

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: 01-03-13-392/23
R: 013-03; 04-03/23

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. 12. 2022. godine
Javnog preduzeća „PUTEVI BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH

Brčko, juli 2023. godine

SADRŽAJ

I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	3
2 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	9
1. UVOD	19
2. OPŠTI DIO	19
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	20
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	20
5. NALAZI I PREPORUKE.....	25
5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	25
5.2. <i>Usklađenost sa zakonskim propisima</i>	26
5.3. Planiranje i izvještavanje.....	27
6. PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	30
6.1. Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine	30
6.1.1. Stalna sredstva	30
6.1.2. Tekuća sredstva	32
6.1.3. Kapital	34
6.1.4. Dugoročna rezervisanja	34
6.1.5. Kratkoročne obaveze	35
6.1.6. Ostala pasivna vremenska razgraničenja.....	35
6.1.7. Vanbilansna evidencija	36
6.2. Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2022. godine.....	36
6.2.1. Prihodi	36
6.2.2. Rashodi	37
6.3. Izvještaj o tokovima gotovine za period 01.01. do 31.12.2022. godine.....	42
7. JAVNE NABAVKE.....	42
8. KOMENTAR.....	43



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

I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1 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 2022. 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 s 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 usljed 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 i 15/22) i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) 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

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/23). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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 također ocjenjuje finansijsko upravljanje i funkciju sistema internih kontrola.

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

Osnov za izražavanje mišljenja s rezervom

Preduzeće nije uzelo u obzir informacije o visini sudskih troškova, vještačenja i druge informacije vezane za sudski spor prilikom procjene rezervisanja niti je dokazalo vjerovatnost da će doći do odliva sredstava za izmirenje obaveza što je uslov za priznavanje rezervisanja. Također, evidentiranje rezervisanja nije vršeno u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru (Detaljnije u tački 6.2.2.).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte navedene u prethodnim tačkama, finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2022. 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.

2 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 također odgovorno da obezbijedi da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s 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“, brojevi: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Shodno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, nezavisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima. 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 s rezervom

- Poslovnim planom nije vršeno sučeljavanje prihoda i rashoda po različitim djelatnostima niti su utvrđeni objektivni kriteriji za raspored opštih i indirektnih troškova po djelatnostima, što je preduslov za realno iskazivanje njihovog finansijskog rezultata te preduzimanje adekvatnih mjera u cilju unapređenja poslovanja i uspostavljanja samoodrživosti dijelova Preduzeća (Tačka 5.3. Izvještaja).
- 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 (Tačka 5.2. Izvještaja).
- Licima koja su obavljala privremene i povremene poslove u Preduzeću nisu obezbijeđena prava u skladu s propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulisano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH te su za iste poslove netransparentno angažovana lica različite stručne spreme i isplaćivan različit iznos naknade za obavljene poslove (Tačka 6.2.2 Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju aktivnosti, osim navoda u prethodnom pasusu, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Preduzeća za 2022. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured-Kancelarija 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,
- Zakon o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH,
- Međunarodni računovodstveni standardi,
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja,
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru,
- Pravilnik o radu u JP "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta JP "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o platama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika i članova Upravnog odbora u 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,
- Pravilnik o računovodstvenim politikama 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 izmjeni i dopuni Odluke o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije javnih puteva Javnom preduzeću „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH od 23.02.2022. 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,
- Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o povjeravanju izgradnje kružnih raskrsnica na tranzitnim saobraćajnicama u gradskom području grada Brčko JP "Putevi Brčko" Brčko distrikt BiH od 23.02.2022. godine,
- Odluka o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije javnih puteva Javnom preduzeću „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH od 23.02.2022. godine i
- Odluka o dopuni Odluke o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije javnih puteva Javnom preduzeću „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH od 07.09.2022. godine.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Preduzeća za 2022. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tabela 1. Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje za 2022. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	5.3.	Potrebno je utvrditi objektivne kriterije za raspored opštih i indirektnih troškova po djelatnostima Preduzeća kako bi se obezbijedilo realno iskazivanje troškova djelatnosti i uporedivost podataka u različitim periodima.
2.	6.1.1.	Potrebno je vršiti obračun amortizacije za sva sredstva koja se nalaze u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcioniše, u skladu sa MRS 16.
3.	6.1.7.	Potrebno je, u saradnji s Vladom Brčko distrikta BiH definisati način primopredaje završenih objekata i dokumentacije vezane za izvedene radove, u cilju usklađivanja knjigovodstvenih evidencija Preduzeća i Vlade Brčko distrikta BiH.
4.	6.2.2.	Potrebno je procjenu rezervisanja vršiti u skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama JP "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH, u dijelu načina procjenjivanja iznosa rezervisanja.
5.	6.2.2.	Potrebno je priznavanje rezervisanja vršiti u skladu s ciljem MRS 37, u dijelu ispunjavanja uslova za priznavanje rezervisanja.
6.	6.2.2.	Potrebno je evidentiranje rezervisanja vršiti u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru, u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja.
7.	6.3.	Potrebno je prilikom sastavljanja izvještaja o tokovima gotovine pridržavati se odredbi Međunarodnog računovodstvenog standarda 7 Izvještaj o tokovima gotovine u dijelu objavljivanja odliva gotovine.

Tabela 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2022. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da revidirani subjekt, preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.
2.	5.1.	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.

3.	5.2.	Potrebno je, u saradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na obezbjeđivanju potrebne dokumentacije za izvođenje radova u skladu s donesenim Odlukama o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije Preduzeću, s ciljem okončanja povjerenih poslova.
4.	5.2.	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.
5.	5.2.	Potrebno je definisati procedure vezane za objavljivanje sadržaja, održavanja i ažuriranja web-stranice Preduzeća, u cilju obezbjeđivanja sigurnosti i efikasnosti web-stranice.
6.	5.2.	Potrebno je dostavljati podatke o izgrađenim građevinama u vlasništvu Brčko distrikta BiH Kancelariji za upravljanje javnom imovinom u skladu s odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH u dijelu vođenja registra javne imovine u Brčko distriktu BiH.
7.	5.3.	Potrebno je prilikom planiranja prihoda i rashoda obezbijediti njihovo 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 obezbjeđivanje samoodrživog poslovanja svih dijelova Preduzeća.
8.	5.3.	Potrebno je izvještaje o radu Preduzeća blagovremeno podnositi Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.
9.	6.2.2.	Potrebno je licima koja obavljaju privremene i povremene poslove u Preduzeću obezbijediti prava u skladu s propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulisano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.
10.	6.2.2.	Potrebno je, prilikom angažovanja lica po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, pridržavati se načela ekonomičnosti i transparentnosti u dijelu potrebne stručne spreme angažovanih lica i načina angažovanja lica.
11.	7.	Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabavki u cilju preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabavki u budućem periodu.

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Tabela 3. Bilans stanja na dan 31.12. 2022. 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	5.412.906	3.048.705	2.364.201	2.850.762
01	I Nematerijalna sredstva (003 do 007)		002	1.088.338	749.392	338.946	506.692
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	003				
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	1.088.338	749.392	338.946	506.692
015 i 017	5.	Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	II Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)		008	4.324.568	2.299.313	2.025.255	2.344.070
020	1.	Zemljišta	009				
021	2.	Građevinski objekti	010	517.195	38.790	478.405	493.921
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	3.775.783	2.260.523	1.515.260	1.818.559
025, 027	4.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	31.590		31.590	31.590
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	15.027.625		15.027.625	14.576.505
10 do 15	I Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036	69.587		69.587	65.493

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

10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	037	67.860		67.860	62.111
14	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041				
15	6.	Dati avansi	042	1.727		1.727	3.382
	II.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani(044+047+053+061+062)	043	14.958.038		14.958.038	14.511.012
20	1.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)	044	14.580.017		14.580.017	14.196.518
20 bez 207	a)	Gotovina	045	14.580.017		14.580.017	14.196.518
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046				
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (048 do 052)	047	353.725		353.725	255.740
211	b.	Kupci u zemlji	049	225.528		225.528	220.131
22	g.	Potraživanja iz specifičnih poslova	051	3.886		3.886	7.475
23	d.	Druga kratkoročna potraživanja	052	124.311		124.311	28.134
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	1.058		1.058	21.147
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	062	23.238		23.238	37.607
288		D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	063				
290		E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	064				
		POSLOVNA AKTIVA (001+ 034+035+063+064)	065	20.440.531	3.048.705	17.391.826	17.427.267
88		Vanbilansna aktiva	066	64.394.204		64.394.204	60.039.414
		Ukupno aktiva (065+066)	067	84.834.735	3.048.705	81.786.030	77.466.681

