

**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](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-268/16  
R: 07-02; 013-2/16

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA  
Javnog poduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH**

na dan 31. 12. 2015. godine

Brčko, lipanj 2016. godina

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA .....	5
2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA .....	7
3. UVOD .....	22
4. OPĆI DIO .....	22
5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE .....	23
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	23
7. NALAZI I PREPORUKE .....	24
7.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA .....	24
7.2.1. <i>Stalna sredstva</i> .....	25
7.2.2. <i>Nematerijalna sredstva</i> .....	25
7.2.3. <i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i> .....	25
7.2.4. <i>Tekuća sredstva</i> .....	26
7.2.5. <i>Zalihe</i> .....	26
7.2.6. <i>Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani</i> .....	27
7.2.7. <i>Sporne tražbine (utužena)</i> .....	28
7.2.8. <i>Sporne tražbine od pravnih osoba za isporučenu električnu energiju</i> .....	29
7.2.9. <i>Kapital</i> .....	30
7.2.10. <i>Dugoročne obveze</i> .....	30
7.2.11. <i>Kratkoročne obveze</i> .....	31
7.2.12. <i>Izvanbilančna imovina</i> .....	32
7.3. BILANCA USPJEHA ZA RAZDOBLJE 1.1.-31.12.2015. GODINE.....	32
7.3.1. <i>Poslovni prihodi</i> .....	32
7.3.2. <i>Poslovni rashodi</i> .....	32
7.3.3. <i>Izdatci za bruto plaće i naknade</i> .....	33
7.3.4. <i>Troškovi proizvodnih usluga</i> .....	33
7.3.5. <i>Financijski prihodi</i> .....	33
7.3.6. <i>Financijski rashodi</i> .....	33
7.3.7. <i>Rezultat poslovanja</i> .....	33
9. JAVNE NABAVE .....	34
10. KOMENTAR.....	35

**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)

**Menadžmentu Javnog poduzeća  
„KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH  
n. r. ravnateljja**

## **NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Bilanca stanja, Bilanca uspjeha, Izvješće o promjenama u kapitalu i Izvješće o novčanim tokovima) Javnog poduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, na dan 31. prosinca 2015. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### **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 danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Javnog poduzeća s 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 radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavljivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, 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 radi izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od 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 s odgovarajućim zakonskim 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.

### Osnova za izražavanje mišljenja

- a) Sporne tražbine od pravnih osoba za isporučenu električnu energiju, na dan 31. 12. 2015. godine, iznosile su 1.338.943,11 KM. Javno poduzeće nije na dan bilanciranja izvršilo procjenu naplativosti spornih tražbina od pravnih osoba za isporučenu električnu energiju, što nije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća. Procjena u smislu utvrđivanja likvidnosti i solventnosti, ranijem odnosu prema obvezama i kreditnom rejtingu pravnih osoba, (što je detaljnije obrazloženo u zabilješci 7.2.7. ovog izvješća).
- b) Javno poduzeće nije pravodobno vršilo plaćanje poreza i doprinosa na plaće, što nije sukladno odredbama: Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH, Odluke o stopi doprinosa za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, Zakona o PIO/MIO Federacije BiH i Zakona o doprinosima Republike Srpske (što je detaljnije obrazloženo u zabilješci 7.3.3. ovog izvješća).

### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za učinke stavki opisanih u prethodnom pasusu „Osnova za izražavanje mišljenja“, finansijska izvješća Javnog poduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obveza na dan 31. 12. 2015. godine, rezultate poslovanja i novčani tok, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Javnog poduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH tijekom 2015. godine, izuzev za naprijed navedene kvalifikacije, bile su, u svim materijalno-značajnim aspektima, usklađene s odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor  
Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Javnog poduzeća za 2015. godinu, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

*Potrebno je da Javno poduzeće, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.*

*Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, dosljedno i u potpunosti poštovati odredbe usvojenih akata i procedura koje su zakonski propisane, kontinuirano pratiti realizacije preporuka revizije, kao i dosljedno poštovati odredbe zakonskih propisa.*

*Potrebno je ubrzati aktivnosti na zaključivanju ugovora s korisnicima usluga prikupljanja i odvoza smeća (kućanstva) sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, u cilju povećanja svrsishodnosti i racionalnosti pružanja usluga odvoza smeća i efikasnije naplate tražbina.*

*Potrebno je, u bilješkama uz finansijska izvješća obrazložiti pojedinačna stanja značajnih sumnjivih i spornih tražbina, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća.*

*Potrebno je vršiti stalnu procjenu naplativosti pojedinih značajnih tražbina, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća radi fer prezentacije finansijskih izvješća.*

*S obzirom da je vlasnik kapitala Poduzeća iskazanog na poziciji dioničkog kapitala (osnovni kapital) u 100 % iznosu Brčko distrikt BiH, potrebno je osnovni kapital iskazati na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organiziranja Poduzeća.*

*Potrebno je, da Javno poduzeće okonča započetu aktivnost na upisu povećanja osnovnog kapitala iz akumulirane dobiti.*

*Potrebno je, da Javno poduzeće ubrza aktivnosti na upisu povećanja osnovnog kapitala, odnosno dokapitalizaciji, kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, za iznos nekretnina i pokretnih stvari preuzetih od osnivača po okončanju diobene bilance.*

*Potrebno je, prilikom isplate mjesečnih neto plaća vršiti istodobno i isplatu pripadajućih obračunanih poreza i doprinosa sukladno važećim propisima.*

*Potrebno je uskladiti Pravilnik o radu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu određivanja načina prestanka ugovora o radu.*

*Potrebno je uskladiti Pravilnik o radu sa Zakonom o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH u dijelu određivanja načina popunjavanja slobodnih radnih mjesta.*

***Potrebno je, da Javno poduzeće dostavlja izvješće Agenciji za javne nabave o postupcima javnih nabava, kao i da na svojoj internetskoj stranici, objavljuje osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabava sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.***

***Poduzeće treba, pri izradi podzakonskih akata, poštovati načela hijerarhije pravnih propisa i međusobne usklađenosti.***

***Potrebno je uskladiti Operativnu uputu o postupanju po okvirnim sporazumima sa Zakonom o javnim nabavama, u dijelu utvrđivanja obveze zaključivanja ugovora na temelju okvirnog sporazuma.***

