

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



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



---

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

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

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA**  
**Javnog poduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH**  
**na dan 31. 12. 2014. godine**

Brčko, kolovoz 2015. godina

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA .....	6
3. UVOD .....	21
4. OPĆI DIO.....	21
5. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....	22
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	22
7. NALAZI I PREPORUKE.....	23
7.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA .....	23
7.2.1. <i>Stalna sredstva</i> .....	24
7.2.2. <i>Nematerijalna sredstva</i> .....	24
7.2.3. <i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i> .....	24
7.2.4. <i>Tekuća sredstva</i> .....	25
7.2.5. <i>Zalihe</i> .....	25
7.2.6. <i>Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani</i> .....	26
a) <i>Gotovina i gotovnski ekvivalenti</i> .....	26
b) <i>Kratkoročne tražbine</i> .....	Error! Bookmark not defined.
c) <i>Aktivna vremenska razgraničenja</i> .....	29
7.2.7. <i>Kapital</i> .....	29
7.2.8. <i>Dugoročna rezerviranja</i> .....	29
7.2.9. <i>Dugoročne obveze</i> .....	29
7.2.10. <i>Kratkoročne obveze</i> .....	30
a) <i>Kratkoročne financijske obveze</i> .....	30
b) <i>Obveze iz poslovanja</i> .....	30
7.2.10.e) <i>Obveze poreza na dobit</i> .....	31
7.2.11. <i>Izvanbilančna imovina</i> .....	31
7.3. BILANCA USPJEHA ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2014. GODINE .....	31
7.3.1. <i>Poslovni prihodi</i> .....	31
7.3.2. <i>Poslovni rashodi</i> .....	31
7.3.2.d) <i>Troškovi proizvodnih usluga</i> .....	32
7.3.3. <i>Financijski prihodi</i> .....	32
7.3.4. <i>Financijski rashodi</i> .....	32
7.3.5. <i>Rezultat poslovanja</i> .....	32
8. JAVNE NABAVE.....	32
9. KOMENTAR.....	33

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



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



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

Javno poduzeće „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH  
n./r. ravnatelju mr. Admiru Nukoviću, dipl. oec.

## NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Bilanca stanja, Bilanca uspjeha, Izvješće o promjenama u kapitalu i Izvješće o novčanim tokovima) Javnog poduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Javno poduzeće), na dan 31. prosinca 2014. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### 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 provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo 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. Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavljivanjima 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 radi 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 financijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o financijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li financijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene s odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje provedbu procedura kako bi se dobili revizijski dokazi o tome koriste li se sredstva za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

### **Pozitivno mišljenje**

Po našem mišljenju, financijska izvješća Javnog poduzeća, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31. 12. 2014. godine, rezultate poslovanja i gotovinski tok za godinu koja je završila na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Javnog poduzeća, tijekom 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

### **Isticanje predmeta**

Bez utjecaja na izraženo mišljenje, ističemo sljedeće:

- a) Prosječan broj korisnika usluga odvoza smeća u 2014. godini iznosio je 20 667, od navedenog iznosa zaključeni su ugovori o uvjetima prikupljanja i odvoza smeća sa 4 957 korisnika. Tijekom 2014. godine poduzete su aktivnosti na zaključivanju ugovora sa još 6 000 korisnika usluga odvoza smeća. Javno poduzeće je u obvezi ubrzati aktivnosti na zaključivanju ugovora s korisnicima usluga prikupljanja i odvoza smeća (kućanstvima), kako to nalažu odredbe Zakona o komunalnim djelatnostima, a radi povećanja svrsishodnosti i racionalnosti pružanja usluga odvoza smeća i efikasnije naplate tražbina.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

---

Mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor  
Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Javnog poduzeća za 2014. godinu, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja dajemo sljedeće preporuke:

*Potrebno je sastaviti Program mjera za prevladavanje propusta utvrđenih u revizorskom Izvješću i dostaviti ga Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.*

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

*Potrebno je, ubrzati aktivnosti na zaključivanju ugovora s korisnicima usluga prikupljanja i odvoza smeća (kućanstvima) sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, radi 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 vršiti stalnu procjenu naplativosti pojedinih značajnih tražbina, sukladno MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvješća i odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća.*

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

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

*Potrebno je da se Javno poduzeće dosljedno pridržava Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu koji predviđa da ugovornom tijelu nije dopušteno dijeljenje predmeta ugovora.*

## 2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

## Bilanca stanja na dan 31. 12. 2014. godine

Grupa	POZICIJA		Bilješka	IZNOS tekuće godine 2014.			Iznos preth. god. 2013.
				BRUTO	Ispr. vrijednosti	NETO (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7
	<b>AKTIVA</b>						
	<b>A. STALNA SREDS. I DUGOR. PLASMANI</b>		7.2.1.	<b>22.760.142,00</b>	<b>13.451.915,00</b>	<b>9.308.227,00</b>	<b>7.515.673,00</b>
01	<b>I. Nematerijalna sredstva</b>		7.2.2.	<b>2.369.373,00</b>	<b>1.290.543,00</b>	<b>1.078.830,00</b>	<b>877.861,00</b>
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvitak					
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava		273.120,00	83.097,00	190.023,00	71.900,00
012	3.	Goodwil					
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		1.420.529,00	568.814,00	851.715,00	519.161,00
015, 017	5.	Predujmovi i nematerijalna sredstva u pripremi		675.724,00	638.632,00	37.092,00	286.800,00
02	<b>II. Nekeznine, postrojenja i oprema</b>		7.2.3.	<b>20.390.769,00</b>	<b>12.161.371,00</b>	<b>8.229.397,00</b>	<b>6.637.812,00</b>
020	1.	Zemljišta					
021	2.	Građevinski objekti		5.080.530,00	783.818,00	4.296.712,00	2.416.800,00
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		11.903.902,00	8.907.854,00	2.996.017,00	3.042.403,00
026	4.	Stambene zgrade i stanovi					
025, 027	5.	Predujmovi i nekeznine, postrojenja i oprema u pripremi		3.406.337,00	2.469.669,00	936.668,00	1.178.609,00
03	<b>III. Investicijske nekeznine</b>						
04	<b>IV. Biološka sredstva (016 do 019)</b>						
040	1.	Šume					
041	2.	Višegodišnji zasadi					
042	3.	Osnovno stado					
045, 047	4.	Predujmovi i biološka sredstva u pripremi					
05	<b>V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva</b>						