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	12.271.236	16.667.941
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	196.877	
321	1	Zakonske rezerve	112		
322	2	Statutarne rezerve	113	196.877	
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	12.576.014	16.622.891
340	1	Neraspoređena dobit ranijih godina	118	12.576.014	14.654.116
341	2	Neraspoređena dobit izvještajne godine	119		1.968.775
35	IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)		122	546.705	
350	1	Gubitak ranijih godina	123		
351	2	Gubitak izvještajne godine	124	546.705	
360	X Otkupljene vlastite dionice i udjeli		127		
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)		128	2.654.534	
dio 40	1	Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike	129		
dio 40	2	Dugoročna razgraničenja	130	2.654.534	
	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 POREZNE OBAVEZE	139		
		E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)	140	1.955.094	574.326
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	1.094.405	554.911
430	1	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150	883	602
431	2	Dobavljači - povezana pravna lica	151		
432	3	Dobavljači u zemlji	152	1.094.522	554.309
433	4	Dobavljači u inostranstvu	153		
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	1.182	489
46		V. Druge obaveze	160	842.258	
47		VI. Obaveze za PDV	161	13.123	
48 osim 481		VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	162	3.126	3.670
481		VIII. Obaveze za porez na dobit	163		15.256
49 osim 495		E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	164	510.962	185.000
49 osim 495		G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	165		
		POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)	166	17.391.826	17.427.267
890 do 898		Vanbilansna pasiva	167	64.394.204	60.039.414
		Ukupna pasiva (166+167)	168	81.786.030	77.466.681

Tabela 4. Bilans uspjeha za period 01.01. - 31.12.2022. 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	15.398.199	18.127.280
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.053.058	988.477
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.053.058	988.477
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	14.345.141	17.138.803
	II POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	16.166.950	16.336.794
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215		
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	185.258	216.559
52	3. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (218+219)	217	2.726.972	2.524.321
520 i 521	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	218	2.541.772	2.350.553
522 do 529	b) Ostali lični rashodi	219	185.200	173.768
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	5.351.680	5.981.989
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (222+223)	221	1.200.314	856.545
540 do 542	a) Amortizacija	222	689.352	671.545
543 do 549	b) Troškovi rezervisanja	223	510.962	185.000
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	6.698.706	6.753.222
555	7. Troškovi poreza	225	4.020	3.670
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	768.751	
	D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I Finansijski prihodi (232 do 237)	231	22.988	2.323
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	19.316	993
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	3.672	1.330
56	II Finansijski rashodi (239 do 243)	238	39	55
561	2. Rashodi kamata	240	39	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	745.802	

G. OSTALI PRIHODI I RASHODI				
67	I Ostali prihodi (247 do 256)	246	203.158	212.991
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	6.105	
679	9. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	197.053	212.991
57	II Ostali rashodi (258 do 267)	257	10.059	19.162
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	18	
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika	265		
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja	266	2.170	11.563
579	9. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	7.871	7.599
	H. Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268	193.099	193.829
	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		

580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	282		
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		
690 i 691	LJ. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	291	7.320	7.683
590 i 591	M. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292	1.322	8.235
	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	546.705	
	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	546.705	
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 OBRACUNSKOM PERIODU			
	I. Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu	317		1.968.775
	I. Ukupan neto gubitak u obračunskom periodu (299-298±316)	318	546.705	
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima	319	(546.705)	1.968.775
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu sati rada	323	90	87
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	90	87

Tabela 5. Izvještaj o tokovima gotovine u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine

R. br.	OPIS	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			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	18.195.025	18.704.820
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	18.160.926	1.089.703
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	33.013	
3.	Ostali prilivi od poslovne aktivnosti	304	1.086	17.615.117
II.	Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	11.461.557	10.485.805
1.	Odliv iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	306	8.593.766	7.770.272
2.	Odliv iz osnova plata, naknada plata i drugih primanja zaposlenih	307	2.568.021	2.390.935
3.	Odliv po osnovu plaćenih kamata	308		
4.	Odliv po osnovu poreza i drugih dažbina	309	153.187	108.953
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	146.583	215.645
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	6.733.468	8.219.015
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	17.611	
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 dividendi i učešća u dobiti	318		
6.	Priliv po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	17.611	
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	17.611	
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	6.367.580	6.363.720
1.	Odliv po osnovu otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
2.	Odliv po osnovu dugoročnih kredita	334	6.336.253	6.363.720

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	31.327	
III.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)	339		
IV.	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)	340	6.367.580	6.363.720
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	18.212.636	18.704.820
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	17.829.137	17.235.976
F.	NETO PRILIVI GOTOVINE (341-342)	343	383.499	1.468.844
G.	NETO ODLIVI GOTOVINE (342-341)	344		
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda	345	14.196.518	12.727.674
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	14.580.017	14.196.518

Tabela 6. Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2022. godine

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						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	Ukupno (3+4±5±6±7)		
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31.12.2020. godine	901	45.050			1.510.470	13.143.646	14.699.166		14.699.166
2.	Efekti promjena u računovodstvenim	902								
3.	Efekti ispravka grešaka	903								
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2021. god	904	45.050			1.510.470	13.143.646	14.699.166		14.699.166
5.	Efekti revalorizacije mater. i	905								
8.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilansi uspjeha	907								
9.	Neto dobitak/gubitak perioda priznati direktno u kapital	908					1.968.775	1.968.775		1.968.775
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	909				(1.510.470)	1.510.470			
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	910								
12.	Stanje na dan 31.12.2021. god	912	45.050				16.622.891	16.667.941		16.667.941
13.	Efekti promjena u računovodstvenim	913								
14.	Efekti ispravka grešaka	914								
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2022. godine	915	45.050				16.622.891	16.667.941		16.667.941
19.	Neto dobiti/gubici perioda koji su iskaz. u bil. uspj.	919					(549.705)	(549.705)		(549.705)
20.	Neto dobit/gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	920				196.877	(196.877)			
21.	Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	921					3.850.000	3.850.000		3.850.000
23.	Stanje na dan 31.12.2022. godine	923	45.050			196.877	12.029.309	12.271.236		12.271.236

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JP „PUTEVI BRČKO“ d.o.o. BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2022. godinu

1. 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.

2. OPŠTI DIO

Preduzeće je osnovano kao preduzeće s ograničenom odgovornošću s 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, 05/20 i 10/22) 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-O-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 s 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 31.12.2022. godine bio je 96.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća za 2022. 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. Također 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.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije finansijskih izvještaja Preduzeća za 2022. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvještaja o reviziji za 2021. godinu u skladu s Akcionim planom Preduzeća za realizaciju preporuka o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2021. godine Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-3277/22 od 12.07.2022. godine. Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 7.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Tabela 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je izvršiti evidentiranje popisanih parking karata u glavnoj knjizi vanbilansnih evidencija Preduzeća, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u cilju osiguranja dodatnih informacija i kontrole poslovnih poduhvata.	Izvršeno evidentiranje popisanih parking karata u glavnoj knjizi vanbilansnih evidencija Preduzeća.	provedena

2.	Potrebno je evidentiranje rezervisanja vršiti u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru, u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja.	Nije vršeno evidentiranje rezervisanja u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru.	nije provedena
3.	Potrebno je rezervisanja vršiti u skladu s ciljem MRS 37, u dijelu perioda za koji se vrši rezervisanje sredstava.	Rezervisanja vršeno u skladu sa ciljem MRS 37, u dijelu perioda za koji se vrši rezervisanje sredstava.	provedena
4.	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.	Preduzeće je od 14 preporuka iz prethodne godine provelo ili djelimično provelo 11 preporuka te su 3 ostale neprovedene.	djelimično provedena
5.	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.	Povrat svih garancija za ozbiljnost ponuda i garancija za uredno izvršenje ugovora, vrši se u skladu sa odredbama Pravilnika o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora.	provedena
6.	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.	Obezbjedenje potrebne dokumentacije za izvođenje dijela radova u skladu s 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.	djelimično provedena
7.	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.	Podaci o svim imenovanim licima su dostavljeni Pododjeljenju za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH.	provedena
8.	Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu perioda angažovanja lica i vrste poslova.	Angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršeno u skladu s odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu perioda angažovanja lica i vrste poslova.	provedena