## 2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

## Bilanca stanja na dan 31.12. 2015. godine

Grupa	POZICIJA		Bilješka	IZNOS tekuće godine 2015.			Iznos preth. god. 2014.
				BRUTO	Ispr. vrijednosti	NETO (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7
	<b>AKTIVA</b>						
	<b>A. STALNA SREDSTVA I DUG. PLASMANI</b>		7.2.1.	<b>22.708.931,00</b>	<b>11.342.701,00</b>	<b>11.366.230,00</b>	<b>9.308.227,00</b>
01	<b>I. Nematerijalna sredstva</b>		7.2.2.	<b>4.111.370,00</b>	<b>2.103.970,00</b>	<b>2.007.400,00</b>	<b>1.078.830,00</b>
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj					
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava		373.828,00	205.771,00	168.057,00	190.023,00
012	3.	Goodwil					
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		2.550.737,00	727.432,00	1.823.305,00	851.715,00
015, 017	5.	Predujmovi i nematerijalna sredstva u pripremi		1.186.805,00	1.170.767,00	16.038,00	37.092,00
02	<b>II. Nekretnine, postrojenja i oprema</b>		7.2.3.	<b>18.597.561,00</b>	<b>9.238.731,00</b>	<b>9.358.830,00</b>	<b>8.229.397,00</b>
020	1.	Zemljišta					
021	2.	Građevinski objekti		5.689.166,00	1.041.811,00	4.647.355,00	4.296.712,00
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		10.164.682,00	7.416.331,00	2.748.351,00	2.996.017,00
026	4.	Stambene zgrade i stanovi					
025, 027	5.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		2.743.713,00	780.589,00	1.963.124,00	936.668,00
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>						

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 dati u zemlji					
064	5.	Dugoročni krediti dati 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>22.413.392,00</b>	<b>4.892.312,00</b>	<b>17.521.080,00</b>	<b>17.395.627,00</b>
10 do 15	<b>I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji</b>		7.2.5.	<b>7.416.952,00</b>	<b>4.892.312,00</b>	<b>2.524.640,00</b>	<b>2.448.465,00</b>
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar		7.416.952,00	4.892.312,00	2.524.640,00	2.434.061,00
11	2.	Poluproizvodi i nedovršene usluge					
12	3.	Gotovi proizvodi					
13	4.	Roba					
14	5.	Stalna sr. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje					
15	6.	Dani predujmovi					14.404,00
	<b>II. Gotovina, kratk. tražb. i kratk. plasmani</b>			<b>14.996.440,00</b>		<b>14.996.440,00</b>	<b>14.947.162,00</b>
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti		345.605,00		345.605,00	217.627,00
20 bez 207		a) Gotovina		345.605,00		345.605,00	217.627,00
207		b) Gotovinski ekvivalenti					



11, 22, 23	<b>2.</b>	<b>Kratkoročne tražbine</b>	7.2.6. b)	<b>14.1460.524,00</b>		<b>14.160.524,00</b>	<b>14.631.387,00</b>
210		a) Kupci - povezane pravne osobe					
211		b) Kupci u zemlji	7.2.6. ba)	13.657.727,00		13.657.727,00	14.185.087,00
212		c) Kupci u inozemstvu					
22		d) Tražbine iz specifičnih poslova					
23		e) Druge kratkoročne tražbine		502.797,00		502.797,00	446.300,00
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 namijenjena 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>490.311,00</b>		<b>490.311,00</b>	<b>98.148,00</b>
288		<b>D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>					
290		<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>					
		<b>POSLOVNA AKTIVA</b>		<b>45.122.323,00</b>	<b>16.235.013,00</b>	<b>28.887.310,00</b>	<b>26.703.854,00</b>
88		Izvanbilančna aktiva		138.341.787,00		138.341.787,00	138.341.787,00
		<b>Ukupno aktiva</b>		<b>183.464.110,00</b>	<b>16.235.013,00</b>	<b>167.229.097,00</b>	<b>165.045.641,00</b>

Grupa konta	POZICIJA		Bilješka	Iznos tekuće godine 2015.	Iznos prethodne godine 2014.
1	2		3	4	5
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL</b>		7.2.7	<b>13.144.528,00</b>	<b>12.683.872,00</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 Javnog poduzeća s ograničenom odgovornošću			
303	3.	Zadružni udjeli			
304	4.	Ulozi			
305	5.	Državni kapital			
309	6.	Ostali osnovni kapital			
31	<b>II. Upisani neuplaćeni 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>13.142.528,00</b>	<b>12.681.872,00</b>
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		12.681.872,00	12.362.115,00
341	2.	Neraspoređena dobit izvješćujuće godine		460.656,00	319.757,00
342	3.	Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina			
343	4.	Neraspoređeni višak prihoda izvješćujuće godine			

35	<b>IX. Gubitak do visine kapitala</b>				
350	1.	Gubitak ranijih godina			
351	2.	Gubitak izvješćujuće godine			
352	3.	Nepokriveni višak rashoda ranijih godina			
353	4.	Nepokriveni višak rashoda izvješćujuće godine			
360	<b>X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli</b>				
dio 40	<b>B) DUGOROČNA REZERVIRANJA</b>		7.2.8.		<b>110.000,00</b>
dio 40	1.	Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike			
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja			110.000,00
	<b>C) DUGOROČNE OBVEZE</b>		7.2.9.	<b>6.139.153,00</b>	<b>6.138.388,00</b>
410	1.	Obveze koje se mogu konvertirati u kapital		5.975.268,00	5.975.268,00
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 financijskom lizingu			
417	6.	Dugoročne obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka			
419	7.	Ostale dugoročne obveze		885,00	255,00
408	<b>D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE</b>				
	<b>E) KRATKOROČNE OBVEZE</b>		7.2.10.	<b>9.603.629,00</b>	<b>7.619.561,00</b>
42	<b>I. Kratkoročne financijske obveze</b>		7.2.10. a)	<b>19.498,00</b>	<b>18.540,00</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 financijske obveze		19.498,00	18.540,00

43	<b>II. Obveze iz poslovanja</b>		7.2.10. b)	<b>7.640.696,00</b>	<b>6.709.621,00</b>
430	1.	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije		101.986,00	101.986,00
431	2.	Dobavljači - povezane pravne osobe			
432	3.	Dobavljači u zemlji		7.540.396,00	6.608.357,00
433	4.	Dobavljači u inozemstvu		(1.791,00)	(790,00)
439	5.	Ostale obveze iz poslovanja		105,00	76,00
44	<b>III. Obveze iz specifičnih poslova</b>				
45	<b>IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih</b>		7.2.10. c)	<b>1.576.891,00</b>	<b>826.254,00</b>
450 do 452	1.	Obveze po osnovi plaća i naknada plaća		1.555.394,00	805.888,00
453 do 455	2.	Obveze po osnovi naknada plaća koje se refundiraju		21.497,00	20.302,00
456 do 458	3.	Obveze za ostala primanja zaposlenih			64,00
46	<b>V. Druge obveze</b>			<b>13.753,00</b>	<b>15.076,00</b>
47	<b>VI. Obveze za PDV</b>		7.2.10. d)	<b>235.340,00</b>	<b>50.070,00</b>
48 bez 481	<b>VII. Obveze za ostale poreze i druge daće</b>				
481	<b>VIII. Obveze za porez na dobit</b>		7.2.11.	<b>117.451,00</b>	<b>151.898,00</b>
49 bez 495	<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>				
495	<b>G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE</b>				
	<b>POSLOVNA PASIVA</b>			<b>28.887.310,00</b>	<b>26.703.854,00</b>
89	Izvanbilančna pasiva		7.2.12.	138.341.787,00	138.341.787,00
	<b>Ukupna pasiva</b>			<b>167.229.097,00</b>	<b>165.045.641,00</b>

**Napomena:** Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 20 do 33 sastavni su dio našeg Izvješća

## Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine

Tablica 2.

