

**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: 01-02-03-13-268/16
Р: 07-02; 013-2/16

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
на дан 31. 12. 2015. године
Јавног предузећа „КОМУНАЛНО БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ**

Брчко, јуна 2016. година

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ</u>	7
<u>3. УВОД</u>	21
<u>4. ОПШТИ ДИО</u>	21
<u>5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	22
<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>7.2.1. Стална средства</u>	24
<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>	25
<u>7.2.5. Залихе</u>	25
<u>7.2.6. Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани</u>	26
<u>7.2.7. Спорна потраживања (утужена)</u>	27
<u>7.2.8. Спорна потраживања од правних лица за испоручену електричну енергију</u>	28
<u>7.2.9. Капитал</u>	29
<u>7.2.10. Дугорочне обавезе</u>	30
<u>7.2.11. Краткорочне обавезе</u>	30
<u>7.2.12. Ванбилансна имовина</u>	31
<u>7.3. БИЛАНС УСПЕХА ЗА ПЕРИОД 1. 1 – 31. 12. 2015. ГОДИНЕ</u>	31
<u>7.3.1. Пословни приходи</u>	31
<u>7.3.2. Пословни расходи</u>	31
<u>7.3.3. Издаци за бруто плате и накнаде</u>	32
<u>7.3.4. Трошкови производних услуга</u>	32
<u>7.3.5. Финансијски приходи</u>	32
<u>7.3.6. Финансијски расходи</u>	32
<u>7.3.7. Резултат пословања</u>	32
<u>9. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u>	33
<u>10. КОМЕНТАР</u>	34

**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

**Менаџменту Јавног предузећа
„КОМУНАЛНО БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ
н/р директора**

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, на дан 31. децембра 2015. 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 са 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.

Основ за изражавање мишљења

- а) Спорна потраживања од правних лица за испоручену електричну енергију, на дан 31. 12. 2015. године, износила су 1.338.943,11 КМ. Јавно предузеће није на дан билансирања извршило процјену наплативости спорних потраживања од правних лица за испоручену електричну енергију, што није у складу са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа. Процјена у смислу утврђивања ликвидности и солвентности, ранијем односу према обавезама и кредитном рејтингу правних лица (што је детаљније образложено у забиљешци 7.2.7 овог извјештаја).
- б) Јавно предузеће није благовремено вршило плаћање пореза и доприноса на плате, што није у складу са одредбама: Закона о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ, Одлуке о стопи доприноса за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, Закона о ПИО/МИО Федерације БиХ и Закона о доприносима Републике Српске (што је детаљније образложено у забиљешци 7.3.3 овог извјештаја).

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте ставки описаних у претходном пасусу „Основ за изражавање мишљења“, финансијски извјештаји Јавног предузећа “КОМУНАЛНО БРЧКО” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, по свим битним питањима приказују истинито и фер стање имовине и обвеза на дан 31. 12. 2015. године, резултате пословања и новчани ток, за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Јавног предузећа “КОМУНАЛНО БРЧКО” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ током 2015. године, осим за напријед наведене квалификације, биле су у свим материјално значајним аспектима усклађене са одговарајућим законским и другим прописима.

Замјеници главног ревизора:

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја Јавног предузећа за 2015. годину, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

Потребно је да Јавно предузеће, у року предвиђеном одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, достави Канцеларији за ревизију јавне управе и институција Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.

Потребно је, ради јачања система интерних контрола, досједно и у потпуности поштовати одредбе усвојених аката и процедура које су законски прописане, континуирано праћење реализације препорука ревизије, као и досједно поштовање одредаба 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 одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа ради фер презентације финансијских извјештаја.

С обзиром да је власник капитала Предузећа исказаног на позицији дионичког капитала (основни капитал) у 100% износу Брчко дистрикт БиХ, потребно је основни капитал исказати на позицији државног капитала, без обзира на облик организовања Предузећа.

Потребно је, да Јавно предузеће заврши започету активност на упису повећања основног капитала из акумулиране 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 приликом исплате мјесечних нето плата вршити истовремено и исплату припадајућих обрачунатих пореза и доприноса у складу с важећим прописима.

Потребно је ускладити Правилник о раду са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу одређивања начина престанка уговора о раду.

Потребно је ускладити Правилник о раду са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ у дијелу одређивања начина попуњавања слободних радних мјеста.

Потребно је да Јавно предузеће доставља извјештај Агенцији за јавне набавке о поступцима јавних набавки, као и да на својој интернет страници, објављује основне елементе уговора за све поступке јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

Предузеће треба, при изради подзаконских аката, поштовати начела хијерархије правних прописа и међусобне усклађености.

Потребно је ускладити Оперативно упутство о поступању по оквирним споразумима са Законом о јавним набавкама, у дијелу утврђивања обавезе закључивања уговора на основу оквирног споразума.

