

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

Број: 01-02-03-13-195/13
Р: 07-3; 010-3/13

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавног предузећа „КОМУНАЛНО БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ
на дан 31. 12. 2012. године**

Брчко, маја 2013. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u>	6
<u>3. УВОД</u>	19
<u>4. ОПШТИ ДИО</u>	19
<u>5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	19
<u>6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	20
<u>7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	20
<u>7.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	20
<u>7.2. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2012. ГОДИНЕ</u>	21
<u>7.2.1. Стална средства</u>	21
<u>7.2.2. Нематеријална средства</u>	21
<u>7.2.3. Некретнине, постројења и опрема</u>	21
<u>7.2.4. Текућа средства</u>	22
<u>7.2.5. Залихе</u>	22
<u>7.2.6. Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани</u>	23
<u>7.2.7. Капитал</u>	26
<u>7.2.8. Дугорочна резервисања</u>	26
<u>7.2.9. Дугорочне обавезе</u>	26
<u>7.2.10. Краткорочне обавезе</u>	26
<u>7.2.11. Ванбилансна имовина</u>	28
<u>7.3. БИЛАНС УСПЈЕХА ЗА ПЕРИОД 1. ЈАНУАР – 31. ДЕЦЕМБАР 2012. ГОДИНЕ</u>	28
<u>7.3.1. Пословни приходи</u>	28
<u>7.3.2. Пословни расходи</u>	28
<u>7.3.3. Финансијски приходи</u>	29
<u>7.3.4. Финансијски расходи</u>	29
<u>7.3.5. Резултат пословања</u>	29
<u>8. КОМЕНТАР</u>	29

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

Јавно предузеће „КОМУНАЛНО БРЧКО“ д. о. о.
Брчко дистрикт БиХ
Мр. Адмир Нуковић, дипл. 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 2012.** 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

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); ISSAI ревизијским стандардима („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 11/11) 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 ефикасности 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 изражавање мишљења

1. На дан билансирања није вршено усклађивање вриједности залиха (на нето продајну вриједност или трошак стицања), преузетих диобеним билансом од Владе Брчко дистрикта БиХ, како је то предвиђено одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа и захтјевима МРС 2 – Залихе (деталније образложено у забиљешци 7.2.5 Извјештаја).
2. Јавно предузеће није вршило процјену наплативости потраживања од правних лица за испоручену електричну енергију, која су старија од дванаест (12) мјесеци, те потребну исправку вриједности потраживања у складу с процјеном, како је то регулисано одредбама члана 25 Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа, (деталније образложено у забиљешци 7.2.6 под ба1) Извјештаја).
3. Јавно предузеће није закључило уговоре с домаћинствима о условима прикупљања и одвоза смећа, како је то предвиђено одредбама члана 208 Закона о комуналним дјелатностима (деталније образложено у забиљешци 7.2.6 под ба7) 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. 2012.** 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 **2012.** 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

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја Јавног предузећа за 2012. годину, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

Потребно је, ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену свих писаних процедура и правила ради побољшања успостављеног система интерних контрола, као и адекватан и поуздан надзор те континуирано спровођење контролних активности.

Потребно је извршити усклађивање вриједности залиха (на нето продајну вриједност или трошак стицања) у складу са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа, као и захтјевима МРС 2 – Залихе.

Потребно је потраживања од купаца књиговодствено евидентирати у складу са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа.

Потребно је потраживања старија од шест (6) мјесеци евидентирати у складу са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа.

Потребно је приступити закључивању уговора с корисницима услуга прикупљања и одвоза смећа (домаћинствима) у складу са одредбама Закона о комуналним дјелатностима, ради повећања сврсисходности и рационалности пружања услуга одвоза смећа и ефикасније наплате потраживања.

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

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

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

Потребно је доприносе за ПИО Републике Српске и ПИО/МИО Федерације Босне и Херцеговине обрачунавати и исплаћивати приликом сваке исплате нето плата, у складу са одредбама Закона о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске и Закона о ПИО/МИО Федерације БиХ.

Потребно је да Јавно предузеће, за обављање редовних послова, ангажује лица у складу са одредбама Закона о раду у Брчко дистрикту БиХ, а за ангажовање лица на пословима који немају континуиран карактер у складу са Законом о облигационим односима.

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2012. године

Група	ПОЗИЦИЈА		Биљешка	ИЗНОС текуће године 2012.			Износ претх. год. 2011.
				БРУТО	Испр. вриједности	НЕТО (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7
	АКТИВА						
	А. СТАЛНА СРЕДС. И ДУГОР. ПЛАСМАНИ		7.2.1.	14.794.951,00	8.543.782,00	6.251.169,00	4.615.608,00
01	I. Нематеријална средства		7.2.2.	1.536.689,00	365.389,00	1.171.300,00	544.426,00
010	1.	Капитализована улагања у развој					-
011	2.	Концесије, патенти и друга права		61.842,00	22.302,00	39.540,00	55.001,00
012	3.	Goodwil					
013, 014	4.	Остала нематеријална средства		532.952,00	247.637,00	285.315,00	455.050,00
015, 017	5.	Аванси и нематеријална средства у припреми		941.895,00	95.450,00	846.445,00	34.375,00
02	II. Некретнине, постројења и опрема		7.2.3.	13.258.262,00	8.178.393,00	5.079.869,00	4.071.182,00
020	1.	Земљишта					-
021	2.	Грађевински објекти		3.202.154,00	597.938,00	2.604.216,00	2.699.238,00
022 до 024	3.	Постројења и опрема		8.316.600,00	7.025.547,00	1.291.053,00	1.152.465,00
026	4.	Стамбене зграде и станови					
025, 027	5.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми		1.739.508,00	554.908,00	1.184.600,00	219.479,00
03	III. Инвестиционе некретнине						
04	IV. Биолошка средства (016 до 019)						
040	1.	Шуме					
041	2.	Вишегодишњи засади					
042	3.	Основно стадо					
045, 047	4.	Аванси и биолошка средства у припреми					
05	V. Остала (специфична) стална материјална						

	средства					
--	----------	--	--	--	--	--

Error! Bookmark not defined.

