

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



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



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-287/16  
R: 07-01; 013-1/16

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
Javnog preduzeća „PUTEVI BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH  
na dan 31. 12. 2015. godine**

**Brčko, juni 2016. godine**

## SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	7
3. UVOD.....	19
4. OPĆI DIO.....	19
5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	20
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	20
7. NALAZI I PREPORUKE.....	21
7.1. OBAVLJANJE DJELATNOSTI IZ NADLEŽNOSTI JAVNOG PREDUZEĆA.....	21
7.2. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	21
8. PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	22
8.1. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE.....	22
8.1.1. <i>Stalna sredstva</i> .....	22
8.1.2. <i>Nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama</i> .....	23
8.1.3. <i>Tekuća sredstva</i> .....	23
8.1.4. <i>Sitan inventar</i> .....	24
8.1.5. <i>Kratkoročna potraživanja</i> .....	24
8.1.6. <i>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</i> .....	24
8.1.7. <i>Poslovna aktiva</i> .....	25
8.1.8. <i>Kapital</i> .....	25
8.1.9. <i>Kratkoročne obaveze</i> .....	25
8.2. BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01.-31.12.2015. GODINE.....	26
8.2.1. <i>Prihodi</i> .....	26
8.2.2. <i>Rashodi</i> .....	27
8.2.3. <i>Izdaci članovima Upravnog odbora</i> .....	32
8.2.4. <i>Rezultat poslovanja</i> .....	33
9. VANBILANSNA EVIDENCIJA.....	33
10. KOMENTAR.....	33

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438

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

**MENADŽMENTU JAVNOG PREDUZEĆA**  
**„Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH**  
**na ruke direktora**

## **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 2015. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### **Odgovornost rukovodstva**

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih 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 29/14) i primjenjivim okvirom Međunarodnih standarda Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa 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 objavljenim u datim 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 opće 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.

#### Osnova za izražavanje mišljenja:

- a) Izdaci po ugovorima o djelu, u periodu od 01.01.-31.12.2015. godine, iznosili su 24.200,00 KM. Ugovori o djelu zaključivani su za obavljanje redovnih poslova koji su sistematizovani u Organizacionom planu Javnog preduzeća i čije se redovno izvršavanje obezbjeđuje popunjavanjem upražnjenih radnih mjesta u skladu s odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH (što je detaljnije obrazloženo u zabilješci 8.2.2 ovog izvještaja).
- b) Javno preduzeće prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, nije u Bilansu stanja iskazalo iznos vrijednosti sitnog inventara u iznosu od 65.602,00 KM, kao i njegovu pripadajuću ispravku vrijednosti u istom iznosu, što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH (što je detaljnije obrazloženo u zabilješci 8.1.4. ovog Izvještaja).
- c) Javno preduzeće nije sačinilo bilješke uz finansijske izvještaje, koje uključuju kratak pregled računovodstvenih politika i druge bilješke kojima se objašnjavaju određene bilansne i vanbilansne pozicije, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća i preporukama Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 – Presentacija finansijskih izvještaja (što je detaljnije obrazloženo u zabilješci 8 ovog Izvještaja).

#### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Javnog preduzeća, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31. 12. 2015. godine, rezultate poslovanja i gotovinski tok 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 u toku 2015. godine, osim za naprijed navedene kvalifikacije bile su 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 2015. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. S ciljem otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

*Potrebno je da Javno preduzeće, s ciljem uspostavljanja i jačanja sistema internih kontrola, poštuje odredbe donesenih akata, te da identifikuje nedostatke kontrolnih mehanizama, kako bi u svome poslovanju otklonilo utvrđene nepravilnosti i propuste.*

*Potrebno je da Javno preduzeće ubrza aktivnosti vezane za uređenje parkinga i postavljanje horizontalne i vertikalne signalizacije na istim, kako bi se stvorili uslovi da Javno preduzeće obavlja jednu od svojih osnovnih djelatnosti i ostvarivalo prihode od upravljanja parkinzima, odnosno javnim parking površinama.*

*Potrebno je, da Javno preduzeće sačinjava bilješke uz finansijske izvještaje, koje sadržavaju dodatne informacije o pozicijama iz bilansa stanja i bilansa uspjeha, u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i preporukama MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.*

*S obzirom da je vlasnik kapitala preduzeća iskazanog na poziciji uloga (osnovni kapital) u 100%-tnom iznosu Brčko distrikt BiH, potrebno je osnovni kapital iskazati na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organizovanja preduzeća.*

*Potrebno je sastavljanje finansijskih izvještaja vršiti, na bazi knjigovodstvenih evidencija, kako je to regulisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.*

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

*Potrebno je, da Javno preduzeće u toku godine prati izvršenje Poslovnog plana, te da u slučaju potrebe isti usaglašava (ažurira) s ciljem prilagođavanja novonastalim okolnostima.*

*Potrebno je da Javno preduzeće poduzme aktivnosti, kako bi Brčko distrikt BiH preko nadležne institucije osigurao, da prihodi od naknade za puteve budu preusmjereni na njegov račun, kako je regulisano odredbama Ugovora o podršci zajma.*

*Potrebno je da Javno preduzeće, angažuje lica po osnovu ugovora o djelu na poslovima koji imaju karakter samostalnih i jednokratnih poslova u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, te da se na poslovima predviđenim Organizacionim planom vrši zapošljavanje u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je da Javno preduzeće, izvrši popunjavanje upražnjenih radnih mjesta, kako bi formiralo kompletne i kompetentne službe koje će uspješno, efikasno i ekonomično obavljati poslove iz svojih nadležnosti.*

*Potrebno je, Odlukom o utvrđivanju mjesečne naknade za rad članovima Upravnog odbora, precizirati visinu mjesečne naknade za rad.*

***Potrebno je donijeti Odluku o pokriću gubitka iz sredstava obaveznih rezervi, u skladu s odredbama Statuta Javnog preduzeća.***

***Potrebno je, da Javno preduzeće sačinjava bilješke uz finansijske izvještaje, koje sadržavaju dodatne informacije o vanbilansnim pozicijama bilansa stanja, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća.***

## 2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

## Bilans stanja na dan 31.12. 2015. godine

Grupa	POZICIJA		Bilješka	IZNOS tekuće godine 2015.			Iznos preth. god. 2014.
				BRUTO	Ispr. vrijednosti	NETO (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7
	<b>AKTIVA</b>						
	<b>A. STALNA SREDS. I DUGOR. PLASMANI</b>		<b>7.1.2.</b>	<b>261.150</b>	<b>47.065</b>	<b>214.085</b>	<b>211.627</b>
01	<b>I Nematerijalna sredstva</b>						
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj					
011 dio 019	2.	Koncesije, patenti i druga prava					
012 dio 019	3.	Goodwil					
014 dio 019	4.	Ostala nematerijalna sredstva					
015, 019 dio 019	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi					
02	<b>II Nekretnine, postrojenja i oprema</b>			<b>261.150</b>	<b>47.065</b>	<b>214.085</b>	<b>211.627</b>
020 dio 029	1.	Zemljišta					
021 dio 029	2.	Građevinski objekti					
022 do 029	3.	Postrojenja i oprema	<b>7.1.1.</b>	225.763	46.940	178.823	211.627
024 dio 029	4.	Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		35.387	125	35.262	
027, 028 dio 029	5.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi					
03	<b>III Biološka sredstva i sredstva kulture</b>						
04	<b>IV Dugoročni finansijski plasmani</b>						
043 dio 049	1.	Dugoročni krediti u zemlji					
044 dio 049	2.	Dugoročni krediti u inostranstvu					
048 I dio 049	3.	Ostali dugoročni finansijski plasmani					
05	<b>V Odložena porezna sredstva</b>						

