

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

Broj: 01-02-03-13-311/20  
R: 06-02; 012-02/20

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
na dan 31.12.2019. godine  
Javno preduzeće „PUTEVI BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH**

**Brčko, maj 2020. 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 .....	22
6.1.	RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	22
6.2.	<i>USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA</i> .....	22
6.3.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE .....	23
7.	PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	24
7.1.	BILANS STANJA NA DAN 31.12.2019. GODINE.....	24
	7.1.1. <i>Stalna sredstva</i> .....	24
	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
	7.1.6. <i>Vanbilansna evidencija</i> .....	29
7.2.	BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01.-31.12.2019. GODINE .....	29
	7.2.1. <i>Prihodi</i> .....	29
	7.2.2. <i>Rashodi</i> .....	30
8.	JAVNE NABAVKE .....	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 2019. 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 prečišćeni tekst) 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 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 revizionih 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 2019. 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 slijedeće:

- **Postojećim okvirom finansijskog izvještavanja nije obezbijeđeno posebno izvještavanje o prihodima i rashodima razgraničeno po djelatnostima, tako da nije obezbijeđena jednostavnost utvrđivanja nenamjenske upotrebe sredstava za finansiranje izgradnje i rekonstrukcije, održavanja i zaštite puteva u smislu prelivanja i pokrivanja gubitaka po osnovu pružanja usluga parking servisa.**

## **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 takođe odgovorno da obezbijedi da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa 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 prečišćeni tekst) 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.

#### Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom

- Pravilnikom o platama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika i članova Upravnih odbora nije obezbijeđen princip iste plate za iste ili slične poslove, u dijelu usklađenosti naziva i opisa sličnih poslova sa visinom koeficijenta za izračunavanje plate, kao i utvrđivanja različitih plata za iste poslove po osnovu stvarne stručne spreme zaposlenika, a ne neophodne stručne spreme za kvalitetno obavljanje poslova. Navedena neusklađenost može imati za posljedicu diskriminaciju zaposlenika ili radno pravne sporove koji mogu dovesti do nepotrebnih troškova i narušavanja poslovnog ugleda Preduzeća.
- Preduzeće nije obezbijedilo trajnu održivost pružanja usluga parking servisa u smislu neutralnosti njegovog poslovanja na poslovanje preduzeća tako da su rashodi nastali prilikom obavljanja djelatnosti za 370.295,00 KM ili 39% veći od ostvarenih prihoda po istom osnovu.
- Izdaci za privremene i povremene poslove izvršeni su u iznosu od 145.258,00 KM po osnovu zaključenih ugovora sa 34 izvršioca. Značajan broj ugovora je zaključen za obavljanje poslova koji su trajali duže od 90 dana bez postojanja podzakonskog akta koji definiše nastanak potrebe po vrsti i obimu (trajanju) povremenih i privremenih poslova i proceduru izbora tako da nije obezbijeđeno obavljanje poslova u okviru propisanog roka, niti minimum transparentnosti prilikom izbora angažovanih izvršilaca.

#### Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju aktivnosti, osim navoda u prethodnom pasusu, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Preduzeća za 2019. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

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 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 2019. 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 prihoda i rashoda obezbijediti njihovo sučeljavanje po djelatnostima Preduzeća u cilju njihove lakše razumljivosti od strane korisnika, ranog otkrivanja potencijalnih negativnih trendova u pojedinim područjima i blagovremenog preduzimanja mjera za obezbjeđenje samoodrživog poslovanja svih pojedinačnih djelatnosti Preduzeća a samim tim i Preduzeća kao cjeline.*

**b) Preporuke koje se odnose na usklađenost**

*Potrebno je na osnovu uočenih nedostataka i procijenjenih rizika uspostaviti periodično, najmanje jednom godišnje, vršiti testiranje sistema internih kontrola u cilju obezbjeđenja njihovog efikasnog i kontinuiranog funkcionisanja i stalnog usavršavanja.*

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

*Potrebno je prilikom nominacije radnih mjesta voditi računa o nominaciji zvanja i poslova u struci na koju se odnose.*

*Potrebno je vrednovanje poslova izvršiti na osnovu analitičkog vrednovanja svih kriterija potrebnih za radno mjesto, obezbjeđujući provođenje principa ekonomičnosti (najniži objektivno potrebni uslovi) i principa ista plata za isti ili sličan rad*

*Potrebno je da osnivač inovira procedure za davanje saglasnosti na izmjene poslovnog plana koje bi zavisno od hitnosti potreba Preduzeća, vrste i iznosa izmijenjenih iznosa, u okviru odredbi Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, obezbijedilo realnost njihove realizacije u planskom periodu za koji se donosi poslovni plan.*

*Potrebno je prilikom nabavke opreme za obavljanje djelatnosti Preduzeća sinhronizirati aktivnosti u dijelu nabavke zaokružene tehnološke cjeline, izrade plana rada i održavanja i radnog angažovanja rukovalaca nabavljene mehanizacije, kao i redefinisana plana nabavke usluga mehanizacije u skladu sa stepenom pokrivenja potreba*

*Potrebno je prilikom priznavanja materijalnih prava zaposlenika kvantificirati pripadajuće iznose na osnovu prethodno pribavljenih zvaničnih podataka u cilju vjerodostojne autorizacije odobrenih iznosa od strane ovlaštenog lica.*

*Potrebno je ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati samo za obavljanje poslova koji su predviđeni podzakonskim aktom, koji nisu sistematizovani u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji poslova i radnih zadataka. Potrebno je prilikom donošenja podzakonskog akta za definisanje privremenih i povremenih poslova utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja, uslove nastanka potrebe za istim, te kriterije koji će obezbijediti neophodan nivo objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršilaca poslova.*

*Potrebno je prilikom dokumentovanja izvršenja ugovorenih usluga održavanja kreirati jednoobrazne potvrde – zapisnike sa svim neophodnim podacima na osnovu kojih je omogućena efikasnija kontrola pri odobravanju izdataka u pogledu lokacije, vremena i obima izvršenja usluge, kao i eventualnih ostalih ugovorenih obaveza.*

*Potrebno je obezbijediti da se članstva u udruženjima i izdaci za članarine po vrsti i iznosu mogu dovesti u neposrednu vezu sa obavljanjem ili unapređenjem djelatnosti Preduzeća.*

*Potrebno je na osnovu izvršene analize uslova rada i zahtjeva pojedinačnih radnih mjesta utvrditi obim i periodiku neophodnih sistematskih ljekarskih pregleda zaposlenika u cilju zaštite zdravlja zaposlenika i racionalnog trošenja javnih sredstava.*

*Potrebno je donacije udruženjima dovesti u vezu sa obavljanjem i unapređenjem djelatnosti Preduzeća, na osnovu prethodno planiranih programskih aktivnosti Preduzeća, obezbjeđujući transparentnost u izboru izvršilaca i dokumentovanje njihovog izvršenja.*

*Potrebno je prilikom planiranja postupaka javnih nabavki preferirati transparentnije postupke grupisanjem predmeta nabavke koji to zbog srodnosti omogućavaju, u cilju jačanja konkurentnosti, pravičnosti i racionalnijeg trošenja javnih sredstava.*