Error! Bookmark not defined.

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

Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2012. године

Група	ПОЗИЦИЈА	Биљешка	ИЗНОС	
			Текућа година 2012.	Претходна година 2011.
1	2	3	5	6
	I. ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	Пословни приходи	7.3.1.	35.949.875,00	35.909.430,00
60	1. Приходи од продаје робе			
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима			
601	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
602	с) Приходи од продаје робе на страном тржишту			
61	2. Приходи од продаје учинака	7.3.1.	35.815.382,00	35.728.416,00
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима			
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	7.3.1.	134.493,00	181.014,00
	Пословни расходи	7.3.2.	35.198.716,00	35.105.269,00
50	1. Набавна вриједност продате робе		19.197.189,00	20.357.434,00
51	2. Материјални трошкови		2.049.281,00	1.537.720,00
52	3. Трошкови плата и осталих личних примања		10.773.045,00	9.784.477,00
520, 521	а) Трошкови плата и накнада плата запосленима		9.978.704,00	8.980.678,00
523, 524	б) Трошкови осталих примања, накнада и права запослених		169.825,00	368.953,00
527, 529	с) Трошкови накнада осталим физичким лицима		624.516,00	434.846,00
53	4. Трошкови производних услуга		1.571.971,00	1.978.761,00
540 до 542	5. Амортизација		791.635,00	722.887,00
543 до 549	6. Трошкови резервисања			
55	7. Нематеријални трошкови		815.595,00	723.990,00
повећ. 11 и 12, или 595	Повећање вриједности залиха учинака			
смањ. 11 и 12, или 596	Смањење вриједности залиха учинака			
	Добит од пословних активности		751.159,00	804.161,00
	Губитак од пословних активности			
	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
66	Финансијски приходи	7.3.3.	52.820,00	21.259,00
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица			
661	2. Приходи од камата		50.970,00	21.259,00
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		1.850,00	
56	Финансијски расходи	7.3.4.	109.554,00	46.477,00
560	1. Финансијски расходи из односа с повезаним правним лицима			

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

561	2. Расходи камата		109.554,00	46.477,00
562	3. Негативне курсне разлике			
563	4. Расходи из основа валутне клаузуле			
569	5. Остали финансијски расходи			

Табела број 2

	Добит од финансијске активности			-
	Губитак од финансијске активности		56.734,00	25.218,00
	Добит редовне активности		694.425,00	778.943,00
	Губитак редовне активности			
	ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
67 без 673	Остали приходи и добици		-	44.456,00
670	1. Добици од продаје сталних средстава			
671	2. Добици од продаје инвестицијских некретнина			
672	3. Добици од продаје биолошких средстава			
674	4. Добици од продаје учешћа у капиталу и вриједносних 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			
57 без 573	Остали расходи и губици	7.3.5.	233.778,00	302.666,00
570	1. Губици од продаје и расходовања сталних средстава		352,00	34.599,00
571	2. Губици од продаје и расход. инвестиционих некретнина			
572	3. Губици од продаје и расходовања биолошких средстава			
574	4. Губици од продаје учешћа у капиталу и вриједносних 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 потраживања		87.399,00	185.276,00
579	9. Расходи и губици на залихама и остали расходи		146.027,00	82.792,00
	Добит по основу осталих прихода и расхода			
	Губитак по основу осталих прихода и расхода		233.778,00	258.210,00
	ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ СРЕДСТАВА			
68 без 688	Приходи из основа усклађивања вриј. средстава			
680	1. Приходи од усклађивања вриј. нематеријалних средстава			
681	2. Приходи од усклађ. вриј. материјалних 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. пласмана			
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха			
686	7. Приходи од усклађивања вриј. кратк. финансијских			

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

	пласмана			
687	8. Приходи од усклађивања вриј. капитала (негативни goodwill)			
689	9. Приходи од усклађивања вриједности осталих средстава			
58 без 588	Расходи из основа усклађивања вриједности средстава			
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. биолошких средстава за која се обр. аморти.			
584	5. Умањење вриј. дугороч. финанс. пласмана и финансијских			
585	6. Умањење вриједности залиха			
586	7. Умањење вриједности краткор. финансијских пласмана			
589	8. Умањење вриједности осталих средстава			
дио 64	Повећање вриједности специфичних сталних средстава			
640	Повећање вриј. инвестиционих некретнина која се не амортизују			
641	Повећање вриједности биолошких средстава која се не амортизују			
642	Повећање вриједности осталих средстава која се не амортизују			
дио 64	Смањење вриједности специфичних сталних средстава			
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			
	Добит од усклађивања вриједности			
	Губитак од усклађивања вриједности			
690, 691	Приходи из основа промјене рачуноводствених политика			
590, 591	Расходи из основа промјене рачуноводствених политика			
	ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА			
	Добит непрекинутог пословања прије пореза	7.3.6.	460.647,00	520.733,00
	Губитак непрекинутог пословања прије пореза			
	ПОРЕЗ НА ДОБИТ НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА			
дио 721	Порески расходи периода		-	1.931,00
дио 722	Одложени порески расходи периода			
дио 723	Одложени порески приходи периода			
	НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА		460.647,00	518.802,00
	Нето добит непрекинутог пословања			
	Нето губитак непрекинутог пословања			
	ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПРЕКИНУТОГ			

