

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Број: 01-02-03-13-405/15
Р: 02-06; 03-06; 07-06/15

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
на дан 31. 12. 2014. године
Јавно предузеће „КОМУНАЛНО БРЧКО“ Д. о. о. Брчко дистрикт БиХ**

Брчко, августа 2015. 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> | 20 |
| <u>4. ОПШТИ ДИО</u> | 20 |
| <u>5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> | 21 |
| <u>6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> | 21 |
| <u>7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> | 22 |
| <u>7.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u> | 22 |
| <u>7.2.1. Стална средства</u> | 23 |
| <u>7.2.2. Нематеријална средства</u> | 23 |
| <u>7.2.3. Некретнине, постројења и опрема</u> | 23 |
| <u>7.2.4. Текућа средства</u> | 24 |
| <u>7.2.5. Залихе</u> | 24 |
| <u>7.2.6. Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани</u> | 25 |
| <u>a) Готовина и готовнски еквиваленти</u> | 25 |
| <u>b) Краткорочна потраживања</u> | 25 |
| <u>c) Активна временска разграничења</u> | 28 |
| <u>7.2.7. Капитал</u> | 28 |
| <u>7.2.8. Дугорочна резервисања</u> | 28 |
| <u>7.2.9. Дугорочне обавезе</u> | 28 |
| <u>7.2.10. Краткорочне обавезе</u> | 29 |
| <u>a) Краткорочне финансијске обавезе</u> | 29 |
| <u>b) Обавезе из пословања</u> | 29 |
| <u>7.2.10.e) Обавезе пореза на добит</u> | 30 |
| <u>7.2.11. Ванбилансна имовина</u> | 30 |
| <u>7.3. БИЛАНС УСПЈЕХА ЗА ПЕРИОД 1. 1 – 31. 12. 2014. ГОДИНЕ</u> | 30 |
| <u>7.3.1. Пословни приходи</u> | 30 |
| <u>7.3.2. Пословни расходи</u> | 31 |
| <u>7.3.2.d) Трошкови производних услуга</u> | 31 |
| <u>7.3.3. Финансијски приходи</u> | 31 |
| <u>7.3.4. Финансијски расходи</u> | 31 |
| <u>7.3.5. Резултат пословања</u> | 31 |
| <u>8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u> | 31 |
| <u>9. КОМЕНТАР</u> | 32 |

**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

**Јавно предузеће „КОМУНАЛНО БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ
н/р директора мр Адмира Нуковића, дипл. ек.**

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланс стања, биланс успјеха, извјештај о промјенама у капиталу и извјештај о новчаним токовима) Јавног предузећа “КОМУНАЛНО БРЧКО” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Јавно предузеће), на дан 31. децембра 2014. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

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 објављивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима.

Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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 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, по свим битним питањима приказују истинито и објективно стање имовине и обавеза на дан 31. 12. 2014. 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, у току 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законским и другим прописима.

Истицање предмета

Без утицаја на изражено мишљење, истичемо сљедеће:

- а) Просјечан број корисника услуга одвоза смећа у 2014. години износио је 20.667, од наведеног износа закључени су уговори о условима прикупљања и одвоза смећа са 4.957 корисника. Током 2014. године предузете су активности на закључивању уговора са још 6.000 корисника услуга одвоза смећа. Јавно предузеће је у обавези да убрза активности на закључивању уговора са корисницима услуга прикупљања и одвоза смећа (домаћинствима), како то налажу одредбе Закона о комуналним дјелатностима, ради повећања сврсисходности и рационалности пружања услуга одвоза смећа и ефикасније наплате потраживања.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја Јавног предузећа за 2014. годину, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

Потребно је сачинити Програм мјера за превазилажење пропуста утврђених у ревизорском Извјештају и доставити га Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, у року предвиђеном одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Ради јачања система интерних контрола досљедно и у потпуности поштовати одредбе усвојених аката и процедура, те континуирано пратити њихову реализацију, као и досљедно поштовати одредбе законских прописа.

Потребно је убрзати активности на 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.

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 вршити сталну процјену наплативости појединих значајних потраживања, у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа.

Потребно је да Јавно предузеће заврши започету активност на упису повећања основног капитала из акумулисане добити.

Потребно је да Јавно предузеће убрза активности на упису повећања основног капитала, односно докапитализацији, код Основног суда Брчко дистрикта БиХ, за износ некретнина и покретних ствари преузетих од стране оснивача по завршетку диобеног биланса.

Потребно је да се Јавно предузеће досљедно придржава Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу који предвиђа да уговорном органу није дозвољено дијељење предмета уговора.

Замјеници главног ревизора:

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2014. године

| Група | ПОЗИЦИЈА | | Биљешка | ИЗНОС текуће године 2014. | | | Износ претх. год. 2013. |
|---------------|---|---|---------|---------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|
| | | | | БРУТО | Испр. вриједности | НЕТО (5-6) | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | АКТИВА | | | | | | |
| | А. СТАЛНА СРЕДС. И ДУГОР. ПЛАСМАНИ | | 7.2.1. | 22.760.142,00 | 13.451.915,00 | 9.308.227,00 | 7.515.673,00 |
| 01 | I. Нематеријална средства | | 7.2.2. | 2.369.373,00 | 1.290.543,00 | 1.078.830,00 | 877.861,00 |
| 010 | 1. | Капитализована улагања у развој | | | | | |
| 011 | 2. | Концесије, патенти и друга права | | 273.120,00 | 83.097,00 | 190.023,00 | 71.900,00 |
| 012 | 3. | Goodwil | | | | | |
| 013, 014 | 4. | Остала нематеријална средства | | 1.420.529,00 | 568.814,00 | 851.715,00 | 519.161,00 |
| 015, 017 | 5. | Аванси и нематеријална средства у припреми | | 675.724,00 | 638.632,00 | 37.092,00 | 286.800,00 |
| 02 | II. Некретнине, постројења и опрема | | 7.2.3. | 20.390.769,00 | 12.161.371,00 | 8.229.397,00 | 6.637.812,00 |
| 020 | 1. | Земљишта | | | | | |
| 021 | 2. | Грађевински објекти | | 5.080.530,00 | 783.818,00 | 4.296.712,00 | 2.416.800,00 |
| 022 до 024 | 3. | Постројења и опрема | | 11.903.902,00 | 8.907.854,00 | 2.996.017,00 | 3.042.403,00 |
| 026 | 4. | Стамбене зграде и станови | | | | | |
| 025, 027 | 5. | Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми | | 3.406.337,00 | 2.469.669,00 | 936.668,00 | 1.178.609,00 |
| 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 20 до 32 саставни су дио нашег извјештаја.

Биланс успјеха за период 1. 1. – 31. 12. 2014. године

Табела број 2

| Група | ПОЗИЦИЈА | Биљешка | ИЗНОС | |
|-------------------------|---|---------------|------------------------|---------------------------|
| | | | Текућа година 2014. | Претходна година 2013. |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |
| | I. ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | | | |
| | ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ | | | |
| | Пословни приходи | 7.3.1. | 35.250.554,00 | 34.659.162,00 |
| 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. | 35.074.662,00 | 34.456.032,00 |
| 610 | а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима | | | |
| 611 | б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту | | 35.074.662,00 | 34.456.032,00 |
| 612 | с) Приходи од продаје учинака на страном тржишту | | | |
| 62 | 3. Приходи од активир. или потрошње робе и учинака | | | |
| 65 | 4. Остали пословни приходи | 7.3.1. | 175.892,00 | 203.130,00 |
| | Пословни расходи | 7.3.2. | 34.681.205,00 | 32.986.930,00 |
| 50 | 1. Набавна вриједност продате робе | | 19.180.948,00 | 18.213.344,00 |
| 51 | 2. Материјални трошкови | | 1.756.042,00 | 1.813.145,00 |
| 52 | 3. Трошкови плата и осталих личних примања | | 10.177.319,00 | 10.218.043,00 |
| 520, 521 | а) Трошкови плата и накнада плата запосленима | | 9.803.090,00 | 9.735.354,00 |
| 523, 524 | б) Трошкови осталих примања, накнада и права запослених | | 67.807,00 | 112.059,00 |
| 527, 529 | с) Трошкови накнада осталим физичким лицима | | 306.422,00 | 370.630,00 |
| 53 | 4. Трошкови производних услуга | | 1.975.059,00 | 1.266.467,00 |
| 540 до 542 | 5. Амортизација | | 822.682,00 | 707.778,00 |
| 543 до 549 | 6. Трошкови резервисања | | | |
| 55 | 7. Нематеријални трошкови | | 769.155,00 | 768.153,00 |
| повећ. 11 и 12, или 595 | Повећање вриједности залиха учинака | | | |
| смањ. 11 и 12, или 596 | Смањење вриједности залиха учинака | | | |
| | Добит од пословних активности | | 569.349,00 | 1.672.232,00 |
| | Губитак од пословних активности | | | |
| | ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ | | | |
| 66 | Финансијски приходи | 7.3.3. | 128.985,00 | 476.641,00 |
| 660 | 1. Финансијски приходи од повезаних правних лица | | | |
| 661 | 2. Приходи од камата | | 128.985,00 | 475.329,00 |
| 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 |
| 56 | Финансијски расходи | 7.3.4. | 50.201,00 | 272.813,00 |
| 560 | 1. Финанс. расходи из односа с повезаним прав. лиц. | | | |
| 561 | 2. Расходи камата | | 50.201,00 | 272.813,00 |
| 562 | 3. Негативне курсне разлике | | | |
| 563 | 4. Расходи из основа валутне клаузуле | | | |
| 569 | 5. Остали финансијски расходи | | | |