9.	Potrebno je licima koja obavljaju privremene i povremene poslove u Preduzeću obezbijediti prava u skladu s propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulisano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Licima koja obavljaju privremene i povremene poslove u Preduzeću nisu obezbijeđena prava u skladu s propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.	nije provedena
10.	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.	Nije vršeno angažovanje 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	provedena
11.	Potrebno je preciznije definisati postupak planiranja javnih nabavki čime bi se povećala efikasnost u provođenju postupaka javne nabavke i realizacije ugovora.	Donesen Pravilnik o javnim nabavkama kojima je preciznije definisan postupak planiranja javnih nabavki.	provedena
12.	Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg plana javnih nabavki i uzroke izmjena istog, u cilju preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabavki u budućem periodu.	Nije vršena adekvatna analiza izvršenja godišnjeg plana javnih nabavki niti uzroka izmjena istog.	nije provedena
13.	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.	Obezbijeđena aktivna konkurencija i najefikasnije trošenje javnih sredstava u postupcima javne nabavke.	provedena
14.	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.	Objavljuju se osnovni elementi ugovora za sve postupke javnih nabavki na internet stranici Preduzeća.	provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	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.	Nisu obezbijeđeni sistematizovani uporedni podaci o postavljenim i izvršenim ciljevima i detaljna obrazloženja odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od planiranih iznosa i ostvarenja u prethodnom periodu prilikom izvještavanja.	nije provedena
2.	Potrebno je, također, prilikom planiranja i izvještavanja planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda obezbijediti njihovu korelaciju sa zvaničnim okvirom finansijskog izvještavanja, te sučeljavanje po	Nije obezbijeđena korelacija prihoda i rashoda sa zvaničnim okvirom finansijskog izvještavanja, te sučeljavanje po	nije provedena

	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.	djelatnostima Preduzeća, prilikom planiranja i izvještavanja planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.	
3.	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.	Vrednovanje poslova nije vršeno na osnovu analitičkog vrednovanja svih kriterija potrebnih za konkretno radno mjesto.	nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2019. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je prilikom planiranja i izvještavanja planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda obezbijediti njihovo sučeljavanje po djelatnostima Preduzeća u cilju njihove lakše razumljivosti od strane korisnika, ranog otkrivanja 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.	Nije obezbijeđeno sučeljavanje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda po djelatnostima Preduzeća, prilikom planiranja i izvještavanja.	nije provedena
2.	Potrebno je na osnovu uočenih nedostataka i procijenjenih rizika uspostaviti periodično, najmanje jednom godišnje, testiranje sistema internih kontrola u cilju obezbjeđenja njihovog efikasnog i kontinuiranog funkcionisanja i stalnog usavršavanja.	Nije vršeno testiranje sistema internih kontrola na osnovu uočenih nedostataka i procijenjenih rizika.	nije provedena
3.	Potrebno je vrednovanje poslova izvršiti na osnovu analitičkog vrednovanja svih kriterija potrebnih za radno mjesto, obezbjeđujući provođenje principa ekonomičnosti (najniži objektivno potrebni uslovi) i principa ista plata za isti ili sličan rad	Vrednovanje poslova nije vršeno na osnovu analitičkog vrednovanja svih kriterija potrebnih za konkretno radno mjesto.	nije provedena

4.	Potrebno je da osnivač inovira procedure za davanje saglasnosti na izmjene poslovnog plana koje bi zavisno od hitnosti potreba Preduzeća, vrste i iznosa izmijenjenih iznosa, u okviru odredbi Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, obezbijedilo realnost njihove realizacije u planskom periodu za koji se donosi poslovni plan.	Osnivač nije inovirao procedure za davanje saglasnosti na izmjene poslovnog plana.	nije provedena
5.	Potrebno je prilikom donošenja 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.	Nisu utvrđeni kriteriji koji će obezbijediti neophodan nivo objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršilaca poslova.	nije provedena
6.	Potrebno je na osnovu izvršene analize uslova rada i zahtjeva pojedinačnih radnih mjesta utvrditi obim i periodiku neophodnih sistematskih ljekarskih pregleda zaposlenika u cilju zaštite zdravlja zaposlenika i racionalnog trošenja javnih sredstava.	Nije utvrđen obim i periodičnost neophodnih sistematskih ljekarskih pregleda zaposlenika, na osnovu izvršene analize uslova rada i zahtjeva pojedinačnih radnih mjesta.	nije provedena

Potrebno je da revidirani subjekt, preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. 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 s 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, unutrašnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz nadležnosti Preduzeća.

Manjkavost postojećeg sistema internih kontrola potvrđuju uočeni nedostaci:

- nisu intenzivirane aktivnosti na obezbjeđenju potrebne dokumentacije za izvođenje radova, s ciljem okončanja povjerenih poslova,
- nije vršeno vrednovanje poslova na osnovu analitičkog vrednovanja svih kriterija potrebnih za konkretno radno mjesto,
- nisu definisali procedure vezane za objavljivanje sadržaja, održavanja i ažuriranja web-stranice Preduzeća,
- nisu dostavljali podatke o izgrađenim građevinama u vlasništvu Brčko distrikta BiH Kancelariji za upravljanje javnom imovinom,
- nisu obezbijedili sučeljavanje prihoda i rashoda po djelatnostima Preduzeća, prilikom planiranja prihoda i rashoda,
- nisu blagovremeno podnosili izvještaje o radu Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH,
- nisu vršili obračun amortizacije za sva sredstva koja se nalaze u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcioniše,
- nisu definisali način primopredaje završenih objekata i dokumentacije vezane za izvedene radove s Vladom Brčko distrikta BiH,
- nisu prijavljivali lica koja su obavljala privremene i povremene poslove kao osiguranike fondova penzijskog i invalidskog osiguranja, te im nisu uplaćivani pripadajući doprinosi,
- nisu vršili procjenu rezervisanja u skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama JP “Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, u dijelu načina procjenjivanja iznosa rezervisanja,
- nisu priznavali rezervisanja u skladu s ciljem MRS 37, u dijelu ispunjavanja uslova za priznavanje rezervisanja,
- nije vršeno adekvatno knjigovodstveno evidentiranje rezervisanja za ranije pokrenute sporove,
- nisu se pridržavali odredbi Međunarodnog računovodstvenog standarda 7 Izvještaj o tokovima gotovine prilikom sastavljanja izvještaja o tokovima gotovine u dijelu objavljivanja odliva gotovine i
- nisu analizirali izvršenje godišnjeg plana javnih nabavki i uzroke izmjena istog.

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.

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

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 te je 23.02.2022. godine izvršena izmjena i dopuna Odluke.

Izmjenama i dopunama Odluke je Preduzeću povjereno 5 poslova izgradnje i rekonstrukcije trotoara, oborinske kanalizacije, ulice i raskrsnice, 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 su 3 povjerena posla okončana, dok 2 nisu okončana usljed neobezbjedivanja sve potrebne dokumentacije za izvođenje radova.

Također 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 i izmjenom i dopunom od 23.02.2022. godine, Preduzeću je povjerena izgradnja šest kružnih raskrsnica od kojih je završena jedna, dok kod ostalih pet Vlada Brčko distrikta BiH nije obezbijedila potrebnu dokumentaciju za izgradnju istih.

Potrebno je, u saradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na obezbjeditvanju potrebne dokumentacije za izvođenje radova u skladu s donesenim Odlukama o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije Preduzeću, s ciljem okončanja povjerenih poslova.

Odredbama člana 2 Pravilnik o platama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika i članova Upravnog odbora u JP „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH definisan je princip ista plata za isti ili sličan posao.

Utvrđivanje koeficijenata se vrši na osnovu složenosti poslova i radnih zadataka, stepena (zahtijevane) stručne spreme, uslova rada koje radno mjesto zahtijeva, odgovornosti i fizičkog i intelektualnog rada. Koeficijenti podliježu promjeni na osnovu provođenja analize složenosti poslova i radnih zadataka i ocjenom uslova rada i stepena odgovornosti (član 7 Pravilnika).

Preduzeće nema utvrđenu metodologiju izračunavanja koeficijenata koja bi obuhvatila sve kriterije, niti je dokumentovano vršenje analize složenosti poslova i radnih zadataka i ocjene uslova rada i stepena odgovornosti prilikom njihove izmjene, kako je propisano odredbama člana 7 Pravilnika.

U članu 7 u tabeli 3 Pravilnika izvršeno je vrednovanje istih poslova sa tri različita koeficijenta koji zavise isključivo od stručne spreme, tako da Preduzeće nije obezbijedilo provođenje principa propisanog u članu 2 Pravilnika, ista plata za iste ili slične poslove.

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.

Preduzeće posjeduje sopstvenu web-stranicu putem koje vrši objave i komunikaciju sa zajednicom i zainteresovanim stranama. Na stranici se objavljuju podaci o Preduzeću,

finansijskoj i organizacionoj strukturi, javnim nabavkama, konkursima, dokumentaciji, anketama, javnim pozivima i druge informacije vezane za Preduzeće.

