

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-256/15
R: 02-01; 03-01; 07-01/15

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2014. godine
Javno preduzeće „PUTEVI BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH**

Brčko, juna 2015. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	6
3. UVOD	19
4. OPĆI DIO.....	19
5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	20
6. NALAZI I PREPORUKE	20
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	20
6.2. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE.....	21
6.2.1. <i>Stalna sredstva</i>	21
6.2.2. <i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i>	21
6.2.3. <i>Tekuća sredstva</i>	22
6.2.4. <i>Kratkoročna potraživanja</i>	23
6.2.5. <i>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</i>	23
6.2.7. <i>Kapital</i>	23
6.2.8. <i>Kratkoročne obaveze</i>	24
6.3. BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01.-31.12.2014. GODINE	25
6.3.1. <i>Poslovni prihodi</i>	25
6.3.2. <i>Poslovni rashodi</i>	25
6.3.2. d) <i>Troškovi proizvodnih usluga</i>	25
6.3.3. <i>Rezultat poslovanja</i>	26
7. JAVNE NABAVKE.....	26
8. KOMENTAR	26

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Javno preduzeće „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
Dragan Marinković, dipl. ing., direktor

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama u kapitalu i Izvještaj o novčanim tokovima) Javnog preduzeća “PUTEVI BRČKO” d.o.o. Brčko distrikt BiH, na dan 31. decembra 2014. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Javnog preduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost 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 40/08) i primjenjivim okvirom Međunarodnih standarda Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene s odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2014. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

1. Javno preduzeće je, tokom revidirane godine, troškove održavanja putne infrastrukture priznavalo bez pripadajućeg ulaznog PDV, što nije u skladu s odredbama člana 12 stava 6 Zakona o porezu na dodanu vrijednost i odredaba člana 63 stava 2) Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodanu vrijednost. Uzimajući u obzir navedeno, kao i dokaze da su navedeni troškovi nastali u vezi s neoporezivom djelatnošću, zaključujemo da su isti podcijenjeni u iznosu od 224.158,00 KM, odnosno za iznos pripadajućeg ulaznog PDV. Također zaključujemo da je za navedeni iznos precijenjen ostvareni rezultat poslovanja, te u pripadajućem procentu precijenjena je i obaveza poreza na dobit, kao i ukupna aktiva i pasiva bilansa stanja Javnog preduzeća (tačka 6.3.2. d) Izvještaja).

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog efekata koje na finansijske izvještaje ima stavka navedena u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji ne prikazuju istinit i objektivan, po svim bitnim pitanjima, finansijski položaj Javnog preduzeća, kao ni rezultat poslovanja za godinu koja je završila na taj dan, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Javnog preduzeća "Putevi Brčko" Brčko distrikt BiH u toku 2014. godine, za naprijed navedenu kvalifikaciju, nisu bile u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za 2014. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

U cilju jačanja sistema interne kontrole potrebno je, da Javno preduzeće donese Pravilnik o knjigovodstvu kojim bi bili uređeni: interni računovodstveni kontrolni postupci; rokovi za dostavljanje i knjiženje dokumenata (ažurnost); način prijema, formiranja, kretanja, odlaganja i čuvanja dokumentacije; poslovne knjige; popis sredstava i rokovi popisa; obračun i metode amortizacije; priprema, sastavljanje i prezentacija finansijskih izvještaja; primjena kontnog plana i njegov sadržaj koji će odrediti primjenu bilansnih shema za finansijsko izvještavanje, kao i ostala pitanja od značaja za Javno preduzeće.

Također je potrebno, da Javno preduzeće donese Pravilnik o računovodstvenim politikama i prilagodi svojim poslovnim aktivnostima, kako bi iste odredile materijalni sadržaj i kvalitet informacija iskazanih u finansijskim izvještajima u cilju objektivnosti i realnosti istih, što je u skladu s preporukama Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS-a) i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI-a).

Potrebno je da Javno preduzeće, u skladu s odredbama Odluke Vlade Brčko distrikta BiH, ubrza aktivnosti povećanja osnovnog kapitala, kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, za procijenjeni iznos pokretnih stvari.

Potrebno je, tekuću obavezu poreza na dobit priznati u visini u kojoj nije plaćen u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 12.

Potrebno je, u skladu s tačkama 41 i 42 Međunarodnog računovodstvenog standarda 8, retroaktivno ispraviti greške nastale na: stalnim sredstvima, sitnom inventaru i ostvarenim poslovnim rezultatom, za iznose nepriznavanja ulaznog poreza na dodanu vrijednost.