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2015. године

Група	ПОЗИЦИЈА		Биљешка	ИЗНОС текуће године 2015.			Износ претх. год. 2014.
				БРУТО	Испр. вриједности	НЕТО (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7
	АКТИВА						
	А. СТАЛНА СРЕДС. И ДУГОР. ПЛАСМАНИ		7.2.1.	22.708.931,00	11.342.701,00	11.366.230,00	9.308.227,00
01	I. Нематеријална средства		7.2.2.	4.111.370,00	2.103.970,00	2.007.400,00	1.078.830,00
010	1.	Капитализована улагања у развој					
011	2.	Концесије, патенти и друга права		373.828,00	205.771,00	168.057,00	190.023,00
012	3.	Goodwil					
013, 014	4.	Остала нематеријална средства		2.550.737,00	727.432,00	1.823.305,00	851.715,00
015, 017	5.	Аванси и нематеријална средства у припреми		1.186.805,00	1.170.767,00	16.038,00	37.092,00
02	II. Некретнине, постројења и опрема		7.2.3.	18.597.561,00	9.238.731,00	9.358.830,00	8.229.397,00
020	1.	Земљишта					
021	2.	Грађевински објекти		5.689.166,00	1.041.811,00	4.647.355,00	4.296.712,00
022 до 024	3.	Постројења и опрема		10.164.682,00	7.416.331,00	2.748.351,00	2.996.017,00
026	4.	Стамбене зграде и станови					
025, 027	5.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми		2.743.713,00	780.589,00	1.963.124,00	936.668,00
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 33** саставни су дио нашег извјештаја

Биланс успјеха за период 1. 1 - 31. 12. 2015. године

Табела број 2

Група	ПОЗИЦИЈА	Биљешка	ИЗНОС	
			Текућа година 2015.	Претходна година 2014.
1	2	3	5	6
	I. ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	Пословни приходи	7.3.1.	38.752.969,00	35.250.554,00
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.	38.660.802,00	35.074.662,00
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима			
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		38.660.802,00	35.074.662,00
612	с) Приходи од продаје учинака на страном тржишту			
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака			
65	4. Остали пословни приходи	7.3.1.	92.167,00	175.892,00
	Пословни расходи	7.3.2.	37.510.956,00	34.681.205,00
50	1. Набавна вриједност продате робе		21.764.109,00	19.180.948,00
51	2. Материјални трошкови		1.741.760,00	1.756.042,00
52	3. Трошкови плата и осталих личних примања		10.142.817,00	10.177.319,00
520, 521	а) Трошкови плата и накнада плата запосленима		9.171.497,00	9.803.090,00
523, 524	б) Трошкови осталих примања, накнада и права запослених		550.358,00	67.807,00
527, 529	с) Трошкови накнада осталим физичким лицима		420.962,00	306.422,00
53	4. Трошкови производних услуга		2.002.700,00	1.975.059,00
540 до 542	5. Амортизација		920.781,00	822.682,00
543 до 549	6. Трошкови резервисања			
55	7. Нематеријални трошкови		938.789,00	769.155,00
повећ. 11 и 12, или 595	Повећање вриједности залиха учинака			
смањ. 11 и 12, или 596	Смањење вриједности залиха учинака			
	Добит од пословних активности		1.242.013,00	569.349,00
	Губитак од пословних активности			
	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
66	Финансијски приходи	7.3.3.	161.462,00	128.985,00
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица			
661	2. Приходи од камата			128.985,00
662	3. Позитивне курсне разлике			
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле			
664	5. Приходи од учешћа у добити заједничких улагања			
669	6. Остали финансијски приходи			
56	Финансијски расходи	7.3.4.	372.776,00	50.201,00
560	1. Финансијски расходи из односа с повезаним правним лицима			
561	2. Расходи камата		372.776,00	50.201,00
562	3. Негативне курсне разлике			
563	4. Расходи из основа валутне клаузуле			
569	5. Остали финансијски расходи			

	Добит од финансијске активности			78.784,00
	Губитак од финансијске активности		211.317,00	
	Добит редовне активности		1.030.699,00	648.133,00
	Губитак редовне активности			
	ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
67 без 673	Остали приходи и добици			
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 вриједносних хартија			
675	5. Добици од продаје материјала			
676	6. Вишкови			
677	7. Наплаћена отписана потраживања			
679	9. Отпис обавеза, укинута резервисања и остали приходи			
57 без 573	Остали расходи и губици		453.027,00	176.478,00
570	1. Губици од продаје и расхоровања сталних средстава		2.519,00	1.599,00
571	2. Губици од продаје и расход. инвестиционих некретнина			
572	3. Губици од продаје и расхоровања биолошких средстава			
574	4. Губици од продаје учешћа у капиталу и вриједносних хартија			
575	5. Губици од продаје материјала			
576	6. Мањкови		5.750,00	33.505,00
577	7. Расходи из основа заштите од ризика			
578	8. Расходи по основу исправке вријед. и отписа потраживања		123.818,00	30.505,00
579	9. Расходи и губици на залихама и остали расходи		320.940,00	110.553,00
	Добит по основу осталих прихода и расхода			
	Губитак по основу осталих прихода и расхода		453.027,00	176.478,00
	ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ СРЕДСТАВА			
68 без 688	Приходи из основа усклађивања вриј. средстава			
680	1. Приходи од усклађивања вриј. нематеријалних средстава			
681	2. Приходи од усклађ. вриј. материјалних сталних средстава			
682	3. Приходи од ускл. вриј. инвест. некр. за које се обрач. аморти.			
683	4. Приходи од ускл. вриј. биолошких сре. за која се обрач. аморти.			
684	5. Приходи од усклађивања вриј. дугороч. финансиј. пласмана			
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха			
686	7. Приходи од усклађивања вриј. кратк. финансијских пласмана			
687	8. Приходи од усклађивања вриј. капитала (негативни goodwill)			
689	9. Приходи од усклађивања вриједности осталих средстава			
58 без 588	Расходи из основа усклађивања вриједности средстава			
580	1. Умањење вриједности нематеријалних средстава			
581	2. Умањење вриједности материјалних сталних средстава			
582	3. Умањење вриј. инвест. некретнина за које се обрач. аморти.			