Revizijom smo utvrdili da nisu propisane procedure kojima se reguliše ko i u kojem obliku postavlja sadržaj na web-stranicu, koji sadržaj i u kome roku mora biti objavljen, obaveze održavanja i ažuriranja web-stranice Preduzeća.

Potrebno je definisati procedure vezane za objavljivanje sadržaja, održavanja i ažuriranja web-stranice Preduzeća, u cilju obezbjeđivanja sigurnosti i efikasnosti web-stranice.

Odredbama člana 33 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH je propisana obaveza, u slučaju finansiranja izgradnje građevine u vlasništvu Brčko distrikta BiH, dostavljanja podataka o izgrađenoj građevini Kancelariji za upravljanje javnom imovinom koja vodi Registar nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH. Rok za dostavljanje podataka je tri mjeseca od završetka izgradnje te građevine.

Preduzeće je tokom 2022. godine završilo izgradnju više građevina ali nije dostavilo podatke o izgrađenoj građevini Kancelariji za upravljanje javnom imovinom kako je propisano odredbama člana 33 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je dostavljati podatke o izgrađenim građevinama u vlasništvu Brčko distrikta BiH Kancelariji za upravljanje javnom imovinom u skladu sa odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH u dijelu vođenja Registra javne imovine u Brčko distriktu BiH.

5.3. Planiranje i izvještavanje

Godišnji poslovni plan Preduzeća, u skladu s odredbama člana 14 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, usvaja Upravni odbor uz saglasnost osnivača, odnosno Skupštine Brčko distrikta BiH.

Poslovni plan Javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH za 2022. godinu, u kojem je sadržan i Finansijski plan za 2022. godinu, je usvojen od strane Upravnog odbora 21.12.2021. godine a osnivač je 26.01.2022. godine dao saglasnost. Revidirani/ažurirani poslovni plan Javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH za 2022. godinu broj I je usvojen 10.03.2022. godine a saglasnost osnivača je dobijena 27.04.2022. godine. Korigovani Finansijski plan za 2022. godinu je usvojen 25.05.2022. godine a na isti je osnivač dao saglasnost 22.06.2022. godine. Upravni odbor Preduzeća je 28.07.2022. godine usvojio Revidirani/ažurirani poslovni plan Javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH za 2022. godinu broj II a saglasnost osnivača je dobijena 07.09.2022. godine.

Poslovnim planovima 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 parkinga, utvrdili smo da se u zadnjih par godina ostvaruje gubitak u poslovanju ove djelatnosti. Gubitak u 2022. godini iznosio je 156.548,04 KM, u 2021. godini 215.188,65 KM, u 2020. godini 400.669,58 KM i 2019. godine 300.101,05 KM, što ukazuje da nije postignuta samoodrživost obavljanja djelatnosti parkinga.

Postojećim načinom izrade i donošenja poslovnog plana iznos gubitka djelatnosti parkinga se ne iskazuje u poslovnom planu, tako da se nedostajući iznos na nivou Preduzeća pokriva

prihodima drugih djelatnosti Preduzeća. Navedeni način iskazivanja prihoda i rashoda uskraćuje mogućnost poređenja poslovnog plana sa izvještajem o izvršenju, gdje su isti iskazani po djelatnostima, te blagovremenog preduzimanja mjera za obezbjeđenje samoodrživog poslovanja parkinga.

Također, ne postoje definisani kriteriji na osnovu kojih se vrši raspoređivanje opštih i indirektnih troškova po djelatnostima Preduzeća.

Potrebno je prilikom planiranja prihoda i rashoda obezbijediti njihovo 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 obezbjeđivanje samoodrživog poslovanja svih dijelova Preduzeća.

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

U narednom tabelarnom pregledu dajemo uporedni prikaz prihoda i rashoda Preduzeća u 2022. godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane pokazatelje.

Tabela 8.

R. br.	PRIHODI	PLANIRANO 2022.	OSTVARENO 2021.	OSTVARENO 2022.	%	%
0	1	2	3	4	4/3	4/2
1.	Prihodi od prodaje učinaka parkinzi	942.620,49	950.000,00	1.024.107,43	108,64	107,80
2.	Prihodi od putnih saglasnosti	45.856,80	80.000,00	28.950,79	63,13	36,19
3.	Prihodi od putarina – registracije vozila	3.068.410,63	3.000.000,00	797.967,48	26,01	26,60
4.	Prihodi od putarina 0,25/l goriva	7.321.933,92	7.200.000,00	7.071.978,31	96,59	98,22
5.	Prihodi od putarina 0,15/l goriva	6.600.000,00	6.600.000,00	6.336.252,34	96,00	96,00
6.	Prihodi od vage za mjerenje osovinskog opterećenja	14.959,97	15.000,00	18.021,66	120,47	120,14
7.	Prihodi od penala, refundacija i kamata	177.556,70	31.000,00	22.987,94	12,95	74,15
8.	Prihodi od ukidanja rezervisanja	169.880,00	200.000,00	197.052,50	116,00	98,53
9.	Ostali prihodi	9.059,31	140.000,00	134.346,74	1482,97	99,52
	U K U P N O :	18.350.277,82	18.216.000,00	15.631.665,19	85,18	85,81
	TROŠKOVI	PLANIRANO 2022.	OSTVARENO 2021.	OSTVARENO 2022.	%	%
1.	Troškovi materijala	91.020,00	107.881,64	83.973,27	92,26	77,84
2.	Troškovi goriva i energije	100.020,00	67.422,51	88.347,87	88,33	131,04
3.	Troškovi sitnog inventara	103.000,00	41.254,12	12.937,44	12,56	31,36
4.	Materijalni troškovi	294.040,00	216.558,27	185.258,58	63,00	85,55
5.	Troškovi plata i naknada	2.950.000,00	2.350.552,89	2.541.771,72	86,16	108,14
6.	Ostali lični rashodi	62.000,00	46.750,29	62.079,48	100,13	132,79
7.	Nagrade, otpremnine i pomoći	20.000,00	10.700,47	20.366,13	101,83	190,33

8.	Troškovi službenog puta	10.000,00	2.998,38	8.755,89	87,56	292,02
9.	Ostali lični rashodi (PiPP)	178.000,00	113.319,51	93.998,87	52,81	82,95
10.	Troškovi plata, naknada i ostalih primanja	3.220.000,00	2.524.321,54	2.726.972,09	84,69	108,03
11.	Troškovi usluga na izradi učinaka	5.868.182,60	5.681.018,61	4.896.749,97	83,45	86,19
12.	Troškovi transportnih usluga		468,00			
13.	Troškovi održavanja	213.777,40	133.031,22	206.158,32	96,44	154,97
14.	Troškovi zakupa	60.000,00	52.925,52	52.066,83	86,78	98,38
15.	Troškovi reklame i propagande	37.000,00	35.737,72	35.822,16	96,82	100,24
16.	Troškovi istr. i razvoja	137.000,00	53.179,78	130.757,32	95,44	245,88
17.	Troškovi ostalih usluga	310.000,00	25.627,15	30.125,60	9,72	117,55
18.	Troškovi proizvodnih usluga	6.625.960,00	5.981.988,00	5.351.680,20	80,77	89,46
19.	Troškovi amortizacije	760.000,00	671.545,07	689.351,91	90,70	102,65
20.	Troškovi rezervisanja	180.000,00	185.000,00	510.961,59	283,87	276,20
21.	Troškovi neproizvodnih usluga	211.000,00	170.176,71	135.574,38	64,25	79,67
22.	Troškovi reprezentacije	33.000,00	28.948,36	30.520,68	92,49	105,43
23.	Troškovi premija osiguranja	117.000,00	81.335,34	99.725,73	85,24	122,61
24.	Troškovi platnog prometa	4.000,00	3.828,85	4.144,67	103,62	108,25
25.	Troškovi članarina	8.000,00	5.497,68	4.815,84	60,20	87,60
26.	Ostali nematerijalni troškovi	281.000,00	99.714,86	87.671,27	31,20	87,92
27.	Otplata za obilaznicu	6.400.000,00	6.363.720,21	6.336.252,65	99,00	99,57
28.	Nematerijalni troškovi	7.054.000,00	6.753.222,01	6.698.705,22	94,96	99,19
29.	Troškovi poreza i doprinosa	7.000,00	4.158,60	4.019,88	57,43	96,66
30.	Poslovni rashodi	18.141.000,00	16.336.793,49	16.166.949,47	89,12	98,96
31.	Finansijski rashodi		55,00	39,20		71,27
32.	Ostali rashodi		19.162,47	10.059,73		52,50
33.	Rashodi od umanjenja i uskl.		8.235,10	1.321,93		16,05
34.	UKUPNI RASHODI	18.141.000,00	16.364.246,06	16.178.370,33	89,18	98,86
35.	FINANSIJSKI REZULTAT	209.277,82	1.851.753,94	-546.705,14	-261,23	-29,52

U skladu sa odredbama člana 38 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH propisana je obaveza podnošenja izvještaja o radu i finansijskom poslovanju Preduzeća najmanje dva puta godišnje Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da je Izvještaj o radu s finansijskim poslovanjem za period 1.1.-30.6.2022 godine podnesen 27.09.2022. godine dok je Izvještaj o radu s finansijskim poslovanjem za period 1.1.-31.12.2021 godine podnesen tek 26.04.2022. godine.