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

	ПОСЛОВАЊА			
673 и 688	Приходи и добици из основа продаје и усклађивања вриједности			
573 и 588	Расходи и губици из основа продаје и усклађивања вриједности			
	Добит прекинутог пословања			
	Губитак прекинутог пословања			
дио 72	Порез на добит од прекинутог пословања			
	Нето добит прекинутог пословања			
	Нето губитак прекинутог пословања			
	НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	Нето добит периода		460.647,00	518.802,00
	Нето губитак периода			

723	Међудивиденде и друге расподјеле добити у току периода			
	ИИ. ОСТАЛА СВЕОБУХВАТНА ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК			
	1. Добити од реализације ревалоризе. резерви сталних средстава			
	2. Добити од промјене фер вриједности финансијских средстава			
	3. Добити из основа провођења финансијских извјештаја			
	4. Актуарски добити по плановима дефинисаних примања			
	5. Добити из основа ефективног дијела заштите новчаног тока			
	6. Остали нереализовани добити и добити утврђени директно у капиталу			
	ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ			
	1. Губици од промјене фер вриједности финансијских средстава			
	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			
	Остала свеобухватна добит прије пореза			
	Остали свеобухватни губитак прије пореза			
	Обрачунати одложени порез на осталу свеобухватну добит			
	Нето остала свеобухватна добит			
	Нето остали свеобухватни губитак			
	Укупно нето остала свеобухватна добит периода		460.647,00	518.802,00

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

	Укупно нето остали свеобухватни губитак			
	Нето добит/губитак периода према власништву		460.647,00	518.802,00
	а) власницима матице		460.647,00	518.802,00
	б) власницима мањинских интереса			
	Укупна нето свеобухватна добит/губитак према		460.647,00	518.802,00
	а) власницима матице		460.647,00	518.802,00
	б) власницима мањинских интереса			
	Зарада по дионици:			
	а) обична			
	б) раздијељена			
	Просјечан број запослених:			
	- на бази сати рада		470	426
	- на бази стања крајем сваког мјесеца		470	426

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

**Извјештај о готовинским токовима
директни метод за 2012. годину, закључно са 31. 12. 2012. године**

Табела број 3

Р. бр.	О П И С	Биљеш	Ознака за АОП	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
A.	ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ				
I.	Приливи готовине из пословне активности (302 до 304)		301	40.650.245	40.158.839
1.	Приливи од купаца и примљени аванси		302	40.517.782	40.139.138
2.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.		303	-	-
3.	Остали приливи од пословне активности		304	132.463	19.701
II.	Одлив готовине из пословних активности (306 до 310)		305	38.029.572	41.908.470
1.	Одлив из основа исплате добављачима и дати аванси		306	25.236.960	30.367.416
2.	Одлив из основа плата, накнада плата и других примања запослених		307	10.065.624	9.394.386
3.	Одлив из основа плаћених камата		308	-	-
4.	Одлив из основа пореза и других дажбина		309	2.136.457	1.723.250
5.	Остали одливи из пословних активности		310	590.531	423.418

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

III.	Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)		311	2.620.673	-
IV.	Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)		312	-	1.749.631
V.	ГОТОВНИСКИ ТОК ИЗ УЛАГАЧКИХ АКТИВНОСТИ				
I.	Прилив готовине из улагачких активности (314 до 319)		313	12.124	1.657
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		
5.	Прилив из основа дивиденд и учешћа у добити		318	12.124	1.657
6.	Прилив из основа осталих дугорочних финансијских пласмана		319		
II.	Одлив готовине из улагачких активности (321 до 324)		320	1.950.566	1.224.049
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	1.950.566	1.224.049
4.	Одлив из осталих дугорочних финансијских пласмана		324		
III.	Нето приливи готовине из улагачких активности (313-320)		325		-
IV.	Нето одливи готовине из улагачких активности (313-320)		326	1.938.442	1.222.392

C	ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ				
I.	Прилив готовине из финансијских активности (328 до 331)		327	55.747	497.543
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	55.747	497.543
II.	Одливи готовине из финансијских активности (333 до 338)		332	1.009.646	328.813
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	1.009.646	328.813
III.	Нето прилив готовине из финансијских активности (327-332)		339	-	168.730
IV.	Нето одлив готовине из финансијских активности (327-332)		340	953.899	-
D.	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)		341	40.718.116	40.658.039
E.	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+330+332)		342	40.989.784	43.461.332
F.	НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)		343	-	-
G.	НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)		344	271.668	2.803.293
H.	Готовина на почетку извјештајног периода		345	400.904	3.204.197
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	129.236	400.904

Извјештај о промјенама у капиталу за период који завршава на дан 31. 12. 2012. године

Табела број 4

Забилјешка 7.2.7.

