

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

Broj: 01-02-03-13-257/22
R: 08-03; 013-03/22

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2021. godine
Javno preduzeće „PUTEVI BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH

Brčko, maj 2022. 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
	PREPORUKE KOJE SE ODOSE NA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE:	7
	PREPORUKE KOJE SE ODOSE NA USKLAĐENOST:.....	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.....	21
6.1.	RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	21
6.2.	<i>USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA</i>	22
6.3.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	23
7.	PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	23
7.1.	BILANS STANJA NA DAN 31.12.2021. GODINE.....	23
	7.1.1. <i>Stalna sredstva</i>	23
	7.1.2. <i>Tekuća sredstva</i>	25
	7.1.3. <i>Kapital</i>	27
	7.1.4. <i>Kratkoročne obaveze</i>	27
	7.1.5. <i>Ostala pasivna vremenska razgraničenja</i>	28
	7.1.6. <i>Vanbilansna evidencija</i>	28
7.2.	BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01.-31.12.2021. GODINE	28
	7.2.1. <i>Prihodi</i>	28
	7.2.2. <i>Rashodi</i>	29
8.	JAVNE NABAVKE.....	34
9.	POPIS SREDSTAVA	36
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 (Bilansa 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 2021. 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 uslijed 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 revizioni 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 2021. 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:

- popisane parking karte nisu evidentirane u glavnoj knjizi vanbilansnih evidencija, kako je propisano odredbama člana 22 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

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

- Izdaci za privremene i povremene poslove izvršeni su u iznosu od 113.319,51 KM po osnovu zaključenih ugovora sa 18 izvršilaca. Značajan broj ugovora je zaključen za obavljanje poslova koji su trajali duže od 90 dana u jednoj kalendarskoj godini, u okviru redovnih poslova sistematizovanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta JP "Putevi Brčko". Licima koja su obavljala privremene i povremene poslove u Preduzeću nisu obezbijeđena prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulisano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH (Tačka 7.2.2 Izvještaja).
- Nedostaci i slabosti u procesu javnih nabavki (tačka 8. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju aktivnosti, osim navoda u prethodnom pasusu, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Preduzeća za 2021. 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

Selma Šadić, 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 formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora,
- 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 JP "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o internim kontrolama i internim postupcima u JP "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH.
- Odluka o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije javnih puteva Javnom preduzeću „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH od 03.06.2020. godine,
- Odluka o povjeravanju izgradnje kružnih raskrsnica na tranzitnim saobraćajnicama u gradskom području grada Brčko JP "Putevi Brčko" Brčko distrikt BiH od 05.07.2017. godine i
- Odluka o Registru zaposlenih i Registru imenovanih lica u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Preduzeća za 2021. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo slijedeće preporuke:

Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje:

- *Potrebno je izvršiti evidentiranje popisanih parking karata u glavnoj knjizi vanbilansnih evidencija Preduzeća, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u cilju osiguranja dodatnih informacija i kontrole poslovnih poduhvata.*
- *Potrebno je evidentiranje rezervisanja vršiti u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru, u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja.*
- *Potrebno je rezervisanja vršiti u skladu sa ciljem MRS 37, u dijelu perioda za koji se vrši rezervisanje sredstava.*

Preporuke koje se odnose na usklađenost:

- *Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Preduzeća.*
- *Potrebno je, povrat svih garancija za ozbiljnost ponuda i garancija za uredno izvršenje ugovora, vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora, ukoliko ne nastupe slučajevi koji zahtijevaju realizaciju garancija.*
- *Potrebno je, u saradnji sa Vladom Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na obezbjeđenju potrebne dokumentacije za izvođenje radova u skladu sa Odlukom o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije javnih puteva Javnom preduzeću „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH i Odluke o povjeravanju izgradnje kružnih raskrsnica na tranzitnim saobraćajnicama u gradskom području grada Brčko JP „Putevi Brčko“ Brčko distrikt BiH, s ciljem okončanja povjerenih poslova.*
- *Potrebno je podatke o svim imenovanim licima dostavljati Pododjeljenju za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH u roku od 5 dana od dana imenovanja, u skladu sa odredbama Odluke o Regjistru zaposlenih i Regjistru imenovanih lica u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.*

- *Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu perioda angažovanja lica i vrste poslova.*
- *Potrebno je licima koja obavljaju privremene i povremene poslove u Preduzeću obezbijediti prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulisano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je ispitati opravdanost angažovanja lica po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, za obavljanje poslova sistematizovanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta JP "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH.*
- *Potrebno je preciznije definisati postupak planiranja javnih nabavki čime bi se povećala efikasnost u provođenju postupaka javne nabavke i realizacije ugovora.*
- *Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg plana javnih nabavki i uzroke izmjena istog, u cilju preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabavki u budućem periodu.*
- *Potrebno je da Preduzeće u postupcima javne nabavke obezbijedi aktivnu konkurenciju i najefikasnije trošenje javnih sredstava u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u cilju efikasnije realizacije planiranih nabavki.*
- *Potrebno je da Preduzeće kao ugovorni organ, na svojoj internet stranici, objavljuje osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabavki, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.*

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31.12. 2021. 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
	AKTIVA					
	A. STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI (002+008+015+020+021+030+033)	001	5.220.944	2.370.182	2.850.762	2.931.962
01	I Nematerijalna sredstva (003 do 007)	002	1.079.914	573.222	506.692	498.709
010	1. Kapitalizirana ulaganja u razvoj	003				
013, 014	4. Ostala nematerijalna sredstva	006	1.079.914	573.222	506.692	645.324
015 i 017	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	II Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)	008	4.141.030	1.796.960	2.344.070	2.433.253
020	1. Zemljišta	009				
021	2. Građevinski objekti	010	517.195	23.274	493.921	509.437
022 do 024	3. Postrojenja i oprema	011	3.592.245	1.773.686	1.818.559	1.886.062
025, 027	4. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	31.590		31.590	37.754
03	III Investicijske nekretnine	014				
04	IV Biološka sredstva (016 do 019)	015				
05	V Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	020				
06	VI Dugoročni finansijski plasmani (022 do 029)	021				
064	1. Dugoročni krediti dati u zemlji	025				
064	2. Dugoročni krediti dati u inostranstvu	026				
068	3. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
07	VII Druga dugoročna potraživanja (031+032)	030				
08	VIII Dugoročna razgraničenja	033				
090	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	034				
	C) TEKUĆA SREDSTVA (036+043)	035	14.896.498	319.993	14.576.505	13.391.187