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31.12. 2014. godine

Grupa	POZICIJA		Bilješka	IZNOS tekuće godine 2014.			Iznos preth. god. 2013.
				BRUTO	Ispr. vrijednosti	NETO (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7
	AKTIVA						
	A. STALNA SREDS. I DUGOR. PLASMANI			211.111	12.296	198.815	4.798
01	I. Nematerijalna sredstva						
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj					
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava					
012	3.	Goodwil					
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva					
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi					
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema		6.2.1.	211.111	12.296	198.815	4.798
020	1.	Zemljišta					
021	2.	Građevinski objekti					
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		211.111	12.296	198.815	4.798
026	4.	Stambene zgrade i stanovi					
025, 027	5.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi					
03	III. Investicijske nekretnine						
04	IV. Biološka sredstva (016 do 019)						
040	1.	Šume					
041	2.	Višegodišnji zasadi					
042	3.	Osnovno stado					
045, 047	4.	Avansi i biološka sredstva u pripremi					
05	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva						

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

06	VI. Dugoročni finansijski plasmani					
060	1.	Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica				
061	2.	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica				
062	3.	Dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima				
063	4.	Dugoročni krediti dati u zemlji				
064	5.	Dugoročni krediti dati u inostranstvu				
065	6.	Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju				
066	7.	Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijea				
068	8.	Ostali dugoročni finansijski plasmani				
07	VII. Druga dugoročna potraživanja					
070	1.	Potraživanja od povezanih pravnih lica				
071 do 078	2.	Ostala dugoročna potraživanja				
091, 098	VIII. Dugoročna razgraničenja					
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA					
	C. TEKUĆA SREDSTVA			2.083.875	-	2.083.875
						189.051
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji					
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar				
11	2.	Poluproizvodi i nedovršene usluge				
12	3.	Gotovi proizvodi				
13	4.	Roba				
14	5.	Stalna sr.namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje				
15	6.	Dati avansi				
	II.	Kratkor. potraž. i kratk. plasmani i gotovina		2.083.875	-	2.083.875
						189.051
20, 21, 22	1.	Kratkoročna potraživanja	6.2.2.	201.175	-	201.175
200, dio 209		a) Kupci - povezana pravna lica				
201 dio 209		b) Kupci u zemlji		177.186	-	177.186
220 do 229		c) Druga kratkoročna potraživanja		23.989	-	23.989
						-

23	2.	Kratkoročni finansijski plasmani					
230, dio 239		a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima					
231, dio 239		b) Kratkoročni krediti dati u zemlji					
232, dio 239		c) Kratkoročni krediti dati u inostranstvu					
233 i 234		d) Kratkoročni dio dugoročnih plasmana					
238, dio 239		e) Ostali kratkoročni plasmani					
	3.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	6.2.3.	1.691.875	-	1.691.875	186.033
240		a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti					
241 do 249		b) Gotovina		1.691.875	-	1.691.875	186.033
27	4.	Potraživanja za PDV		190.825	-	190.825	2.988
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja					
288		D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA					
290		E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA					
		POSLOVNA AKTIVA	6.2.4.	2.294.986	12.299	2.282.690	193.849
88		Vanbilansna aktiva					
		Ukupno aktiva		2.294.986	12.299	2.282.690	193.849

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 19 do 27 sastavni su dio našeg izvještaja.

Grupa konta	POZICIJA		Bilješka	Iznos tekuće godine 2014.	Iznos prethodne godine 2013.
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL		6.2.5.	2.056.842	177.354
30	I. Osnovni kapital			45.050	2.000
300	1.	Dionički kapital			
302	2.	Udjeli članova Javnog preduzeća s ograničenom odgovornošću			
303	3.	Zadružni udjeli			
304	4.	Ulozi		2.000	2.000
305	5.	Državni kapital			
309	6.	Ostali osnovni kapital		43.050	-
31	II. Upisani neplaćeni kapital				
320	III. Emisiona premija				
	IV. Rezerve			17.535	-
321	1.	Zakonske rezerve			
322	2.	Statutarne i druge rezerve		17.535	
dio 33	V. Revalorizacione rezerve				
dio 33	VI. Nerealizovani dobiti				
dio 33	VII. Nerealizovani gubici				
34	VIII. Neraspoređena dobit		6.2.5.	1.994.257	175.354
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	6.2.5.	157.818	-
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	6.2.5.	1.836.439	175.354
342	3.	Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina			
343	4.	Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine			