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	Део који припада влас. капит.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Стање на дан 31. 12. 2010. године	2.000,00				9.909.744,00	-	9.911.774,00	9.911.774,00
2.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама	-					-		
3.	Учинци исправка грешака	-					-		
4.	Поново исказано стање на дан 31. 12. 2010. године, односно 1. 1. 2011. године	2.000,00				9.909.744,00	-	9.911.774,00	9.911.774,00
5.	Учинци ревалоризације матер. и нематер. средстава	-					-		
6.	Учинци ревалор. дугорочних финансијских средстава	-					-		
7.	Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра. валути	-					-		
8.	Остали добици/губици периода који нису исказ. у бил. усцј.	-				418.052,00	-	418.052,00	418.052,00
9.	Нето добит/губитак периода исказана у билансу успјеха	-				518.802	-	518.802	518.802
10.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.	-					-		
11.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.	-					-		
12.	Стање на дан 31. 12. 2011. године	2.000,00				10.846.628,00	-	10.848.628,00	10.848.628,00
13.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама	-					-		
14.	Учинци исправка грешака	-					-		
15.	Поново исказано стање на дан 31. 12. 2011. године, односно 1. 1. 2012. године	2.000,00				10.846.628,00	-	10.848.628,00	10.848.628,00
16.	Учинци ревалоризације матер. и нематер. средстава	-					-		
17.	Учинци ревалор. дугорочних финансијских средстава	-					-		

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

18.	Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра. валути	-					-		
19.	Остали добити/губици периода који нису исказ. у бил. усцј.	-				1.931,00	-	1.931,00	1.931,00
20.	Нето добит/губитак периода исказана у билансу успјеха	-				460.647,00	-	460.647,00	460.647,00
21.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.	-					-		
22.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.	-					-		
23.	Стање на дан 31. 12. 2012. године	2.000,00				11.309.206,00	-	11.311.206,00	11.311.206,00

Напомена: Биљешке 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. Брчко дистрикт БиХ за 2012. 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.

Јавно 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 Јавног предузећа, 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 Одлуке о измјенама и допунама Одлуке о оснивању, број: 01-02-111/08 од 12. јуна 2008. године.

Јавно 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 Јавног 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 Јавног 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.

Јавно 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 у Јавном предузећу, на бази сати рада 2012. године било је **470**.

5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Јавног предузећа за 2012. 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 примјењивим 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 март–април 2013. 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 ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

На основу извршене ревизије финансијских извјештаја за 2012. годину, констатовали смо да је Јавно предузеће предузело активности по препорукама датим у претходној ревизији, које се односе на:

- свођење набавне вриједности залиха на нето продајну вриједност. Одлуком директора Јавног предузећа, број: 02.02-19-МК-001 од 30. октобра 2012. године, именована је комисија за процјену вриједности залиха. Наведена комисија завршила је послове свођења набавне вриједности залиха, 13. марта и 3. и 15. априла 2013. године;
- усаглашавању стања потраживања са купцима;
- имплементацију одлуке о оснивању ЈП "Комунално Брчко" д. о. о. Брчко и диобеног биланса.

Јавно предузеће није предузело активности на реализацији препорука које се односе на:

- увезивању аналитичке евиденције купаца у систем главне књиге;
- редовну процјену наплативости значајних сумњивих и спорних потраживања;
- образлагање појединачних стања сумњивих и спорних потраживања у биљешкама уз финансијске **извјештаје и**

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 **примарно** утиче на функционалност истог је адекватно 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 систем интерних контрола не задовољава у дијелу:

- вриједносног усклађивања залиха провјером актуелности цијена, те свођења истих на нето продајну вриједност у складу с начелом опрезности, тј. да имовину треба вредновати у износу који је могуће остварити њеном продајом или употребом;
- књиговодственог евидентирања сумњивих и спорних потраживања за испоручену електричну енергију старијих од шест (6) и дванаест (12) мјесеци у складу са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа;
- процјене наплативости значајних спорних потраживања од правних лица, у смислу утврђивања ликвидности и солвентности, ранијем односу у смислу измиривања обавеза према Јавном предузећу, што је супротно одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа;
- формално правног обезбјеђења наплативости потраживања за услуге одвоза смећа – домаћинства, тј. Јавно предузеће није закључило уговоре с домаћинствима о условима прикупљања и одвоза смећа, како је то предвиђено одредбама Закона о комуналним дјелатностима;
- није извршило процјену наплативости спорних потраживања у складу с начелом опрезности и потребама реалног билансирања тј. није извршило корекцију истих, што је супротно одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа и МРС 1– Презентација финансијских извјештаја;
- успостављања контролних активности над издацима насталим по основу уговора о дјелу и ангажовања трећих лица, за обављање послова и радних задатака који су предвиђени Организационим планом Јавног предузећа.

Потребно је, ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену свих писаних процедура и правила ради побољшања успостављеног система интерних контрола, као и адекватан и поуздан надзор те континуирано спровођење контролних активности.

7.2. Биланс стања на дан 31. 12. 2012. године

7.2.1. Стална средства

На дан **31. 12. 2012.** године стална средства у финансијском извјештају билансу стања, исказана су у нето износу од **6.251.169,00 КМ**, чија структура је у сљедећој табели:

Врста материјалних сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
1	2	3	4(2-3)
Нематеријална средства	1.536.689,00	365.389,00	1.171.300,00
Некретнине, постројења и опрема	13.258.262,00	8.178.393,00	5.079.869,00
Укупно:	14.794.951,00	8.543.782,00	6.251.169,00

7.2.2. Нематеријална средства

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

1) Набавна вриједност	1.536.689,00 КМ
2) Исправка вриједности	365.389,00 КМ
3) Садашња вриједност (1-2)	1.171.300,00 КМ

7.2.3. Некретнине, постројења и опрема

У финансијском извјештају билансу стања, на дан **31. 12. 2012.** године, исказане су некретнине, постројења и опрема садашње вриједности у износу од **5.079.869,00 КМ**, како слиједи:

Врста материјалних сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
1	2	3	4(2-3)
Грађевине	3.202.154,00	597.938,00	2.604.216,00
Постројења и опрема	8.316.600,00	7.025.547,00	1.291.053,00
Инвестиције у току	1.739.508,00	554.908,00	1.184.600,00
Укупно:	13.258.262,00	8.178.393,00	5.079.869,00

7.2.4. Текућа средства

Вриједност текућих средстава на дан **31. 12. 2012.** године исказана је у износу од **18.651.186,00 КМ** и већа су у односу на исти дан претходне године за 18.609,00 КМ, структура истих дата је у сљедећој табели:

Р. бр	Опис текућих средстава	Износ у КМ у 2011. година	Износ у КМ у 2012. години	Структура % 2012.	Индекс 3/2*100
0	1	2	3	4	5
1	Залихе (2+3)	3.450.341,00	2.971.636,00	15,93	86,13
2	Сировине и материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	3.308.922,00	2.957.232,00	15,86	89,37
3	Предујмови за залихе (аванси)	141.419,00	14.404,00	0,08	10,19
4	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (5+6+7)	15.182.236,00	15.679.550,00	84,07	103,28
5	Готовина и еквиваленти готовине	400.904,00	129.236,00	0,69	32,24
6	Краткорочна потраживања	14.658.836,00	15.497.913,00	83,09	105,72
7	Активна временска разграничења	122.496,00	52.401,00	0,28	42,78
	УКУПНО ТЕКУЋА СРЕДСТВА (1+4)	18.632.577,00	18.651.186,00	100,00	100,10

7.2.5. Залихе

На дан **31. 12. 2012.** године, стање залиха Јавног предузећа у билансу стања и бруто билансу исказано је у износу од **2.957.232,15 КМ**, структура истих приказана је у сљедећој табели:

Р/бр.	О П И С	Износ у КМ
1	Складиште материјала – РЈ Водовод	1.138.277,55

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

2	Складиште материјала – РЈ Чистоћа	275.039,42
3	Складиште материјала – РЈ Електродистрибуција	1.434.484,24
4	Ситан инвентар на залихи	87.745,24
5	Ситан инвентар у употреби	238.436,80
6	Исправка вриједности ситног алата и инвентара у употреби	-216.751,10
	Укупно	2.957.232,15

Залихе материјала Јавног предузећа, на дан **31. 12. 2012.** године, износиле су **2.957.232,15** КМ. У исказаном стању залиха, постоје залихе материјала преузете диобним билансом од Владе Брчко дистрикта БиХ у најмањем износу од **100.737,47** КМ, чије су појединачне цијене (цијене стицања) из ранијих периода прије оснивања Јавног предузећа (2008. године). Поједини артикли, нису требовани најмање три године, а неки и више година, што упућује на закључак да су поједине врсте залиха дјелимично или у цијелости застарјеле.

Ревизијом смо утврдили да Јавно предузеће, није вршило провјеру актуелности цијена залиха, те на основу провјере није извршено усклађивање вриједности залиха у смислу дјелимичног отписивања, тј. до нето продајне вриједности што је у складу са начелом, да имовину треба вредновати у износу који је могуће остварити њеном продајом или употребом (начело опрезности).

Наведено је у супротности са захтјевима МРС 2 – Залихе и одредбама члана 23 Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа, број: 01-59-11315-4/10 од 20. октобра 2010. године (у даљем тексту Правилник о рачуноводственим политикама Јавног предузећа).

Потребно је извршити усклађивање вриједности залиха (на нето продајну вриједност или трошак стицања) у складу са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа, као и захтјевима МРС 2 – Залихе.

7.2.6. Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани

У финансијским извјештајима Јавног предузећа, на дан билансирања 31. 12. 2012. године, укупна готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани исказани су у износу од 15.679.550,00 КМ, како слиједи:

- | | |
|------------------------------------|-------------------|
| а) Готовина и еквиваленти готовине | 129.236,00 КМ; |
| б) Краткорочна потраживања | 15.497.913,00 КМ; |
| с) Активна временска разграничења | 52.401,00 КМ. |

а) Готовина и готовински еквиваленти

Новац и новчани еквиваленти исказани су у износу од 129.236,20 КМ и односе се на средства:

1. На трансакционом рачуну ББИ банка д. д.	92.910,93 КМ
2. На трансакционом рачуну НЛБ банке (извод бр.171 од 31. 12. 2011.)	34.173,02КМ
3. Девизни рачун у земљи ББИ банка д. д.	503,09 КМ
4. Девизни рачун у земљи НЛБ банка (извод бр. 27 од 31. 12. 2011.)	1.325,42 КМ
5. Благајна у домаћој валути (стање на 30. 12. 2011.)	323,74 КМ
6. Готовина и еквиваленти готовине (1+2+3+4+5)	129.236,20 КМ

б) Краткорочна потраживања

У финансијским извјештајима Јавног предузећа, на дан билансирања **31. 12. 2012.** године, укупна потраживања исказана су у износу од **15.497.912,68** КМ.

Структура укупних потраживања дата је у сљедећем прегледу:

ba) Потраживања од купаца у земљи	15.391.973,00 KM
bb) Потраживања за затезне камате	21.712,01 KM
bc) Дати аванси	33.831,00 KM
bd) Потраживања од ФЗО	50.396,67 KM

ba) Потраживања од купаца у земљи

На дан **31. 12. 2012.** године у финансијском извјештају билансу стања исказано је стање потраживања од купаца у земљи у износу од **15.391.973,00 KM**, већа су у односу на исти дан претходне године за **823.303,54 KM**.

