

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 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-369/21  
R: 06-08; 012-08/21

**IZVJEŠTAJ**  
**O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**na dan 31.12.2020. godine**  
**Javno preduzeće „PUTEVI BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH**

Brčko, juli 2021. godine

## SADRŽAJ

I	NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....	7
	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
	a) <i>Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje:</i> .....	7
	b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost:</i> .....	7
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	9
2.	UVOD .....	19
3.	OPŠTI DIO .....	19
4.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	20
5.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	20
6.	NALAZI I PREPORUKE.....	22
6.1.	RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	22
6.2.	<i>USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA</i> .....	22
6.3.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE .....	23
7.	PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	24
7.1.	BILANS STANJA NA DAN 31.12.2020. GODINE.....	24
	7.1.1. <i>Stalna sredstva</i> .....	24
	7.1.3. <i>Kapital</i> .....	28
	7.1.4. <i>Kratkoročne obaveze</i> .....	28
	7.1.5. <i>Ostala pasivna vremenska razgraničenja</i> .....	29
	7.1.6. <i>Vanbilansna evidencija</i> .....	29
7.2.	BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01.-31.12.2020. GODINE .....	29
	7.2.1. <i>Prihodi</i> .....	29
	7.2.2. <i>Rashodi</i> .....	30
8.	JAVNE NABAVKE.....	35
9.	POPIS SREDSTAVA .....	35
10.	KOMENTAR .....	36

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 049 218 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
www.revizija-bd.ba

**MENADŽMENTU JAVNOG PREDUZEĆA**  
**„Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH**  
n/r direktora

## I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Bilans stanja, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama u kapitalu i Izvještaja o novčanim tokovima) Javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Preduzeće), na dan 31. decembra 2020. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške.

#### **Odgovornost revizora**

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 18/18 prečišćeni tekst) i Odlukom o preuzimanju primjenjivanju i objavljivanju prevoda Okvira međunarodnih standarda VRI ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su

relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje i funkciju sistema internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

### **Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta**

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2020. godine, rezultat poslovanja Javnog preduzeća "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

### **Skretanje pažnje**

Bez kvalifikacije datog mišljenja skrećemo pažnju na slijedeće:

- Postojeći okvir finansijskog izvještavanja ne zahtijeva posebno izvještavanje o prihodima i rashodima razgraničenim po djelatnostima, tako da istim nije obezbijedena jednostavnost utvrđivanja nenamjenske upotrebe sredstava za finansiranje izgradnje i rekonstrukcije, održavanja i zaštite puteva u smislu sprečavanja preliivanja gubitaka po osnovu pružanja usluga parking servisa i njihovog pokrivanja iz izvora koji služe za unaprijed definisane druge namjene.

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Preduzeća, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Preduzeće rukovodi.

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja rukovodstvo Preduzeća je takođe odgovorno da obezbijedi da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih Finansijskim planom Preduzeća za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### **Odgovornost revizora**

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 prečišćeni tekst) i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje

mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Preduzeća, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše mišljenje.

#### Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom

- Pravilnikom o platama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika i članova Upravnih odbora nije obezbijeđen princip iste plate za iste ili slične poslove, u dijelu utvrđivanja različitih plata za iste poslove samo po osnovu stvarne stručne spreme zaposlenika, a ne neophodne stručne spreme za kvalitetno obavljanje poslova. Navedena neusklađenost ima karakter diskriminacije zaposlenika i može dovesti do pokretanja radno pravnih sporova koji mogu dovesti do nepotrebnih troškova i narušavanja poslovnog ugleda Preduzeća.
- Preduzeće nije utvrdilo objektivizirane kriterije za raspored opštih i indirektnih troškova između različitih djelatnosti, obezbjeđujući realno iskazivanje njihovog finansijskog rezultata u cilju uspostavljanja trajne održivosti pružanja usluga parking servisa i neutralnosti njegovog poslovanja na poslovanje preduzeća tako da su rashodi nastali prilikom obavljanja djelatnosti parking servisa za 430.473,26,00 KM ili 47% veći od ostvarenih prihoda po istom osnovu.
- Izdaci za privremene i povremene poslove izvršeni su u iznosu od 211.524,27 KM po osnovu zaključenih ugovora sa 40 izvršilaca. Značajan broj ugovora je zaključen za obavljanje poslova koji su trajali duže od 90 dana bez postojanja podzakonskog akta koji definiše nastanak potrebe po vrsti i obimu (trajanju) povremenih i privremenih poslova i proceduru izbora tako da nije obezbijeđeno obavljanje poslova u okviru propisanog roka, niti neophodan nivo transparentnosti prilikom izbora angažovanih izvršilaca.

#### Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju aktivnosti, osim navoda u prethodnom pasusu, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Preduzeća za 2020. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

\_\_\_\_\_

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

\_\_\_\_\_

## II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o javnim nabavkama BiH,
- Zakon o preduzećima Brčko distrikta BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o putevima Brčko distrikta BiH,
- Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Statut javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja,
- Pravilnik o uslovima i načinu korištenja e-aukcije,
- Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru,
- Pravilnik o radu u JP "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dobit Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Preduzeća,
- Pravilnik o internim kontrolama i internim postupcima u JP "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Preduzeća za 2020. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo slijedeće preporuke:

**a) Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje:**

*Potrebno je prilikom izvještavanja o realizaciji poslovnih ciljeva i ostvarenim prihodima i rashodima obezbijediti sistematizovane uporedne podatke o postavljenim i izvršenim ciljevima i detaljna obrazloženja odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od planiranih iznosa i ostvarenja u prethodnom periodu.*

*Potrebno je utvrditi objektivizirane kriterije za raspored opštih i indirektnih troškova po djelatnostima Preduzeća kako bi se obezbijedilo realno iskazivanje troškova djelatnosti i uporedivost podataka u različitim periodima.*

*Potrebno je, takođe, prilikom planiranja i izvještavanja planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda obezbijediti njihovu korelaciju sa zvaničnim okvirom finansijskog izvještavanja, te sučeljavanje po djelatnostima Preduzeća u cilju njihove lakše razumljivosti od strane korisnika, ranog otkrivanja negativnih pojava i potencijalnih negativnih trendova u pojedinim područjima i blagovremenog preduzimanja mjera za obezbjeđenje samoodrživog poslovanja svih pojedinačnih djelatnosti Preduzeća a samim tim i Preduzeća kao cjeline.*

*Potrebno je potraživanja osporena odlukom Apelacionog suda po njenoj konačnosti isknjižiti iz aktivnih analitičkih evidencija u cilju pouzdanije prezentacije stepena naplativosti tekućih potraživanja.*

*Potrebno je izdatke za topli obrok iskazivati na pripadajućem kontu radi obezbjeđenja poštovanja računovodstvenih načela potpunosti i uporedivosti iskazanih podataka.*

**b) Preporuke koje se odnose na usklađenost**

*Potrebno je na osnovu uočenih nedostataka i procijenjenih rizika uspostaviti njihovo periodično ažuriranje (najmanje jednom godišnje), planirati i izvršavati testiranje funkcionisanje postojećeg sistema internih kontrola u cilju obezbjeđenja njihovog stalnog usavršavanja.*

*Potrebno je vrednovanje poslova izvršiti na osnovu analitičkog vrednovanja svih kriterija potrebnih za konkretno radno mjesto, obezbjeđujući provođenje principa ekonomičnosti (najniži objektivno potrebni uslovi) i principa ista plata za isti ili sličan rad.*

*Potrebno je prilikom planiranja i realizacije nabavke opreme za obavljanje djelatnosti Preduzeća sinhronizirati aktivnosti u dijelu istovremene nabavke zaokružene tehnološke cjeline, izrade plana rada i održavanja iste, kao i radnog angažovanja rukovalaca i nabavljene mehanizacije u cilju obezbjeđenja racionalnosti korištenja sredstava Preduzeća.*

*Potrebno je uspostaviti procedure za pojedinačno ili grupno zaduženje predmeta sitnog inventara i mjere i postupke u slučaju manjka i oštećenja istih.*

*Potrebno je da se prilikom utvrđivanja prava na određene naknade i visine iznosa voditi računa o porezno dopustivim iznosima istih u cilju racionalnog postupanja sa javnim sredstvima i obezbjeđenja ravnopravnosti zaposlenika u javnom i realnom sektoru.*

*Potrebno je ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati samo za obavljanje poslova koji ispunjavaju uslove iz Zakona o radu, koji nisu sistematizovani u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji poslova i radnih zadataka i predviđeni su posebnim podzakonskim aktom.*

*Potrebno je podzakonskim aktom definisati obavljanje privremenih i povremenih poslova u dijelu vrste poslova, planiranog vremena trajanja, uslova nastanka potrebe za istim, te kriterije koji će obezbijediti neophodan nivo objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršilaca poslova.*

*Potrebno je prilikom planiranja postupaka javnih nabavki preferirati transparentnije postupke grupisanjem srodnih predmeta nabavke, u cilju jačanja transparentnosti, pravičnosti i konkurentnosti, a time i racionalnosti u trošenju javnih sredstava.*