Grupa	POZICIJA	Bilješka	IZNOS	
			Tekuća godina 2015.	Prethodna godina 2014.
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>38.752.969,00</b>	<b>35.250.554,00</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>	38.660.802,00	35.074.662,00
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama			
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu		38.660.802,00	35.074.662,00
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>	92.167,00	175.892,00
	<b>Poslovni rashodi</b>	<b>7.3.2.</b>	<b>37.510.956,00</b>	<b>34.681.205,00</b>
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe		21.764.109,00	19.180.948,00
51	2. Materijalni troškovi		1.741.760,00	1.756.042,00
52	3. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja		10.142.817,00	10.177.319,00
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		9.171.497,00	9.803.090,00
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		550.358,00	67.807,00
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama		420.962,00	306.422,00
53	4. Troškovi proizvodnih usluga		2.002.700,00	1.975.059,00
540 do 542	5. Amortizacija		920.781,00	822.682,00
543 do 549	6. Troškovi rezerviranja			
55	7. Nematerijalni troškovi		938.789,00	769.155,00
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>1.242.013,00</b>	<b>569.349,00</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>161.462,00</b>	<b>128.985,00</b>
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba			
661	2. Prihodi od kamata			128.985,00
662	3. Pozitivne tečajne razlike			
663	4. Prihodi od učinaka valutne klauzule			
664	5. Prihodi od udjela u dobiti zajedničkih ulaganja			
669	6. Ostali financijski prihodi			
56	<b>Financijski rashodi</b>	<b>7.3.4.</b>	<b>372.776,00</b>	<b>50.201,00</b>
560	1. Financijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim osobama			
561	2. Rashodi kamata		372.776,00	50.201,00
562	3. Negativne tečajne razlike			
563	4. Rashodi iz osnova valutne klauzule			

569	5. Ostali finansijski rashodi			
-----	-------------------------------	--	--	--

	<b>Dobit od finansijske aktivnosti</b>			<b>78.784,00</b>
	<b>Gubitak od finansijske aktivnosti</b>		<b>211.317,00</b>	
	<b>Dobit redovite aktivnosti</b>		<b>1.030.699,00</b>	<b>648.133,00</b>
	<b>Gubitak redovite aktivnosti</b>			
	<b>OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>67 bez 673</b>	<b>Ostali prihodi i dobitci</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 udjela u kapitalu i vrijednosnih papira			
675	5. Dobitci od prodaje materijala			
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>453.027,00</b>	<b>176.478,00</b>
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		2.519,00	1.599,00
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		5.750,00	33.505,00
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika			
578	8. Rashodi po osnovi ispravka vrijed. i otpisa tražbina		123.818,00	30.505,00
579	9. Rashodi i gubitci na zalihama i ostali rashodi		320.940,00	110.553,00
	<b>Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda</b>			
	<b>Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda</b>		<b>453.027,00</b>	<b>176.478,00</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. fin. plasmana			
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha			
686	7. Prihodi od usklađivanja vrij.kratk. finansijskih 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>			
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava			
581	2. Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava			
582	3. Umanjenje vrij.invest.nekretnina za koje se obrač. amort.			

583	4. Umanjenje vrij.biloških sredstava za koja se obr. amort.			
584	5. Umanjenje vrij.dugoroč. financ. plasmana i finansijskih			
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha			
586	7. Umanjenje vrijednosti kratkor. finansijskih plasmana			
589	8. Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava			
<b>dio 64</b>	<b>Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava</b>			
640	Povećanje vrij. investicijskih nekretnina koje 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			
	<b>Dobit od usklađivanja vrijednosti</b>			
	<b>Gubitak od usklađivanja vrijednosti</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>577.672,00</b>	<b>471.655,00</b>
	<b>Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza</b>			
	<b>POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>			
dio 721	Porezni rashodi razdoblja		117.016,00	151.898,00
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>460.656,00</b>	<b>319.757,00</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>460.656,00</b>	<b>319.757,00</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 revaloriz. rezervi stalnih sredstava			
	2. Dobitci od promjene fer vrijednosti financijskih sredstava			
	3. Dobitci iz osnova provedbe financijskih 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 financijskih sredstava			
	2. Gubitci iz osnova provođenja financijskih 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>460.656,00</b>	<b>319.757,00</b>
	<b>Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak</b>			
	Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu		319.757,00	319.757,00
	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) razdijeljena			
	Prosječan broj zaposlenih:			
	- na bazi sati rada		477	480
	- na bazi stanja koncem svakog mjeseca			

**Napomena:** Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 20 do 33 sastavni su dio našeg Izvješća.

**Izvješće o gotovinskim tokovima  
izravna metoda za 2015. godinu**

Tablica 3.

R. br.	OPIS	Oznaka za AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
0	1	2	3	4
<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>45.356.800</b>	<b>40.039.392</b>
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	45.085.116	39.941.245
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303		-
3.	Ostali priljevi od poslovne aktivnosti	304	271.684	98.147
<b>II.</b>	<b>Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)</b>	<b>305</b>	<b>45.390.284</b>	<b>37.616.313</b>
1.	Odljev iz osnova isplate dobavljačima i dani predujmovi	306	33.444.275	24.939.303
2.	Odljev iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	307	9.747.955	10.173.079
3.	Odljev iz osnova plaćenih kamata	308	372.776	-
4.	Odljev iz osnova poreza i drugih dadžbina	309	1.546.550	1.995.838
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	278.728	508.093
<b>III.</b>	<b>Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)</b>	<b>311</b>		<b>2.423.079</b>
<b>IV.</b>	<b>Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)</b>	<b>312</b>	<b>33.484</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>161.462</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	161.462	
5.	Priljev iz osnova dividend i udjela u dobiti	318		
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>2.542.899</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		2.542.899
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>161.462</b>	
<b>IV.</b>	<b>Neto odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)</b>	<b>326</b>		<b>2.542.899</b>