06	<b>VI. Dugoročni finansijski plasmani</b>						
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 dani u inozemstvu					
065	6.	Financijska sredstva raspoloživa za prodaju					
066	7.	Financijska sredstva koja se drže do roka dospjeća					
068	8.	Ostali dugoročni finansijski plasmani					
07	<b>VII. Druge dugoročne tražbine</b>						
070	1.	Tražbine od povezanih pravnih osoba					
071 do 078	2.	Ostale dugoročne tražbine					
091, 098	<b>VIII. Dugoročna razgraničenja</b>						
090	<b>B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>						
	<b>C. TEKUĆA SREDSTVA</b>		7.2.4.	<b>19.457.084,00</b>	<b>2.061.457,00</b>	<b>17.395.627,00</b>	<b>17.016.023,00</b>
10 do 15	<b>I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji</b>		7.2.5.	<b>4.509.922,00</b>	<b>2.061.457,00</b>	<b>2.448.465,00</b>	<b>2.530.014,00</b>
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar		4.495.518,00	2.061.457,00	2.434.061,00	2.515.610,00
11	2.	Poluproizvodi i nedovršene usluge					
12	3.	Gotovi proizvodi					
13	4.	Roba					
14	5.	Stalna sr. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje					
15	6.	Dati predujmovi		14.404,00	-	14.404,00	14.404,00
	<b>II. Gotovina, kratkor. tražb. i kratk. plasmani</b>		7.2.6 a)	<b>14.947.162,00</b>	<b>-</b>	<b>14.947.162,00</b>	<b>14.486.009,00</b>
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti		217.627,00	-	217.627,00	615.202,00
20 bez 207		a) Gotovina		217.627,00	-	217.627,00	615.202,00
207		b) Gotovinski ekvivalenti					

11, 22, 23	<b>2.</b>	<b>Kratkoročne tražbine</b>	7.2.6. b)	<b>14.631.387,00</b>	-	<b>14.631.387,00</b>	<b>13.804.407,00</b>
210		a) Kupci - povezane pravne osobe					
211		b) Kupci u zemlji	7.2.6. ba)	14.185.087,00	-	14.185.087,00	13.490.719,00
212		c) Kupci u inozemstvu					
22		d) Tražbine iz specifičnih poslova					
23		e) Druge kratkoročne tražbine		446.300,00	-	446.300,00	313.688,00
24	<b>3.</b>	<b>Kratkoročni finansijski plasmani</b>					
240		a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim osobama					
241		b) Kratkoročni krediti dani u zemlji					
242		c) Kratkoročni krediti dani 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	<b>4.</b>	<b>Tražbine za PDV</b>					
28 bez 288	<b>5.</b>	<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>	7.2.6. c)	<b>98.148,00</b>	-	<b>98.148,00</b>	<b>66.400,00</b>
288		<b>D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>					
290		<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>					
		<b>POSLOVNA AKTIVA</b>		<b>42.174.026,00</b>	<b>15.470.172,00</b>	<b>26.703.854,00</b>	<b>25.531.696,00</b>
88		Izvanbilančna aktiva		138.341.787,00	-	138.341.787,00	138.341.787,00
		<b>Ukupno aktiva</b>		<b>180.515.813,00</b>	<b>15.470.172,00</b>	<b>165.045.641,00</b>	<b>162.873.483,00</b>



Grupa konta	POZICIJA		Bilješka	Iznos tekuće godine 2014.	Iznos prethodne godine 2013.
1	2		3	4	5
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL</b>		7.2.7	<b>12.683.872,00</b>	<b>12.364.115,00</b>
30	<b>I. Osnovni kapital</b>		7.2.7	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
300	1.	Dionički kapital		2.000,00	2.000,00
302	2.	Udjeli članova Javnog poduzeća s ograničenom odgovornošću			
303	3.	Zadružni udjeli			
304	4.	Ulozi			
305	5.	Državni kapital			
309	6.	Ostali osnovni kapital			
31	<b>II. Upisani neuplaćeni kapital</b>				
320	<b>III. Emisijska premija</b>				
	<b>IV. Rezerve</b>				
321	1.	Zakonske rezerve			
322	2.	Statutarne i druge rezerve			
dio 33	<b>V. Revalorizacijske rezerve</b>				
dio 33	<b>VI. Nerealizirani dobitci</b>				
dio 33	<b>VII. Nerealizirani gubitci</b>				
34	<b>VIII. Neraspoređena dobit</b>		7.2.7	<b>12.681.872,00</b>	<b>12.362.115,00</b>
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	7.2.7	12.362.115,00	11.309.206,00
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	7.2.7	319.757,00	1.052.909,00
342	3.	Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina			
343	4.	Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine			

