



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

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

na dan 31. 12. 2012. godine

Brčko, svibanj 2013. 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 IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	22
7. NALAZI I PREPORUKE	22
7.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	22
7.2. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2012. GODINE.....	23
7.2.1. Stalna sredstva.....	23
7.2.2. Nematerijalna sredstva.....	23
7.2.3. Nekretnine, postrojenja i oprema	23
7.2.4. Tekuća sredstva.....	24
7.2.5. Zalihe.....	24
7.2.6. Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani.....	25
7.2.7. Kapital.....	28
7.2.8. Dugoročna rezerviranja.....	28
7.2.9. Dugoročne obveze	28
7.2.10. Kratkoročne obveze	28
7.2.11. Izanbilančna imovina.....	30
7.3. BILANCA USPJEHA ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE.....	30
7.3.1. Poslovni prihodi	30
7.3.2. Poslovni rashodi.....	30
7.3.3. Financijski prihodi.....	31
7.3.4. Financijski rashodi	31
7.3.5. Rezultat poslovanja	31
8. KOMENTAR.....	31

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
Mr. 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 2012.** godine i odgovarajuće bilance uspjeha, izvješća o novčanim tokovima 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

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih 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 finansijskim 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); ISSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno-značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa 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 finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno-značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih 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 izražavanje mišljenja

- 1. Na dan bilanciranja nije vršeno usklađivanje vrijednosti zaliha (na neto prodajnu vrijednost ili trošak stjecanja), preuzetih diobenom bilancom od Vlade Brčko distrikta BiH, kako je to predviđeno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća i zahtjevima MRS 2-Zalihe (detaljnije obrazloženo u zabilješci 7.2.5. Izvješća).**
- 2. Javno poduzeće nije vršilo procjenu naplativosti tražbina od pravnih osoba za isporučenu električnu energiju koja su starija od 12 mjeseci, te potreban ispravak vrijednosti tražbina sukladno procjeni, kako je to regulirano odredbama članka 25 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća (detaljnije obrazloženo u zabilješci 7. 2. 6. pod ba 1) Izvješća).**
- 3. Javno poduzeće nije zaključilo ugovore s kućanstvima o uvjetima prikupljanja i odvoza smeća, kako je to predviđeno odredbama članka 208 Zakona o komunalnim djelatnostima (detaljnije obrazloženo u zabilješci 7.2.6. pod ba 7) 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. 2012.** godine, rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tokove, 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 tijeku **2012.** 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

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Javnog poduzeća za 2012. godinu, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je, u cilju jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila u cilju poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola, kao i adekvatan i pouzdan nadzor te kontinuirano provođenje kontrolnih aktivnosti.

Potrebno je izvršiti usklađivanje vrijednosti zaliha (na neto porodajnu vrijednost ili trošak stjecanja) sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća, kao i zahtjevima MRS 2-Zalihe.

Potrebno je tražbine od kupaca knjigovodstveno evidentirati sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća.

Potrebno je, tražbine starije od 6 mjeseci evidentirati sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća.

Potrebno je, pristupiti zaključivanju ugovora s korisnicima usluga prikupljanja i odvoza smeća (kućanstvima) sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, u cilju povećanja svrsishodnosti i racionalnosti pružanja usluga odvoza smeća i učinkovitije naplate tražbina.

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

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

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

Potrebno je, doprinose za PIO Republike Srpske i PIO/MIO Federacije Bosne i Hercegovine obračunavati i isplaćivati prilikom svake isplate neto plaća, sukladno odredbama Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i Zakona o PIO/MIO Federacije BiH.

Potrebno je da Javno poduzeće, za obavljanje redovitih poslova angažira osobu sukladno odredbama Zakona o radu u Brčko distriktu BiH, a za angažiranje osoba na poslovima koji nemaju kontinuiran karakter sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima.