## 1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

## Bilans stanja na dan 31.12. 2020. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA		AOP	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (neto)
				Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	<b>AKTIVA</b>						
	<b>A. STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI (002+008+015+020+021+030+033)</b>		<b>001</b>	<b>4.631.200</b>	<b>1.699.238</b>	<b>2.931.962</b>	<b>2.863.233</b>
<b>01</b>	<b>I Nematerijalna sredstva (003 do 007)</b>		<b>002</b>	<b>907.754</b>	<b>409.045</b>	<b>498.709</b>	<b>645.324</b>
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	003	-	-	-	-
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	907.754	409.045	498.709	645.324
015 i 017	5.	Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	-	-	-	-
<b>02</b>	<b>II Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)</b>		<b>008</b>	<b>3.723.446</b>	<b>1.290.193</b>	<b>2.433.253</b>	<b>2.217.909</b>
020	1.	Zemljišta	009	-	-	-	-
021	2.	Građevinski objekti	010	517.195	7.758	509.437	-
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	3.168.497	1.282.435	1.886.062	2.162.987
025, 027	4.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	37.754	-	37.754	54.922
<b>03</b>	<b>III Investicijske nekretnine</b>		<b>014</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>04</b>	<b>IV Biološka sredstva (016 do 019)</b>		<b>015</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>05</b>	<b>V Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva</b>		<b>020</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>06</b>	<b>VI Dugoročni finansijski plasmani (022 do 029)</b>		<b>021</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
064	1.	Dugoročni krediti dati u zemlji	025	-	-	-	-
064	2.	Dugoročni krediti dati u inostranstvu	026	-	-	-	-
068	3.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	-	-	-	-
<b>07</b>	<b>VII Druga dugoročna potraživanja (031+032)</b>		<b>030</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>08</b>	<b>VIII Dugoročna razgraničenja</b>		<b>033</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>090</b>	<b>B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>		<b>034</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	<b>C) TEKUĆA SREDSTVA (036+043)</b>		<b>035</b>	<b>13.769.262</b>	<b>378.075</b>	<b>13.391.187</b>	<b>14.540.292</b>
<b>10 do 15</b>	<b>I Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)</b>		<b>036</b>	<b>301.283</b>	<b>298.667</b>	<b>2.616</b>	<b>10.058</b>
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	037	-	-	-	-
14	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041	-	-	-	6.078
15	6.	Dati avansi	042	2.616	-	2.616	3.980
	II.	<b>Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani(044+047+053+061+062)</b>	<b>043</b>	<b>13.467.979</b>	<b>79.408</b>	<b>13.388.571</b>	<b>14.530.234</b>
20	1.	<b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)</b>	<b>044</b>	<b>12.727.674</b>	<b>-</b>	<b>12.727.674</b>	<b>14.037.319</b>
20 bez 207	a)	Gotovina	045	12.727.674	-	12.727.674	14.037.319
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046	-	-	-	-
<b>21, 22, 23</b>	2.	<b>Kratkoročna potraživanja (048 do 052)</b>	<b>047</b>	<b>718.437</b>	<b>79.408</b>	<b>639.029</b>	<b>454.870</b>
211	b.	Kupci u zemlji	049	238.273	77.189	161.084	170.826
22	g.	Potraživanja iz specifičnih poslova	051	6.173	2.219	3.954	5.179
23	d.	Druga kratkoročna potraživanja	052	473.991	-	473.991	278.865
<b>24</b>	3.	<b>Kratkoročni finansijski plasmani (054 do 060)</b>	<b>053</b>				<b>-</b>
240	a)	Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054	-	-	-	-
241	b)	Kratkoročni krediti dati u zemlji	055	-	-	-	-
248	e)	Ostali kratkoročni plasmani	060	-	-	-	-
27	4.	Potraživanja za PDV	061	6.587	-	6.587	7.278
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	062	15.281	-	15.281	30.767
288	<b>D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>		<b>063</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
290	<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>		<b>064</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>POSLOVNA AKTIVA (001+ 034+035+063+064)</b>		<b>065</b>	<b>18.400.462</b>	<b>2.077.313</b>	<b>16.323.149</b>	<b>17.403.525</b>
88	Vanbilansna aktiva		066	60.039.414	-	60.039.414	61.089.400
	Ukupno aktiva (065+066)		067	78.439.876	2.077.313	76.362.563	78.492.925

Grupa konta, konto	POZICIJA		AOP	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
1	2		3	4	5
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)</b>		<b>101</b>	<b>14.699.166</b>	<b>16.615.629</b>
<b>30</b>	<b>I. Osnovni kapital (103 do 108)</b>		<b>102</b>	<b>45.050</b>	<b>45.050</b>
305	5.	Državni kapital	107	45.050	45.050
309	6.	Ostali osnovni kapital	108	-	-
<b>31</b>	<b>II. Upisani neuplaćeni kapital</b>		<b>109</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>320</b>	<b>III. Emisiona premija</b>		<b>110</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>IV. Rezerve (112+113)</b>		<b>111</b>	<b>1.510.470</b>	<b>1.122.969</b>
321	1.	Zakonske rezerve	112	-	-
322	2.	Statutarne rezerve	113	1.510.470	1.122.969
<b>dio 33</b>	<b>V. Revalorizacione rezerve</b>		<b>114</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>dio 33</b>	<b>VI. Nerealizovani dobici</b>		<b>115</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>dio 33</b>	<b>VII. Nerealizovani gubici</b>		<b>116</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>34</b>	<b>VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)</b>		<b>117</b>	<b>15.060.109</b>	<b>15.447.610</b>
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	118	15.060.109	11.572.606
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	119	-	3.875.004
<b>35</b>	<b>IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)</b>		<b>122</b>	<b>1.916.463</b>	<b>-</b>
350	1.	Gubitak ranijih godina	123	-	-
351	2.	Gubitak izvještajne godine	124	1.916.463	-
<b>360</b>	<b>X Otkupljene vlastite dionice i udjeli</b>		<b>127</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>dio 40</b>	<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)</b>		<b>128</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
dio 40	1.	Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike	129	-	-

dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja	130	-	-
	<b>C) DUGOROČNE OBAVEZE (132 do 138)</b>		<b>131</b>	-	-
410	1.	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	132	-	-
415, 416	5.	Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	136	-	-
<b>408</b>	<b>D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>		<b>139</b>	-	-
	<b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)</b>		<b>140</b>	<b>1.454.103</b>	<b>613.016</b>
<b>42</b>	<b>I. Kratkoročne finansijske obaveze (142 do 148)</b>		<b>141</b>	-	-
422	1.	Kratkoročni krediti i uzeti u zemlji	144	-	-
424, 425	3.	Kratkoročne dio dugoročnih obaveza	146	-	-
429	4.	Ostale kratkoročne finansijske obaveze	148	-	-
<b>43</b>	<b>II. Obaveze iz poslovanja (150 do 154)</b>		<b>149</b>	<b>1.449.383</b>	<b>593.503</b>
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150	291	179
431	2.	Dobavljači - povezana pravna lica	151		
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	1.449.085	592.385
433	4.	Dobavljači u inostranstvu	153	7	939
439	5.	Ostale obaveze iz poslovanja	154		
<b>44</b>	<b>III. Obaveze iz specifičnih poslova</b>		<b>155</b>		
<b>45</b>	<b>IV. Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)</b>		<b>156</b>	<b>172</b>	
<b>46</b>	<b>V. Druge obaveze</b>		<b>160</b>	<b>961</b>	<b>4.659</b>
<b>47</b>	<b>VI. Obaveze za PDV</b>		<b>161</b>	-	<b>11.267</b>
<b>48 osim</b>	<b>VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine</b>		<b>162</b>	<b>3.587</b>	<b>3.587</b>
<b>481</b>	<b>VIII. Obaveze za porez na dobit</b>		<b>163</b>	-	-
<b>49 osim</b>	<b>E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>		<b>164</b>	<b>169.880</b>	<b>174.880</b>
<b>49 osim</b>	<b>G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>		<b>165</b>	-	-
	<b>POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)</b>		<b>166</b>	<b>16.323.149</b>	<b>17.403.525</b>
<b>890 do</b>	<b>Vanbilansna pasiva</b>		<b>167</b>	<b>60.039.414</b>	<b>61.089.400</b>
	<b>Ukupna pasiva (166+167)</b>		<b>168</b>	<b>76.362.563</b>	<b>78.492.925</b>

## Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2020. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	<b>I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)</b>	<b>201</b>	<b>16.912.957</b>	<b>17.831.545</b>
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	-	-
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	821.559	940.670
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	-	-
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	821.559	940.670
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	209	-	-
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	-	-
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi	213	16.091.398	16.890.875
	<b>II POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)</b>	<b>214</b>	<b>19.035.016</b>	<b>13.525.354</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215	-	-
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	214.557	178.814
52	3. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (218+219)	217	2.357.688	2.289.903
520 i 521	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	218	2.058.840	2.006.240
522 do 529	b) Ostali lični rashodi	219	298.848	283.663
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	8.750.289	4.272.218
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (222+223)	221	845.508	745.279
540 do 542	a) Amortizacija	222	675.628	570.399
543 do 549	b) Troškovi rezervisanja	223	169.880	174.880
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	6.863.388	6.035.553
555	7. Troškovi poreza	225	3.586	3.587
556	8. Troškovi doprinosa	226	-	-
poveć. 11 i 12 ili 595	9. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	227	-	-
smanj. 11 i 12 ili 596	10. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	228	-	-
	<b>B. Poslovni dobitak (201-214)</b>	<b>229</b>	<b>-</b>	<b>4.306.191</b>
	<b>C. Poslovni gubitak (214-201)</b>	<b>230</b>	<b>2.122.059</b>	<b>-</b>
	D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	<b>I Finansijski prihodi (232 do 237)</b>	<b>231</b>	<b>30.661</b>	<b>4.596</b>
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	-	-
661	2. Prihodi od kamata	233	152	260
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	-	-
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	-	-
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	30.209	4.336
56	<b>II Finansijski rashodi (239 do 243)</b>	<b>238</b>	<b>-</b>	<b>150</b>
561	2. Rashodi kamata	240	-	150
562	3. Negativne kursne razlike	241	-	-
564	5. Ostali finansijski rashodi	243	-	-
	<b>E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)</b>	<b>244</b>	<b>-</b>	<b>4.310.637</b>
	<b>F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)</b>	<b>245</b>	<b>2.091.398</b>	<b>-</b>

