

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](http://www.revizori-bdbih.ba)

Број: 01-02-03-13-262/12  
Р: 07-03; 013-03; 04-03/12

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА  
Јавног предузећа „КОМУНАЛНО БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ  
на дан 31. 12. 2011. године**

**Брчко, јула 2012. године**

САДРЖАЈ

<b><u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u></b> .....	<b>3</b>
<b><u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u></b> .....	<b>5</b>
<b><u>2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u></b> .....	<b>6</b>
<b><u>3. УВОД</u></b> .....	<b>19</b>
<b><u>4. ОПШТИ ДИО</u></b> .....	<b>19</b>
<b><u>5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u></b> .....	<b>20</b>
<b><u>6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u></b> .....	<b>20</b>
<b><u>7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u></b> .....	<b>21</b>
7.1. <u>РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u> .....	21
7.2. <u>ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА</u> .....	21
7.3. <u>БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2011. ГОДИНЕ</u> .....	22
7.3.1. <u>Стална средства и дугорочни пласмани</u> .....	22
7.3.2. <u>Нематеријална средства</u> .....	23
7.3.3. <u>Некретнине, постројења и опрема</u> .....	23
7.3.4. <u>Текућа средства</u> .....	23
7.3.5. <u>Залихе</u> .....	24
7.3.6. <u>Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани</u> .....	24
a) <u>Готовина и готовнски еквиваленти</u> .....	24
b) <u>Краткорочна потраживања</u> .....	25
e) <u>Активна временска разграничења</u> .....	28
7.3.7. <u>Капитал</u> .....	28
7.3.8. <u>Дугорочна резервисања</u> .....	28
7.3.9. <u>Дугорочне обавезе</u> .....	29
7.3.10. <u>Краткорочне обавезе</u> .....	29
a) <u>Краткорочне финансијске обавезе</u> .....	29
b) <u>Обавезе из пословања</u> .....	29
7.3.11. <u>ВАНБИЛАНСНА ИМОВИНА</u> .....	30
7.4. <u>БИЛАНС УСПЈЕХА ЗА ПЕРИОД 1.1 - 31. 12. 2011. ГОДИНЕ</u> .....	30
7.4.1. <u>Пословни приходи</u> .....	30
7.4.2. <u>Пословни расходи</u> .....	31
7.4.3. <u>Финансијски приходи</u> .....	32
7.4.4. <u>Финансијски расходи</u> .....	32
7.4.5. <u>Остали приходи и добици</u> .....	32
7.4.6. <u>Остали расходи и издаци</u> .....	32
7.4.7. <u>Резултат пословања</u> .....	32
7.5. <u>ГОДИШЊИ ПОПИС (ИМОВИНЕ, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА) НА ДАН 31. 12. 2011. ГОДИНЕ</u> .....	32
<b><u>8. ИТ СИСТЕМ</u></b> .....	<b>33</b>
<b><u>9. КОМЕНТАР</u></b> .....	<b>34</b>

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](http://www.revizori-bdbih.ba)

Јавно предузеће „КОМУНАЛНО БРЧКО“ д. о. о.  
Брчко дистрикт БиХ  
Мр Адмир Нуковић, дип. ек.

## НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

### Предмет ревизије

Извршили смо ревизију приложеног биланса стања **Јавног предузећа “КОМУНАЛНО БРЧКО” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ**, са стањем на дан **31. децембра 2011.** године и одговарајућег биланса успјеха, извјештаја о новчаним токовима и извјештаја о промјенама капитала за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености пословања и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена.

### Одговорност руководства за финансијске извјештаје

**Руководство** је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу с Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, избор и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. **Руководство** је такође одговорно за усклађеност пословања Јавног предузећа с важећим законским и другим релевантним прописима.

### Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 40/08), ИНТОСАИ ревизијским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

#### Основ за мишљење

**Предузеће није вршило процјену наплативости потраживања и потребну исправку вриједности потраживања у складу с процјеном, како је то регулисано одредбама члана 25 Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа (што је детаљније образложено у забиљешци 7.3.6 под ва) Извјештаја).**

**Није довршена потпуна имплементација диобеног биланса са Владом Брчко дистрикта БиХ у дијелу идентификације средстава и усаглашености власништва над средствима са подацима у земљишним књигама ради уписа капитала у судски регистар, што умањује њихову реалност (што је детаљније образложено у забиљешци 7.3.9 овог извјештаја).**

#### Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на извјештаје могу имати ставке наведене у претходном пасусу, финансијски извјештаји Јавног предузећа “КОМУНАЛНО БРЧКО” д. о. о., приказују истинито и објективно стање имовине и обавеза на дан **31. 12. 2011.** године, резултате пословања, промјене у капиталу и новчане токове, за годину која се завршава на тај дан, у складу са општеприхваћеним Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Јавног предузећа “КОМУНАЛНО БРЧКО” д. о. о. у току **2011.** године, осим за напријед наведене квалификације, било је у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

---

Божо Зимоњић, дипл. ек.

---

Главни ревизор

Џевида Хоџић, дипл. ек.

---

## 1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

*Потребно је, ради јачања система интерних контрола, досљедно примјењивати и континуирано дограђивати интерне акте.*

*Потребно је План и програм редовног одржавања јавних саобраћајних површина доставити надлежном одјељењу (Одјељење за јавне послове) у року предвиђеном Законом.*

*Потребно је наставити активности свођења набавне вриједности на нето продајну вриједност залиха, у зависности шта је ниже, у складу са одредбама МРС 2 – Залихе, као и с Правилником о рачуноводственим политикама Јавног предузећа.*

*Потребно је, прије сачињавања финансијског извјештаја (биланса стања,) извршити прекњижавање потражних салда купаца, на одговарајуће аналитичке рачуне (обавезе за примљене авансе), ради истинитог и фер презентовања позиција, у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.*

*Потребно је, ради повећања поузданости и ажурности извјештавања, извршити увезивање аналитичке евиденције у систем главне књиге.*

*Потребно је извршити процјену наплативости потраживања, у складу с препорукама МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја и одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа.*

*Потребно је извршити усаглашавање стања потраживања у складу са одредбама члана 44 Правилника о рачуноводству Јавног предузећа, те преиспитати основаност и наплативост истих.*

*Потребно је, у биљешкама уз финансијске извјештаје, образложити појединачна стања сумњивих и спорних потраживања, у складу са одредбама Правилника о рачуноводству Јавног предузећа.*

*Потребно је убрзати активности на потпуној имплементацији одлуке о оснивању ЈП "Комунално Брчко" д.о.о. Брчко и диобног биланса.*

*Потребно је прије сачињавања биланса стања извршити прекњижавање дуговних салда обавеза на одговарајуће аналитичке рачуне потраживања, ради истинитог и фер презентовања позиција у финансијском извјештају, у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.*

*Потребно је извршити попис средстава и обавеза према изворима средстава у складу са одредбама Правилника о рачуноводству Јавног предузећа, те на основу извршеног пописа извршити усклађивање књиговодственог са стварним (пописаним) стањем.*

*Потребно је успоставити цјеловит ИТ систем који ће елиминисати дуплирање послова на уносу и обради података, обезбиједити брже и поузданије извјештавање и омогућити лакше сервисирање и надоградњу система.*

**2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ**

Биланс стања на дан **31.12. 2011.** године

Група	ПОЗИЦИЈА		Биљешка	ИЗНОС текуће године 2011.			Износ претх. год. 2010.
				БРУТО	Испр. вриједности	НЕТО (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>						
	<b>А. СТАЛНА СРЕДС. И ДУГОР. ПЛАСМАНИ</b>		7.3.1.	<b>12.912.003,00</b>	<b>8.296.395,00</b>	<b>4.615.608,00</b>	<b>4.370.816,00</b>
01	<b>I. Нематеријална средства</b>		7.3.2.	<b>787.477,00</b>	<b>243.051,00</b>	<b>544.426,00</b>	<b>147.738,00</b>
010	1.	Капиталисана улагања у развој		-	-	-	-
011	2.	Концесије, патенти и друга права		61.842,00	6.841,00	55.001,00	6.469,00
012	3.	Goodwil					
013, 014	4.	Остала нематеријална средства		592.143,00	137.093,00	455.050,00	118.269,00
015, 017	5.	Аванси и нематеријална средства у припреми		133.492,00	99.117,00	34.375,00	23.000,00
02	<b>II. Некретнине, постројења и опрема</b>		7.3.3.	<b>12.124.526,00</b>	<b>8.053.344,00</b>	<b>4.071.182,00</b>	<b>4.233.078,00</b>
020	1.	Земљишта					
021	2.	Грађевински објекти		3.173.790,00	474.552,00	2.699.238,00	1.773.638,00
022 до 024	3.	Постројења и опрема		7.835.102,00	6.682.637,00	1.152.465,00	1.970.545,00
026	4.	Стамбене зграде и станови					
025, 027	5.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми		1.115.634,00	896.155,00	219.479,00	478.895,00
03	<b>III. Инвестиционе некретнине</b>						
04	<b>IV. Биолошка средства (016 до 019)</b>						
040	1.	Шуме					
041	2.	Вишегодишњи засади					
042	3.	Основно стадо					
045, 047	4.	Аванси и биолошка средства у припреми					
05	<b>V. Остала (специфична) стална материјална средства</b>						