35	<b>IX. Gubitak do visine kapitala</b>				
350	1.	Gubitak ranijih godina			
351	2.	Gubitak izvještajne godine			
352	3.	Nepokriveni višak rashoda ranijih godina			
353	4.	Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine			
360	<b>X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli</b>				
dio 40	<b>B) DUGOROČNA REZERVIRANJA</b>		7.2.8.	<b>110.000,00</b>	<b>416.386,00</b>
dio 40	1.	Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike			
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja		110.000,00	416.386,00
	<b>C) DUGOROČNE OBVEZE</b>		7.2.9.	<b>6.138.523,00</b>	<b>6.138.388,00</b>
410	1.	Obveze koje se mogu konvertirati u kapital		5.975.268,00	5.975.268,00
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		255,00	120,00
408	<b>D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE</b>				
	<b>E) KRATKOROČNE OBVEZE</b>		7.2.10.	<b>7.619.561,00</b>	<b>5.429.609,00</b>
42	<b>I. Kratkoročne finansijske obveze</b>		7.2.10. a)	<b>18.540,00</b>	<b>1.649,00</b>
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		18.540,00	1.649,00

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

**Napomena:** Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 20 do 32 sastavni su dio našeg Izvješća

## Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine

Tablica 2

Grupa	POZICIJA	Bilješka	I Z N O S	
			Tekuća godina 2014.	Prethodna godina 2013.
1	2	3	5	6
	<b>I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>			
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	<b>Poslovni prihodi</b>	<b>7.3.1.</b>	<b>35.250.554,00</b>	<b>34.659.162,00</b>
60	1. Prihodi od prodaje robe			
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim 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	<b>7.3.1.</b>	35.074.662,00	34.456.032,00
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama			
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu		35.074.662,00	34.456.032,00
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu			
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka			
65	4. Ostali poslovni prihodi	<b>7.3.1.</b>	175.892,00	203.130,00
	<b>Poslovni rashodi</b>	<b>7.3.2.</b>	<b>34.681.205,00</b>	<b>32.986.930,00</b>
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe		19.180.948,00	18.213.344,00
51	2. Materijalni troškovi		1.756.042,00	1.813.145,00
52	3. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja		10.177.319,00	10.218.043,00
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		9.803.090,00	9.735.354,00
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		67.807,00	112.059,00
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama		306.422,00	370.630,00
53	4. Troškovi proizvodnih usluga		1.975.059,00	1.266.467,00
540 do 542	5. Amortizacija		822.682,00	707.778,00
543 do 549	6. Troškovi rezerviranja			
55	7. Nematerijalni troškovi		769.155,00	768.153,00
poveć. 11 i 12, ili 595	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			
smanj. 11 i 12, ili 596	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka			
	<b>Dobit od poslovnih aktivnosti</b>		<b>569.349,00</b>	<b>1.672.232,00</b>
	<b>Gubitak od poslovnih aktivnosti</b>			
	<b>FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>66</b>	<b>Financijski prihodi</b>	<b>7.3.3.</b>	<b>128.985,00</b>	<b>476.641,00</b>
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba			
661	2. Prihodi od kamata		128.985,00	475.329,00
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			1.312,00
56	<b>Financijski rashodi</b>	<b>7.3.4.</b>	<b>50.201,00</b>	<b>272.813,00</b>
560	1. Financijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim osobama			
561	2. Rashodi kamata		50.201,00	272.813,00
562	3. Negativne tečajne razlike			
563	4. Rashodi iz osnove valutne klauzule			

569	5. Ostali finansijski rashodi			
-----	-------------------------------	--	--	--

	<b>Dobit od finansijske aktivnosti</b>		<b>78.784,00</b>	<b>203.828,00</b>
	<b>Gubitak od finansijske aktivnosti</b>			
	<b>Dobit redovite aktivnosti</b>		<b>648.133,00</b>	<b>1.876.060,00</b>
	<b>Gubitak redovite aktivnosti</b>			
	<b>OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>67 bez 673</b>	<b>Ostali prihodi i dobitci</b>			<b>20.225,00</b>
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			20.225,00
676	6. Viškovi			
677	7. Naplaćene otpisane tražbine			
679	9. Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi			
<b>57 bez 573</b>	<b>Ostali rashodi i gubitci</b>		<b>176.478,00</b>	<b>539.569,00</b>
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		1.599,00	409,00
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		33.505,00	
577	7. Rashodi iz osnove zaštite od rizika			
578	8. Rashodi po osnovi ispravka vrijed. i otpisa tražbina		30.505,00	346.840,00
579	9. Rashodi i gubitci na zalihama i ostali rashodi		110.553,00	192.320,00
	<b>Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda</b>			
	<b>Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda</b>		<b>176.478,00</b>	<b>519.344,00</b>
	<b>PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA</b>			
<b>68 bez 688</b>	<b>Prihodi iz osnove usklađivanja vrij. sredstava</b>			
680	1. Prihodi od usklađivanja vrij. nematerijalnih sredstava			
681	2. Prihodi od usklađ. vrij. materijalnih stalnih sredstava			
682	3. Prihodi od uskl. vrij. invest. nekr. za koje se obrač.amort.			
683	4. Prihodi od uskl.vrij.bioloških sre. za koja se obrač.amort.			
684	5. Prihodi od usklađivanja vrij. dugoroč. 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			
<b>58 bez 588</b>	<b>Rashodi iz osnove usklađivanja vrijednosti sredstava</b>			<b>120.609,00</b>
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava			
581	2. Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava			
582	3. Umanjenje vrij. invest. nekretnina za koje se obrač.			