583	4. Умањење вриј. биолошких средстава за која се обр. аморт.			
584	5. Умањење вриј. дугороч. финанс. пласмана и финансијских			
585	6. Умањење вриједности залиха			
586	7. Умањење вриједности краткор. финансијских пласмана			
589	8. Умањење вриједности осталих средстава			
дио 64	Повећање вриједности специфичних сталних средстава			
640	Повећање вриј. инвестиционих некретнина која се не амортизују			
641	Повећање вриједности биолошких средстава која се не амортизују			
642	Повећање вриједности осталих средстава која се не амортизују			
дио 64	Смањење вриједности специфичних сталних средстава			
643	Смањење вриј.инвестицијских некретнина које се не амортизују			
644	Смањење вриједности биолошких средстава која се не амортизују			
	Добит од усклађивања вриједности			
	Губитак од усклађивања вриједности			
690, 691	Приходи из основа промјене рачуноводствених политика			
590, 591	Расходи из основа промјене рачуноводствених политика			
	ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА			
	Добит непрекинутог пословања прије пореза		577.672,00	471.655,00
	Губитак непрекинутог пословања прије пореза			
	ПОРЕЗ НА ДОБИТ НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА			
дио 721	Порески расходи периода		117.016,00	151.898,00
дио 722	Одложени порески расходи периода			
дио 723	Одложени порески приходи периода			
	НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА	7.3.5.	460.656,00	319.757,00
	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		460.656,00	319.757,00
	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 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			
	ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ			
	1. Губици од промјене фер вриједности финансијских средстава			
	2. Губици из основа спровођења финансијских извјештаја			
	3. Актуарски губици по плановима дефинисаних примања			
	4. Губици из основа ефикасног дијела заштите новчаног тока			
	5. Остали нереализовани губици и губици утврђени директно у капиталу			
	Остала свеобухватна добит прије пореза			
	Остали свеобухватни губитак прије пореза			
	Обрачунати одложени порез на осталу свеобухватну добит			
	Нето остала свеобухватна добит			
	Нето остали свеобухватни губитак			
	Укупно нето остала свеобухватна добит периода		460.656,00	319.757,00
	Укупно нето остали свеобухватни губитак			
	Нето добит/губитак периода према власништву		319.757,00	319.757,00
	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		477	480
	- на бази стања крајем сваког мјесеца			

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 20 до 33 саставни су дио нашег извјештаја.

**Извјештај о готовинским токовима
директни метод за 2015. годину**

Табела број 3

Р. бр.	О П И С	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
0	1	2	3	4
A.	ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Приливи готовине из пословне активности (302 до 304)	301	45.356.800	40.039.392
1.	Приливи од купаца и примљени аванси	302	45.085.116	39.941.245
2.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303		-
3.	Остали приливи од пословне активности	304	271.684	98.147
II.	Одлив готовине из пословних активности (306 до 310)	305	45.390.284	37.616.313
1.	Одлив из основа исплате добављачима и дати аванси	306	33.444.275	24.939.303
2.	Одлив из основа плата, накнада плата и других примања запослених	307	9.747.955	10.173.079
3.	Одлив из основа плаћених камата	308	372.776	-
4.	Одлив из основа пореза и других дажбина	309	1.546.550	1.995.838
5.	Остали одливи из пословних активности	310	278.728	508.093
III.	Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311		2.423.079
IV.	Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	312	33.484	-
B.	ГОТОВИНСКИ ТОК ИЗ УЛАГАЧКИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Прилив готовине из улагачких активности (314 до 319)	313	161.462	
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	161.462	
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
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
4.	Одлив из осталих дугорочних финансијских пласмана	324		
III.	Нето приливи готовине из улагачких активности (313-320)	325	161.462	
IV.	Нето одливи готовине из улагачких активности (313-320)	326		2.542.899

С	ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Прилив готовине из финансијских активности (328 до 331)	327	2.000.000	1.000.000
1.	Прилив из основа повећања основног капитала	328		
2.	Прилив из основа дугорочних кредита	329		
3.	Прилив из основа краткорочних кредита	330	2.000.000	
4.	Прилив из основа осталих дугорочних и краткорочних обавеза	331		1.000.000
II.	Одливи готовине из финансијских активности (333 до 338)	332	2.000.000	1.277.755
1.	Одлив из основа откупа властитих дионица и удјела	333		
2.	Одлив из основа дугорочних кредита	334		
3.	Одлив из основа краткорочних кредита	335	2.000.000	
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
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	47.518.262	41.039.392
E.	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+330+332)	342	47.390.284	41.436.967
F.	НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)	343	127.978	485.966
G.	НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)	344		397.575
H.	Готовина на почетку извјештајног периода	345	217.627	615.202
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	346.605	217.627

Извјештај о промјенама у капиталу за период који завршава на дан 31. 12. 2015. 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 распо. 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.	-				319.757,00	319.757,00		319.757,00
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. 2014. год.	2.000,00				12.681.872,00	12.683.872,00		12.683.872,00
13.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама	-				-	-		-
14.	Учинци исправка грешака	-				-	-		-

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

15.	Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2014. године, односно 1. 1. 2015. године	2.000,00				12.681.872,00	12.683.872,00		12.683.872,00
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	-				460.656,00	460.656,00		460.656,00
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. 2015. године	2.000,00				13.142.528,00	13.142.528,00		13.142.528,00

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од **20 до 33** саставни су дио нашег извјештаја.