**Error! Bookmark not defined.**

**Error! Bookmark not defined.**

**Напомена:** Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 19 до 32 саставни су дио нашег

## Биланс успеха за период 1. 1 – 31. 12. 2011. године

Табела 2

Група	ПОЗИЦИЈА	Биљешка	ИЗНОС	
			Текућа година 2011.	Претходна година 2010.
1	2	3	5	6
	<b>I. ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>			
	<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
	<b>Пословни приходи</b>	<b>7.4.1.</b>	<b>35.909.430,00</b>	<b>38.972.073,00</b>
60	1. Приходи од продаје робе			
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лиц.			
601	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
602	с) Приходи од продаје робе на страном тржишту			
61	2. Приходи од продаје учинака	<b>7.4.1.</b>	35.728.416,00	36.346.245,00
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правн. лиц.			
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту			
612	с) Приходи од продаје учинака на страном тржишту			
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака			
65	4. Остали пословни приходи	<b>7.4.1.</b>	181.014,00	2.625.828,00
	<b>Пословни расходи</b>	<b>7.4.2.</b>	<b>35.105.269,00</b>	<b>38.185.084,00</b>
50	1. Набавна вриједност продате робе		20.357.434,00	23.613.613,00
51	2. Материјални трошкови		1.537.720,00	2.089.601,00
52	3. Трошкови плата и осталих личних примања		9.784.477,00	9.155.416,00
520, 521	а) Трошкови плата и накнада плата запосленима		8.980.678,00	8.379.927,00
523, 524	б) Трошкови осталих примања, накнада и права запосл.		368.953,00	192.970,00
527, 529	с) Трошкови накнада осталим физичким лицима		434.846,00	582.519,00
53	4. Трошкови производних услуга		1.978.761,00	1.607.292,00
540 до 542	5. Амортизација		722.887,00	848.987,00
543 до 549	6. Трошкови резервисања			
55	7. Нематеријални трошкови		723.990,00	780.175,00
повећ. 11 и 12, или 595	Повећање вриједности залиха учинака			
смањ. 11 и 12, или 596	Смањење вриједности залиха учинака			
	<b>Добит од пословних активности</b>		<b>804.161,00</b>	<b>786.989,00</b>
	<b>Губитак од пословних активности</b>			
	<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
<b>66</b>	<b>Финансијски приходи</b>	<b>7.4.3.</b>	<b>21.259,00</b>	<b>6.176,00</b>
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица			
661	2. Приходи од камата		21.259,00	6.176,00
662	3. Позитивне курсне разлике			
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле			
664	5. Приходи од учешћа у добити заједничких улагања			
669	6. Остали финансијски приходи			
56	<b>Финансијски расходи</b>	<b>7.4.4.</b>	<b>46.477,00</b>	<b>47,00</b>
560	1. Финансијски расходи из односа с повезаним прав. лиц.			
561	2. Расходи камата		46.477,00	47,00
562	3. Негативне курсне разлике			
563	4. Расходи из основа валутне клаузуле			
569	5. Остали финансијски расходи			



	<b>Добит од финансијске активности</b>		-	<b>6.129,00</b>
	<b>Губитак од финансијске активности</b>		<b>25.218,00</b>	-
	<b>Добит редовне активности</b>		<b>778.943,00</b>	<b>793.118,00</b>
	<b>Губитак редовне активности</b>			
	<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
<b>67 без 673</b>	<b>Остали приходи и добици</b>	<b>7.4.5.</b>	<b>44.456,00</b>	-
670	1. Добици од продаје сталних средстава			
671	2. Добици од продаје инвестиционих некретнина			
672	3. Добици од продаје биолошких средстава			
674	4. Добици од продаје учешћа у капиталу и вријед. хартија			
675	5. Добици од продаје материјала		44.456,00	-
676	6. Вишкови			
677	7. Наплаћена отписана потраживања			
679	9. Отпис обавеза, укинута резервисања и остали приходи			
<b>57 без 573</b>	<b>Остали расходи и губици</b>	<b>7.4.6.</b>	<b>302.666,00</b>	<b>375.066,00</b>
570	1. Губици од продаје и расходовања сталних средстава		34.599,00	
571	2. Губици од продаје и расход. инвестиционих некретн.			
572	3. Губици од продаје и расходовања биолошких средстава			
574	4. Губици од продаје учешћа у капиталу и вријед. хартија			
575	5. Губици од продаје материјала			
576	6. Мањкови			
577	7. Расходи из основа заштите од ризика			
578	8. Расходи по основу исправке вријед. и отписа потражив.		185.276,00	
579	9. Расходи и губици на залихама и остали расходи		82.792,00	375.066,00
	<b>Добит по основу осталих прихода и расхода</b>			
	<b>Губитак по основу осталих прихода и расхода</b>		<b>258.210,00</b>	<b>375.066,00</b>
	<b>ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ СРЕДСТАВА</b>			
<b>68 без 688</b>	<b>Приходи из основа усклађивања вриј. средстава</b>			
680	1. Приходи од усклађивања вриј. нематеријалн. средстава			
681	2. Приходи од усклађ. вриј. материјал. сталних средстава			
682	3. Приходи од ускл. вриј. инвест. некр. за које се обрач. аморти.			
683	4. Приходи од ускл. вриј. биолошких сре. за која се обрач. аморти.			
684	5. Приходи од усклађивања вриј. дугороч. финансиј. плас.			
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха			
686	7. Приходи од усклађивања вриј. кратк. финанс. пласмана			
687	8. Приходи од усклађив. вриј. капит. (негативни goodwill)			
689	9. Приходи од усклађивања вриједности осталих средст.			
<b>58 без 588</b>	<b>Расходи из основа усклађивања вриједности средстава</b>			
580	1. Умањење вриједности нематеријалних средстава			
581	2. Умањење вриједности материјалних сталних средстава			
582	3. Умањење вриј. инвест. некретнина за које се обрач. аморти.			

583	4. Умањење вриј. биолош. средст. за која се обр. аморти.			
584	5. Умањење вриј. дугороч. финанс. пласмана и финанс.			
585	6. Умањење вриједности залиха			
586	7. Умањење вриједности краткор. финансиј. пласмана			
589	8. Умањење вриједности осталих средстава			
<b>дио 64</b>	<b>Повећање вриједности специфичних сталних средст.</b>			
640	Повећање вриј. инвестиц. некретнина које се не аморти.			
641	Повећање вриједн. биолошких средс. која се не аморти.			
642	Повећање вријед. осталих средст. која се не амортизују			
<b>дио 64</b>	<b>Смањење вриједности специфичних сталних средст.</b>			
643	Смањење вриј. инвестиционих некретнина које се не амортизују			
644	Смањење вриједности биолошких средстава која се не амортизују			
645	Смањење вриједности осталих средстава која се не амортизују			
	<b>Добит од усклађивања вриједности</b>			
	<b>Губитак од усклађивања вриједности</b>			
690, 691	Приходи из основа промјене рачуноводствених полит.			
590, 591	Расходи из основа промјене рачуноводствених полит.			
	<b>ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
	<b>Добит непрекинутог пословања прије пореза</b>	<b>7.4.7.</b>	<b>520.733,00</b>	<b>418.052,00</b>
	<b>Губитак непрекинутог пословања прије пореза</b>			
	<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТ НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
дио 721	Порески расходи периода		1.931,00	
дио 722	Одложени порески расходи периода			
дио 723	Одложени порески приходи периода			
	<b>НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА</b>		<b>518.802,00</b>	<b>418.052,00</b>
	<b>Нето добит непрекинутог пословања</b>			
	<b>Нето губитак непрекинутог пословања</b>			
	<b>ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
673 и 688	Приходи и добици из основа продаје и усклађ. вриједн.			
573 и 588	Расходи и губици из основа продаје и усклађивања вриједности			
	<b>Добит прекинутог пословања</b>			
	<b>Губитак прекинутог пословања</b>			
дио 72	Порез на добит од прекинутог пословања			
	Нето добит прекинутог пословања			
	Нето губитак прекинутог пословања			
	<b>НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>			
	<b>Нето добит периода</b>		<b>518.802,00</b>	<b>418.052,00</b>
	<b>Нето губитак периода</b>			

