

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



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



---

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

Broj: 01-02-03-13-339/14  
R: 07-7; 010-7/14

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA**  
**na dan 31. 12. 2013. godine**  
**Javno poduzeće „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH**

**Brčko, lipnja 2014. godine**

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. FINACIJSKA IZVJEŠĆA .....	6
3. UVOD.....	19
4. OPĆI DIO .....	19
5. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....	19
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	20
7. NALAZI I PREPORUKE .....	20
7.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	20
7.2. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2013. GODINE .....	21
7.2.1. <i>Stalna sredstva</i> .....	21
7.2.2. <i>Nematerijalna sredstva</i> .....	21
7.2.3. <i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i> .....	21
7.2.4. <i>Tekuća sredstva</i> .....	22
7.2.5. <i>Zalihe</i> .....	22
7.2.6. <i>Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani</i> .....	22
7.2.7. <i>Kapital</i> .....	24
7.2.8. <i>Dugoročna rezerviranja</i> .....	24
7.2.9. <i>Dugoročne obveze</i> .....	25
7.2.10. <i>Kratkoročne obveze</i> .....	25
7.2.11. <i>Obveze poreza na dobit</i> .....	25
7.2.12. <i>Izvanbilančna imovina</i> .....	26
7.3. BILANCA USPJEHA ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2013. GODINE.....	26
7.3.1. <i>Poslovni prihodi</i> .....	26
7.3.2. <i>Poslovni rashodi</i> .....	26
7.3.3. <i>Financijski prihodi</i> .....	26
7.3.4. <i>Financijski rashodi</i> .....	27
7.3.5. <i>Rezultat poslovanja</i> .....	27
8. KOMENTAR.....	27



**Javno poduzeće „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o.**  
**Brčko distrikt BiH**  
**Mr. Admir Nuković, dipl. oec.**

## NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priložene bilance stanja **Javnog poduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH**, sa stanjem na dan **31. prosinca 2013.** godine i odgovarajuće bilance uspjeha, izvješća o novčanim tokovima i izvješća o promjenama kapitala za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

### Odgovornost rukovodstva

**Rukovodstvo** je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno-značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. **Rukovodstvo** je također odgovorno za usklađenost poslovanja Javnog poduzeća sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno-značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje provedbu postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno-značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa

odgovarajućim zakonskim i propisima. Ova odgovornost uključuje provedbu procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome koriste li se sredstva za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

### **Pozitivno mišljenje**

Po našem mišljenju, finansijska izvješća Javnog poduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d. o. o. Brčko distrikt BiH, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan **31. 12. 2013.** godine, rezultate poslovanja i gotovinski tok za godinu koja je završila na taj dan, sukladno sa Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Javnog poduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d. o. o. Brčko distrikt BiH, tijekom **2013.** godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Zamjenici glavne revizorice:  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorica:  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Javnog poduzeća za 2013. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

*Dosljedno i u potpunosti poštivati sve usvojene akte i procedure i u kontinuitetu pratiti njihovu realizaciju.*

*Potrebno je, pristupiti zaključivanju ugovora sa korisnicima usluga prikupljanja i odvoza smeća (kućanstvima) sukladno sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, a cilju povećanja svrsishodnosti i racionalnosti pružanja usluga odvoza smeća i efikasnije naplate tražbina.*

## 2. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

## Bilanca stanja na dan 31.12. 2013. godine

Grupa	POZICIJA		Bilješka	IZNOS tekuće godine 2013.			Iznos preth. god. 2012.
				BRUTO	Ispr. vrijednosti	NETO (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7
	<b>AKTIVA</b>						
	<b>A. STALNA SREDS. I DUGOR. PLASMANI</b>		7.2.1.	<b>19.074.333,00</b>	<b>11.558.660,00</b>	<b>7.515.673,00</b>	<b>6.251.169,00</b>
01	<b>I. Nematerijalna sredstva</b>		7.2.2.	<b>1.751.041,00</b>	<b>873.180,00</b>	<b>877.861,00</b>	<b>1.171.300,00</b>
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj					
011	2.	Koncesije, patent i druga prava		114.087,00	42.187,00	71.900,00	39.540,00
012	3.	Goodwil					
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		915.431,00	396.270,00	519.161,00	285.315,00
015, 017	5.	Predujmovi i nematerijalna sredstva u pripremi		721.523,00	434.723,00	286.800,00	846.445,00
02	<b>II. Nekretnine, postrojenja i oprema</b>		7.2.3.	<b>17.323.292,00</b>	<b>10.685.480,00</b>	<b>6.637.812,00</b>	<b>5.079.869,00</b>
020	1.	Zemljišta					
021	2.	Građevinski objekti		3.070.896,00	654.096,00	2.416.800,00	2.604.216,00
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		10.638.270,00	7.595.867,00	3.042.403,00	1.291.053,00
026	4.	Stambene zgrade i stanovi					
025, 027	5.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		3.614.126,00	2.435.517,00	1.178.609,00	1.184.600,00
03	<b>III. Investicijske nekretnine</b>						
04	<b>IV. Biološka sredstva (016 do 019)</b>						
040	1.	Šume					
041	2.	Višegodišnji zasadi					
042	3.	Osnovno stado					
045, 047	4.	Predujmovi i biološka sredstva u pripremi					
05	<b>V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva</b>						

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

06	<b>VI. Dugoročni finansijski plasmani</b>						
060	1.	Udio u kapitalu povezanih pravnih osoba					
061	2.	Udio u kapitalu drugih pravnih osoba					
062	3.	Dugoročni krediti dani povezanim pravnim osobama					
063	4.	Dugoročni krediti dani u zemlji					
064	5.	Dugoročni krediti dani u inozemstvu					
065	6.	Financijska sredstva raspoloživa za prodaju					
066	7.	Financijska sredstva koja se drže do roka dospjeća					
068	8.	Ostali dugoročni finansijski plasmani					
07	<b>VII. Druge dugoročne tražbine</b>						
070	1.	Tražbine od povezanih pravnih osoba					
071 do 078	2.	Ostale dugoročne tražbine					
091, 098	<b>VIII. Dugoročna razgraničenja</b>						
090	<b>B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>						
	<b>C. TEKUĆA SREDSTVA</b>		7.2.4.	<b>18.874.399,00</b>	<b>1.858.376,00</b>	<b>17.016.023,00</b>	<b>18.651.186,00</b>
10 do 15	<b>I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji</b>		7.2.5.	<b>4.388.390,00</b>	<b>1.858.376,00</b>	<b>2.530.014,00</b>	<b>2.971.636,00</b>
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar		4.373.986,00	1.858.376,00	2.515.610,00	2.957.232,0
11	2.	Poluproizvodi i nedovršene usluge					
12	3.	Gotovi proizvodi					
13	4.	Roba					
14	5.	Stalna sr. namjenjena prodaji i obustavljeno poslovanje					
15	6.	Dani predujmovi		14.404,00	0,00	14.404,00	14.404,00
	<b>II. Gotovina, kratkor. potr. i kratk. plasmani</b>		7.2.6 a)	<b>14.486.009,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.486.009,00</b>	<b>15.679.550,00</b>
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti		615.202,00	0,00	615.202,0	129.236,00
20 bez 207		a) Gotovina		615.202,00	0,00	615.202,0	129.236,00
207		b) Gotovinski ekvivalenti					