| | | | | |
|-------------------|---|--|-------------------|-------------------|
| | Добит од финансијске активности | | 78.784,00 | 203.828,00 |
| | Губитак од финансијске активности | | | |
| | Добит редовне активности | | 648.133,00 | 1.876.060,00 |
| | Губитак редовне активности | | | |
| | ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ | | | |
| 67 без 673 | Остали приходи и добици | | | 20.225,00 |
| 670 | 1. Добици од продаје сталних средстава | | | |
| 671 | 2. Добици од продаје инвестиционих некретнина | | | |
| 672 | 3. Добици од продаје биолошких средстава | | | |
| 674 | 4. Добици од продаје учешћа у капиталу и вриједн. харт. | | | |
| 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 | | | |
| 57 без 573 | Остали расходи и губици | | 176.478,00 | 539.569,00 |
| 570 | 1. Губици од продаје и расходовања сталних средстава | | 1.599,00 | 409,00 |
| 571 | 2. Губици од продаје и расход. инвестиционих некретн. | | | |
| 572 | 3. Губици од продаје и расходовања биолошких средст. | | | |
| 574 | 4. Губици од продаје учешћа у капиталу и вриједн. хартија | | | |
| 575 | 5. Губици од продаје материјала | | | |
| 576 | 6. Мањкови | | 33.505,00 | |
| 577 | 7. Расходи из основа заштите од ризика | | | |
| 578 | 8. Расходи по основу исправке вријед. и отписа потраж. | | 30.505,00 | 346.840,00 |
| 579 | 9. Расходи и губици на залихама и остали расходи | | 110.553,00 | 192.320,00 |
| | Добит по основу осталих прихода и расхода | | | |
| | Губитак по основу осталих прихода и расхода | | 176.478,00 | 519.344,00 |
| | ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ СРЕДСТАВА | | | |
| 68 без 688 | Приходи из основа усклађивања вриј. средстава | | | |
| 680 | 1. Приходи од усклађивања вриј. нематериј. средстава | | | |
| 681 | 2. Приходи од усклађ. вриј. материј. сталних средстава | | | |
| 682 | 3. Приходи од ускл. вриј. инвест. некр. за које се обрач. аморти. | | | |
| 683 | 4. Приходи од ускл. вриј. биолошк. 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 усклађ. вриј. кратк. финанс. пласмана | | | |
| 687 | 8. Приходи од усклађ. вриј. капитала (негативни goodwill) | | | |
| 689 | 9. Приходи од усклађивања вриједности осталих средстава | | | |
| 58 без 588 | Расходи из основа усклађивања вриједности средстава | | | 120.609,00 |
| 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. аморт. | | | |
| 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 | | | |
| 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 | | | |
| | Добит од усклађивања вриједности | | | |
| | Губитак од усклађивања вриједности | | | 120.609,00 |
| 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 | | 471.655,00 | 1.236.107,00 |
| | Губитак непрекинутог пословања прије пореза | | | |
| | ПОРЕЗ НА ДОБИТ НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА | | | |
| дио 721 | Порески расходи периода | | 151.898,00 | 183.198,00 |
| дио 722 | Одложени порески расходи периода | | | |
| дио 723 | Одложени порески приходи периода | | | |
| | НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА | 7.3.5. | 319.757,00 | 1.052.909,00 |
| | Нето добит непрекинутог пословања | | | |
| | Нето губитак непрекинутог пословања | | | |
| | ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПРЕКИНУТОГ 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 | | 319.757,00 | 1.052.909,00 |
| | Нето губитак периода | | | |

| | | | | |
|-----|--|--|-------------------|---------------------|
| 723 | Међудивиденде и друге расподеле добити у току периода | | | |
| | II. ОСТАЛА СВЕОБУХВАТНА ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК | | | |
| | 1. Добити од реализације ревалоризе. резерви сталних средстава | | | |
| | 2. Добити од промјене фер вриједности финанс. средстава | | | |
| | 3. Добити из основа превођења финансијских извјешт. | | | |
| | 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 финанс. средстава | | | |
| | 2. Губици из основа спровођења финансијских извјешт. | | | |
| | 3. Актуарски губици по плановима дефинис. 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 | | 319.757,00 | 1.052.909,00 |
| | Укупно нето остали свеобухватни губитак | | | |
| | Нето добит – губитак периода према власништву | | 319.757,00 | 1.052.909,00 |
| | а) власницима матице | | | |
| | б) власницима мањинских интереса | | | |
| | Укупна нето свеобухватна добит – губитак према | | | |
| | а) власницима матице | | | |
| | б) власницима мањинских интереса | | | |
| | Зарада по дионици: | | | |
| | а) обична | | | |
| | б) раздијељена | | | |
| | Просјечан број запослених: | | | |
| | - на бази сати рада | | 480 | 476 |
| | - на бази стања крајем сваког мјесеца | | | |

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 20 до 32 саставни су дио нашег извјештаја.

**Извјештај о готовинским токовима
директни метод за 2014. годину**

Табела број 3

| Р. бр. | О П И С | Биљешка | 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 | 40.039.392 | 42.018.566 |
| 1. | Приливи од купаца и примљени аванси | | 302 | 39.941.245 | 41.847.267 |
| 2. | Приливи од премија, субвенција, дотација и сл. | | 303 | - | - |
| 3. | Остали приливи од пословне активности | | 304 | 98.147 | 171.299,00 |
| II. | Одлив готовине из пословних активности (306 до 310) | | 305 | 37.616.313 | 38.403.091 |
| 1. | Одлив из основа исплате добављачима и дати аванси | | 306 | 24.939.303 | 26.247.267 |
| 2. | Одлив из основа плата, накнада плата и других примања запослених | | 307 | 10.173.079 | 9.536.153 |
| 3. | Одлив из основа плаћених камата | | 308 | - | - |
| 4. | Одлив из основа пореза и других дажбина | | 309 | 1.995.838 | 2.112.140 |
| 5. | Остали одливи из пословних активности | | 310 | 508.093 | 507.531 |
| III. | Нето прилив готовине из пословних активности (301-305) | | 311 | 2.423.079 | 3.615.475 |
| IV. | Нето одлив готовине из пословних активности (305-301) | | 312 | - | - |
| B. | ГОТОВИНСКИ ТОК ИЗ УЛАГАЧКИХ АКТИВНОСТИ | | | | |
| I. | Прилив готовине из улагачких активности (314 до 319) | | 313 | | |
| 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 | | |
| 6. | Прилив из основа осталих дугорочних финансијских пласмана | | 319 | | |
| II. | Одлив готовине из улагачких активности (321 до 324) | | 320 | 2.542.899 | 3.235.356 |
| 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 | 2.542.899 | 3.325.356 |
| 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 | 2.542.899 | 3.325.356 |