723	Међудивиденде и друге распо. добити у току периода			
	<b>II. ОСТАЛА СВЕОБУХВАТНА ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК</b>			
	1. Добити од реализације ревалоризе. резерви сталних средстава			
	2. Добити од промјене фер вриједности финанс. средст.			
	3. Добити из основа превођења финансијских извјештаја			
	4. Актуарски добити по плановима дефинисаних прим.			
	5. Добити из основа ефективног дијела заштите новчаног тока			
	6. Остали нереализовани добити и добити утврђени директно у капиталу			
	<b>ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ</b>			
	1. Губици од промјене фер вриједности финанс. средст.			
	2. Губици из основа провођења финансијских извјештаја			
	3. Актуарски губици по плановима дефинисаних примања			
	4. Губици из основа ефикасног дијела заштите новчаног тока			
	5. Остали нереализовани губици и губици утврђени директно у капиталу			
	<b>Остала свеобухватна добит прије пореза</b>			
	<b>Остали свеобухватни губитак прије пореза</b>			
	Обрачунати одложени порез на осталу свеобухватну добит			
	<b>Нето остала свеобухватна добит</b>			
	<b>Нето остали свеобухватни губитак</b>			
	<b>Укупно нето остала свеобухватна добит периода</b>		<b>518.802,00</b>	<b>418.052,00</b>
	<b>Укупно нето остали свеобухватни губитак</b>			
	Нето добит/губитак периода према власништву		518.802,00	418.052,00
	а) власницима матице		518.802,00	418.052,00
	б) власницима мањинских интереса			
	Укупна нето свеобухватна добит/губитак према		518.802,00	418.052,00
	а) власницима матице		518.802,00	418.052,00
	б) власницима мањинских интереса			
	Зарада по дионици:			
	а) обична			
	б) раздијељена			
	Просјечан број запослених:			
	- на бази сати рада		426	410
	- на бази стања крајем сваког мјесеца		426	410

**Напомена:** Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 19 до 32 саставни су дио нашег извјештаја.

**Извјештај о готовинским токовима  
директни методаза 2011. годину, закључно са 31. 12. 2011. године**

Табела 3

Р. бр.	О П И С	Биљеш	Ознака за АОП	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
<b>A.</b>	<b>ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>				
<b>I.</b>	<b>Приливи готовине из пословне активности (302 до 304)</b>		<b>301</b>	<b>40.158.839</b>	<b>39.404.415</b>
1.	Приливи од купаца и примљени аванси		302	40.139.138	39.196.988
2.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.		303	-	207.427
3.	Остали приливи од пословне активности		304	19.701	-
<b>II.</b>	<b>Одлив готовине из пословних активности (306 до 310)</b>		<b>305</b>	<b>41.908.470</b>	<b>41.426.391</b>
1.	Одлив из основа исплате добављачима и дати аванси		306	30.367.416	30.839.613
2.	Одлив из основа плата, накнада плата и других примања запослених		307	9.394.386	9.056.661
3.	Одлив из основа плаћених камата		308	-	-
4.	Одлив из основа пореза и других дажбина		309	1.723.250	1.503.711
5.	Остали одливи из пословних активности		310	423.418	26.406
<b>III.</b>	<b>Нето прилив готовине из пословних активно. (301-305)</b>		<b>311</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV.</b>	<b>Нето одлив готовине из пословних активно. (305-301)</b>		<b>312</b>	<b>1.749.631</b>	<b>2.021.976</b>
<b>B.</b>	<b>ГОТОВИНСКИ ТОК ИЗ УЛАГАЧКИХ АКТИВНОСТИ</b>				
<b>I.</b>	<b>Прилив готовине из улагачких активности (314 до 319)</b>		<b>313</b>	<b>1.657</b>	<b>24.532</b>
1.	Прилив из основа краткорочних финансијских пласмана		314		
2.	Прилив из основа продаје дионица и удјела		315		
3.	Прилив из основа продаје сталних средстава		316		
4.	Прилив из основа камата		317		24.532
5.	Прилив из основа дивиденд и учешћа у добити		318	1.657	
6.	Прилив из основа осталих дугорочних финанс. пласм.		319		
<b>II.</b>	<b>Одлив готовине из улагачких активности (321 до 324)</b>		<b>320</b>	<b>1.224.049</b>	
1.	Одлив из основа краткорочних финансијских пласмана		321		
2.	Одлив из основа куповине дионица и удјела		322		
3.	Одлив из основа куповине сталних средстава		323	1.224.049	
4.	Одлив из осталих дугорочних финансијских пласмана		324		
<b>III.</b>	<b>Нето приливи готовине из улагачких активности (313-320)</b>		<b>325</b>	<b>-</b>	<b>24.532</b>
<b>IV.</b>	<b>Нето одливи готовине из улагачких активности (313-320)</b>		<b>326</b>	<b>1.222.392</b>	

<b>C</b>	<b>ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ</b>				
<b>I.</b>	<b>Прилив готовине из финансијских активности (328 до 331)</b>		<b>327</b>	<b>497.543</b>	<b>2.689.131</b>
1.	Прилив из основа повећања основног капитала		328		
2.	Прилив из основа дугорочних кредита		329		
3.	Прилив из основа краткорочних кредита		330		
4.	Прилив из основа осталих дугорочних и краткорочних обавеза		331	497.543	2.689.131
<b>II.</b>	<b>Одливи готовине из финансијских активности (333 до 338)</b>		<b>332</b>	<b>328.813</b>	<b>250.981</b>
1.	Одлив из основа откупа властитих дионица и удјела		333		
2.	Одлив из основа дугорочних кредита		334		
3.	Одлив из основа краткорочних кредита		335		
4.	Одлив из основа финансијског лизинга		336		
5.	Одлив из основа исплаћених дивиденди		337		
6.	Одлив из основа осталих дугорочних и краткорочних обавеза		338	328.813	250.981
<b>III.</b>	<b>Нето прилив готовине из финансијских активности (327-332)</b>		<b>339</b>	<b>168.730</b>	<b>2.438.150</b>
<b>IV.</b>	<b>Нето одлив готовине из финансијских активности (327-332)</b>		<b>340</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
D.	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)		341	40.658.039	42.118.078
E.	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+330+332)		342	43.461.332	41.677.372
F.	НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)		343	-	440.706
G.	НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)		344	2.803.293	-
H.	Готовина на почетку извјештајног периода		345	3.204.197	2.763.491
I.	Позитивне курсне разлике из основа прерачуна готовине		346	-	
J.	Негативне курсне разлике из основа прерачуна готовине		347	-	
K.	Готовина на крају извјештајног периода (345+343-344+346-347)		348	400.904	3.204.197

Извјештај о промјенама у капиталу за период који завршава на дан 31. 12. 2011. године