	<b>G. OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>67</b>	<b>I Ostali prihodi (247 do 256)</b>	<b>246</b>	<b>176.017</b>	<b>72.103</b>
670	1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	-	1.417
671	2. Dobici od prodaje investicijskih nekretnina	248	-	-
672	3. Dobici od prodaje bioloških sredstava	249	-	-
674	4. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	-	-
675	5. Dobici od prodaje materijala	252	-	-
676	6. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	-	-
677	7. Naplaćena otpisana potraživanja	254	-	462
679	9. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	176.017	70.224
<b>57</b>	<b>II Ostali rashodi (258 do 267)</b>	<b>257</b>	<b>3.188</b>	<b>165.428</b>
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	-	7.065
571	2. Gubici od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina	259	-	-
574	4. Gubici od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	-	-
575	5. Gubici od prodaje materijala	263	-	-
576	6. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	-	-
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika	265	-	-
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja	266	202	-
579	9. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	2.986	158.363
	<b>H. Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)</b>	<b>268</b>	<b>172.829</b>	<b>-</b>
	<b>I. Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (257-246)</b>	<b>269</b>	<b>-</b>	<b>93.325</b>
	<b>I PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)</b>			
<b>68</b>	<b>J. Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine</b>		-	-
<b>68</b>	<b>I. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (271 do 279)</b>	<b>270</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271	-	-
685	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	276	-	-
686	6. Prihodi od usklađivanja vrij.kratk. finansijskih plasmana	277	-	-
687	7. Prihodi od usklađivanja vrij.kapitala	278	-	-

688 i 689	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	-	-
58	<b>II Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (281 do 288)</b>	<b>280</b>	<b>1.881</b>	-
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja	281		-
581	2. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	282	1.881	-
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha	286	-	-
	<b>K. Dobitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (270-280)</b>	<b>289</b>	-	-
	<b>L. Gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (280-270)</b>	<b>290</b>	<b>1881</b>	-
690 i 691	<b>LJ. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>	<b>291</b>	<b>4.123</b>	<b>25.308</b>
590 i 591	<b>M. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>	<b>292</b>	<b>136</b>	<b>12.413</b>
	<b>N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>			
	<b>1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)</b>	<b>293</b>	-	<b>4.230.207</b>
	<b>2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)</b>	<b>294</b>	<b>1.916.463</b>	-
	<b>NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>		-	-
721	1. Poreski rashodi perioda	295	-	-
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296	-	-
dio 723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297	-	-
	<b>O. NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>		-	-
	<b>1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)</b>	<b>298</b>	-	<b>4.230.207</b>
	<b>2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)</b>	<b>299</b>	<b>1.916.463</b>	-
723	<b>P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>	<b>300</b>	-	-
	<b>R. OSTALI DOBICI I GUBICI PERIODA</b>		-	-
	<b>Đ. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU</b>	<b>314</b>	-	-
	<b>S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE ILI GUBITKE</b>	<b>315</b>	-	-
	<b>Š. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U PERIODU (314+315)</b>	<b>316</b>	-	-
	<b>T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU</b>		-	-
	<b>I. Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu</b>	<b>317</b>	-	<b>4.230.207</b>
	<b>I. Ukupan neto gubitak u obračunskom period (299-298±316)</b>	<b>318</b>	<b>1.916.463</b>	-
	<b>Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima</b>	<b>319</b>	<b>(1.916.463)</b>	<b>4.230.207</b>
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	77	73
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	77	73

## Izveštaj o tokovima gotovine u periodu od 01.01.2020. do 31.12.2020.

Tabela 3

R. br.	OPIS	Oznaka za AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	4	5	6
<b>A.</b>	<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I.</b>	<b>Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 404)</b>	<b>301</b>	<b>17.107.512</b>	<b>20.514.386</b>
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	965.493	1.069.337
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	-	-
3.	Ostali prilivi od poslovne aktivnosti	304	16.142.019	19.445.049
<b>II.</b>	<b>Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)</b>	<b>305</b>	<b>11.995.244</b>	<b>9.990.945</b>
1.	Odliv iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	306	9.219.905	6.499.214
2.	Odliv iz osnova plata, naknada plata i drugih primanja zaposlenih	307	2.252.988	2.283.241
3.	Odliv po osnovu plaćenih kamata	308	-	-
4.	Odliv po osnovu poreza i drugih dažbina	309	392.152	1.036.121
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	130.199	172.369
<b>III.</b>	<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)</b>	<b>311</b>	<b>5.112.268</b>	<b>10.523.441</b>
<b>IV.</b>	<b>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)</b>	<b>312</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B.</b>	<b>TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIONIH AKTIVNOSTI</b>		-	-
<b>I.</b>	<b>Priliv gotovine iz investicionih aktivnosti (314 do 319)</b>	<b>313</b>	<b>-</b>	<b>28.403</b>
1.	Priliv po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	-	-
2.	Priliv po osnovu prodaje dionica i udjela	315	-	-
3.	Priliv po osnovu prodaje stalnih sredstava	316	-	28.403
4.	Priliv po osnovu kamata	317	-	-
5.	Priliv po osnovu dividend i učešća u dobiti	318	-	-
6.	Priliv po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	-	-
<b>II.</b>	<b>Odliv gotovine iz investicionih aktivnosti (321 do 324)</b>	<b>320</b>	<b>-</b>	<b>1.132.629</b>
1.	Odliv po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	-	-
2.	Odliv po osnovu kupovine dionica i udjela	322	-	-
3.	Odliv po osnovu kupovine stalnih sredstava	323	-	1.132.629
4.	Odliv po osnovu ostalih dugoročnih finan. plasmana	324	-	-
<b>III.</b>	<b>Neto prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti (313-320)</b>	<b>325</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV.</b>	<b>Neto odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti (320-313)</b>	<b>326</b>	<b>-</b>	<b>1.104.226</b>
<b>C</b>	<b>TOKOVI GOTOVINE IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I.</b>	<b>Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (328 do 331)</b>	<b>327</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.	Priliv po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328	-	-
2.	Priliv po osnovu dugoročnih kredita	329	-	-
3.	Priliv po osnovu kratkoročnih kredita	330	-	-
4.	Priliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331	-	-
<b>II.</b>	<b>Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 do 338)</b>	<b>332</b>	<b>6.421.913</b>	<b>5.690.901</b>



1.	Odliv po osnovu otkupa vlastitih dionica i udjela	333	-	-
2.	Odliv po osnovu dugoročnih kredita	334	6.421.913	5.690.901
3.	Odliv po osnovu kratkoročnih kredita	335	-	-
4.	Odliv po osnovu finansijskog lizinga	336	-	-
5.	Odliv po osnovu isplaćenih dividendi	337	-	-
6.	Odliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	-	-
<b>III.</b>	<b>Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)</b>	<b>339</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV.</b>	<b>Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)</b>	<b>340</b>	<b>6.421.913</b>	<b>5.690.901</b>
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	17.107.512	20.542.789
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	18.417.157	16.814.475
F.	NETO PRILIVI GOTOVINE (341-342)	343	-	3.728.314
G.	NETO ODLIVI GOTOVINE (342-341)	344	1.309.645	-
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda	345	14.037.319	10.309.005
I.	Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	346	-	-
J.	Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	347	-	-
<b>K.</b>	<b>Gotovina na kraju izvještajnog perioda (345+343-344+346-347)</b>	<b>348</b>	<b>12.727.674</b>	<b>14.037.319</b>

## Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2020. godine

Tabela broj 4.

Red . broj	Vrsta promjene u kapitalu	Ozna ka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						Manjin ski interes	Ukupni kapital (8+9)
			Dionički kapital i udjeli u društvu sa ogr. odg.	Revaloriz. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici osnovu finans. imovine raspol. za prodaju	Ostale rezerve (zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Ukupno (3+4+5+6+7)		
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	<b>Stanje na dan 31.12.2018. godine</b>	<b>901</b>	45.050	-	-	559.638	11.443.277	12.047.965	-	12.047.965
2.	Efekti promjena u računovodstvenim	902								
3.	Efekti ispravka grešaka	903					692.658	692.658	-	692.658
4.	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2019. god</b>	<b>904</b>	45.050	-	-	559.638	12.135.935	12.740.623	-	12.740.623
5.	Efekti revalorizacije mater. i	905								
8.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	907	-	-	-		3.875.004	3.875.004	-	3.875.004
9.	Neto dobitak/gubitak perioda priznati direktno u kapital	908	-	-	-	563.331	(563.331)	-	-	-
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	909								
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	910								
12.	<b>Stanje na dan 31.12.2019. god</b>	<b>912</b>	45.050	-	-	1.122.969	15.447.610	16.615.629	-	16.615.629
13.	Efekti promjena u računovodstvenim	913	-	-	-				-	
14.	Efekti ispravka grešaka	914	-	-	-					
15.	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2020. godine</b>	<b>915</b>	45.050			1.122.969	15.447.610	166.15.629		16.615.629
19.	Neto dobiti/gubici perioda koji su iskaz. u bil. uspj.	919					(1.916.463)	(1.916.463)		(1.916.463)
20.	Neto dobit/gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	920				387.501	(387.501)	-		-
23.	<b>Stanje na dan 31.12.2020. godine</b>	<b>923</b>	45.050			1.510.470	13.143.646	14.699.166		14.699.166

## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JP „PUTEVI BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH ZA 2020. godinu**

### **2. UVOD**

Revizija finansijskih izvještaja Preduzeća je obavljena na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima i na osnovu godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

### **3. OPŠTI DIO**

Preduzeće je osnovano kao preduzeće sa ograničenom odgovornošću sa ciljem obavljanja djelatnosti od opšteg interesa:

- Upravljanje, održavanje i zaštita puteva na području Brčko distrikta BiH,
- izgradnja puteva finansiranih iz međunarodnih fondova i kredita na području Brčko distrikta BiH,
- izgradnja i rekonstrukcija puteva koje mu Skupština Brčko distrikta BiH povjeri, na području Brčko distrikta BiH,
- upravljanje parkinzima na području Brčko distrikta BiH, odnosno javnim parking površinama,
- izgradnja obilaznice oko grada Brčko i otplata kredita vezanog za izgradnju obilaznice i
- izdavanje dozvola i saglasnosti koje mu osnivač povjeri.