C	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	<b>Priljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (328 do 331)</b>	<b>327</b>	<b>2.000.000</b>	<b>1.000.000</b>
1.	Priljev iz osnova povećanja osnovnog kapitala	328		
2.	Priljev iz osnova dugoročnih kredita	329		
3.	Priljev iz osnova kratkoročnih kredita	330	2.000.000	
4.	Priljev iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	331		1.000.000
II.	<b>Odljevi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 do 338)</b>	<b>332</b>	<b>2.000.000</b>	<b>1.277.755</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	2.000.000	
4.	Odljev iz osnova finansijskog lizinga	336		
5.	Odljev iz osnova isplaćenih dividendi	337		
6.	Odljev iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	338		1.277.755
III.	<b>Neto priljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)</b>	<b>339</b>		
IV.	<b>Neto odljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)</b>	<b>340</b>		<b>277.755</b>
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	47.518.262	41.039.392
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+330+332)	342	47.390.284	41.436.967
F.	NETO PRILJEV GOTOVINE (341-342)	343	127.978	485.966
G.	NETO ODLJEV GOTOVINE (342-341)	344		397.575
H.	Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	345	217.627	615.202
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>346.605</b>	<b>217.627</b>

## Izvešće o promjenama u kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2015. 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 osnovu financ. imovine raspol. za prodaju	Ostale rezerve (emisijaska premija, zak. i stat. 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. 2013. godine</b>	2.000,00				12.362.115,00	12.364.115,00		12.364.115,00
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-				-	-		-
3.	Učinci ispravka pogrešaka	-				-	-		-
4.	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2013. godine odnosno 1. 1. 2014. godine</b>	2.000,00				12.362.115,00	12.364.115,00		12.364.115,00
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.	-				319.757,00	319.757,00		319.757,00
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. 2014. god.</b>	2.000,00				12.681.872,00	12.683.872,00		12.683.872,00
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-				-	-		-
14.	Učinci ispravka pogrešaka	-				-	-		-

15.	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2014. godine odnosno 1. 1. 2015. godine</b>	<b>2.000,00</b>				<b>12.681.872,00</b>	<b>12.683.872,00</b>		<b>12.683.872,00</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>460.656,00</b>	<b>460.656,00</b>		<b>460.656,00</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 31.12.2015. godine</b>	<b>2.000,00</b>				<b>13.142.528,00</b>	<b>13.142.528,00</b>		<b>13.142.528,00</b>

**Napomena:** Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 20 do 33 sastavni su dio našeg Izvješća.

## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA Javnog poduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH za 2015. 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 sukladne 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, Ulica studentska 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.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Javnog poduzeća predviđeno je 489 zaposlenih, dok je na dan 31. 12. 2015. godine broj zaposlenih bio 471.

## 5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Javnog poduzeća za 2015. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Javnog poduzeća zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti, ocjenu financijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Obujam revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja ispitali smo značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i izvore, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava. S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.

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

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

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

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, izvršio je reviziju financijskih izvješća Javnog poduzeća za 2014. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-405/15. Javno poduzeće je sastavilo Akcijski plan 16. 10. 2015. godine, pod brojem: 01-10956/15.

Revizijom smo utvrdili, da Javno poduzeće nije u roku od 30 dana dostavilo Uredu za reviziju Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću za 2014. godinu, što nije sukladno odredbama članka 17 stavka 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Javno poduzeće, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju javne uprave i institucija Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.***

U navedenom Izvješću o obavljenoj reviziji dane su odgovarajuće preporuke radi otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Osvrtom na preporuke dane u Izvješću o reviziji za 2014. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

- **Javno poduzeće nije provelo preporuke koje se odnose na:**
  - Detaljno obrazlaganje, u zabilješkama uz finansijska izvješća, stanja značajnih spornih tražbina, kako je to regulirano odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća;
  - Stalnu procjenu naplativosti svih spornih tražbina, kako je to predviđeno Pravilnikom o računovodstvenim politikama i preporukama MRS 1- Presentacija finansijskih izvješća;
  - Upis povećanja osnovnog kapitala, odnosno dokapitalizaciju, za iznos nekretnina i pokretnih stvari preuzetih od osnivača po okončanju diobene bilance;
  - Javno poduzeće nije kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH izvršilo upis povećanja osnovnog kapitala iz akumulirane dobiti.
  
- **Javno poduzeće je djelomično provelo preporuku koja se odnosi na:**
  - Pokretanje aktivnosti na zaključivanju ugovora s korisnicima usluga prikupljanja i odvoza smeća (kućanstva) sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, radi 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, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih i internih propisa i pravila.

Revizijom je također 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 konstatirali 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 pogledu formalno-pravnog osiguranja naplativosti tražbina za usluge odvoza smeća - kućanstva, tj. Javno poduzeće nije zaključilo ugovore sa 47,73 % kućanstava o uvjetima prikupljanja i odvoza smeća, kako je to predviđeno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima,



- zabilješke uz finansijska izvješća ne daju obrazloženja pojedinačnih stanja značajnih spornih tražbina od pravnih osoba za utrošenu električnu energiju, tj. nisu istaknute planirane aktivnosti i način rješavanja istih, što nije sukladno odredbama članka 46 Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća,
- u dijelu okončanja upisa povećanja osnovnog kapitala, iz akumulirane dobiti i dokapitalizacije za vrijednost nekretnina i pokretnih stvari, preuzetih od strane osnivača po okončanju diobene bilance, kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH i
- nepoštivanja odredbi Zakona o javnim nabavama, nedostavljanjem izvješća Agenciji za javne nabave za određen broj postupaka i neobjavlivanjem na svojoj internetskoj stranici osnovnih elementa ugovora za određene postupke javne nabave.

*Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, dosljedno i u potpunosti poštovati odredbe usvojenih akata i procedura koje su zakonski propisane, kontinuirano praćenje realizacije preporuka revizije, kao i dosljedno poštovanje odredbi zakonskih propisa.*

## 7.2. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2015. godine

### 7.2.1. Stalna sredstva

Na dan **31. 12. 2015.** godine stalna sredstva u finansijskom izvješću bilanci stanja, iskazana su u neto iznosu od **11.366.230,00 KM**, čija struktura je prikazana u sljedećoj tablici:

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4(2-3)
Nematerijalna sredstva	4.111.370,00	2.103.970,00	2.007.400,00
Nekretnine, postrojenja i oprema	18.597.561,00	9.238.731,00	9.358.830,00
<b>Ukupno:</b>	<b>22.708.931,00</b>	<b>11.342.701,00</b>	<b>11.366.230,00</b>

### 7.2.2. Nematerijalna sredstva

U prezentiranim finansijskim izvješćima Javnog poduzeća stalna nematerijalna sredstva, na dan **31. 12. 2015.** godine, iskazana su kako slijedi:

1) Nabavna vrijednost	4.111.370,00 KM
2) Ispravak vrijednosti	2.103.970,00 KM
3) Sadašnja vrijednost (1-2)	2.007.400,00 KM

### 7.2.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

U finansijskom izvješću bilanci stanja, na dan **31. 12. 2015.** godine, iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema sadašnje vrijednosti u iznosu od **9.358.830,00 KM**, a kako slijedi:

Vrsta materijalnih stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Građevine	5.589.166,00	1.041.811,00	4.647.355,00
Postrojenja i oprema	10.164.682,00	7.416.331,00	2.748.351,00
Investicije u toku (daljinsko očitavanje brojila za utrošenu el. energiju)	2.743.713,00	780.589,00	1.963.124,00
<b>Ukupno:</b>	<b>18.597.561,00</b>	<b>9.238.731,00</b>	<b>9.358.830,00</b>

#### 7.2.4. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava, na dan **31. 12. 2015.** godine, iskazana je u iznosu od **17.521.080,00 KM** i veća su, u odnosu na isti dan prethodne godine, za 125.453,00 KM, a struktura istih dana je u sljedećoj tablici:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos u KM 2014. godina	Iznos u KM 2015. godina	Struktura % 2015. g.	Indeks 3/2*100
0	1	2	3	4	5
<b>I</b>	<b>Zalihe (2+3)</b>	<b>2.448.465,00</b>	<b>2.524.640,00</b>	<b>14,41</b>	<b>103,11</b>
1	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	2.434.061,00	2.524.640,00	14,41	103,72
2	Predujmovi za zalihe (predujmovi)	14.404,00	-	0,00	-
<b>II</b>	<b>Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (3+4+5+6)</b>	<b>14.947.162,00</b>	<b>14.996.440,00</b>	<b>85,59</b>	<b>100,33</b>
3	Gotovina i ekvivalenti gotovine	217.627,00	345.605,00	1,97	158,81
4	Kupci u zemlji	14.185.087,00	13.657.727,00	77,95	96,28
5	Druge kratkoročne tražbine	446.300,00	502.797,00	2,87	112,66
6	Aktivna vremenska razgraničenja	98.148,00	490.311,00	2,80	499,56
	<b>UKUPNO TEKUĆA SREDSTVA (I+II)</b>	<b>17.395.627,00</b>	<b>17.521.080,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,72</b>

#### 7.2.5. Zalihe

Stanje zaliha materijala i sitnog inventara Javnog poduzeća, na dan **31. 12. 2015.** godine, u bilanci stanja i bruto bilanci iskazano je u iznosu od **2.518.163,00 KM**. Vrijednost zaliha, na navedeni dan, po radnim jedinicama iznosi kako slijedi:

a) RJ Vodovod	1.148.773,00 KM
b) RJ Čistoća	263.006,00 KM
c) RJ Elektrodistribucija	1.106.384,00 KM
d) RJ Administracija	

## 7.2.6. Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani

U finansijskim izvješćima Javnog poduzeća, na dan bilanciranja 31. 12. 2015. godine, ukupna gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani iskazana su u iznosu od 14.996.440,00 KM, kako slijedi:

a) Gotovina i ekvivalenti gotovine	345.605,00 KM
b) Kratkoročne tražbine	14.160.524,00 KM
c) Aktivna vremenska razgraničenja	490.311,00 KM

### a) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu 345.605,00 KM i odnose se na novčana sredstva:

a1. Na transakcijskom računu „NLB Bank“ d. d.	268.088,00 KM
a2. Na transakcijskom računu “Hypo Alpe Adria banke” a.d.	67.345,00 KM
a3. Devizni račun u zemlji „Raiffaisen bank“ d.d.	5.196,00 KM
a4. Devizni račun u zemlji “Hypo Alpe Adria banke” a.d.	51,00 KM
a5. Blagajna u tuzemnoj valuti	4.925,00 KM

### b) Kratkoročne tražbine

U finansijskim izvješćima Javnog poduzeća, na dan bilanciranja 31. 12. 2015. godine, ukupne tražbine iskazane su u iznosu od 14.160.524,00 KM.

Struktura ukupnih tražbina dana je u sljedećem pregledu:

ba) Tražbine od kupaca u zemlji	13.657.727,00 KM
bb) Tražbine za zatezne kamate	407.589,00 KM
bc) Tražbine od FZO	95.208,00 KM

### Tražbine od kupaca u zemlji

Na dan 31. 12. 2015. godine u finansijskom izvješću bilanci stanja iskazano je stanje tražbine od kupaca u zemlji u iznosu od 13.657.727,00 KM.

Struktura tražbina od kupaca u zemlji iskazana u bruto bilanci na dan 31. 12. 2015. godine, dana je u pregledu kako slijedi:

1 Tražbine od prodaje električne energije	5.603.356,00 KM
2 Tražbine za električnu energiju - Javna rasvjeta	234.057,00 KM
3 Tražbine za neovlaštenu potrošnju	365.977,00 KM
4 Tražbine od priključka na elektromrežu	28.426,00 KM

5	Tražbine od izdavanja elektroenergetske suglasnosti	1.525,00 KM
6	Tražbine za održavanje javne rasvjete	169.014,00 KM
7	Tražbine za isporučenu vodu	539.245,00 KM
8	Tražbine za usluge odvoza smeća	618.807,00 KM
9	Tražbine od priključaka na vodovodnu mrežu	56.050,00 KM
10	Tražbine od usluga zimsko održavanje cesta	75.388,00 KM
11	Tražbine od usluga gradske deponije	17.449,00 KM
12	Tražbine od ostalih usluga - čistoća	723.061,00 KM
13	Tražbine za ljetno održavanje - cesta	21.330,00 KM
14	Ostala tražbine	21.768,00 KM
15	<b>Ukupno tražbine od kupaca redovni konto (račun)</b>	<b>8.475.453,00 KM</b>
16	<b>Sporne tražbine</b>	<b>5.182.274,00 KM</b>
17	<b>Ukupne tražbine (12+13)</b>	<b>13.657.727,00 KM</b>

### Tražbine za usluge odvoza smeća

Tražbine za usluge odvoza smeća, na dan 31. 12. 2015. godine iznosile su 618.807,00 KM. U okviru navedenih tražbina, evidentirane su tražbine od proračunskih i ugovorenih korisnika u iznosu od 112.338,00 KM, kao i tražbine od kućanstava u iznosu od 506.469,00 KM. Prosječan broj korisnika usluga odvoza smeća u 2015. godini iznosio je 20.667. Od navedenog broja korisnika zaključeni su ugovori o uvjetima prikupljanja i odvoza smeća sa 9.864 korisnika.

Javno poduzeće nije zaključilo ugovore o uvjetima prikupljanja i odvoza smeća sa 52,27 % korisnika, što nije sukladno odredbama članka 208 Zakona o komunalnim djelatnostima.

***Potrebno je ubrzati aktivnosti na zaključivanju ugovora s korisnicima usluga prikupljanja i odvoza smeća (kućanstva) sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, radi povećanja svrsishodnosti i racionalnosti pružanja usluga odvoza smeća i učinkovitije naplate tražbina.***

### 7.2.7. Sporne tražbine (utužene)

Na dan 31. 12. 2015. godine u okviru pozicije tražbine od kupaca u zemlji, sporne (utužene) tražbine iznose 5.182.274,00 KM, a njihova struktura dana je u sljedećem pregledu:

1.	Sporne tražbine (električna energija - kućanstva)	330.411,00 KM
2.	Sporne tražbine (električna energija - pravne osobe)	2.027.075,00 KM
3.	Sporne tražbine - isporučena voda - kućanstva	620.285,00 KM
4.	Sporne tražbine - odvoz smeća kućanstva	867.527,00 KM
5.	Sporne tražbine - voda pravne osobe	284.682,00 KM
6.	Sporne tražbine - smeće pravne osobe	551.011,00 KM
7.	Sporne tražbine priključak na vod. mrežu	82.896,00 KM
8.	Sporne tražbine – usluge na zahtjev građana	9.255,00 KM
9.	Sporne tražbine – priključak na el. mrežu	5.307,00 KM
10.	Sporne tražbine - el. suglasnosti	217.214,00 KM
11.	Sporne tražbine - ljetno održavanje cesta	89.805,00 KM
12.	Ostale sporne tražbine	96.806,00 KM

## 7.2.8. Sporne tražbine od pravnih osoba za isporučenu električnu energiju

Ukupne sporne tražbine za isporučenu električnu energiju, na dan 31. 12. 2015. godine iznosile su 2.027.075,00 KM. Od navedenog iznosa značajnije sporne tražbine odnose se na sljedeće pravne osobe:

- „Bosnaplod“ d. d. Brčko distrikt BiH	868.112,24 KM
- „Novi Bimeks“ d. d. Brčko distrikt BiH	470.830,87 KM
<b>UKUPNO</b>	<b>1.338.943,11 KM</b>

Uvidom u rješenje Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: 96 0 St 052362 12 St od 30. 1. 2013. godine, utvrdili smo, da je nad Bosnaplodom d. d. otvoren stečajni postupak te će se iznos tražbine (868.112,24 KM) naplaćivati iz stečajne mase.

Za naplatu tražbine od pravne osobe „Novi Bimeks“ d. d. u iznosu od 470.830,87 KM, Javno poduzeće je pokrenulo sudski spor pred Osnovnim sudom Brčko distrikta BiH. Uvidom u pravomoćnu presudu Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: 96 0 Ip 025786 11 Ps od 14. 6. 2012. godine, utvrdili smo da je u korist Javnog poduzeća presuđen cjelokupan iznos navedene tražbine. I pored pravomoćnosti presude, ista nije izvršena zato što su transakcijski računi tuženog blokirani.

Revizijom smo utvrdili da Javno poduzeće nije u bilješkama uz financijska izvješća obrazložilo pojedinačna stanja značajnih spornih tražbina, te da nije istaklo planirane aktivnosti i način rješavanja istih, što nije sukladno odredbama članka 46 Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća.

Također, revizijom smo utvrdili da Javno poduzeće nije na dan bilanciranja izvršilo procjenu naplativosti navedenih tražbina, u smislu utvrđivanja likvidnosti i solventnosti, ranijem odnosu prema obvezama i kreditnom rejtingu navedenih pravnih osoba, što nije sukladno odredbama članka 25 točke (5) Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća, te da učinke procjene knjiži preko ispravka vrijednosti tražbine na teret rashoda.

***Potrebno je u bilješkama uz financijska izvješća obrazložiti pojedinačna stanja značajnih sumnjivih i spornih tražbina, te istaknuti planirane aktivnosti i način rješavanja istih sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća.***

***Potrebno je vršiti stalnu procjenu naplativosti pojedinih značajnih tražbina sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća radi fer prezentacije financijskih izvješća.***

### Sporne tražbine - odvoz smeća kućanstva

Sporne tražbine od kućanstava za odvoz smeća, na dan 31. 12. 2015. godine, iznosile su 867.527,00 KM. Navedene sporne tražbine u odnosu na isti dan 2014. godine, veće su za 24.836,00 KM.

Pregled spornih tražbina od kućanstava za odvoz smeća po godinama kako slijedi:

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

Na temelju podataka iz prethodnog pregleda očividno je, da sporne tražbine od kućanstava za usluge odvoza smeća iz godine u godinu imaju tendenciju rasta.

Kao što smo konstatairali kod tražbina za usluge odvoza smeća, Javno poduzeće nije sa 47,73 % korisnika (kućanstva) zaključilo ugovore o uvjetima prikupljanja i odvoza smeća, kako je to predviđeno odredbama članka 208 Zakona o komunalnim djelatnostima, a radi povećanja svrsishodnosti i racionalnosti pružanja usluga odvoza smeća i učinkovitije naplate tražbina.

Također, revizijom smo utvrdili da je Javno poduzeće na dan bilanciranja izvršilo procjenu naplativosti navedenih tražbina, u ukupnom iznosu od 123.818,02 KM.

### **Aktivna vremenska razgraničenja**

Na dan bilanciranja, 31. 12. 2015. godine, na poziciji aktivnih vremenskih razgraničenja iskazana je vrijednost u iznosu od 490.311,00 KM i odnosi se na sljedeće:

- |                                                                              |               |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| - razgraničene premije osiguranja (transportnih, putničkih i ostalih vozila) | 80.000,00 KM  |
| - razgraničeni rashodi po osnovi izgradnje transportnog cjevovoda            | 410.311,00 KM |

### **7.2.9. Kapital**

Na dan bilanciranja na poziciji kapitala od 13.144.528,00 KM. Na poziciji dioničkog kapitala iskazan je iznos 2.000,00 KM kao osnovni kapital, na poziciji neraspoređena dobit ranijih godina 12.681.872,00 KM i na poziciji neraspoređena dobit izvješćujuće godine 460.656,00 KM.