Табела број 4

Забилјешка 7.3.7

Ред. број	Врста промјене у капиталу	Дионичарски и други облици основног капитала	Ревалориз. резерве	Пренесене резерве (курсне раз.)	Остале резерве (емисиона прем., законске и статут. резерве	Акумулирана нерасп. добит /непокривени губитак	Властите дионице	УКУПНО	Дио који припада влас. капит.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	<b>Стање на дан 31. 12. 2009. године</b>	<b>2.000,00</b>				<b>9.909.744,00</b>	-	<b>9.911.774,00</b>	<b>9.911.774,00</b>
2.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама	-					-		
3.	Учинци исправка грешака	-					-		
4.	<b>Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2009. Године, односно 1. 1. 2010. године</b>	<b>2.000,00</b>				<b>9.909.744,00</b>	-	<b>9.911.774,00</b>	<b>9.911.774,00</b>
5.	Учинци ревалоризације матер. и нематер. средст.	-					-		
6.	Учинци ревалор. дугорочних финансијских средст.	-					-		
7.	Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра. вал.	-					-		
8.	Остали добици/губици периода који нису исказ. у бил. успј.	-					-		
9.	Нето добит/губитак периода исказана у билансу успјеха	-				<b>418.052,00</b>	-	<b>418.052,00</b>	<b>418.052,00</b>
10.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.	-					-		
11.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.	-					-		
12.	<b>Стање на дан 31. 12. 2010. године</b>	<b>2.000,00</b>				<b>10.327.826,00</b>	-	<b>10.329.826,00</b>	<b>10.329.826,00</b>
13.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама	-					-		
14.	Учинци исправка грешака	-					-		
15.	<b>Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2010. Године, односно 1. 1. 2012. године</b>	<b>2.000,00</b>				<b>10.327.826,00</b>	-	<b>10.329.826,00</b>	<b>10.329.826,00</b>
16.	Учинци ревалоризације матер. и нематер. средст.	-					-		
17.	Учинци ревалор. дугорочних финансијских средст.	-					-		
18.	Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра. валути	-					-		
19.	Остали добици/губици периода који нису исказ. у бил. успј.	-					-		
20.	Нето добит/губитак перио. исказана у билансу усп.	-				<b>518.802,00</b>	-	<b>518.802,00</b>	<b>518.802,00</b>
21.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.	-					-		
22.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.	-					-		
23.	<b>Стање на дан 31. 12. 2011. године</b>	<b>2.000,00</b>				<b>10.846.628,00</b>	-	<b>10.848.628,00</b>	<b>10.848.628,00</b>

**Напомена:** Билјешке уз финансијске извјештаје на странама од 19 до 32 саставни су дио нашег извјештаја.

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА  
Јавног предузећа „КОМУНАЛНО БРЧКО“ д. о. о. за 2011. годину**

**3. УВОД**

Ревизија финансијских извјештаја Јавног предузећа за комуналне дјелатности „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко, обављена је на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

**4. ОПШТИ ДИО**

Јавно предузеће за комуналне дјелатности „Комунално Брчко“ д.о.о. Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Јавно предузеће) основано је као предузеће са ограниченом одговорношћу за дистрибуцију и продају електричне енергије, сакупљање, пречишћавање и дистрибуцију воде, прикупљање и обраду отпадних вода, прикупљање и обраду осталог отпада, као и друге дјелатности које служе регистрованим дјелатностима, а које су у складу с важећом класификацијом дјелатности у Дистрикту, утврђене Статутом Предузећа.

Предузеће је правно лице основано према Закону о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 15/06, 05/07, 19/07 и 107/08), Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ о оснивању ЈП, број: 0-02-022-81/07 од 26. јуна 2007. године, Исправком Одлуке, број: 0-02-022-81/07-1 од 17. јула 2007. године и Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о оснивању, број: 01-02-111/08 од 12. јуна 2008. године.

Предузеће је на основу Закона о судском регистру Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 9/01, 10/02, 14/02, 14/02, 5/03 и 8/03) регистровано код Основног суда Брчко дистрикта БиХ 28. децембра 2007. године под бројем 096-0-Рег-07-000889.

Назив Предузећа гласи: Јавно предузеће за комуналне дјелатности „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Скраћени назив фирме је ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Сједиште Предузећа је у Брчком, улица Студентска број 13.

Оснивач Предузећа је Брчко дистрикт БиХ са оснивачким капиталом у износу у износу од 2.000,00 КМ, што представља 100% капитала.

Предузеће је економска и пословна цјелина, а организовано је у четири радне јединице:

- РЈ Електродистрибуција;
- РЈ Водовод и канализација;
- РЈ Чистоћа и
- РЈ Администрација.

Просјечан број запослених, на бази стања крајем мјесеца 2011. године био је 410 запослених у Предузећу.

## 5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** су финансијски извјештаји Јавног предузећа за 2011. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

**Циљ ревизије** је да се на основу спроведене ревизије изрази мишљење да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјенивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Предузећа примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења, оцјену финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

**Ревизија је обављена** у складу са интерним планским документима ревизије у периоду април–мај 2012. године. Системом узорковања смо испитали значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним активностима, имовину и капитал, потраживања и обавезе, приходе и расходе, као и значајније процедуре јавних набавки. С обзиром да је ревизија обављена на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке не буду откривене.

Ревизија је укључила и давање препорука за даљи рад за подручја која смо оцијенили битним, а која су везана за финансијско извјештавање.

Сви износи у финансијским извјештајима исказани су у КМ.

## 6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ вршила је ревизију финансијских извјештаја Јавног предузећа за 2010. годину, гдје су дате одговарајуће препоруке. Јавно предузеће је у складу са донесеним акционим планом имплементирало сљедеће препоруке:

- Помоћна евиденција сталних средстава уређена је тако да се из исте, јасно може утврдити набавна вриједност и припадајућа исправка вриједности поједине врсте средстава.
- Извршена је идентификација артикала у складиштима материјала и резервних дијелова на исти начин као у материјалном књиговодству, чиме је спријечен ризик неефективног и неефикасног управљања и располагања залихама материјала и резервних дијелова.
- Трошкови који настају приликом вршења услуга снабдијевања водом и одвоза смећа, идентификовани су и евидентирани у оквиру трошкова извршених услуга.

Дио препорука Јавно предузеће је дјелимично имплементирало, у дијелу:

- свођења набавне вриједности на нето продајну вриједност залиха у зависности шта је ниже, у складу с Правилником о рачуноводственим политикама Јавног предузећа, као и са одредбама МРС 2 – Залихе;
- процјене наплативости сумњивих и спорних потраживања.

Препоруке које нису до краја имплементиране поново су биле предмет ревизије, посебно препоруке везане за:

- активности на потпуној имплементацији одлуке о оснивању ЈП "Комунално Брчко" д. о. о. Брчко и диобеног биланса;
- процјену наплативости сумњивих и спорних потраживања;
- увезивање аналитичке евиденције у систем главне књиге.



## 7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 7.1. Руководство и систем интерних контрола

Ради остварења програмских циљева рада, као и економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава, транспарентно и у складу са законским прописима, неопходно је имати успостављен функционалан систем интерне контроле. За успоставу функционалног система интерних контрола одговоран је менаџмент. Фактор који највише утиче на функционалност истог је повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлашћења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских и интерних прописа и правила.

Јавно предузеће је у значајном дијелу свог пословања уредило контролне активности интерним актима, међутим и поред наведеног, ревизијом смо утврдили да се постојећи акти досљедно не поштују.

Одредбе постојећег интерног акта, Правилника о рачуноводству Јавног предузећа, нису досљедно поштоване у дијелу:

- усаглашавања помоћних евиденција са евиденцијама главне књиге (закључивање пословних књига);
- процјене наплативости потраживања за која су покренути судски спорови и исправке вриједности потраживања у складу с процјеном;
- усаглашавања стања потраживања и преиспитивања основаности и наплативост истих;
- образложења у билешкама уз финансијске извјештаје, појединачних стања сумњивих и спорних потраживања, те истицања планираних активности и начина рјешавања истих;
- коришћења пописних листи при раду комисија за попис, које садржавају поред јединице мјере и цијене, и књиговодствено стање количина, што доводи у питање објективност приликом пописа стварног стања;
- пописа стања потраживања и обавеза.

Ефекти наведених погрешки, као резултат непоштовања одредаба наведеног интерног акта, манифестовали су се на вредновање појединих позиција средстава и извора средстава.

***Потребно је, ради јачања система интерних контрола, досљедно примјењивати и континуирано дограђивати интерне акте.***

### 7.2. Обављање послова из надлежности Јавног предузећа у складу са законским и другим прописима

Јавно предузеће основано је као предузеће са ограниченом одговорношћу у складу са Законом о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ и Одлуком о оснивању Јавног предузећа „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 20/07, 21/07, 24/08, 33/09 и 8/11) (у даљем тексту: Одлука о оснивању). Наведеном одлуком, прописано је да Јавно предузеће, на подручју Брчко дистрикта БиХ, обавља сљедеће дјелатности од општег интереса:

- дистрибуција и продаја електричне енергије;
- сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде;
- прикупљање и обрада другог отпада;
- уређивање и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина;
- прикупљање и обрада отпадних вода;
- остале пратеће дјелатности у копненом саобраћају;
- изнајмљивање некретнина за властити рачун;
- остали инсталациони радови и
- санитарне и друге дјелатности.

Закон о комуналним дјелатностима Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 30/04 и 24/07) и Закон о измјенама и допунама Закона о комуналним дјелатностима (у даљем тексту: Закон), регулише начин обављања комуналних дјелатности.