Preduzeće je pravno lice, osnovano prema Zakonu o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 15/06, 05/07, 19/07, 1/08, 24/08 i 17/16) odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o osnivanju Preduzeća broj: 01-02-613/12 od 08.08.2012. godine i odluka o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju broj 01-02-122/13 od 26.6.2013. godine, 01-02-200/13 od 13.11.2013. godine, 01-02-695/16 od 28.07.2016. godine i 01-02-223/17 od 13.09.2017. godine.

Preduzeće je, na osnovu Zakona o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 15/05), registrovano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH dana 15.11.2012. godine pod brojem: 096-0-Reg-12-001601.

Naziv Preduzeća glasi: Javno preduzeće „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Skraćeni naziv pravnog lica je, JP „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Sjedište Preduzeća je u Brčkom, ulica Bosne Srebrene broj 29.

Osnivač Preduzeća je Brčko distrikt BiH sa osnivačkim kapitalom u iznosu u iznosu od 45.050,00 KM, što predstavlja 100% učešća u kapitalu.

Preduzeće je ekonomska i poslovna cjelina, a organizovano je u pet sektora:

- Sektor za realizaciju projekta obilaznice i kapitalne projekte,
- Sektor za održavanje puteva, putnih objekata i signalizacije,
- Sektor za parkinge, izdavanje dozvola i saglasnosti,
- Sektor za finansije, računovodstvo, pravne i opšte poslove i
- Sektor za razvoj, informatiku, internu reviziju, plan, analizu, izvještaje, ljudske resurse i marketing.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Preduzeća predviđeno je 63 pozicije sa 113 zaposlenih. Broj zaposlenih u Preduzeću na dan 31.12.2020. godine bio je 77 od čega su 74 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 3 na određeno vrijeme.

Jedan zaposlenik je na neplaćenom odsustvu a 4 lica su angažovana po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima.

#### **4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

**Predmet revizije** su finansijski izvještaji Preduzeća za 2020. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

**Cilj revizije** je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Preduzeća primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja. Takođe je izvršena ocjena finansijskog upravljanja, ocjena sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

**Obim revizije** utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, 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 finansijsko izvještavanje.

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

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

U sklopu revizije finansijskih izvještaja Preduzeća za 2020. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvještaja o reviziji za 2019. godinu u skladu sa Akcionim planom za realizovanje preporuka Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-3702/20 od 14.08.2020. godine.

Analizirajući implementaciju datih preporuka utvrdili smo slijedeće:

##### **a) preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje**

##### **Nerealizovane preporuke**

*Preduzeće nije obezbijedilo sučeljavanje prihoda i rashoda prilikom planiranja i izvještavanja o planiranim i ostvarenim приходima i po djelatnostima Preuzeća kao pretpostavku za dobro finansijsko upravljanje i fer izvještavanje.*

## **b) preporuke koje se odnose na usklađenost**

### **Realizovane preporuke**

*Preduzeće je izmjenom Odluke o osnivanju definisalo obaveze donošenja godišnjih i srednjoročnih planova preduzeća.*

*Izvršena je nominacija radnih mjesta u skladu sa nominacijom zvanja i poslova u struci na koju se odnose.*

*Preduzeće je kreiralo jednoobrazne potvrde – zapisnike sa svim neophodnim podacima na osnovu kojih je omogućena efikasnija kontrola pri odobravanju izdataka za usluge u pogledu lokacije, vremena i obima izvršenja usluge, kao i eventualnih ostalih ugovorenih obaveza.*

*Preduzeće je preispitalo članstva u udruženjima koja se mogu dovesti u neposrednu vezu sa obavljanjem ili unapređenjem djelatnosti Preduzeća.*

*Preduzeće u finansijskom planu i izvršenju nije imalo donacija udruženjima.*

*Prilikom priznavanja materijalnih prava zaposlenika u aktu se kvantificiraju pripadajući iznosi i definiše pravni osnov.*

### **Djelimično realizovane preporuke:**

*Preduzeće nije završilo kompletiranje opreme za obavljanje djelatnosti Preduzeća sinhronizirati aktivnosti u dijelu nabavke zaokružene tehnološke cjeline, izrade plana rada i održavanja i radnog angažovanja rukovalaca nabavljene mehanizacije, kao i redefinisanja plana nabavke usluga mehanizacije u skladu sa stepenom pokriva potreba*

*Preduzeće nije u potpunosti izvršilo grupisanje predmeta nabavke prilikom planiranja i provođenja postupaka javnih nabavki.*

### **Nerealizovane preporuke:**

*Preduzeće nije uspostavilo periodično procjenjivanje rizika i testiranje sistema internih kontrola u cilju obezbjeđenja njihovog efikasnog i kontinuiranog funkcionisanja i stalnog usavršavanja.*

*Vrednovanjem pojedinih poslova nije obezbijeđeno provođenje principa ekonomičnosti (najniži objektivno potrebni uslovi) i principa ista plata za isti ili sličan rad*

*Preduzeće nije iniciralo inoviranje procedura za davanje saglasnosti na izmjene poslovnog plana koje bi obezbijedile mogućnost njihove realizacije u planskom periodu za koji se donosi poslovni plan.*

*Zaključivanje ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima vršeno je i za poslove koji su sistematizovani u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji poslova i radnih zadataka.*

*Nije izvršeno donošenje podzakonskog akta za definisanje privremenih i povremenih poslova utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja, uslove nastanka potrebe za istim, te kriterije koji će obezbijediti neophodan nivo objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršilaca poslova.*

*Nije izvršena analiza uslova rada i zahtjeva pojedinačnih radnih mjesta na osnovu koje bi se utvrdili obim i periodika neophodnih sistematskih ljekarskih pregleda zaposlenika u cilju zaštite zdravlja zaposlenika i racionalnog trošenja javnih sredstava.*

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršili smo ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Cilj procjene sistema internih kontrola je, da obezbijedi razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Preduzeća, a osnov funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti kreiranih na osnovu procijenjenih rizika u poslovanju i obezbjeđenje njihovog efikasnog i kontinuiranog funkcionisanja putem uspostavljanja sistemskih komunikacija između svih elemenata sistema i monitoringa nad funkcionisanjem sistema i permanentnog prilagođavanja promjenama u poslovnom okruženju.

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz nadležnosti Preduzeća.

Manjkavost postojećeg sistema internih kontrola potvrđuju uočeni nedostaci: nije okončano usklađivanje pravilnika o platama u dijelu dosljednog vrednovanja poslova i radnih zadataka; nisu utvrđeni kriteriji za raspored opštih i indirektnih troškova po djelatnostima (učincima); u poslovnom planu i izvještaju o njegovoj realizaciji nije izvršeno sučeljavanje prihoda i rashoda po djelatnostima; nije uspostavljeno pojedinačno ili grupno zaduženje za sitan inventar; potraživanja sadrže iznose za koje se pouzdano ne očekuje pristizanje novčanih priliva ili ekonomskih koristi; odstupanje od načela potpunosti i uporedivosti kod izdataka za topli obrok; odobravanje izdataka po ugovorima o povremenim i privremenim poslovima za obavljanje redovnih poslova bez procedure kojom bi se definisale vrste poslova, planiranog vremena trajanja, uslova nastanka potrebe za istim, te kriterije koji će obezbijediti neophodan nivo objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršilaca poslova.

***Potrebno je na osnovu uočenih nedostataka i procijenjenih rizika uspostaviti njihovo periodično ažuriranje (najmanje jednom godišnje), planirati i izvršavati testiranje funkcionisanje postojećeg sistema internih kontrola u cilju obezbjeđenja njihovog stalnog usavršavanja.***

### 6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Preduzeće je u toku 2020. godine vršilo izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta i Pravilnika o platama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika i članova Upravnog odbora u dijelu utvrđivanja naknade članovima Upravnog odbora i usklađivanja naziva pojedinih radnih mjesta po preporuci prethodne revizije.

Članom 2 Pravilnika o platama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika i članova Upravnog odbora definisan je princip – ista plata za iste ili slične poslove.

Članom 7 stav 1 propisano je da se koeficijenti utvrđuju na osnovu složenosti poslova i radnih zadataka, stepenu (zahtijevane) stručne spreme, uslova rada koje radno mjesto zahtijeva, odgovornosti i fizičkog i intelektualnog rada.

Članom 7 stav 2 je propisano da koeficijenti utvrđeni ovim Pravilnikom podliježu promjeni na osnovu provođenja analize složenosti poslova i radnih zadataka i ocjenom uslova rada i stepena odgovornosti.

Preduzeće nema utvrđenu metodologiju izračunavanja koeficijenta koja bi obuhvatila sve kriterije iz člana 7 stav 1 niti je dokumentovalo vršenje analize složenosti poslova i radnih zadataka i ocjenu uslova rada i stepena odgovornosti iz stava 2 istog člana prilikom njihove izmjene tako da nije isključena subjektivnost pri utvrđivanju koeficijenta za pojedinačna radna mjesta.

U članu 7 u tabeli 3 izvršeno je vrednovanje istih poslova sa tri različita koeficijenta koji zavise isključivo od stručne spreme, tako da Preduzeće nije obezbjedilo provođenje principa postavljenog u članu 2 (ista plata za iste ili slične poslove) i time spriječilo mogućnost diskriminacije pojedinih zaposlenika po bilo kom osnovu.

***Potrebno je vrednovanje poslova izvršiti na osnovu analitičkog vrednovanja svih kriterija potrebnih za konkretno radno mjesto, obezbjeđujući provođenje principa ekonomičnosti (najniži objektivno potrebni uslovi) i principa ista plata za isti ili sličan rad.***

### 6.3. Planiranje i izvještavanje

Poslovni plan, koji spada u opšta akta Preduzeća i predstavlja osnov svih poslovnih aktivnosti perioda, usvaja Upravni odbor Preduzeća uz saglasnost osnivača, Skupštine Brčko distrikta BiH, kako je to propisano članom 14 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Poslovni plan Preduzeća za 2020. godine je donesen 03.01.2020. godine i razmatran i usvojen na II nastavku 58. redovne sjednice Skupštine Brčko distrikta BiH održane dana 12.02.2020. godine.

Preduzeće je 07.05.2020. godine izvršilo jedno ažuriranje poslovnog plana za 2020. godine za koji je saglasnost osnivača dobijena na I nastavku 63. redovne sjednice koja je održana 03.06.2020. godine.

Izveštaj o radu sa finansijskim poslovanjem za 2020. godinu sačinjen je 12.04.2021. godine i upućen u zakonsku proceduru.

Poslovnim planom, kao ni izvještajem o njegovom izvršenju nije vršeno sučeljavanje prihoda i rashoda po različitim djelatnostima tako da su planirane i ostvarene veličine iskazane zbirno na nivou Preduzeća.

Upoređujući prihode i rashode Preduzeća koji su rezultat obavljanja djelatnosti pružanja usluga parking servisa konstatovali smo da su prihodi ostvareni u iznosu od 908.355,35 KM, dok su rashodi koji se odnose na istu djelatnost ostvareni u iznosu od 1.338.828,61 KM. Po osnovu pružanja usluga parking servisa preduzeće je **ostvarilo gubitak** u iznosu od 430.473,26 KM, koji je **povećan** u odnosu na 2019. godinu za 60.178,00 KM ili 16% i pokazuje da nije postignuta samoodrživost obavljanja djelatnosti parking servisa. Revizijom je utvrđeno da Preduzeće nema utvrđenu politiku rasporeda opštih i indirektnih troškova po djelatnostima te je njihov raspored izvršen paušalno.

Postojećim načinom izrade i donošenja poslovnog plana i izvještavanja o njegovoj realizaciji navedeni iznos se ne iskazuje u poslovnom planu, kao ni u izvještaju o njegovom izvršenju, tako da se nedostajući iznos na nivou Preduzeća pokriva prihodima od namjenskih izvora finansiranja za finansiranje izgradnje i održavanja puteva.

Izveštaj o radu sa finansijskim poslovanjem, pored opširnog opisa izvršenih aktivnosti, **ne sadrži sistematizovane uporedne** podatke o stepenu ostvarenja pojedinačnih poslovnih ciljeva definisanih u Poslovnom planu, kao ni **detaljnija obrazloženja odstupanja** ostvarenih pojedinačnih pozicija prihoda i rashoda po djelatnostima u odnosu na plan i ostvarenje prethodne godine.

*Potrebno je prilikom izvještavanja o realizaciji poslovnih ciljeva i ostvarenim prihodima i rashodima obezbijediti sistematizovane uporedne podatke o postavljenim i izvršenim ciljevima i detaljna obrazloženja odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od planiranih iznosa i ostvarenja u prethodnom periodu.*

*Potrebno je utvrditi objektivizirane kriterije za raspored opštih i indirektnih troškova po djelatnostima Preduzeća kako bi se obezbijedilo realno iskazivanje troškova djelatnosti i uporedivost podataka u različitim periodima.*

*Potrebno je, takođe, prilikom planiranja i izvještavanja planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda obezbijediti njihovu korelaciju sa zvaničnim okvirom finansijskog izvještavanja, te sučeljavanje po djelatnostima Preduzeća u cilju njihove lakše razumljivosti od strane korisnika, ranog otkrivanja negativnih pojava i potencijalnih negativnih trendova u pojedinim područjima i blagovremenog preduzimanja mjera za obezbjeđenje samoodrživog poslovanja svih pojedinačnih djelatnosti Preduzeća a samim tim i Preduzeća kao cjeline.*

## 7. Prezentacija finansijskih izvještaja

### 7.1. Bilans stanja na dan 31.12.2020. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilansu stanja na dan 31.12.2020. godine iskazane u iznosu 16.323.149,00 KM.

#### 7.1.1. Stalna sredstva

Na dan 31.12.2020. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 2.931.962,00 KM. Struktura stalnih sredstava je prikazana u slijedećoj tabeli:

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Nematerijalna sredstva	907.754,00	409.045,00	498.709,00
Nekretnine, postrojenja i oprema	3.723.446,00	1.290.193,00	2.433.253,00
<b>Ukupno:</b>	<b>4.631.200,00</b>	<b>1.699.238,00</b>	<b>2.931.962,00</b>

#### Nematerijalna sredstva

U finansijskom iskazu bilansu stanja na dan 31.12.2020. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 907.754,00 KM, pripadajuća ispravka vrijednosti u iznosu od 409.045,00 KM, te sadašnja vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 498.709,00 KM i odnosi se na ulaganja u tuđa sredstva u iznosu od 48.364,58 KM, te ulaganja u računarske programe i licence u iznosu od 450.344,25 KM.



	Ulaganja u tuđe građevinske objekte	Ostala nematerijalna sredstva	Ukupno
<b>N A B A V N A V R I J E D N O S T</b>			
Stanje na dan 01.01.2020	96.629	783.538	880.167
Nabavka/povećanje	-	27.587	27.587
Stanje na dan 31.12.2020.	96.629	811.125	907.754
<b>I S P R A V K A V R I J E D N O S T I</b>			
Stanje na dan 01.01.2020.	38.602	196.241	234.843
Amortizacija	9.663	164.539	174.202
Stanje na dan 31.12.2020.	48.265	360.780	409.045
Sadašnja vrijednost na dan 01.01.2020. godine	58.027	587.297	645.324
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine	48.364	450.345	498.709

### Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po sadašnjoj vrijednosti od 2.433.253,00 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine: građevinski objekti u iznosu od 509.436,87 KM, postrojenja i oprema u iznosu od 1.408.679,49 KM, transportna sredstva u iznosu od 477.383,90 KM i stalna sredstva u pripremi 37.753,56 KM.

Promjene na stalnim sredstvima u periodu 01.01.2020. do 31.12.2020. godine, iskazane su u slijedećoj tabeli:

	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Avansi i sredstva u pripremi	Ukupno
<b>N A B A V N A V R I J E D N O S T</b>				
<b>Stanje na dan 01.01.2020</b>	-	<b>2.969.199</b>	<b>54.922</b>	<b>3.024.121</b>
Nabavka/povećanje	-	4.765	720.376	725.141
Aktiviranje	517.195	220.349	-737.544	-
Prodaja i rashodovanja	-	-25.816	-	-25.816
<b>Stanje na dan 31.12.2020.</b>	<b>517.195</b>	<b>3.168.497</b>	<b>37.754</b>	<b>3.723.446</b>
<b>I S P R A V K A V R I J E D N O S T I</b>				
<b>Stanje na dan 01.01.2020.</b>	-	<b>806.212</b>	-	<b>806.212</b>
Amortizacija	7.758	493.459	-	501.217
Prodaja u periodu i rashodovanje	-	-17.236	-	-17.236
<b>Stanje na dan 31.12.2020.</b>	<b>7.758</b>	<b>1.282.435</b>	-	<b>1.290.193</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 01.01.2020. godine</b>	-	<b>2.162.987</b>	<b>54.922</b>	<b>2.217.909</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine</b>	<b>509.437</b>	<b>1.886.062</b>	<b>37.754</b>	<b>2.433.253</b>

U toku revidirane godine preduzeće nije okončalo postupak nabavke prateće mehanizacije neophodne za stavljanje ranije nabavljenih sredstava u punu funkcionalnost što predstavlja neracionalno raspolaganje imovinom Preduzeća. Preduzeće je izvršilo nabavku usluga za izradu modela plana rada i održavanja mehanizacije ali isti nije implementiran u revidiranom periodu.

**Potrebno je prilikom planiranja i realizacije nabavke opreme za obavljanje djelatnosti Preduzeća sinhronizirati aktivnosti u dijelu istovremene nabavke zaokružene tehnološke cjeline, izrade plana rada i održavanja iste, kao i radnog angažovanja rukovalaca i nabavljene mehanizacije u cilju obezbjeđenja racionalnosti korištenja sredstava Preduzeća.**

### 7.1.2. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31.12.2020. godine iskazana je u neto iznosu od **13.391.187,00 KM** i struktura istih data je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2019. g	Iznos 2020. g	%
	1	2	3	4
<b>1</b>	<b>Zalihe (2-3+4+5)</b>	<b>10.058,63</b>	<b>2.616,00</b>	<b>26,0</b>
2	Sitan inventar	232.807,64	298.667,00	<b>128,3</b>
3	Ispravka vrijednosti sitnog inventara	232.807,64	298.667,00	<b>128,3</b>
4	Stalna sredstva namijenjena prodaji	6.078,34	0,00	<b>0,0</b>
5	Dati avansi za zalihe pravnim licima	3.980,29	2.616,00	<b>65,7</b>
<b>6</b>	<b>Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (7+8+9+10+11)</b>	<b>14.492.188,50</b>	<b>13.366.703,00</b>	<b>92,2</b>
7	Gotovina i ekvivalenti gotovine	14.037.318,59	12.727.674,46	<b>90,7</b>
8	Kupci u zemlji	170.826,32	161.084,19	<b>94,3</b>
9	Potraživanja iz specifičnih poslova	5.179,12	3.954,16	<b>76,3</b>
10	Druga kratkoročna potraživanja	278.864,47	473.991,26	<b>170,0</b>
<b>11</b>	<b>Potraživanja za pretplatu PDV</b>	<b>7.277,65</b>	<b>6.586,26</b>	<b>90,5</b>
<b>12</b>	<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>	<b>30.767,02</b>	<b>15.281,10</b>	<b>49,7</b>
<b>13</b>	<b>UKUPNO TEKUĆA SRED. (1+6+11+12)</b>	<b>14.540.291,80</b>	<b>13.391.187,43</b>	<b>92,1</b>

#### Sitan inventar

U knjigovodstvenim evidencijama Preduzeća na dan 31.12.2020. godine, evidentirana je nabavna vrijednost sitnog inventara u upotrebi u iznosu od 298.667,00 KM i pripadajuća ispravka nabavne vrijednosti u istom iznosu.

Tokom 2020. godine Preduzeće je izvršilo nabavku sitnog alata i inventara u iznosu od 71.154,78 KM, od čega se na auto gume odnosi 3.104,80 KM.

Revizijom je utvrđeno da je preduzeće uspostavilo materijalnu evidenciju o sitnom inventaru po pojedinačnim stavkama, bez pojedinačnog zaduženja po odgovornim licima i rokova trajanja istih kao preduslova za uspostavu sistema odgovornosti u slučaju njihovog gubitka, oštećenja ili otuđenja.

**Potrebno je uspostaviti procedure za pojedinačno ili grupno zaduženje predmeta sitnog inventara i mjere i postupke u slučaju manjka i oštećenja istih.**

### Dati avansi ostalim pravnim licima

Dati avansi pravnim licima iskazani su u iznosu od 2.616,00 KM od čega se 1.669,39 KM odnosi na avanse dobavljačima u zemlji, dok se 946,61 KM odnosi na avanse plaćene dobavljačima iz inostranstva.

### Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilansu stanja Preduzeća, na dan 31.12.2020. godine, ukupna novčana sredstva na žiro računima i blagajni iskazana su u iznosu od 12.727.674,46 KM i to kako slijedi:

Naziv računa	SALDO
Transakcijski račun konto UNICREDIT BANK AD	1.596.288,38 KM
Transakcijski račun UNICREDIT BANK DD	3.100.514,25 KM
Transakcijski račun konto NOVA BANKA A.D.	3.401.798,72 KM
Transakcijski račun konto ZIRAAT BANKA	0,00 KM
Transakcijski račun konto SBER BANK A.D.	4.624.495,78 KM
Transakcijski račun devizni (EUR)	0,00 KM
Blagajna	245,62 KM
Biznis kartice	4.331,71 KM
<b>UKUPNO</b>	<b>12.727.674,46 KM</b>

### Kupci u zemlji

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2020. godine, iskazana su u neto iznosu od 161.084,19 KM kao rezultat iskazanog bruto iznosa od 238.273,35 KM umanjenog za ispravku vrijednosti u iznosu od 77.189,16 KM. Od iznosa ispravke vrijednosti 70.560,70 KM se odnosi na potraživanja po osnovu neplaćenih dnevnih karata koja su osporena odlukom Apelacionog suda Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je potraživanja osporena odlukom Apelacionog suda po njenoj konačnosti isknjižiti iz aktivnih analitičkih evidencija u cilju pouzdanije prezentacije stepena naplativosti tekućih potraživanja.***

### Potraživanja od komisionara

Potraživanja od komisionara iskazana su u neto iznosu 3.954,16 KM kao rezultat bruto iznosa 6.172,66 KM umanjenog za ispravku vrijednosti u iznosu 2.218,50 KM .

**Druga kratkoročna potraživanja**

Druga kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2020. godine iskazana su u iznosu od 473.991,26 KM i sastoje se od:

- potraživanja od fondova u iznosu od 13.679,96 KM i
- potraživanja za plaćene akontacije poreza na dobit u iznosu od 460.311,30 KM.

**Potraživanja za pretplatu PDV-a**

Potraživanja za pretplatu PDV-a iskazana su u iznosu 6586,26 od čega se na potraživanja po osnovu poreskog kredita odnosi 4.429,59 KM, dok se 2.156,67 KM odnosi na potraživanja za PDV za koje nije stečeno pravo odbitka u 2020. godini.

**Unaprijed plaćeni rashodi**

Unaprijed plaćeni rashodi iskazani su u iznosu od 15.281,10 KM i odnose se na unaprijed uplaćene godišnje troškove osiguranja koje se odnose na 2021. godinu.

**7.1.3. Kapital**

Na dan 31.12.2020. godine na poziciji kapitala iskazan je iznos od **14.699.193,19 KM**.

Struktura istog data je u slijedećoj tabeli:

R. br.	OPIS	Iznos u KM	%
a	Državni kapital ( Vlada Brčko distrikta BiH)	45.050,00 KM	0,3
b	Statutarne rezerve	1.510.496,82 KM	10,3
c	Neraspoređena dobit ranijih godina	15.060.109,35 KM	102,5
d	Neraspoređena dobit tekućeg perioda	1.916.462,98 KM	13,0
	<b>UKUPNO</b>	<b>14.699.193,19 KM</b>	<b>126,1</b>

**7.1.4. Kratkoročne obaveze**

Na dan 31.12.2020. godine, kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od **1.454.103,92 KM**. Struktura kratkoročnih obaveza data je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Konto	Opis	Iznos	%
1	430	Obaveze za primljene avanse	291,46	0,0
2	432	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	<b>1.449.084,87</b>	99,7
3	433	Obaveze prema ino dobavljačima	<b>7,09</b>	0,0
4	45	Obaveze za naknade prema fizičkim licima	<b>172,93</b>	0,0
5	467	Obaveze za porez na naknade fizičkim licima	<b>960,86</b>	0,1
6	479	Obaveze za PDV	<b>0,00</b>	0,0
7	489	Obaveze za poreze i dr. dažbine	<b>3.586,71</b>	0,2
		<b>UKUPNO:</b>	<b>1.454.103,92</b>	100,0

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu 1.449.084,87 KM, od čega se na redovne obaveze odnosi 1.215.736,26 KM i obaveze po zadržanim retencijama 233.348,61 KM. Obaveze se najvećim djelom odnose na dobavljače za izvršene usluge i radove na izgradnji i održavanju puteva i drugih objekata niskogradnje.

U sljedećoj tabeli dajemo pregled najvećih povjerilaca:

	Dobavljač	Iznos
1	IG Banja Luka	377.793,00 KM
2	Conram doo	292.501,14 KM
3	Bijeljina put doo	242.980,87 KM
4	Komunalno doo	91.763,10 KM
5	Arapovac putevi doo	61.683,18 KM
6	Papilon doo	39.079,08 KM
7	Timing doo Tuzla	16.713,77 KM
8	Telefonija Vidaković	16.681,53 KM
	<b>U K U P N O :</b>	<b>1.139.195,67 KM</b>

#### 7.1.5. Ostala pasivna vremenska razgraničenja

Ostala pasivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2020. godine iskazana su u iznosu od 169.880,00 KM i odnose se na kratkoročna rezervisanja po sudskim sporovima.

#### 7.1.6. Vanbilansna evidencija

Vrijednost vanbilansne evidencije u Bilansu stanja na dan 31.12.2020. godine iskazana je u iznosu **60.039.414,85 KM**, i odnosi se na:

- neto ulaganja u tuđa osnovna sredstva (Obilaznicu), u iznosu od 58.453.108,32 KM,
- interkalarnе kamate u iznosu od 1.586.306,46 KM.

### 7.2. Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2020. godine

#### 7.2.1. Prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su ukupni prihodi za 2020. godinu u iznosu od **17.123.758,65 KM**. Struktura istih data je u slijedećem pregledu:

R. br.	Opis	Ostvareno 2019.	Plan 2020.	Ostvareno 2020.	Indeks %	
0	1	2	3	4	4/2	4/3
1	Prihodi od prodaje učinaka parkinzi	920.030	950.000	769.958,55	83,7	81,0
2	Prihodi od putnih saglasnosti	20.639	40.000	51.600,20	250	129
3	Prihodi od putarina – registracije vozila	2.811.365	3.000.000	2.908.648,03	103	97,0

4	Prihodi od putarina 0,25/l goriva	7.237.627	7.200.000	6.620.034,37	91,5	91,9
5	Prihodi od putarina 0,15/l goriva	6.700.000	7.100.000	6.421.913,41	95,8	90,4
6	Prihodi od vage za mjerenje osovinskog opterećenja	30.425	20.000	4.655,87	15,3	23,3
7	Prihodi od penala refundacija i kamata	67.972	20.000	164.071,69	241	820
8	Prihodi od ukidanja rezervisanja	70.224	174.880	174.880,00	249	100
9	Ostali prihodi	75.269	135.120	7.996,53	10,6	5,9
	<b>U K U P N O :</b>	<b>17.933.552</b>	<b>18.640.000</b>	<b>17.123.758,65</b>	<b>95,5</b>	<b>91,9</b>

Ukupni prihodi ostvareni tokom 2020. godine su u odnosu na 2019. godinu  **smanjeni**  za 809.793,82 KM ili 4,5%, dok su za 1.516.241,35 KM ili 8,1% manji od planiranih. **Najznačajnije je smanjenje po osnovu putarina po osnovu prodaje naftnih derivata u iznosu od 895.679,58 KM** u odnosu na prošlu godinu, te u iznosu od 1.258.052,22 KM u odnosu na plan za 2020. godinu. Odstupanja su obrazložena smanjenjem prometa naftnim derivatima na nivou BiH koji predstavlja osnovicu za obračun. Smanjenje prihoda od usluga parking servisa obrazloženo je smanjenjem obima usluga izazvano pandemijom COVID-19.

## 7.2.2. Rashodi

U Bilansu uspjeha za 2020. godinu su iskazani ukupni rashodi u iznosu od **19.040.221,00 KM** i veći su od ostvarenih u 2019. godini za 5.336.876,00 KM ili 38%, od čega se najveći dio odnosi na troškove usluga na izradi učinaka (rekonstrukcija i održavanje puteva i infrastrukture) 4.262.945,00 KM.

Uporedni pregled ostvarenih rashoda dajemo u sljedećoj tabeli:

Konto	Opis	Ostvareno 2019.g	Ostvareno 2020.	Indeks 4/2
0	1	2	4	5
512	Troškovi materijala	108.430,44	110.915,00	102,3
513	Troškovi goriva i energije	60.763,00	69.241,61	114,0
515	Troškovi sitnog inventara	9.620,00	34.399,35	357,6
	<b>Materijalni troškovi</b>	<b>178.813</b>	<b>214.556</b>	<b>120,0</b>
520,521	Troškovi plata i naknada	2.006.240,00	2.058.839,22	102,6
522	Ostali lični rashodi	57.498,09	73.925,82	128,6
524	Nagrade, otpremnine i pomoći	23.063,31	7.068,38	30,6
525	Troškovi službenog puta	28.600,52	6.329,55	22,1
529	Ostali lični rashodi (PiPP)	174.500,83	211.524,27	121,2
	<b>Troškovi plata, naknada i ostalih primanja</b>	<b>2.289.903</b>	<b>2.357.687</b>	<b>103,0</b>
530	Troškovi usluga na izradi učinaka	4.022.015,78	8.284.961,04	206,0
532	Troškovi održavanja	30.411,14	107.579,86	353,8
533	Troškovi zakupa	67.290,09	62.168,00	92,4
534, 535	Troškovi reklame i propagande	77.818,75	53.281,46	68,5
536, 537	Troškovi istr. i razvoja	45.637,55	214.249,76	469,5
539	Troškovi ostalih usluga	29.044,90	28.050,00	96,6
	<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>4.272.218</b>	<b>8.750.290</b>	<b>204,8</b>
540	Troškovi amortizacije	570.399,00	675.628,26	118,4

548	Troškovi rezervisanja	174.880,00	169.880,00	97,1
550	Troškovi neproizvodnih usluga	147.555,04	233.207,35	158,0
551	Troškovi reprezentacije	34.832,93	26.434,92	75,9
552	Troškovi premija osiguranja	57.118,43	65.034,60	113,9
553	Troškovi platnog prometa	2.848,98	2.754,35	96,7
554	Troškovi članarina	4.282,00	7.635,08	178,3
559	Ostali nematerijalni troškovi	98.006,62	106.408,02	108,6
559	Otplata za obilaznicu	5.690.909,19	6.421.913,39	112,8
55-555	<b>Nematerijalni troškovi</b>	<b>6.035.553</b>	<b>6.863.388</b>	113,7
555	Troškovi poreza (ONS)	3.587,00	3.586,71	100,0
	<b>Poslovni rashodi</b>	<b>13.525.354</b>	<b>19.035.016</b>	140,7
56	Finansijski rashodi	150,00	0,00	0,0
57	Ostali rashodi	165.428,00	3.188,00	1,9
58 i 59	Rashodi od umanjenja i uskl.	12.413,00	2.017,00	16,2
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>13.703.345</b>	<b>19.040.221</b>	138,9

### Materijalni troškovi

Materijalni troškovi nastali tokom 2020. godine iskazani su u iznosu od 214.556,00 KM i sastoje se od slijedećih troškova: režijski materijal u iznosu od 110.915,00 KM, gorivo i energija u iznosu od 69.241,61 KM i otpisani sitan inventar i autogume u iznosu od 34.399,35 KM.

### Troškovi bruto plata i naknada

Troškovi bruto plata i naknada u 2020. godini su iznosili 2.058.839,22 KM i veći su u odnosu na 2019. godinu za 2,6%, što je većim dijelom rezultat povećanja broja izvršilaca a manjim dijelom korekcijama plata iz decembra 2019. godine. Navedeni troškovi u 2020. godini sastoje se od: bruto plata u iznosu od 1.808.117,46 KM, naknada za zimsku službu 21.124,29 KM, regresa u iznosu od 104.289,78 KM i naknada za topli obrok u iznosu od 125.307,69 KM. Revizijom je utvrđeno da su naknade za topli obrok za mjesec oktobar, novembar i decembar iskazane u okviru bruto plata.

U okviru izdataka za plate i naknade sadržan je iznos od 154.609,69 KM na ime naknada za topli obrok zaposlenika. Od navedenog iznosa naknade za period oktobar-decembar u iznosu od 29.302,00 KM su iskazane u okviru plata dok je ostali iznos iskazan na naknadama za topli obrok. Isplata naknade za topli obrok vršena je na osnovu odluke Upravnog odbora broj: 01-UO-0095/16 od 12.12.2016. godine u iznosu 8,00 KM prije oporezivanja dnevno.

Obzirom da su Zakonom o porezu na dohodak do 04.07.2020. godine kao neoporezivi iznos dopušteni rashodi za topli obrok do visine 1,5% osnovnog ličnog odbitka (4,50 KM) za izrađene dane a od 04.07.2020. godine kao neoporeziva dopuštena isplata do 1,4% osnovnog ličnog odbitka (7,00 KM), te da Preduzeće najveći dio prihoda ostvaruje iz putarina iz cijene goriva i prilikom registracije vozila, smatramo neprimjerenim isplate iznad dopuštenih neoporezivih iznosa. Revizijom smo utvrdili da su na iznos iznad neoporezivog dijela obračunati i plaćeni pripadajući porezi i doprinosi.

***Potrebno je izdatke za topli obrok iskazivati na pripadajućem kontu radi obezbjeđenja poštovanja računovodstvenih načela potpunosti i uporedivosti iskazanih podataka.***

***Potrebno je da se prilikom utvrđivanja prava na određene naknade i visine iznosa voditi računa o porezno dopustivim iznosima istih u cilju racionalnog postupanja sa javnim sredstvima i obezbjeđenja ravnopravnosti zaposlenika u javnom i realnom sektoru.***

## Ostali lični rashodi

Strukturu ostalih ličnih rashoda, koji su u 2020. godini iznosili 298.848,02 KM čine:

a) Bruto naknade za Upravni odbor	55.658,04 KM
b) Naknada komisiji za tehnički prijem	18.267,78 KM
c) Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	7.068,38 KM
d) Troškovi zaposlenih na službenom putu	6.329,55 KM
e) Troškovi ostalih ličnih rashoda	211.524,27 KM
<b>U K U P N O :</b>	<b>298.848,02 KM</b>

**Naknade za upravni odbor** realizovane u iznosu od 55.658,04 KM obračunavane su i isplaćivane u okviru ograničenja Zakona o javnim preduzećima i Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH, obzirom da osnovica utvrđena u skladu sa Zakonom ne prelazi iznos utvrđen Zaključkom Skupštine. Preduzeće je u toku revidirane godine izvršilo usklađivanje Pravilnika o platama i naknadama sa izmjenama Zakona o javnim preduzećima.

## Ostali lični rashodi

Troškovi ostalih ličnih izdataka u revidiranom periodu su iznosili 211.524,27 KM a odnose se na zaključene ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslovima i ugovore o djelu sa 40 lica Izdaci za naknade po osnovu ugovora o djelu i ugovora o povremenim i privremenim poslovima su u odnosu na 2019. godinu povećani za 21% i nisu u korelaciji sa poslovnim prihodima koji su manji od ostvarenih u prethodnoj godini što dovodi u pitanje primjerenost njihovog povećanja.

Članom 40 Zakona o radu je propisano je da za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne traju duže od devedeset (90) radnih dana u kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu, poslodavac može zaključiti ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.

Revizijom pojedinačnih ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova uočena je nedosljedna primjena Zakona o radu, obzirom da je zaključivanje ugovora vršeno za obavljanje poslova koji su sistematizovani u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, te isti nisu kao privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu. Pojedinačni ugovori sa licima angažovanim za obavljanje povremenih i privremenih poslova su za iste poslove zaključivani do 90 dana. Uvidom u ugovore sa izvršiocima vidljivo da je su određeni poslovi vršeni tokom cijelog revidiranog perioda sa zamjenom izvršilaca u rokovima do 90 dana, tako da ti ugovori predstavljaju supstitut za zaključivanje ugovora o radu na određeno vrijeme.