2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2012. godine

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

06	VI. Dugoročni finansijski 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 dati 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 finansijski 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		7.2.4.	18.867.937,00	216.751,00	18.651.186,00	18.632.577,00
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji		7.2.5.	3.188.387,00	216.751,00	2.971.636,00	3.450.341,00
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar		3.173.983,00	216.751,00	2.957.232,00	3.308.922,00
11	2.	Poluproizvodi i nedovršene usluge					
12	3.	Gotovi proizvodi					
13	4.	Roba					
14	5.	Stalna sr. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje					
15	6.	Dati predujmovi		14.404,00	-	14.404,00	141.419,00
	II. Gotovina, kratkor. tražb. i kratk. plasmani		7.2.6	15.679.550,00	-	15.679.550,00	15.182.236,00
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti		129.236,00	-	129.236,00	400.904,00
20 bez 207	a) Gotovina			129.236,00	-	129.236,00	400.904,00
207	b) Gotovinski ekvivalenti						

11, 22, 23	2.	Kratkoročne tražbine	7.2.6. b)	15.497.913,00	-	15.497.913,00	14.658.836,00
210		a) Kupci - povezane pravne osobe					
211		b) Kupci u zemlji	7.2.6. ba)	15.391.973,00	-	15.391.973,00	14.568.669,00
212		c) Kupci u inozemstvu					
22		d) Tražbine iz specifičnih poslova					
23		e) Druge kratkoročne tražbine		105.940,00	-	105.940,00	90.167,00
24	3.	Kratkoročni finansijski 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) Finansijska sredstva namijenjena trgovanju					
246		f) Druga finansijska sredstva po fer vrijednosti					
248		g) Ostali kratkoročni plasmani					
27	4.	Tražbine za PDV					
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	7.2.6. c)	52.401,00	-	52.401,0	122.496,00
288		D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA					
290		E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA					
		POSLOVNA AKTIVA		33.662.888,00	8.760.533,00	24.902.355,00	23.248.185,00
88		Izvanbilančna aktiva		137.937.179,00	-	137.937.179,00	137.937.179,00
		Ukupno aktiva		171.600.067,00	8.760.533,00	162.839.534,00	161.185.364,00

Skupina konta	POZICIJA		Bilješka	Iznos tekuće godine 2012.	Iznos prethodne godine 2011.
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL		7.2.7	11.311.206,00	10.848.628,00
30	I. Osnovni kapital		7.2.7	2.000,00	2.000,00
300	1.	Dionički kapital		2.000,00	2.000,00
302	2.	Udjeli članova 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		7.2.7	11.309.206,00	10.846.628,00
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	7.2.7	10.848.559,00	10.327.826,00
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	7.2.7	460.647,00	518.802,00
342	3.	Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina			
343	4.	Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine			

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

35	IX. Gubitak do visine kapitala				
350	1.	Gubitak ranijih godina			
351	2.	Gubitak izvještajne godine			
352	3.	Nepokriveni višak rashoda ranijih godina			
353	4.	Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine			
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli				
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA		7.2.8.	544.518,00	379.169,00
dio 40	1.	Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike		544.518,00	379.169,00
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja			
	C) DUGOROČNE OBVEZE		72.9.	6.423.168,00	6.422.687,00
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	163.000,00
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		481,00	-
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE				
	E) KRATKOROČNE OBVEZE		7.2.10.	6.623.463,00	5.597.701,00
42	I. Kratkoročne finansijske obveze		7.2.10. a)	396,00	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		396,00	914.690,00

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

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

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

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

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

Tablica 2.

	Dobit od finansijske aktivnosti			-
	Gubitak od finansijske aktivnosti		56.734,00	25.218,00
	Dobit redovite aktivnosti		694.425,00	778.943,00
	Gubitak redovite aktivnosti			
	OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67 bez 673	Ostali prihodi i dobitci		-	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	7.3.5.	233.778,00	302.666,00
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		352,00	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		87.399,00	185.276,00
579	9. Rashodi i gubitci na zalihama i ostali rashodi		146.027,00	82.792,00
	Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda			
	Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda		233.778,00	258.210,00
	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 sredst. 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 osnova usklađivanja vrijednosti sredstava			
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava			
581	2. Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava			
582	3. Umanjenje vrij. invest. nekretnina za koje se obrač. amort.			