Potrebno je izvještaje o radu Preduzeća blagovremeno podnositi Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

6. Prezentacija finansijskih izvještaja

6.1. Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane u iznosu 17.391.826,00 KM.

6.1.1. Stalna sredstva

Na dan 31.12.2022. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 2.364.200,72 KM. Struktura stalnih sredstava je prikazana u sljedećoj tabeli:

Tabela 9.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Nematerijalna sredstva	1.088.338,02	749.392,07	338.945,95
Nekretnine, postrojenja i oprema	4.324.568,11	2.229.313,34	2.025.254,77
Ukupno:	5.412.906,13	3.048.705,41	2.364.200,72

Nematerijalna sredstva

U finansijskom iskazu bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 1.088.338,02 KM, pripadajuća ispravka vrijednosti u iznosu od 749.392,07 KM, te sadašnja vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 338.945,95 KM i odnosi se na ulaganja u tuđa sredstva u iznosu od 182.548,16 KM, te ulaganja u računarske programe i licence u iznosu od 156.397,79 KM.

Tabela 10.

Red broj	Opis	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 01.01.2022.	268.790,05	811.123,97	1.079.914,02
2.	Nabavka/povećanje	0,00	8.424,00	8.424,00
3.	Stanje na dan 31.12.2022. (1+2)	268.790,05	819.547,97	1.088.338,02
I S P R A V K A V R I J E D N O S T I				
4.	Stanje na dan 01.01.2022.	59.362,89	513.860,13	573.223,02
5.	Amortizacija	26.879,00	149.290,05	176.169,05
6.	Stanje na dan 31.12.2022. (4+5)	86.241,89	663.150,18	749.392,07
7.	Sadašnja vrijednost na dan 01.01.2022. (1-4)	209.427,16	297.263,84	506.691,00
8.	Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. (3-6)	182.548,16	156.397,79	338.945,95

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po sadašnjoj vrijednosti od 2.025.254,77 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine: građevinski objekti u iznosu od 478.405,19 KM, postrojenja i oprema u iznosu od 1.076.545,18 KM, transportna sredstva u iznosu od 438.714,40 KM i stalna sredstva u pripremi 31.590,00 KM.

Promjene na stalnim sredstvima u periodu od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine, iskazane su u sljedećoj tabeli:

Tabela 11.

Red broj		Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Sredstva u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
1.	Stanje na dan 01.01.2022	517.194,79	3.592.845,92	31.590,00	4.141.630,71
2.	Nabavka/povećanje		193.766,69		193.766,69
3.	Prodaja i rashodovanja		10.829,44		10.829,44
4.	Stanje na dan 31.12.2022. (1+2-3)	517.194,79	3.775.783,17	31.590,00	4.324.567,96
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
5.	Stanje na dan 01.01.2022.	23.273,76	1.774.286,16		1.797.559,92
6.	Amortizacija	15.515,84	497.066,87		512.582,71
7.	Prodaja u periodu i rashodovanje		10.829,44		10.829,44
8.	Stanje na dan 31.12.2022. (5+6-7)	38.789,60	2.260.523,59	0,00	2.299.313,19
9.	Sadašnja vrijednost na dan 01.01.2022. godine (1-5)	493.921,03	1.818.559,76	31.590,00	2.344.070,79
10.	Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine (4-8)	478.405,19	1.515.259,58	31.590,00	2.025.254,77

Do povećanja vrijednosti postrojenja i opreme je došlo zbog nabavke semafora u iznosu od 156.110,76 KM, računara i računarske opreme u iznosu od 28.571,40 KM i ostale opreme (rampe za bicikle, pila, duvač i printer) u iznosu od 9.084,53 KM. Na osnovu prijedloga Centralne popisne komisije izvršen je otpis telefona, računara, štampača i kopir aparata nabavne i ispravljene vrijednosti u iznosu od 10.829,44 KM.

MRS 16 nekretnine postrojenja i oprema propisuje da obračun amortizacije sredstva počinje kada ono postane raspoloživo za korištenje, odnosno kada se nalazi u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcioniše, a obračun se vrši i kada se sredstvo ne koristi jer tehnološka i komercijalna zastarjelost i habanje dok se sredstvo ne upotrebljava dovodi do smanjenja ekonomske koristi koje su se mogli dobiti od sredstva.

Preduzeće je, tokom 2019. godinu, provelo postupak javne nabavke i zaključilo ugovor o nabavci led displeja u vrijednosti od 31.590,00 KM. Oprema je nabavljena radi postavljanja kraj saobraćajnica u cilju regulisanja bezbjednosti saobraćaja. Led displeji su zaprimljeni u Preduzeće i nalaze se u ispravnom stanju spremnom za puštanje u funkciju.

Nabavljeni led displeji nisu dobili potrebne dozvole te ni nakon par godina od nabavke nisu stavljeni u upotrebu niti je otpočet obračun amortizacije kako je propisano MRS 16.

Potrebno je vršiti obračun amortizacije za sva sredstva koja se nalaze u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcioniše, u skladu sa MRS 16.

6.1.2. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31.12.2022. godine iskazana je u neto iznosu od **15.027.625,28 KM** i struktura istih data je u sljedećoj tabeli:

Tabela 12.

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2021.	Iznos 2022.	3/2
	1	2	3	4
1.	Zalihe (2-3+4+5)	65.492,46	69.587,43	106,25
2.	Sitan inventar	306.829,86	314.469,70	102,49
3.	Ispravka vrijednosti sitnog inventara	306.829,86	314.469,70	102,49
4.	Sirovine i materijal	62.110,31	67.860,44	109,26
5.	Dati avansi za zalihe pravnim licima	3.382,15	1.726,99	51,06
6.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (7+8+9+10)	14.452.259,17	14.933.741,63	103,33
7.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	14.196.518,75	14.580.016,45	102,70
8.	Kupci u zemlji	220.129,71	225.528,34	102,45
9.	Potraživanja iz specifičnih poslova	7.475,46	3.886,36	51,99
10.	Druga kratkoročna potraživanja	28.135,25	124.310,48	441,83
11.	Potraživanja za pretplatu PDV	21.146,80	1.058,46	5,01
12.	Aktivna vremenska razgraničenja	37.606,89	23.237,76	61,79
UKUPNO TEKUĆA SRED. (1+6+11+12)		14.576.505,32	15.027.625,28	103,09

Sitan inventar

U knjigovodstvenim evidencijama Preduzeća na dan 31.12.2022. godine, evidentirana je nabavna vrijednost sitnog inventara i autoguma u upotrebi u iznosu od 314.469,70 KM i pripadajuća ispravka nabavne vrijednosti u istom iznosu.

Tokom 2022. godine Preduzeće je izvršilo nabavku sitnog alata i inventara u iznosu od 54.131,88 KM, od čega se na HTZ opremu odnosi 29.997,63 KM, sitan inventar 11.546,45 KM, rezervne dijelove 11.196,81 KM i autogume 1.390,99 KM. Centralna popisna komisija je otpisala HTZ opremu nabavne i ispravljene vrijednosti od 34.108,01 KM, sitan inventar nabavne i ispravljene vrijednosti od 11.078,03 KM i autogume u iznosu od 1.306,00 KM te je ukupan otpis sitnog inventara i autoguma iznosio 46.492,04 KM.

Sirovine i materijal

Zalihe sirovina i materijala se sastoje iz zaliha: etil alkohola u iznosu od 1.424,00 KM, kameni agregat u iznosu od 45.813,62 KM, soli za posipanje u iznosu od 7.497,82 KM i materijal za obilježavanje u iznosu od 13.125,00 KM.

Dati avansi ostalim pravnim licima

Dati avansi pravnim licima iskazani su u iznosu od 1.726,99 KM od čega se 780,38 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 31.12.2022. godine, ukupna novčana sredstva na žiro i deviznim računima i blagajni iskazana su u iznosu od 14.580.016,45 KM i to kako slijedi:

Tabela 13.