	<b>B. TEKUĆA SREDSTVA</b>		<b>7.1.3.</b>	<b>1.500.193</b>		<b>1.500.193</b>	<b>2.083.875</b>
10 do 15	<b>I Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji</b>						
100 do 109	1.	Zalihe materijala i sitnog inventara	<b>7.1.4.</b>				
110 do 119	2.	Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga					
120 do 129	3.	Zalihe gotovih proizvoda					
130 do 139	4.	Zalihe robe					
140 do 149	5.	Stalna sr. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje					
150 do 159	6.	Dati avansi					
	<b>II.</b>	<b>Kratkor. potraž. i kratk. plasmani i gotovina</b>		<b>1.500.193</b>		<b>1.500.193</b>	<b>2.083.875</b>
20, 21, 22	<b>1.</b>	<b>Kratkoročna potraživanja</b>	<b>7.1.5.</b>	<b>66.274</b>		<b>66.274</b>	<b>201.175</b>
200, dio 209	1.	a) Kupci - povezana pravna lica					
201,202,203 dio 209	2.	b) Kupci u zemlji		5.826		5.826	177.186
220 do 229	3.	c) Druga kratkoročna potraživanja		60.448		60.448	23.898
23	<b>2.</b>	<b>Kratkoročni finansijski plasmani</b>					
230, dio 239	1.	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima					
231, dio 239	2.	b) Kratkoročni krediti dati u zemlji					
232, dio 239	3.	c) Kratkoročni krediti dati u inostranstvu					
233 i 234	4.	d) Kratkoročni dio dugoročnih plasmana					
238, dio 239	5.	e) Ostali kratkoročni plasmani					



24	3.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	7.1.6.	1.433.919		1.433.919	1.691.875
240	1.	a) Gotovinski ekvivalenti - papiri od vrijednosti					
241 do 249	2.	b) Gotovina		1.433.919		1.433.919	1.691.875
270 do 279	4.	Potraživanja za PDV					190.825
280 do 289 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja					
288		III ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA					
		V) POSLOVNA SREDSTVA		1.761.343	47.065	1.714.278	2.295.502
29		G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA					
		D) POSLOVNA AKTIVA	7.1.7.	1.761.343	47.065	1.714.278	2.295.502
880 do 888		Đ) Vanbilansna aktiva					
		E) Ukupno aktiva		1.761.343	47.065	1.714.278	2.295.502

**Napomena:** Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 19 do 33 sastavni su dio našeg izvještaja

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

Grupa konta	POZICIJA		Bilješka	Iznos tekuće godine 2015.	Iznos prethodne godine 2014.
1	2		3	4	5
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL</b>		<b>7.1.8.</b>	<b>1.612.490</b>	<b>1803512</b>
30	<b>I. Osnovni kapital</b>			<b>45.050</b>	<b>45.050</b>
300	1.	Akcijski kapital			
302	2.	Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću			
303	3.	Zadružni udjeli			
304	4.	Ulozi		2.000	2.000
305	5.	Državni kapital			
309	6.	Ostali osnovni kapital		43.050	43.050
31	<b>II. Upisani neplaćeni kapital</b>				
320 i 321	<b>III. Emisiona premija i emisioni gubitak</b>				
32	<b>IV. Rezerve</b>			<b>201.179</b>	<b>17.535</b>
322	1.	Zakonske rezerve			
323	2.	Statutarne i druge rezerve		201.179	17.535
330,331 i 334	<b>V. Revalorizacione rezerve</b>				
332	<b>VI. Nerealizovani dobiti</b>				
333	<b>VII. Nerealizovani gubici</b>				
34	<b>VIII. Neraspoređena dobit</b>			<b>1.557.283</b>	<b>1.740.927</b>
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		1.557.283	157.818
341	2.	Neraspoređena dobit tekuće godine			1.583.109
35	<b>IX. Gubitak do visine kapitala</b>			<b>191.022</b>	
350	1.	Gubitak ranijih godina			
351	2.	Gubitak tekuće godine	<b>7.2.3.</b>	191.022	

40	<b>B) REZERVISANJA , ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI</b>			
400	1.	Rezervisanja za troškove u garantnom roku		
407	2.	Odložene porezne obaveze		
	<b>V) OBAVEZE</b>			<b>101.788</b>
				<b>491.990</b>
41	<b>I. Dugoročne obaveze</b>			
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		
	<b>II KRATKOROČNE OBAVEZE</b>		<b>7.1.9.</b>	<b>101.788</b>
				<b>491.990</b>
42	<b>I. Kratkoročne finansijske obaveze</b>			
420 do 423	1.	Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim HOV		
424 i 425	2.	Dio dugoročnih finan. obaveza koji za plaćanje dospijevaju u periodu 1 god.		
426	3.	Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		
429	4.	Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
43	<b>II Obaveze iz poslovanja</b>			<b>100.755</b>
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
431	2.	Dobavljači - povezana pravna lica		
432,433, 434	3.	Dobavljači u zemlji		<b>100.755</b>
435	4.	Dobavljači u inostranstvu		<b>32.977</b>
440 do 449	<b>III. Obaveze iz specifičnih poslova</b>			
450 do 458	<b>IV Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih</b>			<b>1.033</b>
460 do 469	<b>V Druge obaveze</b>			
470 do 479	<b>VI Porez na dodatu vrijednost</b>			<b>266.142</b>

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

48 osim 481	VII Obaveze za ostale poreze,doprinosе i druge dažbine			
481	VIII Obaveze za porez na dobitak			878
49 osim 495	IX Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja			191.993
495	X Odložene porezne obaveze			
	G) POSLOVNA PASIVA		1.714.278	2.295.502
890 do 898	D) Vanbilansna pasiva			
	E) Ukupna pasiva		1.714.278	2.295.502

**Napomena:** Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 19 do 33 sastavni su dio našeg izvještaja

## Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2015. godine

Tabela 2

Grupa	POZICIJA	Bilješka	I Z N O S	
			Tekuća godina 2015.	Prethodna godina 2014.
1	2	3	5	6
	<b>I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>			
	A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	<b>I Poslovni prihodi</b>	<b>7.2.1.</b>	<b>4.601.322</b>	<b>4.391.803</b>
60	1. Prihodi od prodaje robe			
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima			
601,602,603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu			
604	c) Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu			
61	2. Prihodi od prodaje učinaka		31.728	193.903
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima			
611,612,613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		31.728	193.903
614	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu			
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka			
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi		4.569.594	4.197.900
	<b>II Poslovni rashodi</b>	<b>7.2.2.</b>	<b>4.612.460</b>	<b>2.362.494</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe			
510 do 513	2. Materijalni troškovi		39.581	78.598
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		692.090	602.244
520 do 523	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknade zarada		655.601	506.811
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	<b>7.2.2. c)</b>	36.489	95.433
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga		2.525.859	1.609.047
54	5. Troškovi amortizacije I rezervisanja		36.912	12.087
540	a) Troškovi amortizacije		36.912	12.087
541	b) Troškovi rezervisanja			
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza I doprinosa)	<b>7.2.2. f)</b>	1.318.018	60.518
555	7. Troškovi poreza			
556	8. Troškovi doprinosa			
	<b>B) Poslovni dobitak</b>			<b>2.029.309</b>
	<b>V) Poslovni gubitak</b>		<b>11.138</b>	
	<b>G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>66</b>	<b>I Finansijski prihodi</b>		<b>88</b>	
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica			
661	2. Prihodi od kamata		88	
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	<b>II Finansijski rashodi</b>		<b>22.428</b>	
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima			
561	2. Rashodi kamata		22.426	
562	3. Negativne kursne razlike		2	
563	4. Rashodi iz osnova valutne klauzule			
569	5. Ostali finansijski rashodi			

	<b>D)Dobit redovne aktivnosti</b>	<b>6.3.3.</b>		<b>2.029.309</b>
	<b>Đ)Gubitak redovne aktivnosti</b>		<b>33.478</b>	
	<b>E)OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>67</b>	<b>I Ostali prihodi i dobici</b>		<b>7.973</b>	<b>1</b>
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		7.973	1
<b>57</b>	<b>II Ostali rashodi</b>		<b>31.153</b>	
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		31.153	
	<b>Ž)Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>			<b>1</b>
	<b>Z)Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>		<b>23.180</b>	
	<b>I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐ. VRIJED. SREDSTAVA</b>			
<b>68</b>	<b>I Prihodi iz osnova usklađivanja vrij.sredstava</b>			
680	1. Prihodi od usklađivanja vrij. nematerijalnih sredstava			
681	2. Prihodi od usklađ. vrij.materijalnih stalnih sredstava			
682	3. Prihodi od uskl.vrij.invest. nekr. za koje se obrač.amort.			
683	4. Prihodi od uskl.vrij.bioloških sre. za koja se obrač.amort.			
684	5. Prihodi od usklađivanja vrij.dugoroč. 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			
<b>58</b>	<b>II Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava</b>			
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava			
581	2. Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava			
582	3. Umanjenje vrij.invest. nekretnina za koje se obrač. amort.			