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

10 do 15	I Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036	372.322	306.829	65.493	2.616
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	037	368.940	306.829	62.111	
14	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041				
15	6.	Dati avansi	042	3.382		3.382	2.616
	II.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani(044+047+053+061+062)	043	14.524.176	13.164	14.511.012	13.388.571
20	1.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)	044	14.196.518		14.196.518	12.727.674
20 bez 207	a)	Gotovina	045	14.196.518		14.196.518	12.727.674
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046				
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (048 do 052)	047	268.904	13.164	255.740	639.029
211	b.	Kupci u zemlji	049	231.076	10.945	220.131	161.084
22	g.	Potraživanja iz specifičnih poslova	051	9.694	2.219	7.475	3.954
23	d.	Druga kratkoročna potraživanja	052	28.134		28.134	473.991
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (054 do 060)	053				
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	21.147		21.147	6.587
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	062	37.607		37.607	15.281
288	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		063				
290	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		064				
	POSLOVNA AKTIVA (001+ 034+035+063+064)		065	20.117.442	2.690.175	17.427.267	16.323.149
88	Vanbilansna aktiva		066	60.039.414		60.039.414	60.039.414
	Ukupno aktiva (065+066)		067	80.156.856	2.690.175	77.466.681	76.362.563

Grupa konta, konto	POZICIJA	AOP	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)	101	16.667.941	14.699.166
30	I. Osnovni kapital (103 do 108)	102	45.050	45.050
305	5 Državni kapital	107	45.050	45.050
309	6 Ostali osnovni kapital	108		
31	II. Upisani neplaćeni kapital	109		
320	III. Emisiona premija	110		
	IV. Rezerve (112+113)	111		1.510.470
321	1 Zakonske rezerve	112		
322	2 Statutarne rezerve	113		1.510.470
dio 33	V. Revalorizacione rezerve	114		
dio 33	VI. Nerealizovani dobiti	115		
dio 33	VII. Nerealizovani gubici	116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)	117	16.622.891	15.060.109
340	1 Neraspoređena dobit ranijih godina	118	14.654.116	15.060.109
341	2 Neraspoređena dobit izvještajne godine	119	1.968.775	
35	IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)	122		1.916.463
350	1 Gubitak ranijih godina	123		
351	2 Gubitak izvještajne godine	124		1.916.463
360	X Otkupljene vlastite dionice i udjeli	127		
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)	128		
dio 40	1 Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike	129		
dio 40	2 Dugoročna razgraničenja	130		
	C) DUGOROČNE OBAVEZE (132 do 138)	131		

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

410	1	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	132		
415, 416	5	Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	136		
408		D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	139		
		E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)	140	574.326	1.454.103
42		I. Kratkoročne finansijske obaveze (142 do 148)	141		
422	1	Kratkoročni krediti i uzeti u zemlji	144		
424, 425	3	Kratkoročne dio dugoročnih obaveza	146		
429	4	Ostale kratkoročne finansijske obaveze	148		
43		II. Obaveze iz poslovanja (150 do 154)	149	554.911	1.449.383
430	1	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150	602	291
431	2	Dobavljači - povezana pravna lica	151		
432	3	Dobavljači u zemlji	152	554.309	1.449.085
433	4	Dobavljači u inostranstvu	153		7
439	5	Ostale obaveze iz poslovanja	154		
44		III. Obaveze iz specifičnih poslova	155		
45		IV. Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)	156	489	172
46		V. Druge obaveze	160		961
47		VI. Obaveze za PDV	161		
48 osim 481		VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	162	3.670	3.587
481		VIII. Obaveze za porez na dobit	163	15.256	
49 osim 495		E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	164	185.000	169.880
49 osim 495		G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	165		
		POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)	166	17.427.267	16.323.149
890 do 898		Vanbilansna pasiva	167	60.039.414	60.039.414
		Ukupna pasiva (166+167)	168	77.466.681	76.362.563

Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2021. 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			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)	201	18.127.280	16.912.957
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	988.477	821.559
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	988.477	821.559
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	17.138.803	16.091.398
	II POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	16.336.794	19.035.016
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215		
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	216.559	214.557
52	3. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (218+219)	217	2.524.321	2.357.688
520 i 521	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	218	2.350.553	2.058.840
522 do 529	b) Ostali lični rashodi	219	173.768	298.848
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	5.981.989	8.750.289
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (222+223)	221	856.545	845.508
540 do 542	a) Amortizacija	222	671.545	675.628
543 do 549	b) Troškovi rezervisanja	223	185.000	169.880
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	6.753.222	6.863.388
555	7. Troškovi poreza	225	3.670	3.586
556	8. Troškovi doprinosa	226	488	
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. Poslovni dobitak (201-214)	229	1.790.486	
	C. Poslovni gubitak (214-201)	230		2.122.059
	D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I Finansijski prihodi (232 do 237)	231	2.323	30.661
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	993	452
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	1.330	30.209
56	II Finansijski rashodi (239 do 243)	238	55	
561	2. Rashodi kamata	240	55	
562	3. Negativne kursne razlike	241		
564	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)	244	1.792.754	
	F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)	245		2.091.398

G. OSTALI PRIHODI I RASHODI				
67	I Ostali prihodi (247 do 256)	246	212.991	176.017
670	1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
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		
679	9. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	212.991	176.017
57	II Ostali rashodi (258 do 267)	257	19.162	3.188
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
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	11.563	202
579	9. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	7.599	2.986
	H. Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268	193.829	172.829
	I. Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269		
	I PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)			
68	J. Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine			
68	I. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (271 do 279)	270		
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	II Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (281 do 288)	280		1.881
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja	281		

581	2. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	282		1.881
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha	286		
	K. Dobitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (270-280)	289		
	L. Gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (280-270)	290		1881
690 i 691	LJ. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	291	7.683	4.123
590 i 591	M. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292	8.235	136
	N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293	1.986.031	
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294		1.916.463
	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	295	17.256	
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)	298	1.968.775	
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299		1.916.463
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	300		
	R. OSTALI DOBICI I GUBICI PERIODA			
	Đ. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU	314		
	S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE ILI GUBITKE	315		
	Š. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U PERIODU (314+315)	316		
	T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU			
	I. Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu	317	1.968.775	
	I. Ukupan neto gubitak u obračunskom period (299-298±316)	318		1.916.463
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima	319	1.968.775	(1.916.463)
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	87	77
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	87	77

Izveštaj o tokovima gotovine u periodu od 01.01. - 31.12.2021.

Tabela 3

R. br.	OPIS	Oznaka za AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	4	5	6
A.	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I.	Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 404)	301	18.704.820	17.107.512
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	1.089.703	965.493
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303		
3.	Ostali prilivi od poslovne aktivnosti	304	17.615.117	16.142.019
II.	Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	10.485.805	11.995.244
1.	Odliv iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	306	7.770.272	9.219.905
2.	Odliv iz osnova plata, naknada plata i drugih primanja zaposlenih	307	2.390.935	2.252.988
3.	Odliv po osnovu plaćenih kamata	308		
4.	Odliv po osnovu poreza i drugih dažbina	309	108.953	392.152
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	215.645	130.199
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	8.219.015	5.112.268
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312		
B.	TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIONIH AKTIVNOSTI			
I.	Priliv gotovine iz investicionih aktivnosti (314 do 319)	313		
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		
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		
II.	Odliv gotovine iz investicionih aktivnosti (321 do 324)	320	386.451	
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	386.451	
4.	Odliv po osnovu ostalih dugoročnih finan. plasmana	324		
III.	Neto prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti (313-320)	325		
IV.	Neto odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti (320-313)	326	386.451	
C	TOKOVI GOTOVINE IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (328 do 331)	327		
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		
II.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 do 338)	332	6.363.720	6.421.913

1.	Odliv po osnovu otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
2.	Odliv po osnovu dugoročnih kredita	334	6.363.720	6.421.913
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		
III.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)	339		
IV.	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)	340	6.363.720	6.421.913
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	18.704.820	17.107.512
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	17.235.976	18.417.157
F.	NETO PRILIVI GOTOVINE (341-342)	343	1.468.844	
G.	NETO ODLIVI GOTOVINE (342-341)	344		1.309.645
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda	345	12.727.674	14.037.319
I.	Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	346		
J.	Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	347		
K.	Gotovina na kraju izvještajnog perioda (345+343-344+346-347)	348	14.196.518	12.727.674

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2021. godine

Tabela broj 4.