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

35	IX. Gubitak do visine kapitala				
350	1.	Gubitak ranijih godina			
351	2.	Gubitak izvještajne godine			
352	3.	Nepokriveni višak rashoda ranijih godina			
353	4.	Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine			
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli				
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA				
dio 40	1.	Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike			
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja			
	C) OBAVEZE			225.848	16.495
41, osim 418	I. Dugoročne obaveze				
410	1.	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital			
411	2.	Obaveze prema povezanim pravnim licima			
412	3.	Obaveze po dugoročnim vrijednosnim papirima			
413, 414	4.	Dugoročni krediti			
415, 416	5.	Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu			
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE				
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE		6.2.6.	225.848	16.495
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze				
420	1.	Obaveze prema povezanim pravnim licima			
421	2.	Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima			
422	3.	Kratkoročni krediti uzeti u zemlji			
423	4.	Kratkoročni krediti uzeti u inostranstvu			
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obaveza			
427	6.	Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka			
429	7.	Ostale kratkoročne finansijske obaveze			

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

43	II. Obaveze iz poslovanja		32.977	-
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
431	2.	Dobavljači - povezana pravna lica		
432	3.	Dobavljači u zemlji	32.977	-
433	4.	Dobavljači u inostranstvu		
439	5.	Ostale obaveze iz poslovanja		
44	III. Obaveze iz specifičnih poslova			
45	IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih			
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		
453 do 455	2.	Obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju		
456 do 458	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih		
46	V. Druge obaveze			
47	VI. Obaveze za PDV			
48 bez 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		878	72
481	VIII. Obaveze za porez na dobit		191.993	16.423
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			
495	G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE			
	POSLOVNA PASIVA		2.282.690	193.849
89	Vanbilansna pasiva			
	Ukupna pasiva		2.282.690	193.849

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 19 do 27 sastavni su dio našeg izvještaja.

Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2014. godine

Tabela 2

Grupa	POZICIJA	Bilješka	IZNOS	
			Tekuća godina 2014.	Prethodna godina 2013.
1	2	3	5	6
	I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	Poslovni prihodi	6.3.1.	4.391.803	361.100
60	1. Prihodi od prodaje robe			
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima			
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu			
602	c) Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu			
61	2. Prihodi od prodaje učinaka	6.3.1.	193.903	556
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima			
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		193.903	556
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu			
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka			
65	4. Ostali poslovni prihodi	6.3.1.	4.197.900	360.544
	Poslovni rashodi	6.3.2.	2.362.494	169.250
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe			
51	2. Materijalni troškovi		78.598	8.702
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		602.244	140.745
520, 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknade zarada		506.811	78.448
523, 524	b) Ostali lični rashodi		95.433	62.297
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima			
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	6.3.2. d	1.609.047	9.323
540 do 542	5. Amortizacija		12.087	209
543 do 549	6. Troškovi rezervisanja			
55	7. Nematerijalni troškovi		60.518	10.271
poveć. 11 i 12, ili 595	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			
smanj. 11 i 12, ili 596	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka			
	Dobit od poslovnih aktivnosti (Poslovni dobitak)		2.029.309	191.850
	Gubitak od poslovnih aktivnosti			
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	Finansijski prihodi			
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica			
661	2. Prihodi od kamata			
662	3. Pozitivne kursne razlike			
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule			
664	5. Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja			
669	6. Ostali finansijski prihodi			
56	Finansijski rashodi			
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima			
561	2. Rashodi kamata			
562	3. Negativne kursne razlike			
563	4. Rashodi iz osnova valutne klauzule			
569	5. Ostali finansijski rashodi			

	Dobit od finansijske aktivnosti			
	Gubitak od finansijske aktivnosti			
	Dobit redovne aktivnosti	6.3.3.	2.029.309	191.850
	Gubitak redovne aktivnosti			
	OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67 bez 673	Ostali prihodi i dobici		1	-
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava			
671	2. Dobici od prodaje investicijskih nekretnina			
672	3. Dobici od prodaje bioloških sredstava			
674	4. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira			
675	5. Dobici od prodaje materijala			
676	6. Viškovi			
677	7. Naplaćena otpisana potraživanja			
679	9. Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi		1	-
57 bez 573	Ostali rashodi i gubici			
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava			
571	2. Gubici od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina			
572	3. Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava			
574	4. Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira			
575	5. Gubici od prodaje materijala			
576	6. Manjkovi			
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika			
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja			
579	9. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi			
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		1	-
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda			
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA			
68 bez 688	Prihodi iz osnova usklađivanja vrij.sredstava			
680	1. Prihodi od usklađivanja vrij. nematerijalnih sredstava			
681	2. Prihodi od usklađ. vrij.materijalnih stalnih sredstava			
682	3. Prihodi od uskl.vrij.invest. nekr. za koje se obrač.amort.			
683	4. Prihodi od uskl.vrij.bioloških sre. za koja se obrač.amort.			
684	5. Prihodi od usklađivanja vrij.dugoroč. finansij. plasmana			
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha			
686	7. Prihodi od usklađivanja vrij.kratk. finansijskih plasmana			
687	8. Prihodi od usklađivanja vrij.kapitala (negativni goodwill)			
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostalih sredstava			
58 bez 588	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava			
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava			
581	2. Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava			
582	3. Umanjenje vrij.invest.nekretnina za koje se obrač. amort.			

