

**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: 01-02-03-13-260/19
R: 06-02; 04-02/19

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2018. godine
Javnog preduzeća „PUTEVI BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH**

Brčko, april 2019. 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	19
3.	OPŠTI DIO.....	19
4.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	20
5.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	20
6.	NALAZI I PREPORUKE	23
6.1.	RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	23
6.2.	USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	23
6.3.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	24
7.	PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	25
7.1.	BILANS STANJA NA DAN 31.12.2018. GODINE.....	25
	7.1.1. <i>Stalna sredstva</i>	25
	<i>Dati avansi povezanim pravnim licima</i>	27
	7.1.3. <i>Kapital</i>	28
	7.1.4. <i>Kratkoročne obaveze</i>	29
	U K U P N O :	29
	866.434,75 KM	29
	7.1.5. <i>Ostala pasivna vremenska razgraničenja</i>	29
	7.1.6. <i>Vanbilansna evidencija</i>	30
7.2.	BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01.-31.12.2018. GODINE	30
	7.2.1. <i>Prihodi</i>	30
	7.2.2. <i>Rashodi</i>	31
8.	POPIS SREDSTAVA	35
9.	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 2018. 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 odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18) i Odlukom o preuzimanju primjenjivanju i objavljivanju prevoda Okvira međunarodnih standarda VRI ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje 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 uslijed 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 reviziono 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 2018. 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 kvalifikacije datog mišljenja skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Preduzeće u svojim evidencijama nije razgraničilo troškove povezane s različitim djelatnostima, tako da nije uspostavljeno vođenje zasebnih računa u cilju jednostavnog ustanovljavanja namjenske upotrebe sredstava za finansiranje izgradnje i rekonstrukcije, održavanja i zaštite puteva.**
- **Preduzeće je potraživanja po osnovu ulaznog PDV-a za izgradnju obilaznice iskazalo na poziciji drugih potraživanja od državnih institucija umjesto potraživanja za ulazni PDV koji je kao posebna grupa propisan Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru u Brčko distriktu BiH.**

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s 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 takođe odgovorno da obezbijedi da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih Finansijskim planom Preduzeća za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18) 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 2018. 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:

- **Plata direktora Preduzeća je u toku 2018. godine utvrđivana u iznosu većem od plate šefa Odjeljenja za pripadajući iznos dodatka na staž, što je dovelo do prekoračenja gornje granice plate direktora Preduzeća propisane Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.**
- **Preduzeće je prilikom provođenja postupka zapošljavanja nakon razmatranja prijava i selekcije kandidata za testiranje, zaključkom omogućila dopunu prijava koje su ocijenjene kao nepotpune suprotno odredbama Pravilnika o zapošljavanju kojim je propisano da se iste odbacuju (poglavlje 6.2. Izvještaja).**

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,
- Zakon o javnim nabavkama u BiH,
- Zakon o preduzećima Brčko distrikta BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o putevima Brčko distrikta BiH,
- Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Statut javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja,
- 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 2018. 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 prilikom planiranja i izvještavanja planiranih i ostvarenih rashoda obezbijediti što veću uporedivost podataka u planovima poslovanja, izvještajima o radu i finansijskim izvještajima u cilju njihove lakše razumljivosti od strane korisnika.*
- *Potrebno je izvršiti preklasifikaciju nematerijalne imovine na poziciju materijalne imovine u pripremi u cilju pouzdanije prezentacije stavki imovine u finansijskim izvještajima.*
- *Potrebno je evidenciju datih avansa voditi u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je da Preduzeće u svojim evidencijama uspostavi sistemsko razgraničavanje troškova povezane s različitim djelatnostima (organizacionim jedinicama i/ili mjestima troška) u cilju dosljedne primjene odredaba Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu vođenja zasebnih računa po djelatnostima.*

b) *Preporuke koje se odnose na usklađenost*

- *Potrebno je, na osnovu prethodno procijenjenih rizika, kreirati kontrolne procedure sa konkretnim postupcima, zaduženjima nosilaca aktivnosti, rokovima i načinom komuniciranja između svih učesnika sistema internih kontrola prilikom vršenja kontrolnih aktivnosti kao i prilikom obavljanja svakodnevnih dužnosti.*
- *Potrebno je na osnovu uočenih nedostataka ili periodično vršiti testiranje sistema internih kontrola u cilju obezbjeđenja njihovog kontinuiranog funkcionisanja i usavršavanja.*
- *Potrebno je da preduzeće pripremi i donese dugoročni plan preduzeća u skladu s ciljevima definisanim u članu 2 Statuta Preduzeća.*
- *Potrebno je prilikom provođenja postupka zapošljavanja u potpunosti primijeniti odredbe Pravilnika o zapošljavanju u Preduzeću.*
- *Potrebno je izmjene i dopune poslovnog plana vršiti dosljednom primjenom odredbi za njihovo donošenje u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH u dijelu pribavljanja saglasnosti osnivača.*

- *Potrebno je evidenciju nabavke i aktiviranja stalnih sredstava, kao i ispravku vrijednosti vršiti i iskazivati na način i u okviru sintetičkih pozicija propisanih Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru u Brčko distriktu BiH .*
- *Potrebno je izvještajem o obavljenom popisu utvrditi stvarno stanje svake pozicije sredstava, potraživanja i obaveza, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u smislu osnovanosti priznavanja konkretnih stavki imovine na osnovu njihove upotrebne vrijednosti i očekivanog priliva ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala.*
- *Potrebno je anekse ugovora o radu sa povećanjem obaveza Preduzeća zaključivati samo u slučaju da u osnovni ugovor nisu ugrađeni uslovi i obaveze koji su postojali u momentu zaključivanja osnovnog ugovora, a naknadna povećanja, u smislu poslovanja sa pažnjom dobrog privrednika, ugovarati samo u slučaju zakonskih izmjena kojima se to izričito zahtijeva.*
- *Potrebno je platu direktora utvrditi u propisanom iznosu u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu ograničenja maksimalnog iznosa plate.*
- *Potrebno je zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima vršiti u okviru propisanom odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja ugovora.*
- *Potrebno je nominaciju vrste ugovora vršiti na osnovu njihove suštine (karakteristike posla, način izvršenja, način isplate naknade,...).*
- *Potrebno je da Preduzeće, prilikom priznavanja dodatnih radova, uspostavi proceduru kojom bi se utvrdio i dokumentovao uzrok nastanka istih, a u slučaju subjektivnih razloga utvrdila obaveza pokretanja adekvatnog postupka materijalne odgovornosti prema licima koja su uzrokovala njihov nastanak.*

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31.12. 2018. 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	2.729.853	521.668	2.208.185	947.618
01	I Nematerijalna sredstva (003 do 007)		002	840.415	69.719	770.696	307.413
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	003				
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	840.415	69.719	770.696	272.094
015 i 017	5.	Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				35.319
02	II Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)		008				616.873
020	1.	Zemljišta	009				
021	2.	Građevinski objekti	010				
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	1.889.438	451.949	1.437.489	616.873
025, 027	4.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013				
03	III Investicijske nekretnine		014	0	0	0	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 PORESKA SREDSTVA		034				

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

	C) TEKUĆA SREDSTVA (036+043)		035	12.180.995	254.993	11.926.002	7.110.537
10 do 15	I Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036	188.696	175.327	13.369	3.198
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	037				
14	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041				
15	6.	Dati avansi	042	13.369	0	13.369	3.198
	II.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani(044+047+053+061+062)	043	11.992.299	79.666	11.912.633	7.107.339
20	1.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)	044	10.309.005	-	10.309.005	5.390.200
20 bez 207	a)	Gotovina	045	10.309.005	-	10.309.005	5.390.200
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046				
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (048 do 052)	047	1.680.748	79.666	1.601.082	1.347.441
211	b.	Kupci u zemlji	049	204.769	77.651	127.118	124.059
22	g.	Potraživanja iz specifičnih poslova	051	6.143	2.015	4.128	45.423
23	d.	Druga kratkoročna potraživanja	052	1.469.836	0	1.469.836	1.177.959
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (054 do 060)	053				12.093
240	a)	Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054				
241	b)	Kratkoročni krediti dati u zemlji	055				12.093
248	e)	Ostali kratkoročni plasmani	060				
27	4.	Potraživanja za PDV	061	400	0	400	13.415
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	062	2146	0	2.146	344.190
288	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		063				
290	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		064				
	POSLOVNA AKTIVA (001+ 034+035+063+064)		065	14.910.848	776.661	14.134.187	8.058.155
88	Vanbilansna aktiva		066	64.829.240	0	64.829.240	63.030.876
	Ukupno aktiva (065+066)		067	79.740.088	776.661	78.963.427	71.089.031

Grupa konta, konto	P O Z I C I J A		AOP	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)		101	12.740.623	6.414.659
30	I. Osnovni kapital (103 do 108)		102	45.050	45.050
305	5.	Državni kapital	107	45.050	45.050
309	6.	Ostali osnovni kapital	108		
31	II. Upisani neplaćeni kapital		109		
320	III. Emisiona premija		110		
	IV. Rezerve (112+113)		111	559.638	358.936
321	1.	Zakonske rezerve	112		
322	2.	Statutarne rezerve	113	559.638	358.936
dio 33	V. Revalorizacione rezerve		114		
dio 33	VI. Nerealizovani dobiti		115		
dio 33	VII. Nerealizovani gubici		116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)		117	12.135.935	6.010.673
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	118	6.502.628	4.003.635
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	119	5.633.307	2.007.038
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		
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 PORESKE OBAVEZE		139		
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	1.323.564	472.396
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze (142 do 148)		141		
422	1.	Kratkoročni krediti i uzeti u zemlji	144		
424, 425	3.	Kratkoročne dio dugoročnih obaveza	146		
429	4.	Ostale kratkoročne finansijske obaveze	148		
43	II. Obaveze iz poslovanja (150 do 154)		149	1.020.663	463.893
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150		33.947
431	2.	Dobavljači - povezana pravna lica	151		
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	1.019.979	394.573
433	4.	Dobavljači u inostranstvu	153	684	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	13.263	
46	V. Druge obaveze		160	634	
47	VI. Obaveze za PDV		161	8.918	2.691
48 osim 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		162	2.136	5.812
481	VIII. Obaveze za porez na dobit		163	277.950	
49 osim 495	E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		164	70.000	1.171.100
49 osim 495	G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		165		
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	14.134.187	8.058.155
890 do 899	Vanbilansna pasiva		167	64.829.240	63.030.876
	Ukupna pasiva (166+167)		168	78.963.427	71.089.031

Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2018. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)	201	18.194.308	10.577.347
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	885.019	966.784
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	885.019	966.784
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	17.309.289	9.610.563
	II POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	12.474.782	8.312.145
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215		
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	113.485	252.261
52	3. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (218+219)	217	1.896.391	1.689.398
520 i 521	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	218	1.585.313	1.450.752
522 do 529	b) Ostali lični rashodi	219	311.078	238.646
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	6.388.982	3.514.636
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (222+223)	221	301.208	660.027
540 do 542	a) Amortizacija	222	231.208	181.585
543 do 549	b) Troškovi rezervisanja	223	70.000	478.442
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	3.770.960	2.192.989
555	7. Troškovi poreza	225	3.756	2.116
556	8. Troškovi doprinosa	226	-	718
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	5.719.526	2.265.202
	C. Poslovni gubitak (214-201)	230		
	D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I Finansijski prihodi (232 do 237)	231	78.409	897
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		816
661	2. Prihodi od kamata	233	150	78
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		3
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	78.259	
56	II Finansijski rashodi (239 do 243)	238	1.328	2.246
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	1.328	804
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
564	5. Ostali finansijski rashodi	243		1.442
	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)	244	5.796.607	2.263.853
	F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)	245		

	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	I Ostali prihodi (247 do 256)	246	478.597	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	478.597	2.575
57	II Ostali rashodi (258 do 267)	257	119.443	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	79.667	121
579	9. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	39.776	25.100
	H. Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268	359.154	
	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		
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	29.052	
590 i 591	M. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292	22.641	783
	N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293	6.162.172	2.239.582
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294		
	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	295	528.865	232.544
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)	298	5.633.307	2.007.038
	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	317	5.633.307	2.007.038
	I. Ukupan neto gubitak u obračunskom period (299-298±316)	318		
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima	319	5.633.307	2007038
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	57	53
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	57	53

Izveštaj o tokovima gotovine u periodu od 01.01.2018. do 31.12.2018.

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	20.971.459	4.320.855
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	983.358	1.430.131
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	2.001.920	2.648.180
3.	Ostali prilivi od poslovne aktivnosti	304	17.986.181	242.544
II.	Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	11.054.395	10.134.600
1.	Odliv iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	306	8.853.796	7.984.827
2.	Odliv iz osnova plata, naknada plata i drugih primanja zaposlenih	307	1.591.118	1.452.550
3.	Odliv po osnovu plaćenih kamata	308		
4.	Odliv po osnovu poreza i drugih dažbina	309	127.140	477.461
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	482.341	219.762
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	9.917.064	
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	1.526.665	
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	1.526.665	
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	1.526.665	

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	3.741.594	1.918.535
1.	Odliv po osnovu otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
2.	Odliv po osnovu dugoročnih kredita	334	3.471.594	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	3.471.594	
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	20.971.459	12.966.164
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	16.052.654	12.053.135
F.	NETO PRILIVI GOTOVINE (341-342)	343	4.918.805	913.029
G.	NETO ODLIVI GOTOVINE (342-341)	344		
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda	345	5.390.200	4.477.171
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	10.309.005	5.390.200

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2018. 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 ogr. Odg.	Revaloriz. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici osnovu finans imovine raspod za prodaju	Ostale rezerve (zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak				
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	
1.	Stanje na dan 31.12.2016. godine	901	45.050			10.157	5.045.072	5.100.279		5.100.279	
2.	Efektii promjena u računovodstvenim	902									
3.	Efektii ispravka grešaka	903									
4.	Ponovno iskazano stanje na dan	904	45.050			10.157	5.045.072	5.100.279		5.100.279	
5.	Efektii revalorizacije mater. i	905									
8.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	907					2.007.038	2.007.038		2.007.038	
9.	Neto dobitak/gubitak perioda priznati direktno u kapital	908				348.779	(348.779)				
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	909					692.658	692.658		692.658	
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	910									
12.	Stanje na dan 31.12.2016. god./	912	45.050			358.936	6.010.673	6.414.659		6.414.659	
13.	Efektii promjena u računovodstvenim	913									
14.	Efektii ispravka grešaka	914					692658	692.658		692.658	
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2018. godine	915	45.050			358.936	6.703.331	7.107.317		7.107.317	
19.	Neto dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.	919					5.633.307	5.633.307		5.633.307	
20.	Neto dobit/gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	920				200.702	(200.702)	0			
23.	Stanje na dan 31.12.2018. godine	923	45.050			559.638	12.135.935	12.740.623		12.740.62	

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JP „PUTEVI BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH ZA 2018. 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% učešća u kapitalu.

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 31.12.2018. godine broj zaposlenih 71.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća za 2018. 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

U sklopu revizije finansijskih izvještaja Preduzeća za 2018. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvještaja o reviziji za 2017. godinu u skladu sa Akcionim planom za realizovanje preporuka Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-4610/18 od 24.08.2018. godine. Izvještaj o reviziji za 2017. godinu dostavljen je Preduzeću dana 02.07.2018. godine. Preduzeće je Akcioni plan za realizovanje preporuka dostavilo Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija dana 28.08.2018. godine, nakon isteka zakonskog roka od 30 dana po prijemu izvještaja.

Potrebno je obezbijediti dostavljanje akcionog plana u okviru zakonom utvrđenog roka.

Analizirajući implementaciju datih preporuka utvrdili smo slijedeće:

a) preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje

Realizovane preporuke:

- Evidentiranje rezervisanja je izvršeno u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru, u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja.
- Rezervisanja troškova sa ciljem primjene MRS 37, izvršena na period jedne godine.

Djelimično realizovane preporuke

- Preduzeće je u svojim evidencijama izvršilo analitičko razgraničavanje troškova povezane s različitim djelatnostima ali nije uspostavilo sistemsko izvještavanje po djelatnostima (bruto bilans po mjestu troška) koje bi bilo u potpunosti u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu principa na kojima se zasniva obavljanje djelatnosti.

b) preporuke koje se odnose na usklađenost

Realizovane preporuke

- ***Utvrđivanje mjesečne naknade za rad članova Upravnog odbora skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu obračuna visine naknade.***
- ***Preduzeće vrši objavljivanje svih opštih pravnih akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH.***
- ***Preduzeće je rješavanje problema vezanih za produženje roka i potrebe za dodatnim finansiranjem izvršilo uključivanjem relevantnih institucija u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH.***
- ***Preduzeće je intenziviralo 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).***
- ***Preduzeće je, prilikom izbora odgovarajućeg postupka javne nabavke koristilo procjenu vrijednosti javne nabavke u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.***
- ***Preduzeće je, u postupcima javnih nabavki, izvršilo zahtijevani procenat provođenja e-aukcije u skladu s odredbama Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije.***

- *Izveštaj o obavljenom popisu sačinjen u propisanom roku, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.*

Djelimično realizovane preporuke:

- *Utvrđivanje roka za dostavu ponuda/zahtjeva za učešće u postupku javne nabavke u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.*
- *Preduzeće je intenziviralo aktivnosti zapošljavanja stručnih i kompetentnih zaposlenika u službe i sektore, u cilju ispunjavanja postavljenih zadataka.*

Nerealizovane preporuke:

- *Preduzeće se, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, nije dosljedno pridržavalo odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja ugovora.*
- *Plata direktora utvrđivana je u iznosu većem za minuli rad u odnosu na propisanu odredbama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.*
- *Izmjene i dopune opštih akata (plana poslovanja) nisu vršene na način i po postupku predviđenom za njihovo donošenje u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH (saglasnost osnivača).*

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 kreiranih na osnovu procijenjenih rizika u poslovanju i obezbjeđenje njihovog efikasnog i kontinuiranog funkcionisanja putem uspostavljanja sistemskih komunikacija između svih elemenata sistema i monitoringa nad funkcionisanjem sistema i permanentnog prilagođavanja promjenama u poslovnom okruženju.

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz nadležnosti Preduzeća.

Manjkavost postojećeg sistema internih kontrola potvrđuju uočeni nedostaci: nedonošenje dugoročnog plana razvoja, metodološka neusaglašenost plana poslovanja, izvještaja o radu i finansijskih izvještaja, neusaglašeno evidentiranje sticanja i stalnih sredstava, evidencija ispravke vrijednosti zbog amortizacije, evidencija transakcija u odnosu na povezana lica, neuspostava zasebnih računa prihoda i rashoda, odobravanje neobavezujućih izdataka, obračun plate iznad zakonom ograničenog iznosa, prekoračenje roka trajanja ugovora o povremenim i privremenim poslovima, nepotpunost popisa imovine, neusaglašenost rokova za prijavu u objavljenom konkursu i odluci, neovlašteno dopuštenje dopunjavanja dokumentacije za konkurs nakon zatvaranja konkursa, disciplinski prekršaji prilikom raspolaganja prihodima Preduzeća.

Potrebno je, na osnovu prethodno procijenjenih rizika, kreirati kontrolne procedure sa konkretnim postupcima, zaduženjima nosilaca aktivnosti, rokovima i načinom komuniciranja između svih učesnika sistema internih kontrola prilikom vršenja kontrolnih aktivnosti kao i prilikom obavljanja svakodnevnih dužnosti.

Potrebno je na osnovu uočenih nedostataka ili periodično vršiti testiranje sistema internih kontrola u cilju obezbjeđenja njihovog kontinuiranog funkcionisanja i usavršavanja.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama člana 65 Statuta Preduzeća je propisano da se razvoj preduzeća planira pripremom i donošenjem godišnjeg i trogodišnjeg poslovnog plana koji se kontinuirano ažuriraju kao i donošenjem dugoročnih planova Preduzeća.

Preduzeće nije donijelo dugoročni plan razvoja koji bi u skladu s dobrom poslovnom praksom bio osnova za poslovne aktivnosti preduzeća, usmjerene na realizaciju ciljeva osnivanja definisanih u članu 2 Statuta Preduzeća.

Potrebno je da preduzeće pripremi i donese dugoročni plan preduzeća u skladu s ciljevima definisanim u članu 2 Statuta Preduzeća.

Nakon raspisanog javnog konkursa Komisija za zapošljavanje je 27.09.2018. godine izvršila selekciju kandidata i zakazala pismeno testiranje na dan 03.10.2018. godine. Dana 01.10.2018. godine, tri dana nakon razmatranja prijave i selekcije kandidata za testiranje, komisija je donijela zaključak kojim se omogućuje podnosiocima nepotpunih prijava da izvrše njihovu dopunu do dana testiranja.

Odredbama člana 15 stav 4 Pravilnika o zapošljavanju je propisano da „ prijave iz kojih se utvrdi da nema dokaze koji su relevantni za dokazivanje opštih, minimalnih i posebnih uslova, označit će se kao nepotpune“; stav 6 „ nepotpune, nejasne (nerazumljive), neblagovremene i neodgovarajuće prijave Komisija će odbaciti“.

Zaključak 1 kojim je Komisija omogućila kandidatima za koje je utvrđeno da imaju nepotpune prijave da dostave dokumentaciju, nije u skladu sa odredbama Pravilnika, kojim je propisano da se nepotpune prijave odbacuju.

Potrebno je prilikom provođenja postupka zapošljavanja u potpunosti primijeniti odredbe Pravilnika o zapošljavanju u Preduzeću.

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 2018. godine je donesen 26.12.2017. godine i isti je dobio saglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH 17.01.2018. godine.

Preduzeće je 31.01.2018. godine donijelo Plan nabavki za 2018. godinu za Javno preduzeće “Putevi Brčko” d.o.o. Brčko distrikt BiH, te je tokom 2018. godine donijelo još 12 izmjena i dopuna Plana.

Preduzeće nije usaglasilo metodologiju planiranja i izvještavanja kojom bi se osigurala jednostavna povezivost odobrenih i realizovanih pozicija troškova – rashoda u planu poslovanja, izvještaju o radu i finansijskim izvještajima.

Preduzeće je u toku 2018. godine vršilo dva ažuriranja poslovnog plana za 2018.godinu dana 09.10.2018. i 27.12.2018. godine na koji nije tražena saglasnost osnivača, što nije u skladu sa odredbama člana 14 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je prilikom planiranja i izvještavanja planiranih i ostvarenih rashoda obezbijediti što veću uporedivost podataka u planovima poslovanja, izvještajima o radu i finansijskim izvještajima u cilju njihove lakše razumljivosti od strane korisnika.

Potrebno je izmjene i dopune poslovnog plana vršiti dosljednom primjenom odredbi za njihovo donošenje u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH u dijelu pribavljanja saglasnosti osnivača.

7. Prezentacija finansijskih izvještaja

7.1. Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilansu stanja na dan 31.12.2018. godine iskazane u iznosu 14.134.187,00 KM.

7.1.1. Stalna sredstva

Na dan 31.12.2018. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 2.208.185,00 KM. Struktura stalnih sredstava je prikazana u slijedećoj tabeli:

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Nematerijalna sredstva	840.415	69.719	770.696
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.889.438	451.949	1.437.489
Investicione nekretnine	-	-	-
Ukupno:	2.729.853	521.668	2.208.185

Nematerijalna sredstva

U finansijskom iskazu bilansu stanja na dan 31.12.2018. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 840.415,00 KM, pripadajuća ispravka vrijednosti u iznosu od 69.719,00 KM, te sadašnja vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 770.696,00 KM i odnosi se na ulaganja u tuđa sredstva u iznosu od 79.383,61 KM, računarske programe (softvere) i licence u iznosu od 691.311,67 KM.

U strukturi sredstava sadržana su ulaganja u tuđu imovinu u iznosu od 23.332,13 KM koja u suštini predstavljaju materijalnu imovinu preduzeća. Priznavanje nematerijalne imovine je izvršeno zbog toga što u momentu ulaganja nije postojala dokumentacija o pravu građenja.

Potrebno je izvršiti preklasifikaciju nematerijalne imovine na poziciju materijalne imovine u pripremi u cilju pouzdanije prezentacije stavki imovine u finansijskim izvještajima.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po sadašnjoj vrijednosti od 1.437.489,29 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine: postrojenja i oprema u iznosu od 716.922,11 KM i transportna sredstva u iznosu od 720.568,19 KM.

Na dan 31.12.2018. godine iskazana je sadašnja vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 1.437.489,00 KM, odnosno nabavna vrijednost iznosi 1.889.438,00 KM, dok je ispravka vrijednosti 451.949,00 KM. U okviru navedenog iznosa sadržana su transportna sredstva nabavne vrijednosti 864.347,41 KM i pripadajuće ispravke vrijednosti u iznosu od 143.779,22 KM.

Promjene na stalnim sredstvima u periodu 01.01.2018. do 31.12.2018. godine, iskazane su u slijedećoj tabeli:

R.br.	O P I S	Vrijednosti u KM			
		Nemater. sredstva	Nekretnine, postrojenja i oprema	Transportna sredstva	UKUPNO
Nabavna vrijednost					
1.	Stanje na dan 01.01.2018.	340.705,66	565.396,44	332.087,41	1.238.189,51
2.	-Direktna povećanje	535.029,10	483.109,35	532.260,00	1.550.398,45
3.	-Rashodovanje po popisu				0,00
4.	-Ostalo isknjižavanje	35.318,76	23.415,24	0,00	58.734,00
5.	Stanje na dan 31.12.2018. (1+2+3+4+5)	840.416,00	1.025.090,56	864.347,41	2.729.853,97
Akumulirana amortizacija					
6.	Stanje na dan 01.01.2018.	33.291,72	166.612,17	90.667,22	290.571,11
7.	-Amortizacija za 2018. god.	36.429,00	141.639,38	53.112,00	231.180,38
8.	-Rashodovanje po popisu (elaborat)				0,00
9.	-Ostalo isknjižavanje		83,11		83,11
10.	Stanje na dan 31.12.2018. g. (7+8+9+10+11)	69.720,72	308.168,44	143.779,22	521.668,38
Sadašnja vrijed. (neto knj. vr.)					
11.	Stanje na dan 31.12.2017. g. (1-6)	307.413,94	398.784,27	241.420,19	947.618,40
12.	Stanje na dan 31.12.2018. g. (5-10)	770.695,28	716.922,12	720.568,19	2.208.185,59

Evidentiranje nabavki stalnih sredstava vršeno je direktnim zaduživanjem konkretne pozicije sredstava bez upotrebe računa 025 –Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi što nije u skladu sa odredbama člana 4 Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 33/2017).

Osim toga, na računu 022-Postrojenja i oprema iskazana su sredstva koja po suštini pripadaju računu 023- Alati, pogonski i kancelarijski namještaj.

Preduzeće je ispravku vrijednosti transportnih sredstava, u skladu sa Pravilnikom, iskazalo u okviru grupe dotičnih sredstava, dok je ispravku vrijednosti ostalih materijalnih sredstava iskazalo na računu 029 što nije u skladu sa odredbama Pravilnika.

Potrebno je evidenciju nabavke i aktiviranja stalnih sredstava, kao i ispravku vrijednosti vršiti i iskazivati na način i u okviru sintetičkih pozicija propisanih Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru u Brčko distriktu BiH .

7.1.2. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31.12.2018. godine iskazana je u neto iznosu od **11.926.002,64 KM** i struktura istih data je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2017.	Iznos 2018.	% 2018.
	1	2	3	4
1.	Zalihe (2 -3+ 4)	3.197,78	13.369,56	0,11
2.	Sitan inventar	154.189,07	174.021,51	1,46
3.	Ispravka vrijednosti sitnog inventara	154.189,07	174.021,51	1,46
4.	Dati avansi povezanim pravnim licima	3197,78	13.369,56	0,11
5.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (6+7+8+9+10)	6.749.733,75	11.910.087,15	99,87
6.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	5.390.199,93	10.309.007,00	86,44
7.	Kupci u zemlji	124.059,29	127.117,38	1,07
8.	Potraživanja iz specifičnih poslova	45.422,67	4.126,52	0,03
9.	Druga kratkoročna potraživanja	1.177.958,83	1.469.836,25	12,32
10.	Kratkoročni krediti u zemlji (biznis kartice)	12.093,03	0,00	0,00
11.	Potraživanja za pretplatu PDV	13.415,00	400,30	0,00
12.	Aktivna vremenska razgraničenja	344.190,44	2.145,63	0,02
	UKUPNO TEKUĆA SRED. (1+5+11+12)	7.110.536,97	11.926.002,64	100,00

Sitan inventar

U knjigovodstvenim evidencijama Preduzeća na dan 31.12.2018. godine, evidentirana je nabavna vrijednost sitnog inventara u upotrebi u iznosu od 174.021,51 KM i pripadajuća ispravka nabavne vrijednosti u istom iznosu.

Tokom 2018. godine Preduzeće je nabavilo sitnog alata i inventara u iznosu od 19.833,12 KM.

Dati avansi povezanim pravnim licima

Dati avansi povezanim pravnim licima iskazani su u iznosu od 13.369,56 KM. Revizijom smo utvrdili da se avansi ne odnose na povezana pravna lica nego ostala pravna lica.

Potrebno je evidenciju datih avansa voditi u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru u Brčko distriktu BiH.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilansu stanja Preduzeća, na dan 31.12.2018. godine, ukupna novčana sredstva na žiro računima i blagajni iskazana su u iznosu od 10.309.006,87 KM i to kako slijedi:

Naziv računa	SALDO
Žiroračun redovan konto NOVA BANKA A.D.	174.848,25 KM
Žiroračun redovan konto UNICREDIT BANK AD	621.270,17 KM
Žiroračun UNICREDIT BANK DD (fizička lica)	1.681.796,71 KM
Žiroračun redovan konto NOVA BANKA AD	3.984.780,30 KM
Žiroračun redovan konto ZIRAAT BANKA	3.840.692,60 KM
Žiroračun devizni (EUR)	376,75 KM
Blagajna	174,33 KM
Biznis kartice	5.067,76 KM
UKUPNO	10.309.006,87 KM

Kupci u zemlji

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2018. godine, iskazana su u neto iznosu od 127.117,38 KM kao rezultat iskazanog bruto iznosa od 204.768,45 KM umanjenog za ispravku vrijednosti u iznosu od 77651,07 KM. Od iznosa ispravke vrijednosti 77.465,07 KM se odnosi na potraživanja po osnovu doplatnih karata koja su osporena odlukom Apelacionog suda Brčko distrikta BiH.

Potraživanja od komisionara

Potraživanja od komisionara iskazana su u neto iznosu 4.128,00 KM kao rezultat bruto iznosa 6.143,00 KM umanjenog za ispravku vrijednosti u iznosu 2.015,90 KM .

Druga kratkoročna potraživanja

Druga kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2018. godine iskazana su u iznosu od 1.469.836,00 KM i sastoje se od:

- potraživanja za pretplatu PDV-a (potraživanja po osnovu PDV-a primljenih u fakturama za izgradnju obilaznice) u iznosu od 1.464.901,41 KM,
- potraživanja od fondova u iznosu od 4.919,55 KM i
- potraživanja za više plaćene ostale poreze i doprinose u iznosu od 15,29 KM.

7.1.3. Kapital

Na dan 31.12.2018. godine na poziciji kapitala Preduzeće je iskazalo je iznos od **12.740.623,00 KM**.

Struktura istog data je u slijedećoj tabeli:

R. br.	OPIS	Iznos u KM	%
a.	Državni kapital (Vlada Brčko distrikta BiH)	45.050,00	0,35
b.	Statutarne rezerve	559.638,00	4,39
c.	Neraspoređena dobit ranijih godina	6.502.628,00	51,04
d.	Neraspoređena dobit tekućeg perioda	5.633.307,00	44,22
	UKUPNO	12.740.623,00 KM	100,00

7.1.4. Kratkoročne obaveze

Na dan 31.12.2018. godine, kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od **1.043.477,27 KM**. Struktura kratkoročnih obaveza data je u sljedećoj tabeli:

R. br.	Konto	Opis	Iznos KM	%
1.	432	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	1.019.978,59	97,75
2.	433	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	684,07	0,07
3.	450	Obaveze za neto zarade	5.282,28	0,51
4.	451, 452	Obaveze za porez za zarade i naknade zarada	3.199,19	0,31
5.	463	Obaveze za ostala neto lična primanja	4.781,46	0,46
6.	464	Obaveze prema članovima UO	225,89	0,02
7.	467	Obaveze za porez na naknade fizičkim licima	408,17	0,04
8.	479	Obaveze za PDV	8.917,62	0,85
9.		UKUPNO:	1.043.477,27	100,01

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu 1.019.978,59 KM i najvećim djelom se odnose na dobavljače za izvršene radove na izgradnji i održavanju puteva.

U sljedećoj tabeli dajemo pregled najvećih povjerilaca:

1.	Rubau do	513.314,52 KM
2.	Arapovac putevi	101.158,10 KM
3.	Komunalno doo	73.684,12 KM
4.	Revsar doo	53.514,11 KM
5.	Perla doo	52.715,47 KM
6.	Bijeljina put doo	45.057,94 KM
7.	Roading	26.990,49 KM
	UKUPNO:	866.434,75 KM

7.1.5. Ostala pasivna vremenska razgraničenja

Ostala pasivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2018. godine iskazana su u iznosu od 70.000,00 KM i odnose se na rezervisanja po sudskim sporovima.

7.1.6. Vanbilansna evidencija

Vrijednost vanbilansne evidencije u Bilansu stanja na dan 31.12.2018. godine iskazana je u iznosu **64.829.240,00 KM**, i odnosi se na:

- ulaganja u tuđa osnovna sredstva (Obilaznicu), u iznosu od 51.778.978,69 KM,
- neiskorištenih odobrenih kreditnih sredstava za projekat "Obilaznica oko grada Brčko", finansiran iz kreditnih sredstava EBRD u iznosu od 10.545.650,52 KM i
- obaveza prema izvođaču radova u iznosu (retencija) od 2.504.611,40 KM.

U toku 2018. godine na ime realizacije projekta zaobilaznice odobreno je 10 privremenih situacija izvođaču Rubau u vrijednosti 20.061.480,05 KM i 3 situacije konsultantu SPEA za nadzor nad izgradnjom zaobilaznice u vrijednosti 1.048.919,84 KM. Iznosi su bez obračunatog PDV-a.

7.2. Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2018. godine

7.2.1. Prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su ukupni prihodi za 2018. godinu u iznosu od **18.780.365,54 KM**. Struktura istih data je u sljedećem pregledu:

1.	Prihodi od putarina prodaje nafte i naftnih derivata 0,10/l	227.289,38 KM
2.	Prihodi od putarina prodaje nafte i naftnih derivata 0,15/l	6.200.000,00 KM
3.	Prihodi od putarina taksa 0,25/l	6.168.796,83 KM
4.	Prihodi od prodaje učinaka	885.019,25 KM
5.	Prihodi od premija, subvencija, donacija	2.016.223,78 KM
6.	Prihodi od putarina – registracije vozila fizička lica	2.045.404,84 KM
7.	Prihodi od putarina – registracije vozila pravna lica	611.699,77 KM
8.	Prihodi od fondova	20.179,10 KM
9.	Prihodi od refundacija troškova	6.440,79 KM
10.	Prihodi od vage za mjerenje osovinskog opterećenja	13.254,66 KM
11.	Prihodi od penala po ugovorima	74.354,43 KM
12.	Prihodi od ukidanja rezervisanja	478.442,00 KM
13.	Ostali prihodi	33.260,71 KM
U K U P N O :		18.780.365,54 KM

Ukupni prihodi ostvareni tokom 2018. godine su u odnosu na 2017. godinu uvećani za 8.199.547,00 KM ili 77,5%. Uvećanje je, najvećim djelom, nastalo usljed uvećanja prihoda od putarine takse u iznosu od 0,25 KM/l za 6.168.796,83 KM, donacija iz budžeta 2.016.223,78 KM, te ukidanje rezervisanja troškova iz prethodne godine u iznosu od 478.442,00.

Evidentirano je smanjenje kod prihoda od prodaje učinaka i putarina od registracija za pravna lica za 9% u odnosu na prošlu godinu.

7.2.2. Rashodi

U Bilansu uspjeha za 2018. godinu su iskazani ukupni rashodi u iznosu od **12.618.194,00 KM** i odnose se na slijedeće:

R. br.	Opis	2017.	2018.	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1.	Materijalni troškovi	252.260,49	113.485,00	44,99
2.	Troškovi plata i naknada	1.450.752,55	1.585.313,00	109,28
3.	Ostali lični rashodi	238.645,55	311.078,00	130,35
4.	Troškovi proizvodnih usluga	3.514.636,54	6.388.982,00	181,78
5.	Troškovi amortizacije	181.584,69	231.208,00	127,33
6.	Troškovi rezervisanja	478.442,00	70.000,00	14,63
7.	Nematerijalni troškovi	2.192.988,83	3.770.960,00	171,96
8.	Troškovi poreza	2.834,00	3.756,00	132,53
9.	Finansijski rashodi	2.245,64	1.328,00	59,14
10.	Ostali rashodi	26.063,00	119.443,00	458,29
11.	Rashodi od usklađivanja	783,00	22.641,00	-
	UKUPNI RASHODI	8.341.236,29	12.618.194,00	151,27

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.

Revizijom smo utvrdili da je Preduzeće u svojim evidencijama izvršilo razgraničenje prihoda iz namjenskih izvora finansiranja, ali da nije u potpunosti izvršilo sučeljavanje troškova povezanih sa tim namjenama.

Preduzeće je uspostavilo analitičke evidencije pojedinačnih troškova iz čijeg naziva se može ocijeniti kojoj djelatnosti pripadaju, čime ipak nije obezbijeđena potrebna transparentnost, kao ni ekonomičnost pri ocjenjivanju namjenskog utroška 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.

Potrebno je da Preduzeće u svojim evidencijama uspostavi sistemsko razgraničavanje troškova povezane s različitim djelatnostima (organizacionim jedinicama i/ili mjestima troška) u cilju dosljedne primjene odredaba Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu vođenja zasebnih računa po djelatnostima.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi su tokom 2018. godine ostvareni u iznosu od 113.485,00 KM i sastoje se od slijedećih troškova: režijski materijal u iznosu od 49.628,68 KM, gorivo i energija u iznosu od 42.686,04 KM i otpisani sitan inventar i autogume u iznosu od 21.169,38 KM.

Troškovi bruto plata i naknada

Troškovi bruto plata i naknada u 2018. godini su iznosili 1.585.313,00 KM i veći su u odnosu na 2017. godinu za 134.560,45 KM. Revizijom smo utvrdili da je uzrok navedenog povećanja popunjavanje upražnjenih radnih mjesta, te je prosječan broj zaposlenih tokom 2018. godine iznosio 57 u odnosu na 53 za 2017. godinu. Navedeni troškovi u 2018. godini sastoje se od: bruto plata u iznosu od 1.342.258,77 KM, naknade za zimsku službu 23.821,00 KM, regres u iznosu od 70.833,71 KM i topli obrok u iznosu od 148.398,95 KM.

U okviru izdataka za bruto plate i naknade u revidiranom periodu isplaćen je iznos od 22.023,90 KM na ime otpremnina prilikom prekida radnog odnosa. Otpremnine su isplaćene zaposlenicima kojima je istekao ugovor o radu na osnovu aneksa na ugovor o radu sačinjenih u 2017. godini. Uvidom u anekse ugovora utvrđeno je da su isti sačinjeni bez postojanja **obavezujućeg** pravnog osnova za njihovo zaključivanje. Isti su odobreni na 2. vanrednoj sjednici Upravnog odbora održanoj 15.06.2017. godine, u okviru dodate tačke dnevnog reda.

Potrebno je anekse ugovora o radu sa povećanjem obaveza Preduzeća zaključivati samo u slučaju da u osnovni ugovor nisu ugrađeni uslovi i obaveze koji su postojali u momentu zaključivanja osnovnog ugovora, a naknadna povećanja, u smislu poslovanja sa pažnjom dobrog privrednika, ugovarati samo u slučaju zakonskih izmjena kojima se to izričito zahtijeva.

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 2018. godine utvrđivana u iznosu većem od plate šefa odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH za pripadajući procenat minulog rada u iznosu 8.590,47 KM, 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 maksimalnog iznosa plate.

Ostali lični rashodi

Strukturu ostalih ličnih rashoda, koji su u 2018. godini iznosili 311.078,49 KM čine:

a) Troškovi bruto naknade za Upravni odbor	60.986,06 KM
b) Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	40.133,86 KM
c) Troškovi zaposlenih na službenom putu	24.259,27 KM
d) Troškovi ostalih ličnih rashoda	185.699,30 KM
	311.078,49 KM

Ostali lični rashodi

Ostali lični izdaci, na dan 31.12.2018. godine su iznosili 185.699,30 KM.

Izdaci za privremene i povremene poslove odnose se na zaključene ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslovima sa 18 lica u iznosu 136.407,00 KM, a sa 13 lica u iznosu 49.291,00 KM su zaključeni ugovori o djelu.

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 isplata po

ugovorima zaključenim sa 18 lica utvrđeno je da je veći broj lica bio angažovan u periodu dužem od 6 mjeseci uz tromjesečne izmjene opisa poslova koje obavljaju.

Uvidom u pojedinačne ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova utvrdili smo da je Preduzeće u više navrata sa istim licima za iste poslove zaključivalo ugovore koji su u revidiranom periodu, trajali duže od 90 dana, što nije u skladu sa odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Ugovor o djelu, po odredbama člana 600 Zakona o obligacionim odnosima, je ugovor kojim se poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje da obavi određeni posao, kao što je izrada ili opravka neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu.

Uvidom u pojedinačne ugovore utvrđeno je da se dio navedenih ugovora, po karakteristikama i kontinuiranoj mjesečnoj isplati ugovorene naknade, ne mogu se podvesti pod ugovore o djelu.

Potrebno je zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima vršiti u okviru propisanom odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja ugovora.

Potrebno je nominaciju vrste ugovora vršiti na osnovu njihove suštine (karakteristike posla, način izvršenja, način isplate naknade,...).

Troškovi proizvodnih usluga

Troškove proizvodnih usluga, ostvarenih u 2018. godini u iznosu od 6.388.980,28 KM čine:

R. br.	Opis	2017. g	2018. g	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1.	Troškovi usluga na izradi učinaka	2.774.095,29	6.116.763,29	220,50
2.	Troškovi transportnih usluga	45.649,57	0,00	0,00
3.	Troškovi usluga održavanja	409.053,46	36.492,02	8,92
4.	Troškovi zakupa	69.634,89	58.541,52	84,07
5.	Troškovi reklame i propagande	29.627,11	77.733,24	262,37
6.	Troškovi istraživanja (DAB vezan za obilaznicu)	32.809,26	0,00	0,00
7.	Troškovi razvoja	80.786,69	59.544,71	73,71
8.	Troškovi ostalih usluga	72.980,27	39.905,50	54,68
	U K U P N O:	3.514.636,54	6.388.980,28	181,78

U okviru troškova usluga na izradi učinaka sadržan je iznos od 2.298.788,45 KM koji se odnosi na usluge obračunate po 24. privremenoj situaciji od strane izvođača „Rubau“ d.o.o. Brčko.

Situacija se odnosi na izvršene radove usaglašene sa izvođačem radova nakon 23. privremene situacije zaključno sa 09.11.2018. godine. Obzirom da je u toku realizacije projekta utvrđeno postojanje dodatnih radova i usaglašena njihova vrijednost, Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH od 25.07.2018. godine data je saglasnost na zaključivanje Aneksa broj 1 Ugovora o izvođenju radova na izgradnji zaobilaznice oko Brčkog broj 7696-IFT-42473 od 11.02.2015. godine. Vlada Brčko distrikta BiH je zadužena da za njihovo finansiranje planira i obezbijedi sredstva u budžetu Brčko distrikta BiH.

U skladu sa zaključkom u 2018. godini Vlada Brčko distrikta BiH je doznačila iznos od 2.000.000,00 KM koji je iskorišten za plaćanje navedene situacije.

Preduzeće je, u skladu s planom i namjenom korištenja granta koji je podnesen Vladi Brčko distrikta BiH prije njegovog odobravanja, dana 08.02.2019. godine sačinilo izvještaj o utrošku kapitalnog granta broj 01-9502/18 godine i isti uputilo Vladi Brčko distrikta BiH, Odjeljenju za javne poslove.

Potrebno je da Preduzeće, prilikom priznavanja dodatnih radova, uspostavi proceduru kojom bi se utvrdio i dokumentovao uzrok nastanka istih, a u slučaju subjektivnih razloga utvrdila obaveza pokretanja adekvatnog postupka materijalne odgovornosti prema licima koja su uzrokovala njihov nastanak.

Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2018. godini u iznosu od 231.208,00 KM čini amortizacija opreme u iznosu od 141.639,38 KM, amortizacija transportnih sredstava 53.112,00 KM, amortizacija ulaganja u tuđa osnovna sredstva 8.507,00 KM i amortizacija nematerijalnih ulaganja 27.921,77 KM. U okviru amortizacije iskazan je iznos od 6.705,66 KM kao poresko nepriznat rashod a odnosi se na štetu na rashodovanom putničkom vozilu i uređajima za blokadu točkova koji su zbog zakonskih propisa stavljani van funkcije prije isteka vijeka amortizacije.

Troškovi rezervisanja

Upravni odbor je dana 27.02.2018. godine donio Odluku o obavezi rezervisanja sredstava u iznosu od 70.000,00 KM koje se odnosi na pokrenute sudske sporove u periodu do jedne godine.

Sporovi se odnose na dva postupka naknade štete i jedan radno pravni spor u kome je preduzeće u svojstvu tuženog u vrijednosti 61.000,00 KM. Razlika rezervisanja odnosi se na postupke u kojima je preduzeće u svojstvu tužioca za procijenjeno umanjeno realizacije tužbenog zahtjeva.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi, u revidiranoj godini su ostvareni u iznosu od 3.774.718,73 KM i čine ih slijedeći troškovi:

R. br.	Opis	2017. g	2018. g	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1.	Troškovi neproizvodnih usluga	129.894,54	105.897,36	81,53
2.	Troškovi reprezentacije	53.122,68	33.715,73	63,47
3.	Troškovi premija osiguranja	70.014,75	85.391,25	121,96
4.	Troškovi plaćeni dio kredita za obilaznicu	1.918.535,23	3.471.593,84	180,95
5.	Ostali nematerijalni troškovi	21.421,63	78.120,55	364,68
	Ukupno nematerijalni troškovi	2.192.988,83	3.774.718,73	172,13

U 2018. godini na ime obaveza po kreditu za zaobilaznicu plaćeno je 3.471.593,84 KM koje se odnose na:

a) Glavnica po kreditu	3.145.752,55
b) Naknada- kamata na neiskorištena sredstva kredita	140.230,52
c) Troškovi kamate po kreditu (na ostatak duga)	185.610,77

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. Aneksom broj 1 na osnovni ugovor koji je potpisan 26.10.2018. godine produžen je rok završetka radova na 19.05.2019. godine.

8. 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 04.12.2018. godine Odlukom o imenovanju Centralne komisije za popis imovine i obaveza na dan 31.12.2018 godine broj 01-9524/18, je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2018. godine.

Izvještaj je sačinjen i dostavljen direktoru Preduzeća 14.01.2019. godine, u skladu sa odredbama člana 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Uvidom u izvještaj o popisu utvrđeno je da komisija nije evidentirala postojanje uništenog motornog vozila niti predložila njegovo rashodovanje tako da nije ostvaren osnovni cilj popisa – usklađivanje stvarnog stanja imovine i obaveza na dan popisa.

Potrebno je izvještajem o obavljenom popisu utvrditi stvarno stanje svake pozicije sredstava, potraživanja i obaveza, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u smislu osnovanosti priznavanja konkretnih stavki imovine na osnovu njihove upotrebne vrijednosti i očekivanog priliva ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala.

9. KOMENTAR:

Preduzeću je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2018. godinu broj: 01-02-03-13-206/19 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Preduzeće nije dostavilo primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu Izvještaja, te isti postaje konačan.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.


Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.