583	4. Umanjenje vrij. bioloških sredstava za koja se obr. amort.			
584	5. Umanjenje vrij. dugoroč. financ. plasmana i financijskih			
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha			
586	7. Umanjenje vrijednosti kratkor. financijskih 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	7.3.6.	460.647,00	520.733,00
	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		460.647,00	518.802,00
	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		460.647,00	518.802,00
	Neto gubitak razdoblja			

723	Međuidivende i druge raspodjele dobiti tijekom 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 toka			
	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 toka			
	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		460.647,00	518.802,00
	Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak			
	Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu		460.647,00	518.802,00
	a) vlasnicima matice		460.647,00	518.802,00
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema		460.647,00	518.802,00
	a) vlasnicima matice		460.647,00	518.802,00
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Zarada po dionici:			
	a) obična			
	b) razdijeljena			
	Prosječan broj zaposlenih:			
	- na bazi sati rada		470	426
	- na bazi stanja koncem svakog mjeseca		470	426

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

**Izvešće o gotovinskim tokovima
izravna metoda za 2012. godinu, zaključno sa 31.12.2012. 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 TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
I.	Priljevi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 304)		301	40.650.245	40.158.839
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi		302	40.517.782	40.139.138
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.		303	-	-
3.	Ostali priljevi od poslovne aktivnosti		304	132.463	19.701
II.	Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)		305	38.029.572	41.908.470
1.	Odljev iz osnova isplate dobavljačima i dani predujmovi		306	25.236.960	30.367.416
2.	Odljev iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih		307	10.065.624	9.394.386
3.	Odljev iz osnova plaćenih kamata		308	-	-
4.	Odljev iz osnova poreza i drugih daća		309	2.136.457	1.723.250
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti		310	590.531	423.418
III.	Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)		311	2.620.673	-
IV.	Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)		312	-	1.749.631
B.	GOTOVNISKI TLJEK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
I.	Priljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (314 do 319)		313	12.124	1.657
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		
5.	Priljev iz osnova dividend i udjela u dobiti		318	12.124	1.657
6.	Priljev iz osnova ostalih dugoročnih financijskih plasmana		319		
II.	Odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (321 do 324)		320	1.950.566	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	1.950.566	1.224.049
4.	Odljev iz ostalih dugoročnih financijskih plasmana		324		
III.	Neto priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)		325		-
IV.	Neto odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)		326	1.938.442	1.222.392

C	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI				
I.	Priljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (328 do 331)		327	55.747	497.543
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	55.747	497.543
II.	Odljevi gotovine iz finacijskih aktivnosti (333 do 338)		332	1.009.646	328.813
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 finacijskog lizinga		336		
5.	Odljev iz osnova isplaćenih dividendi		337		
6.	Odljev iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza		338	1.009.646	328.813
III.	Neto priljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (327-332)		339	-	168.730
IV.	Neto odljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (327-332)		340	953.899	-
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)		341	40.718.116	40.658.039
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+330+332)		342	40.989.784	43.461.332
F.	NETO PRILJEV GOTOVINE (341-342)		343	-	-
G.	NETO ODLJEV GOTOVINE (342-341)		344	271.668	2.803.293
H.	Gotovina na početku izvješćujućeg razdoblja		345	400.904	3.204.197
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	129.236	400.904

Izvešće o promjenama u kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2012. godine

Tablica broj 4.

Zabilješka 7.2.7.

