

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



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



---

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

Број: 01-02-03-13-339/14  
Р: 07-7; 010-7/14

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА  
Јавног предузећа „КОМУНАЛНО БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ  
на дан 31. 12. 2013. године**

**Брчко, јуна 2014. 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> .....	21
<u>4. ОПШТИ ДИО</u> .....	21
<u>5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	21
<u>6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	22
<u>7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	23
<u>7.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u> .....	23
<u>7.2. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2013. ГОДИНЕ</u> .....	23
<u>7.2.1. Стална средства</u> .....	23
<u>7.2.2. Нематеријална средства</u> .....	24
<u>7.2.3. Некретнине, постројења и опрема</u> .....	24
<u>7.2.4. Текућа средства</u> .....	24
<u>7.2.5. Залихе</u> .....	25
<u>7.2.6. Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани</u> .....	25
<u>7.2.7. Капитал</u> .....	27
<u>7.2.8. Дугорочна резервисања</u> .....	27
<u>7.2.9. Дугорочне обавезе</u> .....	27
<u>7.2.10. Краткорочне обавезе</u> .....	27
<u>7.2.11. Обавезе пореза на добит</u> .....	28
<u>7.2.12. Ванбилансна имовина</u> .....	28
<u>7.3. БИЛАНС УСПЈЕХА ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.12.2013. ГОДИНЕ</u> .....	28
<u>7.3.1. Пословни приходи</u> .....	28
<u>7.3.2. Пословни расходи</u> .....	29
<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> .....	30



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 2013.** 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, одабир 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 спроведене 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) и примјењивим Међународним стандардима Врховних ревизорских институција (ISSAI). 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. 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.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законским и прописима. Ова одговорност укључује спровођење процедура, како би се добили ревизијски докази о томе да ли се средства користе за намјене утврђене законима и прописима. Процедуре укључују процјену ризика од значајног неслагања са законима.

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

**Позитивно мишљење**

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Јавног предузећа “КОМУНАЛНО БРЧКО” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, по свим битним питањима приказују истинито и објективно стање имовине и обавеза на дан **31. 12. 2013.** године, резултате пословања и готовински ток за годину која је завршила на тај дан, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Јавног предузећа “КОМУНАЛНО БРЧКО” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, у току **2013.** године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законским и другим прописима.

Замјеници главног ревизора  
Томо Возетић, дипл. ек.

Главни ревизор  
Џевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

## **1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА**

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја Јавног предузећа за 2013. годину, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

*Досљедно и у потпуности поштовати све усвојене акте и процедуре и у континуитету пратити њихову реализацију.*

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

**2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ**

Биланс стања на дан 31. 12. 2013. године

Група	ПОЗИЦИЈА		Биљешка	ИЗНОС текуће године 2013.			Износ претх. год. 2012.
				БРУТО	Испр. вриједности	НЕТО (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>						
	<b>А. СТАЛНА СРЕДС. И ДУГОР. ПЛАСМАНИ</b>		7.2.1.	<b>19.074.333,00</b>	<b>11.558.660,00</b>	<b>7.515.673,00</b>	<b>6.251.169,00</b>
01	<b>I. Нематеријална средства</b>		7.2.2.	<b>1.751.041,00</b>	<b>873.180,00</b>	<b>877.861,00</b>	<b>1.171.300,00</b>
010	1.	Капитализована улагања у развој					
011	2.	Концесије, патенти и друга права		114.087,00	42.187,00	71.900,00	39.540,00
012	3.	Goodwil					
013, 014	4.	Остала нематеријална средства		915.431,00	396.270,00	519161,00	285.315,00
015, 017	5.	Аванси и нематеријална средства у припреми		721.523,00	434.723,00	286.800,00	846.445,00
02	<b>II. Некретнине, постројења и опрема</b>		7.2.3.	<b>17.323.292,00</b>	<b>10.685.480,00</b>	<b>6.637.812,00</b>	<b>5.079.869,00</b>
020	1.	Земљишта					
021	2.	Грађевински објекти		3.070.896,00	654.096,00	2.416.800,00	2.604.216,00
022 до 024	3.	Постројења и опрема		10.638.270,00	7.595.867,00	3.042.403,00	1.291.053,00
026	4.	Стамбене зграде и станови					
025, 027	5.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми		3.614.126,00	2.435.517,00	1.178.609,00	1.184.600,00
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 27 саставни су дио нашег извјештаја.

