

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



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



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

Broj: 01-02-03-13-273/17
R: 08-06; 013-06/17

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „PUTEVI BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
na dan 31.12.2016. godine**

Brčko, juni 2017. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1.. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2.. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	7
3. UVOD	17
4. OPĆI DIO.....	17
5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	18
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	18
7. NALAZI I PREPORUKE	19
7.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	19
7.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	20
7.3. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	22
8. PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	23
8.1. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2016. GODINE.....	23
8.1.1. <i>Stalna sredstva</i>	23
8.1.2. <i>Nekretnine, postrojenja i oprema i investicione nekretnine</i>	23
8.1.3. <i>Tekuća sredstva</i>	24
8.1.4. <i>Sitan inventar</i>	24
8.1.5. <i>Kratkoročna potraživanja</i>	25
8.1.6. <i>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</i>	25
8.1.7. <i>Poslovna aktiva</i>	25
8.1.8. <i>Kapital</i>	25
8.1.9. <i>Kratkoročne obaveze</i>	25
VANBILANSNA EVIDENCIJA	26
8.2. BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01.-31.12.2016. GODINE.....	26
8.2.1. <i>Prihodi</i>	26
8.2.2. <i>Rashodi</i>	27
9. PRIMJENA ZAKONA O JAVNIM NABAVKAMA BIH	30
10. POPIS SREDSTAVA.....	31
11. KOMENTAR	32

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218 490-276

Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276

www.revizija-bd.ba

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

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 (u daljnjem tekstu: Javno preduzeće), na dan 31. decembra 2016. 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, 29/14 i 23/16) 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.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Javnog preduzeća, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine, rezultate poslovanja i gotovinski tok za godinu koja je završila na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Javnog preduzeća, u toku 2016. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Isticanje predmeta

Bez uticaja na izraženo mišljenje, ističemo sljedeće:

- a) U Bilansu uspjeha za period 01.01.-31-12.2016. godine su nematerijalni troškovi više iskazani u iznosu od 198.789 KM, dok su u isto vrijeme manje iskazani troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 145.142 KM i ostali troškovi u iznosu od 53.638 KM. (Detaljnije obrazloženje dato u zabilješci 7.2. Izvještaja).
- b) U Bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine nisu iskazane sve vanbilansne pozicije koje su evidentirane u glavnoj knjizi. Vanbilansna evidencija u Bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iznosi 41.117.919,51 KM i predstavlja iznos odobrenih a neiskorištenih kreditnih sredstava za projekat "Obilaznica oko grada Brčko". Osim ovoga u glavnoj knjizi na vanbilansnim pozicijama evidentirane su i vrijednosti tuđih nekretnina postrojenja i opreme (obilaznice) u iznosu od 13.664.141,01 KM i zadržani depoziti za dobro izvršenje posla u iznosu od 2.011.982,76 KM.

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 2016. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Javno preduzeće je obavezno da dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju, u zakonom predviđenom roku.

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

Potrebno je da Javno preduzeće izvrši zaključna knjiženja u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu.

Potrebno je sastavljanje finansijskih izvještaja vršiti na osnovu usklađenih podataka iz poslovnih knjiga, kako je to regulisano odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća.

Potrebno je uskladiti Odluku o visini naknade za postavljanje reklama i drugih natpisa pored puta sa Zakonom o putevima Brčko distrikta BiH, u dijelu propisivanja nadležnosti vezanih za zaštitu puteva.

Potrebno je da Javno preduzeće izvrši usaglašavanje Pravilnika o knjigovodstvu sa Zakonom o preduzećima Brčko distrikta BiH, u dijelu priznavanja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka.

Potrebno je dosljedno primjenjivati Pravilnik o disciplinskoj odgovornosti, u dijelu pokretanja i vođenja disciplinskog postupka.

Potrebno je uskladiti odredbe ugovora o radu sa Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH i Zakonom o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu utvrđivanja prava iz radnog odnosa.

Potrebno je, prilikom izrade akata Javnog preduzeća, poštivati načelo hijerarhije pravnih propisa, kao i međusobnu usklađenost istih.

Potrebno je izmjene i dopune općih akata vršiti u skladu sa Statutom Javnog preduzeća, u dijelu donošenja akata Javnog preduzeća.

Potrebno je evidentiranje u vanbilansnim evidencijama vršiti u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Javnog preduzeća.

Potrebno je, da Javno preduzeće vrši obračun naknade za rad u Upravnom odboru u skladu s Zakonom o državnoj službi u organima uprave BiH.

Potrebno je, izvještaje o službenom putovanju sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu navođenja da li je obezbijeđena besplatna ishrana tokom službenog putovanja u zemlji.

Potrebno je izvještaje o službenom putovanju sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, u dijelu potpisivanja od strane lica koja su ovlaštena za sastavljanje i kontrolu istih.

Potrebno je da se Javno preduzeće, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Javno preduzeće pridržava propisanih iznosa troškova reprezentacije u skladu sa odredbama Odluke o utvrđivanju troškova reprezentacije.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je procjenu vrijednosti javne nabavke vršiti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, u cilju izbora odgovarajućeg postupka javne nabavke.

Potrebno je vršiti objavu obavještenja o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu obaveza po završenom postupku.

Potrebno je popis imovine vršiti u skladu sa Pravilnikom o popisu u javnom preduzeću "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH, u dijelu sastavljanja izvještaja o izvršenom popisu.

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31.12. 2016. godine

Grupa račun. račun	POZICIJA		Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine
				Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	AKTIVA						
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)		001	531.930	219.465	312.465	214.085
01	I Nematerijalna ulaganja (003 do 007)		002				
010	1.	Ulaganja u razvoj	003				
011	2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava	004				
012	3.	Goodwil	005				
014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006				
015 i 016	5.	Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	II Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretn. (009 do 014)		008	531.930	219.465	312.465	214.085
020	1.	Zemljište	009				
021	2.	Građevinski objekti	010				
022	3.	Postrojenja i oprema	011	411.471	202.646	208.825	178.823
027 i 028	4.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013				
029	5.	Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	120.459	16.819	103.640	35.262
03	III Biološka sredstva i sredstva kulture (016 do 020)		015				
04	IV Dugoročni finansijski plasmani (022 do 029)		021				
043 dio 049	4.	Dugoročni krediti u zemlji	025				
044 dio 049	5.	Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
048 i dio 049	8.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
05	V Odložena poreska sredstva		030				
	B. TEKUĆA IMOVINA		031	5.932.377		5.932.377	1.500.193
10 do 15	I Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji (033 do 038)		032	655		655	