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	UKUPNO	Dio koji pripada vlas. kapit.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31. 12. 2010. 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. 2010. godine odnosno 1. 1. 2011. 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.	-				418.052,00	-	418.052,00	418.052,00
9.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	-				518.802	-	518.802	518.802
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. 2011. godine	2.000,00				10.846.628,00	-	10.848.628,00	10.848.628,00
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-					-		
14.	Učinci ispravka pogrešaka	-					-		
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2011. godine odnosno 1. 1. 2012. godine	2.000,00				10.846.628,00	-	10.848.628,00	10.848.628,00
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.	-				1.931,00	-	1.931,00	1.931,00
20.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	-				460.647,00	-	460.647,00	460.647,00
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. 2012. godine	2.000,00				11.309.206,00	-	11.311.206,00	11.311.206,00

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

Napomena: Bilješke uz financijska 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. Brčko distrikt BiH za 2012. godinu**

3. UVOD

Revizija finansijskih izvješća Javnog poduzeća za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonom 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.

Javno 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 Javnog poduzeća, broj: 0-02-022-81/07 od 26. 6. 2007. godine, Ispravkom Odluke broj 0-02-022-81/07-1 od 17. 7. 2007. godine i Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju broj 01-02-111/08 od 12. 6. 2008.godine.

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

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

Sjedište Javnog poduzeća je u Brčkom, Ulica Studentska broj 13.

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

Javno poduzeće je ekonomska i poslovna cjelina, organizirano u četiri radne jedinice:

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

Prosječan broj zaposlenih u Javnom poduzeću, na bazi sati rada 2012. godine bilo je **470**.

5. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Javnog poduzeća za 2012. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvješćima te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li finansijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru finansijskog 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 internim planskim dokumentima revizije u razdoblju ožujak - travanj 2013. 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 IZ PRETHODNE REVIZIJE

Na temelju izvršene revizije financijskih izvješća za 2012. godinu, konstatirali smo da je Javno poduzeće poduzelo aktivnosti po preporukama danim u prethodnoj reviziji, a koje se odnose na:

- svođenje nabavne vrijednosti zaliha na neto prodajnu vrijednost. Odlukom ravnatelja Javnog poduzeća, broj: 02.02-19-MK-001 od 30. 10. 2012. godine, imenovano je Povjerenstvo za procjenu vrijednosti zaliha. Navedeno povjerenstvo dovršilo je poslove svođenja nabavne vrijednosti zaliha, dana 13. ožujka i 3. i 15. travnja 2013. godine,
- usuglašavanju stanja tražbina s kupcima,
- implementaciju odluke o osnivanju JP "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko i diobene bilance.

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

- uvezivanju analitičke evidencije kupaca u sustav glavne knjige,
- redovitu procjenu naplativosti značajnih sumnjivih i spornih tražbina,
- obrazlaganju pojedinačnih stanja sumnjivih i spornih tražbina u bilješkama uz financijska izvješća.

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 zakonskim propisima, nužno je imati uspostavljen funkcionalan sustav interne kontrole. Za uspostavu funkcionalnog sustava internih kontrola odgovoran je menadžment. Čimbenik koji primarno utječe na funkcionalnost istog je adekvatno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrjednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštivanje 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 sustav internih kontrola ne zadovoljava u dijelu:

- vrijednosnog usklađivanja zaliha provjerom aktualnosti cijena, te svođenja istih na neto prodajnu vrijednost sukladno načelu opreznosti, tj. da imovinu treba vrjednovati u iznosu koji je moguće ostvariti njezinom prodajom ili uporabom,
- knjigovodstvenog evidentiranja sumnjivih i spornih tražbina za isporučenu električnu energiju starijih od 6 i 12 mjeseci sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća,

- procjene naplativosti značajnih spornih tražbina od pravnih osoba, u smislu utvrđivanja likvidnosti i solventnosti, ranijem odnosu u smislu izmirivanja obveza prema Javnom poduzeću, što je suprotno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća,
- formalno-pravnog osiguranja naplativosti tražbina za usluge odvoza smeća - kućanstva, tj. Javno poduzeće nije zaključilo ugovore s kućanstvima o uvjetima prikupljanja i odvoza smeća, kako je to predviđeno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima,
- nije izvršilo procjenu naplativosti spornih tražbina sukladno načelu opreznosti i potrebama realnog bilanciranja, tj. nije izvršilo njihovu korekciju, što je suprotno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća i MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvješća,
- uspostavljanja kontrolnih aktivnosti nad izdadcima nastalim po osnovi ugovora o djelu i angažiranja trećih osoba za obavljanje poslova i radnih zadataka koji su predviđeni Organizacijskim planom Javnog poduzeća.