## Биланс успеха за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године

Табела број 2

Група	ПОЗИЦИЈА	Биљешка	ИЗНОС	
			Текућа година 2013.	Претходна година 2012.
1	2	3	5	6
	<b>I. ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>			
	<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
	<b>Пословни приходи</b>	<b>7.3.1.</b>	<b>34.659.162,00</b>	<b>35.949.875,00</b>
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	<b>7.3.1.</b>	34.456.032,00	35.815.382,00
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	<b>7.3.1.</b>	203.130,00	134.493,00
	<b>Пословни расходи</b>	<b>7.3.2.</b>	<b>32.986.930,00</b>	<b>35.198.716,00</b>
50	1. Набавна вриједност продате робе		18.213.344,00	19.197.189,00
51	2. Материјални трошкови		1.813.145,00	2.049.281,00
52	3. Трошкови плата и осталих личних примања		10.218.043,00	10.773.045,00
520, 521	а) Трошкови плаћа и накнада плата запосленима		9.735.354,00	9.978.704,00
523, 524	б) Трошкови осталих примања, накнада и права запослених		112.059,00	169.825,00
527, 529	с) Трошкови накнада осталим физичким лицима		370.630,00	624.516,00
53	4. Трошкови производних услуга		1.266.467,00	1.571.971,00
540 до 542	5. Амортизација		707.778,00	791.635,00
543 до 549	6. Трошкови резервисања			
55	7. Нематеријални трошкови		768.153,00	815.595,00
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>1.672.232,00</b>	<b>751.159,00</b>
	<b>Губитак од пословних активности</b>			
	<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
<b>66</b>	<b>Финансијски приходи</b>	<b>7.3.3.</b>	<b>476.641,00</b>	<b>52.820,00</b>
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица			
661	2. Приходи од камата		475.329,00	50.970,00
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		1.312,00	1.850,00
56	<b>Финансијски расходи</b>	<b>7.3.4.</b>	<b>272.813,00</b>	<b>109.554,00</b>
560	1. Финансијски расходи из односа с повезаним правним лицима			
561	2. Расходи камата		272.813,00	109.554,00
562	3. Негативне курсне разлике			
563	4. Расходи из основа валутне клаузуле			
569	5. Остали финансијски расходи			



	<b>Добит од финансијске активности</b>		<b>203.828,00</b>	<b>-</b>
	<b>Губитак од финансијске активности</b>			<b>56.734,00</b>
	<b>Добит редовне активности</b>		<b>1.876.060,00</b>	<b>694.425,00</b>
	<b>Губитак редовне активности</b>			
	<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
<b>67 без 673</b>	<b>Остали приходи и добици</b>		<b>20.225,00</b>	
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		20.225,00	
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>539.569,00</b>	<b>233.778,00</b>
570	1. Губици од продаје и расходовања сталних средстава		409,00	352,00
571	2. Губици од продаје и расход. инвестицијских 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		346.840,00	87.399,00
579	9. Расходи и губици на залихама и остали расходи		192.320,00	146.027,00
	<b>Добит по основу осталих прихода и расхода</b>			
	<b>Губитак по основу осталих прихода и расхода</b>		<b>519.344,00</b>	<b>233.778,00</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. 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			
<b>58 без 588</b>	<b>Расходи из основа усклађивања вриједности средстава</b>		<b>120.609,00</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. биолошких средстава за која се обр. аморти.			
584	5. Умањење вриј. дугороч. финанс. пласмана и финансијских			
585	6. Умањење вриједности залиха		120.609,00	
586	7. Умањење вриједности краткор. финансијских пласмана			
589	8. Умањење вриједности осталих средстава			
<b>дио 64</b>	<b>Повећање вриједности специфичних сталних средстава</b>			
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			
<b>дио 64</b>	<b>Смањење вриједности специфичних сталних средстава</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>		<b>120.609,00</b>	
690, 691	Приходи из основа промјене рачуноводствених политика			
590, 591	Расходи из основа промјене рачуноводствених политика			
	<b>ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
	<b>Добит непрекинутог пословања прије пореза</b>		<b>1.236.107,00</b>	<b>460.647,00</b>
	<b>Губитак непрекинутог пословања прије пореза</b>			
	<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТ НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
дио 721	Порески расходи периода		183.198,00	
дио 722	Одложени порески расходи периода			
дио 723	Одложени порески приходи периода			
	<b>НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА</b>	<b>7.3.5.</b>	<b>1.052.909,00</b>	<b>460.647,00</b>
	<b>Нето добит непрекинутог пословања</b>			
	<b>Нето губитак непрекинутог пословања</b>			
	<b>ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПРЕКИНУТОГ</b>			