Red . broj	Vrsta promjene u kapitalu	Ozna ka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA					Ukupno (3+4±5±6±7)	Manjinski 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			
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31.12.2019. godine	901	45.050			1.122.969	15.447.610	16.615.629		16.615.629
2.	Efekte promjena u računovodstvenim	902								
3.	Efekte ispravka grešaka	903								
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2020. god	904	45.050			1.122.969	15.447.610	166.15.629		16.615.629
5.	Efekte revalorizacije mater. i	905								
8.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	907								
9.	Neto dobitak/gubitak perioda priznati direktno u kapital	908					(1.916.463)	(1.916.463)		(1.916.463)
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	909				387.501	(387.501)			
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	910								
12.	Stanje na dan 31.12.2020. god	912	45.050			1.510.470	13.143.646	14.699.166		14.699.166
13.	Efekte promjena u računovodstvenim	913								
14.	Efekte ispravka grešaka	914								
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2021. godine	915	45.050			1.510.470	13.143.646	14.699.166		14.699.166
19.	Neto dobiti/gubici perioda koji su iskaz. u bil. uspj.	919					1.968.775	1.968.775		1.968.775
20.	Neto dobit/gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	920				(1.510.470)	1.510.470			
23.	Stanje na dan 31.12.2021. godine	923	45.050				16.622.891	16.667.941		16.667.941

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JP „PUTEVI BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH ZA 2021. 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 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: 22/18-prečišćeni tekst i 05/20) 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, 01-02-223/17 od 13.09.2017. godine i 01-02-929/20 od 18.06.2020. godine.

Preduzeće je, na osnovu Zakona o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 11/05), 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 izgradnju, rekonstrukcije i kapitalne projekte,
- Sektor za održavanje puteva, putnih objekata i signalizacije,
- Sektor za parkinge, izdavanje dozvola i saglasnosti,
- Sektor za računovodstvo i finansije 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 31.12.2021. godine bio je 86.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća za 2021. 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 2021. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvještaja o reviziji za 2020. godinu u skladu sa Akcionim planom JP „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH za realizaciju preporuka o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2020. godine Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-3690/21 od 18.08.2021. godine.

Analizirajući implementaciju datih preporuka utvrdili smo slijedeće:

Realizovane preporuke

Preduzeće je iskazivalo izdatke za topli obrok na pripadajućem kontu.

Preduzeće je isknjižilo iz aktivnih analitičkih evidencija potraživanja osporena odlukom Apelacionog suda Brčko distrikta BiH.

Preduzeće je sinhroniziralo aktivnosti u dijelu istovremene nabavke zaokružene tehnološke cjeline, izrade plana rada i održavanja iste, kao i radnog angažovanja rukovalaca i nabavljene mehanizacije prilikom planiranja i realizacije nabavke opreme.

Preduzeće je prilikom planiranja postupaka javnih nabavki preferiralo transparentnije grupisanje srodnih predmeta nabavki.

Djelimično realizovane preporuke:

Preduzeće je djelimično uspostavilo periodično ažuriranje, planiranje i izvršavanje testiranja funkcionisanja postojećeg sistema internih kontrola.

Preduzeće je djelimično uspostavilo procedure za pojedinačno ili grupno zaduženje predmeta sitnog inventara i mjera i postupaka u slučaju manjka i oštećenja.

Preduzeće je donošenjem podzakonskog akta djelimično izvršilo definisanje privremenih i povremenih poslova utvrdilo 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.

Preduzeće je djelimično utvrdilo objektivizirane kriterije za raspored opštih i indirektnih troškova po djelatnostima.

Nerealizovane preporuke

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

Preduzeće nije obezbijedilo korelaciju prilikom planiranja i izvještavanja planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda sa zvaničnim okvirom finansijskog izvještavanja, te sučeljavanja po djelatnostima.

Preduzeće nije vodilo računa o porezno dopustivim iznosima prilikom utvrđivanja prava na određene naknade i visine iznosa.

Preduzeće nije vršilo vrednovanje poslova 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.

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.

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 vršen povrat svih garancija za ozbiljnost ponuda i garancija za uredno izvršenje ugovora
- nisu intenzivirane aktivnosti na obezbjeđenju potrebne dokumentacije za izvođenje radova, s ciljem okončanja povjerenih poslova,
- popisane parking karte nisu evidentirane u glavnoj knjizi vanbilansnih evidencija,
- nisu objavljeni podaci za 5 imenovanih članova Upravnog odbora, odnosno Pododjeljenju za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH nisu dostavljeni podaci u propisanom roku,
- zaključivani su ugovori o vršenju privremenih i povremenih poslova, u trajanju dužem od 90 dana u jednoj kalendarskoj godini, za poslove sistematizovane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta JP "Putevi Brčko",
- lica koja su obavljala privremene i povremene poslove nisu bila prijavljena kao osiguranici fondova penzijskog i invalidskog osiguranja, te im nisu uplaćivani pripadajući doprinosi,
- knjigovodstveno evidentiranje rezervisanja za ranije pokrenute sporove (po tužbenim zahtjevima) nije izvršeno na računima grupe 40 (Dugoročna rezervisanja i odložene poreske obaveze), niti je definisan period za koji se vrši rezervisanje sredstava, odnosno rok za ukidanje istog,
- nije precizno definisan postupak planiranja javnih nabavki u dijelu ovlaštenja i odgovornosti organizacionih jedinica, odnosno lica koja učestvuju u postupku planiranja,
- u postupcima javnih nabavki nije obezbijedena aktivna konkurencija i najefikasnije trošenje sredstava,
- nisu objavljivani osnovni elementi ugovora za sve postupke javnih nabavki.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Preduzeća.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članova 5 i 7 Pravilnika o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora je propisano da Preduzeće vrši povrat garancije za ozbiljnost ponude i garancije za uredno izvršenje ugovora, ukoliko ne nastupe slučajevi koji zahtijevaju realizaciju garancija.

U Izvještaju Centralne popisne komisije o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2021. godine popisano je ukupno 46 garancija od kojih se 22 odnose na garancije za dobro izvršenje posla, 9 garancija za oslobađanje zadržanog iznosa i 15 garancija za ozbiljnost ponude.

U prethodnom periodu Preduzeće nije praktikovalo da vraća garancije, poslije isteka perioda važenja, (kada po automatizmu prestaju važiti), ukoliko klijent ne zahtijeva vraćanje iste, što nije u skladu sa odredbama članova 5 i 7 Pravilnika o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora.