Potrebno je, u cilju jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila u cilju poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola, kao i adekvatan i pouzdan nadzor te kontinuirano provođenje kontrolnih aktivnosti.

7.2. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2012. godine

7.2.1. Stalna sredstva

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

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

7.2.2. Nematerijalna sredstva

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

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

7.2.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

7.2.4. Tekuća sredstva

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

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

7.2.5. Zalihe

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

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

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

razdoblja prije osnivanja Javnog poduzeća (2008. godine). Pojedini artikli, nisu trebani najmanje tri godine, a neki i više godina, što upućuje na zaključak da su pojedine vrste zaliha djelomično ili u cijelosti zastarjele.

Revizijom smo utvrdili da Javno poduzeće, nije vršilo provjeru aktualnosti cijena zaliha, te na temelju provjere nije izvršeno usklađivanje vrijednosti zaliha u smislu djelomičnog otpisivanja, tj. do neto prodajne vrijednosti što je sukladno načelu, da imovinu treba vrjednovati u iznosu koji je moguće ostvariti njezinom prodajom ili uporabom (načelo opreznosti).

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

Potrebno je izvršiti usklađivanje vrijednosti zaliha (na neto prodajnu vrijednost ili trošak stjecanja) sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća, kao i zahtjevima MRS 2-Zalihe.

7.2.6. Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani

U financijskim izvješćima Javnog poduzeća, na dan bilanciranja 31. 12. 2012. godine, ukupna gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 15.679.550,00 KM, kako slijedi:

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

a) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

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

b) Kratkoročne tražbine

U financijskim izvješćima Javnog poduzeća, na dan bilanciranja **31. 12. 2012.** godine, ukupne tražbine iskazane su u iznosu od **15.497.912,68 KM**.

Struktura ukupnih tražbina dana je u sljedećem pregledu:

ba) Tražbine od kupaca u zemlji	15.391.973,00 KM
bb) Tražbine za zatezne kamate	21.712,01 KM
bc) Dani predujmovi	33.831,00 KM
bd) Tražbine od FZO	50.396,67 KM

ba) Tražbine od kupaca u zemlji

Na dan **31. 12. 2012.** godine u financijskom izvješću bilanci stanja iskazano je stanje tražbina od kupaca u zemlji u iznosu od **15.391.973,00 KM**, veće su u odnosu na isti dan prethodne godine za **823.303,54 KM**.

Struktura tražbina od kupaca u zemlji iskazana u bruto bilanci na dan **31. 12. 2012.** godine, dana je u pregledu kako slijedi:

1	Tražbine od prodaje električne energije	7.679.726,61 KM
2	Tražbine za električnu energiju - Javna rasvjeta	167.813,92 KM
3	Tražbine od priključka na elektromrežu	45.265,47 KM
4	Tražbine od izdavanja elektroenergetske suglasnosti	17.549,97 KM
5	Tražbine za priključnu snagu od pravnih osoba	176.775,18 KM
6	Tražbine za isporučenu vodu	1.015.797,16 KM
7	Tražbine za usluge odvoza smeća	1.083.625,66 KM
8	Tražbine za usluge održavanja javnih površina	538.215,43 KM
9	Tražbine za usluge zimskog održavanja cesta	98.688,30 KM
10	Tražbine od ostalih usluga - čistoća	831.858,70 KM
11	Tražbine za ljetno održavanje - cesta	824.990,56 KM
12	Ostale tražbine	61.054,00 KM
13	Ukupno tražbina od kupaca redovni konto (račun)	12.541.360,96 KM
14	Sumnjive i sporne tražbine	2.850.612,04 KM
15	Ukupne tražbine (13+14)	15.391.973,00 KM