11, 22, 23	<b>2.</b>	<b>Kratkoročne tražbine</b>	7.2.6. b)	<b>13.804.407,00</b>	<b>0,00</b>		<b>15.497.913,00</b>
210		a) Kupci - povezane pravne osobe					
211		b) Kupci u zemlji	7.2.6. ba)	13.490.719,00	0,00		15.391.973,00
212		c) Kupci u inozemstvu					
22		d) Tražbine iz specifičnih poslova					
23		e) Druge kratkoročne tražbine		313.688,00	0,00		105.940,00
24	<b>3.</b>	<b>Kratkoročni finansijski plasmani</b>					
240		a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim osobama					
241		b) Kratkoročni krediti dani u zemlji					
242		c) Kratkoročni krediti dani u inozemstvu					
243, 244		d) Kratkoročni dio dugoročnih plasmana					
245		e) Finansijska sredstva namjenjena trgovanju					
246		f) Druga finansijska sredstva po fer vrijednosti					
248		g) Ostali kratkoročni plasmani					
27	<b>4.</b>	<b>Tražbine za PDV</b>					
28 bez 288	<b>5.</b>	<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>	7.2.6. c)	<b>66.400,00</b>	<b>0,00</b>		<b>52.401,0</b>
288		<b>D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>					
290		<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>					
		<b>POSLOVNA AKTIVA</b>		<b>37.948.732,00</b>	<b>13.417.036,00</b>	<b>25.531.696,00</b>	<b>24.902.355,00</b>
88		Izvanbilansna aktiva		138.341.787,00	0,00	138.341.787,00	137.937.179,00
		<b>Ukupno aktiva</b>		<b>186.290.519,00</b>	<b>13.417.036,00</b>	<b>162.873.483,00</b>	<b>162.839.534,00</b>



Grupa konta	P O Z I C I J A		Bilješka	Iznos tekuće godine 2013.	Iznos prethodne godine 2012.
1	2		3	4	5
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL</b>		7.2.7	<b>12.364.115,00</b>	<b>11.311.206,00</b>
30	<b>I. Osnovni kapital</b>		7.2.7	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
300	1.	Dionički kapital		2.000,00	2.000,00
302	2.	Udjeli članova Javnoog poduzeća s ograničenom odgovornošću			
303	3.	Zadružni udjeli			
304	4.	Ulozi			
305	5.	Državni kapital			
309	6.	Ostali osnovni kapital			
31	<b>II. Upisani neplaćeni kapital</b>				
320	<b>III. Emisijska premija</b>				
	<b>IV. Rezerve</b>				
321	1.	Zakonske rezerve			
322	2.	Statutarne i druge rezerve			
dio 33	<b>V. Revalorizacijske rezerve</b>				
dio 33	<b>VI. Nerealizirani dobitci</b>				
dio 33	<b>VII. Nerealizirani gubitci</b>				
34	<b>VIII. Neraspoređena dobit</b>		7.2.7	<b>12.362.115,00</b>	<b>11.309.206,00</b>
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	7.2.7	11.309.206,00	10.848.559,00
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	7.2.7	1.052.909,00	460.647,00
342	3.	Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina			
343	4.	Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine			

35	<b>IX. Gubitak do visine kapitala</b>				
350	1.	Gubitak ranijih godina			
351	2.	Gubitak izvještajne godine			
352	3.	Nepokriveni višak rashoda ranijih godina			
353	4.	Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine			
360	<b>X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli</b>				
dio 40	<b>B) DUGOROČNA REZERVIRANJA</b>		7.2.8.	<b>416.386,00</b>	<b>544.518,00</b>
dio 40	1.	Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike			
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja		416.386,00	544.518,00
	<b>C) DUGOROČNE OBVEZE</b>		7.2.9.	<b>6.138.388,00</b>	<b>6.423.168,00</b>
410	1.	Obveze koje se mogu konvertirati u kapital		5.975.268,00	6.259.687,00
411	2.	Obveze prema povezanim pravnim osobama		163.000,00	163.000,00
412	3.	Obveze po dugoročnim vrijednosnim papirima			
413, 414	4.	Dugoročni krediti			
415, 416	5.	Dugoročne obveze po finansijskom lizingu			
417	6.	Dugoročne obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka			
419	7.	Ostale dugoročne obveze		120,00	481,00
408	<b>D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE</b>				
	<b>E) KRATKOROČNE OBVEZE</b>		7.2.10.	<b>5.429.609,00</b>	<b>6.623.463,00</b>
42	<b>I. Kratkoročne finansijske obveze</b>		7.2.10.	<b>1.649,00</b>	<b>396,00</b>
420	1.	Obveze prema povezanim pravnim osobama			
421	2.	Obveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima			
422	3.	Kratkoročni krediti uzeti u zemlji			
423	4.	Kratkoročni krediti uzeti u inozemstvu			
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obveza			
427	6.	Kratkoročne obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka			
429	7.	Ostale kratkoročne finansijske obveze		1.649,00	396,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

43	<b>II. Obveze iz poslovanja</b>		7.2.10.	<b>4.263.625,00</b>	<b>5.720.807,00</b>
430	1.	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije		388.774,00	670.543,00
431	2.	Dobavljači - povezane pravne osobe			
432	3.	Dobavljači u zemlji		3.863.786,00	5.040.547,00
433	4.	Dobavljači u inozemstvu		7.087,00	9.052,00
439	5.	Ostale obveze iz poslovanja		3.978,00	665,00
44	<b>III. Obveze iz specifičnih poslova</b>				
45	<b>IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih</b>			<b>1.034.225,00</b>	<b>591.861,00</b>
450 do 452	1.	Obveze po osnovi plaća i naknada plaća		1.005.601,00	589.830,00
453 do 455	2.	Obveze po osnovi naknada plaća koje se refundiraju		11.309,00	-
456 do 458	3.	Obveze za ostala primanja zaposlenih		17.315,00	2.031,00
46	<b>V. Druge obveze</b>			<b>0,00</b>	<b>12.286,00</b>
47	<b>VI. Obveze za PDV</b>		7.2.10.	<b>130.110,00</b>	<b>297.675,00</b>
48 bez 481	<b>VII. Obveze za ostale poreze i druge dažbine</b>				<b>438,00</b>
481	<b>VIII. Obveze za porez na dobit</b>		7.2.11.	<b>183.198,00</b>	
49 bez 495	<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>				
495	<b>G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE</b>				
	<b>POSLOVNA PASIVA</b>			<b>24.531.696,00</b>	<b>24.902.355,00</b>
89	Izvanbilansna pasiva		7.2.12.	138.341.787,00	137.937.179,00
	<b>Ukupna pasiva</b>			<b>162.873.483,00</b>	<b>162.839.534,00</b>

**Napomena:** Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 19 do 27 sastavni su dio našeg izvješća

## Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine

Tablica 2.