Naziv računa	SALDO
Transakcijski račun konto UNICREDIT BANK AD	2.567.744,22 KM
Transakcijski račun UNICREDIT BANK D.D. (fizička lica)	1.785.686,28 KM
Transakcijski račun konto NOVA BANKA A.D.	4.881.119,78 KM
Transakcijski račun konto ZIRAAT BANKA	949.980,00 KM
Transakcijski račun konto SBERBANKA/ASA	4.389.374,13 KM
Transakcijski račun devizni (EUR)	3.263,64 KM
Blagajna	64,49 KM
Biznis kartice	2.783,90 KM
UKUPNO	14.580.016,45 KM

Kupci u zemlji

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2022. godine, iskazana su u neto iznosu od 225.528,34 KM kao rezultat iskazanog bruto iznosa od 231.773,40 KM, umanjenog za ispravku vrijednosti u iznosu od 6.245,06 KM.

Preduzeće je u 2022. godini izvršilo otpis potraživanja od kupaca u iznosu od 2.169,17 KM, odnosno za isti iznos je obračunalo troškove.

Potraživanja od komisionara

Potraživanja od komisionara iskazana su u neto iznosu 3.886,36 KM kao rezultat bruto iznosa 5.902,26 KM, umanjenog za ispravku vrijednosti u iznosu 2.015,90 KM.

Druga kratkoročna potraživanja

Druga kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2022. godine iskazana su u iznosu od 124.310,48 KM i sastoje se od:

- potraživanja od fondova u iznosu od 5.277,40 KM,
- potraživanja od zaposlenika u iznosu od 1.914,40 KM,
- potraživanja od institucija Brčko distrikta BiH u iznosu od 48.219,34 KM,
- potraživanja za akontaciju poreza na dobit u iznosu od 56.905,50 KM,
- potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 131,81 KM i
- potraživanja od osiguravajućih organizacija u iznosu od 11.862,03 KM.

Potraživanja za pretplatu PDV-a

Potraživanja za pretplatu PDV-a iskazana su u iznosu 1.058,46 KM i odnosi se na potraživanja za PDV za koje nije stečeno pravo odbitka u 2022. godini.

Unaprijed plaćeni rashodi

Unaprijed plaćeni rashodi iskazani su u iznosu od 23.237,76 KM i odnose se na unaprijed uplaćene godišnje troškove osiguranja koje se odnose na 2023. godinu.

6.1.3. Kapital

Na dan 31.12.2022. godine na poziciji kapitala iskazan je iznos od **12.271.236,02 KM**.

Struktura istog data je u sljedećoj tabeli:

Tabela 14.

R. br.	O P I S	Iznos u 2022. godini	Iznos u 2021. godini
a.	Državni kapital (Vlada Brčko distrikta BiH)	45.050,00	45.050,00
b.	Statutarne rezerve	196.877,49	
c.	Neraspoređena dobit ranijih godina	12.576.013,56	14.654.116,19
d.	Neraspoređena dobit tekućeg perioda		1.968.774,86
e.	Neraspoređeni gubitak tekuće godine	546.705,03	
UKUPNO (a+b+c+d-e)		12.271.236,02	16.667.941,05

Kapital je na dan 31.12.2022. godine umanjen za 4.396.705,03 KM u odnosu na isti datum prethodne godine. Smanjenje se odnosi na izgradnju, rekonstrukciju i saniranje putne infrastrukture iz neto dobiti na osnovu odluka Skupštine Brčko distrikta BiH u iznosu od 3.850.000,00 KM i ostvarenog gubitka u tekućoj godini u iznosu od 546.705,03 KM.

6.1.4. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja se odnose na dugoročna razgraničenja namjenskih prihoda i na dan 31.12.2022. godine iznose 2.654.534,12 KM. Strukturu dugoročnih razgraničenja čine odloženi namjenski prihod za otplatu kredita (0,15 KM/l) u iznosu od 263.747,66 KM i odloženi namjenski prihod za usluge održavanja (putarina) u iznosu od 2.390.786,46 KM.

Naknade koje se plaćaju pri registraciji vozila i iz maloprodajne cijene nafte i naftnih derivata, koje liježu na račun Preduzeća, a koriste se za održavanje i zaštitu putne infrastrukture se prilikom uplate evidentiraju na pozicijama odloženi prihodi te se na klasu prihoda preknjižavaju u momentu njihove realizacije samo u iznosu nastalih troškova za čije su pokriće namijenjeni.

Struktura odloženih namjenskih prihoda data je u sljedećoj tabeli:

Tabela 15.

R. br.	O P I S	Uplate	Isplate	SALDO (3-4)
1	2	3	4	5
a.	Prihod za otplatu kredita (0,15 KM/l nafte i naftnih derivata)	6.600.000,00	6.336.252,34	263.747,66
b.	Prihod za usluge održavanja (0,25 KM/l nafte i naftnih derivata)	7.071.978,31	7.071.978,31	0,00
c.	Prihod za usluge održavanja-putarine	3.188.753,94	797.967,48	2.390.786,46
UKUPNO (a+b+c+d-e)		16.860.732,25	14.206.198,13	2.654.534,12

6.1.5. Kratkoročne obaveze

Na dan 31.12.2022. godine, kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od **1.955.094,41** KM. Struktura kratkoročnih obaveza data je u sljedećoj tabeli:

Tabela 16.

R. br.	Konto	Opis	Iznos	%
1.	430	Obaveze za primljene avanse	883,08	0,05
2.	432	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	1.094.521,82	55,98
3.	451	Obaveze za porez na plate	1.182,27	0,06
4.	462	Obaveze za prema osnivaču	842.258,28	43,08
5.	479	Obaveze za PDV-e	13.122,56	0,67
6.	489	Naknada za šume	3.126,40	0,16
UKUPNO:			574.326,16	100,00

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu 1.094.521,82 KM, od čega se na redovne obaveze odnosi 952.390,99 KM i obaveze po zadržanim retencijama 142.130,83 KM. Obaveze se najvećim djelom odnose na dobavljače za izvršene usluge i radove na izgradnji i održavanju puteva.

Obaveze prema osnivaču se odnose na nerealizovane obaveze po osnovu skupštinskih Odluka o izgradnji iz neto dobiti Preduzeća. Ukupna odobrena sredstva za izgradnju iz neto dobiti iznose 3.850.000,00 KM te je u 2022. godini realizovano 3.007.741,72 KM i ostao je nerealizovan iznos od 842.258,28 KM.

6.1.6. Ostala pasivna vremenska razgraničenja

Ostala pasivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2022. godine iskazana su u iznosu od 510.961,59 KM i odnose se na kratkoročna rezervisanja po sudskim sporovima (detaljnije pojašnjenje u poglavlju 6.2.2 u dijelu rashoda vezanih za troškove rezervisanja).

6.1.7. Vanbilansna evidencija

Vrijednost vanbilansne evidencije u Bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana je u iznosu **64.394.203,57 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,
- primljene garancije u iznosu od 1.107.144,27 KM i
- ostala vanbilansna aktiva u iznosu od 3.247.644,52 KM.

U odnosu na isti datum prethodne godine vanbilansne evidencije su uvećane za 4.354.788,72 KM a odnosi se na primljene garancije u postupcima javnih nabavki u iznosu od 1.107.144,27 KM, vrijednost parking karti u iznosu od 239.902,80 KM i na 13 projekata izrađenih iz dobiti Preduzeća za račun Brčko distrikta BiH u iznosu od 3.007.741,72 KM.

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

U vanbilansnim evidencijama Preduzeća uknjižena je Obilaznica oko grada Brčko u vrijednosti od 60.039.414,85 KM koja je nakon okončanja izgradnje predata na korištenje Vladi Brčko distrikta BiH kao i 13 projekata izgradnje (kružni tokovi, autobuska stajališta i oborinska kanalizacija) u vrijednosti od 3.007.741,72 KM. Navedene projekte izgradnje, koje Preduzeće po odlukama Skupštine Brčko distrikta BiH vrši u ime Brčko distrikta BiH, finansira Preduzeće, ali vlasništvo nad istim nakon završetka projekta preuzima Vlada Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo uočili da između Preduzeća i Vlade Brčko distrikta BiH ne postoji definisan način primopredaje završenih objekata kao i dokumentacije vezane za izvedene radove i garancije izvođača radova, što dovodi do neusaglašenosti knjigovodstvenih evidencija Preduzeća i Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u saradnji s Vladom Brčko distrikta BiH definisati način primopredaje završenih objekata i dokumentacije vezane za izvedene radove, u cilju usklađivanja knjigovodstvenih evidencija Preduzeća i Vlade Brčko distrikta BiH.

6.2. Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2022. godine

6.2.1. Prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su ukupni prihodi za 2022. godinu u iznosu od **15.631.665,19 KM**. Struktura istih data je u sljedećem pregledu:

Tabela 17.