**Чишћење и прање јавних површина**, регулисано је одредбама члана 169, односно члана 53 Закона, на начин да се јавне површине морају редовно чистити и прати, у складу са **Планом и програмом редовног одржавања јавних саобраћајних површина, који доноси давалац услуге (Јавно предузеће), најкасније до 31. децембра текуће за наредну годину уз сагласност корисника услуге.**

**Јавно предузеће је сачинило План и програм редовног одржавања јавних саобраћајних површина за 2011. годину, број: 05.01-09500/11 од 15. јуна 2011. године, али надлежно Одјељење за јавне послове није одобрило исти.**

Јавно предузеће није у прописаном року доставило поменути план и програм надлежном одјељењу, нити га је исто одобрило.

***Потребно је План и програм редовног одржавања јавних саобраћајних површина доставити надлежном одјељењу (Одјељење за јавне послове) у року предвиђеном Законом.***

**Одржавање јавних зелених површина и рекреационих површина**, дефинисано је одредбама чланова 189, 190, односно 58 Закона. Одржавање се врши на основу **Плана и програма одржавања зелених површина, који доноси надлежно одјељење (Одјељење за јавне послове).** Ревизијом смо утврдили да је услуга љетног одржавања путева (одржавање јавних зелених површина и рекреационих површина) вршена без законом прописаног Програма и плана, те без потписаног уговора.

**Зимско одржавање јавних површина и уклањање снијега и леда** дефинисано је одредбама чланова 230, 231, односно 70 наведеног закона. Уклањање снијега и леда с јавних површина обавља се на основу **Оперативног плана зимске службе, који доноси надлежно одјељење (Одјељење за јавне послове).**

Такође, одредбе члана 232 Закона прописују, да је за уклањање снијега и леда с јавних саобраћајних површина (улица, путева и тротоара) као и степеништа и стаза у парковима, одговорно надлежно одјељење, односно правно лице које је одређено Оперативним планом зимске службе, а Одлуком о оснивању, зимско одржавање је у надлежности Јавног предузећа.

Надаље, ревизијом смо утврдили да је услуга зимског одржавања путева вршена без законом прописаног Оперативног плана зимске службе, те без потписаног уговора.

### **7.3. Биланс стања на дан 31. 12. 2011. године**

#### **7.3.1. Стална средства и дугорочни пласмани**

На дан **31. 12. 2011.** године исказано је стање у финансијском извјештају билансу стања у износу од:

<b>Врста материјалних сталних средстава</b>	<b>Набавна вриједност</b>	<b>Исправка вриједности</b>	<b>Нето вриједност</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4(2-3)</b>
Нематеријална средства	<b>787.477,00</b>	<b>243.051,00</b>	<b>544.426,00</b>
Некретнине, постројења и опрема	<b>12.124.526,00</b>	<b>8.053.344,00</b>	<b>4.071.182,00</b>
<b>Укупно:</b>	<b>12.912.003,00</b>	<b>8.296.395,00</b>	<b>4.615.608,00</b>

Напомена: Скрећемо пажњу на забиљешку 7.4 Извјештаја (годишњи попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2011. године), **гдје је и дата препорука.**

### 7.3.2. Нематеријална средства

У презентованим финансијским извјештајима Јавног предузећа стална нематеријална средства исказана су како слиједи:

1) Набавна вриједност	787.477,00 КМ
2) Исправка вриједности	243.051,00 КМ
3) Садашња вриједност (1-2)	544.426,00 КМ

### 7.3.3. Некретнине, постројења и опрема

У финансијском извјештају билансу стања, на дан **31. 12.2 011.** године, исказане су некретнине, постројења и опрема садашње вриједности у износу од **4.071.182,00 КМ**, како слиједи:

Врста материјалних сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
1	2	3	4(2-3)
Грађевине	3.173.790,00	474.552,00	2.699.238,00
Постројења и опрема	7.835.102,00	6.682.637,00	1.152.465,00
Инвестиције у току	1.115.634,00	896.155,00	219.479,00
<b>Укупно:</b>	<b>12.124.526,00</b>	<b>8.053.344,00</b>	<b>4.071.182,00</b>

### 7.3.4. Текућа средства

Вриједност текућих средстава на дан **31. 12. 2011.** године исказана је у износу од **18.632.577,00 КМ** и она су мања у односу на исти дан претходне године за 5,80%. Структура истих дата је у следећој табели:

Р. бр	Опис текућих средстава	Износ у КМ у 2010. години	Износ у КМ у 2011. години	Структура
<b>1</b>	<b>Залихе (2+3)</b>	<b>3.252.922,00</b>	<b>3.450.341,00</b>	<b>18,52%</b>
2	Сировине и материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	3.166.213,00	3.308.922,00	17,76%
3	Предујмови за залихе (аванси)	86.709,00	141.419,00	0,76%
<b>4</b>	<b>Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (5+6+7)</b>	<b>16.526.508,00</b>	<b>15.182.236,00</b>	<b>81,48%</b>
5	Готовина и еквиваленти готовине	3.204.197,00	400.904,00	2,15%
6	Краткорочна потраживања	13.240.773,00	14.658.836,00	78,67%
7	Активна временска разграничења	66.082,00	122.496,00	0,66%
	<b>УКУПНО ТЕКУЋА СРЕДСТВА (1+4)</b>	<b>19.779.430,00</b>	<b>18.632.577,00</b>	<b>100,00%</b>

### 7.3.5. Залихе

На дан **31. 12. 2011.** године, стање залиха Јавног предузећа у билансу стања и бруто билансу исказано је у износу од **3.450.341,00** КМ и веће је у односу на исти дан претходне године за 1,57%. Структура залиха приказана је у следећој табели:

Р./бр.	О П И С	Износ у КМ
1	Складиште материјала – РЈ Водовод	1.384.227,51
2	Складиште материјала – РЈ Чистоћа	221.631,87
3	Складиште материјала – РЈ Електродистрибуција	1.640.296,22
4	Ситан инвентар на залихи	41.080,30
5	Ситан инвентар у употреби	116.737,17
6	Исправка вриједности ситног алата и инвентара у употреби	-95.051,47
	<b>Укупно</b>	<b>3.308.921,60</b>

Ревизијом смо утврдили да је Јавно предузеће у току 2011. године извршило отпис дијела застарјелих залиха у износу од 23.081,24 КМ, а односе се на залихе преузете диобним билансом од Владе Брчко дистрикта БиХ чије су појединачне цијене (цијене стицања) из ранијих периода прије оснивања Јавног предузећа.

Увидом у аналитичку евиденцију залиха, утврдили смо да је и даље присутан низак обрт залиха из ранијег периода, што нас упућује на закључак да Јавно предузеће није у потпуности извршило усклађивање вриједности залиха, како је то прописано Оквиром за презентацију и састављање финансијских извјештаја, МРС 2 – Залиха и Правилником о рачуноводственим политикама Јавног предузећа, број: 01-59-11315-4/10 од 20. октобра 2010. године (члан 17).

***Потребно је наставити активности свођења набавне вриједности на нето продајну вриједност залиха, у зависности шта је ниже, у складу са одредбама МРС 2 – Залихе, као и са Правилником о рачуноводственим политикама Јавног предузећа.***

Напомена: Скрећемо пажњу на забиљешку 7.4 Извјештаја (Годишњи попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2011. године), **гдје је и дата препорука.**

### 7.3.6. Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани

У финансијским извјештајима Предузећа, на дан билансирања 31. 12. 2011. године, укупна готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани исказани су у износу од 15.182.236,00 КМ, како слиједи:

а) Готовина и еквиваленти готовине	400.904,00
б) Краткорочна потраживања	14.658.836,00
с) Активна временска разграничења	122.496,00

#### а) Готовина и готовински еквиваленти

Новац и новчани еквиваленти исказани су у износу 400.904,00 КМ и односе се на средства:

1. На трансакционом рачуну ББИ банке (извод бр. 271 од 206.277,41 КМ 31.12.2011.)
2. На трансакционом рачуну НЛБ банке (извод бр.171 од 31.12.2011.) 193.384,55 КМ
3. Девизни рачун у, земљи ББИ банка (извод бр. 8 од 15.6.2011.) 503,09 КМ
4. Девизни рачун у, земљи НЛБ банка (извод бр. 27 од 31.12.2011.) 406,82 КМ

5. Благајна у домаћој валути (стање на дан 30.12.2011.)	332,13 КМ
6. Готовина и еквиваленти готовине (1+2+3+4+5)	400.904,00 КМ

**б) Краткорочна потраживања**

У финансијским извјештајима Јавног предузећа, на дан билансирања **31. 12. 2011.** године, укупна потраживања исказана су у износу од **14.658.836,00 КМ**.