Grupa	P O Z I C I J A	Bilješka	I Z N O S	
			Tekuća godina 2013.	Prethodna godina 2012.
1	2	3	5	6
	<b>I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>			
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	<b>Poslovni prihodi</b>	<b>7.3.1.</b>	<b>34.659.162,00</b>	<b>35.949.875,00</b>
60	1. Prihodi od prodaje robe			
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim osobama			
601	b) Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu			
602	c) Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu			
61	2. Prihodi od prodaje učinaka	<b>7.3.1.</b>	34.456.032,00	35.815.382,00
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama			
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu			
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu			
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka			
65	4. Ostali poslovni prihodi	<b>7.3.1.</b>	203.130,00	134.493,00
	<b>Poslovni rashodi</b>	<b>7.3.2.</b>	<b>32.986.930,00</b>	<b>35.198.716,00</b>
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe		18.213.344,00	19.197.189,00
51	2. Materijalni troškovi		1.813.145,00	2.049.281,00
52	3. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja		10.218.043,00	10.773.045,00
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		9.735.354,00	9.978.704,00
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		112.059,00	169.825,00
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama		370.630,00	624.516,00
53	4. Troškovi proizvodnih usluga		1.266.467,00	1.571.971,00
540 do 542	5. Amortizacija		707.778,00	791.635,00
543 do 549	6. Troškovi rezerviranja			
55	7. Nematerijalni troškovi		768.153,00	815.595,00
poveć. 11 i 12, ili 595	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			
smanj. 11 i 12, ili 596	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka			
	<b>Dobit od poslovnih aktivnosti</b>		<b>1.672.232,00</b>	<b>751.159,00</b>
	<b>Gubitak od poslovnih aktivnosti</b>			
	<b>FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>66</b>	<b>Financijski prihodi</b>	<b>7.3.3.</b>	<b>476.641,00</b>	<b>52.820,00</b>
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba			
661	2. Prihodi od kamata		475.329,00	50.970,00
662	3. Pozitivne tečajne razlike			
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule			
664	5. Prihodi od udjela u dobiti zajedničkih ulaganja			
669	6. Ostali financijski prihodi		1.312,00	1.850,00
56	<b>Financijski rashodi</b>	<b>7.3.4.</b>	<b>272.813,00</b>	<b>109.554,00</b>
560	1. Financijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim osobama			
561	2. Rashodi kamata		272.813,00	109.554,00
562	3. Negativne tečajne razlike			
563	4. Rashodi iz osnova valutne klauzule			
569	5. Ostali financijski rashodi			

	<b>Dobit od financijske aktivnosti</b>		<b>203.828,00</b>	<b>-</b>
	<b>Gubitak od financijske aktivnosti</b>			<b>56.734,00</b>
	<b>Dobit redovite aktivnosti</b>		<b>1.876.060,00</b>	<b>694.425,00</b>
	<b>Gubitak redovne aktivnosti</b>			
	<b>OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>67 bez 673</b>	<b>Ostali prihodi i dobitci</b>		<b>20.225,00</b>	
670	1. Dobitci od prodaje stalnih sredstava			
671	2. Dobitci od prodaje investicijskih nekretnina			
672	3. Dobitci od prodaje bioloških sredstava			
674	4. Dobitci od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira			
675	5. Dobitci od prodaje materijala		20.225,00	
676	6. Viškovi			
677	7. Naplaćene otpisane tražbine			
679	9. Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi			
<b>57 bez 573</b>	<b>Ostali rashodi i gubitci</b>		<b>539.569,00</b>	<b>233.778,00</b>
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		409,00	352,00
571	2. Gubitci od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina			
572	3. Gubitci od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava			
574	4. Gubitci od prodaje udjela u kapitalu i vrijednosnih papira			
575	5. Gubitci od prodaje materijala			
576	6. Manjkovi			
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika			
578	8. Rashodi po osnovi ispravka vrijed. i otpisa tražbina		346.840,00	87.399,00
579	9. Rashodi i gubitci na zalihama i ostali rashodi		192.320,00	146.027,00
	<b>Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda</b>			
	<b>Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda</b>		<b>519.344,00</b>	<b>233.778,00</b>
	<b>PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA</b>			
<b>68 bez 688</b>	<b>Prihodi iz osnova usklađivanja vrij.sredstava</b>			
680	1. Prihodi od usklađivanja vrij. nematerijalnih sredstava			
681	2. Prihodi od usklađ. vrij. materijalnih stalnih sredstava			
682	3. Prihodi od uskl.vrij.invest. nekr. za koje se obrač. amort.			
683	4. Prihodi od uskl.vrij.bioloških sre. za koja se obrač. amort.			
684	5. Prihodi od usklađivanja vrij. dugoroč. financij. plasmana			
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha			
686	7. Prihodi od usklađivanja vrij. kratk. financijskih plasmana			
687	8. Prihodi od usklađivanja vrij. kapitala (negativni goodwill)			
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostalih sredstava			
<b>58 bez 588</b>	<b>Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava</b>		<b>120.609,00</b>	
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava			
581	2. Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava			
582	3. Umanjenje vrij. invest. nekretnina za koje se obrač. amort.			