583	4. Umanjenje vrij.bioloških sredstava za koja se obr. amort.			
584	5. Umanjenje vrij.dugoroč. finans. plasmana i finansijskih			
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha			
	<b>J)Dobitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine</b>			
	<b>K)Gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine</b>			
690   691	<b>L)Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika I ispravke grešaka iz ranijih godina</b>			
590   591	<b>LJ)Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika I ispravke grešaka iz ranijih godina</b>		621	
	<b>M)DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>			
	<b>I Dobitak prije oporezivanja</b>			2.029.310
	<b>II Gubitak prije oporezivanja</b>		57.279	
	<b>N)TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>			
721	1.Porezni rashodi perioda		133.743	192.871
722	2.Odloženi porezni rashodi perioda			
723	3.Odloženi porezni prihodi perioda			
	<b>NJ)NETO DOBITAK I GUBITAK PERIODA</b>			
	<b>1.Neto dobitak tekuće godine</b>			1.836.439
	<b>2.Neto gubitak tekuće godine</b>		191.022	
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>		4.609.383	4.391.804
	<b>UKUPNI RASHODI</b>		4.666.662	2.362.494
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada		19	17
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca		19	18
	<b>A. NETO DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA</b>	<b>7.2.3.</b>	-191.022	1.836.439
	<b>I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU</b>			
	1. Dobici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava			
	2. Dobici iz osnova provođenja finansijskih izvještaja			
	3. Aktuarski dobici po planovima definisanih primanja			
	4. Dobici iz osnova efikasnog dijela zaštite novčanog toka			
	<b>II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU</b>			
	1. Gubici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava			
	2. Gubici iz osnova provođenja finansijskih izvještaja			
	<b>B.OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU</b>			
	<b>V.POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE</b>			
	<b>G.NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU</b>			
	<b>D.UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU</b>			
	I Ukupan neto dobitak u obračunskom period			1.836.439
	II Ukupan neto gubitak u obračunskom period		-191.022	

**Napomena:** Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 19 do 33 sastavni su dio našeg izvještaja.

Izveštaj o gotovinskim tokovima  
direktna metoda za 2015. 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
<b>A.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
<b>I.</b>	<b>Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (502 do 504)</b>		<b>501</b>	<b>6.960.665</b>	<b>4.247.311</b>
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi		502	207.274	49.411
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.		503		
3.	Ostali prilivi od poslovne aktivnosti		504	6.753.391	4.197.900
<b>II.</b>	<b>Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)</b>		<b>505</b>	<b>7.180.217</b>	<b>2.782.993</b>
1.	Odliv iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi		506	3.392.973	2.151.899
2.	Odliv iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih		507	568.267	602.244
3.	Odliv iz osnova plaćenih kamata		508		
4.	Odliv iz osnova poreza i drugih dadžbina		509	384.864	16.424
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		510	2.834.113	12.426
<b>III.</b>	<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)</b>		<b>511</b>		<b>1.464.318</b>
<b>IV.</b>	<b>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)</b>		<b>512</b>	<b>219.552</b>	
<b>B.</b>	<b>GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>				
<b>I.</b>	<b>Priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (514 do 519)</b>		<b>513</b>		<b>23.989</b>
1.	Priliv iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		514		23.989
2.	Priliv iz osnova prodaje dionica i udjela		515		
3.	Priliv iz osnova prodaje stalnih sredstava		516		
4.	Priliv iz osnova kamata		517		
5.	Priliv iz osnova dividend i učešća u dobiti		518		
6.	Priliv iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		519		
<b>II.</b>	<b>Odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (521 do 524)</b>		<b>520</b>	<b>38.404</b>	
1.	Odliv iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		521		
2.	Odliv iz osnova kupovine dionica i udjela		522		
3.	Odliv iz osnova kupovine stalnih sredstava		523	38.404	
4.	Odliv iz ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		524		
<b>III.</b>	<b>Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (513-520)</b>		<b>525</b>		<b>23.989</b>
<b>IV.</b>	<b>Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (520-513)</b>		<b>526</b>	<b>38.404</b>	



C	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	<b>Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (528 do 531)</b>	<b>527</b>		<b>17.535</b>
1.	Priliv iz osnova povećanja osnovnog kapitala	528		17.535
2.	Priliv iz osnova dugoročnih kredita	529		
3.	Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	530		
4.	Priliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
II.	<b>Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (533 do 538)</b>	<b>532</b>		
1.	Odliv iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	533		
2.	Odliv iz osnova dugoročnih kredita	534		
3.	Odliv iz osnova kratkoročnih kredita	535		
4.	Odliv iz osnova finansijskog lizinga	536		
5.	Odliv iz osnova isplaćenih dividendi	537		
6.	Odliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		
III.	<b>Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (527-532)</b>	<b>539</b>		<b>17.535</b>
IV.	<b>Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (532-527)</b>	<b>540</b>		
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	6.960.665	4.288.835
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+530+532)	542	7.218.621	2.782.993
F.	NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543		1.505.842
G.	NETO ODLIV GOTOVINE (542-541)	544	257.956	
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda	545	1.691.875	186.033
I.	Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	546		
J.	Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	547		
K.	<b>Gotovina na kraju izvještajnog perioda (545+543-544+546-547)</b>	<b>548</b>	<b>1.433.919</b>	<b>1.691.875</b>

## Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2015. godine

Tabela broj 4

## Zabilješka 6.3.6.

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Akcijski kapital I udjeli u društvu s ograničenom odgovornošću	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.	<b>Stanje na dan 31.12.2013. godine</b>	<b>2.000</b>			<b>17.535</b>	<b>157.818</b>	<b>177.353</b>		<b>177.353</b>
2.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama								
3.	Efekti ispravka grešaka								
4.	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2013. godine odnosno 01.01.2014. godine</b>	<b>2.000</b>			<b>17.535</b>	<b>157.818</b>	<b>177.353</b>		<b>177.353</b>
5.	Efekti revalorizacije mater. i nemater. sredstava								
6.	Nerealiz.dob./gub.po osn.fin.sred.raspol.za prodaju								
7.	Kursne razlike nastale prevođ. transak. u stra. valuti								
8.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha					<b>1.836.439</b>	<b>1.836.439</b>		<b>1.836.439</b>
9.	Neto dobitak/gubitak perioda priznati direktno u kapital	<b>43.050</b>					<b>43.050</b>		<b>43.050</b>
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.								
11.	Emis. dion. Kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.								
12.	<b>Stanje na dan 31.12.2014. godine</b>	<b>45.050</b>			<b>17.535</b>	<b>1.994.257</b>	<b>2.056.842</b>		<b>2.056.842</b>
13.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama								
14.	Efekti ispravka grešaka					<b>-253.330</b>	<b>-253.330</b>		<b>-253.330</b>
15.	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2014. godine odnosno 01.01.2015. godine</b>	<b>45.050</b>			<b>17.535</b>	<b>1.740.927</b>	<b>1.803.512</b>		<b>1.803.512</b>
16.	Efekti revalorizacije mater. i nemater. sredstava								
17.	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju								
18.	Kursne razlike nastale prevođ. transak. u stra. valuti								
19.	Neto dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.					<b>-191.022</b>	<b>-191.022</b>		<b>-191.022</b>
20.	Neto dobit/gubitak perioda priznati direktno u kapitalu								
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.				<b>-183.643</b>	<b>183.643</b>			
22.	Emis. dion. Kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.								
23.	<b>Stanje na dan 31.12.2015. godine</b>	<b>45.050</b>			<b>201.178</b>	<b>1.366.262</b>	<b>1.612.490</b>		<b>1.612.490</b>

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 19 do 33 sastavni su dio našeg izvještaja

## NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA „PUTEVI BRČKO“ d.o.o. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2015. 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 s ograničenom odgovornošću s 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 15.11.2012. godine pod brojem: 096-0-Reg-12-001601.