	amort.			
583	4. Umanjenje vrij.bioloških sredstava za koja se obr. amort.			
584	5. Umanjenje vrij.dugoroč. financ. plasmana i finansijskih			
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha			120.609,00
586	7. Umanjenje vrijednosti kratkor. finansijskih plasmana			
589	8. Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava			
<b>dio 64</b>	<b>Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava</b>			
640	Povećanje vrij. investicijskih nekretnina koja se ne amortiziraju			
641	Povećanje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortiziraju			
642	Povećanje vrijednosti ostalih sredstava koja se ne amortiziraju			
<b>dio 64</b>	<b>Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava</b>			
643	Smanjenje vrij. investicijskih nekretnina koje se ne amortiziraju			
644	Smanjenje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortiziraju			
	<b>Dobit od usklađivanja vrijednosti</b>			
	<b>Gubitak od usklađivanja vrijednosti</b>			120.609,00
690, 691	Prihodi iz osnove promjene računovodstvenih politika			
590, 591	Rashodi iz osnove promjene računovodstvenih politika			
	<b>DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>			
	<b>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza</b>		471.655,00	1.236.107,00
	<b>Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza</b>			
	<b>POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>			
dio 721	Porezni rashodi razdoblja		151.898,00	183.198,00
dio 722	Odloženi porezni rashodi razdoblja			
dio 723	Odloženi porezni prihodi razdoblja			
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>	<b>7.3.5.</b>	<b>319.757,00</b>	<b>1.052.909,00</b>
	<b>Neto dobit neprekinutog poslovanja</b>			
	<b>Neto gubitak neprekinutog poslovanja</b>			
	<b>DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA</b>			
673 i 688	Prihodi i dobitci iz osnove prodaje i usklađivanja vrijednosti			
573 i 588	Rashodi i gubitci iz osnove prodaje i usklađivanja vrijednosti			
	<b>Dobit prekinutog poslovanja</b>			
	<b>Gubitak prekinutog poslovanja</b>			
dio 72	Porez na dobit od prekinutog poslovanja			
	Neto dobit prekinutog poslovanja			
	Neto gubitak prekinutog poslovanja			
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>			
	<b>Neto dobit razdoblja</b>		<b>319.757,00</b>	<b>1.052.909,00</b>
	<b>Neto gubitak razdoblja</b>			

723	Međuidividende i druge raspodjele dobiti tijekom razdoblja			
	<b>II. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK</b>			
	1. Dobitci od realizacije revaloriz. rezervi stalnih sredstava			
	2. Dobitci od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava			
	3. Dobitci iz osnove prevođenja finansijskih izvješća			
	4. Aktuarski dobitci po planovima definiranih primanja			
	5. Dobitci iz osnove efektivnog dijela zaštite novčanog toka			
	6. Ostali nerealizirani dobitci i dobitci utvrđeni izravno u kapitalu			
	<b>GUBITCI UTVRĐENI IZRAVNO U KAPITALU</b>			
	1. Gubitci od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava			
	2. Gubitci iz osnove provođenja finansijskih izvješća			
	3. Aktuarski gubitci po planovima definiranih primanja			
	4. Gubitci iz osnove efikasnog dijela zaštite novčanog toka			
	5. Ostali nerealizirani gubitci i gubitci utvrđeni izravno u kapitalu			
	<b>Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza</b>			
	<b>Ostali sveobuhvatni gubitak prije poreza</b>			
	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit			
	<b>Neto ostala sveobuhvatna dobit</b>			
	<b>Neto ostali sveobuhvatni gubitak</b>			
	<b>Ukupno neto ostala sveobuhvatna dobit razdoblja</b>		<b>319.757,00</b>	<b>1.052.909,00</b>
	<b>Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak</b>			
	Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu		319.757,00	1.052.909,00
	a) vlasnicima matice			
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema			
	a) vlasnicima matice			
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Zarada po dionici:			
	a) obična			
	b) razdijeljena			
	Prosječan broj zaposlenih:			
	- na bazi sati rada		480	476
	- na bazi stanja koncem svakog mjeseca			