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

100 do 109	1.	Zalihe materijala	033				
110 do 112	2.	Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034				
120	3.	Zalihe gotovih proizvoda	035				
130 do 139	4.	Zalihe robe	036				
140 do 149	5.	Stalna sred.namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	037				
150 do 159	6.	Dati avansi	038	655		655	
	II.	Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina (040+046+055+058+059)	039	5.931.722		5.931.722	1.500.193
20, 21, 22	1.	Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	040	99.096		99.096	66.274
201 do 209	b.	Kupci u zemlji	042	94.837		94.837	5.826
210 do 219	ġ.	Potraživanja iz specifičnih poslova	044				
220 do 229	d.	Druga kratkoročna potraživanja	045	4.259		4.259	60.448
23	2.	Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046				
230, dio 239	a)	Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047				
231, dio 239	b)	Kratkoročni krediti u zemlji	048				
232, dio 239	c)	Kratkoročni krediti u inostranstvu	049				
233 i 234	d)	Kratkoročni dio dugoročnih plasmana	050				
238, dio 239	e)	Ostali kratkoročni plasmani	054				
24	3.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	4.477.171		4.477.171	1.433.919
240	a)	Gotovinski ekvivalenti - papiri od vrijednosti	056				
241 do 249	b)	Gotovina	057	4.477.171		4.477.171	1.433.919
270 do 279	4.	Porez na dodatu vrijednost	058	1.355.455		1.355.455	
280 do 289 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	059				
288		III ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	060				
29		V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061				
		G. POSLOVNA AKTIVA (001+ 031+ 061)	062	6.464.307	219.465	6.244.842	1.714.278
880 do 888		D. Vanbilansna aktiva	063	41.117.919		41.117.919	50.371.436
		Đ. Ukupno aktiva (062+063)	064	47.552.226	219.465	47.362.761	52.085.714

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 17 do 32 sastavni su dio našeg izvještaja

Grupa račun. račun	POZICIJA		Oznaka za AOP	Iznos na dan tekuće bilansne godine.	Iznos na dan prethodne bilansne godine
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)		101	5.100.279	1.612.490
30	I. Osnovni kapital (103 do 108)		102	45.050	45.050
300	1.	Akcijski kapital	103		
302	2.	Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3.	Zadružni udjeli	105		
304	4.	Ulozi	106		
305	5.	Državni kapital	107	45.050	45.050
309	6.	Ostali osnovni kapital	108		
31	II. Upisani neplaćeni kapital		109		
320	III. Emisiona premija		110		
dio 32	IV. Rezerve (112+113)		111	10.157	201.179
321	1.	Zakonske rezerve	112		
322	2.	Statutarne rezerve	113	10.157	201.179
330,331 i 334	V. Revalorizacione rezerve		114		
332	VI. Nerealizovani dobici		115		
333	VII. Nerealizovani gubici		116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)		117	5.045.072	1.557.283
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	118	1.557.283	1.557.283
341	2.	Neraspoređena dobit tekuće godine	119	3.487.789	
35	IX. Gubitak do visine kapitala (123+124)		122		191.022
350	1.	Gubitak ranijih godina	123		191.022
351	2.	Gubitak tekuće godine	124		

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

40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)		125		
400	1.	Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126		
405	6.	Ostala dugoročna rezervisanja	131		
	V. OBAVEZE		132		
41 osim 418	I. Dugoročne obaveze (134 do 141)		133		
410	1.	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134		
411	2.	Obaveze prema povezanim pravnim licima	135		
412	3.	Obaveze po dugoročnim papirima od vrijednosti	136		
413, 414	4.	Dugoročni krediti	137		
415, 416	5.	Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	137		
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)		142	1.144.563	101.788
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)		143		
420 do 423	a)	Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim HOV	144		
424 i 425	b)	Dio dugoročnih finan.obaveza koji za plaćanje dospijevaju u periodu 1 god.	145		
426	c)	Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146		
429	d)	Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147		
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)		148	806.358	100.755
430	a)	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149		
431	b)	Dobavljači - povezana pravna lica	150		
432,433	c)	Dobavljači u zemlji	151	806.358	100.755
435	d)	Ostale obaveze iz poslovanja	152		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova		153		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada		154	4.482	1.033
460 do 469	5. Druge obaveze		155		
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost		156		
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		157	1.622	
481	8. Obaveze za porez na dobitak		158	332.101	
49 osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja		159		
495	10. Odložene poreske obaveze		160		

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

	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	6.244.842	1.714.278
890 do 898	D. Vanbilansna pasiva	162	41.117.919	50.371.436
	Đ. Ukupna pasiva (161+162)	163	47.362.761	52.085.714

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 17 do 32 sastavni su dio našeg izvještaja

Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2016. godine

Tabela 2

Grupa računa, račun	Opis	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I Poslovni prihodi (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	7.926.762	4.601.322
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		
602	c) Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	174.372	31.728
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	174.372	31.728
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi	215	7.752.390	4.569.594
	II Poslovni rashodi (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	4.037.823	4.612.460
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217		
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	75.745	39.581
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	958.087	692.090
520 do 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	910.353	655.601
522 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	47.734	36.489
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	1.665.709	2.525.859
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	100.121	36.912
540	a) Troškovi amortizacije	224	100.121	36.912
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	1.236.576	1.318.018
555	7. Troškovi poreza	227		
556	8. Troškovi doprinosa	228	1.585	
	B. Poslovni dobitak (201-216)	229	3.888.939	
	V. Poslovni gubitak (216-201)	230		11.138
	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I Finansijski prihodi (232 do 237)	231		88
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233		88
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		
56	II Finansijski rashodi (239 do 243)	238	10.799	22.428
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	2.521	22.426
562	3. Negativne kursne razlike	241		2
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
564	5. Ostali finansijski rashodi	243	8.278	
	D. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)	244	3.878.140	
	Đ. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)	245		33.478
	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI			

67	I Ostali prihodi (247 do 256)	246		7.973
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava	247		
671	2. Dobici od prodaje investicijskih nekretnina	248		
672	3. Dobici od prodaje bioloških sredstava	2489		
674	4. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	251		
675	5. Dobici od prodaje materijala	252		
676	6. Viškovi	253		
677	7. Naplaćena otpisana potraživanja	254		
679	9. Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	256		7.973
57	II Ostali rashodi (258 do 267)	257		31.153
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	258		
571	2. Gubici od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina	259		
572	3. Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
574	4. Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	262		
575	5. Gubici od prodaje materijala	263		
576	6. Manjkovi	264		
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika	265		
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja	266		
579	9. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	267		31.153
	Ž. Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268		
	Z. Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269		23.180
	I PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)			
68	I Prihodi iz osnova usklađivanja vrij.sredstava	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrij. nematerijalnih ulaganja	271		
681	2. Prihodi od usklađ. vrij.materijalnih stalnih sredstava	272		
682	3. Prihodi od uskl.vrij.invest. nekr. za koje se obrač.amort.	273		
683	4. Prihodi od uskl.vrij.bioloških sre. za koja se obrač.amort.	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrij.dugoroč. finansij. plasmana	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrij.kratk. finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrij.kapitala	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostalih sredstava	279		
58	II Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (281 do 288)	280		
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava	282		
582	3. Umanjenje vrij.invest.nekretnina za koje se obrač. amort.	283		
583	4. Umanjenje vrij.bioloških sredstava za koja se obr. amort.	284		
584	5. Umanjenje vrij.dugoroč. finans. plasmana i finansijskih	285		
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha	286		

	J. Dobitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (270-280)	289		
	K. Gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (280-270)	290		
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika I ispravke grešaka iz ranijih godina	291		
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika I ispravke grešaka iz ranijih godina	292		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	I Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293	3.878.140	621
	II Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294		
	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1.Poreski rashodi perioda	295	390.351	57.279
dio 722	2.Odloženi poreski rashodi perioda	296		133.743
dio 722	3.Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	NJ. NETO DOBITAK I GUBITAK PERIODA			
	1.Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298	3.487.789	
	2.Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299		191.022
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	7.926.762	4.609.383
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	4.048.622	4.666.662
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	307	27	19
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	307	40	19

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 17 do 32 sastavni su dio našeg Izvještaja.