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

Osnivač Javnog preduzeća je Brčko distrikt BiH sa osnivačkim kapitalom 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.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Javnog preduzeća predviđeno je 56 zaposlenih, na dan 31.12.2015. godine broj zaposlenih bio je 19.

## 5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Javnog preduzeća za 2015. 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. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za 2014. godinu, sačinio izvještaj o izvršenoj reviziji o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U izvještaju su date odgovarajuće preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Javno preduzeće je donijelo Program mjera za otklanjanje uočenih propusta i nedostataka iz revizorskog izvještaja za 2014. godinu, kojim su utvrđene mjere za realizaciju preporuka, nosioci posla i rok izvršenja.

- **Javno preduzeće je postupilo po datim preporukama koje se odnose na:**
  - Retroaktivno ispravljanje greške nastale na: stalnim sredstvima, sitnom inventaru i ostvarenim poslovnim rezultatom, za iznose nepriznavanja ulaznog poreza na dodanu vrijednost.
  - obavezu poreza na dobit koja je priznata u skladu sa odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 12.
- **Javno preduzeće nije postupilo po datim preporukama koje se odnose na:**
  - Donošenje Pravilnika o knjigovodstvu i
  - Donošenje Pravilnika o računovodstvenim politikama koji bi bio prilagođen poslovnim aktivnostima, te kako bi računovodstvene politike 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).

## 7. NALAZI I PREPORUKE

### 7.1. Obavljanje djelatnosti iz nadležnosti Javnog preduzeća

Statutom i Odlukom o osnivanju regulisano je, da će Javno preduzeće obavljati sljedeće djelatnosti od općeg interesa, te od istih ostvarivati prihode:

- 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.

Provedenom revizijom utvrdili smo, da Javno preduzeće nije blagovremeno pokrenulo aktivnosti vezane za uređenje parkinga i postavljanje horizontalne i vertikalne signalizacije, te stoga nisu stvoreni uslovi da Javno preduzeće ostvaruje jednu od svojih djelatnosti, niti da ostvaruje prihode od upravljanja parkinzima, odnosno javnim parking površinama.

***Potrebno je da Javno preduzeće ubrza aktivnosti vezane za uređenje parkinga i postavljanje horizontalne i vertikalne signalizacije na istim, kako bi se stvorili uslovi da Javno preduzeće obavlja jednu od svojih osnovnih djelatnosti i ostvarivalo prihode od upravljanja parkinzima, odnosno javnim parking površinama.***

### 7.2. 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.

Prilikom obavljanja revizije, uočili smo nepravilnosti u izradi finansijskih izvještaja, u dijelu neiskazivanja vrijednosti sitnog inventara i njegove ispravke vrijednosti u Bilansu stanja, te neobjavljivanje vanbilansne evidencije.

Angažovanje lica po ugovorima o djelu vršeno je na poslovima koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Javnog preduzeća.

***Potrebno je da Javno preduzeće, u cilju uspostavljanja i jačanja sistema internih kontrola, poštuje odredbe donesenih akata, te da identifikuje nedostatke kontrolnih mehanizama, kako bi u svome poslovanju otklonilo utvrđene nepravilnosti i propuste.***

## 8. Prezentacija finansijskih izvještaja

Odredbama člana 40 Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća, regulisano je da potpuni set godišnjih finansijskih izvještaje čine:

- a) bilans stanja,
- b) bilans uspjeha,
- c) izvještaj o promjenama u kapitalu,
- d) izvještaj o novčanim tokovima i
- e) bilješke odnosno napomene uz finansijske izvještaje, koje uključuju kratak pregled računovodstvenih politika i druge bilješke kojima se objašnjavaju određene bilansne pozicije.

Također član 10 MRS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja, definiše i preporučuje potpuni set finansijskih izvještaja, propisan odredbama člana 40 Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća.

Revizijom smo ustanovili da Javno preduzeće nije sačinilo bilješke uz finansijske izvještaje, koje uključuju kratak pregled računovodstvenih politika i druge bilješke kojima se objašnjavaju određene bilansne pozicije, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća i preporukama Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja .

***Potrebno je, da Javno preduzeće sačinjava bilješke uz finansijske izvještaje, koje sadržavaju dodatne informacije o bilansnim i vanbilansnim pozicijama iz bilansa stanja, kao i pozicijama iz bilansa uspjeha, u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i preporukama MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.***

### 8.1. Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine

#### 8.1.1. Stalna sredstva

Na dan 31.12.2015. godine stalna sredstva u finansijskom izvještaju Bilansu stanja, iskazana su u neto iznosu od 178.823,00 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	225.763,00	46.940,00	178.823,00
Investicije u toku	-	-	-
<b>Ukupno:</b>	<b>225.763,00</b>	<b>46.940,00</b>	<b>178.823,00</b>

**8.1.2. Nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama**

U finansijskom izvještaju Bilansu stanja, na dan 31.12.2015. godine, iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama sadašnje vrijednosti u iznosu od 214.085,00 KM i čine 100% stalnih sredstava, prikaz istih u slijedećoj tabeli:

Vrsta materijalnih stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Građevine	-	-	-
Postrojenja i oprema	225.763,00	46.940,00	178.823,00
Ulaganja u tuđe nekretnine	35.387,00	125,00	35.262,00
<b>Ukupno:</b>	<b>261.150,00</b>	<b>47.065,00</b>	<b>214.085,00</b>

Promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi u periodu 01.01.2015. do 31.12.2015. godine, iskazane su u slijedećoj tabeli:

R.br.	O P I S	Vrijednosti u KM				
		Stalna nemater. sredstva	Ulaganja u tuđe građevine	Postroje. i oprema	Investic. u toku	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>			-			
1.	Stanje na dan 01.01.2015. god.	-	-	222.746	-	222.746
2.	-Direktna povećanje	-	35.387	3.017	-	38.404
3.	-Prenos sa investic. u toku	-	-	-	-	-
4.	-Rashodovanje po popisu	-	-	-	-	-
5.	-Ostalo isknižavanje	-	-	-	-	-
6.	Stanje na dan 31.12.2015. god. (1+2+3+4+5)	-	35.387	225.763	-	261.150
<b>Akumulirana amortizacija</b>			-			
7.	Stanje na dan 01.01.2015. god.	-	-	12.296	-	12.296
8.	-Amortizacija za 2015. god.	-	125	34.645	-	34.770
9.	-Prenos (sa) investicija u toku	-	-	-	-	-
10.	-Rashodovanje po popisu (elaborat)	-	-	-	-	-
11.	-Ostalo isknižavanje	-	-	-	-	-
12.	Stanje na dan 31.12.2015. god. (7+8+9+10+11)	-	125	46.941	-	47.066
<b>Sadašnja vrijed. (neto knj. vr.)</b>			-			
13.	Stanje na dan 31.12.2014. god. (1-7)	-	-	210.450	-	210.450
14.	Stanje na dan 31.12.2015. g. (6-12)	-	35.262	178.822	-	214.084

**8.1.3. Tekuća sredstva**

Vrijednost tekućih sredstava na dan 31.12.2015. godine iskazana je u iznosu od 1.500.193,00 KM i struktura istih data je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos u KM 2014. godina	Iznos u KM 2015. godina	Struktura % 2015. g.
0	1	2	3	4
1.	Zalihe (2-3)	0,00	0,00	-
2.	Sitan inventar	56.674	65.602	-
3.	Ispravka vrijednosti sitnog inventara	-56.674	-65.602	

4.	<b>Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (5+6+7+8)</b>	<b>2.083.875</b>	<b>1.500.193</b>	
5.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	1.691.875	1.433.919	95,58
6.	Kupci u zemlji	177.186	5.826	0,39
7.	Druga kratkoročna potraživanja	23.989	60.488	4,03
8	Potraživanja za pretplatu PDV	190.825	0,00	-
	<b>UKUPNO TEKUĆA SREDST. (1+4)</b>	<b>2.083.875</b>	<b>1.500.193</b>	<b>100,00</b>

#### 8.1.4. Sitan inventar

U knjigovodstvenim evidencijama Javnog preduzeća, na dan 31.12.2015. godine, evidentirana je nabavna vrijednost sitnog inventara u upotrebi u vrijednosti od 65.602,00 KM, kao i njegova pripadajuća ispravka nabavne vrijednosti u istom iznosu.