583	4. Umanjenje vrij.bioloških sredstava za koja se obr. amort.			
584	5. Umanjenje vrij.dugoroč. finans. plasmana i finansijskih			
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha			
586	7. Umanjenje vrijednosti kratkor. finansijskih plasmana			
589	8. Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava			
dio 64	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava			
640	Povećanje vrij.investicijskih nekretnina koja se ne amortizuju			
641	Povećanje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortizuju			
642	Povećanje vrijednosti ostalih sredstava koja se ne amortizuju			
dio 64	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava			
643	Smanjenje vrij.investicijskih nekretnina koje se ne amortizuju			
644	Smanjenje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortizuju			
645	Smanjenje vrijednosti ostalih sredstava koja se ne amortizuju			
	Dobit od usklađivanja vrijednosti			
	Gubitak od usklađivanja vrijednosti			
690, 691	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika			
590, 591	Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika			
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza		2.029.310	191.850
	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza			
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
dio 721	Porezni rashodi perioda		192.871	16.496
dio 722	Odloženi porezni rashodi perioda			
dio 723	Odloženi porezni prihodi perioda			
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA	6.3.3.	1.836.439	175.354
	Neto dobit neprekinutog poslovanja		1.836.439	175.354
	Neto gubitak neprekinutog poslovanja			
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA			
673 i 688	Prihodi i dobiti iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti			
573 i 588	Rashodi i gubici iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti			
	Dobit prekinutog poslovanja			
	Gubitak prekinutog poslovanja			
dio 72	Porez na dobit od prekinutog poslovanja			
	Neto dobit prekinutog poslovanja			
	Neto gubitak prekinutog poslovanja			
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	Neto dobit perioda		1.836.439	175.354
	Neto gubitak perioda			

723	Međuidividue i druge raspodjele dobiti u toku perioda			
	II. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK			
	1. Dobici od realizacije revalorize. rezervi stalnih sredstava			
	2. Dobici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava			
	3. Dobici iz osnova prevođenja finansijskih izvještaja			
	4. Aktuarski dobiti po planovima definisanih primanja			
	5. Dobici iz osnova efektivnog dijela zaštite novčanog toka			
	6. Ostali nerealizovani dobiti i dobiti utvrđeni direktno u kapitalu			
	GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU			
	1. Gubici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava			
	2. Gubici iz osnova provođenja finansijskih izvještaja			
	3. Aktuarski gubici po planovima definisanih primanja			
	4. Gubici iz osnova efikasnog dijela zaštite novčanog toka			
	5. Ostali nerealizovani gubici i gubici utvrđeni direktno u kapitalu			
	Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza			
	Ostali sveobuhvatni gubitak prije poreza			
	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit			
	Neto ostala sveobuhvatna dobit			
	Neto ostali sveobuhvatni gubitak			
	Ukupno neto ostala sveobuhvatna dobit perioda			
	Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak			
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu			
	a) vlasnicima matice			
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema			
	a) vlasnicima matice			
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Zarada po dionici:			
	a) obična			
	b) razdijeljena			
	Prosječan broj zaposlenih:			
	- na bazi sati rada		17	6
	- na bazi stanja krajem svakog mjeseca		18	15

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 19 do 27 sastavni su dio našeg izvještaja.

**Izveštaj o gotovinskim tokovima
direktna metoda za 2014. godinu**

Tabela 3

R. br.	O P I S	Bilješka	Oznaka za AOP	I Z N O S	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
A.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
I.	Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 304)		301	4.247.311	361.164
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi		302	49.411	620
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.		303	-	360.544
3.	Ostali prilivi od poslovne aktivnosti		304	4.197.900	-
II.	Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)		305	2.782.993	177.131
1.	Odliv iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi		306	2.151.899	30.550
2.	Odliv iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih		307	602.244	140.745
3.	Odliv iz osnova plaćenih kamata		308		
4.	Odliv iz osnova poreza i drugih dadžbina		309	16.424	-
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		310	12.426	5.836
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)		311	1.464.318	184.033
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)		312		
B.	GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
I.	Priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (314 do 319)		313	23.989	-
1.	Priliv iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		314	23.989	-
2.	Priliv iz osnova prodaje dionica i udjela		315		
3.	Priliv iz osnova prodaje stalnih sredstava		316		
4.	Priliv iz osnova kamata		317		
5.	Priliv iz osnova dividend i učešća u dobiti		318		
6.	Priliv iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		319		
II.	Odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (321 do 324)		320		
1.	Odliv iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		321		
2.	Odliv iz osnova kupovine dionica i udjela		322		
3.	Odliv iz osnova kupovine stalnih sredstava		323		
4.	Odliv iz ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		324		
III.	Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)		325	23.989	-
IV.	Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)		326		