***S obzirom da je vlasnik kapitala Poduzeća iskazanog na poziciji dioničkog kapitala (osnovni kapital) u 100 % iznosu Brčko distrikt BiH, potrebno je osnovni kapital iskazati na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organiziranja Poduzeća.***

Upravni odbor Javnog poduzeća donio Odluku, broj: 01-14107/13 (broj akta: 02.07/1-03-KC-014) od 21. 3. 2013. godine, o povećanju osnovnog kapitala iz akumulirane dobiti (neraspoređene dobiti ranijih godina) u iznosu od 10.609.206,00 KM. Također, Upravni odbor je donio Odluku, broj: 01-14107/13 (broj akta: 02.07/1-03-KC-015) od 21. 3. 2013. godine, o utvrđivanju iznosa obveznih rezervi u iznosu od 700.000,00 KM, ostatak u iznosu od 1.835.122,00 KM pripada neraspoređenoj dobiti.

Do okončanja naše revizije, Javno poduzeće nije kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH izvršilo upis povećanja osnovnog kapitala iz akumulirane dobiti.

***Potrebno je da Javno poduzeće okonča započetu aktivnost na upisu povećanja osnovnog kapitala iz akumulirane dobiti.***

### **7.2.10. Dugoročne obveze**

Na poziciji dugoročnih obveza u bilancu stanja na dan 31. 12. 2015. godine iskazan je iznos od 6.139.153,00 KM, a odnosi se na sljedeće:

- obveze prema osnivaču koje se mogu konvertirati u kapital (dokapitalizirati) u iznosu od 5.975.268,00 KM i
- obveze prema povezanim pravnim osobama (naplaćene tražbine od korisnika usluga iz razdoblja prije osnivanja Javnog poduzeća) u iznosu od 163.885,00 KM.

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“ Brčko distrikt BiH, donio je Odluku, broj: 01-14969/13, o povećanju osnovnog kapitala, odnosno dokapitalizaciji u iznosu od 5.975.268,00 KM.

Do okončanja naše revizije Javno poduzeće nije izvršilo upis povećanja osnovnog kapitala, odnosno nije izvršilo dokapitalizaciju kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, za vrijednost nekretnina i pokretnih stvari, preuzetih od osnivača po okončanju diobene bilance.

***Potrebno je da Javno poduzeće ubrza aktivnosti na upisu povećanja osnovnog kapitala, odnosno dokapitalizaciji, kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, za iznos nekretnina i pokretnih stvari preuzetih od osnivača po okončanju diobene bilance.***

#### 7.2.11. **Kratkoročne obveze**

Na poziciji kratkoročnih obveza u bilanci stanja iskazan je iznos od 9.603.629,00 KM, struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

a)	Kratkoročne financijske obveze	19.498,00 KM
b)	Obveze iz poslovanja	7.640.696,00 KM
c)	Obveze po osnovi plaća, naknada i poreza i doprinosa na plaće	1.576.891,00 KM
d)	Druge obveze	13.753,00 KM
e)	Obveze za PDV	235.340,00 KM
f)	Obveze poreza na dobit	117.451,00 KM
<hr/>		
	Kratkoročne obveze (a+b+c+d+e+f)	9.603.629,00 KM

#### **Kratkoročne financijske obveze**

Na poziciji ostale kratkoročne financijske obveze u bilanci stanja, na dan 31. 12. 2015. godine, iskazan je iznos od 19.498,00 KM, koji se odnosi na obveze za pogrešne uplate.

#### **Obveze iz poslovanja**

Na poziciji obveze iz poslovanja u bilanci stanja, na dan 31. 12. 2015. godine, iskazan je iznos od 7.640.696,00 KM, revizijom smo utvrdili da se odnosi na sljedeće:

- Primljeni predujmovi depoziti i kaucije 101.986,00 KM
- Dobavljači u zemlji 7.538.710,00 KM

#### **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. 2015. godine, iskazan je iznos od 1.576.891,00 KM. Revizijom smo utvrdili da se odnosi na sljedeće:

- Obveze po osnovi plaća i naknada plaća i drugih primanja 491.662,00 KM
- Obveza za porez na plaće i naknade plaća 123.270,00 KM
- Obveza za doprinose u svezi sa plaćama i naknadama plaća 940.462,00 KM

- Obveze za porez na ostala primanja 21.497,00 KM

### Obveze za PDV

Obveze za po osnovi izlaznog PDV-a iskazane su na dan 31. 12. 2015. godine, u iznosu od 235.340,00 KM.

### Obveze poreza na dobit

Obveze za po osnovi poreza na dobit tekuće godine iskazane su, na dan 31. 12. 2015. godine, u iznosu od 117.451,00 KM.

### 7.2.12. Izvanbilančna imovina

U izvanbilančnoj 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. 2015. 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. 2015. godine

#### 7.3.1. Poslovni prihodi

U bilanci uspjeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 38.752.969,00 KM, struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

1. Prihodi od prodaje električne energije	30.214.978,00 KM
2. Prihodi od prodaje vode	2.243.204,00 KM
3. Prihodi od usluga odvoza smeća	2.153.219,00 KM
4. Prihodi od usluga održavanja javnih površina, ljetnog i zimskog održavanja cesta	1.347.725,00 KM
5. Prihodi od izdavanja elektroenergetske suglasnosti	257.414,00 KM
6. Prihodi od priključaka na vodovodnu mrežu	1.989.282,00 KM
7. Prihodi od usluga gradske deponije	102.309,00 KM
8. Prihodi od održavanja javne rasvjete	135.997,00 KM
9. Ostali poslovni prihodi	308.841,00 KM

#### 7.3.2. Poslovni rashodi

U financijskom izvješću bilanci uspjeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 37.510.956,00 KM i odnose se na sljedeće:

a) Nabavna vrijednost prodane robe	21.764.109,00 KM
b) Materijalni troškovi	1.741.760,00 KM
c) Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	10.142.817,00 KM



d) Troškovi proizvodnih usluga	2.002.700,00 KM
e) Amortizacija	920.781,00 KM
f) Nematerijalni troškovi	938.789,00 KM

### 7.3.3. Izdatci za bruto plaće i naknade

Izdatci za bruto plaće i naknade, u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2015. godine, realizirani su u iznosu od 9.721.855,00 KM. Uvidom u mjesečna izvješća o isplaćenim plaćama, analitičke kartice i izvode transakcijskih računa, utvrdili smo da je Javno poduzeće obračun i isplatu neto plaća vršilo redovito (svakog mjeseca), a kasni s plaćanjem poreza i doprinosa na plaće (porez na dohodak, doprinos za zapošljavanje, doprinos za PIO/MIO FBiH, doprinos za PIO RS), što nije sukladno odredbama: Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH, Odluke o stopi doprinosa za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, Zakona o PIO/MIO Federacije BiH i Zakona o doprinosima Republike Srpske.