Структура укупних потраживања дата је у сљедећем прегледу:

ба) Потраживања од купаца у земљи	14.568.669,46 КМ
бб) Потраживања за затезне камате	3.917,92 КМ
бс) Потраживања за плаћене аконтације пореза на добит	2.014,66 КМ
бд) Дати депозити	3.375,00 КМ
бе) Остала краткорочна потраживања	80.859,75 КМ

**ба) Потраживања од купаца у земљи**

На дан 31. 12. 2011. године у финансијском извјештају билансу стања исказано је стање потраживања од купаца у земљи у износу од **14.568.669,00 КМ**. Увидом у главну књигу салдо истих износи **14.603.687,22 КМ**. Ревизијом смо утврдили да се разлика у износу од **35.017,76 КМ**, између књиговодствене евиденције и биланса стања, односи на потражна салда купаца, која је Јавно предузеће приликом билансирања, пропустило прекњижити на обавезе за примљене авансе за извршене услуге или испоставити одговарајуће излазне рачуне за пружене услуге.

Због наведене неправилности, по основу потражних салда на појединим аналитичким контима купаца, потцијењена су потраживања од купаца у земљи у финансијском извјештају (билансу стања) на дан **31. 12. 2011.** године у односу на главну књигу у износу од **35.017,76 КМ**.

У наставку дајемо преглед потражних салда купаца у земљи:

• потраживања за неовлашћену потрошњу у износу од	621,13 КМ
• потраживање од прикључка на електромеру у износу од	1.163,68 КМ
• потраживања од електросагласности у износу од	4.718,90 КМ
• потраживања од извршених других услуга грађанима	175,00 КМ
• потраживање од прикључака на водоводну мрежу у износу од	28.013,94 КМ
• потраживања од издавања комуналних сагласности у износу од	164,48 КМ
• потраживања од услуга градске депоније у износу од	160,63 КМ

***Потребно је, прије сачињавања финансијског извјештаја (биланса стања), извршити прекњижавање потражних салда купаца, на одговарајуће аналитичке рачуне (обавезе за примљене авансе), ради истинитог и фер презентовања позиција, у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.***

Осим наведеног, ревизијом смо утврдили да се аналитичка евиденција потраживања од купаца – правних лица води у главној књизи, а потраживања за испоруке физичким лицима у помоћним софтверима по радним јединицама, због различитих софтвера који су у примјени. Мјесечно се врши савјешње аналитичких евиденција потраживања за испоруке физичким лицима са синтетичким евиденцијама које се воде у главној књизи.

***Потребно је, ради повећања поузданости и ажурности извјештавања, извршити увезивање аналитичке евиденције у систем главне књиге.***

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Структура потраживања од купаца у земљи исказана у бруто билансу на дан 31. 12. 2011. године, дата је у прегледу како слиједи:

1	потраживања од продаје ел. енергије – домаћинства	2.970.252,94 КМ
2	испорука ел. енергије 0,4 kV – остала потрошња	1.736.383,64 КМ
3	испоруке ел. енергије 10 kV	1.438.268,80 КМ
4	испорука електричне енергије – буџетски корисници	849.617,72 КМ
5	неовлашћена потрошња ел. енергије	283.664,65 КМ
6	потраживања од прикључка на електромеру	36.796,86 КМ
7	<b>потраживања од издавања електроенергетске сагласности</b>	<b>384.612,50 КМ</b>
8	потраживања од одржавања јавне расвјете	159.998,70 КМ
9	испорука воде – домаћинства	489.978,99 КМ
10	испорука воде – привреда	169.969,59 КМ
11	потраживања од продаје воде – буџетски корисници	58.249,90 КМ
12	потраживања од прикључка на водоводну мрежу	115.744,07 КМ
13	одвоз смећа – домаћинства	759.491,73 КМ
14	потраживања од одвоза смећа – буџетски корисници	89.734,98 КМ
15	одвоз смећа – уговорна потрошња	313.994,28 КМ
16	одржавање јавних површина	503.748,87 КМ
17	потраживање од услуга – зимско одржавање путева	87.009,25 КМ
18	потраживање од осталих услуга – чистоћа	651.429,88 КМ
19	потраживања – љетно одржавање путева остала потраживања (од водомјера, искључења, услуге канализације и сл.)	824.997,21 КМ 38.024,64 КМ
21	<b>укупно потраживања од купаца редовних конто (рачуна)</b>	<b>11.961.969,20 КМ</b>
22	сумњива и спорна потраживања	2.606.700,26 КМ
23	<b>укупна потраживања (21+22)</b>	<b>14.568.669,46 КМ</b>

**Потраживања од издавања електроенергетске сагласности** (ред. број 7 претходне табеле), на дан **31. 12. 2011.** године, исказана су у износу од **384.612,50 КМ**. Увидом у аналитичке картице купаца, ревизијом смо установили, да од укупно наведених потраживања од издавања електроенергетске сагласности, потраживања у износу од **298.681,97 КМ** су из ранијег периода (2008, 2009, 2010. година). Наведена констатација нас упућује на закључак да су, извјесност и вријеме наплате потраживања, у износу од **298.681,97 КМ**, доведени у питање, те се као таква сматрају сумњивим и спорним, те да су иста евидентирана на редовним рачунима краткорочних потраживања, за која се очекује редовна наплата, а не на рачунима сумњивих и спорних потраживања, што је супротно одредбама члана 25 Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа, број: 01-13726/10 од 30. децембра 2010. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама Јавног предузећа).

Осим наведеног утврдили смо да Јавно предузеће није вршило процјену наплативости потраживања за која су покренути судски спорови и потребну исправку вриједности потраживања у складу с процјеном, што је супротно одредбама члана 25 Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа, као и потребама реалног билансирања по захтјеву МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

***Потребно је извршити процјену наплативости потраживања у складу с препорукама МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја и одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа.***

**с) Усаглашавање потраживања са буџетским корисницима**

Ревизијом смо утврдили да Јавно предузеће на упућене изводе отворених ставки, буџетским корисницима Брчко дистрикта БиХ, како је то предвиђено одредбама члана 44 Правилника о рачуноводству у ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, број: 01-59-11315-3/10 од 20. октобра 2010. године (у даљем тексту: Правилника о рачуноводству Јавног предузећа), није добило одговоре, те смо располагали подацима из евиденције Јавног предузећа. У књиговодственој евиденцији Јавног предузећа, од укупних потраживања од купаца исказаних на редовним рачунима у износу од **11.961.969,20 КМ** на дан **31. 12. 2011.** године, на потраживања од буџетских корисника, односи се најмање **3.330.893,02 КМ**, како слиједи:

1	Испорука електричне енергије – буџетски корисници	849.617,72
2	Потраживања од издавања електросагласности	60.524,91
3	Потраживања од одржавања јавне расвјете	159.998,70
4	Потраживања од продаје воде – буџетски корисници	58.249,90
5	Потраживања од прикључка на водоводну мрежу	51.324,33
6	Потраживања од одвоза смећа – буџетски корисници	89.734,98
7	Одржавање јавних површина – мјесне заједнице	3.749,85
<b>8</b>	<b>Одржавање (зелених) јавних површина (Одјељење за јавне послове)</b>	<b>499.999,02</b>
9	Потраживање од услуга – зимско одржавање путева (Одјељење за јавне послове)	87.009,25
<b>10</b>	<b>Потраживање од осталих услуга - чистоћа (Одјељење за пољопривреду и Канцеларија за управљање јавном имовином)</b>	<b>645.687,15</b>
<b>11</b>	<b>Потраживања за љетно одржавање путева (Одјељење за јавне послове)</b>	<b>824.997,21</b>
<b>12</b>	<b>Укупно 1+2+...+11</b>	<b>3.330.893,02</b>

Ревизијом потраживања од буџетских корисника у износу од **3.330.893,02 КМ**, утврдили смо да је за дио потраживања у износу од **1.970.683,38 КМ** наплата редовним путем упитна, из разлога што је један дио настао у ранијем периоду, да дио услуга није уговорен са буџетским корисницима, а да је дио услуга вршен без одговарајућих планова и програма, прописаних Законом о комуналним дјелатностима.