Bilans tokova gotovine u periodu od 01.01.2016. do 31.12.2016.

Tabela 3.

R. br.	POZICIJA	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	4	5	6
A.	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I.	Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 404)	301	8.248.478	6.960.665
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	107.983	207.274
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303		
3.	Ostali prilivi od poslovne aktivnosti	304	8.140.495	6.753.391
II.	Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	5.005.774	7.180.271
1.	Odliv iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	306	3.081.974	3.392.973
2.	Odliv iz osnova isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	957.491	568.267
3.	Odliv po osnovu plaćenih kamata	308		
4.	Odliv po osnovu poreza na dobit	309	4.929	384.864
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	961.380	2.834.113
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	3.242.704	
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312		219.552

B.	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I.	Priliv gotovine iz aktivnosti INVESTIRANJA (314 do 319)	313		
1.	Priliv po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314		
2.	Priliv po osnovu prodaje akcija i udjela	315		
3.	Priliv po osnovu prodaje stalnih sredstava	316		
4.	Priliv po osnovu kamata	317		
5.	Priliv po osnovu dividend i učešća u dobiti	318		
6.	Priliv po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319		
II.	Odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	199.452	38.404
1.	Odliv po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321		
2.	Odliv po osnovu kupovine akcija i udjela	322		
3.	Odliv po osnovu kupovine stalnih sredstava	323	199.452	38.404
4.	Odliv po osnovu ostalih dugoročnih finan. plasmana	324		
III.	Neto prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325		
IV.	Neto odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	199.452	38.404
C	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I.	Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)	327		
1.	Priliv po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328		
2.	Priliv po osnovu dugoročnih kredita	329		
3.	Priliv po osnovu kratkoročnih kredita	330		
4.	Priliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		
II.	Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332		
1.	Odliv po osnovu otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
2.	Odliv po osnovu dugoročnih kredita	334		
3.	Odliv po osnovu kratkoročnih kredita	335		
4.	Odliv po osnovu finansijskog lizinga	336		
5.	Odliv po osnovu isplaćenih dividendi	337		
6.	Odliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338		
III.	Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	339		
IV.	Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340		
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	8.248.478	6.960.665
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	5.205.226	7.218.621
F.	NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	3.043.252	
G.	NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344		257.956
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda	345	1.433.919	1.691.875
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	4.477.171	1.433.919

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2016. godine

Tabela broj 4.

Re d. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	Akcijski ikapital I udjeli u društvu sa 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.	Stanje na dan 31.12.2015. godine	901	45.050			17.535	1.994.257	2.056.842		2.056.842
2.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								
3.	Efekti ispravka grešaka	903					-253.330	-253.330		-253.330
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2016. god	904	45.050			17.535	1.740.927	1.803.512		1.803.512
5.	Efekti revalorizacije mater. i nemater. sredstava	905								
6.	Ispravka greške iz prethodnog perioda	906								
7.	Kursne razlike nastale prevođ. transak. u stra. valuti	907								
8.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	908					-191.022	-191.022		-191.022
9.	Neto dobitak/gubitak perioda priznati direktno u kapital	909								
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	910				183.643	-183.643			
11.	Emis. dion. Kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	911								
12.	Stanje na dan 31.12.2015. god./ 01.01.2016.	912	45.050			201.178	1.366.262	1.612.490		1.612.490
13.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913								
14.	Efekti ispravka grešaka	914								
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2016. godine	915								
16.	Efekti revalorizacije mater. i nemater. sredstava	916								
17.	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
18.	Kursne razlike nastale prevođ. transak. u stra. valuti	918								
19.	Neto dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.	919					3.487.789			
20.	Neto dobit/gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	920								
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	921					-191.022	191.022		
22.	Emis. dion. Kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	922								
23.	Stanje na dan 31.12.2016. godine	923	45.050			10.157	5.045.073	5.100.280		5.100.280

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 17 do 32 sastavni su dio našeg Izvještaja

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JAVNOG PREDUZEĆA „PUTEVI BRČKO“ d.o.o. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2016. godinu**

3. UVOD

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

4. OPĆI DIO

Javno preduzeće je osnovano 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, 24/08 i 17/16) odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o osnivanju Javnog Preduzeća broj: 01-02-613/12 od 08.08.2012. godine i odluka o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju broj 01-02-200/13 od 13.11.2013. godine i broj 01-02-695/16 od 28.07.2016. 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 u iznosu od 45.050,00 KM, što predstavlja 100% kapitala.

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

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Javnog preduzeća predviđeno je 66 zaposlenih, na dan 31.12.2016. godine broj zaposlenih bio je 40.

5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Javnog preduzeća za 2016. 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

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za period 01.01.-31.12.2015. godine Javnom preduzeću je dostavljen dana 13.06.2016. godine. U skladu sa članom 17 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Javno preduzeće je dužno, u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dostaviti Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka. Javno preduzeće je sačinilo Akcioni plan za realizaciju preporuka iz revizorskog izvještaja za 2015. godinu i isti nam dostavilo tek 08.09.2016. godine, što nije u skladu sa članom 17 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Javno preduzeće je obavezno da dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju, u zakonom predviđenom roku.

Javno preduzeće je donijelo Program mjera (Akcioni plan od 24.08.2016. godine) za otklanjanje uočenih propusta i nedostataka iz revizorskog izvještaja za 2015. godinu, kojim su utvrđene mjere za realizaciju preporuka, nosioci posla i rok izvršenja.

- **Realizovane su preporuke vezane za:**

- završetak aktivnosti vezanih za upravljanje parkinzima,
- sačinjavanja bilješki uz finansijske izvještaje,
- završetak aktivnosti upisa povećanja osnovnog kapitala, kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, za procijenjeni iznos pokretnih stvari,
- praćenje i ažuriranje Poslovnog plana,
- završetak aktivnosti preusmjerenja naknada za puteve na svoj račun,
- neangažovanje lica po osnovu ugovora o djelu na poslovima predviđenim Organizacionim planom,

- utvrđivanja mjesečne naknade članovima Upravnog odbora i
- donošenja Odluke o pokriću gubitka iz sredstava obaveznih rezervi.

- **Preporuke čija je realizacija u toku**

- iskazivanje osnovnog kapitala na poziciji državnog kapitala i
- popunjavanje upražnjenih radnih mjesta, kako bi se formirale kompletne i kompetentne službe.

- **Nerealizovane preporuke su vezane za:**

- sastavljanje finansijskih izvještaja na bazi knjigovodstvenih evidencija i
- sačinjavanje bilješki uz finansijske izvještaje koje sadržavaju dodatne informacije o vanbilansnim pozicijama Bilansa stanja.

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Javnog preduzeća, a osnov funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti. Rukovodstvo Javnog preduzeća je odgovorno za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz nadležnosti Javnog preduzeća.