Odredbama člana 11 stav 2 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH regulisano je, da se sastavljanje finansijskih izvještaja vrši na bazi podataka koji su dobijeni iz poslovnih knjiga, odnosno knjigovodstvenih evidencija.

U redovnom godišnjem popisu, popisna komisija izvršila je popis sitnog inventara u upotrebi, a Javno preduzeće prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, nije u Bilansu stanja iskazalo iznos vrijednosti sitnog inventara, kao i njegovu pripadajuću ispravku vrijednosti, što nije u skladu sa Odredbama člana 11 stav 2 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je sastavljanje finansijskih izvještaja vršiti, na bazi knjigovodstvenih evidencija, kako je to regulisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.***

#### 8.1.5. Kratkoročna potraživanja

U finansijskim izvještajima Javnog preduzeća, na dan bilansiranja **31.12.2015.** godine, kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od **66.274,00 KM.**

Struktura kratkoročnih potraživanja data je u slijedećem pregledu:

a) Potraživanja od kupaca u zemlji	5.826,00 KM
b) Potraživanja za uplaćeni depozit	1.600,00 KM
c) Potraživanja za akontativno uplaćeni porez na dobit	58.250,00 KM
d) Ostala potraživanja	598,00 KM

#### 8.1.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U finansijskim izvještajima Javnog preduzeća, na dan bilansiranja 31.12.2015. godine, ukupna novčana sredstva na žiro računima i blagajni iskazana su u iznosu od 1.433.919,00 KM, kako slijedi:

a) Novčana sredstva na računima NLB Banke	499.030,00 KM
b) Novčana sredstva na računu Ziraat banke	934.755,00 KM
c) Novčana sredstva na blagajni	134,00 KM

Radi disperzije rizika od gubitka novčanih sredstava, preporučujemo Javnom preduzeću da ima najmanje tri otvorena transakcijska računa kod različitih banaka, preko kojih će obavljati novčane transakcije.



### 8.1.7. Poslovna aktiva

Poslovna aktiva, u finansijskim izvještajima Javnog preduzeća, na dan bilansiranja 31.12.2015. godine, iznosila je 1.714.278,00 KM.

### 8.1.8. Kapital

Na dan bilansiranja na poziciji kapitala iskazan je ukupan iznos kapitala u iznosu 1.612.490,00 KM, struktura istog data je u slijedećoj tabeli:

R. br.	O P I S	Iznos u KM	%
a.	Ulozi (osnovni kapital)	2.000,00	0,12
b.	Ulaganja u svrhu povećanja osnovnog kapitala	43.050,00	2,67
c.	Statutarne rezerve (10% od ostvarene dobiti u 2013. g.)	201.179,00	12,48
d.	Neraspoređena dobit ranijih godina	1.557.283,00	96,58
e.	Gubitak tekuće godine	-191.022,00	-11,85
	UKUPNO	1.612.490,00	100,00

Na osnovu podataka iz prethodne tabele vidljivo je, da je na poziciji uloga (osnovni kapital) iskazan iznos od 2.000,00 KM, na poziciji ulaganja u svrhu povećanja osnovnog kapitala 43.050,00 KM, na poziciji statutarne rezerve iskazan je iznos od 201.179,00 KM, na poziciji neraspoređene dobiti 1.557.283,00 KM i na poziciji gubitak tekuće godine iskazan je iznos od 191.022,00 KM.

***Obzirom da je vlasnik kapitala preduzeća iskazanog na poziciji uloga (osnovni kapital) u 100%-tnom iznosu Brčko distrikt BiH, potrebno je osnovni kapital iskazati na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organizovanja preduzeća.***

#### Ulaganja u svrhu povećanja osnovnog kapitala

Odredbama člana 2. Odluke Vlade Brčko distrikta BiH, broj: 30-000432/13 od 31.01.2015. 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 2015. godine, izvršio procjenu pokretnih stvari u iznosu od 43.050,00 KM.

Upravno odbor Javnog preduzeća, dana 27.02.2015. godine, donio je Odluku, broj: 01-0351/15, o povećanju osnovnog kapitala u iznosu od 43.050,00 KM, a Skupština Brčko distrikta BiH, dana 15.04.2015. godine, donijela je Odluku, broj: 01-02-454/15, o davanju saglasnosti na navedenu Odluku Upravnog odbora Javnog preduzeća.

Do okončanja naše revizije, Javno preduzeće kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, nije izvršilo povećanje osnovnog kapitala, za procijenjeni navedeni iznos (43.050,00 KM) pokretnih stvari kao ulaganja u svrhu povećanja osnovnog kapitala.

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

### 8.1.9. Kratkoročne obaveze

Na dan bilansiranja, 31.12.2015. godine, kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 101.788,00 KM. Pregled kratkoročnih obaveza dat je u slijedećoj tabeli:

R. br.	O P I S	Iznos u KM
a.	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	100.755,00
b.	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	1.033,00

## 8.2. Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2015. godine

### 8.2.1. Prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 4.609.383,00 KM, struktura istih data je u slijedećem pregledu:

a.	Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	31.728,00 KM
b.	Prihodi od putarina prodaje nafte i naftnih derivata	2.296.305,00 KM
c.	Prihodi od putarina – registracije vozila fizička lica	1.675.466,00 KM
d.	Prihodi od putarina – registracije vozila pravna lica	594.256,00 KM
e.	Prihodi od ugovorenih penala	7.961,00 KM
f.	Prihodi od vage za mjerenje osovinskog opterećenja	2.542,00 KM
g.	Ostali prihodi	1.125,00 KM

Upravni odbor Javnog preduzeća, dana 19.02.2015. godine, donio je Odluku, broj: 01-0321/15, o usvajanju Poslovnog plana za 2015. godinu. Skupština Brčko distrikta BiH, dana 11.03.2015. godine, donijela je Odluku, broj: 01-02-435/15, o davanju saglasnosti na navedenu Odluku Upravnog odbora Javnog preduzeća.

Poslovnim planom za 2015. godinu, planirani i ostvareni prihodi prikazani su u slijedećoj tabeli:

R. br.	P R I H O D I	Planirano	Ostvareno	% Izvršenja 3/2*100
0	1	2	3	4
1.	Prihodi od putarina – registracija vozila (fizička i pravna lica)	2.100.000	2.269.722	108
2.	Prihodi od putarina prodaje nafte i naftnih derivata	2.200.000	2.296.305	104
3.	Prihodi od naplate parkinga	200.000	-	0
4.	Prihodi od vage za mjerenje osovinskog opterećenja	10.000	2.542	25
5.	Prihodi od putnih ostalih saglasnosti	25.000	31.728	127
6.	Prihodi od ugovorenih penala	-	7.961	-
7.	Ostali prihodi	-	1.125	-
	<b>UKUPNO</b>	<b>4.535.000</b>	<b>4.609.383</b>	<b>102</b>

Odredbama člana 66 stav (4) Statuta Javnog preduzeća regulisano je, da Poslovni plan predstavlja osnov poslovnih aktivnosti, te da će Javno preduzeće u toku godine pratiti izvršenje i u slučaju potrebe usaglašavati (ažurirati) poslovni plan u cilju prilagođavanja tržišnim uslovima i novonastalim okolnostima.

Revizijom smo utvrdili da je, Javno preduzeće, dana 21.10.2015. godine, donijelo Odluku, broj: 01-2516/15, o pokretanju otvorenog postupka javne nabavke radova – radovi vertikalne saobraćajne signalizacije (za potrebe parkinga).