**Napomena:** Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 20 do 32 sastavni su dio našeg Izvješća.

**Izvješće o gotovinskim tokovima  
izravna metoda za 2014. godinu**

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
<b>A.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
<b>I.</b>	<b>Priljevi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 304)</b>		<b>301</b>	<b>40.039.392</b>	<b>42.018.566</b>
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi		302	39.941.245	41.847.267
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.		303	-	-
3.	Ostali priljevi od poslovne aktivnosti		304	98.147	171.299,00
<b>II.</b>	<b>Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)</b>		<b>305</b>	<b>37.616.313</b>	<b>38.403.091</b>
1.	Odljev iz osnove isplate dobavljačima i dani predujmovi		306	24.939.303	26.247.267
2.	Odljev iz osnove plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih		307	10.173.079	9.536.153
3.	Odljev iz osnove plaćenih kamata		308	-	-
4.	Odljev iz osnove poreza i drugih daća		309	1.995.838	2.112.140
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti		310	508.093	507.531
<b>III.</b>	<b>Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)</b>		<b>311</b>	<b>2.423.079</b>	<b>3.615.475</b>
<b>IV.</b>	<b>Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)</b>		<b>312</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B.</b>	<b>GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>				
<b>I.</b>	<b>Priljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (314 do 319)</b>		<b>313</b>		
1.	Priljev iz osnove kratkoročnih financijskih plasmana		314		
2.	Priljev iz osnove prodaje dionica i udjela		315		
3.	Priljev iz osnove prodaje stalnih sredstava		316		
4.	Priljev iz osnove kamata		317		
5.	Priljev iz osnove dividend i udjela u dobiti		318		
6.	Priljev iz osnove ostalih dugoročnih financijskih plasmana		319		
<b>II.</b>	<b>Odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (321 do 324)</b>		<b>320</b>	<b>2.542.899</b>	<b>3.235.356</b>
1.	Odljev iz osnove kratkoročnih financijskih plasmana		321		
2.	Odljev iz osnove kupovine dionica i udjela		322		
3.	Odljev iz osnove kupovine stalnih sredstava		323	2.542.899	3.325.356
4.	Odljev iz ostalih dugoročnih financijskih plasmana		324		
<b>III.</b>	<b>Neto priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)</b>		<b>325</b>		
<b>IV.</b>	<b>Neto odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)</b>		<b>326</b>	<b>2.542.899</b>	<b>3.325.356</b>

C	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI				
I.	<b>Priljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (328 do 331)</b>		<b>327</b>	<b>1.000.000</b>	<b>468.605</b>
1.	Priljev iz osnove povećanja osnovnog kapitala		328		
2.	Priljev iz osnove dugoročnih kredita		329		
3.	Priljev iz osnove kratkoročnih kredita		330		
4.	Priljev iz osnove ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza		331	1.000.000	468.605
II.	<b>Odljevi gotovine iz finacijskih aktivnosti (333 do 338)</b>		<b>332</b>	<b>1.277.755</b>	<b>272.758</b>
1.	Odljev iz osnove otkupa vlastitih dionica i udjela		333		
2.	Odljev iz osnove dugoročnih kredita		334		
3.	Odljev iz osnove kratkoročnih kredita		335		
4.	Odljev iz osnove finacijskog lizinga		336		
5.	Odljev iz osnove isplaćenih dividendi		337		
6.	Odljev iz osnove ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza		338	1.277.755	272.758
III.	<b>Neto priljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (327-332)</b>		<b>339</b>		
IV.	<b>Neto odljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (332-327)</b>		<b>340</b>	<b>277.755</b>	<b>-</b>
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)		341	41.039.392	42.487.171
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+330+332)		342	41.436.967	42.001.205
F.	NETO PRILJEV GOTOVINE (341-342)		343		485.966
G.	NETO ODLJEV GOTOVINE (342-341)		344	397.575	
H.	Gotovina na početku izvještajnog razdoblja		345	615.202	129.236
I.	Pozitivne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine		346		-
J.	Negativne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine		347		-
K.	<b>Gotovina na koncu izvještajnog razdoblja (345+343-344+346-347)</b>		<b>348</b>	<b>217.627</b>	<b>615.202</b>

## Izvešće o promjenama u kapitalu za razdoblje koji završava na dan 31. 12. 2014. godine

Tablica broj 4.

## Zabilješka 7.2.7.

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizirani dobitci/gubitci osnovu fin. imovine ras. za prodaju	Ostale rezerve (emisijnska premija, zak. i stat. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Ukupno (3+4+5+6+7)	Manjinski interes	Ukupni kapital (8+9)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	<b>Stanje na dan 31.12.2013. godine</b>	2.000,00				12.362.115,00	12.364.115,00		12.364.115,00
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-				-	-		-
3.	Učinci ispravka pogrešaka	-				-	-		-
4.	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2013. godine odnosno 1. 1. 2014. godine</b>	2.000,00				12.362.115,00	12.364.115,00		12.364.115,00
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-				-	-		-
6.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava	-				-	-		-
7.	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	-				-	-		-
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-				-	-		-
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-				-	-		-
12.	<b>Stanje na dan 31.12.2013. odnosno 1. 1. 2014. godine</b>	2.000,00				12.362.115,00	12.364.115,00		12.364.115,00
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-				-	-		-
14.	Učinci ispravka pogrešaka	-				-	-		-

15.	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2013. godine odnosno 1. 1. 2014. godine</b>	<b>2.000,00</b>				<b>12.362.115,00</b>	<b>12.364.115,00</b>		<b>12.364.115,00</b>
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-				-	-		-
17.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava	-				-	-		-
18.	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	-				<b>319.757,00</b>	<b>319.757,00</b>		<b>319.757,00</b>
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-				-	-		-
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-				-	-		-
23.	<b>Stanje na dan 31.12.2014. godine</b>	<b>2.000,00</b>				<b>12.681.872,00</b>	<b>12.683.872,00</b>		<b>12.683.872,00</b>

**Napomena:** Bilješke uz finansijska izvješća na stranicama od 20 do 32 sastavni su dio našeg Izvješća.

## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA Javnog poduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH za 2014. 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 sukladno važećoj klasifikaciji 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 JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

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

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

Javno 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 u Javnom poduzeću, na bazi sati rada 2014. godine bio je 480.