Uočeni propusti u sistemu internih kontrola se ogledaju u:

- neizvršavanju zaključnih knjiženja u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća,
- nesastavljanju finansijskih izvještaja na osnovu usklađenih podataka iz poslovnih knjiga,
- neprovođenju postupka izmjena i dopuna općih akata u skladu sa Statutom Javnog preduzeća,
- neusaglašenosti Odluke o visini naknade za postavljanje reklama i drugih natpisa pored javnih puteva sa Zakonom o putevima Brčko distrikta BiH,
- neusaglašenosti Pravilnika o knjigovodstvu Javnog preduzeća sa Zakonom o preduzećima Brčko distrikta BiH,
- nepotpunosti i nedosljednosti primjene Pravilnika o disciplinskoj odgovornosti Javnog preduzeća,
- neusklađenosti ugovora o radu sa Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH i Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- ne poštivanju hijerarhije propisa i međusobna neusklađenost akata Javnog preduzeća,
- neevidentiranju u vanbilansnim evidencijama u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu Javnog preduzeća,
- neobračunavanju naknada za rad u Upravnom odboru Javnog preduzeća u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- nesastavljanju izvještaja o službenim putovanjima u skladu sa Pravilnikom o primjeni zakona o porezu na dohodak i Pravilnikom o računovodstvu Javnog preduzeća,

- nezaključivanju ugovora o privremenim i povremenim poslovima u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH,
- nepridržavanju propisanih iznosa troškova reprezentacije u skladu sa Odlukom o utvrđivanju troškova reprezentacije Javnog preduzeća za 2016. godinu,
- neprovođenju procedura javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i radova,
- neprocjenjivanju vrijednosti javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH,
- neobavještavanju o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH i
- neobavljanju popisa u skladu s Pravilnikom o popisu u Javnom preduzeću.

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

7.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Članom 12 Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća je propisano da se poslovne knjige, u koje spadaju glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige, zaključuju nakon svih potrebnih knjiženja, uključujući predzaključna i zaključna knjiženja. Članom 9 Pravilnika je propisan sadržaj računa po klasama i kontima. Klasa 7- Otvaranje i zaključak računa stanja i uspjeha obuhvata konta 70- Otvaranje glavne knjige, 71- Zaključak računa uspjeha, 72- Račun dobitka i gubitka i 73- Zaključak računa stanja.

Na početku poslovanja odnosno, na početku obračunskog perioda otvaraju se računi stanja dok se na kraju obračunskog perioda zaključuju računi stanja i uspjeha glavne knjige, čime se pristupa pripremi i izradi finansijskih izvještaja. Navedene računovodstvene aktivnosti se provode preko konta u okviru klase 7- otvaranje i zaključak računa stanja i uspjeha.

Revizijom smo uočili da nisu izvršena sva potrebna zaključna knjiženja, odnosno zaključna knjiženja nisu provedena preko konta klase 7 - Otvaranje i zaključak računa stanja i uspjeha, što nije u skladu sa odredbama člana 12 Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća.

Potrebno je da Javno preduzeće izvrši zaključna knjiženja u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu.

Odredbama člana 38 Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća je regulisano da se sastavljanje finansijskih izvještaja vrši na bazi usklađenih podataka iz poslovnih knjiga.

U knjigovodstvenim evidencijama Javnog preduzeća, na dan 31.12.2016. godine, evidentirana je nabavna vrijednost sitnog inventara u upotrebi u vrijednosti od 115.281,34 KM, pripadajuća ispravka nabavne vrijednosti u iznosu od 98.447,24 KM, odnosno sadašnja vrijednost iznosi 16.834,10 KM. Popisna komisija je također, u redovnom godišnjem popisu, izvršila popis sitnog inventara u upotrebi.

Javno preduzeće je, prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, u Bilansu stanja vrijednost sitnog inventara iskazalo u dijelu postrojenja i oprema, što nije u skladu sa odredbama člana 38 Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća.

Također, revizijom smo ustanovili da u knjigovodstvenim evidencijama, nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) iznose 1.037.787 KM, a da su u Bilansu uspjeha isti iskazani u iznosu od 1.236.576 KM. Troškovi proizvodnih usluga iskazani u iznosu od 1.665.709 KM. Neslaganje u iznosu od 198.789 KM je nastalo iz razloga što su u nematerijalne troškove uključeni i troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 145.142 KM.

Saglasno tome nematerijalni troškovi su više iskazani, dok su troškovi proizvodnih usluga manje iskazani za navedeni iznos. Također, u okviru nematerijalnih troškova je iskazan i iznos od 53.638 KM, a odnosi se na ostale troškove.

U Bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine nisu iskazane sve vanbilansne pozicije koje su evidentirane u glavnoj knjizi. Vanbilansna evidencija u Bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iznosi 41.117.919,51 KM i predstavlja iznos odobrenih a neiskorištenih kreditnih sredstava za projekat "Obilaznica oko grada Brčko". Osim ovog u glavnoj knjizi evidentirane su vrijednosti tuđih nekretnina postrojenja i opreme (obilaznice) u iznosu od 13.664.141,01 KM i zadržani depoziti za dobro izvršenje posla u iznosu od 2.011.982,76 KM.

Revizijom smo ustanovili da evidencije nisu usklađene, odnosno da Javno preduzeće nije u Bilansu stanja na vanbilansnim pozicijama iskazalo sve pozicije evidentirane u glavnoj knjizi, što nije u skladu sa odredbama člana 38 Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća.

Potrebno je sastavljanje finansijskih izvještaja vršiti, na osnovu usklađenih podataka iz knjigovodstvene evidencije, kako je to regulisano odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća.

Odredbama člana 45 Zakona o putevima Brčko distrikta BiH je propisano da izdavanje saglasnost, obračun i naplatu naknade za postavljanje reklamnih panoa, oglasa, oznaka kojima se obilježavaju nepokretna kulturna dobra, turistički i drugi objekti u putnom i zaštitnom pojasu u gradskoj zoni obavlja Kancelarija za upravljanje javnom imovinom, uz prethodno pribavljenu saglasnost Javnog preduzeća.

Odredbama člana 4 Odluke o visini naknade za postavljanje reklama i drugih natpisa pored javnih puteva donijete od strane Upravnog odbora Javnog preduzeća 11.03.2014. godine je propisano da, u užoj gradskoj zoni, Preduzeće izdaje saglasnost i obračunava naknadu za postavljanje natpisa uz prethodno izdatu saglasnost Odjeljenja za urbanizam, što nije u skladu sa odredbama člana 45 Zakona o putevima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uskladiti Odluku o visini naknade za postavljanje reklama i drugih natpisa pored puta sa Zakonom o putevima Brčko distrikta BiH, u dijelu propisivanja nadležnosti vezanih za zaštitu puteva.

Članom 31 Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH su propisani opći zahtjevi za pripremanje finansijskih izvještaja, između kojih je i akrualna osnova kao preduslov da bi računovodstveni iskazi prikazivali istinito i objektivno stanje sredstava, izvora sredstava, prihoda i rashoda. Akrualna osnova podrazumijeva da se poslovni događaj evidentira u periodu kada je i nastao.