Nakon provedenog postupka javne nabavke i donošenja Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, Uredu za razmatranje žalbi BiH, ponuđač „TIMING“ d.o.o. Tuzla je uložio žalbu na Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Ured za razmatranje žalbi BiH, rješavajući po žalbi navedenog ponuđača, donosi Rješenje, broj: JN2-01-07-1-1591-10/15, kojim poništava Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača i dodjeli ugovora, Tendersku dokumentaciju i Obavještenje o nabavci. Potrebno je da Javno preduzeće kod pripreme tenderske dokumentacije pristupi sa maksimalnom pažnjom i stručnošću u tehničkom dijelu, kao i poštivanje kriterija kod odabira najpovoljnijeg ponuđača.

Na osnovu iznesenog Javno preduzeće je došlo do saznanja da planirani prihodi od naplate parkinga neće biti ostvareni, a da pri tome nije prilagodilo (ažuriralo) Poslovni plan za 2015. godinu, što nije u skladu sa Odredbama člana 66 stav (4) Statuta Javnog preduzeća.

***Potrebno je, da Javno preduzeće u toku godine prati izvršenje Poslovnog plana, te da u slučaju potrebe isti usaglašava (ažurira) u cilju prilagođavanja novonastalim okolnostima.***

Odredbama člana III, Odlomak 3.01. Odredbe o podršci, Ugovora o podršci zajma (Projekt obilaznice Brčko) zaključenog između Brčko distrikta BiH i Evropske banke za obnovu i razvoj, regulisano je da će Brčko distrikt BiH osigurati da u svakoj fiskalnoj godini, prihodi preusmjereni Projektnom Entitetu (Javnom preduzeću) koji se odnose na naknade za puteve (putarina 0,15 KM na promet 1 L goriva) i autoputeve (0,10 KM na promet 1 L goriva) budu jednaki iznosu prikupljenom od strane Zajmoprimca (Bosna i Hercegovina) u ime Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili, da je Javno preduzeće tokom 2015. godine prikupilo samo prihode od naknade za autoputeve (0,10 KM na promet 1 L goriva). Brčko distrikt BiH, nije osigurao da tokom 2015. godine prihodi od naknada za puteve (putarina 0,15 KM na promet 1 L goriva) budu preusmjereni Javnom preduzeću, što nije u skladu sa odredbama Ugovora o podršci zajma.

***Potrebno je da Javno preduzeće poduzme aktivnosti, kako bi Brčko distrikt BiH preko nadležne institucije osigurao, da prihodi od naknade za puteve budu preusmjereni na njegov račun, kako je regulisano odredbama Ugovora o podršci zajma.***

### 8.2.2. Rashodi

U finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha iskazani su ukupni rashodi u iznosu od 4.666.662,00 KM i odnose se na sljedeće:

a) Troškovi materijala	39.581,00 KM
b) Troškovi bruto plata i naknada	655.601,00 KM
c) Ostali lični rashodi	36.489,00 KM
d) Troškovi proizvodnih usluga	2.525.859,00 KM
e) Troškovi amortizacije	36.912,00 KM
f) Nematerijalni troškovi	1.318.018,00 KM
g) Rashodi kamata	53.579,00 KM
h) Ostali rashodi	623,00 KM

## Troškovi bruto plata i naknada

Troškovi bruto plata i naknada, na dan 31.12.2015. godine, iznosili su 655.601,00 KM, navedeni troškovi veći su u odnosu na dan 31.12.2014. godine za 148.790,00 KM. Revizijom smo utvrdili, da je uzrok navedenog povećanja slijedeći:

- Tokom 2014. godine vršeno je kontinuirano popunjavanje upražnjenih radnih mjesta (navodimo primjer: sredinom 2014. godine, Javno preduzeće imalo je 10 zaposlenih da bi krajem navedene godine, po popunjavanju upražnjenih radnih mjesta Javno preduzeće imalo 19 zaposlenih)
- Tokom 2015. godine isplaćivane su plate za 19 zaposlenih na bazi stanja.

## Ostali lični rashodi

Ostali lični izdaci, na dan 31.12.2015. godine, iznosili su 36.489,00 KM. Od navedenog iznosa, izdaci po osnovu ugovora o djelu iznosili su 24.200,00 KM.

Uvidom u dokumentaciju (zahtjeve za angažovanje radnika, ugovore o djelu i evidencije o prisustvu na poslu) utvrdili smo, da je angažovanje lica po ugovoru o djelu vršeno na poslovima viši stručni saradnik za računovodstvene poslove u sektoru za finansijske, pravne i opšte poslove. Pomenuti poslovi predviđeni su Organizacionim planom Javnog preduzeća, te nemaju karakter **samostalnih i jednokratnih** poslova. Što nije u skladu sa odredbama članova 600 do 609 Zakona o obligacionim odnosima, koji regulišu da ugovor o djelu podrazumijeva **samostalan rad izvršioca nezavisno od poslodavca**, rad za svoj račun i na svoj rizik, da izvršilac sam određuje radno vrijeme te da je predmet ugovora o djelu, **jednokratan i samostalan** posao pri čemu je ključno postizanje određenog rezultata, odnosno djela. Također smo utvrdili, da rad izvršioca ugovora o djelu ima sve karakteristike radnog odnosa kao što su: stalnost i učestalost rada, nesamostalnost u izvršenju posla, koja se ogleda u postojanju nadređene osobe (poslodavca) koja redovno kontroliše i izdaje upute za rad. Uzimajući u obzir gore navedeno, da ugovori o djelu imaju sve karakteristike radnog odnosa, a Javno preduzeće, s licima angažovanim po osnovu ugovora o djelu, nije zaključilo ugovor o radu, odnosno nije uspostavilo radno pravni odnos, kako to reguliše član 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Javno preduzeće, angažuje lica po osnovu ugovora o djelu na poslovima koji imaju karakter samostalnih i jednokratnih poslova u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, te da se na poslovima predviđenim Organizacionim planom vrši zapošljavanje u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.***

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Javnog preduzeća, predviđena su dva radna mjesta na poziciji „Viši stručni saradnik za računovodstvo“. Do završetka naše revizije navedena radna mjesta nisu bila popunjena. Javno preduzeće je zbog nepopunjenosti radnih mjesta, „Viši stručni saradnik za računovodstvo“, tokom 2013, 2014. i 2015. godine angažovalo eksterne knjigovodstvene servise sa ciljem, da uspostave knjigovodstvene evidencije u skladu sa pozitivnim pravnim propisima Brčko distrikta BiH i Bosne i Hercegovine, te da sačine finansijske izvještaje u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Revizijom smo utvrdili, da angažovani eksterni knjigovodstveni servisi za 2013, 2014. i 2015. godinu, nisu sačinjavali godišnje finansijske izvještaje u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Uprava za indirektno oporezivanje Regionalni centar Tuzla u postupku kontrole indirektnih poreza (PDV) obuhvatila period od 01.08.2013. do 01.03.2015. godine, te o tome sačinila

Zapisnik i donijela Rješenje, kojim zbog pogrešne primjene propisa o porezu na dodanu vrijednost, nalaže Javnom preduzeću uplatu zatezних kamata u iznosu od 22.317,00 KM. Također zbog navedenog propusta, Osnovni sud Brčko distrikta BiH izrekao je Javnom preduzeću novčanu kaznu u iznosu od 30.000,00 KM.

Na osnovu iznesenog, konstatujemo da se angažovanje eksternih knjigovodstvenih servisa, na poslovima predviđenim za radna mjesta „Viši stručni saradnik za računovodstvo“, nije pokazalo ekonomično i efikasno za Javno preduzeće.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova Javnog preduzeća predviđeno je 56 radnih mjesta, dok je tokom 2015. godine broj zaposlenih bio 19. Uzimajući u obzir činjenicu, da Javno preduzeće vodi aktivnosti na jednom od najznačajnijih projekata Brčko distrikta BiH „Obilaznica oko grada Brčko“ (procijenjena vrijednost oko 60 miliona KM), ali i drugih poslova zbog kojih je osnovano, cijenimo da je potrebno formirati kompletne i kompetentne službe, u okviru sektora Javnog preduzeća, koje će biti u mogućnosti da efikasno rješavaju postavljene zadatke.