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

	<b>ПОСЛОВАЊА</b>			
673 и 688	Приходи и добици из основа продаје и усклађивања вриједности			
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>1.052.909,00</b>	<b>460.647,00</b>
	<b>Нето губитак периода</b>			

723	Међудивиденде и друге расподеле 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 финансијских средстава			
	3. Добити из основа превођења 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			
	<b>ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ</b>			
	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			
	<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>1.052.909,00</b>	<b>460.647,00</b>
	<b>Укупно нето остали свеобухватни губитак</b>			
	Нето добит/губитак периода према власништву		1.052.909,00	460.647,00
	а) власницима матице			

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

	b) власницима мањинских интереса			
	Укупна нето свеобухватна добит/губитак према			
	a) власницима матице			
	b) власницима мањинских интереса			
	Зарада по дионици:			
	a) обична			
	b) раздијељена			
	Просјечан број запослених:			
	- на бази сати рада		476	470
	- на бази стања крајем сваког мјесеца			

**Напомена:** Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 19 до 27 саставни су дио нашег извјештаја.

**Извјештај о готовинским токовима  
директни метод за 2013. годину**

Табела број 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>42.018.566</b>	<b>40.650.245</b>
1.	Приливи од купаца и примљени аванси		302	41.847.267	40.517.782
2.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.		303	-	-
3.	Остали приливи од пословне активности		304	171.299,00	132.463
<b>II.</b>	<b>Одлив готовине из пословних активности (306 до 310)</b>		<b>305</b>	<b>38.403.091</b>	<b>38.029.572</b>
1.	Одлив из основа исплате добављачима и дати аванси		306	26.247.267	25.236.960
2.	Одлив из основа плата, накнада плата и других примања запослених		307	9.536.153	10.065.624
3.	Одлив из основа плаћених камата		308	-	-
4.	Одлив из основа пореза и других дацбина		309	2.112.140	2.136.457
5.	Остали одливи из пословних активности		310	507.531	590.531
<b>III.</b>	<b>Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)</b>		<b>311</b>	<b>3.615.475</b>	<b>2.620.673</b>
<b>IV.</b>	<b>Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)</b>		312		-
<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>12.124</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		
5.	Прилив из основа дивиденд и учешћа у добити		318		12.124
6.	Прилив из основа осталих дугорочних финансијских пласмана		319		
<b>II.</b>	<b>Одлив готовине из улагачких активности (321 до 324)</b>		<b>320</b>	<b>3.235.356</b>	<b>1.950.566</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	3.325.356	1.950.566
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>IV.</b>	<b>Нето одливи готовине из улагачких активности (313-320)</b>		<b>326</b>	<b>3.325.356</b>	<b>1.938.442</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>468.605</b>	<b>55.747</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	468.605	55.747
<b>II.</b>	<b>Одливи готовине из финансијских активности (333 до 338)</b>		<b>332</b>	<b>272.758</b>	<b>1.009.646</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	272.758	1.009.646
<b>III.</b>	<b>Нето прилив готовине из финансијских активности (327-332)</b>		<b>339</b>	<b>195.847</b>	<b>-</b>
<b>IV.</b>	<b>Нето одлив готовине из финансијских активности (332-327)</b>		<b>340</b>	<b>-</b>	<b>953.899</b>
<b>D.</b>	<b>УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)</b>		<b>341</b>	<b>42.487.171</b>	<b>40.718.116</b>
<b>E.</b>	<b>УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+330+332)</b>		<b>342</b>	<b>42.001.205</b>	<b>40.989.784</b>
<b>F.</b>	<b>НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)</b>		<b>343</b>	<b>485.966</b>	<b>-</b>
<b>G.</b>	<b>НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)</b>		<b>344</b>		<b>271.668</b>
<b>H.</b>	<b>Готовина на почетку извјештајног периода</b>		<b>345</b>	<b>129.236</b>	<b>400.904</b>
<b>I.</b>	<b>Позитивне курсне разлике из основа прерачуна готовине</b>		<b>346</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>J.</b>	<b>Негативне курсне разлике из основа прерачуна готовине</b>		<b>347</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>K.</b>	<b>Готовина на крају извјештајног периода (345+343-344+346-347)</b>		<b>348</b>	<b>615.202</b>	<b>129.236</b>