ba 1) Tražbine od prodaje električne energije

Tražbine od prodaje električne energije, na dan **31. 12. 2012.** godine, iznosile su **7.679.726,61 KM**, od navedenog iznosa **4.410.888,85 KM** odnosi se na tražbine od **pravnih osoba**. Uvidom u analitičku evidenciju kupaca revizijom smo utvrdili, da su u okviru redovitih tražbina od **pravnih osoba** za isporučenu električnu energiju, evidentirane tražbine u iznosu od **1.344.590,57 KM** koje su starije od 12 mjeseci. Iste nisu evidentirane sukladno odredbama članka 25 stavka 6 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća.

Tražbine od **pravnih osoba** za isporučenu električnu energiju u iznosu od **1.344.590,57 KM** (starije od 12 mjeseci), odnose se na sljedeće pravne osobe:

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

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

Za naplatu tražbine od pravne osobe „**Novi Bimeks**“ d. d. u iznosu od **470.830,87 KM**, Javno poduzeće je pokrenulo sudski spor pred Osnovnim sudom Brčko distrikta BiH. Uvidom u pravomoćnu presudu Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: 96 0 Ip 025786 11 Ps od 14. 6. 2012. godine, utvrdili smo da je u korist Javnog poduzeća presuđen cjelokupan iznos navedene tražbine. I pored pravomoćnosti presude, ona nije izvršena zato što su transakcijski računi tuženog blokirani.

Potrebno je tražbine od kupaca knjigovodstveno evidentirati sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća.

ba 7) Tražbine za usluge odvoza smeća

Tražbine za usluge odvoza smeća (pravne osobe i kućanstva), na dan **31. 12. 2012.** godine iznosile su **1.083.625,66 KM**. Iz priložene dokumentacije (bruto bilance i analitičke kartice) utvrdili smo, da Javno poduzeće navedene tražbine koje su starije od 6 mjeseci ne evidentira na poziciji sumnjivih tražbina, što je suprotno odredbama članka 25 točka 6 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća.

U okviru navedenih tražbina, evidentirane su i tražbine za usluge odvoza smeća - **kućanstva** u iznosu od **707.887,48 KM**.

Uvidom u dokumentaciju, također, smo utvrdili da Javno poduzeće nije zaključilo ugovore s kućanstvima o uvjetima prikupljanja i odvoza smeća, kako je to predviđeno odredbama članka 208 Zakona o komunalnim djelatnostima.

Potrebno je tražbine starije od 6 mjeseci evidentirati sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća.

Potrebno je pristupiti zaključivanju ugovora s korisnicima usluga prikupljanja i odvoza smeća (kućanstvima) sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, u cilju povećanja svrsishodnosti i racionalnosti pružanja usluga odvoza smeća i učinkovitije naplate tražbina.

ba 14) Sporne tražbine

Na dan **31. 12. 2012.** godine u okviru pozicije - tražbine od kupaca u zemlji, sporne tražbine iznose **2.850.612,04 KM**, njihova struktura dana je u sljedećem pregledu:

• Sporne tražbine - električna energija kućanstva	377.417,52 KM
• Sporne tražbine - električna energija pravne osobe	594.517,60 KM
• Sporne tražbine - isporučena voda - kućanstva	250.908,07 KM
• Sporne tražbine - odvoz smeća kućanstva	860.871,38 KM
• Sporne tražbine - za isporučenu vodu pravne osobe	119.507,24 KM
• Sporne tražbine - odvoz smeća pravne osobe	254.357,42 KM
• Sporne tražbine priključak na vod. mrežu	85.056,59 KM
• Sporne tražbine na el.mrežu	5.306,97 KM
• Sporne tražbine el. suglasnosti	293.242,45 KM
• Sporne tražbine na zahtjev građana	2.149,67 KM
• Sporne tražbine ostale naknade	7.277,13 KM

Revizijom smo utvrdili, da Javno poduzeće nije u bilješkama uz finansijska izvješća obrazložilo pojedinačna stanja značajnih 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 finansijska izvješća obrazložiti pojedinačna stanja značajnih sumnjivih i spornih tražbina, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća.

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

c) Aktivna vremenska razgraničenja

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

7.2.7. Kapital

Na dan bilanciranja iskazan je kapital u iznosu **11.309.206,00 KM**, od čega se na upisani uplaćeni kapital odnosi **2.000,00 KM**, a iznos od **11.309.206,00 KM** se sastoji od neraspoređene dobit nakon oporezivanja za:

- 2008. godinu u iznosu od	7.287.529,00 KM
- 2009. godinu u iznosu od	2.622.245,00 KM
- 2010. godinu u iznosu od	418.052,00 KM
- 2011. godinu u iznosu od	518.802,00 KM
- 2012. godinu u iznosu od	460.647,00 KM

7.2.8. Dugoročna rezerviranja

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

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

- donacija u iznosu od **7.703,00 KM**, i

- ostali unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi, po osnovi subvencija Vlade Distrikta u svrhu izmirenja dugovanja za umirovljenike i socijalno ugrožene osobe s područja Brčko distrikta BiH, u iznosu od **536.815,00 KM**.

7.2.9. Dugoročne obveze

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

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

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

7.2.10. Kratkoročne obveze

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

a. Kratkoročne finansijske obveze	396,00 KM
b. Obveze iz poslovanja	5.720.807,00 KM
c. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	591.861,00 KM
d. Druge obveze	12.286,00 KM
e. Obveze za PDV	297.675,00 KM
f. Obveze za poreze	438,00 KM
Kratkoročne obveze (a+b+c+d+e+f)	6.623.463,00 KM

a) Kratkoročne financijske obveze

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

b) Obveze iz poslovanja

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

- Primljeni predujmovi depoziti i kaucije	670.543,00 KM
- Dobavljači u zemlji	5.040.547,00 KM
- Dobavljači u inozemstvu	9.052,00 KM
- Ostale obveze iz poslovanja	665,00 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. 2012.** godine, iskazan je iznos od **591.861,00 KM**, revizijom smo utvrdili da se odnose na sljedeće:

- Obveze po osnovu plaća i naknada plaća	107.507,00KM
- Obveza za porez na plaće i naknade plaća	30.126,00 KM
- Obveza za doprinose u svezi s plaćama i naknadama plaća	452.197,00 KM
- Obveze za porez na ostala primanja	2.031,00 KM

Obveza za doprinose u svezi s plaćama i naknadama plaća na dan bilanciranja iznosile su **452.197,00 KM**, od navedenog iznosa **104.898,00 KM** odnosi se na obveze za PIO/MIO Federacije BiH i **67.972,00 KM** na obveze za PIO Republike Srpske.

Uvidom u mjesečna izvješća o isplaćenim plaćama, analitičke kartice i izvatke transakcijskih računa utvrdili smo da je Javno poduzeće izvršilo obračun i isplatu neto plaća za mjesec prosinac **2012. godine**, a da pri tome nije izvršilo uplatu navedenih obračunatih doprinosa na plaće i iz plaća. Navedeno je suprotno odredbama članka 25 Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i članka 123 Zakona o PIO/MIO Federacije BiH.

