi u pitanje objektivnost prilikom popisa stvarnog stanja,
- uvidom u popisana stanja tražbina i obveza, koja su iskazana u Izvješću o popisu (broj INT-02.01-02495/11 od 31. 1. 2012. godine) i Elaboratu o izvršenom popisu, te usporedbom iskazanih popisanih salda s knjigovodstvenom evidencijom, na dan 31. 12. 2011. godine, utvrdili smo da popisani iznosi stanja odgovaraju stanjima tekućeg prometa u analitičkim evidencijama tražbina i obveza, bez obuhvaćanja početnih stanja,
- uvidom u Izvješće povjerenstva o popisu stalnih nematerijalnih i materijalnih sredstava od 27. 1. 2012. godine (ne postoji predviđeni interni broj navedenog akta), Elaborat o izvršenom popisu, kao i popisne liste koje su u prilogu, utvrdili smo da su stalna sredstva iskazana u ukupnom

iznosu, a ne po prirodnim vrstama (nematerijalna sredstva: koncesije, licencije, softvera i sl. i materijalna sredstva: zemljište, građevine, oprema po vrstama, alati, namještaj i sl.).

Navedene nepravilnosti u prethodnim točkama, su u suprotnosti s odredbama članka 38 stavka 1 („...Popis imovine i obveza vrši se s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem...“) Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća. Zbog navedenih propusta i nepravilnosti, zaključujemo da popisno povjerenstvo nije izvršilo popis kako je to predviđeno člankom 5 Odluke o godišnjem popisu broj: INT-02.01-02495/11 od 7. 12. 2011. godine, odnosno da središnje popisno povjerenstvo nije koordiniralo rad povjerenstva za popis niti im je pružalo stručnu pomoć.

Potrebno je, izvršiti popis sredstava i obveza prema izvorima sredstava sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća, te na temelju izvršenog popisa izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim (popisanim) stanjem.

8. IT sustav

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

Potrebno je uspostaviti cjelovit IT sustav koji će eliminirati dupliranje poslova na unosu i obradi podataka, osigurati brže i pouzdanije izvješćivanje i omogućiti lakše servisiranje i nadogradnju sustava.

9. KOMENTAR

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

U ostavljenom roku od 15 dana, Javno poduzeće se očitovalo dopisom broj: 02.01-06628/12 od 11. 6. 2012. godine i nije imalo komentara na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji finansijskih izvješća. Stoga ovo izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju

Avdija Bašić, dipl. oec.

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl.iur