## 5. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Javnog poduzeća za 2014. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Javnog 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 sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

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

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju financijskih izvješća Javnog poduzeća za 2013. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-339/14. Revizijom za 2014. godinu utvrdili smo, da Javno poduzeće nije sastavilo Program mjera za prevladavanje propusta utvrđenih u revizorskom Izvješću za 2013. godinu, što nije sukladno odredbama članka 17 stavka 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je sastaviti Program mjera za prevladavanje propusta utvrđenih u revizorskom Izvješću i dostaviti ga Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.***

Provedenom revizijom za 2014. godinu konstatiramo da je Javno poduzeće, djelomično postupilo po preporuci koja se odnosi na:

- pokretanje aktivnosti na zaključivanju ugovora s korisnicima usluga prikupljanja i odvoza smeća (kućanstvima) sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, a radi povećanja svrsishodnosti i racionalnosti pružanja usluga odvoza smeća i učinkovitije naplate tražbina.

## 7. NALAZI I PREPORUKE

### 7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizijski tim je izvršio procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola na temelju provedene revizije određenih procesa poslovanja i konstatira da je Javno poduzeće u značajnom dijelu uredilo kontrolne aktivnosti. Javno poduzeće je donijelo značajan broj akata i pisanih pravila kojima su u najvećem dijelu uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa, sukladno propisanim i dodijeljenim ovlastima. Odgovornost na uspostavi sustava internih kontrola je na rukovodstvu Javnog poduzeća, a osnova funkcionalnog sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja. Kontrolno okruženje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i internih propisa i pravila.

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

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

- Formalno-pravnog osiguranja naplativosti tražbina za usluge odvoza smeća - kućanstva, tj. Javno poduzeće nije zaključilo ugovore s većim brojem kućanstava o uvjetima prikupljanja i odvoza smeća, kako je to predviđeno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima,
- u bilješkama uz financijska izvješća nisu dana obrazloženja pojedinačnih stanja značajnih spornih tražbina, te nisu istaknute planirane aktivnosti i način njihovog rješavanja, što nije sukladno odredbama članka 46 Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća,
- stalne procjene izvjesnosti naplate tražbina, od trenutka njihovog nastajanja do trenutka njihove konačne naplate ili otpisa, kako to preporučuju Međunarodni računovodstveni standardi,
- okončanja upisa povećanja osnovnog kapitala, odnosno dokapitalizacije kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, za vrijednost nekretnina i pokretnih stvari, preuzetih od strane osnivača po okončanju diobene bilance,
- primjene odgovarajućih transparentnijih postupaka nabave, što nije sukladno odredbama članka 6 stavka 8 Zakona o javnim nabavama BiH.

***Radi jačanja sustava internih kontrola, dosljedno i u potpunosti poštovati, odredbe usvojenih akata i procedura, te kontinuirano pratiti njihovu realizaciju, kao i dosljedno poštovati odredbe zakonskih propisa.***

**7.2. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2014. godine****7.2.1. Stalna sredstva**

Na dan **31. 12. 2014.** godine stalna sredstva u finansijskom izvješću Bilance stanja, iskazana su u neto iznosu od **9.308.227,00 KM**, čija struktura je prikazana u sljedećoj tablici:

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

**7.2.2. Nematerijalna sredstva**

U prezentiranim finansijskim izvješćima Javnog poduzeća stalna nematerijalna sredstva, na dan **31. 12. 2014.** godine, iskazana su kako slijedi:

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

**7.2.3. Nekretnine, postrojenja i oprema**

U finansijskom izvješću Bilance stanja, na dan **31. 12. 2014.** godine, iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema sadašnje vrijednosti u iznosu od **8.229.397,00 KM**, a kako slijedi:

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



**7.2.4. Tekuća sredstva**

Vrijednost tekućih sredstava, na dan **31. 12. 2014.** godine, iskazana je u iznosu od **17.395.627,00 KM** i veća su, u odnosu na isti dan prethodne godine, za 379.604,00 KM, struktura istih dana je u sljedećoj tablici:

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

**7.2.5. Zalihe**

Stanje zaliha materijala i sitnog inventara Javnog poduzeća, na dan **31. 12. 2014.** godine, u Bilanci stanja i bruto Bilanci iskazano je u iznosu od **2.467.882,00 KM**. Vrijednost zaliha, na navedeni dan, po radnim jedinicama iznosi kako slijedi:

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

## 7.2.6. Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani

U finansijskim izvješćima Javnog poduzeća, na dan bilanciranja 31. 12. 2014. godine, ukupna gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 14.947.162,00 KM, kako slijedi:

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

### a) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

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

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

Agencija za bankarstvo Republike Srpske, dana 27. 11. 2014. godine, imenovala je u „Bobar banci“ a. d. Bijeljina privremenog upravnika. Privremeni upravnik je dana 23. 12. 2014. godine sukladno odredbama članka 113 Zakona o bankarstvu Republike Srpske, predložio Agenciji za bankarstvo Republike Srpske da se „Bobar banci - u likvidaciji“ Bijeljina ukine dozvola za rad i pokrene likvidacijski postupak.

Tijekom naše revizije uvjerali smo se da je „Bobar banka – u likvidaciji“ Bijeljina, dana 23. 2. 2015. godine, Javnom poduzeću izvršila uplatu blokiranih novčanih sredstava iz sredstava osiguranih depozita (isplate do 50.000,00 KM), u iznosu od 23.951,00 KM.

### b) Kratkoročne tražbine

U finansijskim izvješćima Javnog poduzeća, na dan bilanciranja 31. 12. 2014. godine, ukupne tražbine iskazane su u iznosu od 14.631.387,00 KM.