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

583	4. Umanjenje vrij. bioloških sredstava za koja se obr. amort.			
584	5. Umanjenje vrij. dugoroč. financ. plasmana i financijskih			
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha		120.609,00	
586	7. Umanjenje vrijednosti kratkor. financijskih plasmana			
589	8. Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava			
<b>dio 64</b>	<b>Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava</b>			
640	Povećanje vrij. investicijskih nekretnina koja se ne amortiziraju			
641	Povećanje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortiziraju			
642	Povećanje vrijednosti ostalih sredstava koja se ne amortiziraju			
<b>dio 64</b>	<b>Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava</b>			
643	Smanjenje vrij. investicijskih nekretnina koje se ne amortiziraju			
644	Smanjenje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortiziraju			
645	Smanjenje vrijednosti ostalih sredstava koja se ne amortiziraju			
	<b>Dobit od usklađivanja vrijednosti</b>			
	<b>Gubitak od usklađivanja vrijednosti</b>		<b>120.609,00</b>	
690, 691	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika			
590, 591	Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika			
	<b>DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>			
	<b>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza</b>		<b>1.236.107,00</b>	<b>460.647,00</b>
	<b>Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza</b>			
	<b>POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>			
dio 721	Porezni rashodi razdoblja		183.198,00	
dio 722	Odloženi porezni rashodi razdoblja			
dio 723	Odloženi porezni prihodi razdoblja			
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>	<b>7.3.5.</b>	<b>1.052.909,00</b>	<b>460.647,00</b>
	<b>Neto dobit neprekinutog poslovanja</b>			
	<b>Neto gubitak neprekinutog poslovanja</b>			
	<b>DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA</b>			
673 i 688	Prihodi i dobitci iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti			
573 i 588	Rashodi i gubitci iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti			
	<b>Dobit prekinutog poslovanja</b>			
	<b>Gubitak prekinutog poslovanja</b>			
dio 72	Porez na dobit od prekinutog poslovanja			
	Neto dobit prekinutog poslovanja			
	Neto gubitak prekinutog poslovanja			
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>			
	<b>Neto dobit razdoblja</b>		<b>1.052.909,00</b>	<b>460.647,00</b>
	<b>Neto gubitak razdoblja</b>			

723	Međuidividue i druge raspodjele dobiti tijekom razdoblja			
	<b>II. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK</b>			
	1. Dobitci od realizacije revalorize. rezervi stalnih sredstava			
	2. Dobitci od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava			
	3. Dobitci iz osnova prevedbe finansijskih izvješća			
	4. Aktuarski dobitci po planovima definiranih primanja			
	5. Dobitci iz osnova efektivnog dijela zaštite novčanog toka			
	6. Ostali nerealizirani dobitci i dobitci utvrđeni izravno u kapitalu			
	<b>GUBITCI UTVRĐENI IZRAVNO U KAPITALU</b>			
	1. Gubitci od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava			
	2. Gubitci iz osnova provedbe finansijskih izvješća			
	3. Aktuarski gubitci po planovima definiranih primanja			
	4. Gubitci iz osnova efikasnog dijela zaštite novčanog toka			
	5. Ostali nerealizirani gubitci i gubitci utvrđeni izravno u kapitalu			
	<b>Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza</b>			
	<b>Ostali sveobuhvatni gubitak prije poreza</b>			
	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit			
	<b>Neto ostala sveobuhvatna dobit</b>			
	<b>Neto ostali sveobuhvatni gubitak</b>			
	<b>Ukupno neto ostala sveobuhvatna dobit razdoblja</b>		<b>1.052.909,00</b>	<b>460.647,00</b>
	<b>Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak</b>			
	Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu		1.052.909,00	460.647,00
	a) vlasnicima matice			
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema			
	a) vlasnicima matice			
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Zarada po dionici:			
	a) obična			
	b) razdjeljena			
	Prosječan broj zaposlenih:			
	- na bazi sati rada		476	470
	- na bazi stanja koncem svakog mjeseca			

**Napomena:** Bilješke uz finansijska izvješća na stranicama od 19 do 27 sastavni su dio našeg izvješća.

**Izvešće o gotovinskim tokovima  
direktna metoda za 2013. godinu**

Tablica 3.

R. br.	O P I S	Bilješka	Oznaka za AOP	I Z N O S	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
<b>A.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
<b>I.</b>	<b>Priljevi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 304)</b>		<b>301</b>	<b>42.018.566</b>	<b>40.650.245</b>
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi		302	41.847.267	40.517.782
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.		303	-	-
3.	Ostali priljevi od poslovne aktivnosti		304	171.299,00	132.463
<b>II.</b>	<b>Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)</b>		<b>305</b>	<b>38.403.091</b>	<b>38.029.572</b>
1.	Odljev iz osnova isplate dobavljačima i dati predujmovi		306	26.247.267	25.236.960
2.	Odljev iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih		307	9.536.153	10.065.624
3.	Odljev iz osnova plaćenih kamata		308	-	-
4.	Odljev iz osnova poreza i drugih daća		309	2.112.140	2.136.457
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti		310	507.531	590.531
<b>III.</b>	<b>Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)</b>		<b>311</b>	<b>3.615.475</b>	<b>2.620.673</b>
<b>IV.</b>	<b>Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)</b>		<b>312</b>		<b>-</b>
<b>B.</b>	<b>GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>				
<b>I.</b>	<b>Priljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (314 do 319)</b>		<b>313</b>		<b>12.124</b>
1.	Priljev iz osnova kratkoročnih financijskih plasmana		314		
2.	Priljev iz osnova prodaje dionica i udjela		315		
3.	Priljev iz osnova prodaje stalnih sredstava		316		
4.	Priljev iz osnova kamata		317		
5.	Priljev iz osnova dividend i udjela u dobiti		318		12.124
6.	Priljev iz osnova ostalih dugoročnih financijskih plasmana		319		
<b>II.</b>	<b>Odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (321 do 324)</b>		<b>320</b>	<b>3.235.356</b>	<b>1.950.566</b>
1.	Odljev iz osnova kratkoročnih financijskih plasmana		321		
2.	Odljev iz osnova kupovine dionica i udjela		322		
3.	Odljev iz osnova kupovine stalnih sredstava		323	3.325.356	1.950.566
4.	Odljev iz ostalih dugoročnih financijskih plasmana		324		
<b>III.</b>	<b>Neto priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)</b>		<b>325</b>		
<b>IV.</b>	<b>Neto odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)</b>		<b>326</b>	<b>3.325.356</b>	<b>1.938.442</b>