Наведена потраживања у износу од **(1.970.683,38 КМ)** односе се на:

- одржавање (зелених) јавних површина (Одјељење за јавне послове) 499.999,02
- потраживање од осталих услуга – чистоћа (Одјељење за пољопривреду и Канцеларија за управљање јавном имовином) 645.687,15
- потраживања за љетно одржавање путева (Одјељење за јавне послове) 824.997,21

**Потраживања (Одржавање зелених – јавних површина)** у износу од **499.999,02 КМ**, настала су по основу одржавања зелених површина за 2011. годину. Увидом у спецификације извршених радова утврдили смо да су услуге вршене на основу Плана и програма из 2009. године (види забиљешку под 7.2 Извјештаја, гдје је дата препорука).

**Потраживања од осталих услуга – чистоћа** у износу од **645.687,15 КМ** (види забиљешку под 7.2 Извјештаја, гдје је дата препорука), односе се на сљедеће:

- потраживања од Одјељења за пољопривреду, шумарство и водопривреду у износу од **354.026,49 КМ**, по основу услуге хватања и збрињавања напуштених животиња, од тога из 2010. године у износу од **261.994,00 КМ**, а из текуће 2011. године 92.032,50 КМ;
- потраживања од Канцеларије за управљање јавном имовином из 2010. године у износу од **291.660,66 КМ**.

**Потраживања у износу од 824.997,21 КМ** за извршене услуге љетног одржавања путева, нису уговорене (види забиљешку под 7.2 Извјештаја, гдје је дата препорука).

*Потребно је извршити усаглашавање стања потраживања у складу са одредбама члана 44 Правилника о рачуноводству Јавног предузећа, те преиспитати основаност и наплативост истих.*

#### д) Сумњива и спорна потраживања

На дан **31. 12. 2011.** године у оквиру позиције потраживања од купаца у земљи, сумњива и спорна потраживања износе **2.606.700,26 КМ**. Структура истих дата је у сљедећем прегледу:

• спорна потраживања – електрична енергија – домаћинства	589.410,16
• спорна потраживања – електрична енергија – правна лица	587.173,91
• спорна потраживања – испоручена вода – домаћинства	386.092,95
• спорна потраживања – одвоз смећа – домаћинства	762.262,53
• спорна потраживања – за испоручену воду – правна лица	105.679,09
• спорна потраживања – одвоз смећа – правна лица	176.071,91

Ревизијом смо утврдили да Јавно предузеће није у биљешкама уз финансијске извјештаје образложило појединачна стања сумњивих и спорних потраживања, те да није истакло планиране активности и начин рјешавања истих, што је супротно одредбама члана 46 Правилника о рачуноводству Јавног предузећа.

*Потребно је, у биљешкама уз финансијске извјештаје, образложити појединачна стања сумњивих и спорних потраживања, у складу са одредбама Правилника о рачуноводству Јавног предузећа.*

#### е) Активна временска разграничења

Ова позиција на дан **31. 12. 2011.** године исказана је у износу од **122.496,00 КМ** и односи се на разграничене премије осигурања.

#### 7.3.7. Капитал

На дан билансирања исказан је капитал у износу **10.848.628,00 КМ**, од чега се на уписани уплаћени капитал односи **2.000,00 КМ**, а износ од **10.846.628,00 КМ** састоји се од нераспоређене добит након опорезивања за:

- 2008. годину у износу од	7.287.529,00 КМ
- 2009. годину у износу од	2.622.245,00 КМ
- 2010. годину у износу од	418.052,00 КМ
- 2011. годину у износу од	518.802,00 КМ

#### 7.3.8. Дугорочна резервисања

На дан билансирања исказана су дугорочна резервисања за трошкове и ризике у износу од **379.169,00 КМ**.

Ревизијом смо утврдили да се исказано стање на овој позицији односи на одложене приходе из основа:  
- донација у износу од **12.568,22 КМ** и  
- осталих унапријед наплаћених и одложених прихода, по основу субвенција Владе Дистрикта у сврху измирења дуговања за пензионере и социјално угрожена лица с подручја Брчко дистрикта БиХ, у износу од **366.601,26 КМ**.



### 7.3.9. Дугорочне обавезе

На позицији дугорочних обавеза у билансу стања на дан 31. 12. 2011. године исказан је износ од 6.422.687,00 КМ, а **односе** се на следеће:

- обавезе које се могу конвертовати у капитал у износу од 6.259.687,00 КМ и
- обавезе према повезаним правним лицима (наплаћена потраживања од корисника услуга из периода прије оснивања Јавног предузећа) у износу од 63.000,00 КМ.

У структури дугорочних обавеза највећа је обавеза према Дистрикту у износу 6.259.686,66 КМ за примљена стална средства, која због неријешених власничких односа, потребних за судску регистрацију нису уписана у капитал.

***Потребно је убрзати активности на потпуној имплементацији Одлуке о оснивању ЈП "Комунално Брчко" д. о. о. Брчко и диобног биланса.***

### 7.3.10. Краткорочне обавезе

На позицији краткорочних обавеза у билансу стања исказан је износ од 5.597.701,00 КМ, а по структури односе се на:

<b>a.</b>	краткорочне финансијске обавезе	914.690,00
<b>b.</b>	обавезе из пословања	3.831.932,00
<b>c.</b>	обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених	458.413,00
<b>d.</b>	друге обавезе	6.560,00
<b>e.</b>	обавезе за ПДВ	384.175,00
<b>f.</b>	обавезе за порез на добит	1.931,00
<b>Краткорочне обавезе (a+b+c+d+e+f)</b>		<b>5.597.701,00</b>

#### a) Краткорочне финансијске обавезе

На дан 31. 12. 2011. године у финансијском извјештају билансу стања исказано је стање краткорочних финансијских обавеза у износу од 914.690,00 КМ, увидом у главну књигу салдо истих износи 927.663,33 КМ. Ревизијом смо утврдили да се разлика у износу од 12.973,36 КМ, између књиговодствене евиденције и износа исказаног у билансу стања, односи на дуговни салдо на рачуну обавезе за погрешне уплате, које је Јавно предузеће приликом билансирања, пропустило да прекњижи на одговарајући рачун потраживања.

Због наведене неправилности, по основу дуговних салда на појединим аналитичким контима (рачунима) осталих краткорочних финансијских обавеза, исте су потцијењене у финансијском извјештају (билансу стања) на дан 31. 12. 2011. године у односу на главну књигу у износу од 12.973,36 КМ.

***Потребно је прије сачињавања биланса стања извршити прекњижавање дуговних салда обавеза на одговарајуће аналитичке рачуне потраживања, ради истинитог и фер презентовања позиција у финансијском извјештају, у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.***

#### b) Обавезе из пословања

На позицији обавезе из пословања у билансу стања на дан **31. 12. 2011.** године, исказан је износ од **3.831.932,00 КМ**. Ревизијом смо утврдили да се односи на следеће:

- примљени аванси депозити и кауције 460.815,65 КМ
- добављачи у земљи 3.369.494,83 КМ
- остале обавезе из пословања 1.622,03 КМ

**с) Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених**

На позицији обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених у билансу стања на дан **31. 12. 2011.** године, исказан је износ од **458.413,00 КМ**. Ревизијом смо утврдили да се односи на сљедеће:

- обавезе по основу плата и накнада плата	457.214,00КМ
- обавезе по основу накнада плата које се рефундирају	399,00 КМ
- обавезе за остала примања запослених	800,00 КМ

Ревизијом смо утврдили да се од наведених обавеза **291.636,00 КМ** односи на обавезе по основу пореза и доприноса на и из плата за децембар **2011.** године, а обавезе у износу од **166.777,00 КМ** односе се на укалкулисане доприносе из ранијег периода, на регрес, топли оброк и отпремнине.

**д) Друге обавезе**

Друге обавезе на дан **31. 12. 2011.** године исказане су у износу од **6.560,00 КМ** и односе се на обавезе за порезе и доприносе на накнаде, члановима управног одбора и уговорима о дјелу.

**е) Обавезе за ПДВ**

Обавезе за по основу излазног ПДВ-а исказане су, на дан **31. 12. 2011.** године, у износу од **384.175,00 КМ**.

**ф) Обавезе за порез на добит**

Обавезе по основу пореза на добит исказане су, на дан **31. 12. 2011.** године, у износу од **1.931,00 КМ**, а односе се на обавезе из текућег пословања.