Članom 26 Pravilnika o knjigovodstvu u JP "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH, propisano da se priznavanje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka provodi prema načelu modifikovanog nastanka događaja, po kojem se prihodi i primici priznaju u računovodstvenom periodu u kojem su mjerljivi i raspoloživi.

Navedeno načelo priznavanje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka nije u skladu sa članom 31 Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Javno preduzeće evidentira poslovne događaje u periodu kada su i nastali (akrualna osnova), što je u skladu sa Zakonom.

Potrebno je da Javno preduzeće izvrši usaglašavanje Pravilnika o knjigovodstvu sa Zakonom o preduzećima Brčko distrikta BiH, u dijelu priznavanja prihoda i rashoda.

Odredbama člana 7 Pravilnika o disciplinskoj odgovornosti zaposlenih u JP “Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH je propisano da su tijela za vođenje postupka Direktor ili disciplinska komisija koju imenuje Direktor. Odredbama člana 9 pomenutog Pravilnika propisano je da se zahtjev za pokretanje disciplinskog postupka (disciplinska prijava) podnosi u roku od tri dana od dana saznanja da je zaposlenik prekršio radnu obavezu. Disciplinska prijava ima karakter inicijative za pokretanje disciplinskog postupka i podnosi se Direktor.

Predsjednik Upravnog odbora JP “Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH je 24.06.2016. godine podnio disciplinsku prijavu protiv direktora Javnog preduzeća Upravnom odboru Javnog preduzeća. Na osnovu pomenute prijave Upravni odbor Javnog preduzeća je 30.06.2016. godine donio Odluku o pokretanju disciplinskog postupka. U obrazloženju Odluke su navedene radnje koje su bile uzrok podnošenja prijave, a koje su se dešavale u periodu od 31.12.2015. godine – 04.05.2016. godine.

Disciplinski postupak je obustavljen Odlukom o obustavi disciplinskog postupka koju je donio Upravni odbor 13.09.2016. godine.

Podnošenje disciplinske prijave Upravnom odboru nije u skladu sa odredbom člana 9. jer se ista podnosi direktoru, dok donošenje Odluke o pokretanju disciplinskog postupka od strane Upravnog odbora nije u skladu sa odredbama člana 7. Pravilnika o disciplinskoj odgovornosti zaposlenih u JP “Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH. Također, disciplinska prijava nije podnijeta u propisanom roku od tri dana.

Potrebno je dosljedno primjenjivati Pravilnik o disciplinskoj odgovornosti, u dijelu pokretanja i vođenja disciplinskog postupka.

Članom 25 a Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH propisano je da se plata direktora javnog preduzeća ne može utvrditi u iznosu većem od plate šefa odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 10 Ugovora o radu na određeno vrijeme od četiri godine, zaključenog između direktora i preduzeća, propisano je da se direktoru isplaćuje otpremnina, ukoliko mu bude otkazan navedeni ugovor, shodno Zakonu, općim i pojedinačnim aktima preduzeća i menadžerskom ugovoru. Zakon o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH ne sadrži institut menadžerskog ugovora a Zakon o radu Brčko distrikta BiH ne propisuje pravo na otpremninu u slučaju otkazivanja ugovora o radu na određeno vrijeme, te navedeni član ugovora nije u skladu s odredbama ovih zakona. Radno mjesto direktora preduzeća je reizborno s određenim mandatom i ugovorom o radu se ne može zaposlenom dati (delegirati) više prava nego što u konkretnom slučaju propisuje zakonodavac.

Potrebno je uskladiti odredbe ugovora o radu sa Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH i Zakonom o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu utvrđivanja prava iz radnog odnosa.

7.3. Planiranje i izvještavanje

Odredbama člana 53 Statuta JP „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH je propisano se izmjene i dopune općih akata vrše na način i po postupku predviđenom za njihovo donošenje.

Poslovni plan, koji spada u opće akte Javnog preduzeća, usvaja upravni odbor javnog preduzeća uz saglasnost osnivača, propisano je članom 14 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Poslovni plan Javnog preduzeća za 2016. godine je donesen 18.12.2015. godine i isti je dobio skupštinsku suglasnost 16.03.2016. godine. Javno preduzeće je 28.09.2016. godine donijelo Ažurirani/revidirani poslovni plan za 2016. godinu, na koji nije dobijena

saglasnost osnivača, odnosno Skupštine Brčko distrikta BiH, kao što je propisano odredbama člana 53 Statuta JP „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Potrebno je izmjene i dopune općih akata vršiti u skladu sa Statutom Javnog preduzeća, u dijelu donošenja akata Javnog preduzeća.

8. Prezentacija finansijskih izvještaja

8.1. Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine

8.1.1. Stalna sredstva

Na dan 31.12.2016. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su u neto iznosu od **295.631,49 KM**, čija struktura je prikazana u sljedećoj tabeli:

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Nematerijalna ulaganja	-	-	-
Nekretnine, postrojenja i oprema	406.098,21	110.466,72	295.631,49
Biološka sredstva	-	-	-
Ukupno:	406.098,21	110.466,72	295.631,49

U Bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine na poziciji nekretnine postrojenja i oprema iskazana je sadašnja vrijednost u iznosu od 312.465,59 KM. Razlika od 16.834,10 KM u odnosu na stanje u glavnoj knjizi odnosi se na sadašnju vrijednost sitnog alata i inventara. (Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije data je u tački 7.2) .

8.1.2. Nekretnine, postrojenja i oprema i investicione nekretnine

U glavnoj knjizi Javnog preduzeća, na dan 31.12.2016. godine, iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama sadašnje vrijednosti u iznosu od 295.631,49 KM i čine 100% stalnih sredstava, prikaz istih dat je u sljedećoj tabeli:

Vrsta materijalnih stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Građevine	-	-	-
Postrojenja i oprema	285.638,39	93.647,23	191.991,16
Ulaganja u tuđe nekretnine	120.459,82	16.819,49	103.640,33
Ukupno:	406.098,21	110.466,72	295.631,49

Promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi u periodu 01.01.2016. do 31.12.2016. godine, iskazane su u sljedećoj tabeli:

R.b r.	O P I S	Vrijednosti u KM			
		Nemat er. ulag anja	Ulaganja na tuđim nekretn.	Postroje. i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost					
1	Stanje na dan 01.01.2016. god.	-	35.387,50	226.897,25	262.284,75
2	-Direktna povećanje	-	85.072,32	59.875,11	144.947,43

3	-Prenos sa investic. u toku	-	-	-	-
4	-Rashodovanje po popisu	-	-	-	-
5	-Ostalo isknjižavanje				
6	Stanje na dan 31.12.2016. god. (1+2+3+4+5)	-	120.459,82	286.772,36	407.232,18
Akumulirana amortizacija		-	-		
7	Stanje na dan 01.01.2016. god.	-	124,91	48.074,17	48.199,08
8	-Amortizacija za 2016. god.	-	16.694,58	46.707,03	63.401,61
9	-Prenos (sa) investicija u toku	-	-	-	-
10	-Rashodovanje po popisu (elaborat)	-	-	-	-
11	-Ostalo isknjižavanje	-	-		
12	Stanje na dan 31.12.2016. god. (7+8+9+10+11)	-	16.819,49	94.781,20	111.600,69
Sadašnja vrijed. (neto knj. vr.)					
13	Stanje na dan 31.12.2015. god. (1-7)	-	35.262,59	178.823,08	214.085,67
14	Stanje na dan 31.12.2016. g. (6-12)	-	103.640,33	191.991,16	295.631,49