C	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI				
<b>I.</b>	<b>Priljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (328 do 331)</b>		<b>327</b>	<b>468.605</b>	<b>55.747</b>
1.	Priljev iz osnova povećanja osnovnog kapitala		328		
2.	Priljev iz osnova dugoročnih kredita		329		
3.	Priljev iz osnova kratkoročnih kredita		330		
4.	Priljev iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza		331	468.605	55.747
<b>II.</b>	<b>Odljevi gotovine iz finacijskih aktivnosti (333 do 338)</b>		<b>332</b>	<b>272.758</b>	<b>1.009.646</b>
1.	Odljev iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela		333		
2.	Odljev iz osnova dugoročnih kredita		334		
3.	Odljev iz osnova kratkoročnih kredita		335		
4.	Odljev iz osnova finacijskog lizinga		336		
5.	Odljev iz osnova isplaćenih dividendi		337		
6.	Odljev iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza		338	272.758	1.009.646
<b>III.</b>	<b>Neto priljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (327-332)</b>		<b>339</b>	<b>195.847</b>	<b>-</b>
<b>IV.</b>	<b>Neto odljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (332-327)</b>		<b>340</b>	<b>-</b>	<b>953.899</b>
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)		341	42.487.171	40.718.116
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+330+332)		342	42.001.205	40.989.784
F.	NETO PRILJEV GOTOVINE (341-342)		343	485.966	-
G.	NETO ODLJEV GOTOVINE (342-341)		344		271.668
H.	Gotovina na početku izvješćujućeg razdoblja		345	129.236	400.904
I.	Pozitivne tečajne razlike iz osnova preračuna gotovine		346	-	-
J.	Negativne tečajne razlike iz osnova preračuna gotovine		347	-	-
K.	<b>Gotovina na koncu izvješćujućeg razdoblja (345+343-344+346-347)</b>		<b>348</b>	<b>615.202</b>	<b>129.236</b>

## Izvješće o promjenama u kapitalu za razdoblje koji završava na dan 31. 12. 2013. godine

Tablica broj 4.

## Zabilješka 7.2.7.

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizirani dobitci/gubitci p osnovi financ. imovine raspol. za prodaju	Ostale rezerve (emisijska premija, zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Ukupno (3+4+5+6+7)	Manjinski interes	Ukupni kapital (8+9)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	<b>Stanje na dan 31. 12. 2012. godine</b>	<b>2.000,00</b>				<b>11.309.206,00</b>	<b>11.309.206,00</b>		<b>11.309.206,00</b>
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-				-	-		-
3.	Učinci ispravka pogrešaka	-				-	-		-
4.	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2012. godine odnosno 1. 1. 2013. godine</b>	<b>2.000,00</b>				<b>11.309.206,00</b>	<b>11.309.206,00</b>		<b>11.309.206,00</b>
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-				-	-		-
6.	Učinci revalor. dugoročnih financijskih sredstava	-				-	-		-
7.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti	-				-	-		-
8.	Ostali dobitci/gubitci razdoblja koji nisu iskaz. u bil. uspj.	-				-	-		-
9.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	-				-	-		-
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-				-	-		-
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-				-	-		-
12.	<b>Stanje na dan 31.12.2012. odnosno 1. 1. 2013. godine</b>	<b>2.000,00</b>				<b>11.309.206,00</b>	<b>11.309.206,00</b>		<b>11.309.206,00</b>
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-				-	-		-
14.	Učinci ispravka pogrešaka	-				-	-		-
15.	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2012. godine odnosno 1. 1. 2013. godine</b>	<b>2.000,00</b>				<b>11.309.206,00</b>	<b>11.309.206,00</b>		<b>11.309.206,00</b>
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-				-	-		-
17.	Učinci revalor. dugoročnih financijskih sredstava	-				-	-		-
18.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti	-				-	-		-
19.	Ostali dobitci/gubitci razdoblja koji nisu iskaz. u bil. uspj.	-				-	-		-
20.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	-				<b>1.052.909,00</b>	<b>1.052.909,00</b>		<b>1.052.909,00</b>
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-				-	-		-
22.	Emis. dion. Kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-				-	-		-
23.	<b>Stanje na dan 31.12.2013. godine</b>	<b>2.000,00</b>				<b>12.362.115,00</b>	<b>12.362.115,00</b>		<b>12.362.115,00</b>

**Napomena:** Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 19 do 27 sastavni su dio našeg izvješća.

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA  
Javnog poduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH za 2013. godinu**

### **3. UVOD**

Revizija finacijskih izvješća Javnog poduzeća za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

### **4. OPĆI DIO**

Javno poduzeće za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Javno poduzeće) osnovano je kao poduzeće s ograničenom odgovornošću za distribuciju i prodaju električne energije, sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode, prikupljanje i obradu otpadnih voda, prikupljanje i obradu ostalog otpada, kao i druge djelatnosti koje služe registriranim djelatnostima, a koje su sukladno važećoj klasifikaciji djelatnosti u Distriktu, utvrđene Statutom Poduzeća.

Javno poduzeće je pravna osoba, osnovana prema Zakonu o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 15/06, 05/07, 19/07 i 107/08) Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o osnivanju Javnog poduzeća, broj 0-02-022-81/07 od 26. 6. 2007. godine, Ispravkom Odluke broj: 0-02-022-81/07-1 od 17. 7. 2007. godine i Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju broj 01-02-111/08 od 12. 6. 2008. godine.

Javno poduzeće je na temelju Zakona o sudskom registru Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 9/01, 10/02, 14/02, 14/02, 5/03 i 8/03) registrirano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH dana 28. 12. 2007. godine pod brojem 096-0-Reg-07-000889.

Naziv Javnog poduzeća glasi: Javno poduzeće za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Skraćeni naziv tvrtke je JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Sjedište Javnog poduzeća je u Brčkom, Studentska ulica broj 13.

Osnivač Javnog poduzeća je Brčko distrikt BiH sa osnivačkim kapitalom u iznosu u iznosu od 2.000,00 KM, što predstavlja 100 % kapitala.

Javno poduzeće je ekonomska i poslovna cjelina, a organizirano je u četiri radne jedinice:

- RJ Elektrodistribucija,
- RJ Vodovod i kanalizacija,
- RJ Čistoća i
- RJ Administracija.

Prosječan broj zaposlenih u Javnom poduzeću, na bazi sati rada 2013. godine bio je **476**.

### **5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE ---**

**Predmet revizije** su finacijska izvješća Javnog poduzeća za 2013. godinu, izvršene finacijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finacijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

**Cilj revizije** je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje da li su finacijska izvješća pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, sukladno sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finacijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Javnog poduzeća primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru

danih ovlaštenja, ocjenu financijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima.

**Revizija je obavljena** sukladno sa internim planskim dokumentima revizije u periodu mart-juni 2014. godine. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki.

Obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za dalji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za financijsko izvještavanje.

Svi iznosi u financijskim izvještajima iskazani su u KM.

## **6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE**

U okviru izvršene revizije financijskih izvješća za 2013. godinu, izvršena je i provjera postupanja po preporukama datim u prethodnoj reviziji. Na temelju navedenog konstatiramo sljedeće:

- a) Javno poduzeće je postupilo po danim preporukama koje se odnose na:
  - aktivnosti na analizi i preispitivanju starosne strukture zaliha, radi usklađivanja knjigovodstvene sa tržišnom vrijednosti, sukladno usvojenim računovodstvenim politikama i zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda;
  - knjigovodstveno evidentiranje tražbina od kupaca, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća;
  - procjenu naplativosti spornih tražbina, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća i zahtjevima MRS 1 - Presentacija financijskih izvješća;
  - detaljno obrazlaganje spornih tražbina u bilješkama uz financijska izvješća.
  