R. br.	Opis	Ostvareno 2021.	Plan 2022.	Ostvareno 2022.	Indeks	
					4/2	4/3
	1	2	3	4		
1.	Prihodi od prodaje učinaka parkinzi	942.620,49	950.000,00	1.024.107,43	108,64	107,80
2.	Prihodi od putnih saglasnosti	45.856,80	80.000,00	28.950,79	63,13	36,19
3.	Prihodi od putarina – registracije vozila	3.068.410,63	3.000.000,00	797.967,48	26,01	26,60
4.	Prihodi od putarina 0,25/l goriva	7.321.933,92	7.200.000,00	7.071.978,31	96,59	98,22
5.	Prihodi od putarina 0,15/l goriva	6.600.000,00	6.600.000,00	6.336.252,34	96,00	96,00
6.	Prihodi od vage za mjerenje osovinskog opterećenja	14.959,97	15.000,00	18.021,66	120,47	120,14
7.	Prihodi od penala, refundacija i kamata	177.556,70	31.000,00	22.987,94	12,95	74,15
8.	Prihodi od ukidanja rezervisanja	169.880,00	200.000,00	197.052,50	116,00	98,53
9.	Ostali prihodi	9.059,31	140.000,00	134.346,74	1482,97	99,52
UKUPNO:		18.350.277,82	18.216.000,00	15.631.665,19	85,18	85,81

Ukupni prihodi ostvareni tokom 2022. godine su u odnosu na 2021. godinu umanjeni za 2.718.612,63 KM ili 14,82, dok su za 2.584.334,91 KM ili 14,19% manji od planiranih. Do smanjenja prihoda je došlo usljed promjene načina evidentiranja naknade koje se plaćaju pri registraciji vozila i iz maloprodajne cijene nafte i naftnih derivata, koje liježu na račun Preduzeća, a koriste se za održavanje i zaštitu putne infrastrukture. Iste se prilikom uplate evidentiraju na pozicijama odloženi prihodi te se na klasu prihoda preknjižavaju u momentu njihove realizacije samo u iznosu nastalih troškova za čije su pokriće namijenjeni, dok su u prethodnom periodu evidentirani direktno na poziciju prihoda.

Smanjenja prihoda je najznačajnije kod putarina od registracije vozila u iznosu od 2.270.443,15 KM u odnosu na prošlu godinu i kod prihoda od putarina (0,15 KM/l) u iznosu od 263.747,66 KM u odnosu na ostvarenje za 2021. godinu.

6.2.2. Rashodi

U Bilansu uspjeha za 2022. godinu su iskazani ukupni rashodi u iznosu od **16.178.370,33** KM i manji su od ostvarenih u 2021. godini za 185.875,73 KM ili 1,14, od čega se najveći dio odnosi na pad troškova proizvodnih usluga u iznosu od 630.307,80 KM ili 10,54%.

Uporedni pregled ostvarenih rashoda dajemo u sljedećoj tabeli:

Tabela 18.

Konto	Opis	Ostvareno 2021.	Ostvareno 2022.	Indeks
				3/2
0	1	2	3	4
512	Troškovi materijala	107.881,64	83.973,27	0,78
513	Troškovi goriva i energije	67.422,51	88.347,87	1,31
515	Troškovi sitnog inventara	41.254,12	12.937,44	0,31
	Materijalni troškovi	216.558,27	185.258,58	0,86
520,521	Troškovi plata i naknada	2.350.552,89	2.541.771,72	1,08
522	Ostali lični rashodi	46.750,29	62.079,48	1,33
524	Nagrade, otpremnine i pomoći	10.700,47	20.366,13	1,90
525	Troškovi službenog puta	2.998,38	8.755,89	2,92
529	Ostali lični rashodi (PiPP)	113.319,51	93.998,87	0,83
	Troškovi plata, naknada i ostalih primanja	2.524.321,54	2.726.972,09	1,08
530	Troškovi usluga na izradi učinaka	5.681.018,61	4.896.749,97	0,86
531	Troškovi transportnih usluga	468,00		
532	Troškovi održavanja	133.031,22	206.158,32	1,55
533	Troškovi zakupa	52.925,52	52.066,83	0,98
534, 535	Troškovi reklame i propagande	35.737,72	35.822,16	1,00
536, 537	Troškovi istr. i razvoja	53.179,78	130.757,32	2,46
539	Troškovi ostalih usluga	25.627,15	30.125,60	1,18
	Troškovi proizvodnih usluga	5.981.988,00	5.351.680,20	0,89
540	Troškovi amortizacije	671.545,07	689.351,91	1,03
548	Troškovi rezervisanja	185.000,00	510.961,59	2,76
550	Troškovi neproizvodnih usluga	170.176,71	135.574,38	0,80
551	Troškovi reprezentacije	28.948,36	30.520,68	1,05
552	Troškovi premija osiguranja	81.335,34	99.725,73	1,23
553	Troškovi platnog prometa	3.828,85	4.144,67	1,08
554	Troškovi članarina	5.497,68	4.815,84	0,88
559	Ostali nematerijalni troškovi	99.714,86	87.671,27	0,88
559	Otplata za obilaznicu	6.363.720,21	6.336.252,65	1,00
55-555	Nematerijalni troškovi	6.753.222,01	6.698.705,22	0,99
555,556	Troškovi poreza i doprinosa	4.158,60	4.019,88	0,97
	Poslovni rashodi	16.336.793,49	16.166.949,47	0,99
56	Finansijski rashodi	55,00	39,20	0,71
57	Ostali rashodi	19.162,47	10.059,73	0,52
58 i 59	Rashodi od umanjenja i uskl.	8.235,10	1.321,93	0,16
	UKUPNI RASHODI	16.364.246,06	16.178.370,33	0,99

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi nastali tokom 2022. godine iskazani su u iznosu od 185.258,58 KM i sastoje se od sljedećih troškova: režijski materijal u iznosu od 83.973,27 KM, gorivo i energija u iznosu od 88.347,87 KM i otpisani sitan inventar i autogume u iznosu od 12.937,44 KM.

Troškovi plata, naknada i ostalih ličnih primanja

Troškovi plata, naknada i ostalih ličnih primanja u 2022. godini su iznosili 2.726.972,09 KM i veći su u odnosu na 2021. godinu za 202.650,55 KM ili 8,03%, što je najvećim dijelom rezultat povećanja troškova plata usljed povećanja koeficijenata plata zaposlenika od 01.04.2022. godine. Navedeni troškovi u 2022. godini sastoje se od: bruto plata u iznosu od 2.381.266,31 KM, naknada za zimsku službu 63.425,41 KM i naknada za topli obrok u iznosu od 97.080,00 KM.

Strukturu ostalih ličnih rashoda, koji su u 2022. godini iznosili 185.200,37 KM čine:

a) Bruto naknade za Upravni odbor	59.739,48 KM
b) Naknada komisiji za tehnički prijem	2.340,00 KM
c) Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	4.415,10 KM
d) Troškovi naknada za smrt člana porodice	15.951,03 KM
e) Troškovi zaposlenih na službenom putu	8.755,89 KM
f) Troškovi ostalih ličnih rashoda	93.998,87 KM
U K U P N O :	185.200,37 KM

Troškovi ostalih ličnih izdataka u revidiranom periodu su iznosili 93.998,87 KM a odnose se na zaključene ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova i ugovore o djelu sa 24 lica. Izdaci za naknade po osnovu ugovora o djelu i ugovora o povremenim i privremenim poslovima su u odnosu na 2021. godinu manji za 19.320,64 KM ili 17,05%.

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

Revizijom smo utvrdili da su, na poslovima kompletiranja i umnožavanja radnog materijala u Službi organizacije logistike i odnosa s javnošću i poslovima prikupljanja dokumentacije iz oblasti rada Preduzeća radi kompresovanja, angažovana lica različite stručne spreme te u skladu s tim i različitim ugovorenim naknadama za obavljani posao.

Također, angažovanje lica po ugovorima za privremene i povremene poslove je vršeno bez ikakvih javnih objava odnosno netransparentno.

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

Potrebno je, prilikom angažovanja lica po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, pridržavati se načela ekonomičnosti i transparentnosti u dijelu potrebne stručne spreme angažovanih lica i načina angažovanja lica.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškove proizvodnih usluga u 2022. godini iskazanih u iznosu od 5.351.680,20 KM čine:

Tabela 19.