Struktura ukupnih tražbina dana je u sljedećem pregledu:

ba) Tražbine od kupaca u zemlji	14.185.087,00 KM
bb) Tražbine za zatezne kamate	311.931,00 KM
bc) Dani predujmovi	33.832,00 KM
bd) Tražbine od FZO	100.537,00 KM

**ba) Tražbine od kupaca u zemlji**

Na dan **31. 12. 2014.** godine u financijskom izvješću Bilanci stanja iskazano je stanje tražbina od kupaca u zemlji u iznosu od **14.185.087,00 KM**, veće su u odnosu na isti dan prethodne godine za **694.368,00 KM**.

Struktura tražbina od kupaca u zemlji iskazana u bruto Bilanci na dan **31. 12. 2014.** godine, dana je u pregledu kako slijedi:

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

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

Tražbine za usluge odvoza smeća, na dan 31. 12. 2014. godine iznosile su 763.836,00 KM. U okviru navedenih tražbina, evidentirane su tražbine od proračunskih i ugovorenih korisnika u iznosu od 227.802,00 KM, kao i tražbine od kućanstva u iznosu od 536.035,00 KM.

Prosječan broj korisnika usluga odvoza smeća u 2014. godini iznosio je 20 667, od navedenog iznosa zaključeni su ugovori o uvjetima prikupljanja i odvoza smeća sa 4 957 korisnika. Tijekom 2014. godine poduzete su aktivnosti na zaključivanju ugovora sa još 6000 korisnika usluga odvoza smeća.

Na temelju iznesenog zaključujemo da Javno poduzeće nije zaključilo ugovore o uvjetima prikupljanja i odvoza smeća sa 76,01 % korisnika, što nije sukladno odredbama članka 208 Zakona o komunalnim djelatnostima.

***Potrebno je ubrzati aktivnosti na zaključivanju ugovora s korisnicima usluga prikupljanja i odvoza smeća (kućanstvima) sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, a radi povećanja svrsishodnosti i racionalnosti pružanja usluga odvoza smeća i učinkovitije naplate tražbina.***

### ba 16) Sporne tražbine (utužena)

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

1. Sporne tražbine (električna energija - kućanstva)	421.108,00 KM
2. Sporne tražbine (električna energija - pravne osobe)	2.068.867,00 KM
3. Sporne tražbine - isporučena voda - kućanstva	458.424,00 KM
4. Sporne tražbine - odvoz smeća kućanstva	842.691,00 KM
5. Sporne tražbine - voda kućanstva	276.261,00 KM
6. Sporne tražbine - smeće pravne osobe	507.528,00 KM
7. Sporne tražbine priključak na vod. mrežu	84.704,00 KM
8. Sporne tražbine – usluge na zahtjev građana	9.255,00 KM
9. Sporne tražbine – priključak na el. mrežu	5.307,00 KM
10. Sporne tražbine - el. suglasnosti	237.227,00 KM
11. Sporne tražbine - ljetno održavanje cesta	89.805,00 KM

### ba 16) pod 1) Sporne tražbine od pravnih osoba za isporučenu električnu energiju

Ukupna sporne tražbine za isporučenu električnu energiju, na dan 31. 12. 2014. godine iznosile su 2.068.867,00 KM. Od navedenog iznosa značajnije sporne tražbine, odnose se na sljedeće pravne osobe:

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

Uvidom u rješenje Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: 96 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 tražbina (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, ista nije izvršena zato što su transakcijski računi tuženog blokirani.

Revizijom smo utvrdili, da Javno poduzeće nije u bilješkama uz financijska izvješća obrazložilo pojedinačna stanja značajnih spornih tražbina, te da nije istaklo planirane aktivnosti i način njihovog rješavanja, što nije sukladno članku 46 Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća.

Također, revizijom smo utvrdili da Javno poduzeće nije izvršilo procjenu izvjesnosti naplate značajnih sumnjivih i spornih tražbina što nije sukladno preporukama Međunarodnog računovodstvenog standarda 1- *Prezentacija financijskih izvješća* i odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća.

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

***Potrebno je vršiti stalnu procjenu naplativosti pojedinih značajnih tražbina sukladno MRS 1 - Presentacija financijskih izvješća i odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća, radi fer prezentacije financijskih izvješća.***

#### c) Aktivna vremenska razgraničenja

Ova pozicija na dan 31. 12. 2014. godine iskazana je u iznosu od 66.400,00 KM i odnosi se na razgraničene premije osiguranja (transportnih, putničkih i ostalih vozila).

#### 7.2.7. Kapital

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

U postupku revizije utvrdili smo da je Upravni odbor Javnog poduzeća donio Odluku, broj: 01-14107/13 (broj akta: 02.07/1-03-KC-014) od 21. 3. 2013. godine, o povećanju osnovnog kapitala iz akumulirane dobiti u iznosu od 10.609.206,00 KM. Također, Upravni odbor je donio Odluku, broj: 01-14107/13 (broj akta: 02.07/1-03-KC-015) od 21. 3. 2013. godine, o utvrđivanju iznosa obveznih rezervi u iznosu od 700.000,00 KM, ostatak u iznosu od 1.374.466,00 KM pripada neraspoređenoj dobiti.

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

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

#### 7.2.8. Dugoročna rezerviranja

Na dan bilanciranja iskazana su dugoročna rezerviranja u iznosu od 110.000,00 KM. Revizijom smo utvrdili da se iskazano stanje na ovoj poziciji odnosi na unaprijed naplaćene i odložene prihode, po osnovi subvencija Vlade Brčko distrikta BiH u svrhu izmirenja dugovanja za umirovljenike i socijalno ugrožene osobe s područja Brčko distrikta BiH.