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавног предузећа „КОМУНАЛНО БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ за 2015. годину**

3. УВОД

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

4. ОПШТИ ДИО

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

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

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

Назив Јавног предузећа гласи: Јавно предузеће за комуналне дјелатности „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.
Скраћени назив фирме је ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Сједиште Јавног предузећа је у Брчком, Улица студентска број 13.

Оснивач 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.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста Јавног предузећа предвиђено је 489 запослених, док је на дан 31. 12. 2015. године број запослених био 471.

5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Јавног предузећа за 2015. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

Циљ ревизије је да се на основу спроведене ревизије изрази мишљење да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјенивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство 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 испитали смо 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 (КМ).

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 2014. годину и доставила коначан извјештај број: 01-02-03-13-405/15. Јавно предузеће је сачинило Акциони план 16. октобра 2015. године, под бројем: 01-10956/15.

Ревизијом смо утврдили, да Јавно предузеће није у року од тридесет (30) дана доставило Канцеларији за ревизију Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају за 2014. годину, што није у складу са одредбама члана 17 става 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Јавно предузеће, у року предвиђеном одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, достави Канцеларији за ревизију јавне управе и институција програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.

У наведеном извјештају о обављеној ревизији дате су одговарајуће препоруке ради отклањања уочених пропуста и недостатака.

Освртом на препоруке дате у Извјештају о ревизији за 2014. годину, те увидом у предузете активности утврдили смо сљедеће:

• **Јавно предузеће није спровело препоруке које се односе на:**

- Детаљно образлагање, у забиљешкама уз финансијске извјештаје, стања значајних спорних потраживања, како је то регулисано одредбама Правилника о рачуноводству Јавног предузећа;
- Сталну процјену наплативости свих спорних потраживања, како је то предвиђено Правилником о рачуноводственим политикама и препорукама МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја;
- Упис повећања основног капитала, односно докапитализацију, за износ некретнина и покретних ствари преузетих од стране оснивача по завршетку диобеног биланса;
- Јавно предузеће није, код Основног суда Брчко дистрикта БиХ, извршило упис повећања основног капитала из акумулиране добити.

• **Јавно предузеће је дјелимично спровело препоруку 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 са 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 погледу формално правног обезбјеђења наплативости потраживања за услуге одвоза смећа – домаћинства, тј. Јавно предузеће није закључило уговоре са 47,73% домаћинстава о условима прикупљања и одвоза смећа, како је то предвиђено одредбама Закона о комуналним дјелатностима;
- забиљешке уз финансијске извјештаје не дају образложења појединачних стања значајних спорних потраживања од правних лица за утрошену електричну енергију, тј. нису истакнуте планиране активности и начин рјешавања истих, што није у складу са одредбама члана 46 Правилника о рачуноводству Јавног предузећа;
- у дијелу окончања уписа повећања основног капитала, из акумулиране добити и докапитализације за вриједност некретнина и покретних ствари, преузетих од стране оснивача по окончању диобеног биланса, код Основног суда Брчко дистрикта БиХ и
- непоштовања одредаба Закона о јавним набавкама, недостављањем извјештаја Агенцији за јавне набавке за одређен број поступака и необјављивањем на својој интернет страници, основних елемената уговора, за одређене поступке јавне набавке.

Потребно је ради јачања система интерних контрола, досљедно и у потпуности поштовати одредбе усвојених аката и процедура које су законски прописане, континуирано праћење реализације препорука ревизије, као и досљедно поштовање одредаба законских прописа.

7.2. Биланс стања на дан 31. 12. 2015. године

7.2.1. Стална средства

На дан **31. 12. 2015.** године стална средства у финансијском извјештају билансу стања, исказана су у нето износу од **11.366.230,00 КМ**, чија структура је приказана у сљедећој табели:

Врста сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
1	2	3	4(2-3)
Нематеријална средства	4.111.370,00	2.103.970,00	2.007.400,00
Некретнине, постројења и опрема	18.597.561,00	9.238.731,00	9.358.830,00
Укупно:	22.708.931,00	11.342.701,00	11.366.230,00

7.2.2. Нематеријална средства

У презентованим финансијским извјештајима Јавног предузећа стална нематеријална средства, на дан **31. 12. 2015.** године, исказана су како слиједи:

1) Набавна вриједност	4.111.370,00 КМ;
2) Исправка вриједности	2.103.970,00 КМ;
3) Садашња вриједност (1-2)	2.007.400,00 КМ.