Извјештај о промјенама у капиталу за период који завршава на дан 31. 12. 2013. године

Табела број 4

Забилјешка 7.2.7

Ред. број	Врста промјене у капиталу	Дионичарски и други облици основног капитала	Ревалориз. резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализовани добици/губици основу финанс. имовине расп. за продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статут. резерве)	Акумулисана нерасп. добит /непокривени губитак	Укупно (3+4+5+6+7)	Мањински интерес	Укупни капитал (8+9)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	<b>Стање на дан 31. 12. 2012. године</b>	<b>2.000,00</b>				<b>11.309.206,00</b>	<b>11.309.206,00</b>		<b>11.309.206,00</b>
2.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама	-				-	-		-
3.	Учинци исправка грешака	-				-	-		-
4.	<b>Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2012. године, односно 1. 1. 2013. године</b>	<b>2.000,00</b>				<b>11.309.206,00</b>	<b>11.309.206,00</b>		<b>11.309.206,00</b>
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. успј.	-				-	-		-
9.	Нето добит/губитак периода исказана у билансу успјеха	-				-	-		-
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. 2012, односно 1. 1. 2013. године</b>	<b>2.000,00</b>				<b>11.309.206,00</b>	<b>11.309.206,00</b>		<b>11.309.206,00</b>
13.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама	-				-	-		-
14.	Учинци исправка грешака	-				-	-		-
15.	<b>Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2012. године, односно 1. 1. 2013. године</b>	<b>2.000,00</b>				<b>11.309.206,00</b>	<b>11.309.206,00</b>		<b>11.309.206,00</b>
16.	Учинци ревалоризације матер. и нематер. средстава	-				-	-		-
17.	Учинци ревалор. дугорочних финансијских средстава	-				-	-		-
18.	Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра. валути	-				-	-		-

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

19.	Остали добици/губици периода који нису исказ. у бил. успј.	-				-	-		-
20.	Нето добит/губитак периода исказана у билансу успјеха	-				<b>1.052.909,00</b>	<b>1.052.909,00</b>		<b>1.052.909,00</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. 2013. године</b>	<b>2.000,00</b>				<b>12.362.115,00</b>	<b>12.362.115,00</b>		<b>12.362.115,00</b>

**Напомена:** Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 19 до 27 саставни су дио нашег извјештаја.



**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА  
Јавног предузећа „КОМУНАЛНО БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ за 2013. 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 регистраним 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 Одлуком 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 Јавног 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 2013. године било је **476**.

**5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ**

**Предмет ревизије** су финансијски извјештаји Јавног предузећа за 2013. 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 Јавног 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–јун 2014. 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**

У оквиру извршене ревизије финансијских извјештаја за 2013. годину, извршена је и провјера поступања по препорукама датим у претходној ревизији. На основу наведеног констатујемо сљедеће:

- a) Јавно предузеће је поступило по датим препорукама које се односе на:
  - активности на анализи и преиспитивању старосне структуре залиха, ради усклађивања књиговодствене са тржишном вриједности, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда;
  - књиговодствено евидентирање потраживања од купаца, у складу са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа;
  - процјену наплативости спорних потраживања, у складу са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа и захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја;
  - детаљно образлагање спорних потраживања у биљешкама уз финансијске извјештаје.
- b) Јавно предузеће је дјелимично поступило по датим препорукама које се односе на:
  - значајно смањење ангожовања лица по уговору о дјелу на пословима: администрације, маркетиншке промоције, односно на пословима и радним задацима из редовне дјелатности који су предвиђени Организационим планом Јавног предузећа.
- c) Јавно предузеће није поступило по датим препорукама које се односе на:
  - покретање активности на закључивању уговора са корисницима услуга прикупљања и одвоза смећа (домаћинствима) у складу са одредбама Закона о комуналним дјелатностима, а ради повећања сврсисходности и рационалности пружања услуга одвоза смећа и ефикасније наплате потраживања.