#### 7.2.9. Dugoročne obveze

Na poziciji dugoročnih obveza u Bilancu stanja na dan 31. 12. 2014. godine iskazan je iznos od 6.138.523,00 KM, a odnose se na sljedeće:

- obveze prema osnivaču koje se mogu konvertirati u kapital (dokapitalizirati) u iznosu od 5.975.268,00 KM i
- obveze prema povezanim pravnim osobama (naplaćene tražbine od korisnika usluga iz razdoblja prije osnivanja Javnog poduzeća) u iznosu od 163.121,00 KM.

Upravni odbor Javnog poduzeća, na temelju Odluke gradonačelnika, broj: 30-000366/13, o ulaganju nekretnina i pokretnih stvari Brčko distrikta BiH u JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikt BiH, donio je Odluku, broj: 01-14969/13, o povećanju osnovnog kapitala, odnosno dokapitalizaciji u iznosu od 5.975.268,00 KM.

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

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

#### 7.2.10. **Kratkoročne obveze**

Na poziciji kratkoročnih obveza u Bilanci stanja iskazan je iznos od 7.771.459,00 KM, struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

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

#### a) **Kratkoročne financijske obveze**

Na poziciji obveze iz poslovanja u Bilanci stanja na dan 31. 12. 2014. godine, iskazan je iznos od 18.540,00 KM.

#### b) **Obveze iz poslovanja**

Na poziciji obveze iz poslovanja u Bilanci stanja na dan 31. 12. 2014. godine, iskazan je iznos od 6.709.621,00 KM, revizijom smo utvrdili da se odnose na sljedeće:

- Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	101.986,00 KM
- Dobavljači u zemlji	6.607.635,00 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. 2014. godine, iskazan je iznos od 826.254,00 KM, revizijom smo utvrdili da se odnose na sljedeće:

- Obveze po osnovi plaća i naknada plaća i drugih primanja	497.620,00 KM
- Obveza za porez na plaće i naknade plaća	33.064,00 KM
- Obveza za doprinose u svezi sa plaćama i naknadama plaća	275.203,00 KM
- Obveze za porez na ostala primanja	20.302,00 KM
- Obveze za porez po odbitku	65,00 KM

#### d) Obveze za PDV

Obveze za po osnovi izlaznog PDV-a iskazane su, na dan **31. 12. 2014.** godine, u iznosu od **130.110,00 KM.**

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

Obveze za po osnovi poreza na dobit tekuće godine iskazane su, na dan **31. 12. 2014.** godine, u iznosu od **183.198,00 KM.**

#### 7.2.11. Izvanbilančna imovina

U izvanbilančnoj evidenciji iskazan je iznos od **138.341.787,00 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. 2014. godine, po organizacijskim jedinicama kako slijedi:

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

#### 7.3. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine

##### 7.3.1. Poslovni prihodi

U Bilanci uspjeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 35.250.554,00 KM, struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

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

##### 7.3.2. Poslovni rashodi

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

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

#### **7.3.2.d) Troškovi proizvodnih usluga**

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

#### **7.3.3. Finansijski prihodi**

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

#### **7.3.4. Finansijski rashodi**

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

#### **7.3.5. Rezultat poslovanja**

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

### **8. Javne nabave**

#### **a) Nabava namještaja**

Javno poduzeće “Komunalno Brčko” Brčko distrikt BiH je planom nabave za 2014. godinu planiralo iznos od 200.000,00 KM na ime nabave i ugradnje namještaja za novu zgradu. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da su istog dana, odnosno 28. 5. 2014. godine upućena dva zahtjeva za nabavu, od voditelja Službe za protokol i administraciju, po konkurentskom postupku bez objave obavijesti i da su oba zahtjeva s procijenjenom vrijednošću od po 50.000,00 KM. Jedan zahtjev se odnosio na nabavu i ugradnju namještaja za novu poslovnu zgradu – prizemlje, a drugi zahtjev se odnosio na nabavu i ugradnju namještaja za novu poslovnu zgradu – I. kat. Također, revizijom smo utvrdili da je poziv za sudjelovanje u predmetnoj nabavi, u oba slučaja, upućen na adrese istih ponuđača (četiri ponuđača), kao i da je u oba slučaja isti ponuđač bio najpovoljniji. Pored navedenog ustanovili smo da je Zapisnik o izboru najpovoljnije ponude za nabavu i ugradnju namještaja (prizemlje) sastavljen 17. 6. 2014. godine, te da je Zapisnik o izboru najpovoljnije ponude za nabavu i ugradnju namještaja (I. kat) sastavljen 3. 7. 2014. godine.

Prethodno upućuje na zaključak da je ugovorno tijelo vršilo dijeljenje predmeta ugovora, što nije sukladno odredbama članka 6 stavka 8 Zakona o javnim nabavama BiH.



***Potrebno je da se Javno poduzeće dosljedno pridržava Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu koji predviđa da ugovornom tijelu nije dopušteno dijeljenje predmeta ugovora.***

## 9. Komentar

Javnom poduzeću “KOMUNALNO BRČKO” Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća na dan 31. 12. 2014. godine, broj: 01-02-03-13-289/15, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javno poduzeće se očitovalo Dopisom broj: 02.01-08764/15 od 20. 8. 2015. godine. U očitovanju dana su pojašnjenja i obrazloženja na pojedine nalaze, ali nije dostavljena dodatna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene naših nalaza iz Nacrta izvješća, te je ovo Izvješće konačno.

Tim za reviziju:

---

Bašić Avdija, dipl. oec.

---

Amra Ilić, dipl. oec.

---

Mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.