7.2.3. Некретнине, постројења и опрема

У финансијском извјештају билансу стања, на дан **31. 12. 2015.** године, исказане су некретнине, постројења и опрема садашње вриједности у износу од **9.358.830,00 КМ**, а како слиједи:

Врста материјалних сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
1	2	3	4 (2-3)
Грађевине	5.589.166,00	1.041.811,00	4.647.355,00
Постројења и опрема	10.164.682,00	7.416.331,00	2.748.351,00
Инвестиције у току (даљинско читавање бројила за утрошену електр. енергију)	2.743.713,00	780.589,00	1.963.124,00
Укупно:	18.597.561,00	9.238.731,00	9.358.830,00

7.2.4. Текућа средства

Вриједност текућих средстава, на дан **31. 12. 2015.** године, исказана је у износу од **17.521.080,00 КМ** и већа су, у односу на исти дан претходне године, за 125.453,00 КМ, а структура истих дата је у сљедећој табели:

Р. бр.	Опис текућих средстава	Износ у КМ 2014. година	Износ у КМ 2015. година	Структура % 2015. г.	Индекс 3/2*100
0	1	2	3	4	5
I	Залихе (2+3)	2.448.465,00	2.524.640,00	14,41	103,11
1	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	2.434.061,00	2.524.640,00	14,41	103,72
2	Предујмови за залихе (аванси)	14.404,00	-	0,00	-
II	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (3+4+5+6)	14.947.162,00	14.996.440,00	85,59	100,33
3	Готовина и еквиваленти готовине	217.627,00	345.605,00	1,97	158,81
4	Купци у земљи	14.185.087,00	13.657.727,00	77,95	96,28
5	Друга краткорочна потраживања	446.300,00	502.797,00	2,87	112,66
6	Активна временска разграничења	98.148,00	490.311,00	2,80	499,56
	УКУПНО ТЕКУЋА СРЕДСТВА (I+II)	17.395.627,00	17.521.080,00	100,00	100,72

7.2.5. Залихе

Стање залиха материјала и ситног инвентара Јавног предузећа, на дан **31. 12. 2015.** године, у билансу стања и бруто билансу исказано је у износу од **2.518.163,00** КМ. Вриједност залиха, на наведени дан, по радним јединицама износи како слиједи:

- | | |
|---------------------------|------------------|
| a) РЈ Водовод | 1.148.773,00 КМ; |
| b) РЈ Чистоћа | 263.006,00 КМ; |
| c) РЈ Електродистрибуција | 1.106.384,00 КМ; |
| d) РЈ Администрација | |

7.2.6. Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани

У финансијским извјештајима Јавног предузећа, на дан билансирања 31. 12. 2015. године, укупна готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани исказани су у износу од 14.996.440,00 КМ, како слиједи:

- | | |
|------------------------------------|-------------------|
| a) Готовина и еквиваленти готовине | 345.605,00 КМ; |
| b) Краткорочна потраживања | 14.160.524,00 КМ; |
| c) Активна временска разграничења | 490.311,00 КМ. |

а) Готовина и готовински еквиваленти

Новац и новчани еквиваленти исказани су у износу од 345.605,00 КМ и односе се на новчана средства:

- | | |
|--|----------------|
| a1. На трансакционом рачуну „NLB Bank“ д.д. | 268.088,00 КМ; |
| a2. На трансакционом рачуну “Нуро Alpe Adria banke” а.д. | 67.345,00 КМ; |
| a3. Девизни рачун у земљи „Raiffaisen bank“ д.д. | 5.196,00 КМ; |
| a4. Девизни рачун у земљи “Нуро Alpe Adria banke” а.д. | 51,00 КМ; |
| a5. Благајна у домаћој валути | 4.925,00 КМ. |

б) Краткорочна потраживања

У финансијским извјештајима Јавног предузећа, на дан билансирања 31. 12. 2015. године, укупна потраживања исказана су у износу од 14.160.524,00 КМ.

Структура укупних потраживања дата је у сљедећем прегледу:

- | | |
|-----------------------------------|-------------------|
| ba) Потраживања од купаца у земљи | 13.657.727,00 КМ; |
| bb) Потраживања за затезне камате | 407.589,00 КМ; |
| bc) Потраживања од ФЗО | 95.208,00 КМ. |

Потраживања од купаца у земљи

На дан 31. 12. 2015. године у финансијском извјештају билансу стања исказано је стање потраживања од купаца у земљи у износу од 13.657.727,00 КМ.

Структура потраживања од купаца у земљи исказана у бруто билансу на дан 31. 12. 2015. године, дата је у прегледу како слиједи:

1	Потраживања од продаје електричне енергије	5.603.356,00 КМ;
2	Потраживања за електричну енергију – Јавна расвјета	234.057,00 КМ;
3	Потраживања за неовлашћену потрошњу	365.977,00 КМ;
4	Потраживања од прикључка на електромережу	28.426,00 КМ;
5	Потраживања од издавања електроенергетске сагласности	1.525,00 КМ;
6	Потраживања за одржавање јавне расвјете	169.014,00 КМ;
7	Потраживања за испоручену воду	539.245,00 КМ;
8	Потраживања за услуге одвоза смећа	618.807,00 КМ;
9	Потраживања од прикључака на водоводну мрежу	56.050,00 КМ;
10	Потраживања од услуга зимско одржавање путева	75.388,00 КМ;
11	Потраживања од услуга градске депоније	17.449,00 КМ;
12	Потраживања од осталих услуга – чистоћа	723.061,00 КМ;
13	Потраживања за љетно одржавање – путева	21.330,00 КМ;
14	Остала потраживања	21.768,00 КМ;
15	Укупно потраживања од купаца – редовни конто (рачун)	8.475.453,00 КМ;
16	Спорна потраживања	5.182.274,00 КМ;
17	Укупна потраживања (12+13)	13.657.727,00 КМ.

Потраживања за услуге одвоза смећа

Потраживања за услуге одвоза смећа, на дан 31. 12. 2015. године износила су 618.807,00 КМ. У оквиру наведених потраживања, евидентирана су потраживања од буџетских и уговорених корисника у износу од 112.338,00 КМ, као и потраживања од домаћинства у износу од 506.469,00 КМ.

Просјечан број корисника услуга одвоза смећа у 2015. години износио је 20.667. Од наведеног броја корисника закључени су уговори о условима прикупљања и одвоза смећа са 9.864 корисника.

Јавно предузеће, није закључило уговоре о условима прикупљања и одвоза смећа са 52,27% 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, ради повећања сврсисходности и рационалности пружања услуга одвоза смећа и ефикасније наплате потраживања.

7.2.7. Спорна потраживања (утужена)

На дан 31. 12. 2015. године у оквиру позиције потраживања од купаца у земљи, спорна (утужена) потраживања износе 5.182.274,00 КМ, структура истих дата је у следећем прегледу:

1.	Спорна потраживања (електрична енергија – домаћинства)	330.411,00 КМ;
2.	Спорна потраживања (електрична енергија – правна лица)	2.027.075,00 КМ;
3.	Спорна потраживања – испоручена вода – домаћинства	620.285,00 КМ;

4. Спорна потраживања – одвоз смећа домаћинства	867.527,00 КМ;
5. Спорна потраживања – вода – правна лица	284.682,00 КМ;
6. Спорна потраживања – смеће правна лица	551.011,00 КМ;
7. Спорна потраживања прикључак на вод. мрежу	82.896,00 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	217.214,00 КМ;
11. Спорна потраживања – љетно одржавање путева	89.805,00 КМ;
12. Остала спорна потраживања	96.806,00 КМ.

7.2.8. Спорна потраживања од правних лица за испоручену електричну енергију

Укупна спорна потраживања за испоручену електричну енергију, на дан 31. 12. 2015. године износила су 2.027.075,00 КМ. Од наведеног износа значајнија спорна потраживања, односе се на сљедећа правна лица:

- „Боснаплод“ д. д. Брчко дистрикт БиХ	868.112,24 КМ;
- „Нови Бимекс“ д. д. Брчко дистрикт БиХ	470.830,87 КМ;
<u>УКУПНО</u>	<u>1.338.943,11 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 Боснапломом д. д. отворен стечајни поступак, те ће се износ потраживања (868.112,24 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 са одредбама члана 46 Правилника о рачуноводству Јавног предузећа.

Такође, ревизијом смо утврдили да Јавно предузеће није на дан билансирања извршило процјену наплативости наведених потраживања, у смислу утврђивања ликвидности и солвентности, ранијем односу према обавезама и кредитном рејтингу наведених правних лица, што није у складу са одредбама члана 25 тачке 5 Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа, те да ефекте процјене књижи преко исправке вриједности потраживања на терет расхода.

Потребно је, у биљешкама уз финансијске извјештаје, образложити појединачна стања значајних сумњивих и спорних потраживања, те истакнути планиране активности и начин рјешавања истих у складу са одредбама Правилника о рачуноводству Јавног предузећа.

Потребно је вршити сталну процјену наплативости појединих значајних потраживања, у складу са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа ради фер презентације финансијских извјештаја.

Спорна потраживања – одвоз смећа – домаћинства

Спорна потраживања од домаћинства за одвоз смећа, на дан 31. 12. 2015. године, износила су 867.527,00 КМ. Наведена спорна потраживања у односу на исти дан 2014. године, већа су за 24.836,00 КМ.

Преглед спорних потраживања од домаћинства за одвоз смећа по годинама како слиједи:

2012.	648.145,00;
2013.	860.871,00;
2014.	842.691,00;
2015.	867.527,00.

На основу података из претходног прегледа евидентно је да спорна потраживања од домаћинства за услуге одвоза смећа из године у годину имају тенденцију раста.

Као што смо констатовали код потраживања за услуге одвоза смећа, Јавно предузеће није са 47,73% корисника (домаћинства) закључило уговоре о условима прикупљања и одвоза смећа, како је то предвиђено одредбама члана 208 Закона о комуналним дјелатностима, а ради повећања сврсисходности и рационалности пружања услуга одвоза смећа и ефикасније наплате потраживања.

Такође, ревизијом смо утврдили да је Јавно предузеће на дан билансирања извршило процјену наплативости наведених потраживања, у укупном износу од 123.818,02 КМ.

Активна временска разграничења

На дан билансирања, 31. 12. 2015. године, на позицији активних временских разграничења исказана је вриједност у износу од 490.311,00 КМ и односи се на сљедеће:

- разграничене премије осигурања (транспортних, путничких и осталих возила) 80.000,00 КМ;
- разграничене расходе по основу изградње транспортног цјевовода 410.311,00 КМ.

7.2.9. Капитал

На дан билансирања на позицији капитала од 13.144.528,00 КМ, на позицији дионичког капитала исказан је износ 2.000,00 КМ као основни капитал, на позицији нерспоређена добит ранијих година 12.681.872,00 КМ и на позицији нераспоређена добит извјештајне године 460.656,00 КМ.

С обзиром да је власник капитала Предузећа исказаног на позицији дионичког капитала (основни капитал) у 100% износу Брчко дистрикт БиХ, потребно је основни капитал исказати на позицији државног капитала, без обзира на облик организовања Предузећа.

Управни одбор Јавног предузећа донио је Одлуку број: 01-14107/13 (број акта: 02.07/1-03-КЦ-014) од 21. марта 2013. године, о повећању основног капитала из акумулиране добити (нераспоређене добити ранијих година) 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 1.835.122,00 КМ припада нераспоређеној добити.

До завршетка наше ревизије, Јавно предузеће није, код Основног суда Брчко дистрикта БиХ, извршило упис повећања основног капитала из акумулиране добити.

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

7.2.10. Дугорочне обавезе

На позицији дугорочних обавеза у билансу стања на дан 31. 12. 2015. године исказан је износ од 6.139.153,00 КМ, а односи 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 163.885,00 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 завршетка 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.

7.2.11. Краткорочне обавезе

На позицији краткорочних обавеза у билансу стања исказан је износ од 9.603.629,00 КМ, структура истих дана је у сљедећем прегледу:

a) Краткорочне финансијске обавезе	19.498,00 КМ;
b) Обавезе из пословања	7.640.696,00 КМ;
c) Обавезе по основу плата, накнада и пореза и доприноса на плате	1.576.891,00 КМ;
d) Друге обавезе	13.753,00 КМ;
e) Обавезе за ПДВ	235.340,00 КМ;
f) Обавезе пореза на добит	117.451,00 КМ;
<hr/> Краткорочне обавезе (a+b+c+d+e+f)	<hr/> 9.603.629,00 КМ. <hr/>

Краткорочне финансијске обавезе

На позицији остале краткорочне финансијске обавезе у билансу стања, на дан 31. 12. 2015. године, исказан је износ од 19.498,00 КМ, који се односи на обавезе за погрешне уплате.

Обавезе из пословања

На позицији обавезе из пословања у билансу стања, на дан 31. 12. 2015. године, исказан је износ од 7.640.696,00 КМ, ревизијом смо утврдили да се односе на сљедеће:

- Примљени аванси, депозити и кауције 101.986,00 КМ;
- Добављачи у земљи 7.538.710,00 КМ.

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. 2015. године, исказан је износ од 1.576.891,00 КМ. Ревизијом смо утврдили да се односе на сљедеће:

- Обавезе по основу плата и накнада плата и других примања 491.662,00 КМ;
- Обавеза за порез на плате и накнаде плата 123.270,00 КМ;
- Обавеза за доприносе у вези са платама и накнадама плата 940.462,00 КМ;
- Обавезе за порез на остала примања 21.497,00 КМ.

Обавезе за ПДВ

Обавезе за по основу излазног ПДВ-а исказане су, на дан 31. 12. 2015. године, у износу од 235.340,00 КМ.

Обавезе пореза на добит

Обавезе за по основу пореза на добит текуће године исказане су, на дан 31. 12. 2015. године, у износу од 117.451,00 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. 2015. 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. 2015. године

7.3.1. Пословни приходи

У билансу успјеха исказани су пословни приходи у износу од 38.752.969,00 КМ, структура истих дата је у сљедећем прегледу:

1	Приходи од продаје електричне енергије	30.214.978,00 КМ;
2	Приходи од продаје воде	2.243.204,00 КМ;
3	Приходи од услуга одвоза смећа	2.153.219,00 КМ;
4	Приходи од услуга одржавања јавних површина, љетног и зимског одржавања путева	1.347.725,00 КМ;
5	Приходи од издавања електроенергетске сагласности	257.414,00 КМ;
6	Приходи од прикључака на водоводну мрежу	1.989.282,00 КМ;
7	Приходи од услуга градске депоније	102.309,00 КМ;
8	Приходи од одржавања јавне расвјете	135.997,00 КМ;
9	Остали пословни приходи	308.841,00 КМ.

7.3.2. Пословни расходи

У финансијском извјештају Билансу успјеха исказани су пословни расходи у износу од 37.510.956,00 КМ и односе се на сљедеће:

а)	Набавна вриједност продате робе	21.764.109,00 КМ;
б)	Материјални трошкови	1.741.760,00 КМ;
ц)	Трошкови плата и осталих личних примања	10.142.817,00 КМ;
д)	Трошкови производних услуга	2.002.700,00 КМ;
е)	Амортизација	920.781,00 КМ;
ф)	Нематеријални трошкови	938.789,00 КМ.

7.3.3. Издаци за бруто плате и накнаде

Издаци за бруто плате и накнаде, у периоду 1. 1 – 31. 12. 2015. године, реализовани су у износу од 9.721.855,00 КМ. Увидом у мјесечне извјештаје о исплаћеним платама, аналитичке картице и изводе трансакционих рачуна, утврдили смо да је Јавно предузеће обрачун и исплату нето плата вршило редовно (сваког мјесеца), а касни са плаћањем пореза и доприноса на плате (порез на доходак, допринос за запошљавање, допринос за ПИО/МИО ФБиХ, допринос за ПИО РС), што није у складу са одредбама: Закона о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ, Одлуке о стопи доприноса за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, Закона о ПИО/МИО Федерације БиХ и Закона о доприносима Републике Српске.