C	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (328 do 331)	327	17.535	2.000
1.	Priliv iz osnova povećanja osnovnog kapitala	328	17.535	2.000
2.	Priliv iz osnova dugoročnih kredita	329		
3.	Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	330		
4.	Priliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		
II.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 do 338)	332		
1.	Odliv iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
2.	Odliv iz osnova dugoročnih kredita	334		
3.	Odliv iz osnova kratkoročnih kredita	335		
4.	Odliv iz osnova finansijskog lizinga	336		
5.	Odliv iz osnova isplaćenih dividendi	337		
6.	Odliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338		
III.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)	339	17.535	2.000
IV.	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)	340		
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	4.288.835	363.164
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+330+332)	342	2.782.993	177.131
F.	NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	1.505.842	186.033
G.	NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344		
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda	345	186.033	-
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	1.691.875	186.033

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2014. godine

Tabela broj 4.

Zabilješka 6.3.6.

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finans. imovine raspol. za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Ukupno (3+4+5+6+7)	Manjinski interes	Ukupni kapital (8+9)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31.12.2012. godine	-							
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-							
3.	Učinci ispravka grešaka	-							
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2012. godine odnosno 01.01.2013. godine	-							
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-							
6.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava	-							
7.	Kursne razlike nastale prevođ. transak. u stra. valuti	-							
8.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.	-							
9.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	-							
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-							
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-							
12.	Stanje na dan 31.12.2013. godine	2.000,00				175.354,00	177.354,00		177.354,00
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-			17.535,00	(17.535,00)			
14.	Učinci ispravka grešaka	-							
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2013. godine odnosno 01.01.2014. godine	2.000,00			17.535,00	157.819,00	177.354,00		177.354,00
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-							
17.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava	-							
18.	Kursne razlike nastale prevođ. transak. u stra. valuti	-							
19.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.	43.050,00					43.050,00		43.050,00
20.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	-				1.836.439,00	1.836.439,00		1.836.439,00
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-							
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-							
23.	Stanje na dan 31.12.2014. godine	45.050,00			17.535,00	1.994.258,00	2.056.843,00		2.056.843,00

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 19 do 27 sastavni su dio našeg izvještaja.

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH za 2014. godinu**

3. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko, obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

4. OPĆI DIO

Javno preduzeće „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Javno preduzeće) osnovano je kao preduzeće sa ograničenom odgovornošću sa ciljem obavljanja djelatnosti od općeg interesa:

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

Javno preduzeće je pravno lice, osnovano prema Zakonu o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 15/06, 05/07, 19/07, 1/08 i 24/08) odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o osnivanju Javnog Preduzeća broj: 01-02-613/12 od 08.08.2012. godine i Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju broj 01-02-200/13 od 13.11.2013. godine.

Javno preduzeće je, na osnovu Zakona o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 15/05), registrovano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH dana 05.11.2012. godine pod brojem: 096-0-Reg-12-001601.

Naziv Javnog preduzeća glasi: Javno preduzeće „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.
Skraceni naziv firme je JP „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Sjedište Javnog preduzeća je u Brčkom, ulica Meše Selimovića 1.

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

Javno preduzeće je ekonomska i poslovna cjelina, a organizovano je u četiri sektora:

- sektor za realizaciju projekta obilaznice i kapitalne projekte,
- sektor za održavanje puteva, putnih objekata i signalizacije,
- sektor za izdavanje dozvola, saglasnosti i parking prostora i
- sektor za finansije, računovodstvo, pravne i opšte poslove.

Prosječan broj zaposlenih u Javnom preduzeću, na bazi sati rada 2014. godine bio je **18**.

5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Javnog preduzeća za 2014. 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 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 Javnog 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.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Tim za reviziju izvršio je procjenu funkcioniranja sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije određenih procesa poslovanja kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Odgovornost za uspostavu sistema internih kontrola je na Upravi Javnog preduzeća, a temelj funkcioniranja istog je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, kontrolnih aktivnosti i adekvatne procijene rizika poslovnih procesa. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacijske strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Organizacija Javnog preduzeća utvrđena je Statutom, a detaljno razrađena Pravilnikom o organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mjesta. Iako je Javno preduzeće donijelo značajan broj internih akata u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola, ne možemo potvrditi da su interne kontrole u potpunosti funkcionisale, u cilju donošenja ispravnih poslovnih odluka, sastavljanja i fer prezentacije finansijskih izvještaja, kao i u provođenju ostalih finansijskih i poslovnih transakcija.