## 7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 7.1. Руководство и систем интерних контрола

Ревизијски тим је извршио процјену функционисања система интерних контрола на основу спроведене ревизије одређених процеса пословања и констатује да је Јавно предузеће у значајном дијелу уредило контролне активности. Јавно предузеће је донијело значајан број аката и писаних правила којима су у највећем дијелу уређене процедуре и поступања запослених у обављању послова и радних задатака у оквиру радних процеса, у складу с прописаним и додијелим овлашћењима. Одговорност на успостави система интерних контрола је на руководству Јавног предузећа, а основа функционалног система интерних контрола је постојање одговарајућег контролног окружења. Контролно окружење 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.

Ревизијом је такође утврђено, да су усвојене политике и процедуре поступања запослених за главне процесе пословања, успостављени у довољној мјери да обезбиједи разумно увјерење да су постигнути основни циљеви пословања, гдје прије свега мислимо на ефикасно управљање и адекватну заштиту имовине од могућих губитака.

Као што смо констатовали Јавно предузеће је у значајном дијелу свог пословања уредило контролне активности интерним актима, међутим и поред наведеног, систем интерних контрола у цијелости не задовољава у дијелу:

- формално правног обезбјеђења наплативости потраживања за услуге одвоза смећа – домаћинства, тј. Јавно предузеће није закључило уговоре са домаћинствима о условима прикупљања и одвоза смећа, како је то предвиђено одредбама Закона о комуналним дјелатностима;
- 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.

*Досљедно и у потпуности поштовати све усвојене акте и процедуре и у континуитету пратити њихову реализацију.*

### 7.2. Биланс стања на дан 31. 12. 2013. године

#### 7.2.1. Стална средства

На дан **31. 12. 2013.** године стална средства у финансијском извјештају Билансу стања, исказана су у нето износу од **7.515.673,00 КМ**, чија структура је приказана у сљедећој табели:

Врста материјалних сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
1	2	3	4(2-3)
Нематеријална средства	1.751.041,00	873.180,00	877.861,00
Некретнине, постројења и опрема	17.323.292,00	10.685.480,00	6.637.812,00
<b>Укупно:</b>	<b>19.074.333,00</b>	<b>11.558.660,00</b>	<b>7.515.673,00</b>

### 7.2.2. Нематеријална средства

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

1) Набавна вриједност	1.751.041,00 КМ;
2) Исправка вриједности	873.180,00 КМ;
3) Садашња вриједност (1-2)	877.861,00 КМ.

### 7.2.3. Некретнине, постројења и опрема

У финансијском извјештају Билансу стања, на дан **31. 12. 2013.** године, исказане су некретнине, постројења и опрема садашње вриједности у износу од **6.637.812,00 КМ**, како слиједи:

Врста материјалних сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
1	2	3	4 (2-3)
Грађевине	3.070.896,00	654.096,00	2.416.800,00
Постројења и опрема	10.638.270,00	7.595.876,00	3.042.403,00
Инвестиције у току	3.614.126,00	2.435.517,00	1.178.609,00
<b>Укупно:</b>	<b>17.323.292,00</b>	<b>10.685.489,00</b>	<b>6.637.812,00</b>

### 7.2.4. Текућа средства

Вриједност текућих средстава на дан **31. 12. 2013.** године исказана је у износу од **17.016.023,00 КМ** и мања су у односу на исти дан претходне године за 1.635.163,00 КМ, структура истих дата је у слиједећој табели:

Р. бр.	Опис текућих средстава	Износ у КМ 2012. година	Износ у КМ 2013. година	Структура % 2013. г.	Индекс 3/2*100
0	1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Залихе (2+3)</b>	<b>2.971.636,00</b>	<b>2.530.014,00</b>	14,87	<b>85,14</b>
2	Сировине и материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	2.957.232,00	2.515.610,00	14,78	<b>85,07</b>
3	Предујмови за залихе (аванси)	14.404,00	14.404,00	0,08	<b>100,00</b>
<b>4</b>	<b>Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (5+6+7+8)</b>	<b>15.679.550,00</b>	<b>14.486.009,00</b>	85,13	<b>92,39</b>
5	Готовина и еквиваленти готовине	129.236,00	615.202,00	3,62	<b>476,03</b>
6	Купци у земљи	15.391.973,00	13.490.719,00	79,28	<b>87,65</b>
7	Друга краткорочна потраживања	105.940,00	313.688,00	1,84	<b>296,10</b>
8	Активна временска разграничења	52.401,00	66.400,00	0,39	<b>126,72</b>
	<b>УКУПНО ТЕКУЋА СРЕДСТ. (1+4)</b>	<b>18.651.186,00</b>	<b>17.016.023,00</b>	100,00	<b>91,23</b>