- b) Javno poduzeće je djelomično postupilo po danim preporukama koje se odnose na:
  - značajno smanjenje angožiranja osoba po ugovoru o djelu na poslovima: administracije, marketinške promocije, odnosno na poslovima i radnim zadacima iz redovite djelatnosti koji su predviđeni Organizacijskim planom Javnog poduzeća.
  
- c) Javno poduzeće nije postupilo po danim preporukama koje se odnose na:
  - pokretanje aktivnosti na zaključivanju ugovora s korisnicima usluga prikupljanja i odvoza smeća (kućanstvima) sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, a cilju povećanja svrsishodnosti i racionalnosti pružanja usluga odvoza smeća i efikasnije naplate tražbina.

## **7. NALAZI I PREPORUKE**

### **7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola**

Revizijski tim je izvršio procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola na temelju provedene revizije određenih procesa poslovanja i konstatira, da je Javno poduzeće u značajnom dijelu uredilo kontrolne aktivnosti. Javno poduzeće je donijelo značajan broj akata i pisanih pravila kojima su u najvećem dijelu uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa, sukladno propisanim i dodijeljenim ovlastima. Odgovornost na uspostavi sustava internih kontrola je na rukovodstvu Javnog poduzeća, a osnova funkcionalnog sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja. Kontrolno okruženje ponajprije dolazi do izražaja kroz

organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrjednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i internih propisa i pravila.

Revizijom je takođe utvrđeno da su usvojene politike i procedure postupanja zaposlenih za glavne procese poslovanja, uspostavljeni u dovoljnoj mjeri da osiguraju razumno uvjerenje da su postignuti osnovni ciljevi poslovanja, gdje prije svega mislimo na efikasno upravljanje i adekvatnu zaštitu imovine od mogućih gubitaka.

Kao što smo konstatovali Javno poduzeće je u značajnom dijelu svog poslovanja uredilo kontrolne aktivnosti internim aktima, međutim i pored navedenog, sustav internih kontrola u cijelosti ne zadovoljava u dijelu:

- formalno-pravnog osiguranja naplativosti tražbina za usluge odvoza smeća-kućanstva, tj. Javno poduzeće nije zaključilo ugovore s kućanstvima o uvjetima prikupljanja i odvoza smeća, kako je to predviđeno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima,
- uspostavljanja kontrolnih aktivnosti nad izdadcima nastalim po osnovi ugovora o djelu i angažiranja trećih osoba, za obavljanje poslova i radnih zadataka koji su predviđeni Organizacijskim planom Javnog poduzeća.

*Dosljedno i u potpunosti poštivati sve usvojene akte i procedure i u kontinuitetu pratiti njihovu realizaciju.*

## 7.2. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2013. godine

### 7.2.1. Stalna sredstva

Na dan **31. 12. 2013.** godine stalna sredstva u financijskom izvješću bilanci stanja, iskazana su u neto iznosu od **7.515.673,00 KM**, čija struktura je prikazana u sljedećoj tablici:

Vrsta materijalnih stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4(2-3)
Nematerijalna sredstva	1.751.041,00	873.180,00	877.861,00
Nekretnine, postrojenja i oprema	17.323.292,00	10.685.480,00	6.637.812,00
<b>Ukupno:</b>	<b>19.074.333,00</b>	<b>11.558.660,00</b>	<b>7.515.673,00</b>

### 7.2.2. Nematerijalna sredstva

U prezentiranim financijskim izvješćima Javnog poduzeća stalna nematerijalna sredstva iskazana su kako slijedi:

1) Nabavna vrijednost	1.751.041,00 KM
2) Ispravak vrijednosti	873.180,00 KM
3) Sadašnja vrijednost (1-2)	877.861,00 KM

### 7.2.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

U financijskom izvješću bilanci stanja, na dan **31. 12. 2013.** godine, iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema sadašnje vrijednosti u iznosu od **6.637.812,00 KM**, kako slijedi:

Vrsta materijalnih stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Gradevine	3.070.896,00	654.096,00	2.416.800,00
Postrojenja i oprema	10.638.270,00	7.595.876,00	3.042.403,00
Investicije u tijeku	3.614.126,00	2.435.517,00	1.178.609,00
<b>Ukupno:</b>	<b>17.323.292,00</b>	<b>10.685.489,00</b>	<b>6.637.812,00</b>

#### 7.2.4. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava na dan **31. 12. 2013.** godine iskazana je u iznosu od **17.016.023,00 KM** i manja su u odnosu na isti dan prethodne godine za 1.635.163,00 KM, struktura istih dana je u sljedećoj tablici:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos u KM 2012. godina	Iznos u KM 2013. godina	Struktura % 2013. g.	Indeks 3/2*100
0	1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Zalihe (2+3)</b>	<b>2.971.636,00</b>	<b>2.530.014,00</b>	14,87	<b>85,14</b>
2	Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	2.957.232,00	2.515.610,00	14,78	<b>85,07</b>
3	Predujmovi za zalihe (predujmovi)	14.404,00	14.404,00	0,08	<b>100,00</b>
<b>4</b>	<b>Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (5+6+7+8)</b>	<b>15.679.550,00</b>	<b>14.486.009,00</b>	85,13	<b>92,39</b>
5	Gotovina i ekvivalenti gotovine	129.236,00	615.202,00	3,62	<b>476,03</b>
6	Kupci u zemlji	15.391.973,00	13.490.719,00	79,28	<b>87,65</b>
7	Druge kratkoročne tražbine	105.940,00	313.688,00	1,84	<b>296,10</b>
8	Aktivna vremenska razgraničenja	52.401,00	66.400,00	0,39	<b>126,72</b>
	<b>UKUPNO TEKUĆA SREDST. (1+4)</b>	<b>18.651.186,00</b>	<b>17.016.023,00</b>	100,00	<b>91,23</b>

#### 7.2.5. Zalihe

Stanje zaliha materijala i sitnog inventara Javnog poduzeća, na dan **31. 12. 2013.** godine, u bilanci stanja i bruto bilanci iskazano je u iznosu od **2.515.610,00 KM**. Vrijednost zaliha, na navedeni dan, po radnim jedinicama iznosi kako slijedi:

- |                           |                 |
|---------------------------|-----------------|
| a) RJ Vodovod             | 1.049.542,00 KM |
| b) RJ Čistoća             | 221.581,00 KM   |
| c) RJ Elektrodistribucija | 1.244.487,00 KM |