R. br.	Opis	2021.	2022.	Indeks
				3/2
0	1	2	3	4
1.	Troškovi usluga na izradi učinaka	5.681.018,61	4.896.749,97	0,86
2.	Troškovi transportnih usluga	468,00		
3.	Troškovi usluga održavanja	133.031,22	206.158,32	1,55
4.	Troškovi zakupa	52.925,52	52.066,83	0,98
5.	Troškovi sajmovi	0,00	0,00	
6.	Troškovi reklame i propagande	35.737,72	35.822,16	1,00
7.	Troškovi razvoja	53.179,78	130.757,32	2,46
8.	Troškovi ostalih usluga	25.627,15	30.125,60	1,18
UKUPNO:		5.981.988,00	5.351.680,20	0,89

Troškovi usluga na izradi učinaka se odnose na održavanje putne infrastrukture 3.729.948,60 KM, troškove unapređenja putne infrastrukture 1.119.626,34 KM i održavanje parking površina odnosi se 47.175,03 KM.

Troškovi razvoja se odnose na troškove: troškove projektovanja u iznosu od 83.127,17 KM, kontrolna i geomehanička ispitivanja u iznosu od 33.701,85 KM, geodetske usluge 7.476,30 KM i ostale usluge 6.452,00 KM.

Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije obračunate u 2022. godini iskazani su u iznosu od 689.351,91 KM. Od toga se na amortizaciju ulaganja u tuđa stalna sredstva odnosi 26.879,00 KM, ostala nematerijalna sredstva 149.290,05 KM, amortizaciju građevinskih objekata 15.515,84 KM, opreme 359.684,27 KM i amortizaciju transportnih sredstava 137.982,75 KM.

Troškovi rezervisanja

Upravni odbor je dana 23.02.2023. godine donio Odluku o obavezi rezervisanja sredstava u iznosu od 510.961,59 KM. Razlog za rezervisanja sredstava predstavljaju ranije pokrenuti sporovi (tužbeni zahtjevi) za naknadu štete, 8 slučajeva u iznosu od 448.337,99 KM, i radno-pravnih sporova iz ranijeg perioda, 3 slučaja u iznosu od 62.623,60 KM. Istom Odlukom je ukinuto rezervisanje od prethodne godine u iznosu od 185.000,00 KM.

Odredbama člana 28 Pravilnika o računovodstvenim politikama JP "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH je propisano da se rezervisanja za započete sudske sporove procjenjuje na osnovu tužbenog zahtjeva, **informacija o visini sudskih troškova, vještačenjima i slično**. Paragrafom 14 MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina je definisano da će se rezervisanje priznati kada je **vjerovatno da će doći do odliva sredstava za izmirenje obaveza i kada se može napraviti pouzdana procjena iznosa obaveze**.

Odredbama člana 32 Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru je propisano da se obaveze za rezervisanja evidentiraju na računima grupe 40 (Dugoročna rezervisanja i odložene porezne obaveze).

Preduzeće je u prethodnim godinama također donosilo odluke o rezervisanju sredstava te je za 2019. godinu rezervisano 70.000,00 KM, 2020. godine 174.880,00 KM, 2021. godine 169.880,00 KM i 2022. godine 185.000,00 KM. Navedeni iznosi su tokom godine

za koju je vršeno rezervisanje i ukidani, odnosno vršeno je prihodovanje rezervisanog iznosa, usljed neokončanja započetih sudskih postupaka na koje se odnose izvršena rezervisanja.

Sudski postupci na osnovu kojih se vrši rezervisanje traju duži niz godina odnosno imaju dugoročni karakter te se ponavljaju prethodnih godina u nepromijenjenom statusu i iznosu. Usljed sudske prakse dugotrajnosti postupaka te njihovog dugoročnog karaktera i sama rezervisanja po tom osnovu imaju osobinu dugoročnosti.

Iznosi rezervisanja su utvrđivani na osnovu tužbenih zahtjeva te nisu uzete u obzir informacije o visini sudskih troškova, vještačenja i druge informacije vezane za sudski spor što nije u skladu s odredbama člana 28 Pravilnika o računovodstvenim politikama JP "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Odluke o rezervisanju i ukidanju rezervisanja u istom iznosu, odnosno neaktiviranje rezervisanih sredstava u prethodnim godinama ukazuje na neadekvatno utvrđivanje vjerovatnosti odliva sredstava za izmirenje obaveza i procjene iznosa obaveza što prema paragrafu 14 MRS 37 predstavlja obavezan uslov za priznavanje rezervisanja.

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

Potrebno je procjenu rezervisanja vršiti u skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama JP "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH, u dijelu načina procjenjivanja iznosa rezervisanja.

Potrebno je priznavanje rezervisanja vršiti u skladu s ciljem MRS 37, u dijelu ispunjavanja uslova za priznavanje rezervisanja.

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

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi, u revidiranoj godini su ostvareni u iznosu od 6.698.705,22 KM i čine ih sljedeći troškovi:

Tabela 20.

R. br.	Opis	2021.	2022.	Indeks
				3/2
0	1	2	3	4
1.	Troškovi neproizvodnih usluga	170.176,71	135.574,38	0,80
2.	Troškovi reprezentacije	28.948,36	30.520,68	1,05
3.	Troškovi premija osiguranja	81.335,34	99.725,73	1,23
4.	Troškovi plaćeni dio kredita za obilaznicu	6.363.720,21	6.336.252,65	1,00
5.	Ostali nematerijalni troškovi	109.041,39	96.631,78	0,89
Ukupno nematerijalni troškovi		6.753.222,01	6.698.705,22	0,99

U 2022. godini na ime obaveza po kreditu za zaobilaznicu plaćeno je 6.363.252,65 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 11.386,66 KM. Od navedenog iznosa troškovi sudskih i drugih postupaka 5.874,25 KM, ispravka vrijednosti i otpis potraživanja 2.169,92 KM, troškovi žalbenog postupka 1.239,35 KM, na ispravku greške ranijih godina se odnosi iznos od 1.321,86 KM i ostali nepomenuti rashodi 776,28 KM.

6.3. Izvještaj o tokovima gotovine za period 01.01. do 31.12.2022. godine

Paragrafom 16 Međunarodnog računovodstvenog standarda 7 Izvještaj o tokovima gotovine je definisano da u odlive gotovine iz investicione aktivnosti spadaju isplate za nabavku nekretnina, postrojenja i opreme, nematerijalne i druge imovine.

Preduzeće je u sklopu seta finansijskih izvještaja u tekućoj godini priložilo izvještaj o tokovima gotovine za period 01.01. do 31.12.2022. godine.

Uvidom u Izvještaj o tokovima gotovine za period 01.01. do 31.12.2022. godine uočili smo da nisu zabilježeni odlivi gotovine iz ulagačke aktivnosti iako je Preduzeće vršilo nabavke i isplate za postrojenja i opremu i nematerijalnu imovinu te je iste evidentiralo u dijelu odliva iz poslovnih aktivnosti.

Evidentiranje odliva gotovine iz ulagačke aktivnosti u odlive iz poslovne aktivnosti iako su vršene nabavke i isplate za postrojenja i opremu nije u skladu sa odredbama paragrafa 16 Međunarodnog računovodstvenog standarda 7 Izvještaj o tokovima gotovine.

Potrebno je prilikom sastavljanja izvještaja o tokovima gotovine pridržavati se odredbi Međunarodnog računovodstvenog standarda 7 Izvještaj o tokovima gotovine u dijelu objavljivanja odliva gotovine.

7. Javne nabavke

Preduzeće je u toku 2022. godine planiralo i provelo sljedeću strukturu nabavki:

Tabela 21.

Red. broj	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizovani postupci	
		Broj	Vrijednost	Broj	Vrijednost
1.	Direktni	37	186.299,21	33	167.478,69
2.	Aneks II dio B	6	160.478,64	6	160.478,64
3.	Konkurentski	32	929.145,38	30	877.863,32
4.	Otvoreni	12	5.746.451,37	12	6.226.726,67
5.	Izuzete	1	21.367,52	1	16.871,13
UKUPNO		88	7.043.742,12	82	6.969.143,15

Analizom prethodne tabele utvrdili smo da je Preduzeće u 2022. godini realizovalo roba i usluga po otvorenom postupku 82,46%, po konkurentskom zahtjevu 12,60%, po direktnom sporazumu nabavilo 2,40%, usluge vezane za Aneks II dio B 2,30% i izuzećem 0,24%.

Plan nabavki za 2022. godinu je usvojen 14.02.2022. godine, te je tokom 2022. godine izvršeno ukupno 6 izmjena i dopuna istog. U prethodnoj godini je izvršeno 7 izmjena i dopuna Plana nabavki za 2021. godinu, dok je tokom 2020. godine izvršeno 13 izmjena Plana nabavki za 2020. godinu.

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

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

8. KOMENTAR

Preduzeću je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2022. godinu broj: 01-03-13-267/23, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Preduzeće se nije očitovalo, te stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur