

**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: 01-02-03-13-233/18
R: 08-04; 13-04/18

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „PUTEVI BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
na dan 31. 12. 2017. godine**

Brčko, juni 2018. godine

SADRŽAJ

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
REZIME DATIH PREPORUKA	7
a) <i>Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje:</i>	7
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost</i>	7
1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	9
2. UVOD.....	20
3. OPŠTI DIO.....	20
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	21
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	21
6. NALAZI I PREPORUKE.....	22
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	22
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA	23
6.3. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE.....	24
7. PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	25
7.1. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2017. GODINE	25
7.1.1. <i>Stalna sredstva</i>	25
7.1.2. <i>Tekuća sredstva</i>	26
7.1.3. <i>Kapital</i>	28
7.1.4. <i>Kratkoročne obaveze</i>	28
7.1.5. <i>Ostala pasivna vremenska razgraničenja</i>	29
7.2. BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01.-31.12.2017. GODINE	29
7.2.1. <i>Prihodi</i>	29
7.2.2. <i>Rashodi</i>	30
8. PRIMJENA ZAKONA O JAVNIM NABAVKAMA BiH	34
9. POPIS SREDSTAVA	35
10. KOMENTAR	35

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



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



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

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

www.revizija-bd.ba

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

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Bilans stanja, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama u kapitalu i Izvještaja o novčanim tokovima) Javnog preduzeća “Putevi Brčko” d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Preduzeće), na dan 31. decembra 2017. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške.

Odgovornost revizora

Naša 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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000-1810).

Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Preduzeća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje i funkciju sistema internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2017. godine, rezultat poslovanja Javnog preduzeća “Putevi Brčko” d.o.o. Brčko distrikt BiH i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Bez daljeg uticaja na naše mišljenje skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Preduzeće u svojim evidencijama nije razgraničilo troškove povezane s različitim djelatnostima, tako da nismo bili u mogućnosti ustanoviti namjenu sredstava za finansiranje izgradnje i rekonstrukcije, održavanja i zaštite puteva.**

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Preduzeća, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Preduzeće rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja rukovodstvo Preduzeća je također odgovorno obezbijediti da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih Finansijskim planom Preduzeća za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08, 29/14 i 23/16) i ISSAI 4000 –Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Preduzeća, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Prema našem mišljenju aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Preduzeća za 2017. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Bez daljeg uticaja na naše mišljenje skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Isplata bruto naknada za rad članova Upravnog odbora je za 4.840,00 KM veća od najvišeg iznosa utvrđenog Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, kojim su propisane vrsta i najviši iznos isplata članovima Upravnog odbora.**
- **Plata direktora Preduzeća je u toku 2017. godine utvrđivana u iznosu većem od plate šefa Odjeljenja, odnosno došlo je do prekoračenja gornje granice plate direktora Preduzeća propisane Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.**

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH,
- Statut javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Zakon o javnim nabavkama u BiH,
- Zakonom o preduzećima Brčko distrikta BiH,
- Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o putevima Brčko distrikta BiH,
- Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- Međunarodni računovodstveni standardi,
- Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o uslovima i načinu korištenja e-aukcije,
- Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru,
- Pravilnik o radu u JP "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dobit Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Preduzeća,
- Pravilnik o internim kontrolama i internim postupcima u JP "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Preduzeća za 2017. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo slijedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje:

- *Potrebno je da Preduzeće u svojim evidencijama razgraniči troškove povezane s različitim djelatnostima u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu principa na kojima se zasniva obavljanje djelatnosti.*
- *Potrebno je evidentiranje rezervisanja vršiti u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru, u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja.*
- *Potrebno je rezervisanja vršiti u skladu sa ciljem MRS 37, u dijelu perioda za koji se vrši rezervisanje sredstava.*

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

- *Potrebno je mjesečnu naknadu za rad članova Upravnog odbora utvrditi u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu obračuna visine naknade.*
- *Potrebno je da Preduzeće vrši objavljivanje svih opštih pravnih akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Preduzeće intenzivira aktivnosti zapošljavanja stručnih i kompetentnih zaposlenika u službe i sektore, u cilju ispunjavanja postavljenih zadataka.*
- *Potrebno je izmjene i dopune opštih akata vršiti na način i po postupku predviđenom za njihovo donošenje u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je platu direktora utvrditi u propisanom iznosu u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu ograničenja iznosa plate.*
- *Potrebno je da se Preduzeće, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja ugovora.*

- *Potrebno je da se Preduzeće i sve relevantne institucije aktivno uključe u proces donošenja odluka, kako bi se u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH, pristupilo rješavanju problema vezanih za produženje roka i potrebe za dodatnim finansiranjem.*
- *Potrebno je da Preduzeće intenzivira saradnju sa nadležnim organima i institucijama u Brčko distriktu BiH, u cilju smanjenja dodatnih troškova na projektu izgradnje obilaznice oko grada Brčko (varijacija usljed nepredviđenih radova).*
- *Potrebno je da Preduzeće, kod postupaka javne nabavke utvrdi rok za dostavu ponuda/zahtjeva za učešće u postupku javne nabavke u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je, u cilju izbora odgovarajućeg postupka javne nabavke, procjenu vrijednosti javne nabavke vršiti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je da Preduzeće predvidi provođenje e-aukcije u sistemu e-Nabavki u skladu sa odredbama Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije, u dijelu obaveznosti provođenja e-aukcije.*
- *Potrebno je izvještaj o obavljenom popisu dostavljati u propisanom roku, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu postupka provođenja popisa.*

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31.12. 2017. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA		AOP	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (neto)
				Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	AKTIVA						
	A. STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI (002+008+015+020+021+030+033)		001	1.238.189	290.571	947.618	312.465
01	I Nematerijalna sredstva (003 do 007)		002	340.705	33.292	307.413	103.640
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	003				
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	305.386	33.292	272.094	103.640
015 i 017	5.	Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	35.319		35.319	
02	II Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)		008	874.152	257.279	616.873	208.825
020	1.	Zemljišta	009				
021	2.	Građevinski objekti	010				
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	874.152	257.279	616.873	208.825
025, 027	4.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013				
03	III Investicijske nekretnine		014	23.332		23.332	
04	IV Biološka sredstva (016 do 019)		015				
05	V Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		020				
06	VI Dugoročni finansijski plasmani (022 do 029)		021				
064	1.	Dugoročni krediti dati u zemlji	025				
064	2.	Dugoročni krediti dati u inostranstvu	026				
068	3.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
07	VII Druga dugoročna potraživanja (031+032)		030				
08	VIII Dugoročna razgraničenja		033				
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		034				
	C) TEKUĆA SREDSTVA (036+043)		035	7.110.537		7.110.537	5.932.377

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

10 do 15	I Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036	3.198		3.198	655
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	037				
11	2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	038				
12	3.	Gotovi proizvodi	039				
13	4.	Roba	040				
14	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041				
15	6.	Dati avansi	042	3.198		3.198	655
	II.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani(044+047+053+061+062)	043	7.107.339		7.107.339	5.931.722
20	1.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)	044	5.390.200		5.390.200	4.477.171
20 bez 207	a)	Gotovina	045	5.390.200		5.390.200	4.477.171
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046				
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (048 do 052)	047	1.347.441		1.347.441	1.454.551
211	b.	Kupci u zemlji	049	124.059		124.059	94.837
22	ġ.	Potraživanja iz specifičnih poslova	051	45.423		45.423	
23	d.	Druga kratkoročna potraživanja	052	1.177.959		1.177.959	1.359.714
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (054 do 060)	053	12.093		12.093	
240	a)	Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054				
241	b)	Kratkoročni krediti dati u zemlji	055	12.093		12.093	
248	e)	Ostali kratkoročni plasmani	060				
27	4.	Potraživanja za PDV	061	13.415		13.415	
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	062	344.190		344.190	
288	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		063				
290	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		064				
	POSLOVNA AKTIVA (001+ 034+035+063+064)		065	8.348.726	290.571	8.058.155	6.244.842
88	Vanbilansna aktiva		066	63.030.876		63.030.876	41.117.919
	Ukupno aktiva (065+066)		067	71.379.602	290.571	71.089.031	47.362.761

Grupa konta, konto	POZICIJA		AOP	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)		101	6.414.659	5.100.279
30	I. Osnovni kapital (103 do 108)		102	45.050	45.050
300	1.	Dionički 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		
	IV. Rezerve (112+113)		111	358.936	10.157
321	1.	Zakonske rezerve	112		
322	2.	Statutarne rezerve	113	358.936	201.179
dio 33	V. Revalorizacione rezerve		114		
dio 33	VI. Nerealizovani dobici		115		
dio 33	VII. Nerealizovani gubici		116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)		117	6.010.673	5.045.072
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	118	4.003.635	1.557.283
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	119	2.007.038	3.487.789
35	IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)		122		
350	1.	Gubitak ranijih godina	123		
351	2.	Gubitak izvještajne godine	124		
360	X Otkupljene vlastite dionice i udjeli		127		

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

dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)		128		
dio 40	1.	Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike	129		
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja	130		
	C) DUGOROČNE OBAVEZE (132 do 138)		131		
410	1.	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	132		
415, 416	5.	Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	136		
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		139		
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	472.396	1.144.563
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze (142 do 148)		141		
422	1.	Kratkoročni krediti i uzeti u zemlji	144		
423	2.	Kratkoročni krediti i uzeti u inostranstvu	145		
424, 425	3.	Kratkoročne dio dugoročnih obaveza	146		
429	4.	Ostale kratkoročne finansijske obaveze	148		
43	II. Obaveze iz poslovanja (150 do 154)		149	463.893	806.358
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150	33.947	
431	2.	Dobavljači - povezana pravna lica	151		
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	394.573	806.358
433	4.	Dobavljači u inostranstvu	153	34.569	
439	5.	Ostale obaveze iz poslovanja	154	804	
44	III. Obaveze iz specifičnih poslova		155		
45	IV. Obaveze po osnovu plata, naknada I ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)		156		4.482
46	V. Druge obaveze		160		4.482
47	VI. Obaveze za PDV		161	2.691	
48 osim 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		162	5.812	1.622
481	VIII. Obaveze za porez na dobit		163		332.101
49 osim 495	E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		164	1.171.100	
49 osim 495	G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		165		
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	8.058.155	6.244.842
890 do 898	Vanbilansna pasiva		167	63.030.876	41.117.919

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

	Ukupna pasiva (166+167)	168	71.089.031	47.362.761
--	-------------------------	-----	------------	------------

Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2017. godine

Tabela 2

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)	201	10.577.347	7.926.762
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	966.784	174.372
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	966.784	174.372
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi	213	9.610.563	7.752.390
	II POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	8.312.145	4.037.823
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215		
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	252.261	75.745
52	3. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (218+219)	217	1.689.398	958.087
520 i 521	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	218	1.450.752	910.353
522 do 529	b) Ostali lični rashodi	219	238.646	47.734
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	3.514.636	1.665.709
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (222+223)	221	660.027	100.121
540 do 542	a) Amortizacija	222	181.585	100.121
543 do 549	b) Troškovi rezervisanja	223	478.442	
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	2.192.989	1.236.576
555	7. Troškovi poreza	225	2.116	
556	8. Troškovi doprinosa	226	718	1.585
poveć. 11 i 12 ili 595	9. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	227		
smanj. 11 i 12 ili 596	10. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	228		
	B. Poslovni dobitak (201-214)	229	2.265.202	3.888.939
	C. Poslovni gubitak (214-201)	230		
	D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I Finansijski prihodi (232 do 237)	231	897	
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	816	
661	2. Prihodi od kamata	233	78	
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	3	
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	2.246	10.799
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	804	2.521
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
564	5. Ostali finansijski rashodi	243	1.442	8.278
	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)	244	2.263.853	3.878.140
	F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)	245		
	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI			

67	I Ostali prihodi (247 do 256)	246	2.575	
670	1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobici od prodaje investicijskih nekretnina	248		
672	3. Dobici od prodaje bioloških sredstava	249		
674	4. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251		
675	5. Dobici od prodaje materijala	252		
676	6. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	7. Naplaćena otpisana potraživanja	254		
679	9. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	2.575	
57	II Ostali rashodi (258 do 267)	257	26.063	
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	842	
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 dugoročnih HOV	262		
575	5. Gubici od prodaje materijala	263		
576	6. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika	265		
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja	266	121	
579	9. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	25.100	
	H. Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268		
	I. Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269	23.488	
	I PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)			
68	J. Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine			
68	I. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (271 do 279)	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
682	2. Prihodi od uskl. vrij. invest. nekr. za koje se obrač. amort.	273		
683	3. Prihodi od uskl. vrij. bioloških sre. za koja se obrač. amort.	274		
684	4. Prihodi od usklađivanja vrij. dugoroč. finansij. plasmana	275		
685	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	276		
686	6. Prihodi od usklađivanja vrij. kratk. finansijskih plasmana	277		
687	7. Prihodi od usklađivanja vrij. kapitala	278		
688 i 689	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (281 do 288)	280		
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	282		

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 sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha	286		
	K. Dobitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (270-280)	289		
	L. Gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (280-270)	290		
690 i 691	LJ. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	291		
590 i 591	M. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292	783	
	N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293	2.239.582	3.878.140
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294		
	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Porezni rashodi perioda	295	232.544	390.351
dio 722	2. Odloženi porezni rashodi perioda	296		
dio 723	3. Odloženi porezni prihodi perioda	297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)	298	2.007.038	3.487.789
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299		
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	300		
	R. OSTALI DOBICI I GUBICI PERIODA			
	Đ. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU	314		
	S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE ILI GUBITKE	315		
	Š. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U PERIODU (314+315)	316		
	T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU			
	I. Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu (298-299±316)	317	2.007.038	3.487.789
	I. Ukupan neto gubitak u obračunskom periodu (299-298±316)	318		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	53	27
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	53	40

Izveštaj o tokovima gotovine u periodu od 01.01.2017. do 31.12.2017.

Tabela 3

R. br.	OPIS	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	4	5	6
A.	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I.	Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 404)	301	4.320.855	11.093.683
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	1.430.131	196.191
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	2.648.180	
3.	Ostali prilivi od poslovne aktivnosti	304	242.544	10.897.492
II.	Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	10.134.600	5.844.792
1.	Odliv iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	306	7.984.827	3.978.845
2.	Odliv iz osnova plata, naknada plata i drugih primanja zaposlenih	307	1.452.550	957.491
3.	Odliv po osnovu plaćenih kamata	308		
4.	Odliv po osnovu poreza i drugih dažbina	309	477.461	4.929
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	219.762	903.527
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311		5.248.891
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	5.813.745	
B.	TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIONIH AKTIVNOSTI			
I.	Priliv gotovine iz investicionih aktivnosti (314 do 319)	313	5.689	
1.	Priliv po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314		
2.	Priliv po osnovu prodaje dionica i udjela	315		
3.	Priliv po osnovu prodaje stalnih sredstava	316		
4.	Priliv po osnovu kamata	317		
5.	Priliv po osnovu dividend i učešća u dobiti	318		
6.	Priliv po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	5.689	
II.	Odliv gotovine iz investicionih aktivnosti (321 do 324)	320		199.452
1.	Odliv po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321		
2.	Odliv po osnovu kupovine dionica i udjela	322		
3.	Odliv po osnovu kupovine stalnih sredstava	323		199.452
4.	Odliv po osnovu ostalih dugoročnih finan. plasmana	324		
III.	Neto prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti (313-320)	325	5.689	
IV.	Neto odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti (320-313)	326		199.452
C	TOKOVI GOTOVINE IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (328 do 331)	327	8.639.620	
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	8.639.620	
II.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 do 338)	332	1.918.535	
1.	Odliv po osnovu otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
2.	Odliv po osnovu dugoročnih kredita	334	1.918.535	

3.	Odliv po osnovu kratkoročnih kredita	335		
4.	Odliv po osnovu finansijskog lizinga	336		
5.	Odliv po osnovu isplaćenih dividendi	337		
6.	Odliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338		
III.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)	339	6.721.085	
IV.	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)	340		
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	12.966.164	11.093.683
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	12.053.135	6.044.244
F.	NETO PRILIVI GOTOVINE (341-342)	343	913.029	5.049.439
G.	NETO ODLIVI GOTOVINE (342-341)	344		
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda	345	4.477.171	1.433.919
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	5.390.200	4.477.171

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2017. godine

Tabela broj 4.

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA					Ukupno (3+4±5±6±7)	Manjinski interes	Ukupni kapital (8+9)
			Dionički kapital i udjeli u društvu sa 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			
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31.12.2015. godine	901	45.050			10.157	1.557.283	1.612.490		1.612.490
2.	Efekte promjena u računovodstvenim politikama	902								
3.	Efekte ispravka grešaka	903								
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2016. god	904	45.050			10.157	1.557.283	1.612.490		1.612.490
5.	Efekte revalorizacije mater. i nemater. sredstava	905								
8.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	907								
9.	Neto dobitak/gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	908					3.487.789	3.487.789		3.487.789
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	909								
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	910								
12.	Stanje na dan 31.12.2016. god./ 01.01.2017.	912	45.050			10.157	5.045.072	5.100.279		5.100.279
13.	Efekte promjena u računovodstvenim politikama	913								
14.	Efekte ispravka grešaka	914								
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2017. godine	915	45.050			10.157	5.045.072	5.100.279		5.100.279
16.	Efekte revalorizacije mater. i nemater. sredstava	916								
17.	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
18.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti	918								
19.	Neto dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspi	919					2.007.038	2.007.038		2.007.038
20.	Neto dobit/gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	920					348.779	(348.779)		
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	921					692.658	692.658		692.658
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	922								
23.	Stanje na dan 31.12.2017. godine	923	45.050			358.936	6.010.673	6.414.659		6.414.659

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JP „PUTEVI BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH ZA 2017. godinu**

2. UVOD

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

3. OPŠTI DIO

Preduzeće je osnovano kao preduzeće sa ograničenom odgovornošću sa ciljem obavljanja djelatnosti od opšteg interesa:

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

Preduzeće je pravno lice, osnovano prema Zakonu o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ brojevi: 15/06, 05/07, 19/07, 1/08, 24/08 i 17/16) odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o osnivanju Preduzeća broj: 01-02-613/12 od 08.08.2012. godine i odluka o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju broj 01-02-122/13 od 26.6.2013. godine, 01-02-200/13 od 13.11.2013. godine, 01-02-695/16 od 28.07.2016. godine i 01-02-223/17 od 13.09.2017. godine.

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 Preduzeća glasi: Javno preduzeće „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Skraćeni naziv pravnog lica je, JP „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Sjedište Preduzeća je u Brčkom, ulica Bosne Srebrene broj 29.

Osnivač Preduzeća je Brčko distrikt BiH sa osnivačkim kapitalom u iznosu u iznosu od 45.050,00 KM, što predstavlja 100% kapitala.

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 Preduzeća predviđeno je 98 zaposlenih, na dan 31.12.2017. godine broj zaposlenih bio je 53.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća za 2017. 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 Preduzeća primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja. Takođe je izvršena ocjena finansijskog upravljanja, ocjena sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki.

Obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za dalji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finansijsko izvještavanje.

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Preduzeće je 17.07.2017. godine dostavilo Akcioni plan za realizaciju preporuka iz revizorskog izvještaja za prethodnu godinu, broj: 01-3462/17 dana, u zakonom predviđenom roku.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane preporuke:**

- dostavljanje Uredu programa mjera za otklanjanje uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju u zakonski predviđenom roku,
- usklađivanje Odluke o visini naknade za postavljanje reklama i drugih natpisa pored puta sa Zakonom o putevima Brčko distrikta BiH,
- usaglašavanje Pravilnika o knjigovodstvu sa Zakonom o preduzećima Brčko distrikta BiH,
- dosljedno primjenjivanje Pravilnik o disciplinskoj odgovornosti,
- poštivanje načela hijerarhije pravnih propisa, kao i međusobnu usklađenost istih prilikom izrade akata Javnog preduzeća,
- evidentiranja pojedinih pozicija u vanbilansnim evidencijama u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Preduzeća,
- obračuna naknade za rad u Upravnom odboru u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH,
- sačinjavanju izvještaja o službenom putovanju u skladu sa Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak,
- sačinjavanju izvještaja o službenom putovanju u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu,
- provođenja procedure javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te zaključivanje ugovora sa odabranim dobavljačima u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i
- sačinjavanje bilješki uz finansijske izvještaje.

- **Preporuke čija je realizacija u toku**
- popunjavanje upražnjenih radnih mjesta, kako bi se formirale kompletne i kompetentne službe.
- **Nerealizovane preporuke:**
- vršenje zaključnih knjiženja u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu,
- sastavljanje finansijskih izvještaja na osnovu usklađenih podataka iz knjigovodstvene evidencije,
- usklađivanje odredbi ugovora o radu sa Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH i Zakonom o radu Brčko distrikta BiH,
- zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima, u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- vršenje izmjena i dopuna opštih akata u skladu sa Zakonom o javnim Preduzećima,
- procjenjivanje vrijednosti javne nabavke vršiti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, u cilju izbora odgovarajućeg postupka javne nabavke,
- objavljivanje obavještenja o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH i
- vršenje popisa imovine u skladu sa Pravilnikom o popisu Preduzeća.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

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

Uočeni propusti u sistemu internih kontrola se ogledaju u:

- isplati mjesečne bruto naknade za rad članova Upravnog odbora, koja je veća od najvišeg iznosa utvrđenog članom 11 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH,
- ne objavljivanju svih opštih pravnih akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, kako je to propisano odredbama Zakona o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH,
- nedovoljnom broju izvršilaca za obavljanje poslova i zadataka iz svoje nadležnosti, u cilju ispunjavanja postavljenih zadataka,
- donošenju Ažuriranog/revidiranog Poslovnog plana za 2017. godinu, na koji nije dobijena saglasnost osnivača,
- ne razgraničavanju troškova povezanih sa različitim djelatnostima, kako je to propisano odredbama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH,
- plata direktora Preduzeća je utvrđivana u iznosu većem od plate šefa odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 25a Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH,

- zaključivanju ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova koji su trajali duže od 90 dana, što nije u skladu sa odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- ne evidentiranju obaveza za rezervisanja na računima grupe 40 (Dugoročna rezervisanja i odložene porezne obaveze) i ne definisanju perioda za koji se vrši rezervisanje sredstava,
- zaostatku u dinamici izvođenja radova na projektu Obilaznica oko grada Brčko,
- problemima prilikom procjene ukupnog iznosa radova na obilaznici u koji će biti uključeni svi naknadni i nepredviđeni radovi obuhvaćeni varijacijama, obzirom da postoje potrebe za dodatnim finansiranjem preko ugovorene sume,
- utvrđivanju roka za dostavu ponuda/zahitjeva za učešće u postupku nabavke, koji je kraći od deset dana od dana preuzimanja tenderske dokumentacije, odnosno roka za izjavljivanje žalbe,
- izboru neodgovarajućeg postupka javne nabavke, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH,
- predviđanju provođenje e-aukcije u sistemu e-Nabavki u skladu sa odredbama Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije,
- obavljanju popisa u propisanom roku, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

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

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Bruto naknade za rad članova Upravnog odbora su, u revidiranom periodu, ostvarene u iznosu od 61.423,52 KM.

Mjesečna naknada za rad članova upravnog odbora propisana je članom 11 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH i utvrđena je u najvišem iznosu od 70% od prosječne **neto plate** zaposlenih u Preduzeću.

Direktor Preduzeća je 15.06.2017. godine, u skladu sa tada važećim članom 3 Pravilnika o platama, naknadama, dodacima i drugim primanjima zaposlenika i članova Upravnog odbora Preduzeća donio Odluku broj: 01-3342/17, kojom se, shodno finansijskim uslovima Preduzeća, utvrđuje visina realnih i nespornih troškova za rad članova Upravnog odbora u iznosu od 300,00 KM mjesečno u neto iznosu, što za revidirani period ukupno iznosi 4.840,00 KM. U procesu revizije smo ustanovili da je donesena Odluka o izmjeni i dopuni Pravilnika o platama, naknadama, dodacima i drugim primanjima zaposlenika i članova Upravnog odbora, kojom je izmijenjen član 3. Pravilnika, te je pravo na dodatak na naknadu u novcu za članove Upravnog odbora, brisano.

Revizijom smo ustanovili da su bruto naknade za rad članova Upravnog odbora za navedeni iznos, veće od najvišeg iznosa utvrđenog članom 11 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Isplata sredstava po osnovu troškova za rad Upravnog odbora, nije u skladu sa odredbama člana 11 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, kojim su propisane vrsta i **najviši iznos** isplata članovima Upravnog odbora.

Potrebno je mjesečnu naknadu za rad članova Upravnog odbora utvrditi u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu obračuna visine naknade.

U skladu sa odredbama člana 28 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH Preduzeće je dužno da objavljuje sva opšta pravna akta u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH. Revizijom smo ustanovili da je Preduzeće, u revidiranom periodu, objavilo šest donesenih odluka u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, dok ostali doneseni pravni akti nisu objavljeni, što nije u skladu sa odredbama člana 28 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Preduzeće vrši objavljivanje svih opštih pravnih akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Preduzeća od 15.06.2017. godine, predviđeno je 59 radnih pozicija sa 98 izvršilaca posla (zaposlenika). Revizijom smo utvrdili da je na dan 31.12.2017. godine u Preduzeću bilo 53 zaposlenika, odnosno Preduzeću je nedostajalo 45 zaposlenika predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Javnog preduzeća "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH, od 15.06.2017. godine.

Preduzeće upravlja aktivnostima 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, što zahtijeva upošljavanje stručnih i kompetentnih zaposlenika u službe i sektore Preduzeća, kako bi bile u mogućnosti da efikasno ostvaruju postavljene zadatke.

Potrebno je da Preduzeće intenzivira aktivnosti zapošljavanja stručnih i kompetentnih zaposlenika u službe i sektore, u cilju ispunjavanja postavljenih zadataka.

6.3. Planiranje i izvještavanje

Poslovni plan, koji spada u opšta akta Preduzeća i predstavlja osnov svih poslovnih aktivnosti perioda, usvaja Upravni odbor Preduzeća uz saglasnost osnivača, Skupštine Brčko distrikta BiH, kako je to propisano članom 14 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Poslovni plan Preduzeća za 2017. godine je donesen 22.12.2016. godine i isti je dobio saglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH 11.01.2017. godine. Preduzeće je 25.07.2017. godine donijelo Ažurirani/revidirani poslovni plan za 2017. godinu, na koji nije dobijena saglasnost osnivača, što nije u skladu sa odredbama člana 14 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je izmjene i dopune opštih akata vršiti na način i po postupku predviđenom za njihovo donošenje u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

7. Prezentacija finansijskih izvještaja**7.1. Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine****7.1.1. Stalna sredstva**

Na dan 31.12.2017. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su u neto iznosu od **947.618,40 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	340.705,66	33.291,72	307.413,94
Nekretnine, postrojenja i oprema	874.151,72	257.279,39	616.872,33
Investicione nekretnine	23.332,13	-	23.332,13
Ukupno:	1.238.189,51	290.571,11	947.618,40

Nematerijalna sredstva

U finansijskom iskazu bilansu stanja na dan 31.12.2017. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 340.705,66 KM, pripadajuća ispravka vrijednosti u iznosu od 33.291,72 KM, te neto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od **307.413,94 KM** i odnosi se na ulaganja u tuđa sredstva u iznosu od 64.158,71 KM, računarske programe (softvere) u iznosu od 207.936,48 KM i avanse za nematerijalna sredstva (most Krepšić) u iznosu od 35.318,75 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u neto iznosu 616.872,33 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine: postrojenja i oprema u iznosu od 375.452,14 KM i transportna sredstva u iznosu od 241.420,19 KM.

Na dan 31.12.2017. godine iskazano je stanje neto vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 375.452,14 KM, odnosno nabavna vrijednost iznosi 542.064,31 KM, dok je ispravka vrijednosti 166.612,17 KM.

Neto stanje transportnih sredstava iznosi 241.420,19 KM, odnosno nabavna vrijednost iznosi 332.087,41 KM i pripadajuće ispravke vrijednosti u iznosu od 90.667,22 KM.

Investicione nekretnine

Investicione nekretnine iskazane su po neto vrijednosti u iznosu od 23.332,13 KM i odnose se na ulaganja u unajmljeno zemljište (deponija).

Promjene na stalnim sredstvima u periodu 01.01.2017. do 31.12.2017. godine, iskazane su u slijedećoj tabeli:

R. br.	O P I S	Vrijednosti u KM			UKUPNO
		Nemater. sredstva	Nekretnine, postrojenja i oprema	Ulaganja na tuđim nekretnin.	
	Nabavna vrijednost				
1	Stanje na dan 01.01.2017. god.	120.459,82	286.772,36	0,00	407.232,18

2	-Direktna povećanje	203.774,16	585.190,59	23.332,13	812.296,88
3	-Prenos sa investicija u toku			-	0,00
4	-Rashodovanje po popisu	-	2.188,77	-	2.188,77
5	-Ostalo isknjižavanje	16.471,68			16.471,68
6	Stanje na dan 31.12.2017. god. (1+2+3+4+5)	340.705,66	874.151,72	23.332,13	1.238.189,51
	Akumulirana amortizacija	-	-	-	
7	Stanje na dan 01.01.2017. god.	16.819,49	94.781,20	0,00	111.600,69
8	-Amortizacija za 2017. god.	16.472,23	161.259,83		177.732,06
9	-Prenos (sa) investicija u toku				0,00
10	-Rashodovanje po popisu (elaborat)	-	1.238,36	-	1.238,36
11	-Ostalo isknjižavanje	-	-		0,00
12	Stanje na dan 31.12.2017. god. (7+8+9+10+11)	33.291,72	257.279,39	0,00	290.571,11
	Sadašnja vrijed. (neto knj. vr.)				
13	Stanje na dan 31.12.2016. god. (1-7)	103.640,33	191.991,16	0,00	295.631,49
14	Stanje na dan 31.12.2017. g. (6-12)	307.413,94	616.872,33	23.332,13	947.618,40

7.1.2. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31.12.2017. godine iskazana je u iznosu od **7.110.536,97** KM i struktura istih data je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos u KM 2016. godina	Iznos u KM 2017. godina	Struktura % 2017.
	1	2	3	4
1	Zalihe (2-3)	19.577,30	3.197,78	0,04%
2	Sitan inventar	115.281,34	154.189,07	2,17%
3	Ispravka vrijednosti sitnog inventara	96.359,24	154.189,07	2,17%
4.	Dati avansi	655,2	3197,78	0,04%
4	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (5+6+7+8+9)	5.926.425,69	6.749.733,75	94,93%
5	Gotovina i ekvivalenti gotovine	4.464.971,17	5.390.199,93	75,81%
6	Kupci u zemlji	42.123,35	124.059,29	1,74%
7	Potraživanja iz specifičnih poslova	52.904,58	45.422,67	0,64%
8	Druga kratkoročna potraživanja	1.354.226,41	1.177.958,83	16,57%
9	Kratkoročni krediti u zemlji (biznis kartice)	12.200,18	12.093,03	0,17%
10	Potraživanja za pretplatu PDV	5.991,95	13.415,00	0,19%
11	Aktivna vremenska razgraničenja		344.190,44	4,84%
	UKUPNO TEKUĆA SRED. (1+4+10+11)	5.951.994,94	7.110.536,97	100,00%

U knjigovodstvenim evidencijama Preduzeća na dan 31.12.2017. godine, evidentirana je nabavna vrijednost sitnog inventara u upotrebi u iznosu od 154.189,07 KM i pripadajuća ispravka nabavne vrijednosti u istom iznosu. Popisna komisija je, takođe, u redovnom godišnjem popisu izvršila popis sitnog inventara u upotrebi.

Preduzeće je, prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, iskazalo sadašnju vrijednost u Bilansu stanja ali bez iskazivanja bruto, odnosno nabavne vrijednosti i iznosa ispravke vrijednosti alata i inventara.

Sitan inventar

Početno stanje sitnog alata i inventara je iznosilo 18.922,10 KM (nabavna vrijednost 115.281,34 KM i ispravka vrijednosti 96.359,24 KM). Tokom 2017. godine Preduzeće je nabavilo sitnog alata i inventara u iznosu od 79.080,77 KM, dok je popisom rashodovalo 40.173,04 KM, te je ukupna nabavna vrijednost na dan 31.12.2017. godine 154.189,07 KM. Ispravka vrijednosti je tokom 2017. godine uvećana za iznos sadašnje vrijednosti sa početka godine (18.922,10 KM) i otpisom nabavljenog inventara tokom godine (79.080,77 KM), te je umanjena za iznos rashodovanog inventara (40.173,04 KM), tako da je na dan 31.12.2017. godine iznosila 154.189,07 KM.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U finansijskim izvještajima Preduzeća, na dan bilansiranja 31.12.2017. godine, ukupna novčana sredstva na žiroračunima i blagajni iskazana su u iznosu od 5.390.199,93 KM i to kako slijedi:

a) Žiro račun redovan račun kod NLB Razvojne banke	94.297,20 KM
b) Žiro račun redovan račun kod Nove banke	791.178,02 KM
c) Žiro račun redovan račun kod Unicredit banke	563.426,93 KM
d) Žiro račun Unicredit banke fizička lica	1.228.754,97 KM
e) Žiro račun redovan račun kod Ziraat banke	2.712,542,81 KM

Kupci u zemlji

Potraživanja od kupaca Preduzeća, na dan bilansiranja 31.12.2017. godine, iskazana su u iznosu od 124.059,29 KM, a odnose se na: nenaplaćene naknade za parking od fizičkih lica u iznosu od 93.146,95 KM i potraživanja po osnovu usluga parkiranja putem mrežnih operatera od kupaca BH Telekom d.d. Sarajevo u iznosu od 22.975,63 KM, JP Hrvatske telekomunikacije d.d. Mostar u iznosu od 4.881,22 KM i ostalih kupaca po različitim osnovama u iznosu od 3.055,49 KM.

Naknade naplaćene za parking od fizičkih lica su tokom 2017. godine fakturisane u iznosu od 273.352,66 KM, dok je naplaćeno 180.205,71 KM odnosno 65,92% tako da je ostalo nenaplaćeno 93.146,95 KM i najvećim dijelom se odnosi na potraživanja po osnovu doplatnih karata.

Presudom Apelacionog suda Brčko distrikta BiH od 29.09.2017. godine je utvrđeno da pojedini članovi Odluke o načinu organizovanja, upravljanja i korištenja javnih parkirališta u Brčko distriktu BiH, na osnovu kojih su fakturisane doplatne karte, nisu u skladu sa odredbama Statuta Brčko distrikta BiH. Navedeno pitanje je regulisano Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima od 17.01.2018. godine.

Druga kratkoročna potraživanja

Druga kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2017. godine iskazana su u iznosu od 1.177.958,83 KM i sastoje se od:

- potraživanja od zaposlenih u iznosu od 223,64 KM,
- potraživanja za pretplatu PDV-a (potraživanja po osnovu PDV-a primljenih u fakturama za izgradnju obilaznice) u iznosu od 1.067.090,19 KM,
- potraživanja od fondova u iznosu od 16.824,65 KM,
- potraživanja za više plaćen porez na dobit u iznosu od 93.312,10 KM i
- potraživanja za više plaćene ostale poreze i doprinose u iznosu od 508,25 KM.

Aktivna vremenska razgraničenja

Preduzeće je na dan 31.12.2017. godine iskazalo poziciju aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 339.470,33 KM, koja se odnosi na primljene tri fakture za izvršene radove na mostu Krepšić od izvođača radova.

Poslovna aktiva

Poslovna aktiva u finansijskim izvještajima Preduzeća, na dan bilansiranja 31.12.2017. godine je iznosila **8.058.155,37** KM.

7.1.3. Kapital

Na dan bilansiranja na poziciji kapitala iskazan je iznos od **6.414.659,11** KM. Struktura istog data je u slijedećoj tabeli:

R. br.	OPIS	Iznos u KM	%
a	Osnivački ulog	2.000,00	0,03%
b	Državni kapital Vlada Brčko distrikta BiH	43.050,00	0,67%
c	Statutarne rezerve	358.935,70	5,60%
d	Neraspoređena dobit ranijih godina	4.003.635,29	62,41%
e	Neraspoređena dobit tekućeg perioda	2.007.038,12	31,29%
	UKUPNO	6.414.659,11	100,00%

7.1.4. Kratkoročne obaveze

Na dan bilansiranja, 31.12.2017. godine, kratkoročne obaveze iznosile su **472.396,27** KM. Pregled kratkoročnih obaveza dat je u slijedećoj tabeli:

R. br.	OPIS	Iznos u KM
a	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	33.947,02
b	Dobavljači u zemlji	394.572,77
c	Dobavljači u inostranstvu	34.569,10
d	Obaveze za naknade štete	804,07
e	Obaveze za PDV-e	2.690,65
f	Obaveze za naknade za šume	2.116,16
g	Obaveze za članarine privrednim komorama	3.696,50

Primljeni avansi, depoziti i kaucije se odnose na garancije izvođača radova na mostu Krepšić koje iznose 10% od fakturisane vrijednosti radova.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2017. godine iznose 394.572,77 KM i najvećim djelom se odnose na dobavljače za izvršene radove na izgradnji i održavanju puteva. Saldo obaveza prema dobavljačima u zemlji čine obaveze prema sljedećim dobavljačima:

- JP Komunalno Brčko u iznosu od 109.464,13 KM,
- DOO Arapovac putevi Čelić u iznosu od 87.128,19 KM,
- DOO Revsar Sarajevo u iznosu od 53.250,91 KM,
- DOO Roding Gračanica u iznosu od 34.990,59KM,
- DOO Papilon Čelić u iznosu od 25.006,70 KM,
- DOO Balegem Gradačac u iznosu od 14.999,94 KM,
- DOO Mont gradnja Ugljevik u iznosu od 13.583,15 KM i
- ostali dobavljači u zemlji u iznosu od 56.149,16 KM.

7.1.5. Ostala pasivna vremenska razgraničenja

Ostala pasivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2017. godine iznose **1.171.099,99 KM** i odnose se na:

- izgradnju mosta u Krepšiću u iznosu od 692.657,99 KM. Odlukom o povjeravanju izgradnje mosta u Krepšiću na magistralnom putu M-14-1, broj: 197 od 05.07.2017. godine, donesenom od strane Skupštine Brčko distrikta BiH izgradnja mosta je povjerena Preduzeću. Iznos pasivnog vremenskog razgraničenja je utvrđen na osnovu ugovorenog iznosa izgradnje iz Ugovora o izvođenju radova od 08.09.2017. godine.
- rezervisanja u iznosu od 438.442,00 KM i
- trenutne sudske sporove u iznosu od 40.000,00 KM.

Vanbilansna evidencija

Vrijednost vanbilansne evidencije u Bilansu stanja na dan 31.12.2017. godine iznosi **63.030.876,35 KM**, i odnosi se na:

- ulaganja u tuđa osnovna sredstva (Obilaznicu), u iznosu od 31.290.364,65 KM,
- neiskorištenih odobrenih kreditnih sredstava za projekat "Obilaznica oko grada Brčko", finansiran iz kreditnih sredstava EBRD u iznosu od 29.080.696,34 KM i
- obaveza prema izvođaču radova u iznosu od 2.659.815,36 KM.

7.2. Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2017. godine

7.2.1. Prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su ukupni prihodi za 2017. godinu u iznosu od **10.580.819,25 KM**. Struktura istih data je u slijedećem pregledu:

a. Prihodi od putarina prodaje nafte i naftnih derivata 0,10/l	3.322.351,52 KM
b. Prihodi od putarina prodaje nafte i naftnih derivata 0,15/l	3.700.000,00 KM
c. Prihodi od putarina – registracije vozila fizička lica	1.891.014,98 KM
d. Prihodi od putarina – registracije vozila pravna lica	668.699,84 KM
e. Prihodi od fondova	13.321,51 KM

f. Prihodi od refundacija	13.711,44 KM
g. Prihodi od vage za mjerenje osovinskog opterećenja	1.289,48 KM
h. Prihodi od parkinga	932.758,46 KM
i. Ostali prihodi	3.646,22 KM

Ukupni prihodi ostvareni tokom 2017. godine su uvećani za 2.654.057,24 KM u odnosu na 2016. godinu. Uvećanje je, najvećim djelom, nastalo usljed uvećanja prihoda od putarine na prodaju nafte i naftnih derivata u iznosu od 0,15 KM/l za 1.000.000,00 KM, uvećanja prihoda od parkinga za 802.763,22 KM i prihoda od putarine na prodaju nafte i naftnih derivata u iznosu od 0,10 KM/l za 737.987,96 KM, tekuće u odnosu na prethodnu godinu.

Odredbama člana 2a Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH je propisano da se obavljanje djelatnosti zasniva na principu vođenja zasebnih računa, na način da se jasno razgraniče troškovi i prihodi povezani s različitim djelatnostima, dok je članom 57 Zakona o putevima Brčko distrikta BiH propisano da se sredstva za finansiranje izgradnje i rekonstrukcije, održavanja i zaštite puteva osiguravaju, između ostalog, i iz:

- naknade za upotrebu puta, i
- naknade za puteve (putarina) koja se plaća na promet derivata nafte.

Revizijom smo utvrdili da je Preduzeće u svojim evidencijama, razgraničilo prihode iz namjenskih izvora finansiranja, ali da nije razgraničilo troškove povezane s različitim djelatnostima, tako da nismo bili u mogućnosti ustanoviti namjenu sredstava za finansiranje izgradnje i rekonstrukcije, održavanja i zaštite puteva, što nije u skladu sa odredbama člana 2a Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Prihodi od putarina prodaje nafte i naftnih derivata 0,10/l	3.322.351,52 KM
Prihodi od putarina prodaje nafte i naftnih derivata 0,15/l	3.700.000,00 KM
Prihodi od putarina – fizička lica	1.891.014,98 KM
Prihodi od putarina – pravna lica	668.699,84 KM

Potrebno je da Preduzeće u svojim evidencijama razgraniči troškove povezane s različitim djelatnostima u skladu s odredbama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu principa na kojima se zasniva obavljanje djelatnosti.

7.2.2. Rashodi

U finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha ukupni rashodi za 2017. godinu su iskazani u iznosu od **8.340.453,64** KM i odnose se na slijedeće:

a) Materijalni troškovi	252.260,49 KM
b) Troškovi plata i naknada	1.450.752,55 KM
c) Ostali lični rashodi	238.645,55 KM
d) Troškovi proizvodnih usluga	3.514.636,54 KM
e) Troškovi amortizacije	181.584,69 KM
f) Troškovi rezervisanja	478.442,00 KM
g) Nematerijalni troškovi	2.192.988,83 KM

h) Finansijski rashodi	2.245,64 KM
i) Ostali rashodi	28.897,35 KM

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi su tokom 2017. godine ostvareni u iznosu od 252.260,49 KM i sastoje se od slijedećih troškova: osnovni materijal (karte za parking) u iznosu od 21.823,11 KM, režijski materijal u iznosu od 85.971,04 KM, gorivo i energija u iznosu od 45.056,60 KM i otpisani sitan inventar i autogume u iznosu od 99.409,74 KM.

Troškovi bruto plata i naknada

Troškovi bruto plata i naknada u 2017. godini su iznosili 1.450.752,55 KM i veći su u odnosu na 2016. godinu za 254.752,00 KM. Revizijom smo utvrdili da je uzrok navedenog povećanja kontinuirano popunjavanje upražnjenih radnih mjesta, te je prosječan broj zaposlenih tokom 2017. godine iznosio 53 (2016. godine iznosio 27), dok je na kraju godine broj zaposlenih iznosio 53 (2016. godine iznosio 40). Navedene troškove u 2017. godini čine sljedeći troškovi: bruto plata u iznosu od 1.230.186,13 KM, regres u iznosu od 69.062,98 KM i topli obrok u iznosu od 151.503,44 KM.

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

Revizijom smo utvrdili da je plata direktora Preduzeća u toku 2017. godine utvrđivana u iznosu većem od plate šefa odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 25a Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je platu direktora utvrditi u propisanom iznosu u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu ograničenja iznosa plate.

Ostali lični rashodi

Strukturu ostalih ličnih rashoda, koji su u 2017. godini iznosili 238.645,55 KM čine:

a) Troškovi bruto naknade za Upravni odbor	61.423,52 KM
b) Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	22.464,36 KM
c) Troškovi zaposlenih na službenom putu	28.175,53 KM
d) Troškovi ostalih ličnih rashoda	126.582,14 KM

Ostali lični rashodi

Ostali lični izdaci, na dan 31.12.2017. godine su iznosili 126.582,14 KM.

Izdaci za privremene i povremene poslove odnose se na zaključene ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslovima sa 20 lica, a sa 5 lica su zaključeni ugovori o djelu i autorsko djelo.

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 Preduzeće sa pojedincima zaključivalo ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova, od kojih su pojedini u revidiranom periodu, trajali duže od 90 dana, što nije u skladu sa odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se 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, ostvarenih u 2017. godini u iznosu od 3.514.636,54 KM čine:

a) Troškovi usluga na izradi učinaka	2.774.095,29 KM
b) Troškovi transportnih usluga	45.649,57 KM
c) Troškovi usluga održavanja	409.053,46 KM
d) Troškovi zakupa	69.634,89 KM
e) Troškovi reklame i propagande	29.627,11 KM
f) Troškovi istraživanja (DAB vezan za obilaznicu)	32.809,26 KM
g) Troškovi razvoja	80.786,69 KM
h) Troškovi ostalih usluga	72.980,27 KM

Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2017. godini u iznosu od 181.585,00 KM čini amortizacija opreme u iznosu od 160.699,00 KM, amortizacija ulaganja u tuđa osnovna sredstva 8.507,00 KM i amortizacija nematerijalnih ulaganja 12.378 KM.

Troškovi rezervisanja

Upravni odbor je dana 27.02.2018. godine donio Odluku o obavezi rezervisanja sredstava u iznosu od 478.420,00 KM. Razlog za rezervisanja sredstava predstavljaju presuda Apelacionog suda Brčko distrikta BiH od 29.09.2017. godine u iznosu od 438.420,00 KM, kojom je utvrđeno da cijena doplatne parking karte, koju su ranije plaćali korisnici parkinga nije u skladu sa članom 13. stav 7 Statuta Brčko distrikta BiH, te članom 270 stav (3) preuzetog Zakona o obligacionim odnosima. Nakon ove presude uslijedile su privatne tužbe korisnika parkinga kojima je zahtijevan povrat uplaćenih sredstava za doplatne parking karte.

Preostali iznos od 40.000,00 KM se odnosi na pokrenute sudske sporove.

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

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

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

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

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

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi, u revidiranoj godini su ostvareni u iznosu od 2.192.988,83 KM i čine ih slijedeći troškovi:

a) Troškovi neproizvodnih usluga	129.894,54 KM
b) Troškovi reprezentacije	53.122,68 KM
c) Troškovi premija osiguranja	70.014,75 KM
d) Troškovi plaćeni dio kredita za obilaznicu	1.918.535,23 KM
e) Troškovi sistematskog pregleda	7.037,40 KM
f) Ostali nematerijalni troškovi	14.384,23 KM

Plaćeni dio kredita za obilaznicu u 2017. godini u iznosu od 1.918.535,23 KM se odnosi na:

a) Glavnicu po kreditu	1.607.349,30 KM
b) Troškovi kamate na neiskorištena sredstva kredita	210.539,24 KM
c) Troškovi kamate po kreditu	100.646,69 KM

Finansiranje projekta se vrši na osnovu zajma u iznosu od 28.500.000,00 EUR, koji je Evropska banka za obnovu i razvoj („EBRD“) odobrila Bosni i Hercegovini. Uslovi zajma su propisani Ugovorom o zajmu zaključenim, dana 29.11.2011. godine, između EBRD i Bosne i Hercegovine, koju je zastupalo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

Ugovorom o izvođenju radova na obilaznici oko grada Brčko, od 11.02.2015. je propisan rok za završetak radova od 30 mjeseci, od dana uvođenja izvođača u posao. Dana 14.09.2015. godine, Izvođač radova je zvanično uveden u posao izgradnje Obilaznice, od strane Nadzornog organa, upisom u Građevinski dnevnik.

U odnosu na važeći Program radova zaostatak u dinamici izvođenja radova je trenutno predmet procjene Nadzornog organa, što je sadržano u Odštetnom zahtjevu br. 3 izdatom od strane Investitora 18.05.2017. godine u kome se upozorava Izvođač na Investitorovo pravo nadoknade štete izazvane kašnjenjem Izvođača i kao posljedica toga finansijskim troškovima po Investitora. Izvođač je dostavio svoj program radova vezan za njegov odštetni Zahtjev broj 39 (skup svih odštetnih zahtjeva), u kome, na osnovu Izvođačevog programa izvođenja radova br. 5 od 31.05.2017. godine, zahtijeva produženje roka od 522 dana (do 24.07.2019) i odštetu. Takav zahtjev je, po procjeni Nadzornog organa koji prvostepeno odlučuje o odštetnim zahtjevima, neutemeljen i bit će odbijen. Zajednička procjena Preduzeća i Nadzornog organa je da će radovi moći biti završeni sa produženjem roka od okvirno šest mjeseci.

Obzirom na svu kompleksnost i problematiku oko implementacije projekta, a imajući u vidu da ističe rok za završetak radova, Skupština Brčko distrikta BiH je 15.11.2017. godine donijela Zaključak, kojim predlaže Vladi Brčko distrikta BiH da u saradnji s Preduzećem, što prije Skupštini Brčko distrikta BiH ponudi adekvatna rješenja problema uočenih na prezentaciji održanoj 2. novembra 2017. godine.

Uvidom u Informaciju o realizaciji Projekta Obilaznice oko grada Brčko možemo konstatovati sljedeće:

Tokom 2016. godine (19.07.2016.) održan je sastanak sa EBRD, koji je za cilj imao upoznavanje EBRD sa situacijom na realizaciji projekta i usvajanje daljih koraka. Prema ugovoru sa Bankom, Preduzeće za svaku izmjenu mora dobiti saglasnost banke. Banka aktivno prati stanje na projektu i sa bankom Preduzeće ima permanentne kontakte. Svoj interes o napretku i realizaciji projekta Banka je izrazila i kroz učešće na sastanku koji je održan 20.06.2017. godine.

Varijacije, koje prema podklauzuli 13.3 Opštih uslova ugovora Fidic-a predstavljaju promjenu količina pozicije radova, promjenu kvaliteta, nivoa i položaja radova, nepredviđene radove, sve

dodatne radove, postrojenja, materijale i usluge potrebne za trajne radove, uključujući i ispitivanja po završetku radova, istražne radove i sve druge radove koje odobri nadzorni organ. Na dosadašnjoj realizaciji Ugovora ispostavljene su varijacije za: veći količinu šiblja u odnosu na tender i ponudu, testni šip, drveće i panjeve, pločaste propuste - zasipanje šljunkom. Zamjenu podtla u usjecima i nasipima, poboljšanje kvaliteta nasipa, dodatna geotehnička istraživanja, potporne zidove, paralelne puteve, vodovodne instalacije, izmještanje elektrostuba, klinovi za pločaste propuste, privremeno izmještanje visokonaponskih elektroinstalacija, rušenje betonskih konstrukcija (most Lukavac), dodatna drenaža, praćenje slijeganja nasipa i drugo. Još uvijek nije usaglašena konačna vrijednost varijacija, dok je Banka dala suglasnost na okvirni iznos od 565.692,78 Eura. Varijacioni nalozi će biti nakon konačnog utvrđivanja obuhvaćeni kroz Aneks Ugovora sa izvođačem.

Revizijom smo ustanovili da je u toku proces usaglašavanja i usvajanja broja i vrijednosti varijacija kako bi se dobio konačan broj i iznos za nepredviđene radove obuhvaćene varijacijama. Do sada postoji ukupno 27 Varijacionih naloga koji će nakon usaglašavanja između Izvođača, Nadzora i Investitora biti procesuirani i nakon toga prosljeđeni na saglasnost Banke.

Potrebno je da se Preduzeće i sve relevantne institucije aktivno uključe u proces donošenja odluka, kako bi se u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH, pristupilo rješavanju problema vezanih za produženje roka i potrebe za dodatnim finansiranjem.

Potrebno je da Preduzeće intenzivira saradnju sa nadležnim organima i institucijama u Brčko distriktu BiH, u cilju smanjenja dodatnih troškova na projektu izgradnje obilaznice oko grada Brčko (varijacija usljed nepredviđenih radova).

8. Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Preduzeće je 02.02.2017. godine donijelo Plan nabavki za 2017. godinu za Javno preduzeće "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH, te je tokom 2017. godine donijelo još 14 izmjena i dopuna Plana.

Realizovani su postupci javnih nabavki u iznosu od 5.464.780,60 KM u 91 provedenom postupku javne nabavke. Takođe, u 2017. godini su zaključena 3 okvirna sporazuma na iznos od 950.553,05 KM, a provedeno je i 5 postupaka nabavke usluga iz aneksa II dio B u iznosu od 87.896,22 KM.

Članom 101 Zakona o javnim nabavkama BiH, je propisano da se žalba može izjaviti najkasnije deset dana od dana preuzimanja tenderske dokumentacije, odnosno da rok za prijem ponude/ zahtjeva za učešće u postupku nabavke, ne smije biti kraći od navedenog roka za izjavljivanje žalbe.

Revizijom smo utvrdili da je Preduzeće u revidiranom periodu, donijelo 24 obavještenja o nabavci po postupku konkurentskog zahtjeva, od kojih je za 16 postupaka utvrđen rok za dostavu ponuda/zahtjeva za učešće u postupku nabavke, kraći od deset dana, od dana preuzimanja tenderske dokumentacije, odnosno roka za izjavljivanje žalbe, što nije u skladu sa članom 101 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je da Preduzeće, kod postupaka javne nabavke utvrdi rok za dostavu ponuda/zahtjeva za učešće u postupku javne nabavke u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Odredbama člana 15 Zakona o javnim nabavkama BiH je propisano da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog ovim zakonom.

Preduzeće je 02.02.2017. godine donijelo Plan nabavki za 2017. godinu, te je u dijelu koji se odnosi na radove interventnog košenja bankina i krpljenje udarnih rupa za zone Istok i Zapad

navelo provođenje dva konkurentna zahtjeva, čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a po 85.470,08 KM. Istim planom, 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. Navedena dijeljenja nabavki nisu u skladu sa odredbama člana 15 Zakona o javnim nabavkama BiH.

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

Članom 10 Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije od 21.07.2016. godine propisano je da kod postupaka javne nabavke ugovora putem otvorenog i ograničenog postupka, pregovaračkog postupka sa objavom obavještenja o nabavci i konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, kod kojih se koristi najniža cijena kao kriterij za dodjelu ugovora, ugovorni organi su dužni predvidjeti provođenje e-aukcije u sistemu e-Nabavke za najmanje 30% postupaka u 2017. godini.

Revizijom smo utvrdili da je Preduzeće, u revidiranom periodu, objavilo u sistem e-Nabavke 43 obavještenja o nabavci putem otvorenog postupka i konkurentskog zahtjeva kod kojih se koristi najniža cijena kao kriterij za dodjelu ugovora, od kojih je za svega 8 postupaka nabavke predviđeno korištenje e-aukcije.

Navedeni broj postupaka kod kojih je predviđeno korištenje e-aukcije čini 18,60% od ukupnog broja postupaka, što nije u skladu sa članom 10 Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije.

Potrebno je da Preduzeće predvidi provođenje e-aukcije u sistemu e-Nabavki u skladu sa odredbama Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije, u dijelu obaveznosti provođenja e-aukcije.

9. Popis sredstava

Odredbama člana 27 stav (4) Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da se izvještaj o obavljenom popisu dostavlja nadležnom licu, u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine.

Centralna popisna komisija, imenovana 08.12.2017. godine Odlukom o imenovanju Centralne komisije za popis imovine i obaveza na dan 31.12.2017 godine i Odlukom o izmjeni Odluke o popisu i imenovanju komisije za popis od 22.12.2017. godine, je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine.

Izvještaj je sačinjen i dostavljen direktoru Preduzeća 23.02.2018. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je izvještaj o obavljenom popisu dostavljati u propisanom roku, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu postupka provođenja popisa.

10. KOMENTAR

Preduzeću je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za period 01.01.–31.12.2017. godinu broj: 01-02-03-13-182/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Preduzeće se očitovalo dopisom broj: 01-4217/18 od 12.06.2018. godine i dostavilo primjedbe i dopune primjedbi na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, na dostavljene primjedbe navedene u očitovanju na Nacrt izvještaja, daje obrazloženje kako slijedi:

Primjedbu dostavljenu u Dopunama primjedbi na Nacrt Izvještaja o reviziji za 2017. godinu, koja se odnosi na obavezu Preduzeća da, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, sačini bilješke uz finansijske izvještaje, smo prihvatili obzirom da su nam iste dostavljene u procesu očitovanja. S tim u vezi brisali smo nalaz koji se odnosi na navedenu nepravilnost.

Primjedbu koja se odnosi na činjenicu da je Preduzeće, nakon obavljene prerevizije od strane Ureda za reviziju, donijelo Odluku o izmjeni i dopuni Pravilnika o platama, naknadama, dodacima i drugim primanjima zaposlenika i članova Upravnog odbora, kojom je izmijenjen član 3 Pravilnika, i kojom je brisano pravo na dodatak na naknadu u novcu za članove Upravnog odbora, smo djelimično usvojili i u konačnom Izvještaju naveli da je navedena odluka donesena. Međutim, nalaz koji se odnosi na navedenu nepravilnost nije izmijenjen iz razloga što je iznos od 4.840,00 KM isplaćen za mjeseci jun, jul i avgust (nepravilnost konstatovana u prereviziji), čime je bruto naknada za rad članova Upravnog odbora, za taj period, bila veća od najvišeg iznosa utvrđenog Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Uvažavajući razloge i obrazloženja koje navodite u vašem Dopisu, ostale primjedbe nismo prihvatili, iz razloga što nam nisu dostavljeni adekvatni dokazi koji bi uticali na promjenu ostalih nalaza i kvalifikacija datih u Nacrtu Izvještaja.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. ecc.

Amra Mehić, dipl. ecc.