#### 7.2.6. Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani

U financijskim izvješćima Javnog poduzeća, na dan bilanciranja 31. 12. 2013. godine, ukupna gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani iskazana su u iznosu od 14.486.009,00 KM, kako slijedi:

- |                                    |                  |
|------------------------------------|------------------|
| a) Gotovina i ekvivalenti gotovine | 615.202,00 KM    |
| b) Kratkoročne tražbine            | 13.804.407,00 KM |
| c) Aktivna vremenska razgraničenja | 66.400,00 KM     |

**a) Gotovina i gotovnski ekvivalenti**

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu 615.202,00 KM i odnose se na sredstva:

1. Na transakcijskom računu Bobar banka d.d.	475.063,00 KM
2. Na transakcijskom računu Hypo Alpe Adria banke a.d.	137.769,00 KM
3. Devizni račun u zemlji Bobar banka d.d.	45,00 KM
4. Devizni račun u zemlji Hypo Alpe Adria banke a.d.	35,00 KM
5. Blagajna u tuzemnoj valuti	2.290,00 KM

**b) Kratkoročne tražbine**

U financijskim izvješćima Javnog poduzeća, na dan bilanciranja **31. 12. 2013.** godine, ukupne tražbine iskazane su u iznosu od **13.804.407,00 KM**.

Struktura ukupnih tražbina dana je u sljedećem pregledu:

ba) Tražbine od kupaca u zemlji	13.490.719,00 KM
bb) Tražbine za zatezne kamate	243.926,00 KM
bc) Dani predujmovi	33.831,00 KM
bd) Tražbine od FZO	35.931,00 KM

**ba) Tražbine od kupaca u zemlji**

Na dan **31. 12. 2013.** godine u financijskom izvješću bilanci stanja iskazano je stanje tražbine od kupaca u zemlji u iznosu od **13.490.719,00 KM**, manja su u odnosu na isti dan prethodne godine za **1.901.254,00 KM**.

Struktura tražbine od kupaca u zemlji iskazana u bruto bilanci na dan **31. 12. 2013.** godine, dana je u pregledu kako slijedi:

1	Tražbine od prodaje električne energije	6.366.245,00 KM
2	Tražbine za električnu energiju - Javna rasvjeta	194.168,00 KM
3	Tražbine od priključka na elektromrežu	14.902,00 KM
4	Tražbine od izdavanja elektroenergetske suglasnosti	16.483,00 KM
5	Tražbine za priključnu snagu od pravnih osoba	102.574,00 KM
6	Tražbine za isporučenu vodu	1.050.019,00 KM
7	<b>Tražbine za usluge odvoza smeća</b>	<b>1.036.706,00 KM</b>
8	Tražbine za usluge održavanja javnih površina	23.743,00 KM
9	Tražbine od ostalih usluga - čistoća	275.960,00 KM
10	Tražbine za ljetno održavanje - cesta	50.172,00 KM
11	Ostale tražbine	48.748,00 KM
12	<b>Ukupno tražbine od kupaca redovni konto (račun)</b>	<b>9.179.720,00 KM</b>
13	<b>Sporne tražbine</b>	<b>4.310.999,00 KM</b>
14	<b>Ukupne tražbine (12+13)</b>	<b>13.490.719,00 KM</b>

#### ba 7) Tražbine za usluge odvoza smeća

Tražbine za usluge odvoza smeća (pravne osobe i kućanstva), na dan **31. 12. 2013.** godine iznosila su **1.036.706,00 KM**. U okviru navedenih tražbina, evidentirane su i tražbine za usluge odvoza smeća - **kućanstva** u iznosu od **698.800,00 KM**.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo, da Javno poduzeće nije zaključilo ugovore sa kućanstvima o uvjetima prikupljanja i odvoza smeća, kako je to predviđeno odredbama članka 208 Zakona o komunalnim djelatnostima.

*Potrebno je, pristupiti zaključivanju ugovora sa korisnicima usluga prikupljanja i odvoza smeća (kućanstvima) sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, a cilju povećanja svrsishodnosti i racionalnosti pružanja usluga odvoza smeća i efikasnije naplate tražbina.*

#### ba 13) Sporne tražbine (utužena)

Na dan **31. 12. 2013.** godine u okviru pozicije tražbine od kupaca u zemlji, sporne (utužena) tražbine iznose **4.310.999,00 KM**, struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

• Sporne tražbine (električna energija - kućanstva)	409.170,00 KM
• Sporne tražbine (električna energija - pravne osobe)	2.047.782,00 KM
• Sporna tražbine -isporučena voda - kućanstva	215.329,00 KM
• Sporne tražbine - odvoz smeća kućanstva	648.145,00 KM
• Sporne tražbine - električna energija kućanstva	176.241,00 KM
• Sporne tražbine - električna energija pravne osobe	363.292,00 KM
• Sporne tražbine priključak na vod. mrežu	82.930,00 KM
• Sporne tražbine na el.mrežu	5.307,00 KM
• Sporne tražbine el. suglasnosti	263.848,00 KM
• Sporne tražbine na zahtjev građana	1.990,00 KM
• Sporne tražbine ostale naknade	7.160,00 KM
• Sporne tražbine - ljetno održavanje cesta	89.805,00 KM

#### c) Aktivna vremenska razgraničenja

Ova pozicija na dan **31. 12. 2013.** godine iskazana je u iznosu od **66.400,00 KM** i odnosi se na razgraničene premije osiguranja.

#### 7.2.7. Kapital

Na dan bilanciranja iskazan je kapital u iznosu **12.364.115,00 KM**, od čega se na upisani uplaćeni kapital odnosi **2.000,00 KM**, a iznos od **12.362.115,00 KM** se sastoji od akumulirane dobiti.

U postupku revizije utvrdili smo, da je Upravni odbor Javnog poduzeća donio Odluku, broj: 01-14107/13, o povećanju osnovnog kapitala iz akumulirane dobiti u iznosu od **10.609.206,00 KM**, a ostatak akumulirane dobiti u iznosu od **1.752.909,00 KM** raspoređuje se na obvezne rezerve Javnog poduzeća.

#### 7.2.8. Dugoročna rezerviranja

Na dan bilanciranja iskazana su dugoročna rezerviranja u iznosu od **416.387,00 KM**. Revizijom smo utvrdili da se iskazano stanje na ovoj poziciji odnosi na odložene prihode iz osnova:



- donacija u iznosu od **7.703,00 KM** i
- ostali unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi, po osnovi subvencija Vlade Distrikta u svrhu izmirenja dugovanja za umirovljenike i socijalno ugrožene osobe s područja Brčko distrikta BiH, u iznosu od **408.684,00 KM**.