| | | | | | |
|------|---|--|------------|------------------|----------------|
| С | ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ | | | | |
| I. | Прилив готовине из финансијских активности (328 до 331) | | 327 | 1.000.000 | 468.605 |
| 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 | 1.000.000 | 468.605 |
| II. | Одливи готовине из финансијских активности (333 до 338) | | 332 | 1.277.755 | 272.758 |
| 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 | 1.277.755 | 272.758 |
| III. | Нето прилив готовине из финансијских активности (327-332) | | 339 | | |
| IV. | Нето одлив готовине из финансијских активности (332-327) | | 340 | 277.755 | - |
| D. | УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327) | | 341 | 41.039.392 | 42.487.171 |
| E. | УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+330+332) | | 342 | 41.436.967 | 42.001.205 |
| F. | НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342) | | 343 | | 485.966 |
| G. | НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341) | | 344 | 397.575 | |
| H. | Готовина на почетку извјештајног периода | | 345 | 615.202 | 129.236 |
| 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 | 217.627 | 615.202 |

Извјештај о промјенама у капиталу за период који завршава на дан 31. 12. 2014. 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 по основу финанс. имовине распол. за продају | Остале резерве (емисиона премија, зак. и стат. резерве) | Акумулирана 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. | Стање на дан 31. 12. 2013. године | 2.000,00 | | | | 12.362.115,00 | 12.364.115,00 | | 12.364.115,00 |
| 2. | Учинци промјена у рачуноводственим политикама | - | | | | - | - | | - |
| 3. | Учинци исправка грешака | - | | | | - | - | | - |
| 4. | Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2013. године односно 1. 1. 2014. године | 2.000,00 | | | | 12.362.115,00 | 12.364.115,00 | | 12.364.115,00 |
| 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. 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. | Стање на дан 31. 12. 2013. односно 1. 1. 2014. године | 2.000,00 | | | | 12.362.115,00 | 12.364.115,00 | | 12.364.115,00 |
| 13. | Учинци промјена у рачуноводственим политикама | - | | | | - | - | | - |
| 14. | Учинци исправка грешака | - | | | | - | - | | - |

| | | | | | | | | | |
|-----|--|-----------------|--|--|--|----------------------|----------------------|--|----------------------|
| 15. | Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2013. године односно 1. 1. 2014. године | 2.000,00 | | | | 12.362.115,00 | 12.364.115,00 | | 12.364.115,00 |
| 16. | Учинци ревалоризације матер. и нематер. средстава | - | | | | - | - | | - |
| 17. | Учинци ревалор. дугорочних финансијских средстава | - | | | | - | - | | - |
| 18. | Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра. валути | - | | | | - | - | | - |
| 19. | Остали добици/губици периода који нису исказ. у бил. успј. | - | | | | - | - | | - |
| 20. | Нето добит/губитак периода исказана у билансу успјеха | - | | | | 319.757,00 | 319.757,00 | | 319.757,00 |
| 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. 2014. године | 2.000,00 | | | | 12.681.872,00 | 12.683.872,00 | | 12.683.872,00 |

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 20 до 32 саставни су дио нашег извјештаја.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА Јавног предузећа „КОМУНАЛНО БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ за 2014. 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, Студентска улица 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 2014. године био је 480.

5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Јавног предузећа за 2014. 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 примјенљивим 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.

Обим ревизије утврђен је интерним планским документима ревизије. Системом узорковања смо испитали значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним активностима, имовину и изворе, 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 конвертибилним маркама (К)М.

6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, извршила је ревизију финансијских извјештаја Јавног предузећа за 2013. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-339/14. Ревизијом за 2014. годину утврдили смо, да Јавно предузеће није сачинило програм мјера за превазилажење пропуста утврђених у ревизорском Извјештају за 2013. годину, што није у складу са одредбама члана 17 става 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је сачинити програм мјера за превазилажење пропуста утврђених у ревизорском Извјештају и доставити га Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, у року предвиђеним одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Спроведеном ревизијом за 2014. годину констатујемо да је Јавно предузеће дјелимично поступило по препоруци која се односи на:

- покретање активности на 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.

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 додијељеним 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 већим бројем домаћинстава о условима прикупљања и одвоза смећа, како је то предвиђено одредбама Закона о комуналним дјелатностима;
- у биљешкама уз финансијске извјештаје нису дата образложења појединачних стања значајних спорних потраживања, те нису истакнуте планиране активности и начин рјешавања истих, што није у складу са одредбама члана 46 Правилника о рачуноводству Јавног предузећа;
- сталне процјене извјесности наплате потраживања, од момента њиховог настајања до момента њихове коначне наплате или отписа, како то препоручују Међународни рачуноводствени стандарди;
- окончања уписа повећања основног капитала, односно докапитализације код Основног суда Брчко дистрикта БиХ, за вриједност некретнина и покретних ствари, преузетих од стране оснивача по окончању диобеног биланса;
- примјене одговарајућих транспарентнијих поступака набавке, што није у складу са одредбама члана 6 става 8 Закона о јавним набавкама БиХ.