Структура потраживања од купаца у земљи исказана у бруто билансу на дан **31. 12. 2012.** године, дата је у прегледу како слиједи:

1	Потраживања од продаје електричне енергије	7.679.726,61 KM;
2	Потраживања за електричну енергију - Јавна расвјета	167.813,92 KM;
3	Потраживања од прикључка на електро мрежу	45.265,47 KM;
4	Потраживања од издавања електроенергетске сагласности	17.549,97 KM;
5	Потраживања за прикључну снагу од правних лица	176.775,18 KM;
6	Потраживања за испоручену воду	1.015.797,16 KM;
7	Потраживања за услуге одвоза смећа	1.083.625,66 KM;
8	Потраживања за услуге одржавања јавних површина	538.215,43 KM;
9	Потраживања за услуге зимског одржавања путева	98.688,30 KM;
10	Потраживања од осталих услуга - чистоћа	831.858,70 KM;
11	Потраживања за љетно одржавање-путева	824.990,56 KM;
12	Остала потраживања	61.054,00 KM;
13	Укупно потраживања од купаца редовни конто (рачун)	12.541.360,96 KM;
14	Сумњива и спорна потраживања	2.850.612,04 KM;
15	Укупна потраживања (13+14)	15.391.973,00 KM.

ba1) Потраживања од продаје електричне енергије

Потраживања од продаје електричне енергије, на дан **31. 12. 2012.** године, износила су **7.679.726,61 KM**, од наведеног износа **4.410.888,85 KM** односи се на потраживања од **правних лица**. Увидом у аналитичку евиденцију купаца ревизијом смо утврдили, да су у оквиру редовних потраживања од **правних лица** за испоручену електричну енергију, евидентирана потраживања у износу од **1.344.590,57 KM** која су старија од дванаест (12) мјесеци. Иста нису евидентирана у складу са одредбама члана 25 става 6 Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа.

Потраживања од **правних лица** за испоручену електричну енергију у износу од **1.344.590,57 KM** (старија од 12 мјесеци), односе се на сљедећа правна лица:

- „Боснаплод“ д. д. Брчко дистрикт БиХ, у износу од **873.759,70 KM** и
- „Нови Бимекс“ д. д. Брчко дистрикт БиХ, у износу од **470.830,87 KM**.

Увидом у рјешење Основног суда Брчко дистрикта БиХ, број: 96 0 Ст 052362 12 Ст од 30. јануара 2013. године, утврдили смо, да је над **Боснаплодом** д. д. отворен стечајни поступак, те ће се износ потраживања (**873.759,70 КМ**) наплаћивати из стечајне масе.

За наплату потраживања од правног лица „**Нови Бимекс**“ д.д. у износу од **470.830,87 КМ**, Јавно предузеће је покренуло судски спор пред Основним судом Брчко дистрикта БиХ. Увидом у правоснажну пресуду Основног суда Брчко дистрикта БиХ, број: 96 0 Ип 025786 11 Пс од 14. јуна 2012. године, утврдили смо да је у корист Јавног предузећа пресуђен цјелокупан износ наведеног потраживања. И поред правоснажности пресуде, иста није извршена из разлога што су трансакциони рачуни туженог блокирани.

Потребно је потраживања од купаца књиговодствено евидентирати у складу са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа.

ба7) Потраживања за услуге одвоза смећа

Потраживања за услуге одвоза смећа (правна лица и домаћинства), на дан **31. 12. 2012.** године износила су **1.083.625,66 КМ**. Из приложене документације (брutto биланс и аналитичке картице) утврдили смо, да Јавно предузеће наведена потраживања која су старија од шест (6) мјесеци не евидентира на позицији сумњивих потраживања, што је супротно одредбама члана 25 тачка б Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа.

У оквиру наведених потраживања, евидентирана су и потраживања за услуге одвоза смећа – **домаћинства** у износу од **707.887,48 КМ**.

Увидом у документацију такође смо утврдили, да Јавно предузеће није закључило уговоре са домаћинствима о условима прикупљања и одвоза смећа, како је то предвиђено одредбама члана 208 Закона о комуналним дјелатностима.

Потребно је потраживања старија од шест (6) мјесеци евидентирати у складу са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа.

Потребно је приступити закључивању уговора са корисницима услуга прикупљања и одвоза смећа (домаћинствима) у складу са одредбама Закона о комуналним дјелатностима, ради повећања сврсисходности и рационалности пружања услуга одвоза смећа и ефикасније наплате потраживања.

ба 14) Спорна потраживања

На дан **31. 12. 2012.** године у оквиру позиције потраживања од купаца у земљи, спорна потраживања износе **2.850.612,04 КМ**, структура истих дата је у сљедећем прегледу:

домаћинства	• Спорна потраживања – електрична енергија	377.417,52 КМ
	• Спорна потраживања -електрична енергија правна лица	594.517,60 КМ
	• Спорна потраживања – испоручена вода – домаћинства	250.908,07 КМ
	• Спорна потраживања – одвоз смећа домаћинства	860.871,38 КМ
	• Спорна потраживања – за испоручену воду правна лица	119.507,24 КМ
	• Спорна потраживања – одвоз смећа правна лица	254.357,42 КМ
	• Спорна потраживања прикључак на вод. мрежу	85.056,59 КМ
	• Спорна потраживања на ел. мрежу	5.306,97 КМ

• Спорна потраживања ел. сагласности	293.242,45 КМ
• Спорна потраживања на захтјев грађана	2.149,67 КМ
• Спорна потраживања остале накнаде	7.277,13 КМ

Ревизијом смо утврдили, да Јавно предузеће није у биљешкама уз финансијске извјештаје образложило појединачна стања значајних 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 значајних сумњивих и спорних потраживања, у складу са одредбама Правилника о рачуноводству Јавног предузећа.