Kao što smo konstatovali Javno preduzeće je u značajnom dijelu svog poslovanja uredilo kontrolne aktivnosti internim aktima, međutim revizijom smo uočili propuste u dijelu nedonošenja slijedećih podzakonskih akata: Pravilnika o knjigovodstvu i Pravilnika o računovodstvenim politikama, koji u računovodstvenom sistemu imaju značajno mjesto u vođenju poslovnih knjiga, sastavljanju i fer prezentaciji finansijskih izvještaja.

Pored navedenog uočili smo nepravilnosti utvrđivanja poslovnog rezultata za revidirani period, pogrešnog evidentiranja akontacija poreza na dobit i iskazivanja obaveze poreza na dobit.

U cilju jačanja sistema interne kontrole potrebno je, da Javno preduzeće donese Pravilnik o knjigovodstvu kojim bi bili uređeni: interni računovodstveni kontrolni postupci; rokovi za dostavljanje i knjiženje dokumenata (ažurnost); način prijema, formiranja, kretanja, odlaganja i čuvanja dokumentacije; poslovne knjige; popis sredstava i rokovi popisa; obračun i metode amortizacije; priprema, sastavljanje i prezentacija finansijskih izvještaja; primjena kontnog plana i njegov sadržaj koji će odrediti primjenu bilansnih shema za finansijsko izvještavanje, kao i ostala pitanja od značaja za Javno preduzeće.

Također je potrebno, da Javno preduzeće donese Pravilnik o računovodstvenim politikama i prilagodi svojim poslovnim aktivnostima, kako bi iste odredile materijalni sadržaj i kvalitet informacija iskazanih u finansijskim izvještajima u cilju objektivnosti i realnosti istih, što je u skladu sa preporukama Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS-a) i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI-a).

6.2. Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

6.2.1. Stalna sredstva

Na dan 31.12.2014. godine stalna sredstva u finansijskom izvještaju Bilansu stanja, iskazana su u neto iznosu od 198.815,00 KM, čija struktura je prikazana u slijedećoj tabeli:

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4(2-3)
Nematerijalna sredstva	-	-	-
Nekretnine, postrojenja i oprema	211.000,00	12.296,00	198.815,00
Ukupno:	211.000,00	12.296,00	198.815,00

6.2.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

U finansijskom izvještaju Bilansu stanja, na dan 31.12.2014. godine, iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema sadašnje vrijednosti u iznosu od 198.815,00 KM i čine 100% stalnih sredstava, prikaz istih u sljedećoj tabeli:

Vrsta materijalnih stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Građevine	-	-	-
Postrojenja i oprema	211.000,00	12.296,00	198.815,00
Investicije u toku	-	-	-
Ukupno:	211.000,00	12.296,00	198.815,00

Promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi u periodu 01.01.2014. do 31.12.2014. godine, iskazane su u slijedećoj tabeli:

R.br.	O P I S	Vrijednosti u KM				Ukupno
		Stalna nemater. sredstva	Građevine	Postrojenja i oprema	Investicije u toku	
Nabavna vrijednost			-			
1	Stanje na dan 01.01.2014. god.	-	-	5.007	-	5.007
2	-Direktna povećanje	-	-	206.104	-	206.104
3	-Prenos sa investic. u toku	-	-	-	-	-
4	-Rashodovanje po popisu	-	-	-	-	-
5	-Ostalo isknjižavanje	-	-	-	-	-
6	Stanje na dan 31.12.2014. god. (1+2+3+4+5)	-	-	211.111	-	211.111
Akumulirana amortizac.			-			
7	Stanje na dan 01.01.2014. god.	-	-	209	-	209
8	-Amortizacija za 2014. god.	-	-	12.087	-	12.087
9	-Prenos (sa) na	-	-	-	-	-
10	Rashodovanje po popisu (elaborat)	-	-	-	-	-
11	-Ostalo isknjižavanje	-	-	-	-	-
12	Stanje na dan 31.12.2014. god. (7+8+9+10+11)	-	-	12.296	-	12.296
Sadašnja vrijed. (neto knj. vr.)			-			
13	Stanje na dan 31.12.2013. god. (1-7)	-	-	4.798	-	4.798
14	Stanje na dan 31.12.2014. god. (6-12)	-	-	198.815	-	198.815