Ради јачања система интерних контрола досљедно и у потпуности поштовати, одредбе усвојених аката и процедура, те континуирано пратити њихову реализацију, као и досљедно поштовати одредбе законских прописа.

7.2. Биланс стања на дан 31. 12. 2014. године

7.2.1. Стална средства

На дан **31. 12. 2014.** године стална средства у финансијском извјештају Билансу стања, исказана су у нето износу од **9.308.227,00 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 | 2.369.373,00 | 1.290.543,00 | 1.078.830,00 |
| Некретнине, постројења и опрема | 20.390.769,00 | 12.161.371,00 | 8.229.397,00 |
| Укупно: | 22.760.142,00 | 13.451.915,00 | 9.308.227,00 |

7.2.2. Нематеријална средства

У презентованим финансијским извјештајима Јавног предузећа стална нематеријална средства, на дан **31. 12. 2014.** године, исказана су како слиједи:

| | |
|------------------------------------|------------------------|
| 1) Набавна вриједност | 2.369.373,00 КМ |
| 2) Исправка вриједности | 1.290.543,00 КМ |
| <u>3) Садашња вриједност (1-2)</u> | <u>1.078.830,00 КМ</u> |

7.2.3. Некретнине, постројења и опрема

У финансијском извјештају – билансу стања, на дан **31. 12. 2014.** године, исказане су некретнине, постројења и опрема садашње вриједности у износу од **8.229.397,00 КМ**, а како слиједи:

| Врста материјалних сталних средстава | Набавна вриједност | Исправка вриједности | Нето вриједност |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (2-3) |
| Грађевине | 5.080.530,00 | 783.818,00 | 4.296.712,00 |
| Постројења и опрема | 11.903.902,00 | 8.907.884,00 | 2.996.017,00 |
| Инвестиције у току | 3.406.337,00 | 2.469.669,00 | 936.668,00 |
| Укупно: | 20.390.769,00 | 12.161.371,00 | 8.229.397,00 |

7.2.4. Текућа средства

Вриједност текућих средстава, на дан **31. 12. 2014.** године, исказана је у износу од **17.395.627,00 КМ**, и већа су, у односу на исти дан претходне године, за 379.604,00 КМ, структура истих дата је у сљедећој табели:

| Р. бр. | Опис текућих средстава | Износ у КМ 2013. година | Износ у КМ 2014. година | Структура % 2014. г. | Индекс 3/2*100 |
|--------|---|-------------------------|-------------------------|----------------------|----------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Залихе (2+3) | 2.530.014,00 | 2.448.465,00 | 14,075 | 96,78 |
| 2 | Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар | 2.515.610,00 | 2.434.061,00 | 13,992 | 96,76 |
| 3 | Предујмови за залихе (аванси) | 14.404,00 | 14.404,00 | 0,083 | 100,00 |
| 4 | Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (5+6+7+8) | 14.486.009,00 | 14.947.162,00 | 85,925 | 103,18 |
| 5 | Готовина и еквиваленти готовине | 615.202,00 | 217.627,00 | 1,251 | 35,38 |
| 6 | Купци у земљи | 13.490.719,00 | 14.185.087,00 | 81,544 | 105,15 |
| 7 | Друга краткорочна потраживања | 313.688,00 | 446.300,00 | 2,566 | 142,28 |
| 8 | Активна временска разграничења | 66.400,00 | 98.148,00 | 0,564 | 147,81 |
| | УКУПНО ТЕКУЋА СРЕДСТВА (1+4) | 17.016.023,00 | 17.395.627,00 | 100,000 | 102,23 |

7.2.5. Залихе

Стање залиха материјала и ситног инвентара Јавног предузећа, на дан **31. 12. 2014.** године, у билансу стања и бруто билансу исказано је у износу од **2.467.882,00 КМ**. Вриједност залиха, на наведени дан, по радним јединицама износи како слиједи:

- | | |
|---------------------------|------------------|
| a) РЈ Водовод | 1.003.489,00 КМ; |
| b) РЈ Чистоћа | 264.389,00 КМ; |
| c) РЈ Електродистрибуција | 1.200.004,00 КМ. |

7.2.6. Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани

У финансијским извјештајима Јавног предузећа, на дан билансирања 31. 12. 2014. године, укупна готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани исказани су у износу од 14.947.162,00 КМ, како слиједи:

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| а) Готовина и еквиваленти готовине | 217.627,00 КМ; |
| б) Краткорочна потраживања | 14.631.387,00 КМ; |
| с) Активна временска разграничења | 98.148,00 КМ. |

а) Готовина и готовински еквиваленти

Новац и новчани еквиваленти исказани су у износу од 217.627,00 КМ и односе се на новчана средства:

| | |
|---|----------------|
| а1. На трансакционом рачуну „Бобар банка“ а. д. | 23.771,00 КМ; |
| а2. На трансакционом рачуну “Нуро Алпе Адриа банке” а. д. | 191.038,00 КМ; |
| а3. Девизни рачун у земљи „Бобар банка“ а. д. | 180,00 КМ; |
| а4. Девизни рачун у земљи “Нуро Алпе Адриа банке” а. д. | 77,00 КМ; |
| а5. Благајна у домаћој валути | 2.561,00 КМ. |

а3) Новчана средства на трансакционим рачунима код „Бобар банка“ а. д. Бијељина

Агенција за банкарство Републике Српске, 27. новембра 2014. године, именовала је у „Бобар банци“ а. д. Бијељина привременог управника. Привремени управник је, 23. децембра 2014. године у складу са одредбама члана 113 Закона о банкарству Републике Српске, предложио Агенцији за банкарство Републике Српске да се „Бобар банци – у ликвидацији“ Бијељина, укине дозвола за рад и покрене ликвидациони поступак.