## 1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

## Bilans stanja na dan 31.12. 2019. 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
	<b>AKTIVA</b>						
	<b>A. STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI (002+008+015+020+021+030+033)</b>		<b>001</b>	<b>3.904.288</b>	<b>1.041.055</b>	<b>2.863.233</b>	<b>2.208.185</b>
<b>01</b>	<b>I Nematerijalna sredstva (003 do 007)</b>		<b>002</b>	<b>880.167</b>	<b>234.843</b>	<b>645.324</b>	<b>770.696</b>
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	003				
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	880.167	234.843	645.324	770.696
015 i 017	5.	Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
<b>02</b>	<b>II Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)</b>		<b>008</b>	<b>3.024.121</b>	<b>806.212</b>	<b>2.217.909</b>	<b>1437489</b>
020	1.	Zemljišta	009				
021	2.	Građevinski objekti	010				
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	2.969.199	806.212	2.162.987	1.437.489
025, 027	4.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	54.922	-	54.922	-
<b>03</b>	<b>III Investicijske nekretnine</b>		<b>014</b>	-	-	-	-
<b>04</b>	<b>IV Biološka sredstva (016 do 019)</b>		<b>015</b>	-	-	-	-
<b>05</b>	<b>V Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva</b>		<b>020</b>	-	-	-	-
<b>06</b>	<b>VI Dugoročni finansijski plasmani (022 do 029)</b>		<b>021</b>	-	-	-	-
064	1.	Dugoročni krediti dati u zemlji	025	-	-	-	-
064	2.	Dugoročni krediti dati u inostranstvu	026	-	-	-	-
068	3.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	-	-	-	-
<b>07</b>	<b>VII Druga dugoročna potraživanja (031+032)</b>		<b>030</b>	-	-	-	-
<b>08</b>	<b>VIII Dugoročna razgraničenja</b>		<b>033</b>	-	-	-	-
<b>090</b>	<b>B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>		<b>034</b>	-	-	-	-

	<b>C) TEKUĆA SREDSTVA (036+043)</b>		<b>035</b>	<b>14.852.305</b>	<b>312.013</b>	<b>14.540.292</b>	<b>11.926.002</b>
<b>10 do 15</b>	<b>I Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)</b>		<b>036</b>	<b>242.866</b>	<b>232.808</b>	<b>10.058</b>	<b>13.369</b>
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	037	232.808	232.808	-	-
14	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041	6.078	-	6.078	-
15	6.	Dati avansi	042	6.980	-	3.980	13.369
	II.	<b>Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani(044+047+053+061+062)</b>	<b>043</b>	<b>14.609.439</b>	<b>79.205</b>	<b>14.530.234</b>	<b>11.912.633</b>
20	1.	<b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)</b>	<b>044</b>	<b>14.037.319</b>	<b>-</b>	<b>14.037.319</b>	<b>10.309.005</b>
20 bez 207	a)	Gotovina	045	14.037.319	-	14.037.319	10.309.005
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046	-	-	-	-
<b>21, 22, 23</b>	2.	<b>Kratkoročna potraživanja (048 do 052)</b>	<b>047</b>	<b>534.075</b>	<b>79.205</b>	<b>454.870</b>	<b>1.601.082</b>
211	b.	Kupci u zemlji	049	248.015	77.189	170.826	127.118
22	g.	Potraživanja iz specifičnih poslova	051	7.195	2.016	5.179	4.128
23	d.	Druga kratkoročna potraživanja	052	278.865	-	278.865	1.469.836
<b>24</b>	3.	<b>Kratkoročni finansijski plasmani (054 do 060)</b>	<b>053</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
240	a)	Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054				
241	b)	Kratkoročni krediti dati u zemlji	055				
248	e)	Ostali kratkoročni plasmani	060				
27	4.	Potraživanja za PDV	061	7.278	-	7.278	400
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	062	30.767	-	30.767	2.146
288	<b>D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>		<b>063</b>				
290	<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>		<b>064</b>				
	<b>POSLOVNA AKTIVA (001+ 034+035+063+064)</b>		<b>065</b>	<b>18.756.593</b>	<b>1.353.068</b>	<b>17.403.525</b>	<b>14.134.187</b>
88	Vanbilansna aktiva		066	61.089.400	-	61.089.400	64.829.240
	Ukupno aktiva (065+066)		067	79.845.993	1.353.068	78.492.925	78.963.427

Grupa konta, konto	POZICIJA		AOP	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
1	2		3	4	5
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)</b>		<b>101</b>	<b>16.615.629</b>	<b>12.740.623</b>
<b>30</b>	<b>I. Osnovni kapital (103 do 108)</b>		<b>102</b>	<b>45.050</b>	<b>45.050</b>
305	5.	Državni kapital	107	45.050	45.050
309	6.	Ostali osnovni kapital	108		
<b>31</b>	<b>II. Upisani neuplaćeni kapital</b>		<b>109</b>		
<b>320</b>	<b>III. Emisiona premija</b>		<b>110</b>		
	<b>IV. Rezerve (112+113)</b>		<b>111</b>	<b>1.122.969</b>	<b>559.638</b>
321	1.	Zakonske rezerve	112		
322	2.	Statutarne rezerve	113	1.122.969	559.638
<b>dio 33</b>	<b>V. Revalorizacione rezerve</b>		<b>114</b>		
<b>dio 33</b>	<b>VI. Nerealizovani dobiti</b>		<b>115</b>		
<b>dio 33</b>	<b>VII. Nerealizovani gubici</b>		<b>116</b>		
<b>34</b>	<b>VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)</b>		<b>117</b>	<b>15.447.610</b>	<b>12.135.935</b>
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	118	11.572.606	6.502.628
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	119	3.875.004	5.633.307
<b>35</b>	<b>IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)</b>		<b>122</b>		
350	1.	Gubitak ranijih godina	123		
351	2.	Gubitak izvještajne godine	124		
<b>360</b>	<b>X Otkupljene vlastite dionice i udjeli</b>		<b>127</b>		
<b>dio 40</b>	<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)</b>		<b>128</b>		
dio 40	1.	Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike	129		

dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja	130		
	<b>C) DUGOROČNE OBAVEZE (132 do 138)</b>		<b>131</b>		
410	1.	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	132		
415, 416	5.	Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	136		
<b>408</b>	<b>D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>		<b>139</b>		
	<b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)</b>		<b>140</b>	<b>613.016</b>	<b>1.323.564</b>
<b>42</b>	<b>I. Kratkoročne finansijske obaveze (142 do 148)</b>		<b>141</b>	-	
422	1.	Kratkoročni krediti i uzeti u zemlji	144		
424, 425	3.	Kratkoročne dio dugoročnih obaveza	146		
429	4.	Ostale kratkoročne finansijske obaveze	148		
<b>43</b>	<b>II. Obaveze iz poslovanja (150 do 154)</b>		<b>149</b>	<b>593.503</b>	<b>1.020.663</b>
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150		
431	2.	Dobavljači - povezana pravna lica	151		
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	592.385	1.019.979
433	4.	Dobavljači u inostranstvu	153	939	684
439	5.	Ostale obaveze iz poslovanja	154	-	
<b>44</b>	<b>III. Obaveze iz specifičnih poslova</b>		<b>155</b>		
<b>45</b>	<b>IV. Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)</b>		<b>156</b>	-	<b>13.263</b>
<b>46</b>	<b>V. Druge obaveze</b>		<b>160</b>	<b>4.659</b>	<b>634</b>
<b>47</b>	<b>VI. Obaveze za PDV</b>		<b>161</b>	<b>11.267</b>	<b>8.918</b>
<b>48 osim</b>	<b>VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine</b>		<b>162</b>	<b>3.587</b>	<b>2.136</b>
<b>481</b>	<b>VIII. Obaveze za porez na dobit</b>		<b>163</b>	-	<b>277.950</b>
<b>49 osim</b>	<b>E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>		<b>164</b>	<b>174.880</b>	<b>70.000</b>
<b>49 osim</b>	<b>G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>		<b>165</b>	-	-
	<b>POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)</b>		<b>166</b>	<b>17.403.525</b>	<b>14.134.187</b>
<b>890 do</b>	<b>Vanbilansna pasiva</b>		<b>167</b>	<b>61.089.400</b>	<b>64.829.240</b>
	<b>Ukupna pasiva (166+167)</b>		<b>168</b>	<b>78.492.925</b>	<b>78.963.427</b>

## Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2019. 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			
	<b>I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)</b>	<b>201</b>	<b>17.831.545</b>	<b>18.194.308</b>
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	940.670	885.019
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	940.670	885.019
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	16.890.875	17.309.289
	<b>II POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)</b>	<b>214</b>	<b>13.525.354</b>	<b>12.474.782</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215	-	-
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	178.814	113.485
52	3. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (218+219)	217	2.289.903	1.896.391
520 i 521	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	218	2.006.240	1.585.313
522 do 529	b) Ostali lični rashodi	219	283.663	311.078
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	4.272.218	6.388.982
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (222+223)	221	745.279	301.208
540 do 542	a) Amortizacija	222	570.399	231.208
543 do 549	b) Troškovi rezervisanja	223	174.880	70.000
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	6.035.553	3.770.960
555	7. Troškovi poreza	225	3.587	3.756
556	8. Troškovi doprinosa	226	-	-
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>B. Poslovni dobitak (201-214)</b>	<b>229</b>	<b>4.306.191</b>	<b>5.719.526</b>
	<b>C. Poslovni gubitak (214-201)</b>	<b>230</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	<b>I Finansijski prihodi (232 do 237)</b>	<b>231</b>	<b>4.596</b>	<b>78.409</b>
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	260	150
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	4.336	78.259
56	<b>II Finansijski rashodi (239 do 243)</b>	<b>238</b>	<b>150</b>	<b>1.328</b>
561	2. Rashodi kamata	240	150	1.328
562	3. Negativne kursne razlike	241		
564	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	<b>E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)</b>	<b>244</b>	<b>4.310.637</b>	<b>5.796.607</b>
	<b>F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)</b>	<b>245</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	<b>G. OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>67</b>	<b>I Ostali prihodi (247 do 256)</b>	<b>246</b>	<b>72.103</b>	<b>478.597</b>
670	1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	1.417	-
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	462	
679	9. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	70.224	478.597
<b>57</b>	<b>II Ostali rashodi (258 do 267)</b>	<b>257</b>	<b>165.428</b>	<b>119.443</b>
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	7.065	-
571	2. Gubici od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina	259	-	-
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
579	9. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	158.363	39.776
	<b>H. Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)</b>	<b>268</b>	<b>-</b>	<b>359.154</b>
	<b>I. Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (257-246)</b>	<b>269</b>	<b>93.325</b>	<b>-</b>
	<b>I PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)</b>			
<b>68</b>	<b>J. Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine</b>			
<b>68</b>	<b>I. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (271 do 279)</b>	<b>270</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271	-	-
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	<b>II Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (281 do 288)</b>	<b>280</b>	-	-
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja	281	-	-
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha	286	-	-
	<b>K. Dobitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (270-280)</b>	<b>289</b>	-	-
	<b>L. Gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (280-270)</b>	<b>290</b>	-	-
690 i 691	<b>LJ. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>	<b>291</b>	<b>25.308</b>	<b>29.052</b>
590 i 591	<b>M. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>	<b>292</b>	<b>12.413</b>	<b>22.641</b>
	<b>N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>			-
	<b>1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)</b>	<b>293</b>	<b>4.230.207</b>	<b>6.162.172</b>
	<b>2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)</b>	<b>294</b>	-	-
	<b>NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>		-	-
721	1. Poreski rashodi perioda	295	-	528.865
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296	-	-
dio 723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297	-	-
	<b>O. NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>		-	-
	<b>1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)</b>	<b>298</b>	<b>4.230.207</b>	<b>5.633.307</b>
	<b>2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)</b>	<b>299</b>	-	-
723	<b>P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>	<b>300</b>	-	-
	<b>R. OSTALI DOBICI I GUBICI PERIODA</b>		-	-
	<b>Đ. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU</b>	<b>314</b>	-	-
	<b>S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE ILI GUBITKE</b>	<b>315</b>	-	-
	<b>Š. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U PERIODU (314+315)</b>	<b>316</b>	-	-
	<b>T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU</b>		-	-
	<b>I. Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu</b>	<b>317</b>	<b>4.230.207</b>	<b>5.633.307</b>
	<b>I. Ukupan neto gubitak u obračunskom period (299-298±316)</b>	<b>318</b>	-	-
	<b>Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima</b>	<b>319</b>	<b>4.230.207</b>	<b>5.633.307</b>
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	73	57
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	73	57

## Izveštaj o tokovima gotovine u periodu od 01.01.2019. do 31.12.2019.

Tabela 3

R. br.	OPIS	Oznaka za AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	4	5	6
<b>A.</b>	<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I.</b>	<b>Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 404)</b>	<b>301</b>	<b>20.514.386</b>	<b>20.971.459</b>
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	1.069.337	983.358
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	-	2.001.920
3.	Ostali prilivi od poslovne aktivnosti	304	19.445.049	17.986.181
<b>II.</b>	<b>Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)</b>	<b>305</b>	<b>9.990.945</b>	<b>11.054.395</b>
1.	Odliv iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	306	6.499.214	8.853.796
2.	Odliv iz osnova plata, naknada plata i drugih primanja zaposlenih	307	2.283.241	1.591.118
3.	Odliv po osnovu plaćenih kamata	308	-	-
4.	Odliv po osnovu poreza i drugih dažbina	309	1.036.121	127.140
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	172.369	482.341
<b>III.</b>	<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)</b>	<b>311</b>	<b>10.523.441</b>	<b>9.917.064</b>
<b>IV.</b>	<b>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)</b>	<b>312</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B.</b>	<b>TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIONIH AKTIVNOSTI</b>		-	-
<b>I.</b>	<b>Priliv gotovine iz investicionih aktivnosti (314 do 319)</b>	<b>313</b>	<b>28.403</b>	<b>-</b>
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	28.403	-
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	-	-
<b>II.</b>	<b>Odliv gotovine iz investicionih aktivnosti (321 do 324)</b>	<b>320</b>	<b>1.132.629</b>	<b>1.526.665</b>
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	1.132.629	1.526.665
4.	Odliv po osnovu ostalih dugoročnih finan. plasmana	324	-	-
<b>III.</b>	<b>Neto prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti (313-320)</b>	<b>325</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV.</b>	<b>Neto odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti (320-313)</b>	<b>326</b>	<b>1.104.226</b>	<b>1.526.665</b>
<b>C</b>	<b>TOKOVI GOTOVINE IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			-
<b>I.</b>	<b>Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (328 do 331)</b>	<b>327</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-
<b>II.</b>	<b>Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 do 338)</b>	<b>332</b>	<b>5.690.901</b>	<b>3.741.594</b>



1.	Odliv po osnovu otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
2.	Odliv po osnovu dugoročnih kredita	334	5.690.901	3.471.594
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.	<b>Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)</b>	<b>339</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IV.	<b>Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)</b>	<b>340</b>	<b>5.690.901</b>	<b>3.471.594</b>
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	20.542.789	20.971.459
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	16.814.475	16.052.654
F.	NETO PRILIVI GOTOVINE (341-342)	343	3.728.314	4.918.805
G.	NETO ODLIVI GOTOVINE (342-341)	344	-	-
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda	345	10.309.005	5.390.200
I.	Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	346	-	-
J.	Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	347	-	-
K.	<b>Gotovina na kraju izvještajnog perioda (345+343-344+346-347)</b>	<b>348</b>	<b>14.037.319</b>	<b>10.309.005</b>

## Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2019. godine

Tabela broj 4

Red . broj	Vrsta promjene u kapitalu	Ozna ka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						Manjin ski 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 raspol. za prodaju	Ostale rezerve (zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Ukupno (3+4±5±6±7)		
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31.12.2017. godine	901	45.050	-	-	358.936	6.010.673	6.414.659	-	6.414.659
2.	Efektii promjena u računovodstvenim	902	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Efektii ispravka grešaka	903	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2018. god	904	45.050	-	-	358.936	6.010.673	6.414.659	-	6.414.659
5.	Efektii revalorizacije mater. i	905	-	-	-	-	-	-	-	-
8.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	907	-	-	-	-	5.633.307	5.633.307	-	5.633.307
9.	Neto dobitak/gubitak perioda priznati direktno u kapital	908	-	-	-	200.702	(200.702)	0	-	-
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 31.12.2018. god	912	45.050	-	-	559.638	11.443.277	12.047.965	-	12.047.965
13.	Efektii promjena u računovodstvenim	913	-	-	-	-	-	-	-	-
14.	Efektii ispravka grešaka	914	-	-	-	-	692.658	692.658	-	692.658
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2019. godine	915	45.050	-	-	559.638	12.135.935	12.740.623	-	12.740.623
19.	Neto dobiti/gubici perioda koji su iskaz. u bil. uspj.	919	-	-	-	-	3.875.004	3.875.004	-	3.875.004
20.	Neto dobit/gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	920	-	-	-	563.331	(563.331)	-	-	-
23.	Stanje na dan 31.12.2019. godine	923	45.050	-	-	1.122.969	15.447.610	16.615.629	-	16.615.629

## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JP „PUTEVI BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH ZA 2019. 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 63 pozicije sa 113 zaposlenih. Broj zaposlenih u Preduzeću na dan 31.12.2019. godine bio je 77.

#### 4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

**Predmet revizije** su finansijski izvještaji Preduzeća za 2019. 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 o tome 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 2019. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvještaja o reviziji za 2018. godinu u skladu sa Akcionim planom za realizovanje preporuka Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-3784/19 od 31.07.2019. godine.

Analizirajući implementaciju datih preporuka utvrdili smo slijedeće:

a) preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje

**Realizovane preporuke:**

- *reklasifikacija dijela nematerijalne imovine na poziciju materijalne imovine u pripremi u cilju pouzdanije prezentacije stavki imovine u finansijskim izvještajima,*
- *evidencija datih avansa usklađena s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru u Brčko distriktu BiH.*

**Djelimično realizovane preporuke:**

- *povećana je uporedivost podataka planiranih i ostvarenih rashoda u planovima poslovanja, izvještajima o radu i finansijskim izvještajima u cilju njihove lakše razumljivosti od strane korisnika,*
- *izvršeno je sistemsko razgraničavanje troškova povezanih 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 bez direktnog sučeljavanja sa prihodima od te djelatnosti.**

**b) preporuke koje se odnose na usklađenost**

**Realizovane preporuke:**

- *primjena odredbi Pravilnika o zapošljavanju prilikom provođenja postupka zapošljavanja u Preduzeću,*
- *izmjena i dopuna poslovnog plana u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH u dijelu pribavljanja saglasnosti osnivača,*
- *evidencija nabavke i aktiviranja stalnih sredstava, kao i ispravke vrijednosti na način i u okviru sintetičkih pozicija propisanih Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru u Brčko distriktu BiH,*
- *izvještaj o obavljenom popisu utvrdio je 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,*
- *nije bilo aneksa ugovora o radu sa povećanjem obaveza Preduzeća bez osnova u zakonskim i podzakonskim aktima,*
- *plata direktora je usklađena sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu ograničenja maksimalnog iznosa plate,*
- *nominaciju vrste ugovora vršena je na osnovu njihove suštine (karakteristike posla, način izvršenja, način isplate naknade,...).*

**Djelimično realizovane preporuke:**

- *Značajan broj ugovora o privremenim i povremenim poslovima vršen je u vremenskom okviru propisanom odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja poslova i ugovora.*

**Nerealizovane preporuke:**

- *nije bilo novih aktivnosti na inoviranju kontrolnih procedura 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,*
- *nije dokumentovano periodično testiranje sistema internih kontrola u cilju bezbjedjenja njihovog kontinuiranog funkcionisanja i usavršavanja,*
- *Preduzeće nije donijelo dugoročni plan preduzeća u skladu sa ciljevima definisanim u članu 2 Statuta Preduzeća, iako su pokrenute neke aktivnosti,*

- ***Preduzeće nije uspostavilo proceduru kojom bi se prilikom priznavanja dodatnih radova 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.***

## 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, neizvršenje sučeljavanja prihoda i rashoda po djelatnostima, autorizacija iznosa naknada na osnovu izdatih rješenja, neuspostava zasebnih računa prihoda i rashoda, prekoračenje roka trajanja poslova i ugovora o povremenim i privremenim poslovima, nedovoljno dokumentovanje lokacije, mjesta i obima usluga održavanja putne infrastrukture, odobravanje izdataka koji se po prirodi ne mogu dovesti u vezu sa poslovanjem Preduzeća.

***Potrebno je na osnovu uočenih nedostataka i procijenjenih rizika uspostaviti periodično, najmanje jednom godišnje, vršiti testiranje sistema internih kontrola u cilju obezbjeđenja njihovog efikasnog i kontinuiranog funkcionisanja i stalnog 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 donosi i ažurira godišnje i trogodišnje planove, ali nije donijelo dugoročni plan razvoja koji bi u skladu sa 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.***

Preduzeće je u toku 2019. godine vršilo izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta i Pravilnika o platama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika i članova Upravnog odbora.

Članom 2 Pravilnika o platama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika i članova Upravnog odbora definisan je princip – ista plata za iste ili slične poslove.

Članom 7 stav 1 propisano je da se koeficijenti utvrđuju na osnovu složenosti poslova i radnih zadataka, stepenu (zahtijevane) stručne spreme, uslova rada koje radno mjesto zahtijeva, odgovornosti i fizičkog i intelektualnog rada.

Članom 7 stav 2 je propisano da koeficijenti utvrđeni ovim Pravilnikom podliježu promjeni na osnovu provođenja analize složenosti poslova i radnih zadataka i ocjenom uslova rada i stepena odgovornosti.

Preduzeće nema utvrđenu metodologiju izračunavanja koeficijenata koja bi obuhvatila sve kriterije iz člana 7 stav 1 niti je dokumentovalo vršenje analize složenosti poslova i radnih zadataka i ocjenu uslova rada i stepena odgovornosti iz stava 2 istog člana prilikom njihove izmjene.

Uvidom u nazive, uslove i opise pojedinih radnih mjesta utvrđene su nedosljednosti u nominovanju ili vrednovanju radnih mjesta tako da isto rangirani poslovi nemaju iste koeficijente, kao i da pojedini niže rangirani poslovi imaju koeficijente jednake višerangiranim.

U članu 7 u tabeli 3 izvršeno je vrednovanje istih poslova sa tri različita koeficijenta koji zavise isključivo od stručne spreme, tako da Preduzeće nije obezbijedilo provođenje principa postavljenog u članu 2 (ista plata za iste ili slične poslove) i time spriječilo mogućnost diskriminacije pojedinih zaposlenika po bilo kom osnovu.

***Potrebno je prilikom nominacije radnih mjesta voditi računa o nominaciji zvanja i poslova u struci na koju se odnose.***

***Potrebno je vrednovanje poslova izvršiti na osnovu analitičkog vrednovanja svih kriterija potrebnih za radno mjesto, obezbjeđujući provođenje principa ekonomičnosti (najniži objektivno potrebni uslovi) i principa ista plata za isti ili sličan rad.***

### 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 2019. godine je donesen 04.01.2019. godine i razmatran na sjednici Skupštine Brčko distrikta BiH. Skupština je u okviru odluke o davanju saglasnosti na poslovni plan utvrdila obaveze Preduzeća koje su zahtijevale izmjenu ponuđenog plana. Plan je revidiran i usvojen od strane Upravnog odbora na 21. redovnoj sjednici od 28.01.2019. godine.

Preduzeće je u toku 2019. godine osim ažuriranja po zahtjevu Skupštine, izvršilo još jedno ažuriranje poslovnog plana za 2019. godinu dana 05.07.2019. godine za koji je saglasnost osnivača dobijena nakon 90 dana, na I nastavku 53. redovne sjednice koja je održana 09.10.2019. godine.

***Potrebno je da osnivač inovira procedure za davanje saglasnosti na izmjene poslovnog plana koje bi zavisno od hitnosti potreba Preduzeća, vrste i iznosa izmijenjenih iznosa, u okviru odredbi Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, obezbijedilo realnost njihove realizacije u planskom periodu za koji se donosi poslovni plan.***

Poslovni plan, kao ni izvještaj o njegovom izvršenju ne sadrži sučeljene prihode i rashode po različitim djelatnostima tako da se rezultati iskazuju zbirno na nivou preduzeća.

Upoređujući prihode i rashode Preduzeća koji su rezultat obavljanja djelatnosti pružanja usluga parking servisa konstatovali smo da su prihodi ostvareni u iznosu od 940.669,00 KM, dok su rashodi koji se odnose na istu djelatnost ostvareni u iznosu od 1.310.964,89 KM. Po osnovu

pružanja usluga parking servisa preduzeće je ostvarilo gubitak u iznosu od 370.295,89 KM, koji pokazuje da nije postignuta samoodrživost obavljanja djelatnosti parking servisa.

Postojećim načinom planiranja i izvještavanja navedeni iznos nije iskazan u planu i izvještaju o njegovom izvršenju, tako da je nedostajući iznos na nivou Preduzeća pokriven prihodima od namjenskih izvora finansiranja za finansiranje izgradnje i održavanja puteva.

**Potrebno je prilikom planiranja i izvještavanja planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda obezbijediti njihovo sučeljavanje po djelatnostima Preduzeća u cilju njihove lakše razumljivosti od strane korisnika, ranog otkrivanja potencijalnih negativnih trendova u pojedinim područjima i blagovremenog preduzimanja mjera za obezbjeđenje samoodrživog poslovanja svih pojedinačnih djelatnosti Preduzeća a samim tim i Preduzeća kao cjeline.**

## 7. Prezentacija finansijskih izvještaja

### 7.1. Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine iskazane u iznosu 17.403.525,00 KM.

#### 7.1.1. Stalna sredstva

Na dan 31.12.2019. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 2.863.233,00 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	880.167	234.843	645.324
Nekretnine, postrojenja i oprema	3.024.121	80.6212	2.217.909
Investicione nekretnine	-	-	-
<b>Ukupno:</b>	<b>3.904.288</b>	<b>1.041.055</b>	<b>2.863.233</b>

#### Nematerijalna sredstva

U finansijskom iskazu bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 880.167,00 KM, pripadajuća ispravka vrijednosti u iznosu od 234.843,00 KM, te sadašnja vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 645.323,63 KM i odnosi se na ulaganja u tuđa sredstva u iznosu od 58.027,56 KM, te ulaganja u računarske programe i licence u iznosu od 587.296,07 KM.

#### Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po sadašnjoj vrijednosti od 2.217.909,88 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine: postrojenja i oprema u iznosu od 1.548.684,00 KM, namještaj 15.972,72, transportna sredstva u iznosu od 598.331,03 KM i stalna sredstva u pripremi 54.922,13 KM.

Promjene na stalnim sredstvima u periodu 01.01.2019. do 31.12.2019. godine, iskazane su u slijedećoj tabeli:



R.br.	O P I S	Vrijednosti u KM			
		Nemater. sredstva	Nekretnine, postrojenja i oprema	Transportna sredstva	UKUPNO
<b>Nabavna vrijednost</b>					
1.	Stanje na dan 01.01.2019.	840.416,00	1.025.090,56	864.347,41	2.729.853,97
2.	-Direktna povećanje	63.482,50	1.154.009,82	16.695,00	1.234.187,32
3.	-Rashodovanje po popisu	0,00	34.895,96	0,00	34.895,96
4.	-Ostalo isknjižavanje	-23.732,13	33.542,11	-34.666,67	-24.856,69
5.	Stanje na dan 31.12.2019. (1+2-3-4)	880.166,37	2.177.746,53	846.375,74	3.904.288,64
<b>Akumulirana amortizacija</b>					
6.	Stanje na dan 01.01.2019.	69.720,72	308.168,44	143.779,22	521.668,38
7.	-Amortizacija za 2019. god.	165.122,02	284.628,62	120.648,39	570.399,03
8.	-Rashodovanje po popisu (elaborat)	0,00	34.630,15	0,00	34.630,15
9.	-Ostalo isknjižavanje	0,00	0,00	16.382,91	16.382,91
10.	Stanje na dan 31.12.2019. (6+7-8-9)	234.842,74	558.166,91	248.044,70	1.041.054,35
<b>Sadašnja vrijed. (neto knj. vr.)</b>					
11.	Stanje na dan 01.01.2019. (1-6)	770.695,28	716.922,12	720.568,19	2.208.185,59
12.	Stanje na dan 31.12.2019. (5-10)	645.323,63	1.619.579,62	598.331,04	2.863.234,29

U okviru nabavki opreme sredinom revidirane godine izvršena je nabavka dijela mehanizacije u vrijednosti 513.630,00 KM, koja zbog izostanka planirane nabavke prateće mehanizacije (nije pokrenut postupak) i ranije zaključenih ugovora o pružanju usluga za 2019. godinu nije stavljena u punu funkcionalnost. Preduzeće je izvršilo nabavku usluga za izradu modela plana rada i održavanja mehanizacije ali isti nije implementiran u revidiranom periodu.

***Potrebno je prilikom nabavke opreme za obavljanje djelatnosti Preduzeća sinhronizirati aktivnosti u dijelu nabavke zaokružene tehnološke cjeline, izrade plana rada i održavanja i radnog angažovanja rukovalaca nabavljene mehanizacije, kao i redefinisanja plana nabavke usluga mehanizacije u skladu sa stepenom pokrivanja potreba.***

**7.1.2. Tekuća sredstva**

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31.12.2019. godine iskazana je u neto iznosu od **14.540.291,83 KM** i struktura istih data je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2018. g	Iznos 2019. g	% 2019.
	1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Zalihe (2-3+4+5)</b>	<b>13.369,56</b>	<b>10.058,63</b>	<b>75,2</b>
2.	Sitan inventar	174.021,51	232.807,64	<b>133,8</b>
3.	Ispravka vrijednosti sitnog inventara	174.021,51	232.807,64	<b>133,8</b>
4.	Stalna sredstva namijenjena prodaji	0,00	6.078,34	
5.	Dati avansi za zalihe pravnim licima	13.369,56	3.980,29	<b>29,8</b>
<b>6.</b>	<b>Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (7+8+9+10+11)</b>	<b>11.910.087,15</b>	<b>14.492.188,50</b>	<b>121,7</b>
7.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	10.309.007,00	14.037.318,59	<b>136,2</b>
8.	Kupci u zemlji	127.117,38	170.826,32	<b>134,4</b>
9.	Potraživanja iz specifičnih poslova	4.126,52	5.179,12	<b>125,5</b>
10.	Druga kratkoročna potraživanja	1.469.836,25	278.864,47	<b>19,0</b>
<b>11.</b>	<b>Potraživanja za pretplatu PDV</b>	<b>400,3</b>	<b>7.277,65</b>	<b>1.818,0</b>
<b>12.</b>	<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>	<b>2.145,63</b>	<b>30.767,02</b>	<b>1.433,9</b>
<b>13.</b>	<b>UKUPNO TEKUĆA SRED. (1+6+11+12)</b>	<b>11.926.002,64</b>	<b>14.540.291,80</b>	<b>121,9</b>

**Sitan inventar**

U knjigovodstvenim evidencijama Preduzeća na dan 31.12.2019. godine, evidentirana je nabavna vrijednost sitnog inventara u upotrebi u iznosu od 232.807,64 KM i pripadajuća ispravka nabavne vrijednosti u istom iznosu.

Tokom 2019. godine Preduzeće je izvršilo nabavku sitnog alata i inventara u iznosu od 57.887,33 KM, od čega se na auto gume odnosi 1.280,00 KM.

**Dati avansi ostalim pravnim licima**

Dati avansi povezanim pravnim licima iskazani su u iznosu od 3.980,29 KM.

**Gotovina i ekvivalenti gotovine**

U bilansu stanja Preduzeća, na dan 31.12.2019. godine, ukupna novčana sredstva na žiroračunima i blagajni iskazana su u iznosu od 14.037.319,60 KM i to kako slijedi:

Naziv računa	SALDO
Transakcijski račun konto UNICREDIT BANK AD	954.235,25 KM
Transakcijski račun UNICREDIT BANK DD (fizička lica)	2.829.676,61 KM
Transakcijski račun konto NOVA BANKA A.D.	3.159.553,26 KM
Transakcijski račun konto ZIRAAT BANKA	4.085.206,82 KM
Transakcijski račun konto SBER BANK A.D.	3.002.767,71 KM
Transakcijski račun devizni (EUR)	30,23 KM
Blagajna	46,29 KM
Biznis kartice	5.803,43 KM
<b>UKUPNO</b>	<b>14.037.319,60 KM</b>

**Kupci u zemlji**

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2019. godine, iskazana su u neto iznosu od 170.826,32 KM kao rezultat iskazanog bruto iznosa od 248.015,48 KM umanjenog za ispravku vrijednosti u iznosu od 77.189,16 KM. Od iznosa ispravke vrijednosti 70.560,70 KM se odnosi na potraživanja po osnovu neplaćenih dnevnih karata koja su osporena odlukom Apelacionog suda Brčko distrikta BiH.

**Potraživanja od komisionara**

Potraživanja od komisionara iskazana su u neto iznosu 5.179,12 KM kao rezultat bruto iznosa 7.195,02 KM umanjenog za ispravku vrijednosti u iznosu 2.015,90 KM.

**Druga kratkoročna potraživanja**

Druga kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2019. godine iskazana su u iznosu od 278.864,47 KM i sastoje se od:

- potraživanja od fondova u iznosu od 10.324,37 KM i
- potraživanja za plaćene akontacije poreza na dobit u iznosu od 268.540,10 KM.

Potraživanja za pretplatu PDV-a iskazana su u iznosu 7.277,65 od čega se na potraživanja po osnovu PDV-a primljenih u fakturama za izgradnju obilaznice odnosi 6.910,60 KM, dok se 367,05 KM odnosi na potraživanja za PDV za koje nije stečeno pravo odbitka u 2019. godini.

### Unaprijed plaćeni rashodi

Unaprijed plaćeni rashodi iskazani su u iznosu od 30.766,02 KM i odnose se na unaprijed uplaćene troškove advokatu za zastupanje u sudskim sporovima.

#### 7.1.3. Kapital

Na dan 31.12.2019. godine na poziciji kapitala iskazan je iznos od **16.615.629,17 KM**.

Struktura istog data je u slijedećoj tabeli:

R. br.	OPIS	Iznos	%
1.	Državni kapital ( Vlada Brčko distrikta BiH)	45.050,00 KM	0,3
2.	Statutarne rezerve	1.122.969,40 KM	6,8
3.	Neraspoređena dobit ranijih godina	11.572.605,62 KM	69,6
4.	Neraspoređena dobit tekućeg perioda	3.875.004,15 KM	23,3
5.	<b>UKUPNO</b>	<b>16.615.629,17 KM</b>	<b>100,0</b>

#### 7.1.4. Kratkoročne obaveze

Na dan 31.12.2019. godine, kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od **613.016,00 KM**. Struktura kratkoročnih obaveza data je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Konto	Opis	Iznos	%
1.	430	Obaveze za primljene avanse	179,50	0,0
2.	432	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	<b>592.384,99</b>	96,8
3.	433	Obaveze prema ino dobavljačima	<b>938,80</b>	0,2
4.	466	Obaveze za naknade prema fizičkim licima	<b>4.284,97</b>	0,7
5.	467	Obaveze za porez na naknade fizičkim licima	<b>374,25</b>	0,1
6.	479	Obaveze za PDV	<b>11.266,96</b>	1,8
7.	489	Obaveze za poreze i dr. dažbine	<b>2.586,71</b>	0,4
8.		<b>UKUPNO:</b>	<b>612.016,18</b>	100,0

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu 592.384,99 KM i najvećim djelom se odnose na dobavljače za izvršene radove na izgradnji i održavanju puteva.

U slijedećoj tabeli dajemo pregled najvećih povjerilaca:

1.	Bijeljina put doo	153.698,45 KM
2.	Komunalno doo	82.198,45 KM
3.	Roading	68.679,61 KM
4.	Timing	7.020,00 KM
5.	Proces control	6.879,60 KM
	<b>UKUPNO:</b>	<b>318.476,11 KM</b>

Po osnovu zadržanih retencija iskazane su obaveze u iznosu **238.361,89 KM**.

#### 7.1.5. Ostala pasivna vremenska razgraničenja

Ostala pasivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2019. godine iskazana su u iznosu od 174.880,00 KM i odnose se na kratkoročna rezervisanja po sudskim sporovima.

#### 7.1.6. Vanbilansna evidencija

Vrijednost vanbilansne evidencije u Bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine iskazana je u iznosu **61.089.400,00 KM**, i odnosi se na:

- ulaganja u tuđa osnovna sredstva (Obilaznicu), u iznosu od 59.459.592,75 KM,
- neiskorištenih odobrenih kreditnih sredstava za projekat "Obilaznica oko grada Brčko", finansiran iz kreditnih sredstava EBRD u iznosu od 1.629.807,46 KM i

### 7.2. Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2019. godine

#### 7.2.1. Prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su ukupni prihodi za 2019. godinu u iznosu od **17.933.552,47 KM**. Struktura istih data je u slijedećem pregledu:

1	Prihodi od putarina prodaje nafte i naftnih derivata 0,15/l	6.700.000,00 KM
2	Prihodi od putarina taksa 0,25/l	7.237.627,36 KM
3	Prihodi od prodaje učinaka	940.669,00 KM
4	Prihodi od premija, subvencija, donacija	48.082,03 KM
5	Prihodi od putarina – registracije vozila fizička lica	2.136.742,02 KM
6	Prihodi od putarina – registracije vozila pravna lica	674.623,35 KM
7	Prihodi od kamata	260,74 KM
8	Prihodi od refundacija troškova	63.375,45 KM
9	Prihodi od vage za mjerenje osovinskog opterećenja	30.425,48 KM
10	Prihodi od penala po ugovorima	4.336,08 KM
11	Prihodi od ukidanja rezervisanja	70.224,01 KM
12	Ostali prihodi	27.186,95 KM
<b>U K U P N O :</b>		<b>17.933.552,47 KM</b>

Ukupni prihodi ostvareni tokom 2019. godine su u odnosu na 2018. godinu smanjeni za 846.813,07 KM ili 4,5%. Uvećanja su zabilježena kod putarina iz cijene goriva, prodaje učinaka parking servisa i putarina po osnovu registracije vozila, dok je došlo do smanjenja donacija iz budžeta, te prihoda od ukidanje rezervisanja troškova iz prethodne godine.

**7.2.2. Rashodi**

U Bilansu uspjeha za 2019. godinu su iskazani ukupni rashodi u iznosu od **13.703.345,00 KM** i odnose se na slijedeće:

R. br.	Opis	2018.g	2019.g	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1.	Materijalni troškovi	113.485,00	178.814,00	157,6
2.	Troškovi plata i naknada	1.585.313,00	2.006.240,00	126,6
3.	Ostali lični rashodi	311.078,00	283.663,00	91,2
4.	Troškovi proizvodnih usluga	6.388.982,00	4.272.218,00	66,9
5.	Troškovi amortizacije	231.208,00	570.399,00	246,7
6.	Troškovi rezervisanja	70.000,00	174.880,00	249,8
7.	Nematerijalni troškovi	3.770.960,00	6.035.553,00	160,1
8.	Troškovi poreza	3.756,00	3.587,00	95,5
9.	Finansijski rashodi	1.328,00	150,00	11,3
10.	Ostali rashodi	119.443,00	165.428,00	138,5
11.	Rashodi od usklađivanja	22.641,00	12.413,00	54,8
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>12.618.194,00</b>	<b>13.703.345,00</b>	<b>108,6</b>

**Materijalni troškovi**

Materijalni troškovi nastali tokom 2019. godine iskazani su u iznosu od 178.814,00 KM i sastoje se od slijedećih troškova: režijski materijal u iznosu od 108.430,44 KM, gorivo i energija u iznosu od 60.763,13 KM i otpisani sitan inventar i autogume u iznosu od 9.620,97 KM.

**Troškovi bruto plata i naknada**

Troškovi bruto plata i naknada u 2019. godini su iznosili 2.006.240,00 KM i veći su u odnosu na 2018. godinu za 420.927,00 KM. Revizijom smo utvrdili da je uzrok navedenog povećanja popunjavanje upražnjenih radnih mjesta, te je prosječan broj zaposlenih tokom 2019. godine iznosio 73 u odnosu na 57 za 2018. godinu. Navedeni troškovi u 2019. godini sastoje se od: bruto plata u iznosu od 1.703.132,09 KM, regresa u iznosu od 94.799,81 KM i naknada za topli obrok u iznosu od 208.308,72 KM.

**Ostali lični rashodi**

Strukturu ostalih ličnih rashoda, koji su u 2019. godini iznosili 311.078,49 KM čine:

a)	Bruto naknade za Upravni odbor	54.048,09 KM
b)	Naknada komisiji za tehnički prijem	3.450,00 KM
c)	Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	23.063,31 KM
d)	Troškovi zaposlenih na službenom putu	28.600,52 KM
e)	Troškovi ostalih ličnih rashoda	174.500,83 KM
<b>U K U P N O :</b>		<b>283.662,75 KM</b>

**Naknade za upravni odbor** realizovane u iznosu od 54.048,09 KM obračunavane su i isplaćivane u okviru ograničenja Zakona o javnim preduzećima i Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH, obzirom da osnovica utvrđena u skladu sa Zakonom ne prelazi iznos utvrđen Zaključkom Skupštine.