8.1.3. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31.12.2016. godine iskazana je u iznosu od 5.949.175,00 KM i struktura istih data je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos u KM 2015. godina	Iznos u KM 2016. godina	Struktura % 2016. g.
	1	2	3	4
1	Zalihe (2-3)	0,00	17.489,30	-
2	Sitan inventar	65.602,14	115.281,34	-
3	Ispravka vrijednosti sitnog inventara	-65.602,14	- 98.447,24	-
4.	Dati avansi		655,20	
4	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (5+6+7+8+9)	1.500.193,12	5.931.685,70	
5	Gotovina i ekvivalenti gotovine	1.433.919,20	4.477.171,35	75,48
6	Kupci u zemlji	5.826,01	28.472,32	0,48
7	Potraživanja iz specifičnih poslova	0,00	66.364,44	1,12
8	Druga kratkoročna potraživanja	60.447,91	4.217,41	0,07
9	Potraživanja za pretplatu PDV	0,00	1.355.460,18	22,85
	UKUPNO TEKUĆA SREDST. (1+4)	1.500.193,12	5.949.175,00	100,00

U Bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine na poziciji tekuća sredstva iskazana je vrijednost u iznosu od 5.932.377,00 KM. Razlika se odnosi se na sadašnju vrijednost sitnog alata i inventara koja je greškom iskazana na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema. (Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije data je u tački 7.2).

8.1.4. Sitan inventar

U knjigovodstvenim evidencijama Javnog preduzeća, na dan 31.12.2016. godine, evidentirana je nabavna vrijednost sitnog inventara u upotrebi u vrijednosti od 115.281,34 KM, njegova pripadajuća ispravka nabavne vrijednosti iznosi 98.447,24 KM i sadašnja vrijednost 16.834,10 KM, i ista nije iskazana u Bilansu stanja. (Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije data je u tački 7.2).

8.1.5. Kratkoročna potraživanja

Potraživanja od kupaca Javnog preduzeća, na dan bilansiranja **31.12.2016.** godine, iskazana su u iznosu od **28.472,32 KM**, a najveći dio se odnosi na nenaplaćene naknade za parking od fizičkih lica (**26.620,00 KM**).

Potraživanja iz specifičnih poslova iznose **66.364,44 KM** i odnose se na potraživanja po osnovu ugovora za prodaju parking karata putem mobilnih operatera i komisionara (kioska) za novembar i decembar 2016. godine.

Potraživanja za pretplatu PDV-a se najvećim dijelom odnose na potraživanja po osnovu PDV-a primljenih u fakturama za izgradnju obilaznice u iznosu od **1.350.462,87 KM**.

8.1.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U finansijskim izvještajima Javnog preduzeća, na dan bilansiranja 31.12.2016. godine, ukupna novčana sredstva na žiroračunima i blagajni iskazana su u iznosu od 4.477.171,35KM, kako slijedi:

a) Žiroračun poslovni račun dr. Miškić Miroslav	3.232,75 KM
b) Žiroračun poslovni račun Franjić Dragan	4.730,90 KM
c) Žiroračun poslovni račun Čivić Rizo	4.236,53 KM
d) Žiroračun redovan račun kod NLB Razvojne banke	232.666,47 KM
e) Žiroračun redovan račun kod Nove banke	2.939.332,26 KM
f) Žiroračun redovan račun kod Unicredit banke	1.050.771,65 KM
g) Žiroračun Unicredit banke fizička lica	242.117,76 KM
h) Novčana sredstva na blagajni	83,03 KM

8.1.7. Poslovna aktiva

Poslovna aktiva, u finansijskim izvještajima Javnog preduzeća, na dan bilansiranja 31.12.2016. godine je iznosila 6.244.842,00 KM.

8.1.8. Kapital

Na dan bilansiranja na poziciji kapitala iskazan je iznos od 5.100.278,42 KM. Struktura istog data je u sljedećoj tabeli:

R. br.	O P I S	Iznos u KM	%
a	Osnivački ulog	2.000,00	0,04
b	Državni kapital Vlada Brčko distrikta BiH	43.050,00	0,84
c	Statutarne rezerve	10.156,80	0,20
d	Neraspoređena dobit ranijih godina	1.557.283,00	30,53
e	Neraspoređena dobit tekućeg perioda	3.487.788,84	68,38
f	Gubitak ranijih godina	-0,22	
	UKUPNO	5.100.278,42	100,00

8.1.9. Kratkoročne obaveze

Na dan bilansiranja, 31.12.2016. godine, kratkoročne obaveze iznosile su 1.144.562,96 KM. Pregled kratkoročnih obaveza dat je u sljedećoj tabeli:

R. br.	O P I S	Iznos u KM
a	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	806.358,81
b	Obaveze za porez na dobit	332.101,46
c	Obaveze za zarade i naknade zarada	4.482,34
d	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	1.620,35

Obaveze prema dobavljačima u zemlji se najvećim dijelom, u iznosu od 691.422,73 KM, odnose na obaveze prema dobavljaču Rubau d.o.o. Brčko, izvođaču radova na obilaznici. S obzirom da se za iznos obračunatog PDV-a u ulaznim računima pomenutog dobavljača, u skladu sa Zakonom o PDV-u, može ostvariti pravo na povrat, to se obaveze po osnovu obračunatog PDV-a evidentiraju zasebno u knjigovodstvenim evidencijama u odnosu na osnovicu za PDV-e, odnosno vrijednost izvršenih radova se knjiži vanbilansno. Izmirenje obaveza po osnovu obračunatog PDV-a se vrši iz priliva gotovine iz poslovnih aktivnosti, dok se obaveze po osnovu izvršenih usluga, koje predstavljaju osnovicu za obračun PDV-a, izmiruju iz kreditnih sredstava EBRD-a.

Vanbilansna evidencija

Vrijednost vanbilansne evidencije u Bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iznosi 41.117.919,51 KM, i odnosi se na iznos odobrenih a neiskorištenih kreditnih sredstava za projekat "Obilaznica oko grada Brčko", finansiran iz kreditnih sredstava EBRD. (Detaljnije obrazloženje pod tačkom 7.2.)

Odredbama člana 29 Pravilnika o knjigovodstvu u JP "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH je propisano da se na računima vanbilansne evidencije evidentiraju sredstva i izvori sredstava koji se ne nalaze u bilansu.

Ukupne kamate su, u skladu sa Ugovorom o zajmu za finansiranje projekta "Obilaznica oko grada Brčko", obračunate i plaćene u iznosu od 308.306,71 KM i uključene su u trošak sticanja vanbilansne imovine.

Uvidom u glavnu knjigu Javnog preduzeća utvrdili smo da su navedene kamate evidentirane osim u rashode perioda preduzeća, i u vanbilansnu evidenciju, što nije u skladu s odredbama člana 29 Pravilnika o knjigovodstvu u JP "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Potrebno je da vanbilansna evidencija sadrži samo transakcije koje nisu iskazane u bilansu, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Javnog preduzeća.