Потребно је, приликом исплате мјесечних нето плата, вршити истовремено и исплату припадајућих обрачунатих пореза и доприноса у складу с важећим прописима.

7.3.4. Трошкови производних услуга

У финансијском извјештају билансу успјеха, у оквиру трошкова производних услуга, исказани су трошкови оперативног лизинга у износу од 894.096,00 КМ. Наведени трошкови књиговодствено су евидентирани на основу мјесечних фактура (од 1. до 12. мјесеца 2015. године), испостављених од стране „S Leasing“ д. о. о. Сарајево по Уговору број: 02.07/3-22006/12 (обавезе по Уговору теку од маја 2014. године), о изнајмљивању моторних возила путем оперативног лизинга, на период од педесет три (53) мјесеца.

7.3.5. Финансијски приходи

У билансу успјеха исказани су финансијски приходи од камата у износу од 161.462,00 КМ.

7.3.6. Финансијски расходи

У билансу успјеха исказани су финансијски расходи од камата у износу од 372.776,00 КМ.

7.3.7. Резултат пословања

У билансу успјеха сучељавањем прихода и расхода Јавно предузеће је исказало нето добит у износу од 460.656,00 КМ.

8. Усклађеност подзаконског акта са Законом

Увидом у Правилник о раду Јавног предузећа уочили смо неусклађености са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ, које се огледају у сљедећем:

Чланом 105 Правилника о раду као и одредбама члана 72 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ – пречишћени текст („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/06 19/07, 25/08, 20/13, 31/14 и 1/15) регулисано је када престаје уговор о раду.

Ревизијом смо утврдили да Правилник о раду не садржи одредбу којом је предвиђено да уговор о раду престаје престанком постојања радног мјеста, што није у складу с чланом 72 ставом 6 Закона о раду.

Члан 8 Правилника о раду регулише да се слободно радно мјесто може попунити јавним конкурсом или интерним распоредом запосленог. Одредбама става 2 члана 27 а Закона о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 15/06, 5/07, 19/07, 1/08 и 24/08) регулисано је да се запослени бирају путем јавног конкурса. Наведени члан Правилника о раду није у складу са одредбама Закона о јавним предузећима.

Потребно је ускладити Правилник о раду са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу одређивања начина престанка уговора о раду.

Потребно је ускладити Правилник о раду са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ у дијелу одређивања начина попуњавања слободних радних мјеста.

9. Јавне набавке

У складу с чланом 75 ставом 1 Закона о јавним набавкама БиХ, по завршеном поступку јавних набавки, уговорни органи имају обавезу да доставе извјештај Агенцији за јавне набавке за отворени поступак, конкурентски захтјев за доставу понуда, ограничени поступак, преговарачки поступак са објавом или без објаве обавјештења, конкурс за израду идејног рјешења или такмичарски дијалог.

Такође, уговорни органи су обавезни, у складу са одредбама члана 75 става 2 Закона о јавним набавкама БиХ, да на својој интернет страници, објаве основне елементе уговора за све поступке и све измјене уговора до којих дође у току њихове реализације.

Ревизијом смо утврдили да Јавно предузеће, као уговорни орган, за одређен број поступака јавних набавки није доставило извјештај Агенцији за јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 75 става 1 Закона о јавним набавкама БиХ.

Јавно предузеће такође није на својој интернет страници, за одређене поступке јавне набавке, објавило основне елементе уговора, што није у складу са одредбама члана 75 става 2 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је да Јавно предузеће доставља извјештај Агенцији за јавне набавке о поступцима јавних набавки, као и да на својој интернет страници, објављује основне елементе уговора за све поступке јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

Чланом 2 тачком п) Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“ број 39/14) дефинисан је појам „Оквирни споразум“ и прописано је да се истим дефинишу услови под којима се могу додијелити уговори током одређеног временског периода.

Чланом 32 ставом 5 истог закона је регулисано када се могу додијелити уговори који се закључују са понуђачима с којима је већ закључен оквирни споразум.

Чланом 2 Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора („Службени гласник БиХ“ број 56/15) прописана је обавеза објаве основних елемената уговора и у случају закључивања оквирног споразума.

Чланом 3 Оперативног упутства о поступању по оквирним споразумима у ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикта БиХ прописано је да се, након закљученог оквирног споразума за сваку конкретну набавку робе, не мора закључити појединачни уговор у строго формалном смислу.

Одредбе наведеног оперативног упутства нису у складу с чланом 32 ставом 5 Закона о јавним набавкама. Оперативно упутство, као акт ниже правне снаге од Закона, може детаљније разрадити одредбе Закона, а не дерогирати Закон.

Предузеће треба, при изради подзаконских аката, поштовати начела хијерархије правних прописа и међусобне усклађености.

Потребно је ускладити Оперативно упутство о поступању по оквирним споразумима са Законом о јавним набавкама, у дијелу утврђивања обавезе закључивања уговора на основу оквирног споразума.

10. КОМЕНТАР

Јавном предузећу уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2015. године, број: 01-02-03-13-153/16, 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: 02.01-02368/16 од 1. јуна 2016. године, у којем су образложене примједбе на налазе из Нацрта извјештаја, без достављања додатне документације која би утицала на измјену налаза, те стога Нацрт извјештаја постаје и коначан извјештај.

Тим за ревизију:

Башић Авдија, дип. ек.

Милашиновић Милан, дип. ек.