У току наше ревизије, увјерили смо се да је „Бобар банка – у ликвидацији“ Бијељина, 23. фебруара 2015. године, Јавном предузећу извршила уплату блокираних новчаних средстава из средстава осигураних депозита (исплате до 50.000,00 КМ), у износу од 23.951,00 КМ.

б) Краткорочна потраживања

У финансијским извјештајима Јавног предузећа, на дан билансирања **31. децембра 2014.** године, укупна потраживања исказана су у износу од **14.631.387,00 КМ.**

Структура укупних потраживања дата је у сљедећем прегледу:

| | |
|-----------------------------------|-------------------|
| ба) Потраживања од купаца у земљи | 14.185.087,00 КМ; |
| бб) Потраживања за затезне камате | 311.931,00 КМ; |
| бс) Дати аванси | 33.832,00 КМ; |
| бд) Потраживања од ФЗО | 100.537,00 КМ. |

ба) Потраживања од купаца у земљи

На дан **31. 12. 2014.** године у финансијском извјештају – билансу стања исказано је стање потраживања од купаца у земљи у износу од **14.185.087,00 КМ**, већа су у односу на исти дан претходне године за **694.368,00 КМ**.

Структура потраживања од купаца у земљи исказана у бруто билансу на дан **31. 12. 2014.** године, дата је у прегледу како слиједи:

| | | |
|----|---|--------------------------|
| 1 | Потраживања од продаје електричне енергије | 5.677.850,00 КМ; |
| 2 | Потраживања за електричну енергију – јавна расвјета | 197.403,00 КМ; |
| 3 | Потраживања за неовлашћену потрошњу | 421.118,00 КМ; |
| 4 | Потраживања од прикључка на електромеру | 24.426,00 КМ; |
| 5 | Потраживања од издавања електроенергетске сагласности | 10.129,00 КМ; |
| 6 | Потраживања за прикључну снагу од правних лица | 87.743,00 КМ; |
| 7 | Потраживања за испоручену воду | 760.419,00 КМ; |
| 8 | Потраживања за услуге одвоза смећа | 763.837,00 КМ; |
| 9 | Потраживања од прикључака на водоводну мрежу | 67.109,00 КМ; |
| 10 | Потраживања од услуга зимског одржавање путева | 126.450,00 КМ; |
| 11 | Потраживања од услуга градске депоније | 302.932,00 КМ; |
| 12 | Потраживања од осталих услуга – чистоћа | 679.971,00 КМ; |
| 13 | Потраживања за љетно одржавање путева | 21.330,00 КМ; |
| 14 | Остала потраживања | 43.193,00 КМ; |
| 15 | Укупно потраживања од купаца редовни конто (рачун) | 9.183.910,00 КМ; |
| 16 | Спорна потраживања | 5.001.177,00 КМ; |
| 17 | Укупна потраживања (12+13) | 14.185.087,00 КМ. |

ба8) Потраживања за услуге одвоза смећа

Потраживања за услуге одвоза смећа, на дан 31. 12. 2014. године износила су 763.836,00 КМ. У оквиру наведених потраживања, евидентирана су потраживања од буџетских и уговорених корисника у износу од 227.802,00 КМ, као и потраживања од домаћинства у износу од 536.035,00 КМ.

Просјечан број корисника услуга одвоза смећа у 2014. години износио је 20.667, од наведеног износа закључени су уговори о условима прикупљања и одвоза смећа са 4.957 корисника. Током 2014. године предузете су активности на закључивању уговора са још 6.000 корисника услуга одвоза смећа.

На основу изнесеног закључујемо да Јавно предузеће није закључило уговоре о условима прикупљања и одвоза смећа са 76,01% корисника, што није у складу са одредбама члана 208 Закона о комуналним дјелатностима.

Потребно је убрзати 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.

ba16) Спорна потраживања (утужена)

На дан 31. 12. 2014. године у оквиру позиције потраживања од купаца у земљи, спорна (утужена) потраживања износе 5.001.177,00 КМ, структура истих дата је у сљедећем прегледу:

| | |
|---|------------------|
| 1. Спорна потраживања (електр. енерг. – домаћинства) | 421.108,00 КМ; |
| 2. Спорна потраживања (електр. енерг. – правна лица) | 2.068.867,00 КМ; |
| 3. Спорна потраживања – испоручена вода – домаћинства | 458.424,00 КМ; |
| 4. Спорна потраживања – одвоз смећа домаћинства | 842.691,00 КМ; |
| 5. Спорна потраживања – вода домаћинства | 276.261,00 КМ; |
| 6. Спорна потраживања – смеће правна лица | 507.528,00 КМ; |
| 7. Спорна потраживања прикључак на вод. мрежу | 84.704,00 КМ; |
| 8. Спорна потраживања – услуге на захтјев грађана | 9.255,00 КМ; |
| 9. Спорна потраживања – прикључак на ел.мрежу | 5.307,00 КМ; |
| 10. Спорна потраживања – ел.сагласности | 237.227,00 КМ; |
| 11. Спорна потраживања – љетно одржавање путева | 89.805,00 КМ. |

ba16) под 1) Спорна потраживања од правних лица за испоручену електричну енергију

Укупна спорна потраживања за испоручену електричну енергију, на дан 31. 12. 2014. године износила су 2.068.867,00 КМ. Од наведеног износа значајнија спорна потраживања, односе се на сљедећа правна лица:

| | |
|--|-------------------------|
| - „Боснаплод“ д. д. Брчко дистрикт БиХ | 873.759,70 КМ; |
| - „Нови Бимекс“ д. д. Брчко дистрикт БиХ | 470.830,87 КМ; |
| <u>УКУПНО</u> | <u>1.344.590,57 КМ.</u> |

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.