### 7.2.9. Dugoročne obveze

Na poziciji dugoročnih obveza u bilanci stanja na dan **31. 12. 2013.** godine iskazan je iznos od **6.138.389,00 KM**, a odnosi se na sljedeće:

- obveze prema osnivaču koje se mogu konvertirati u kapital u iznosu od **5.975.268,00 KM** i
- obveze prema povezanim pravnim osobama (naplaćena tražbine od korisnika usluga iz razdoblja prije osnivanja Javnog poduzeća) u iznosu od 163.121,00 KM.

Utvrđili smo, da je Upravni odbor Javnog poduzeća, na temelju Odluke gradonačelnika, broj: 30-000366/13, o ulaganju nekretnina i pokretnih stvari Brčko distrikta BiH u JP „Komunalno Brčko distrikt BiH, donio Odluku, broj: 01-14969/13, o povećanju osnovnog kapitala iz obveza koje se mogu konvertirati u kapital u iznosu od **5.975.268,00 KM**.

### 7.2.10. Kratkoročne obveze

Na poziciji kratkoročnih obveza u bilanci stanja iskazan je iznos od **5.429.609,00 KM**, struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

a) Kratkoročne financijske obveze	1.649,00 KM
b) Obveze iz poslovanja	4.263.625,00 KM
c) Obveze po osnovi plaća, naknada i poreza i doprinosa na plaće	1.034.225,00 KM
d) Obveze za PDV	130.110,00 KM
<b>Kratkoročne obveze (a+b+c+d+e)</b>	<b>5.429.609,00 KM</b>

#### a) Kratkoročne financijske obveze

Na poziciji obveze iz poslovanja u bilanci stanja na dan 31. 12. 2013. godine, iskazan je iznos od 1.649,00 KM.

#### b) Obveze iz poslovanja

Na poziciji obveze iz poslovanja u bilanci stanja na dan **31. 12. 2013.** godine, iskazan je iznos od **4.263.625,00 KM**, revizijom smo utvrdili da se odnose na sljedeće:

- Primljeni predujmovi depoziti i kaucije
  - Dobavljači u zemlji
  - Dobavljači u inozemstvu
  - Ostale obveze iz poslovanja
- |  |                 |
|--|-----------------|
|  | 388.774,00 KM   |
|  | 3.863.786,00 KM |
|  | 7.087,00 KM     |
|  | 3.978,00 KM     |

#### c) Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih

Na poziciji obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih u bilanci stanja na dan **31. 12. 2013.** godine, iskazan je iznos od **1.034.225,00 KM**, revizijom smo utvrdili da se odnose na sljedeće:

- Obveze po osnovi plaća i naknada plaća i drugih primanja
  - Obveza za porez na plaće i naknade plaća
  - Obveza za doprinose u vezi plaća i naknada plaća
  - Obveze za porez na ostala primanja
  - Obveze za naknade članovima Upravnog odbora i komisijama
- |  |               |
|--|---------------|
|  | 493.772,00 KM |
|  | 67.076,00 KM  |
|  | 444.753,00 KM |
|  | 392,00 KM     |
|  | 28.232,00 KM  |

#### d) Obveze za PDV

Obveze za po osnovi izlaznog PDV-a iskazane su, na dan **31. 12. 2013.** godine, u iznosu od **130.110,00 KM**.

### 7.2.11. Obveze poreza na dobit

Obveze za po osnovi poreza na dobit tekuće godine iskazane su, na dan **31. 12. 2013.** godine, u iznosu od **183.198,00 KM.**

#### **7.2.12. Izvanbilansna imovina**

U izvanbilansnoj evidenciji iskazan je iznos od **138.341.787,00 KM** koji se odnosi na vrijednost stalnih sredstava u vlasništvu Vlade Distrikta, koja su dana na upravljanje i korištenje Javnom poduzeću. Navedena sredstva razvrstana su u popisnim listama, Javnog poduzeća na dan 31. 12. 2013. godine, po organizacijskim jedinicama kako slijedi:

1. Vodovod i kanalizacija	75.812.388,00 KM
2. Čistoća	2.753.168,00 KM
3. Elektrodistribucija	59.776.231,00 KM

#### **7.3. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine**

##### **7.3.1. Poslovni prihodi**

U bilanci uspjeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od **34.659.162,00 KM**, struktura istih data je u sljedećem pregledu:

1 Prihodi od prodaje električne energije	28.198.579,00 KM
2 Prihodi od prodaje vode	2.048.091,00 KM
3 Prihodi od usluga odvoza smeća	2.195.514,00 KM
4 Prihodi od usluga održavanja javnih površina, ljetnog i zimskog održavanja cesta	1.047.456,00 KM
5 Prihodi od izdavanja elektro-energetske suglasnosti	317.523,00 KM
6 Prihodi od priključaka na vodovodnu mrežu	329.267,00 KM
7 Ostali poslovni prihodi	522.732,00 KM

##### **7.3.2. Poslovni rashodi**

U finansijskom izvješću bilanci uspjeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od **32.986.930,00 KM** i odnose se na sljedeće:

1 Nabavna vrijednost prodane robe	18.213.344,00 KM
2 Materijalni troškovi	1.813.145,00 KM
3 Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	10.218.043,00 KM
4 Troškovi proizvodnih usluga	1.266.467,00 KM
5 Amortizacija	707.778,00 KM
6 Nematerijalni troškovi	768.153,00 KM

##### **7.3.3. Finansijski prihodi**

U bilanci uspjeha iskazani su finansijski prihodi od kamata u iznosu od **476.641,00 KM.**

#### **7.3.4. Financijski rashodi**

U bilanci uspjeha iskazani su financijski rashodi od kamata u iznosu od **272.813,00 KM**.

#### **7.3.5. Rezultat poslovanja**

U bilanci uspjeha sučeljavanjem prihoda i rashoda Javno poduzeće je iskazalo dobit u iznosu od **1.052.909,00 KM**.

### **8. Komentar**

Javnom poduzeću “KOMUNALNO BRČKO” Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2013. godine, broj: 01-02-03-13-271/14, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javno poduzeće se očitovalo dopisom broj: 02.01-06522/14 od 16. 6. 2014. godine. Uz Očitovanje je dostavljena dodatna dokumentacija i dana su pojašnjenja i obrazloženja te primjedbe za određene konstatacije u nalazima, u točkama kako slijedi:

- Obrazloženja, primjedbe uz dostavljenu dokumentaciju na naš nalaz u Nacrtu izvješća u točki 7.3.2. smo prihvatili i inkorporirali u Konačno izvješće o izvršenoj reviziji.

Tim za reviziju

---

Avdija Bašić, dipl. oec.

---

Began Čaušević, dipl. oec.