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

с) Активна временска разграничења

Ова позиција на дан **31. 12. 2012.** године исказана је у износу од **52.104,00 КМ** и односи се на разграничене премије осигурања.

7.2.7. Капитал

На дан билансирања исказан је капитал у износу **11.309.206,00 КМ**, од чега се на уписани уплаћени капитал односи **2.000,00 КМ**, а износ од **11.309.206,00 КМ** се састоји 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
- 2012. годину у износу од	460.647,00 КМ

7.2.8. Дугорочна резервисања

На дан билансирања исказана су дугорочна резервисања за трошкове и ризике у износу од **544.518,00 КМ**.

Ревизијом смо утврдили да се исказано стање на овој позицији односи на одложене приходе из основа:

- донација у износу од **7.703,00 КМ** и
- остали унапријед наплаћени и одложени приходи, по основу субвенција Владе Дистрикта у сврху измирења дуговања за пензионере и социјално угрожена лица с подручја Брчко дистрикта БиХ, у износу од **536.815,00 КМ**.

7.2.9. Дугорочне обавезе

На позицији дугорочних обавеза у билансу стања на дан **31. 12. 2012.** године исказан је износ од **6.423.168,00 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 **163.481,00 КМ**.

У структури дугорочних обавеза највећа је обавеза према Дистрикту у износу **6.259.687,00 КМ** за примљена стална средства, која због неријешених власничких односа, потребних за судску регистрацију нису уписана у капитал.

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

7.2.10. Краткорочне обавезе

На позицији краткорочних обавеза у билансу стања исказан је износ од **6.623.463,00 КМ**, а по структури односе се на:

a.	Краткорочне финансијске обавезе	396,00 КМ;
b.	Обавезе из пословања	5.720.807,00 КМ;
c.	Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених	591.861,00 КМ;
d.	Друге обавезе	12.286,00 КМ;
e.	Обавезе за ПДВ	297.675,00 КМ;
f.	Обавезе за порезе	438,00 КМ;
Краткорочне обавезе (a+b+c+d+e+f)		623.463,00 КМ.

a) Краткорочне финансијске обавезе

На позицији обавезе из пословања у билансу стања на дан 31. 12. 2012. године, исказан је износ од 396,00 КМ.

b) Обавезе из пословања

На позицији обавезе из пословања у билансу стања на дан **31. 12. 2012.** године, исказан је износ од **5.720.807,00 КМ**, ревизијом смо утврдили да се односе на следеће:

- Примљени аванси депозити и кауције	670.543,00 КМ;
- Добављачи у земљи	5.040.547,00 КМ;
- Добављачи у иностранству	9.052,00 КМ;
- Остале обавезе из пословања	665,00 КМ.

c) 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. 2012.** године, исказан је износ од **591.861,00 КМ**, ревизијом смо утврдили да се односе на следеће:

- Обавезе по основу плата и накнада плата	107.507,00КМ;
- Обавеза за порез на плате и накнаде плата	30.126,00 КМ;
- Обавеза за доприносе у вези плата и накнада плата	452.197,00 КМ;
- Обавезе за порез на остала примања	2.031,00 КМ.

Обавеза за доприносе у вези плата и накнада плата на дан билансирања износиле су **452.197,00 КМ**, од наведеног износа **104.898,00 КМ** односи се на обавезе за ПИО/МИО Федерације БиХ и **67.972,00 КМ** на обавезе за ПИО Републике Српске.

Увидом у мјесечне извјештаје о исплаћеним платама, аналитичке картице и изводе трансакционих рачуна утврдили смо, да је Јавно предузеће извршило обрачун и исплату нето плата за **децембар 2012. године**, а да при томе није извршило уплату наведених обрачунатих доприноса на плате и из плата. Наведено је супротно одредбама члана 25 Закона о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске и члана 123 Закона о ПИО/МИО Федерације БиХ.

Потребно је, доприносе за ПИО Републике Српске и ПИО/МИО Федерације Босне и Херцеговине обрачунавати и исплаћивати приликом сваке исплате нето плата, у складу са одредбама Закона о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске и Закона о ПИО/МИО Федерације БиХ.

d) Друге обавезе

Друге обавезе на дан **31. 12. 2012.** године исказане су у износу од **12.286,00 КМ** и односе се на обавезе за порезе и доприносе на накнаде, члановима управног одбора и уговорима о дјелу.

e) Обавезе за ПДВ

Обавезе за по основу излазног ПДВ-а исказане су, на дан **31. 12. 2012.** године, у износу од **297.675,00 КМ.**

f) Обавезе за остале порезе

Обавезе по основу осталих пореза, на дан **31. 12. 2012.** године, у износу од **438,00 КМ**, а односе се на обавезе из текућег пословања.