6.2.3. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava na dan 31.12.2014. godine iskazana je u iznosu od 2.083.875,00 KM, struktura istih data je u sljedećoj tabeli:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos u KM 2013. godina	Iznos u KM 2014. godina	Struktura % 2014. g.
0	1	2	3	4
1.	Zalihe (2+3)	0,00	0,00	-
2.	Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	-	-	-
3.	Predujmovi za zalihe (avansi)	-	-	-

4.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (5+6+7+8)	189.091	2.083.875	
5.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	186.033	1.691.875	81,19
6.	Kupci u zemlji	30	177.186	8,50
7.	Druga kratkoročna potraživanja	-	23.989	1,15
8.	Potraživanja za pretplatu PDV	2.988	190.825	9,16
	UKUPNO TEKUĆA SREDST. (1+4)	189.091	2.083.875	100,00

6.2.4. Kratkoročna potraživanja

U finansijskim izvještajima Javnog preduzeća, na dan bilansiranja **31.12.2014.** godine, kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od **392.000,00 KM**.

Struktura kratkoročnih potraživanja data je u sljedećem pregledu:

a)	Potraživanja od kupaca u zemlji	177.186,00 KM
b)	Potraživanja za uplaćeni depozit	4.660,00 KM
c)	Potraživanja za pretplatu PDV	190.825,00 KM
d)	Potraživanja za akontativno uplaćeni porez na dobit	19.329,00 KM

6.2.5. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U finansijskim izvještajima Javnog preduzeća, na dan bilansiranja 31.12.2014. godine, ukupna novčana sredstva na žiro računima i blagajni iskazana su u iznosu od 1.691.875,00 KM, kako slijedi:

a)	Novčana sredstva na računima NLB Banke	1.674.176,00 KM
b)	Oročena novčana sredstva (namjenski depozit)	17.535,00 KM
c)	Novčana sredstva na blagajni	164,00 KM

6.2.6. Poslovna aktiva

Poslovna aktiva, u finansijskim izvještajima Javnog preduzeća, na dan bilansiranja 31.12.2014. godine, iznosila je 2.282.690,00 KM.

6.2.7. Kapital

Na dan bilansiranja iskazan je kapital u iznosu 2.056.842,00 KM, struktura istog data je u sljedećoj tabeli:

R. br.	O P I S	Iznos u KM	%
a	Upisani osnovni kapital	2.000,00	0,10
b	Ulaganja u svrhu povećanja osnovnog kapitala	43.500,00	2,11

c	Statutarne rezerve (10% od ostvarene dobiti u 2013. g.)	17.535,00	0,85
d	Neraspoređena dobit ranijih godina	157.818,00	7,67
e	Neraspoređena dobit tekuće godine	1.836.439,00	89,27
	UKUPNO	2.056.842,00	100,00

b) Ulaganja u svrhu povećanja osnovnog kapitala

Odredbama člana 2. Odluke Vlade Brčko distrikta BiH, broj: 30-000432/13 od 31.01.2014. godine, određene su pokretne stvari (putnički automobili i računarska oprema) koje se ulažu u Javno preduzeće u svrhu povećanja osnovnog kapitala. U skladu sa odredbama člana 3. navedene Odluke sudski vještak je, Elaboratom broj: P 189-06/14 od juna 2014. godine, izvršio procjenu pokretnih stvari u iznosu od 43.500,00 KM.

Do okončanja naše revizije, Javno preduzeće kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, nije izvršilo povećanje osnovnog kapitala, za procijenjeni navedeni iznos pokretnih stvari kao ulaganja u svrhu povećanja osnovnog kapitala.

Potrebno je da Javno preduzeće, u skladu sa odredbama Odluke Vlade Brčko distrikta BiH, ubrza aktivnosti povećanja osnovnog kapitala, kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, za procijenjeni iznos pokretnih stvari.

6.2.8. Kratkoročne obaveze

Na dan bilansiranja, 31.12.2014. godine, kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 225.848,00 KM. Pregled kratkoročnih obaveza dat je u slijedećoj tabeli:

R. br.	O P I S	Iznos u KM
a	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	32.977,00
b	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	878,00
c	Obaveza za porez na dobit tekuće godine	191.993,00
	UKUPNO	225.848,00

c) Obaveza poreza na dobit tekuće godine

Obaveze poreza na dobit tekuće godine u Bilansu stanja, na dan 31.12.2014. godine, iskazana je u iznosu od 191.993,00 KM.