Potrebno je, povrat svih garancija za ozbiljnost ponuda i garancija za uredno izvršenje ugovora, vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora, ukoliko ne nastupe slučajevi koji zahtijevaju realizaciju garancija.

6.3. Planiranje i izvještavanje

Skupština Brčko distrikta BiH je 03.06.2020. godine donijela Odluku o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije javnih puteva Javnom preduzeću „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH. Odlukom je Preduzeću povjereno 14 poslova izgradnje i rekonstrukcije trotoara, oborinskih kanalizacija, puteva i raskrsnica, koji će biti finansirani iz sredstava Preduzeća. Vlada Brčko distrikta BiH je zadužena da Preduzeću obezbijedi svu potrebnu dokumentaciju za izvođenje povjerenih poslova.

Revizijom smo utvrdili da je 11 poslova okončano, dok 3 povjerena posla nisu okončana usljed neobezbjeđenja sve potrebne dokumentacije za izvođenje radova.

Takođe skupštinskom Odlukom o povjeravanju izgradnje kružnih raskrsnica na tranzitnim saobraćajnicama u gradskom području grada Brčko JP “Putevi Brčko” Brčko distrikt BiH, od 05.07.2017. godine, Preduzeću je povjerena izgradnja sedam kružnih raskrsnica od kojih je završena jedna, dok kod ostalih šest Vlada Brčko distrikta BiH nije obezbijedila potrebnu dokumentaciju za izgradnju istih.

Potrebno je, u saradnji sa Vladom Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na obezbjeđenju potrebne dokumentacije za izvođenje radova u skladu sa Odlukom o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije javnih puteva Javnom preduzeću „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH i Odluke o povjeravanju izgradnje kružnih raskrsnica na tranzitnim saobraćajnicama u gradskom području grada Brčko JP “Putevi Brčko” Brčko distrikt BiH, s ciljem okončanja povjerenih poslova.

7. Prezentacija finansijskih izvještaja

7.1. Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilansu stanja na dan 31.12.2021. godine iskazane u iznosu 17.427.267,11 KM.

7.1.1. Stalna sredstva

Na dan 31.12.2021. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 2.850.761,79 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	1.079.914,02	573.223,02	506.691,00
Nekretnine, postrojenja i oprema	4.141.030,71	1.796.959,92	2.344.070,79
Ukupno:	5.220.944,73	2.370.182,94	2.850.761,79

Nematerijalna sredstva

U finansijskom iskazu bilansu stanja na dan 31.12.2021. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 1.079.914,02 KM, pripadajuća ispravka vrijednosti u iznosu od 573.223,02 KM, te sadašnja vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 506.691,00 KM i odnosi se na ulaganja u tuđa sredstva u iznosu od 209.427,16 KM, te ulaganja u računarske programe i licence u iznosu od 297.263,84 KM.

Red . broj	Ulaganja u tuđe građevinske objekte	Ulaganja u tuđe građevinske objekte	Ostala nematerijalna sredstva	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T				
1	Stanje na dan 01.01.2021.	96.629,82	811.123,97	907.753,79
2	Nabavka/povećanje	172.160,23		172.160,23
3	Stanje na dan 31.12.2021. (1+2)	268.790,05	811.123,97	1.079.914,02
I S P R A V K A V R I J E D N O S T I				
4	Stanje na dan 01.01.2021.	48.265,24	360.779,72	409.044,96
5	Amortizacija	11.097,65	153.080,41	164.178,06
6	Stanje na dan 31.12.2021. (4+5)	59.362,89	513.860,13	573.223,02
7	Sadašnja vrijednost na dan 01.01.2021. (1-4)	48.364,58	450.344,25	498.708,83
8	Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. (3-6)	209.427,16	297.263,84	506.691,00

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po sadašnjoj vrijednosti od 4.141.030,71 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine: građevinski objekti u iznosu od 493.921,03 KM, postrojenja i oprema u iznosu od 1.241.862,61 KM, transportna sredstva u iznosu od 576.697,15KM i stalna sredstva u pripremi 31.590,00 KM.

Promjene na stalnim sredstvima u periodu 01.01.2021. do 31.12.2021. godine, iskazane su u slijedećoj tabeli:

Red . broj		Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Avansi i sredstva u pripremi	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T					
1	Stanje na dan 01.01.2021	517.194,79	3.168.498,63	37.753,56	3.723.446,98
2	Nabavka/povećanje		424.947,29	418.183,73	843.131,02
3	Prodaja i rashodovanja		600,00	424.347,29	424.947,29
4	Stanje na dan 31.12.2021. (1+2-3)	517.194,79	3.592.845,92	31.590,00	4.141.630,71
I S P R A V K A V R I J E D N O S T I					
5	Stanje na dan 01.01.2021.	7.757,92	1.282.435,24		1.290.193,16
6	Amortizacija	15.515,84	424.347,29		507.966,76
7	Prodaja u periodu i rashodovanje		600,00		600,00
8	Stanje na dan 31.12.2021. (5+6-7)	23.273,76	1.774.286,16		1.797.559,92
9	Sadašnja vrijednost na dan 01.01.2021. godine (1-5)	509.436,87	1.886.063,39	37.753,56	2.433.253,82
10	Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine (4-8)	493.921,03	1.818.559,76	31.590,00	2.344.070,79

Do povećanja postrojenja i opreme je došlo zbog nabavke kamiona kipera troosovinca u iznosu od 243.360,00 KM, priključnog vozila labudice u iznosu od 73.125,00 KM, računara i računarske opreme u iznosu od 32.029,18 KM i ostale opreme (automatska naplatna stanica, sitne mašine za potrebe održavanja, u iznosu od 76.433,11 KM). Na osnovu prijedloga Centralne popisne komisije izvršen je otpis računara nabavne i ispravljene vrijednosti u iznosu od 600,00 KM.

7.1.2. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31.12.2021. godine iskazana je u neto iznosu od **14.576.505,32** KM i struktura istih data je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2020. g	Iznos 2021. g	%
	1	2	3	4
1	Zalihe (2-3+4+5)	2.616,00	65.492,46	2.503,53
2	Sitan inventar	298.667,58	287.775,49	96,35
3	Ispravka vrijednosti sitnog inventara	298.667,58	287.775,49	96,35
4	Sirovine i materijal	0,00	62.110,31	
5	Dati avansi za zalihe pravnim licima	2.616,00	3.382,15	129,29
6	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (7+8+9+10)	13.366.704,07	14.452.259,17	108,12
7	Gotovina i ekvivalenti gotovine	12.727.674,46	14.196.518,75	111,54
8	Kupci u zemlji	161.084,19	220.129,71	136,66
9	Potraživanja iz specifičnih poslova	3.954,16	7.475,46	189,05
10	Druga kratkoročna potraživanja	473.991,26	28.135,25	5,94
11	Potraživanja za pretplatu PDV	6.586,26	21.146,80	321,07
12	Aktivna vremenska razgraničenja	15.281,10	37.606,89	246,10
13	UKUPNO TEKUĆA SRED. (1+6+11+12)	13.391.187,43	14.576.505,32	108,85

Sitan inventar

U knjigovodstvenim evidencijama Preduzeća na dan 31.12.2021. godine, evidentirana je nabavna vrijednost sitnog inventara u upotrebi u iznosu od 287.775,49 KM i pripadajuća ispravka nabavne vrijednosti u istom iznosu.

Tokom 2021. godine Preduzeće je izvršilo nabavku sitnog alata i inventara u iznosu od 56.654,28 KM, od čega se na HTZ opremu odnosi 23.163,66 KM, sitan inventar 20.127,05 KM i auto gume 13.363,57 KM. Centralna popisna komisija je otpisala HTZ opremu nabavne i ispravljene vrijednosti od 48.026,76 KM i sitan inventar nabavne i ispravljene vrijednosti od 429,24 KM.

Sirovine i materijal

Zalihe sirovina i materijala se sastoje iz zaliha: etil alkohola u iznosu od 2.220,00 KM, kameni agregat u iznosu od 51.232,31 KM i soli za posipanje u iznosu od 8.658,00 KM.

Dati avansi ostalim pravnim licima

Dati avansi pravnim licima iskazani su u iznosu od 3.382,15 KM od čega se 2.435,54 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 31.12.2021. godine, ukupna novčana sredstva na žiro i deviznim računima i blagajni iskazana su u iznosu od 14.196.518,75 KM i to kako slijedi:

Naziv računa	SALDO
Transakcijski račun konto UNICREDIT BANK AD	1.886.766,54 KM
Transakcijski račun UNICREDIT BANK D.D. (fizička lica)	2.851.588,94 KM
Transakcijski račun konto NOVA BANKA A.D.	4.870.592,87 KM
Transakcijski račun konto SBER BANK A.D.	4.584.399,47 KM
Transakcijski račun devizni (EUR)	1.628,24 KM
Blagajna	112,29 KM
Biznis kartice	1.430,40 KM
UKUPNO	14.196.518,75 KM

Kupci u zemlji

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2021. godine, iskazana su u neto iznosu od 220.129,71 KM kao rezultat iskazanog bruto iznosa od 231.075,61 KM, umanjenog za ispravku vrijednosti u iznosu od 10.945,90 KM.

Preduzeće je u 2021. godini izvršilo otpis potraživanja od kupaca u iznosu od 11.563,18 KM, odnosno za isti iznos je obračunalo troškove. Takođe, je izvršilo otpis potraživanja od fizičkih lica u iznosu od 78.300,92 KM, čija je vrijednost u potpunosti ispravljena u prethodnim periodima, odnosno čiji otpis nije uticao na obračun troškova tekućeg perioda.

Potraživanja od komisionara

Potraživanja od komisionara iskazana su u neto iznosu 7.475,46 KM kao rezultat bruto iznosa 9.693,96 KM, umanjenog za ispravku vrijednosti u iznosu 2.218,50 KM .

Druga kratkoročna potraživanja

Druga kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2021. godine iskazana su u iznosu od 28.135,25 KM i sastoje se od:

- potraživanja od fondova u iznosu od 28.009,54 KM,
- potraživanja za više plaćene ostale poreze i doprinose u iznosu od 100,00 KM i
- potraživanja od osiguravajućih organizacija za naknadu štete u iznosu od 25,71 KM.

Potraživanja za pretplatu PDV-a

Potraživanja za pretplatu PDV-a iskazana su u iznosu 21.146,80 KM, od čega se na potraživanja po osnovu poreskog kredita odnosi 17.611,92 KM, dok se 3.534,88 KM odnosi na potraživanja za PDV za koje nije stečeno pravo odbitka u 2021. godini.

Unaprijed plaćeni rashodi

Unaprijed plaćeni rashodi iskazani su u iznosu od 37.606,89 KM i odnose se na unaprijed uplaćene godišnje troškove osiguranja koje se odnose na 2022. godinu.

7.1.3. Kapital

Na dan 31.12.2021. godine na poziciji kapitala iskazan je iznos od **16.667.941,05 KM**.

Struktura istog data je u slijedećoj tabeli:

R/b	OPIS	Iznos u KM	%
a	Državni kapital (Vlada Brčko distrikta BiH)	45.050,00 KM	0,27
b	Neraspoređena dobit ranijih godina	14.654.116,19 KM	87,92
c	Neraspoređena dobit tekućeg perioda	1.968.774,86 KM	11,81
	UKUPNO	16.667.941,05 KM	100

7.1.4. Kratkoročne obaveze

Na dan 31.12.2021. godine, kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od **574.326,16 KM**. Struktura kratkoročnih obaveza data je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Konto	Opis	Iznos	%
1.	430	Obaveze za primljene avanse	602,13	0,10
2.	432	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	554.308,53	96,51
3.	452	Obaveze za doprinose na plate i naknade	488,54	0,09
4.	481	Obaveze za porez na dobit	15.256,90	2,66
5.	489	Obaveze za poreze i druge dažbine	3.670,06	0,64
		UKUPNO:	574.326,16	100,0

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu 554.308,53 KM, od čega se na redovne obaveze odnosi 398.985,48 KM i obaveze po zadržanim

retencijama 155.323,05 KM. Obaveze se najvećim djelom odnose na dobavljače za izvršene usluge i radove na izgradnji i održavanju puteva.

7.1.5. Ostala pasivna vremenska razgraničenja

Ostala pasivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2021. godine iskazana su u iznosu od 185.000,00 KM i odnose se na kratkoročna rezervisanja po sudskim sporovima.

7.1.6. Vanbilansna evidencija

Vrijednost vanbilansne evidencije u Bilansu stanja na dan 31.12.2021. 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 i
- interkalarnе kamate u iznosu od 1.586.306,46 KM.

Odredbama člana 22 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da glavna knjiga vanbilanskih evidencija obuhvata poslovne događaje koji u trenutku nastanka nemaju uticaja na promjene u bilansu stanja i bilansu uspjeha ali osiguravaju dodatne informacije i kontrolu poslovnih poduhvata.

Izveštaj Centralne popisne komisije o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2021. godine je obuhvatio 178.363 parking karte nominalne vrijednosti 453.063,20 KM, od kojih se 171.504 komada nominalne vrijednosti 442.419,00 KM nalaze u Preduzeću, dok se 6.859 komada nominalne vrijednosti 10.644,20 KM nalaze kod komisionara.

Uvidom u knjigovodstvene evidencije Preduzeća utvrdili smo da popisane parking karte nisu evidentirane u glavnoj knjizi vanbilansnih evidencija, kako je propisano odredbama člana 22 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je izvršiti evidentiranje popisanih parking karata u glavnoj knjizi vanbilansnih evidencija Preduzeća, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u cilju osiguranja dodatnih informacija i kontrole poslovnih poduhvata.

7.2. Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2021. godine

7.2.1. Prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su ukupni prihodi za 2021. godinu u iznosu od **18.350.277,82 KM**. Struktura istih data je u slijedećem pregledu:

R. br.	Opis	Ostvareno 2020.	Plan 2021.	Ostvareno 2021.	Indeks %	
					4/2	4/3
	1	2	3	4		
1.	Prihodi od prodaje učinaka parkinzi	769.958,55	850.000,00	942.620,49	122,42	110,90
2.	Prihodi od putnih saglasnosti	51.600,20	80.000,00	45.856,80	88,87	57,32
3.	Prihodi od putarina – registracije vozila	2.908.648,03	3.000.000,00	3.068.410,63	105,49	102,28
4.	Prihodi od putarina 0,25/l goriva	6.620.034,37	7.200.000,00	7.321.933,92	110,60	101,69
5.	Prihodi od putarina 0,15/l goriva	6.421.913,41	6.600.000,00	6.600.000,00	102,77	100,00

6.	Prihodi od vage za mjerenje osovinskog opterećenja	4.655,87	10.000,00	14.959,97	321,31	149,60
7.	Prihodi od penala, refundacija i kamata	164.071,69	20.000,00	177.556,70	108,22	887,78
8.	Prihodi od ukidanja rezervisanja	174.880,00		169.880,00	97,14	
9.	Ostali prihodi	7.996,53	70.000,00	9.059,31	113,29	12,94
U K U P N O :		17.123.758,65	17.830.000,00	18.350.277,82	107,16	102,92

Ukupni prihodi ostvareni tokom 2021. godine su u odnosu na 2020. godinu **povećani** za 1.226.519,17 KM ili 7,16%, dok su za 520.277,82 KM ili 2,92% veći od planiranih. Najznačajnije je povećanje od putarina po osnovu prodaje naftnih derivata u iznosu od 879.986,14 KM u odnosu na prošlu godinu i u iznosu od 121.933,92 KM u odnosu na plan za 2021. godinu, te prihodi od parkinga koji su za 172.661,94 KM veći u odnosu na prethodnu godinu i 92.620,49 KM u odnosu na planirani iznos tekuće godine.

7.2.2. Rashodi

U Bilansu uspjeha za 2021. godinu su iskazani ukupni rashodi u iznosu od **16.364.246,06** KM i manji su od ostvarenih u 2020. godini za 2.675.974,94 KM ili 14,05%, od čega se najveći dio odnosi na troškove usluga na izradi učinaka (rekonstrukcija i održavanje puteva i infrastrukture) u iznosu od 2.603.942,43 KM.

Uporedni pregled ostvarenih rashoda dajemo u sljedećoj tabeli:

Konto	Opis	Ostvareno 2020.g	Ostvareno 2021.	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
512	Troškovi materijala	110.915,00	107.881,64	97,27
513	Troškovi goriva i energije	69.241,61	67.422,51	97,37
515	Troškovi sitnog inventara	34.399,35	41.254,12	119,93
	Materijalni troškovi	214.555,96	216.558,27	100,93
520,521	Troškovi plata i naknada	2.058.839,22	2.350.552,89	114,17
522	Ostali lični rashodi	73.925,82	46.750,29	63,24
524	Nagrade, otpremnine i pomoći	7.068,38	10.700,47	151,39
525	Troškovi službenog puta	6.329,55	2.998,38	47,37
529	Ostali lični rashodi (PiPP)	211.524,27	113.319,51	53,57
	Troškovi plata, naknada i ostalih primanja	2.357.687,24	2.524.321,54	107,07
530	Troškovi usluga na izradi učinaka	8.284.961,04	5.681.018,61	68,57
531	Troškovi transportnih usluga		468,00	
532	Troškovi održavanja	107.579,86	133.031,22	123,66
533	Troškovi zakupa	62.168,00	52.925,52	85,13
534, 535	Troškovi reklame i propagande	53.281,46	35.737,72	67,07
536, 537	Troškovi istr. i razvoja	214.249,76	53.179,78	24,82
539	Troškovi ostalih usluga	28.050,00	25.627,15	91,36
	Troškovi proizvodnih usluga	8.750.290,12	5.981.988,00	68,36
540	Troškovi amortizacije	675.628,26	667.306,77	98,77
542	Tr. amortizacije poresko nepriznati		4.238,30	
548	Troškovi rezervisanja	169.880,00	185.000,00	108,90
550	Troškovi neproizvodnih usluga	233.207,35	170.176,71	72,97
551	Troškovi reprezentacije	26.434,92	28.948,36	109,51

552	Troškovi premija osiguranja	65.034,60	81.335,34	125,06
553	Troškovi platnog prometa	2.754,35	3.828,85	139,01
554	Troškovi članarina	7.635,08	5.497,68	72,01
559	Ostali nematerijalni troškovi	106.408,02	99.714,86	93,71
559	Otplata za obilaznicu	6.421.913,39	6.363.720,21	99,09
55-555	Nematerijalni troškovi	6.863.387,71	6.753.222,01	98,39
555,556	Troškovi poreza i doprinosa	3.586,71	4.158,60	115,94
	Poslovni rashodi	19.035.016,00	16.336.793,49	85,82
56	Finansijski rashodi	0,00	55,00	
57	Ostali rashodi	3.188,00	19.162,47	601,08
58 i 59	Rashodi od umanjenja i uskl.	2.017,00	8.235,10	408,28
	UKUPNI RASHODI	19.040.221,00	16.364.246,06	85,95

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi nastali tokom 2021. godine iskazani su u iznosu od 216.558,27 KM i sastoje se od slijedećih troškova: režijski materijal u iznosu od 107.881,64 KM, gorivo i energija u iznosu od 67.422,51 KM i otpisani sitan inventar i autogume u iznosu od 41.254,12 KM.

Troškovi bruto plata i naknada

Troškovi bruto plata i naknada u 2021. godini su iznosili 2.350.552,89 KM i veći su u odnosu na 2020. godinu za 14,17%, što je najvećim dijelom rezultat povećanja broja zaposlenih. Navedeni troškovi u 2021. godini sastoje se od: bruto plata u iznosu od 2.026.629,77 KM, naknada za zimsku službu 43.299,15 KM, regresa u iznosu od 121.622,89 KM i naknada za topli obrok u iznosu od 159.001,08 KM.

Isplata naknade za topli obrok vršena je na osnovu odluke Upravnog odbora broj broj: 01-UO-0095/16 od 12.12.2016. godine u iznosu 8,00 KM prije oporezivanja dnevno, te je u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak kao neoporeziva dopuštena isplata do 1,4% osnovnog ličnog odbitka (7,00 KM) na iznos isplaćenog toplog obroka iznad poresko dopuštenog iznosa obračunao poreze i doprinose.

Skupština Brčko distrikta BiH je 22.09.2021. godine donijela Zaključak kojim su zadužena javna preduzeća da svoje akte usklade na način da utvrde visinu toplog obroka u iznosu od 5,00 KM i da ukinu pravo na regres. Preduzeće je ispoštovalo rok za izvršenje navedenih usklađivanja koji je bio 31.12.2021. godine.

Ostali lični rashodi

Strukturu ostalih ličnih rashoda, koji su u 2021. godini iznosili 173.768,65 KM čine:

a)	Bruto naknade za Upravni odbor	46.750,29 KM
b)	Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	10.700,47 KM
c)	Troškovi zaposlenih na službenom putu	2.998,38 KM
d)	Troškovi ostalih ličnih rashoda	113.319,51 KM
U K U P N O :		173.768,65 KM

Naknade za upravni odbor realizovane u iznosu od 46.750,29 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.

Odredbama člana 8 Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih lica u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH, je propisano da Preduzeće podatke o imenovanim licima dostavlja Pododjeljenju za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH u roku od 5 dana od dana imenovanja lica.

Skupština Brčko distrikta BiH je 02.06.2021. godine donijela Odluku o imenovanju članova Upravnog odbora JP "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt Bosne i Hercegovine kojom je imenovala 5 članova Upravnog odbora Preduzeća.

Uvidom u Registar imenovanih lica, utvrdili smo, da nisu objavljeni podaci za 5 imenovanih članova Upravnog odbora, odnosno Pododjeljenju za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH nisu dostavljeni podaci u roku propisanom odredbama člana 8 Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih lica u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je podatke o svim imenovanim licima dostavljati Pododjeljenju za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH u roku od 5 dana od dana imenovanja, u skladu sa odredbama Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih lica u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.

Troškovi ostalih ličnih rashoda

Troškovi ostalih ličnih izdataka u revidiranom periodu su iznosili 113.319,51 KM a odnose se na zaključene ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova i ugovore o djelu sa 18 lica. Izdaci za naknade po osnovu ugovora o djelu i ugovora o povremenim i privremenim poslovima su u odnosu na 2020. godinu manji za 98.207,76 KM ili 46,43%.

Odredbama člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da se ugovor o privremenim i povremenim poslovima može zaključiti ako su poslovi po svojoj prirodi takvi da ne traju duže od 90 dana u jednoj kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu, odnosno koji nisu sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta JP "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH. Istim članom Zakona je propisano da se licima koja obavljaju privremene i povremene poslove, obezbjeđuju prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.

U revidiranom periodu su za poslove evidentiranja i sređivanja registraturne građe i poslove kontrole sistema elektronske evidencije prisustva na poslu, zaključivani ugovori o vršenju privremenih i povremenih poslova duže od 90 dana, što nije u skladu sa odredbama člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da su na poslovima, za koje je predviđeno da se zaključuje ugovor o radu, kao što su poslovi „glavnog knjigovođe“ i „stručni suradnik za naplatu“, angažovana lica putem zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dok su u okviru redovnih poslova radnih mjesta „viši stručni suradnik za mehanizaciju“, „viši stručni suradnik za javne nabavke“ i „viši stručni suradnik za izgradnju puteva“ zaključivani su ugovori o djelu, što nije u skladu sa odredbama člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Takođe smo ustanovili da lica koja su obavljala privremene i povremene poslove nisu bila prijavljena kao osiguranici fondova penzijskog i invalidskog osiguranja, te im nisu uplaćivani pripadajući doprinosi. Preduzeće, licima koja obavljaju privremene i povremene poslove, nije

obezbijeđilo prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je propisano odredbama člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu perioda angažovanja lica i vrste poslova.

Potrebno je licima koja obavljaju privremene i povremene poslove u Preduzeću obezbijediti prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulisano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je ispitati opravdanost angažovanja lica po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, za obavljanje poslova sistematizovanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta JP "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga u 2021. godini iskazani u iznosu od 5.981.988,00 KM čine:

R. br.	Opis	2020. g	2021. g	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1.	Troškovi usluga na izradi učinaka	8.284.961,04	5.681.018,61	68,57
2.	Troškovi transportnih usluga	0,00	468,00	
3.	Troškovi usluga održavanja	107.579,86	133.031,22	123,66
4.	Troškovi zakupa	62.168,00	52.925,52	85,13
5.	Troškovi sajmovi	0,00	0,00	
6.	Troškovi reklame i propagande	53.281,00	35.737,72	67,07
7.	Troškovi razvoja	214.249,76	53.179,78	24,82
8.	Troškovi ostalih usluga	28.050,00	25.627,15	91,36
U K U P N O:		8.750.289,66	5.981.988,00	68,36

Od ukupnog iznosa troškova usluga na izradi učinaka najveći dio se odnosi na održavanje putne infrastrukture 3.969.872,52 KM, te na troškove unapređenja putne infrastrukture 1.015.539,27 KM, rehabilitacija dionice R460 476.710,65 KM, na održavanje parking površina odnosi se 106.146,00 KM, na nabavku led rasvjete za Obilaznicu 91.159,32 KM i izgradnja autobuskih stajališta 21.950,85 KM.

Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2021. godini, kao porezno priznat rashod, iskazani su u iznosu od 667.306,77 KM. Od toga se na amortizaciju nematerijalne imovine odnosi 164.178,06 KM, amortizaciju građevinskih objekata i opreme 359.081,96 KM i amortizaciju transportnih sredstava 144.046,75 KM.

U okviru amortizacije iskazan je iznos od 4.238,30 KM kao poresko nepriznat rashod a odnosi se na amortizaciju opreme (uređaji za blokadu vozila) koja je stavljena van upotrebe presudom Apelacionog suda Brčko distrikta BiH, po osnovu koje se ne ostvaruje prihod (rampa na parking u Bolnice).

Troškovi rezervisanja

Upravni odbor je dana 24.02.2022. godine donio Odluku o obavezi rezervisanja sredstava u iznosu od 185.000,00 KM. Razlog za rezervisanja sredstava predstavljaju ranije pokrenuti sporovi (tužbeni zahtjevi) za naknadu štete, 6 slučajeva u iznosu od 120.376,40 KM, i radno-pravnih sporova iz ranijeg perioda, 4 slučaja u iznosu od 64.623,60 KM.

Odredbama člana 32 Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru je propisano da se obaveze za rezervisanja evidentiraju na računima grupe 40 (Dugoročna rezervisanja i odložene poreske obaveze). Cilj MRS 37 (Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina) je omogućiti korisnicima finansijskih izvještaja razumijevanje prirode, vremena i iznosa rezervisanja, te osigurati da se odgovarajući kriteriji priznavanja i osnove mjerenja primjenjuju na rezervisanja.

Revizijom smo utvrdili da je evidentiranje rezervisanja po Odluci izvršeno na grupu računa 49 (Pasivna vremenska razgraničenja), što nije u skladu sa odredbama člana 32 Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru.

Pomenutom Odlukom nije definisan period za koji se vrši rezervisanje sredstava, rok za ukidanje rezervisanja, odnosno korisnicima finansijskih izvještaja nije omogućeno razumijevanje vremena rezervisanja, što nije u skladu sa ciljem MRS 37.

Potrebno je evidentiranje rezervisanja vršiti u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru, u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja.

Potrebno je rezervisanja vršiti u skladu sa ciljem MRS 37, u dijelu perioda za koji se vrši rezervisanje sredstava.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi, u revidiranoj godini su ostvareni u iznosu od 6.753.222,01 KM i čine ih slijedeći troškovi:

R. br.	Opis	2020.	2021.	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1.	Troškovi neproizvodnih usluga	233.207,36	170.176,71	72,97
2.	Troškovi reprezentacije	26.434,92	28.948,36	109,51
3.	Troškovi premija osiguranja	65.034,60	81.335,34	125,06
4.	Troškovi plaćeni dio kredita za obilaznicu	6.421.913,39	6.363.720,21	139,01
5.	Ostali nematerijalni troškovi	116.797,45	109.041,39	93,36
Ukupno nematerijalni troškovi		6.863.387,72	6.753.222,01	98,39

U 2021. godini na ime obaveza po kreditu za zaobilaznicu plaćeno je 6.363.720,21 KM koje se odnose na:

a) Glavnica po kreditu	6.178.426,78 KM
b) Kamata	185.293,43 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.

Ostali rashodi

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od 27.397,57 KM. Od navedenog iznosa na ispravku potraživanja se odnosi iznos od 11.563,18 KM, ispravke neznačajnih grešaka iz ranijih godina 8.235,10 KM, troškovi po osnovu inspekcijskih rješenja 5.602,84 KM, troškovi sudskih i drugih postupaka 1.030,80 KM, naknada štete trećim licima odnosi se 960,80 KM i ostali nepomenuti rashodi 4,85 KM.

8. Javne nabavke

Plan nabavki za 2021. godinu je usvojen 16.02.2021. godine, te je tokom 2021. godine donijeto 7 izmjena istog, dok je tokom prethodne godine izvršeno 13 izmjena Plana nabavki.

Direktor Preduzeća je donio Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova JP „Putevi Brčko“ kojim su uređena pitanja vezana za planiranje nabavki za tekuću godinu, pokretanje postupka nabavke, provođenje postupka nabavke, Komisije za nabavke (imenovanje i način rada), tenderske dokumentacije i druga pitanja.

Revizijom smo utvrdili da navedenim Pravilnikom nije precizno definisan postupak planiranja javnih nabavki u dijelu **ovlaštenja i odgovornosti organizacionih jedinica**, odnosno lica koja učestvuju u postupku planiranja, rokova i slučajeva izmjene plana nabavki kao i drugih pitanja od značaja za postupak planiranja.

Učestale izmjene Plana nabavki, koji predstavlja osnovu od koje su zavisne ostale faze, otežavaju upravljanje, provođenje i kontrolu postupaka javne nabavke.

Potrebno je preciznije definisati postupak planiranja javnih nabavki čime bi se povećala efikasnost u provođenju postupaka javne nabavke i realizacije ugovora.

Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg plana javnih nabavki i uzroke izmjena istog, u cilju preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabavki u budućem periodu.

Odredbama člana 3 Zakona o javnim nabavkama BiH je propisano da je ugovorni organ u postupku javne nabavke, dužan obezbijediti aktivnu konkurenciju s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom.

U revidiranom periodu Preduzeće je donijelo 14 odluka o poništenju postupka javne nabavke procijenjene vrijednosti od 562.662,57 KM. Razlozi poništenja postupka su bili: nije dostavljena nijedna ponuda ili zahtjev u 7 slučajeva u iznosu od 125.218,89 KM, nije primljena nijedna prihvatljiva ponuda u 4 slučaja u iznosu od 374.386,03 KM, cijene prihvatljivih ponuda su znatno veće od obezbijedenih sredstava u 2 slučaja u iznosu od 37.376,62 KM i zbog dokazivih razloga

koji su van kontrole ugovornog organa i koji se nisu mogli predvidjeti u vrijeme pokretanja postupka javne nabavke u 1 slučaju u iznosu od 25.641,03 KM.

Poremećaji na tržištu izazvani pandemijom istakli su značaj detaljnog i blagovremenog ispitivanja tržišta, realne procjene vrijednosti nabavke, te adekvatne tenderske dokumentacije, čime se privrednim subjektima nudi mogućnost ostvarenja finansijskog interesa a Preduzeću da obezbijedi aktivnu konkurenciju preko više primljenih prihvatljivih ponuda i najefikasnije koristi javna sredstva.

Broj poništenih postupaka ukazuje da Preduzeće nije detaljno i blagovremeno ispitalo tržište, realno procijenilo vrijednost nabavki, te adekvatno pripremio tenderske dokumentacije, što je, uz poremećaje na tržištu izazvane pandemijom, imalo za posljedicu da Preduzeće nije obezbijedilo aktivnu konkurenciju i najefikasnije trošenje sredstava u dijelu postupaka javnih nabavki, kako je predviđeno odredbama člana 3 Zakona o javnim nabavkama BiH.

U cilju efikasnije realizacije planiranih nabavki, potrebno je da Preduzeće u postupcima javne nabavke detaljno i blagovremeno ispita tržište, realno procijeni vrijednost nabavki, te adekvatno pripremi tendersku dokumentaciju, čime će obezbijediti aktivnu konkurenciju i najefikasnije trošenje javnih sredstava, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Odredbama člana 75 Zakona o javnim nabavkama BiH je regulisano, da je ugovorni organ dužan, nakon što dostavi izvještaj Agenciji za javne nabavke BiH, na svojoj internet stranici objaviti osnovne elemente ugovora za sve postupke javne nabavke kao i sve izmjene ugovora do kojih dođe u toku realizacije ugovora.

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće, kao ugovorni organ, nije na svojoj internet stranici, objavilo osnovne elemente svih ugovora, što nije u skladu sa odredbama člana 75 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je da Preduzeće kao ugovorni organ, na svojoj internet stranici, objavljuje osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabavki, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Javno preduzeće je u toku 2021. godine planiralo i provelo slijedeću strukturu nabavki:

Red. broj	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizovani postupci	
		Broj	Vrijednost bez PDV-a	Broj	Vrijednost sa PDV-om
1.	Direktni	43	205.043,20	40	175.233,59
2.	Aneks II dio B	7	206.760,69	6	146.184,20
3.	Konkurentski	33	804.788,13	24	566.139,77
4.	Otvoreni	18	10.607.452,41	15	8.953.065,57
5.	Izuzeće	1	21.367,52	1	18.453,44
UKUPNO		102	11.849.411,95	86	9.859.076,57

Analizom prethodne tabele utvrdili smo da je Preduzeće u 2021. godini realizovalo roba i usluga po otvorenom postupku 90,81%, po konkurentskom zahtjevu 5,74%, po direktnim sporazumu nabavilo 1,78%, usluge vezane za Anex II dio B 1,48% i izuzećem 0,19%.

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 25.11.2021. godine Odlukom o imenovanju Centralne komisije za popis imovine i obaveza na dan 31.12.2021 godine, broj: 01-5448/21, je sačinila Izvještaj centralne popisne komisije o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2021. godine.

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

10. Komentar

Preduzeću je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2021. godinu broj: 01-02-03-13-204/22 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Preduzeće se očitovalo dopisom broj: 01-2192/22 od 11.05.2022. godine i dostavilo primjedbe na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2021. godinu.

Primjedbu pod rednim brojem 1.1 koja se odnosi na angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova u dijelu opisa poslova, kao i primjedbe na preporuke pod tačkom 2.1 vezane za javne nabavke, nisu prihvaćene, ali smo nalaze preformulisali i dodatno pojasnili. Ostale primjedbe, takođe, nisu prihvaćene jer nisu dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na promjenu nalaza.

Tim za reviziju:

Amra Mehić , dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.