**7.3.11. Ванбилансна имовина**

У ванбилансној евиденцији исказан је износ од **137.937.179,00 КМ** који се односи на вриједност сталних средстава у власништву Владе Дистрикта, која су дата на управљање и коришћење Јавном предузећу.

Наведена средства разврстана су у пописним листама Јавног предузећа на дан 31. 12. 2011. године, по организационим јединицама како слиједи:

1. Водовод и канализација	75.408.1167,48
2. Чистоћа	2.753.168,00
3. Електродистрибуција	59.776.231,02

Ревизијом смо утврдили, да је у **2011.** години у односу на **2010.** годину, повећана ванбилансна евиденција, на РЈ Водовод и канализација за износ од **25.364.932, 00 КМ**, а односи се на пренос Фабрике воде на управљање и коришћење Јавном предузећу, од стране оснивача.

**7.4. Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године**

**7.4.1. Пословни приходи**

У билансу успјеха исказани су пословни приходи у износу од **35.909.430,00 КМ** од чега се на приходе од од продаје учинака односи **35.728.416,00 КМ** и на остале пословне приходе **181.014,00 КМ**.

Структура пословних прихода дата је како сlijеди:

1	Приходи од продаје ел. енергије – домаћинства	15.841.312,25
2	Приходи од продаје ел. енергије 0,4 kV	8.077.250,46
3	Приходи од продаје ел. енергије 10 kV	2.850.954,25
4	Приходи од продаје ел. енергије – буџетски	2.230.096,02
5	Приходи од неовлашћене потрошње ел. енергије 0,4 КМ	3.383,29
6	Приходи од неовлашћене потрошње ел. енергије – домаћинства	36.682,95
7	Приходи од продаје воде – домаћинства	1.503.016,15
8	Приходи од продаје воде – привреда	311.707,97
9	Приходи од продаје воде – буџетски корисници	227.250,86
10	Приходи од услуга одвоза смећа – домаћинства	1.133.400,26
11	Приходи од услуга одвоза смећа – буџетски корисници	616.303,92
12	Приходи од услуга одвоза смећа – уговорени потрошачи	275.464,80
13	Приходи од услуга одржавања јавних површина	437.580,06
14	Приходи од услуга – зимско одржавање путева	190.433,35
15	Приходи од услуга градске депоније	6.580,97
16	Приходи од услуга од осталих услуга које врши ЈП	160.925,98
17	Приходи од услуга – љетно одржавање путева	705.125,98
18	Приходи од услуга прикључака на електромрежу	88.915,11
19	Приходи од издавања електросагласности	442.500,06
20	Приходи од принудног искључења и укључења на ел.мрежу	56.358,71
21	Приходи од услуга грађанима	71.313,14
22	Приходи од одржавања јавне расвјете	136.751,03
23	Приходи од услуга – канализација – привреда	2.625,80
24	Приходи од услуга – канализација – домаћинства	9.948,71
25	Приходи од услуга прикључка на водоводну мрежу	195.690,79
26	Приходи од издавања комуналних сагласности	9.458,73
27	Приходи од начелних сагласности	915,00
28	Приходи од услуга замјена водомјера	1.059,65
29	Приходи од осталих накнада (прикључак воде)	105.120,00
30	Приходи – одјава воде	290,00
31	Укупно (1+2+...+30)	<b>35.728.416,25</b>

#### 7.4.2. Пословни расходи

У финансијском извјештају билансу успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године исказани су пословни расходи у износу од 35.105.269,00 КМ и односе се на сљедеће:

1	Набавна вриједност продате робе	20.357.434,00
2	Материјални трошкови	1.537.720,00
3	Трошкови плата и осталих личних примања	9.784.477,00
4	Трошкови производних услуга	1.978.761,00
5	Амортизација	722.887,00
6	Нематеријални трошкови	723.990,00
7	Укупно 1+2+...+6	<b>35.105.269,00</b>

#### 7.4.3. Финансијски приходи

У билансу успјеха исказани су финансијски приходи од камата у износу од **21.259,00** КМ.

#### 7.4.4. Финансијски расходи

У билансу успјеха исказани су финансијски расходи од камата у износу од **46.477,00** КМ.

#### 7.4.5. Остали приходи и добици

У билансу успјеха исказани су остали добици од продаје материјала у износу од **44.456,00** КМ.

#### 7.4.6. Остали расходи и издаци

У билансу успјеха исказани су остали расходи и издаци у износу од **302.656,00** КМ и односе се на слjedeће:

1	Губици од продаје и расходовања сталних средстава	34.599,00
2	Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	185.275,00
3	Расходи и губици на залихама	82.792,00

#### 7.4.7. Резултат пословања

У билансу успјеха сучељавањем прихода и расхода Јавно предузеће је исказало добит како слиједи:

1	Бруто добит (добит прије пореза)	520.733,00
2	Порески расходи периода (порез на добит)	1.931,00
3	Нето добит периода (1-2)	518.802,00

#### 7.5. Годишњи попис (имовине, потраживања и обавеза) на дан 31. 12. 2011. године

Присутствовали смо годишњем попису (имовине, потраживања и обавеза) на дан 31. 12. 2011. године и уочили слjedeће неправилности:

- При попису у складишту материјала РЈ „Водовод и канализација“, пописна комисија није имала прописану форму пописних листи, односно пописне комисије у складиштима материјала користиле су пописне листе које су садржавале поред јединице мјере и цијене и књиговодствено стање количина, што доводи у питање објективност приликом пописа стварног стања.
- Увидом у пописана стања потраживања и обавеза, која су исказана у Извјештају о попису (број: ИНТ-02.01-02495/11 од 31. јануара 2012. године) и Елаборату о извршеном попису, те поређењем исказаних пописаних салда с књиговодственом евиденцијом, на дан 31. 12. 2011. године, утврдили смо да пописани износи стања одговарају стањима текућег промета у аналитичким евиденцијама потраживања и обавеза, без обухватања почетних стања.
- Увидом у Извјештај комисије о попису сталних нематеријалних и материјалних средстава од 27. јануара 2012. године (не постоји предвиђени интерни број наведеног акта), Елаборат о извршеном попису, као и пописне листе које су у прилогу, утврдили смо да су стална средства исказана у укупном износу, а не по природним врстама (нематеријална средства: концесије, лиценце, софтвери и сл. и материјална средства: земљиште, грађевине, опрема по врстама, алати, намјештај и сл.).

Наведене неправилности у претходним тачкама, у супротности су са одредбама члана 38 става 1 („...Попис имовине и обавеза врши се са циљем да се утврди њихово стварно стање, те да се у пословним књигама изврши усклађивање стварног стања са књиговођственим стањем...“) Правилника о рачуноводству Јавног предузећа. Због наведених пропуста и неправилности, закључујемо да пописна комисија није извршила попис како је то предвиђено чланом 5 Одлуке о годишњем попису, број: ИНТ-02.01-02495/11 од 7. децембра 2011. године, односно да централна пописна комисија није координисала рад комисија за попис нити им је пружала стручну помоћ.

***Потребно је извршити попис средстава и обавеза према изворима средстава у складу са одредбама Правилника о рачуноводству Јавног предузећа, те на основу извршеног пописа извршити усклађивање књиговођственог са стварним (пописаним) стањем.***

## **8. ИТ систем**

ИТ систем Јавног предузећа састоји се од једног главног софтвера за вођење рачуноводства и више софтверских рјешења за вођење аналитичких евиденција. Поједине аналитичке евиденције воде се одвојене по радним јединицама и не генеришу аутоматске налоге за главну књигу. Евиденција дневне наплате потраживања у главној књизи врши се збирно по врстама услуга док се у радним јединицама врши аналитичко рашчлањивање по корисницима услуга – купцима. Усклађивање аналитичких евиденција са синтетиком главне књиге врши се мјесечно.

***Потребно је успоставити цјеловит ИТ систем који ће елиминисати дуплирање послова на уносу и обради података, обезбиједити брже и поузданије извјештавање и омогућити лакше сервисирање и надоградњу система.***

## 9. КОМЕНТАР

Јавном предузећу “КОМУНАЛНО БРЧКО” Брчко дистрикта БиХ уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2011. године, број: 01-02-03-13-171/12, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и примједби на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Јавно предузеће се изјаснило дописом број: 02.01-06628/12 од 11. јуна 2012. године и није имало коментара на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији финансијских извјештаја. Стога овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију

---

Авдија Башић дип. ек.

---

Енвера Имамовић дип. ек.

---

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.