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 није у складу с чланом 46 Правилника о рачуноводству Јавног предузећа.

Такође, ревизијом смо утврдили да Јавно предузеће није извршило процјену извјесности наплате значајни сумњивих и спорних потраживања што није у складу с препорукама Међународног рачуноводственог стандарда 1 - Презентација финансијских извјештаја и одредбама Правилника о рачуноводственим политикама 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 вршити сталну процјену наплативости појединих значајних потраживања, у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа, ради фер презентације финансијских извјештаја.

с) Активна временска разграничења

Ова позиција на дан 31. 12. 2014. године исказана је у износу од 66.400,00 КМ и односи се на разграничене премије осигурања (транспортних, путничких и осталих возила).

7.2.7. Капитал

На дан билансирања исказан је капитал у износу од 12.683.872,00 КМ, од чега се на уписани уплаћени капитал односи 2.000,00 КМ, а износ од 12.682.872,00 КМ односи се на акумулисану добит у периоду од 2008. до 2014. године.

У поступку ревизије утврдили смо да је Управни одбор Јавног предузећа донио Одлуку број: 01-14107/13 (број акта: 02.07/1-03-КЦ-014) од 21. марта 2013. године, о повећању основног капитала из акумулисане добити у износу од 10.609.206,00 КМ. Такође Управни одбор је донио Одлуку број: 01-14107/13 (број акта: 02.07/1-03-КЦ-015) од 21. марта 2013. године, о утврђивању износа обавезних резерви у износу од 700.000,00 КМ, остатак у износу од 1.374.466,00 КМ припада нераспоређеној добити. До окончања наше ревизије, Јавно предузеће није, код Основног суда Брчко дистрикта БиХ, извршило упис повећања основног капитала из акумулисане добити.

Потребно је да Јавно предузеће оконча започету активност на упису повећања основног капитала из акумулисане добити.

7.2.8. Дугорочна резервисања

На дан билансирања исказана су дугорочна резервисања у износу од 110.000,00 КМ. Ревизијом смо утврдили да се исказано стање на овој позицији односи на унапријед наплаћене и одложене приходе, по основу субвенција Владе Брчко дистрикта БиХ у сврху измирења дуговања за пензионере и социјално угрожена лица са подручја Брчко дистрикта БиХ.

7.2.9. Дугорочне обавезе

На позицији дугорочних обавеза у билансу стања на дан 31.12.2014. године исказан је износ од 6.138.523,00 КМ, а односе се на сљедеће:

- обавезе према оснивачу које се могу конвертовати у капитал (докапитализовати) 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.

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“ Брчко дистрикт БиХ, донио је Одлуку број: 01-14969/13, о повећању основног капитала, односно докапитализацији у износу од 5.975.268,00 КМ.

До окончања наше ревизије, Јавно предузеће није извршило упис повећања основног капитала, односно није извршило докапитализацију код Основног суда Брчко дистрикта БиХ, за вриједност некретнина и покретних ствари, преузетих од стране оснивача по окончању диобеног биланса.

Потребно је да Јавно предузеће убрза активности на упису повећања основног капитала, односно докапитализацији, код Основног суда Брчко дистрикта БиХ, за износ некретнина и покретних ствари преузетих од стране оснивача по окончању диобеног биланса.

7.2.10. Краткорочне обавезе

На позицији краткорочних обавеза у билансу стања исказан је износ од 7.771.459,00 КМ, структура истих дата је у сљедећем прегледу:

| | |
|---|-------------------------|
| a) Краткорочне финансијске обавезе | 18.540,00 КМ; |
| b) Обавезе из пословања | 6.709.621,00 КМ; |
| c) Обавезе по основу плата, накнада и пореза и доприноса на плате | 826.254,00 КМ; |
| d) Друге обавезе | 15.076,00 КМ; |
| e) Обавезе за ПДВ | 50.070,00 КМ; |
| f) Обавезе пореза на добит | 151.898,00 КМ; |
| Краткорочне обавезе (a+b+c+d+e+f) | 7.771.459,00 КМ. |

a) Краткорочне финансијске обавезе

На позицији обавезе из пословања у билансу стања на дан 31. 12. 2014. године, исказан је износ од 18.540,00 КМ.

b) Обавезе из пословања

На позицији обавезе из пословања у билансу стања на дан 31. 12. 2014. године, исказан је износ од 6.709.621,00 КМ, ревизијом смо утврдили да се односе на сљедеће:

- Примљени аванси депозити и кауције 101.986,00 КМ;
- Добављачи у земљи 6.607.635,00 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. 2014. године, исказан је износ од 826.254,00 КМ, ревизијом смо утврдили да се односе на следеће:

| | |
|--|----------------|
| - Обавезе по основу плата и накнада плата и других примања | 497.620,00 КМ; |
| - Обавеза за порез на плате и накнаде плата | 33.064,00 КМ; |
| - Обавеза за доприносе у вези са платама и накнадама плата | 275.203,00 КМ; |
| - Обавезе за порез на остала примања | 20.302,00 КМ; |
| - Обавезе за порез по одбитку | 65,00 КМ. |

д) Обавезе за ПДВ

Обавезе за по основу излазног ПДВ-а исказане су, на дан 31. 12. 2014. године, у износу од 130.110,00 КМ.