8.2. Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2016. godine

8.2.1. Prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 7.926.762,01 KM i struktura istih data je u sljedećem pregledu:

a.	Prihodi od putarina prodaje nafte i naftnih derivata 0,10/l	2.584.363,56 KM
b.	Prihodi od putarina prodaje nafte i naftnih derivata 0,15/l	2.700.000,00 KM
c.	Prihodi od putarina – registracije vozila fizička lica	1.796.084,52 KM
d.	Prihodi od putarina – registracije vozila pravna lica	631.346,88 KM
e.	Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	174.372,19 KM
f.	Prihodi od fondova	9.313,83 KM
g.	Prihodi od ugovorenih penala	19.134,80 KM

h. Prihodi od vage za mjerenje osovinskog opterećenja	10.035,61 KM
i. Ostali prihodi	2.110,62 KM

Ukupni prihodi ostvareni tokom 2016. godine su uvećani za 3.317.379,00 KM u odnosu na 2015. godinu. Uvećanje u iznosu od 2.700.00,00 KM je nastalo usljed odobravanja prihoda od putarine na prodaju nafte i naftnih derivata u iznosu od 0,15 KM/l, na osnovu Odluke o preraspodjeli putarine od 28.07.2016. godine, donesene od strane Skupštine Brčko distrikta BiH. Javno preduzeće je tokom 2016. godine započelo s naplatom parkinga, te je po tom osnovu ostvaren prihod u iznosu od 129.995,24 KM.

8.2.2. Rashodi

U finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 4.048.622,17 KM i odnose se na slijedeće:

a) Troškovi materijala	75.745,59 KM
b) Troškovi bruto plata i naknada	910.353,14 KM
c) Ostali lični rashodi	47.734,22 KM
d) Troškovi proizvodnih usluga	1.665.709,00 KM
e) Troškovi amortizacije	100.120,99 KM
f) Nematerijalni troškovi	1.236.576,00 KM
g) Finansijski rashodi	10.798,96 KM
h) Ostali rashodi	1.584,27 KM

(Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije data je u tački 7.2) .

Troškovi bruto plata i naknada

Troškovi bruto plata i naknada, na dan 31.12.2016. godine, iznosili su 910.353,14 KM i veći su u odnosu na dan 31.12.2015. godine za 254.752,00 KM. Revizijom smo utvrdili, da je uzrok navedenog povećanja kontinuirano popunjavanje upražnjenih radnih mjesta, te je prosječan broj zaposlenih tokom 2016. godine iznosio 27 (2015. godine iznosio 19), dok je na kraju godine broj zaposlenih iznosio 40 (2015. godine iznosio 19). Također, Odlukom o uvećanju osnovne plate zaposlenika po osnovu penzijskog staža (minuli rad) od 30.12.2015. godine plate zaposlenika, tokom 2016. godine, su uvećane na ime minulog rada 0,5 % za svaku godinu penzijskog staža.

Strukturu bruto plata i naknada čine:

a) Troškovi bruto plata	768.950,16 KM
b) Troškovi bruto naknade za Upravni odbor	86.315,99 KM
c) Troškovi bruto isplate za regres	36.142,94 KM
d) Troškovi zaposlenih na službenom putu	18.944,05 KM

Odredbama člana 13 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da službenik, odnosno namještenik koji je član upravnog odbora javnog preduzeća, ne može primati naknadu za rad u upravnom odboru kada se taj rad obavlja u radnom vremenu.

Revizijom smo ustanovili da je dio sjednica Upravnog odbora održan u radnom vremenu organa javne uprave Brčko distrikta BiH, te da je članovima Upravnog odbora, iz reda službenika, obračunata i isplaćena naknada za rad u upravnom odboru javnih preduzeća obavljen u radnom vremenu.

Navedeni obračuni i isplate naknada za rad članovima Upravnog odbora iz reda državnih službenika za rad u radnom vremenu nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Javno preduzeće vrši obračun naknade za rad u Upravnom odboru u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave BiH.

Odredbama člana 14 Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak regulisano je da se neoporezivi dio dnevnice za službena putovanja u zemlji umanjuju za 30% u slučaju kada je obezbijeđena besplatna ishrana.

Izdaci za dnevnicu za službena putovanja u zemlji tokom 2016. godine su ostvareni u iznosu od 7.061,28 KM. U postupku revizije utvrdili smo, da u izvještajima o službenim putovanjima nije navedeno da li je obezbijeđena besplatna ishrana tokom službenog puta u zemlji, što nije u skladu s odredbom člana 14 Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je, izvještaje o službenom putovanju sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu navođenja da li je obezbijeđena besplatna ishrana tokom službenog putovanja u zemlji.

Izdaci za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, tokom 2016. godine, ostvareni su u iznosu od 18.944,05 KM. Odredbama člana 13 Pravilnika o računovodstvu u JP "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH je propisano da je knjigovodstvena isprava pisani dokument o nastalom poslovnom događaju, koji mora biti potpun, odnosno potpisan od lica koja su ovlaštena za sastavljanje i kontrolu knjigovodstvenih isprava.

Uvidom u naloge za službena putovanja, koji kao knjigovodstvene isprave, predstavljaju osnov za knjiženje službenog puta, utvrdili smo da isti nisu potpuni, odnosno nisu potpisani od lica koja su ovlaštena za sastavljanje i kontrolu knjigovodstvenih isprava, što nije u skladu s odredbama člana 13 Pravilnika o računovodstvu u JP "Putevi Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Potrebno je, izvještaje o službenom putovanju sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, u dijelu potpisivanja od strane lica koja su ovlaštena za sastavljanje i kontrolu istih.

Ostali lični rashodi

Ostali lični izdaci, na dan 31.12.2016. godine su iznosili 47.734,22 KM. Od navedenog iznosa izdaci po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima su ostvareni u iznosu od 43.682,39 KM, ugovori o djelu 3.661,83KM i naknada komisiji za prijem 390,00 KM.

Izdaci za privremene i povremene poslove odnose se na zaključene ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslovima, sa 14 lica.

Odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH regulisano je, da se ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova, može zaključiti pod uslovom da privremeni i povremeni poslovi ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, te da ne traju duže od 90 dana u toku kalendarske godine.

Revizijom smo utvrdili, da je Javno preduzeće s pojedincima zaključivalo ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova, koji su u revidiranom periodu trajali duže od 90 dana, što nije u skladu s odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Javno preduzeće, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja ugovora.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškove proizvodnih usluga čine:

a) Troškovi usluga na izradi učinaka	1.595.436,30 KM
b) Troškovi transportnih usluga	27.900,49 KM
c) Troškovi usluga održavanja	42.372,70 KM
d) Troškovi zakupa	68.651,64 KM
e) Troškovi reklame i propagande	15.571,15 KM
f) Troškovi istraživanja (DAB vezan za obilaznicu)	21.008,30 KM
g) Troškovi razvoja	22.165,65 KM
h) Troškovi ostalih usluga	17.753,75 KM

(Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije data je u tački 7.2) .

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi, u revidiranoj godini su ostvareni u iznosu od 1.037.786,14 KM i čine ih slijedeći troškovi:

a) Troškovi neproizvodnih usluga	57.192,80 KM
b) Troškovi reprezentacije	31.312,48 KM
c) Troškovi premija osiguranja	25.011,15 KM
d) Troškovi plaćeni dio kredita za obilaznicu	901.029,92 KM
e) Troškovi oglasa u štampi i medijima	16.287,00 KM
f) Ostali nematerijalni troškovi	5.865,99KM

(Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije data je u tački 7.2) .

Odredbama člana 1 Odluke o utvrđivanju troškova reprezentacije Javnog preduzeća za 2016. godinu, broj: 01-UO-0015/16 od 15.04.2016. godine su troškovi reprezentacije za 2016. godinu utvrđeni u iznosu od 6.000,00 KM. Odredbama člana 2 iste Odluke određeno da se, od ukupnih troškova reprezentacije, na direktora raspoređuje dio u iznosu od 3.000,00 KM, a na zamjenike iznosi od 1.500,00 KM.

Uvidom u analitičke kartice Javnog preduzeća smo ustanovili da utrošena sredstva na ime reprezentacije, tokom 2016. godine, iznose 19.070,03 KM, od čega se na direktora odnosi dio u iznosu od 4.325,80 KM, a na zamjenike 2.222,35 KM odnosno 1.776,07 KM.

Navedeni iznos ukupne reprezentacije i dijela reprezentacije koji se odnosi na direktora i zamjenike direktora premašuju iznose propisane odredbama članova 1 i 2 Odluke o utvrđivanju troškova reprezentacije u JP „Putevi Brčko“ d.o.o Brčko distrikt BiH za 2016. godinu.

Potrebno je da se Javno preduzeće pridržava propisanih iznosa troškova reprezentacije u skladu s odredbama Odluke o utvrđivanju troškova reprezentacije.

Troškove koji se odnose na plaćeni dio kredita za obilaznicu u 2016. godini u iznosu od 901.029,92 KM se odnose na:

a) Glavnicu po kreditu	592.723,21 KM
b) Troškovi provizije na neiskorištena sredstva kredita	250.991,35 KM
c) Troškovi kamate po kreditu	57.315,36 KM

Pomenuti troškovi su nastali na osnovu zajma 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”. Uslovi zajma su propisani Ugovorom o zajmu zaključenim, 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 sljedeće: - 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 kredita, i to 0,5% godišnje. Tačkom (h) je propisano da se kamata po kreditu obračunava u skladu sa Odlomkom 3.04 (c) Standardnih uslova („EBRD“), kao sastavnog dijela Ugovora, koji propisuju da je kamata zbir marže (koja iznosi 1%) i relevantne tržišne kamatne stope koja je određena na međubankarskom tržištu eurozone (za euro).

9. Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Javno preduzeće, kao ugovorni organ, je obavezno provoditi postupke javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Procesom revizije smo ustanovili da nije provedena procedura javnih nabavki za usluge reprezentacije iz Aneksa II Dio B Zakona o javnim nabavkama BiH, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavkama BiH. Tokom 2016. godine utrošena sredstva na ime reprezentacije iznose 19.070,03 KM.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Odredbama člana 15 stava 6 Zakona o javnim nabavkama BiH, je propisano da nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Preduzeće je 29.09.2016. godine donijelo Izmjene i dopune plana nabavki za 2016. godinu, te je u dijelu koji se odnosi na radove interventnog košenja bankinskih dijelova za zone istok i zapad navelo provođenje tri direktna postupka, čija je ukupna procijenjena vrijednost bez PDV-a 16.441,50 KM.

Također, Izmjenama i dopunama plana nabavki za 2016. godinu od 25.11.2016. godine, u dijelu koji se odnosi na usluge radova na održavanju kolovoznih konstrukcija u zonama Istok i Zapad i uslugama radova na održavanju makadamskih puteva u zonama Istok i Zapad, su predviđena za provođenje četiri konkurentna postupka procijenjene vrijednosti po 80.000,00 KM. Navedene nabavke su, u skladu sa Planom nabavki, i provedene, te su sa izabranim ponuđačima zaključeni ugovori.

Navedena dijeljenja nabavki nisu u skladu s odredbama člana 15 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je procjenu vrijednosti javne nabavke vršiti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, u cilju izbora odgovarajućeg postupka javne nabavke.

Odredbama člana 74 Zakona o javnim nabavkama BiH je propisano da Javno preduzeće, kao ugovorni organ, objavljuje obavještenje o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma u toku jedne godine, najkasnije 30 dana od isteka kalendarske godine.

Preduzeće je tokom 2016. godine zaključilo 6 okvirnih sporazuma u ukupnom iznosu od 991.622,10 KM za nabavke: vertikalne saobraćajne signalizacije, radova na održavanju puteva (dva puta), goriva i maziva, usluga geomehaničkog ispitivanja i radova na održavanju putnog pojasa i signalizacije.

Na osnovu okvirnih sporazuma zaključenih tokom 2016. godine i okvirnih sporazuma iz prethodnih godina koji su važili u 2016. godini Javno preduzeće je izvršilo nabavke i sklopilo ugovore o isporuci roba, usluga i radova.

Revizijom smo ustanovili da Javno preduzeće nije objavilo obavještenje o dodjeli svih ugovora u toku jedne godine, najkasnije 30 dana od isteka kalendarske godine, što nije u skladu sa odredbama člana 74 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je vršiti objavu obavještenja o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu obaveza po završenom postupku.

10. Popis sredstava

Direktor Javnog preduzeća je 06.12.2016. godine, donio Odluku o popisu i obrazovanju komisije za popis. Komisija je 30.01.2017. godine donijela Izvještaj popisne komisije o obavljenom godišnjem popisu imovine, potraživanja i obaveza, s obrazloženjima, mišljenjima i prijedlozima u vezi inventurnih razlika.

Članom 10 Pravilnika o popisu u javnom preduzeću „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH je propisano da se o izvršenom popisu sastavlja izvještaj koji sadrži stvarno i knjigovodstveno stanje imovine i obaveza, kao i razlike i uzroke razlika između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja.

Uvidom u Izvještaj i popisne liste utvrdili smo da se popis opreme i sitnog alata i inventara vodi zajedno iako je u poslovnim knjigama pojedinačno evidentiran. Također u popisnim listama osnovnih sredstava postoji razlika između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja za koje nisu navedeni uzroci neslaganja. U knjigovodstvenim evidencijama Javnog preduzeća na poziciji dati avansi, na dan 31.12.2016. godine, saldo iznosi 655,20 KM. Navedena stavka, kao ni vanbilansna evidencija nije obuhvaćena u popisnim listama niti Izvještaju, što nije u skladu s odredbama člana 10 Pravilnika o popisu u javnom preduzeću „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Potrebno je popis imovine vršiti u skladu s Pravilnikom o popisu u javnom preduzeću “Putevi Brčko” d.o.o. Brčko distrikt BiH, u dijelu sastavljanja izvještaja o izvršenom popisu.

11. Komentar

Javnom preduzeću je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za period 01.01.–31.12.2016. godine broj: 01-02-03-13-255/17 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javno preduzeće se očitovalo dopisom broj: 01-3226/17 od 12.06.2017. godine. U dostavljenom očitovanju nisu navedene primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te isti postaje konačan.

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.