***Potrebno je, prilikom isplate mjesečnih neto plaća vršiti istodobno i isplatu pripadajućih obračunatih poreza i doprinosa sukladno važećim propisima.***

### 7.3.4. Troškovi proizvodnih usluga

U financijskom izvješću bilanci uspjeha, u okviru troškova proizvodnih usluga, iskazani su troškovi operativnog lizinga u iznosu od 894.096,00 KM. Navedeni troškovi knjigovodstveno su evidentirani na temelju mjesečnih faktura (od 1. do 12. mjeseca 2015. godine), ispostavljenih od strane „S Leasing“ d. o. o. Sarajevo po Ugovoru, broj: 02.07/3-22006/12 (obveze po Ugovoru teku od svibnja 2014. godine), o iznajmljivanju motornih vozila putem operativnog lizinga, na razdoblje od 53 mjeseca.

### 7.3.5. Financijski prihodi

U bilanci uspjeha iskazani su financijski prihodi od kamata u iznosu od 161.462,00 KM.

### 7.3.6. Financijski rashodi

U bilanci uspjeha iskazani su financijski rashodi od kamata u iznosu od 372.776,00 KM.

### 7.3.7. Rezultat poslovanja

U bilanci uspjeha sučeljavanjem prihoda i rashoda Javno poduzeće je iskazalo neto dobit u iznosu od 460.656,00 KM.

## 8. Usklađenost podzakonskog akata sa Zakonom

Uvidom u Pravilnik o radu Javnog poduzeća uočili smo neusklađenosti sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH, koje se ogledaju u slijedećem:

Članom 105 Pravilnika o radu kao i odredbama članka 72 Zakona o radu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/06 - pročišćeni tekst, 19/07, 25/08, 20/13, 31/14 i 1/15) regulirano je kada prestaje ugovor o radu.

Revizijom smo utvrdili da Pravilnik o radu ne sadrži odredbu kojom je predviđeno da ugovor o radu prestaje prestankom postojanja radnog mjesta, što nije sukladno članku 72 stavku 6 Zakona o radu.

Članak 8 Pravilnika o radu regulira da se slobodno radno mjesto može popuniti javnim natječajem ili internim rasporedom zaposlenika. Odredbama stavka 2 članka 27a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 15/06, 5/07, 19/07, 1/08 i 24/08) je regulirano da se zaposleni biraju javnim natječajem. Navedeni članak Pravilnika o radu nije sukladan odredbama Zakona o javnim poduzećima.

***Potrebno je uskladiti Pravilnik o radu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu određivanja načina prestanka ugovora o radu.***

***Potrebno je uskladiti Pravilnik o radu sa Zakonom o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH u dijelu određivanja načina popunjavanja slobodnih radnih mjesta.***

## 9. Javne nabave

Sukladno članku 75 stavku 1 Zakona o javnim nabavama BiH, po završenom postupku javnih nabava, ugovorna tijela imaju obvezu dostaviti izvješće Agenciji za javne nabave za otvoreni postupak, konkurentski zahtjev za dostavu ponuda, ograničeni postupak, pregovarački postupak s objavom ili bez objave obavijesti, natječaj za izradu idejnog rješenja ili natjecateljski dijalog.

Također, ugovorna tijela su obvezna, sukladno odredbama članka 75 stavka 2 Zakona o javnim nabavama BiH, da na svojoj internetskoj stranici, objaviti osnovne elemente ugovora za sve postupke i sve izmjene ugovora do kojih dođe tijekom njihove realizacije.

Revizijom smo utvrdili da Javno poduzeće, kao ugovorno tijelo za određen broj postupaka javnih nabava nije dostavilo izvješće Agenciji za javne nabave, što nije sukladno odredbama članka 75 stavka 1 Zakona o javnim nabavama BiH.

Javno poduzeće također nije na svojoj internetskoj stranici za određene postupke javne nabave objavilo osnovne elemente ugovora, što nije sukladno odredbama članka 75 stavka 2 Zakona o javnim nabavama BiH.

***Potrebno je da Javno poduzeće dostavlja izvješće Agenciji za javne nabave o postupcima javnih nabava, kao i da na svojoj internetskoj stranici objavljuje osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabava sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.***

Člankom 2 točkom n) Zakona o javnim nabavama (Službeni glasnik BiH, broj 39/14) definiran je pojam „Okvirni sporazum“ i propisano je da se istim definiraju uvjeti pod kojima se mogu dodijeliti ugovori tijekom određenog vremenskog razdoblja.

Člankom 32 stavkom 5 istog Zakona je regulirano kada se mogu dodijeliti ugovori koji se zaključuju s ponuđačima s kojima je već zaključen okvirni sporazum.

Člankom 2 Upute o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora (Službeni glasnik BiH, broj 56/15) je propisana obveza objave osnovnih elemenata ugovora i u slučaju zaključivanja okvirnog sporazuma.

Člankom 3 Operativne upute o postupanju po okvirnim sporazumima u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH je propisano da se nakon zaključenog okvirnog sporazuma za svaku konkretnu nabavu roba, ne mora zaključiti pojedinačni ugovor u strogo formalnom smislu. Odredbe navedene Operativne upute nisu sukladne članku 32 stavku 5 Zakona o javnim nabavama. Operativna uputa, kao akt niže pravne snage od Zakona, može detaljnije razraditi odredbe Zakona, a ne derogirati Zakon.

***Poduzeće treba pri izradi podzakonskih akata poštovati načela hijerarhije pravnih propisa i međusobne usklađenosti.***

***Potrebno je uskladiti Operativnu uputu o postupanju po okvirnim sporazumima sa Zakonom o javnim nabavama u dijelu utvrđivanja obveze zaključivanja ugovora na temelju okvirnog sporazuma.***

## 10. KOMENTAR

Javnom poduzeću uručen je Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća na dan 31. 12. 2015. godine, broj: 01-02-03-13-153/16, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javno poduzeće se očitovalo dopisom broj: 02.01-02368/16 od 1. 6. 2016. godine, u kojem su obrazložene primjedbe na nalaze iz Nacrta izvješća, bez dostavljanja dodatne dokumentacije koja bi utjecala na izmjenu nalaza te, stoga, Nacrt izvješća postaje i konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

---

Avdija Bašić, dipl. oec.

---

Milan Milašinović, dipl. oec.