### 7.2.5. Залихе

Стање залиха материјала и ситног инвентара Јавног предузећа, на дан **31. 12. 2013.** године, у Билансу стања и бруто Билансу исказано је у износу од **2.515.610,00** КМ. Вриједност залиха, на наведени дан, по радним јединицама износи како слиједи:

a) РЈ Водовод	1.049.542,00 КМ;
b) РЈ Чистоћа	221.581,00 КМ;
c) РЈ Електродистрибуција	1.244.487,00 КМ.

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

У финансијским извјештајима Јавног предузећа, на дан билансирања 31. 12. 2013. године, укупна готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани исказани су у износу од 14.486.009,00 КМ, како слиједи:

a) Готовина и еквиваленти готовине	615.202,00 КМ;
b) Краткорочна потраживања	13.804.407,00 КМ;
c) Активна временска разграничења	66.400,00 КМ.

#### a) Готовина и готовински еквиваленти

Новац и новчани еквиваленти исказани су у износу од 615.202,00 КМ и односе се на средства:

1. На трансакционом рачуну Бобар банке д. д.	475.063,00 КМ;
2. На трансакционом рачуну Нуро Алре Адриа банке а. д.	137.769,00 КМ;
3. Девизни рачун у земљи Бобар банке д. д.	45,00 КМ;
4. Девизни рачун у земљи Нуро Алре Адриа банке а. д.	35,00 КМ;
5. Благајна у домаћој валути	2.290,00 КМ.

#### b) Краткорочна потраживања

У финансијским извјештајима Јавног предузећа, на дан билансирања **31. 12. 2013.** године, укупна потраживања исказана су у износу од **13.804.407,00** КМ.

Структура укупних потраживања дата је у сљедећем прегледу:

ba) Потраживања од купаца у земљи	13.490.719,00 КМ;
bb) Потраживања за затезне камате	243.926,00 КМ;
bc) Дати аванси	33.831,00 КМ;
bd) Потраживања од ФЗО	35.931,00 КМ.

#### ba) Потраживања од купаца у земљи

На дан **31. 12. 2013.** године у финансијском извјештају Билансу стања исказано је стање потраживања од купаца у земљи у износу од **13.490.719,00** КМ, мања су у односу на исти дан претходне године за **1.901.254,00** КМ.

Структура потраживања од купаца у земљи исказана у бруто Билансу на дан **31. 12. 2013.** године, дата је у прегледу како слиједи:

1 Потраживања од продаје електричне енергије	6.366.245,00 КМ;
Јавно предузеће "Комунално Брчко" д.о.о. Брчко дистрикт БиХ	

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

2	Потраживања за електричну енергију – јавна расвјета	194.168,00 КМ;
3	Потраживања од прикључка на електромережу	14.902,00 КМ;
4	Потраживања од издавања електроенергетске сагласности	16.483,00 КМ;
5	Потраживања за прикључну снагу од правних лица	102.574,00 КМ;
6	Потраживања за испоручену воду	1.050.019,00 КМ;
7	<b>Потраживања за услуге одвоза смећа</b>	<b>1.036.706,00 КМ;</b>
8	Потраживања за услуге одржавања јавних површина	23.743,00 КМ;
9	Потраживања од осталих услуга – чистоћа	275.960,00 КМ;
10	Потраживања за лјетно одржавање путева	50.172,00 КМ;
11	Остала потраживања	48.748,00 КМ;
12	<b>Укупно потраживања од купаца редовни конто (рачун)</b>	<b>9.179.720,00 КМ;</b>
13	<b>Спорна потраживања</b>	<b>4.310.999,00 КМ;</b>
14	<b>Укупна потраживања (12+13)</b>	<b>13.490.719,00 КМ.</b>

**ба 7) Потраживања за услуге одвоза смећа**

Потраживања за услуге одвоза смећа (правна лица и домаћинства), на дан **31. 12. 2013.** године износила су **1.036.706,00 КМ.** У оквиру наведених потраживања, евидентирана су и потраживања за услуге одвоза смећа – **домаћинства** у износу од **698.800,00 КМ.**