***Potrebno je da Javno preduzeće, formira kompletne i kompetentne službe koje će uspješno, efikasno i ekonomično obavljati poslove iz svojih nadležnosti.***

### **Nematerijalni troškovi**

Nematerijalni troškovi, u periodu 01.01.-31.12.2015. godine, iznosili su 1.318.018,00 KM. Od navedenog iznosa na troškove plaćene provizije na nepovučena (neiskorištena) kreditna sredstva obračunate od strane Evropske banke za obnovu i razvoj („EBRD“) odnosi se 1.021.755,00 KM.

Troškovi provizije na nepovučena sredstva nastali su u vezi sa zajmom u iznosu od 28.500.000,00 EUR, koji je Evropska banka za obnovu i razvoj („EBRD“) odobrila Bosni i Hercegovini, koji će se koristiti za finansiranje projekta „Obilaznica oko grada Brčko“. Na osnovu čega su zaključeni slijedeći ugovori/sporazumi:

- Ugovor o zajmu zaključen, dana 29.11.2011. godine, između Evropske banke za obnovu i razvoj („EBRD“) i Bosne i Hercegovine, koju je zastupalo Ministarstvo finansija i trezora BiH („MFTBiH“). Ovim Ugovorom je, između ostalog definisano slijedeće:
  - odredbama člana II Ugovora regulisani su osnovni uslovi zajma,
  - odlomkom 2.02. člana II regulisani su ostali finansijski uslovi zajma,
  - tačkom (d) ovog odlomka navedeni su datumi plaćanja kamata (15.mart i 15. septembar svake godine sve do konačne otplate zajma odnosno 15. septembar 2026. godine), dok je tačkom (g) istog Odlomka regulisana provizija na nepovučena (neiskorištena) sredstva, i to 0,5% godišnje,
  - Odredbama Odjeljka 3.05. „Standardnih uslova Banke“ (dokument kojim se odražavaju postojeće politike i praksa banke) tačkom (a), (b), (c) i (d) regulisana je komisiona i jednokratna provizija, kao i početni datum za računanje provizije na nepovučena kreditna sredstva (60 dana nakon potpisivanja Ugovora o zajmu).
- Ugovor o podršci zajma i Projektni ugovor zaključen, dana 16.02.2012. godine, između Evropska banka za obnovu i razvoj („EBRD“) i Brčko distrikta BiH. Ovim Ugovorima je, između ostalog, definisano sljedeće:
  - Odredbama člana III – Podrška projektu, Ugovora o podršci zajma, regulisano je da će Brčko distrikt BiH do 01.01.2013. godine završiti izdvajanje Pododjeljenja za puteve Brčko distrikta BiH u nezavisni pravni subjekat, zatim da će osigurati da, do 01.01.2013. godine, novoformirano Javno preduzeće ima dovoljno

sredstava da ispuni sve finansijske obaveze po Projektnom ugovoru. Također Brčko distrikt BiH će osigurati da Javno preduzeće ima dovoljno sredstava da pokrije troškove Projekta koji se ne mogu platiti iz kredita Banke, kao što su porezi i kupovine zemljišta, kao i osigurati da Javno preduzeće do 01.01.2013. godine pripremi i objavi tender za višegodišnji ugovor o održavanju puteva baziran na dobrom izvršenju posla.

- Supsidijarni ugovor zaključen je, dana 19.04.2012. godine, između Bosne i Hercegovina, putem Ministarstva finansija i trezora BiH (MFTBiH) i Brčko distrikta BiH, kojim su sva prava i obaveze po kreditu prenijeta na Brčko distrikt BiH;
- Projektni sporazum zaključen je, dana 12.11.2013. godine, između Evropska banka za obnovu i razvoj („EBRD“) i Javnog preduzeća;
- Ugovor o podzajmu zaključen je, dana 11.09.2014. godine, između Brčko distrikta BiH i JP „Putevi Brčko“ Brčko distrikt BiH, kojim su sva prava i obaveze po kreditu prenijeta na JP „Putevi Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Također, treba napomenuti da je:

- 08.08.2012. godine Skupština BD BiH donijela Odluku o formiranju JP „Putevi Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- 15.11.2012. godine Javno preduzeće „Putevi Brčko“ Brčko distrikt BiH registrovano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH,
- 08.03.2013. godine Gradonačelnik je donio Odluku o načinu izbora UO JP „Putevi Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- 30.06.2013. godine, izvršeno preuzimanje zaposlenika iz Odjeljenja za javne poslove,
- 01.07.2013. godine Javno preduzeće počelo sa radom,

Nadalje, Vlada Brčko distrikta BiH je donijela nekoliko Odluka o formiranju Koordinacionog tijela, zatim Komisije za praćenje realizacije odnosno Tima za implementaciju projekta „Obilaznica oko grada Brčko“, i to:

- **Odluka broj 1**

Na osnovu člana 16 i 17 stav (2) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH, dana 02.03.2009. godine, gradonačelnik je donio Odluku, broj: 01.1-05-006486/09, o imenovanju Komisije za realizaciju projekta putne obilaznice u Brčko distriktu BiH.

Odredbama člana 2 navedene Odluke zadatak Komisije je, da analizira sve aspekte projekta i u vezi s tim sačini akcioni plan provođenja svih aktivnosti iz oblasti za koje su nadležni pojedini organi javne uprave Brčko distrikta BiH, kao i da obezbijedi uslove za provođenje tih aktivnosti.

**Tokom revizije nismo dobili dokaze (Zapisnike sa sastanaka) o radu Komisije.**

- **Odluka broj 2**

Na osnovu člana 52 Statuta Brčko distrikta BiH i člana 10 i 11 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH, dana 20.04.2011. godine, Vlada Brčko distrikta BiH donijela je Odluku, broj: 02-3-208KM-01/11, o imenovanju Koordinacionog tijela za praćenje realizovanja projekta „Obilaznica Brčko“ u Brčko distriktu BiH. Odredbama člana 2 navedene Odluke je regulisano, da će Koordinaciono tijelo, kao konsultativno, svojim aktivnim sudjelovanjem pratiti implementaciju projektnih aktivnosti, te da će rješavati sva sporna pitanja koja nastanu u vezi sa realizacijom projekta „Obilaznica oko grada Brčko“ u Brčko distriktu BiH. Članom 3 iste Odluke regulisano je da će Koordinaciono tijelo pravovremeno izvještavati

Vladu Brčko distrikta BiH o toku i aktivnostima na realizaciji projekta „Obilaznica oko grada Brčko“.

**Tokom revizije nismo dobili dokaze (Zapisnike sa sastanaka ili Izvještaje) o radu Komisije.**

- **Odluka broj 3**

Na osnovu člana 16 i 17 stav (2) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH, dana 12.03.2012. godine, gradonačelnik je donio Odluku, broj: 02-000546/11, o formiranju tima za implementaciju projekta „Obilaznica oko grada Brčko“.

Članom 1 navedene Odluke formiran je tim za implementaciju projekta „Obilaznica oko grada Brčko“. Zadatak tima je nadziranje sveukupne implementacije projekta.

U članu 3 iste Odluke imenovani su zaposlenici iz slijedećih odjeljenja:

- Odjeljenja za javne poslove,
- Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove,
- Odjeljenja za zdravstvo (Centar za socijalni rad),
- Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja i
- Kancelarije gradonačelnika (Zakonodavna komisija).

Zadatak imenovanih, iz Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, Odjeljenja za zdravstvo (Centar za socijalni rad), Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja i Kancelarije gradonačelnika (Zakonodavna komisija) je, **da do 5-og u mjesecu za protekli mjesec, dostavljaju izvještaj imenovanom ispred Odjeljenja za javne poslove**, o aktivnostima koje su utvrđene u Akcionom planu za preseljenje s ciljem realizacije projekta „Obilaznica oko grada Brčko“ („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj:52/11).