Javno preduzeće je, tokom tekuće 2014. godine, u skladu sa članom 24 Zakona o porezu na dobit u Brčko distriktu BiH, izvršilo uplatu akontacija poreza na dobit u iznosu od 19.329,00 KM. U postupku revizije utvrdili smo, da Javno preduzeće, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, nije izvršilo umanjenje tekuće obaveze poreza na dobit za inos uplaćenih akontacija, što nije u skladu sa odredbama tačke 12. MRS 12 – Porez na dobit. Zaključujemo da su obaveze poreza na dobit tekuće godine, iskazane u Bilansu stanja na dan 31.12.2014. godine, precijenjene za iznos uplaćenih akontacija.

Potrebno je, tekuću obavezu poreza na dobit priznati u visini u kojoj nije plaćen u skladu sa odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 12.

6.3. Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2014. godine

6.3.1. Poslovni prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 4.391.803,00 KM, struktura istih data je u sljedećem pregledu:

a. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	193.903,00 KM
b. Prihodi od putarina prodaje nafte i naftnih derivata	2.103.808,00 KM
c. Prihodi od putarina – registracije vozila fizička lica	1.527.638,00 KM
d. Prihodi od putarina – registracije vozila pravna lica	566.454,00 KM

6.3.2. Poslovni rashodi

U finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 2.362.494,00 KM i odnose se na sljedeće:

a) Troškovi materijala	78.598,00 KM
b) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	506.811,00 KM
c) Ostali lični rashodi	95.433,00 KM
d) Troškovi proizvodnih usluga	1.609.047,00 KM
e) Troškovi amortizacije	12.087,00 KM
f) Nematerijalni troškovi	60.518,00 KM

6.3.2. d) Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga, u periodu 01.01.-31.12.2014. godine, iznosili su 1.609.047,00 KM, od navedenog iznosa na troškove održavanja putne infrastrukture (magistralnih, regionalnih i lokalnih puteva) odnosi se 1.318.577,00 KM.

Revizijom smo utvrdili, da je Javno preduzeće troškove održavanja putne infrastrukture priznalo bez pripadajućeg ulaznog PDV, što je suprotno odredbama člana 12 stava 6 Zakona o porezu na dodanu vrijednost i odredaba člana 63 stava 2 Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodanu vrijednost. Uzimajući u obzir navedeno, kao i dokaze da su navedeni troškovi nastali u vezi sa neoporezivom djelatnošću, zaključujemo da su isti podcijenjeni u iznosu od 224.158,00 KM, odnosno za iznos pripadajućeg ulaznog PDV. Također zaključujemo da je za navedeni iznos precijenjen ostvareni rezultat poslovanja, te u pripadajućem procentu precijenjena je i obaveza poreza na dobit, kao i ukupna aktiva i pasiva bilansa stanja Javnog preduzeća.

Potrebno je, u skladu s tačkama 41 i 42 Međunarodnog računovodstvenog standarda 8, retroaktivno ispraviti greške nastale na: stalnim sredstvima, sitnom inventaru i ostvarenim poslovnim rezultatom, za iznose nepriznavanja ulaznog poreza na dodanu vrijednost.

6.3.3. Rezultat poslovanja

U Bilansu uspjeha sučeljavanjem prihoda i rashoda Javno preduzeće je iskazalo dobit u iznosu od 2.029.310,00 KM, a ista je precijenjena za 224.158,00 KM (kao što je navedeno u prethodnoj tački 6.3.2. d).

7. Javne nabavke

Upravni odbor Javnog preduzeća donio je Odluku, broj 01-146/14 od 19.02.2014. godine, o usvajanju poslovnog plana za 2014 godinu. Poslovni plan Javnog preduzeća sadrži i Plan nabavki.

Pregledom provedenih procedura postupaka javnih nabavki odabranog uzorka, tim za reviziju ustanovio je da su nabavke koje su bile predmet revizije, obavljene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Tim za reviziju napominje da nije imao uvid u dokumentaciju koju je izuzeo Osnovni sud Brčko distrikta BiH, po Naredbi broj: 96 O K 085981 15 Kpp od 26.01.2015. godine. Naredbom je izuzeta dokumentacija koja se odnosi na nabavku: reklamnog materijala za potrebe preduzeća, saobraćajnih znakova, usluga od telekomunikacionog operatera, mobilne telefone, računarske opreme, putničkih vozila i usluga sanacije pješačke staze Ficibajer.

8. Komentar

Javnom preduzeću je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu 01.01.-31.12.2014. godine, broj: 01-02-03-13-201/15, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javno preduzeće se očitovalo dopisom broj: 01-1275/15 od 19.06.2015. godine.

Primjedbu pod stavom 2 Očitovanja smo uvažili i inkorporirali u konačan izvještaj, za ostale primjedbe data su obrazloženja ali nije dostavljena dodatna dokumentacija, koja bi uticala na izmjenu nalaza u Izvještaju.

Tim za reviziju:

Bašić Avdija, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.