Увидом у документацију утврдили смо 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 приступити закључивању уговора с корисницима услуга прикупљања и одвоза смећа (домаћинствима) у складу са одредбама Закона о комуналним дјелатностима, а ради повећања сврсисходности и рационалности пружања услуга одвоза смећа и ефикасније наплате потраживања.*

**ба 13) Спорна потраживања (утужена)**

На дан **31. 12. 2013.** године у оквиру позиције потраживања од купаца у земљи, спорна (утужена) потраживања износе **4.310.999,00 КМ,** структура истих дата је у сљедећем прегледу:

• Спорна потраживања (електрична енергија – домаћинства)	409.170,00 КМ;
• Спорна потраживања (електрична енергија – правна лица)	2.047.782,00 КМ;
• Спорна потраживања – испоручена вода – домаћинства	215.329,00 КМ;
• Спорна потраживања – одвоз смећа домаћинства	648.145,00 КМ;
• Спорна потраживања – електрична енергија домаћинства	176.241,00 КМ;
• Спорна потраживања – електрична енергија правна лица	363.292,00 КМ;
• Спорна потраживања прикључак на вод. мрежу	82.930,00 КМ;
• Спорна потраживања на ел. мрежу	5.307,00 КМ;
• Спорна потраживања ел. сагласности	263.848,00 КМ;
• Спорна потраживања на захтјев грађана	1.990,00 КМ;
• Спорна потраживања остале накнаде	7.160,00 КМ;
• Спорна потраживања – лјетно одржавање путева	89.805,00 КМ.

**с) Активна временска разграничења**

Ова позиција на дан **31. 12. 2013.** године исказана је у износу од **66.400,00 КМ** и односи се на разграничене премије осигурања.

**7.2.7. Капитал**

На дан билансирања исказан је капитал у износу од **12.364.115,00 КМ**, од чега се на уписани уплаћени капитал односи **2.000,00 КМ**, а износ од **12.362.115,00 КМ** се састоји од акумулисане добити.

У поступку ревизије утврдили смо да је Управни одбор Јавног предузећа донио Одлуку број: 01-14107/13, о повећању основног капитала из акумулисане добити у износу од **10.609.206,00 КМ**, а остатак акумулисане добити у износу од **1.752.909,00 КМ** распоређује се на обавезне резерве Јавног предузећа.

**7.2.8. Дугорочна резервисања**

На дан билансирања исказана су дугорочна резервисања у износу од **416.387,00 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 са подручја Брчко дистрикта БиХ, у износу од **408.684,00 КМ**.

**7.2.9. Дугорочне обавезе**

На позицији дугорочних обавеза у Билансу стања на дан **31. 12. 2013.** године исказан је износ од **6.138.389,00 КМ**, а односе се на следеће:

- обавезе према оснивачу које се могу конвертовати у капитал у износу од **5.975.268,00 КМ** и

- обавезе према повезаним правним лицима (наплаћена потраживања од корисника услуга из периода прије оснивања Јавног предузећа) у износу од 163.121,00 КМ.

Утврдили смо да је Управни одбор Јавног предузећа, на основу Одлуке градоначелника, број: 30-000366/13, о улагању некретнина и покретних ствари Брчко дистрикта БиХ у ЈП „Комунално“ Брчко дистрикт БиХ, донио Одлуку број: 01-14969/13, о повећању основног капитала из обавеза које се могу конвертовати у капитал у износу од **5.975.268,00 КМ**.

**7.2.10. Краткорочне обавезе**

На позицији краткорочних обавеза у Билансу стања исказан је износ од **5.429.609,00 КМ**, структура истих дата је у следећем прегледу:

<b>a)</b> Краткорочне финансијске обавезе	1.649,00 КМ;
<b>b)</b> Обавезе из пословања	4.263.625,00 КМ;
<b>c)</b> Обавезе по основу плаћа, накнада и пореза и доприноса на плаће	1.034.225,00 КМ;
<b>d)</b> Обавезе за ПДВ	130.110,00 КМ;
<b>Краткорочне обавезе (a+b+c+d+e)</b>	<b>5.429.609,00 КМ.</b>

**а) Краткорочне финансијске обавезе**

На позицији обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. 12. 2013. године, исказан је износ од 1.649,00 КМ.

**б) Обавезе из пословања**

На позицији обавезе из пословања у Билансу стања на дан **31. 12. 2013.** године, исказан је износ од **4.263.625,00 КМ**, ревизијом смо утврдили да се односе на сљедеће:

- Примљени аванси депозити и кауције 388.774,00 КМ;
- Добављачи у земљи 3.863.786,00 КМ;
- Добављачи у иностранству 7.087,00 КМ;
- Остале обавезе из пословања 3.978,00 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. 2013.** године, исказан је износ од **1.034.225,00 КМ**, ревизијом смо утврдили да се односе на сљедеће:

- Обавезе по основу плата и накнада плата и других примања 493.772,00 КМ;
- Обавеза за порез на плате и накнаде плата 67.076,00 КМ;
- Обавеза за доприносе у вези плата и накнада плата 444.753,00 КМ;
- Обавезе за порез на остала примања 392,00 КМ;
- Обавезе за накнаде члановима Управног одбора и комисијама 28.232,00 КМ.

**д) Обавезе за ПДВ**

Обавезе по основу излазног ПДВ-а исказане су, на дан **31. 12. 2013.** године, у износу од **130.110,00 КМ**.

**7.2.11. Обавезе пореза на добит**

Обавезе по основу пореза на добит текуће године исказане су, на дан **31. 12. 2013.** године, у износу од **183.198,00 КМ**.

**7.2.12. Ванбилансна имовина**

У ванбилансној евиденцији исказан је износ од **138.341.787,00 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. 2013. године, по организационим јединицама како слиједи:

- 1. Водовод и канализација 75.812.388,00 КМ;
- 2. Чистоћа 2.753.168,00 КМ;
- 3. Електродистрибуција 59.776.231,00 КМ.

**7.3. Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године**

**7.3.1. Пословни приходи**

У Билансу успјеха исказани су пословни приходи у износу од **34.659.162,00 КМ**, структура истих дата је у сљедећем прегледу:



## Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

1	Приходи од продаје електричне енергије	28.198.579,00 КМ;
2	Приходи од продаје воде	2.048.091,00 КМ;
3	Приходи од услуга одвоза смећа	2.195.514,00 КМ;
4	Приходи од услуга одржавања јавних површина, љетног и зимског одржавања путева	1.047.456,00 КМ;
5	Приходи од издавања електроенергетске сагласности	317.523,00 КМ;
6	Приходи од прикључака на водоводну мрежу	329.267,00 КМ;
7	Остали пословни приходи	522.732,00 КМ.

### 7.3.2. Пословни расходи

У финансијском извјештају Билансу успјеха исказани су пословни расходи у износу од **32.986.930,00 КМ** и односе се на сљедеће:

1	Набавна вриједност продате робе	18.213.344,00 КМ;
2	Материјални трошкови	1.813.145,00 КМ;
3	Трошкови плата и осталих личних примања	10.218.043,00 КМ;
4	Трошкови производних услуга	1.266.467,00 КМ;
5	Амортизација	707.778,00 КМ;
6	Нематеријални трошкови	768.153,00 КМ.

### 7.3.3. Финансијски приходи

У Билансу успјеха исказани су финансијски приходи од камата у износу од **476.641,00 КМ**.

### 7.3.4. Финансијски расходи

У Билансу успјеха исказани су финансијски расходи од камата у износу од **272.813,00 КМ**.

### 7.3.5. Резултат пословања

У Билансу успјеха сучељавањем прихода и расхода Јавно предузеће је исказало добит у износу од **1.052.909,00 КМ**.

## 8. Коментар

Јавном предузећу “КОМУНАЛНО БРЧКО” Брчко дистрикта БиХ је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2013. године, број: 01-02-03-13-271/14, 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: 02.01-06522/14 од 16. јуна 2014. године. Уз Изјашњење је достављена додатна документација и дата су појашњења и образложења, те примједбе за одређене констатације у налазима, у тачкама како слиједи:

- Образложења, примједбе уз достављену документацију на наш налаз у Нацрту извјештаја у тачки 7.3.2 смо прихватили и инкорпорирали у Коначан извјештај о извршеној ревизији.

Тим за ревизију

---

Авдија Башић дипл. ек.

---

Беган Чаушевић дипл. ек.