Zadatak imenovanih iz Odjeljenja za javne poslove je da, na osnovu mjesečnih izvještaja Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, Odjeljenja za zdravstvo (Centar za socijalni rad), Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja i Kancelarije gradonačelnika (Zakonodavna komisija), sačine Izvještaj o aktivnostima koje su utvrđene u Akcionom planu za preseljenje s ciljem realizacije projekta „Obilaznica oko grada Brčko“, te isti dostave Timu (koji je imenovan članom 1 navedene Odluke) za nadziranje sveukupne implementacije projekta.

**Tokom revizije nismo dobili dokaze (Zapisnike sa sastanaka ili izvještaje) o radu Komisije.**

- **Odluka broj 4**

Na osnovu člana 52 Statuta Brčko distrikta BiH i člana 10 i 11 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH, dana 17.01.2013. godine, Vlada Brčko distrikta BiH donijela je Odluku, broj: 02-000021/13, o formiranju Tima za implementaciju projekta „Obilaznica oko grada Brčko“ u Brčko distriktu BiH.

Članom 1 navedene Odluke formiran je tim za implementaciju projekta „Obilaznica oko grada Brčko“, zadatak tima je nadziranje sveukupne implementacije projekta.

U članu 3 iste Odluke imenovani su zaposlenici iz slijedećih odjeljenja:

- Odjeljenja za javne poslove,
- Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove,
- Odjeljenja za zdravstvo (Centar za socijalni rad) i
- Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja

Zadatak imenovanih, iz Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove, Odjeljenja za zdravstvo (Centar za socijalni rad) i Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja je, **da do 5-og u mjesecu za protekli mjesec, dostavljaju izvještaj imenovanom ispred Odjeljenja za javne poslove**, o aktivnostima koje su utvrđene u Akcionom planu za preseljenje s ciljem realizacije projekta „Obilaznica oko grada Brčko“ („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj:52/11).

Zadatak imenovanih iz Odjeljenja za javne poslove je da, na osnovu mjesečnih izvještaja Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove, Odjeljenja za zdravstvo (Centar za socijalni rad) i Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja, sačine izvještaj o aktivnostima koje su utvrđene u Akcionom planu za preseljenje s ciljem realizacije projekta „Obilaznica oko grada Brčko“, te isti dostave Timu (koji je imenovan članom 1 navedene Odluke) za nadziranje sveukupne implementacije projekta.

Prvi Zapisnik o radu ovog Tima datira na 12.02.2013. godine. Na osnovu uvida u zapisnike sa sastanaka Tima za implementaciju projekta „Obilaznica oko grada Brčko“ može se zaključiti, da je bilo sporosti oko rješavanja:

- Problema oko procjene zemljišta i nekretnina po prvobitnoj eksproprijaciji koja je završena 17.09.2013. godine.
- Problema oko dodatne eksproprijacije (Skupštinska odluka o utvrđivanju javnog interesa za dodatnu eksproprijaciju: Odluka o proširenju područja za eksproprijaciju broj: 01-02-167/13 od 11.09.2013. godine i također Odluke broj: 01-02-350/14 od 03.09.2014. godine).

**Polazeći od hronologije prethodno navedenih događaja:** dana 29.11.2011. godine zaključen Ugovora o zajmu, dana 28.01.2012. godine počinje teći obračun provizije na nepovučena (neiskorištena) sredstva kredita, dana 19.04.2012. godine zaključen Supsidijarni ugovor, dana 15.11.2012. godine registrovano Javno preduzeće, dana 30.06.2013. godine Javno preduzeće preuzelo zaposlenike iz Odjeljenja za javne poslove, dana 01.07.2013. godine Javno preduzeće zvanično počelo sa radom, dana 17.09.2013. godine završena procjena zemljišta i nekretnina po prvobitnoj eksproprijaciji, dana 12.11.2013. godine potpisan Projektni sporazum, dana 11.09.2014. godine zaključen Ugovora o podzajmu, i dana 03.09.2014. godine Odluka Skupštine o završetku dodatne eksproprijacije, **cijenimo da se u kreditni aranžman ušlo, a da pri tome nisu bili pripremljeni uslovi za početak radova na projektu „Obilaznica oko grada Brčko“, što je rezultiralo plaćanjem obračunate provizije na neiskorištena kreditna sredstva u iznosu od 1.021.755,00 KM.**

### 8.2.3. Izdaci članovima Upravnog odbora

Izdaci za obračunate i isplaćene naknade, članovima Upravnog odbora Javnog preduzeća, u periodu 01.01.-31.05.2015. godine, iznosili su 38.290,40 KM.

Upravni odbor Javnog preduzeća, dana 17.06.2015. godine, donio je Odluku o izmjeni odluke o utvrđivanju mjesečne naknade za rad članovima Upravnog odbora kojom je regulisano, da pravo na naknadu ima svaki član Upravnog odbora koji iz opravdanih razloga ne prisustvuje jednoj ili više sjednica uzastopno.

Revizijom smo utvrdili da su, do dana donošenja Odluke o izmjeni odluke o utvrđivanju mjesečne naknade za rad članovima Upravnog odbora, vršene mjesečne isplate naknada za rad članovima Upravnog odbora koji nisu prisustvovali sjednicama u iznosu od 7.568,00 KM.

Također smo utvrdili, da Odlukom o utvrđivanju mjesečne naknade za rad članovima Upravnog odbora, nije precizirana visina mjesečne naknade za rad, u smislu da li je to prosječna ugovorena neto plata zaposlenika ili prosječna neto plata za isplatu.



***Potrebno je, Odlukom o utvrđivanju mjesečne naknade za rad članovima Upravnog odbora, precizirati visinu mjesečne naknade za rad.***

#### 8.2.4. Rezultat poslovanja

U Bilansu uspjeha sučeljavanjem prihoda i rashoda Javno preduzeće je iskazalo gubitak u iznosu od 191.022,00 KM. U skladu sa odredbama člana 24 Statuta Javnog preduzeća iskazani gubitak, može se pokriti iz sredstava obaveznih rezervi.

Prilikom usvajanja završnog obračuna od strane Upravnog odbora, utvrdili smo da Javno preduzeće nije donijelo odluku o pokriću gubitka iskazanog u periodu 01.01.-31.12.2015. godine.

***Potrebno je donijeti Odluku o pokriću gubitka iz sredstava obaveznih rezervi, u skladu sa odredbama Statuta Javnog preduzeća.***

#### 9. Vanbilansna evidencija

U poslovnim knjigama Javnog preduzeća u vanbilansnoj evidenciji, evidentirane su poslovne i finansijske aktivnosti vezane za izgradnju projekata "Obilaznice oko grada Brčko".

Odredbama člana 40 Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća, regulisano je da potpuni set godišnjih finansijskih izvještaje sačinjavaju i bilješke odnosno napomene uz finansijske izvještaje, koje uključuju pregled računovodstvenih politika i druge bilješke kojima se objašnjavaju određene bilansne i vanbilansne pozicije.

Odredbama člana 11 stava 2 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH regulisano je, da se sastavljanje finansijskih izvještaja vrši na bazi podataka koji su dobijeni iz poslovnih knjiga, odnosno knjigovodstvenih evidencija.

Revizijom smo ustanovili da Javno preduzeće, nije u Bilansu stanja na vanbilansnim pozicijama iskazalo vanbilansne pozicije koje su evidentirane u bruto bilansu, niti je sačinilo bilješke uz finansijske izvještaje kojima bi se objasnile vanbilansne pozicije, što nije u skladu odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća.

***Potrebno je, da Javno preduzeće sačinjava bilješke uz finansijske izvještaje, koje sadržavaju dodatne informacije o vanbilansnim pozicijama, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća.***

#### 10. Komentar

Javnom preduzeću je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2015. godinu broj: 01-02-03-13-152/16.

Javno preduzeće nije Uredu za reviziju, u roku koji je određen članom 16 stav (2) Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavilo pismene primjedbe na Nacrt izvještaja, te se ovaj Izvještaj smatra konačnim.

Tim za reviziju:

---

Avdija Bašić, dipl. oec.

---

Milan Milašinović, dipl. oec.