Potrebno je, doprinose za PIO Republike Srpske i PIO/MIO Federacije Bosne i Hercegovine obračunavati i isplaćivati prilikom svake isplate neto plaća, sukladno odredbama Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i Zakona o PIO/MIO Federacije BiH.

d) Druge obveze

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

f) Obveze za ostale poreze

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

7.2.11. Izvanbilančna imovina

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

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

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

7.3. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

7.3.1. Poslovni prihodi

U bilanci uspjeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od **35.949.875,00 KM**, njihova struktura dana je u sljedećem pregledu:

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

7.3.2. Poslovni rashodi

U financijskom izvješću bilanci uspjeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od **35.198.716,00 KM** i odnose se na sljedeće:

1 Nabavna vrijednost prodane robe	19.197.189,00 KM
2 Materijalni troškovi	2.049.281,00 KM
3 Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	10.773.045,00 KM
4 Troškovi proizvodnih usluga	1.571.971,00 KM
5 Amortizacija	791.635,00 KM
6 Nematerijalni troškovi	815.595,00 KM

U okviru **obračunatih i isplaćenih plaća i ostalih osobnih primanja**, Javno poduzeće je u razdoblju **1. 1. - 31. 12. 2012.** godine, izvršilo isplatu osobama angažiranim po osnovi ugovora o djelu u iznosu od **465.985,57 KM**. Odredbe članka od 600 do 609 Zakona o obligacijskim odnosima reguliraju da ugovor o djelu podrazumijeva **samostalan rad izvršitelja neovisno od poslodavca**, rad za svoj račun i na svoj rizik, da izvršitelj sam određuje radno vrijeme te da je predmet ugovora o djelu **jednokratni posao** pri čemu je ključno postizanje određenog rezultata odnosno djela.

Uvidom u dokumentaciju (zahtjevi za angažiranje radnika, ugovore o djelu i evidencije o nazočnosti na poslu) revizijom smo utvrdili, da je angažiranje jednog dijela osoba po ugovoru o djelu vršeno na poslovima: administracije, marketinške promocije, odnosno na poslovima i radnim zadacima iz redovite djelatnosti koji su predviđeni Organizacijskim planom Javnog poduzeća. Drugi dio osoba bio je angažiran na programima i projektima koji imaju jednokratni karakter (Biling sustava, GIS, daljinski nadzor i upravljanje elektro-energetskim objektima, ažuriranje baze podataka kupaca i dr.). Uzimajući u obzir navedeno, da ugovori o djelu imaju sve karakteristike radnog odnosa, te činjenicu da je angažiranje radnika u većini slučajeva bilo dulje i od 60 dana tijekom kalendarske godine, Javno poduzeće nije s osobama angažiranim na poslovima iz redovite djelatnosti uspostavilo radno-pravni status, što je suprotno odredbama članka 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Javno poduzeće, za obavljanje redovitih poslova angažira osobe sukladno odredbama Zakona o radu u Brčko distriktu BiH, a za angažiranje osoba na poslovima koji nemaju kontinuiran karakter sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima.

7.3.3. Financijski prihodi

U bilanci uspjeha iskazani su financijski prihodi od kamata u iznosu od **52.820,00 KM**.

7.3.4. Financijski rashodi

U bilanci uspjeha iskazani su financijski rashodi od kamata u iznosu od **109.554,00 KM**.

7.3.5. Rezultat poslovanja

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

8. Komentar

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

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

- Vaša obrazloženja i dostavljena dokumentacija na naš nalaz u Nacrtu izvješća u točki 7.2.5. Zalihe, nismo prihvatili zato što je procjena i usklađivanje vrijednosti zaliha, izvršena 13. ožujka i 3. i 15. travnja 2013. godine, tj. nakon nadnevka sastavljanja i predaje financijskih izvješća nadležnim ustanovama (Odlukom ravnatelja Javnog poduzeća, broj: 02.02-19-MK-001 od 30. 10. 2012. godine, imenovano je Povjerenstvo za procjenu vrijednosti zaliha). Kako smo prethodno naveli Povjerenstvo je dovršilo poslove svođenja nabavne vrijednosti zaliha, dana 13. ožujka i 3. i 15. travnja 2013. godine,
- Obrazloženja, primjedbe uz dostavljenu dokumentaciju na naš nalaz u Nacrtu izvješća u točki 7.2.6. pod ba 1), 7.2.6. pod ba 7), 7.2.6. pod ba 14) i 7.3.2. djelomično smo prihvatili i inkorporirali u konačno izvješće o izvršenoj reviziji.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.