7.2.11. Ванбилансна имовина

У ванбилансној евиденцији исказана су стална средства у власништву Владе Брчко дистрикта БиХ, иста су дата на управљање и кориштење Јавном предузећу. Бруто износ наведених средстава износи **137.937.179,00 КМ**, а отписана вриједност износи **26.777.723,72 КМ.**

У пописним листама, Јавног предузећа на дан 31. 12. 2012. године, средства су разврстана по организационим јединицама како сlijеди:

1. Водовод и канализација (набавна вриједност)	75.407.780,00 КМ;
2. Чистоћа (набавна вриједност)	2.753.168,00 КМ;
3. Електродистрибуција (набавна вриједност)	59.776.231,00 КМ;
4. Укупно набавна вриједност	137.937.179,00 КМ;
5. Отписана вриједност на дан 1. 1.2012. године	23.264.304,53 КМ;
6. Обрачуната амортизација за 2012. годину	3.513.419,19 КМ;
Укупно отписана вриједност на дан 31. 12. 2012. године	26.777.723,72 КМ;
8. Нето садашња вриједност (ред. бр. 4 минус ред. бр. 7)	111.159.455,28 КМ.

7.3. Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2012. године

7.3.1. Пословни приходи

У билансу успјеха исказани су пословни приходи у износу од **35.949.875,00 КМ**, структура истих дата је у сљедећем прегледу:

1 Приходи од продаје електричне енергије	28.636.257,00 КМ;
--	-------------------

2	Приходи од продаје воде	2.198.106,00 КМ;
3	Приходи од услуга одвоза смећа	2.217.848,00 КМ;
4	Приходи од услуга одржавања јавних површина	374.188,00 КМ;
5	Приходи од услуга зимског и љетног одржавања путева	903.528,00 КМ;
6	Остали приходи	1.619.948,00 КМ.

7.3.2. Пословни расходи

У финансијском извјештају билансу успјеха исказани су пословни расходи у износу од **35.198.716,00 КМ** и односе се на сљедеће:

1	Набавна вриједност продате робе	19.197.189,00 КМ;
2	Материјални трошкови	2.049.281,00 КМ;
3	Трошкови плата и осталих личних примања	10.773.045,00 КМ;
4	Трошкови производних услуга	1.571.971,00 КМ;
5	Амортизација	791.635,00 КМ;
6	Нематеријални трошкови	815.595,00 КМ.

У оквиру **обрачунатих и исплаћених плата и осталих личних примања**, Јавно предузеће је, у периоду **1. јануар – 31. децембар 2012.** године, извршило исплату лицима ангажованим по основу уговора о дјелу у износу од **465.985,57 КМ**. Одредбе чланова од 600 до 609 Закона о облигационим односима регулишу да, уговор о дјелу подразумијева **самосталан рад извршиоца неовисно од послодавца**, рад за свој рачун и на свој ризик, да извршилац сам одређује радно вријеме те да је предмет уговора о дјелу **једнократан посао** при чему је кључно постизање одређеног резултата, односно дјела.

Увидом у документацију (захтјеви за ангажовање радника, уговоре о дјелу и евиденције о присуству на послу) ревизијом смо утврдили, да је ангажовање једног дијела лица по уговору о дјелу вршено на пословима: администрације, маркетиншке промоције, односно на пословима и радним задацима из редовне дјелатности који су предвиђени Организационим планом Јавног предузећа. Други дио лица био је ангажован на програмима и пројектима који имају једнократан карактер (Билинг система, ГИС, даљински надзор и управљање електроенергетским објектима, ажурирање базе података купаца и др.) Узимајући у обзир наведено, да уговори о дјелу имају све карактеристике радног односа, те чињеницу да је ангажовање радника у већини случајева било дуже и од 60 дана у току календарске године Јавно предузеће није, са лицима ангажованим на пословима из редовне дјелатности успоставило радно правни статус, што је супротно одредбама члана 3 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Јавно предузеће, за обављање редовних послова ангажује лица у складу са одредбама Закона о раду у Брчко дистрикту БиХ, а за ангажовање лица на пословима који немају континуиран карактер у складу са Законом о облигационим односима.

7.3.3. Финансијски приходи

У билансу успјеха исказани су финансијски приходи од камата у износу од **52.820,00 КМ**.

7.3.4. Финансијски расходи

У билансу успјеха исказани су финансијски расходи од камата у износу од **109.554,00 КМ**.

7.3.5. Резултат пословања

У билансу успјеха сучељавањем прихода и расхода Јавно предузеће је исказало добит у износу од **460.647,00 КМ.**

8. Коментар

Јавном предузећу “КОМУНАЛНО БРЧКО” Брчко дистрикта БиХ је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2012. године, број: 01-02-03-13-132/13, 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: 02.01-05418/13 од 17. маја 2013. године. Уз Изјашњење је достављена додатна документација и дата су појашњења и образложења, те примједбе за одређене констатације у налазима и израженом мишљењу, у тачкама како слиједи:

- Ваша образложења и достављена документација на наш налаз у Нацрту извјештаја у тачки 7.2.5. Залихе, нисмо прихватили из разлога што је процјена и усклађивање вриједности залиха, извршена 13. марта и 3. и 15. априла 2013. године, тј. након датума сачињавања и предаје финансијских извјештаја надлежним установама (Одлуком директора Јавног предузећа, број: 02.02-19-МК-001 од 30. октобра 2012. године, именована је комисија за процјену вриједности залиха). Како смо претходно навели комисија је завршила послове свођења набавне вриједности залиха, 13. марта и 3. и 15. априла 2013. године.
- Образложења, примједбе уз достављену документацију на наш налаз у Нацрту извјештаја у тачки 7.2.6. под ба 1), 7.2.6. под ба 7), 7.2.6. под ба 14) и 7.3.2. дјелимично смо прихватили и инкорпорисали у Коначан извјештај о извршеној ревизији.

Тим за ревизију

Башић Авдија, дипл. ек.

Беган Чаушевић, дипл. ек.