7.2.10.е) Обавезе пореза на добит

Обавезе по основу пореза на добит текуће године исказане су, на дан 31. 12. 2014. године, у износу од 183.198,00 КМ.

7.2.11. 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. 2014. 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. 1 – 31. 12. 2014. године

7.3.1. Пословни приходи

У билансу успјеха исказани су пословни приходи у износу од 35.250.554,00 КМ, структура истих дата је у следећем прегледу:

| | |
|---|-------------------|
| 1. Приходи од продаје електричне енергије | 27.782.533,00 КМ; |
| 2. Приходи од продаје воде | 2.039.870,00 КМ; |
| 3. Приходи од услуга одвоза смећа | 2.146.076,00 КМ; |
| 4. Приходи од услуга одржавања јавних површина, љетног и зимског одржавања путева | 1.396.538,00 КМ; |

| | |
|--|----------------|
| 5. Приходи од издавања електроенергетске сагласности | 299.380,00 КМ; |
| 6. Приходи од прикључака на водоводну мрежу | 479.876,00 КМ; |
| 7. Приходи од услуга градске депоније | 327.358,00 КМ; |
| 8. Приходи од одржавања јавне расвјете | 136.745,00 КМ; |
| 9. Остали пословни приходи | 475.601,00 КМ. |

7.3.2. Пословни расходи

У финансијском извјештају – билансу успјеха исказани су пословни расходи у износу од 34.681.205,00 КМ и односе се на сљедеће:

| | |
|--|-------------------|
| a) Набавна вриједност продате робе | 19.180.948,00 КМ; |
| b) Материјални трошкови | 1.756.042,00 КМ; |
| c) Трошкови плата и осталих личних примања | 10.177.319,00 КМ; |
| d) Трошкови производних услуга | 1.975.059,00 КМ; |
| e) Амортизација | 822.682,00 КМ; |
| f) Нематеријални трошкови | 769.155,00 КМ. |

7.3.2.d) Трошкови производних услуга

У финансијском извјештају – билансу успјеха, у оквиру трошкова производних услуга, исказани су трошкови оперативног лизинга у износу од 586.239,32 КМ. Наведени трошкови књиговодствено су евидентирани на основу мјесечних фактура (од 5. до 12. мјесеца 2014. године), испостављених од стране „S Leasing“ д. о. о. Сарајево по Уговору број: 02.07/3-22006/12, о изнајмљивању моторних возила путем оперативног лизинга, на период од педесет три (53) мјесеца.

7.3.3. Финансијски приходи

У билансу успјеха исказани су финансијски приходи од камата у износу од 128.985,00 КМ.

7.3.4. Финансијски расходи

У билансу успјеха исказани су финансијски расходи од камата у износу од 50.201,00 КМ.

7.3.5. Резултат пословања

У билансу успјеха сучељавањем прихода и расхода Јавно предузеће је исказало добит у износу од 319.757,00 КМ.

8. Јавне набавке

a) Набавка намјештаја

Јавно предузеће “Комунално Брчко” Брчко дистрикт БиХ је планом набавке за 2014. годину планирало износ од 200.000,00 КМ на име набавке и уградње намјештаја за нову зграду. Увидом у расположиву документацију утврдили смо да су истог дана, односно

28. маја 2014. године упућена два захтјева за набавку, од стране шефа Службе за протокол и администрацију, по конкурентском поступку без објаве обавјештења, и да су оба захтјева са процијењеном вриједношћу од по 50.000,00 КМ. Један захтјев се односио на набавку и уградњу намјештаја за нову пословну зграду – приземље, а други захтјев се односио на набавку и уградњу намјештаја за нову пословну зграду – I спрат. Такође, ревизијом смо утврдили да је позив за учешће у предметној набавци, у оба случаја, упућен на адресе истих понуђача (четири понуђача), као и да је у оба случаја исти понуђач био најповољнији. Поред наведеног установили смо да је Записник о избору најповољније понуде за набавку и уградњу намјештаја (приземље) сачињен 17. јуна 2014. године, те да је Записник о избору најповољније понуде за набавку и уградњу намјештаја (I спрат) сачињен 3. јула 2014. године.

Претходно упућује на закључак, да је уговорни орган вршио дијељење предмета уговора, што није у складу са одредбама члана 6 става 8 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је да се Јавно предузеће досљедно придржава Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу који предвиђа да уговорном органу није дозвољено дијељење предмета уговора.

9. Коментар

Јавном предузећу “КОМУНАЛНО БРЧКО” Брчко дистрикт БиХ уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2014. године, број: 01-02-03-13-289/15, 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: 02.01-08764/15 од 20. августа 2015. године. У изјашњењу дата су појашњења и образложења на поједине налазе, али није је достављена додатна документација која би утицала на измјене наших налаза из Нацрта извјештаја, те је овај извјештај коначан.

Тим за ревизију:

Башић Авдија, дипл. ек.

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.