Zbog nepostojanja podzakonskog akta koji reguliše vrstu i obim povremenih i privremenih poslova, vrstu i stepen kvalifikacija za njihovo obavljanje, kao i proceduru izbora izvršilaca nije obezbijeđena zakonska osnova za njihovo uvođenje kao ni minimum transparentnosti prilikom izbora angažovanih izvršilaca.

***Potrebno je ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati samo za obavljanje poslova koji ispunjavaju uslove iz Zakona o radu, koji nisu***



**sistematizovani u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji poslova i radnih zadataka i predviđeni su posebnim podzakonskim aktom.**

**Potrebno je podzakonskim aktom definisati obavljanje privremenih i povremenih poslova u dijelu vrste poslova, planiranog vremena trajanja, uslova nastanka potrebe za istim, te kriterije koji će obezbijediti neophodan nivo objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršilaca poslova.**

### Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga u 2020. godini iskazani u iznosu od 8.750.289,00 KM čine:

R. br.	Opis	2019.	2020.	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1	Troškovi usluga na izradi učinaka	4.022.015,78	8.284.961,04	206,0
2	Troškovi transportnih usluga	133,60	0,00	0,0
3	Troškovi usluga održavanja	30.277,54	107.579,86	355,3
4	Troškovi zakupa	67.290,09	62.168,00	92,4
5	Troškovi sajмова	9.920,56	0,00	0,0
5	Troškovi reklame i propagande	67.898,19	53.281,00	78,5
7	Troškovi razvoja	45.637,55	214.249,76	469,5
8	Troškovi ostalih usluga	29.044,90	28.050,00	96,6
	U K U P N O:	4.272.218,21	8.750.289,66	204,8

Od ukupnog iznosa troškova usluga na izradi učinaka najveći dio se odnosi na redovno održavanje putne infrastrukture 4.921.917,29 KM, te na troškove radova na rekonstrukciji i investicionom održavanju puteva 3.871.377,30 KM. Na održavanje parking površina odnosi se 88.172,00 KM a na održavanje svjetlosne signalizacije 43.494,45 KM.

### Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2020. godini, kao porezno priznat rashod, iskazani su u iznosu od 671.427,87 KM. Od toga se na amortizaciju nematerijalne imovine odnosi 174.201,84 KM, amortizaciju opreme 376.278,93 KM i amortizaciju transportnih sredstava 120.947,10 KM.

U okviru amortizacije iskazan je iznos od 4.200,39 KM kao poresko nepriznat rashod a odnosi se na amortizaciju opreme koja je stavljena van upotrebe presudom Apelacionog suda Brčko distrikta BiH i štetu na parkomatu za koji je pokrenut postupak naknade putem osiguravajućeg društva.

### Troškovi rezervisanja

Upravni odbor je dana 16.02.2021. godine prilikom razmatranja godišnjeg popisa imovine i obaveza Preduzeća, na prijedlog direktora, donio Odluku o obavezi rezervisanja sredstava broj 01-UO-10/21 u iznosu od 169.880,00 KM koje se odnosi na pokrenute sudske sporove u periodu do jedne godine.

Sporovi se odnose na osam postupaka naknade štete i jedan radno pravni spor u kome je preduzeće u svojstvu tuženog u vrijednosti 50.000,00 KM.

### Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi, u revidiranoj godini su ostvareni u iznosu od 6.867.244,47 KM i čine ih slijedeći troškovi:

R. br.	Opis	2019.	2020.	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1	Troškovi neproizvodnih usluga	147.555,04	233.207,36	158,0
2	Troškovi reprezentacije	34.832,93	26.434,92	75,9
3	Troškovi premija osiguranja	57.118,43	65.034,60	113,9
4	Troškovi plaćeni dio kredita za obilaznicu	5.788.915,81	6.421.913,39	110,9
5	Ostali nematerijalni troškovi	7.130,79	120.654,20	1.692,0
	Ukupno nematerijalni troškovi	6.035.553,00	6.867.244,47	113,8

U 2020. godini na ime obaveza po kreditu za zaobilaznicu plaćeno je 6.421.913,39 KM koje se odnose na:

- |                        |                 |
|------------------------|-----------------|
| a) Glavnica po kreditu | 6.173.721,02 KM |
| b) Kamata              | 248.192,37 KM   |

Finansiranje projekta se vrši na osnovu zajma u iznosu od 28.500.000,00 EUR, koji je Evropska banka za obnovu i razvoj („EBRD“) odobrila Bosni i Hercegovini. Uslovi zajma su propisani Ugovorom o zajmu broj 42473 zaključenim, dana 29.11.2011. godine, između EBRD i Bosne i Hercegovine, koju je zastupalo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Preduzeće je, zbog završenog projekta obilaznice, u toku 2020. godine iniciralo otkazivanje nepovučenog dijela kredita u iznosu od 1.629.807,46 KM.

### Ostali rashodi

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od 5.204,59 KM. Od navedenog iznosa na ispravku potraživanja i naknada štete trećim licima odnosi se 3187,67 KM, umanjenje vrijednosti opreme 1.881,03 KM i ispravke neznačajnih grešaka iz ranijih godina 135,89 KM.

## 8. Javne nabavke

Preduzeće je za 2020. godinu je prvobitno planiralo provođenje 85 postupaka javnih nabavki procijenjene vrijednosti bez PDV-a 6.042.885,94 KM, od čega 26 za nabavku roba, 43 za nabavku usluga i 16 za nabavku radova.

Preduzeće je u 2020. godini vršilo 13 izmjena i dopuna plana nabavki tako da je planiralo provođenje 102 postupaka javnih nabavki procijenjene vrijednosti bez PDV-a 8.042.611,72 KM, od čega 34 za nabavku roba, 46 za nabavku usluga i 22 za nabavku radova. Od provedenih postupaka na otvorene postupke odnosi se 6.001.995,30 ili 87,08% vrijednosti nabavki, konkurentne 504.983,21 KM ili 7,33% vrijednosti, na postupke po Aneksu II dio B 195.120,94 KM ili 2,83% i direktni postupak 190.448,80 KM ili 2,76%. .

Od planiranih 17 otvorenih postupaka 4 nisu pokrenuta dok je realizovano 13 postupaka sa djelimičnim poništenjem jednog postupka u ukupnoj vrijednosti 6.001.995,30 KM.

Preduzeće je planiralo provođenje 34 konkurentna postupka od kojih je 20 realizovano i 2 djelimično poništena u ukupnoj vrijednosti 504.983,12 KM, 2 postupka su poništena a 10 postupaka nije pokrenuto.

Preduzeće je od planiranih 8 realizovalo 7 postupaka nabavke usluga primjenom Aneksa II dio B u vrijednosti 195.120,94 KM, dok jedan postupak nije pokrenut. Od realizovanih postupaka najveći iznos od 153.122,61 KM odnosi se na nabavku advokatskih usluga u postupcima naplate neplaćene dnevne karte za parkiranje .

Preduzeće je od planiranih 44 direktnih postupaka javne nabavke realizovalo 43 sa vrijednošću 190.448,80 KM, dok jedan nije pokrenut.

Razlozi poništenja su najvećim dijelom u značajnijem premašenju ponuda u odnosu na planirana sredstva.

Uvidom u izvještaj o provedenim nabavkama utvrdili smo da je dio konkurentskih i direktnih postupaka planiran i izvršen za nabavke roba, usluga i radova koji bi se zbog srodnosti (održavanje mehanizacije i infrastrukturnih objekata, potrošni i reklamni materijal, usluge osiguranja,...) mogli grupisati obezbjeđujući neophodnu racionalnost u provođenju transparentnijih postupaka.

***Potrebno je prilikom planiranja postupaka javnih nabavki preferirati transparentnije postupke grupisanjem srodnih predmeta nabavke, u cilju jačanja transparentnosti, pravičnosti i konkurentnosti, a time i racionalnosti u trošenju javnih sredstava.***

## 9. Popis sredstava

Odredbama člana 27 stav (4) Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 22/16 i 50/18 ) je propisano da se izvještaj o obavljenom popisu dostavlja nadležnom licu, u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine.

Preduzeće je na osnovu Pravilnika o popisu formiralo komisije: za popis stalne imovine, novčanih sredstava i stroge evidencije, popis bankovnih garancija, popis sitnog inventara i materijala

Centralna popisna komisija, imenovana 07.12.2020. godine Odlukom o imenovanju Centralne komisije za popis imovine i obaveza na dan 31.12.2020 godine broj 01-6032/20, je sačinila Izvještaj centralne popisne komisije o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2020. godine.

Izvještaj je sačinjen i dostavljen direktoru Preduzeća 08.01.2021. godine, u skladu sa odredbama člana 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Komisija je predložila rashodovanje stavki stalne imovine nabavne vrijednosti 10.268,13 KM (sadašnja vrijednost 0,00 KM) i sitnog inventara nabavne vrijednosti 2.051,42 KM zbog neupotrebljivosti i nemogućnosti prodaje istih.

## 10. Komentar

Preduzeću je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu broj: 01-02-03-13-325/21 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. Preduzeće se aktom 01-3635/21 od 10.08.2021. godine izjasnilo da neće dostavljati primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu Izvještaja, te isti postaje konačan.

Tim za reviziju:

---

Safet Nišić , dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.