Članom 11 tačka (3) Zakona o javnim preduzećima u Brčko distrikt BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18) propisano je: „U upravni odbor mogu biti imenovana najviše tri člana izreda državnih i javnih službenika zaposlenih u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.“

U toku revizije uočena je promjena radno pravnog statusa dvojice članova Upravnog odbora u odnosu na zahtjeve koji se odnose na strukturu prilikom njihovog imenovanja. Zakonom i podzakonskim aktima **nisu utvrđene nikakve obaveze postupanja imenovanih lica** prilikom promjene njihovog statusa u toku trajanja mandata, tako da isti punopravno učestvuju u radu Upravnog odbora.

Izdaci za otpremnine, nagrade i pomoći realizovani su u iznosu 23.063,31 KM. Revizijom smo utvrdili da izdata rješenja ne sadrže iznose, te da se isti utvrđuju na osnovu Pravilnika o platama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika bez njihovog posebnog dokumentovanja.

***Potrebno je prilikom priznavanja materijalnih prava zaposlenika kvantificirati pripadajuće iznose na osnovu prethodno pribavljenih zvaničnih podataka u cilju vjerodostojne autorizacije odobrenih iznosa od strane ovlaštenog lica.***

#### **Ostali lični rashodi**

Troškovi ostalih ličnih izdataka u revidiranom periodu su iznosili 174.500,83 KM od čega se na neto naknadu odnosi 161.112,80 KM a 13.388,03 KM na porez na dohodak.

Izdaci za privremene i povremene poslove odnose se na zaključene ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslovima sa 43 lica u neto iznosu 134.498,24 KM, a sa 9 lica u neto iznosu 26.614,56 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 15 lica utvrđeno je da je angažovanje trajalo u periodu dužem od 3 mjeseca uz tromjesečne izmjene opisa poslova koje obavljaju.

Revizijom pojedinačnih ugovora o djelu i ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova uočena je nedosljedna primjena Zakona o radu, obzirom da je zaključivanje dijela ugovora vršeno za obavljanje poslova koji su sistematizovani u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, te isti nisu kao privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu. Pojedinačni ugovori sa licima angažovanim za obavljanje povremenih i privremenih poslova su za iste poslove zaključivani do 90 dana, ali je iz ugovora sa ostalim izvršiocima vidljivo da je obavljanje poslova vršeno tokom cijelog revidiranog perioda, tako da ugovori predstavljaju supstitut za zaključivanje ugovora na određeno ili neodređeno vrijeme.

Zbog nepostojanja podzakonskog akta koji reguliše povremene i privremene poslove, kao i procedure izbora nije obezbijeđen minimum transparentnosti prilikom izbora angažovanih izvršilaca.

***Potrebno je ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati samo za obavljanje poslova koji su predviđeni podzakonskim aktom, koji nisu sistematizovani u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji poslova i radnih zadataka.***

***Potrebno je prilikom donošenja podzakonskog akta za definisanje privremenih i povremenih poslova utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja, uslove nastanka potrebe za istim, te kriterije koji će obezbijediti neophodan nivo objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršilaca poslova.***

### Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga u 2019. godini iskazani u iznosu od 4.272.218,00 KM čine:

R. br.	Opis	2018. g	2019. g	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1.	Troškovi usluga na izradi učinaka	6.116.763,29	4.022.015,78	65,8
2.	Troškovi transportnih usluga	0	133,6	0,0
3.	Troškovi usluga održavanja	36.492,02	30.277,54	83,0
4.	Troškovi zakupa	58.541,52	67.290,09	114,9
5.	Troškovi sajмова	8.138,28	9.920,56	121,9
6.	Troškovi reklame i propagande	69.594,96	67.898,19	97,6
7.	Troškovi razvoja	59.544,71	45.637,55	76,6
8.	Troškovi ostalih usluga	39.905,50	29.044,90	72,8
	U K U P N O:	6.388.980,28	4.272.218,21	66,9

Od ukupnog iznosa troškova usluga na izradi učinaka najveći dio se odnosi na redovno održavanje putne infrastrukture 3.115.005,73 KM, te na troškove izgradnje obilaznice koji su finansirani iz sredstava Preduzeća 727.220,57 KM i 40.094,65 KM za izgradnju kružnog toka Ilička. Na održavanje parking površina odnosi se 61.840,97 KM, na održavanje svjetlosne signalizacije 49.941,45 KM i na održavanje obilaznice 27.912,41 KM.

Uvidom u potvrde o izvršenju usluga održavanja uočeno je da iste ne sadrže dovoljno podataka kojim bi se utvrdilo mjesto, vrijeme i obim izvršenja usluge.

***Potrebno je prilikom dokumentovanja izvršenja ugovorenih usluga održavanja kreirati jednoobrazne potvrde – zapisnike sa svim neophodnim podacima na osnovu kojih je omogućena efikasnija kontrola pri odobravanju izdataka u pogledu lokacije, vremena i obima izvršenja usluge, kao i eventualnih ostalih ugovorenih obaveza.***



**Troškovi amortizacije**

Troškovi amortizacije u 2019. godini iskazani su u iznosu od 570.399,80 KM. Od toga se na amortizaciju nematerijalne imovine odnosi 205.422,28 KM, amortizaciju opreme 245.329,13 KM i amortizaciju transportnih sredstava 119.648,39 KM.

U okviru amortizacije iskazan je iznos od 5.276,82 KM kao poresko nepriznat rashod a odnosi se na štetu na rashodovanom putničkom vozilu koje je zbog stanja stavljeno van funkcije prije isteka vijeka amortizacije.

**Troškovi rezervisanja**

Upravni odbor je dana 27.02.2020. godine prilikom razmatranja godišnjeg obračuna donio Odluku o obavezi rezervisanja sredstava broj 01-UO-11/20 u iznosu od 174.880,00 KM koje se odnosi na pokrenute sudske sporove u periodu do jedne godine.

Sporovi se odnose na osam postupaka naknade štete i jedan radno pravni spor u kome je preduzeće u svojstvu tuženog u vrijednosti 50.000,00 KM.

**Nematerijalni troškovi**

Nematerijalni troškovi, u revidiranoj godini su ostvareni u iznosu od 6.035.553,00 KM i čine ih slijedeći troškovi:

R. br.	Opis	2018.	2019.	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1.	Troškovi neproizvodnih usluga	105.897,36	147.555,04	139,3
2.	Troškovi reprezentacije	33.715,73	34.832,93	103,3
3.	Troškovi premija osiguranja	85.391,25	57.118,43	66,9
4.	Troškovi plaćeni dio kredita za obilaznicu	3.471.593,84	5.788.915,81	166,8
5.	Ostali nematerijalni troškovi	74.364,55	7.130,79	9,6
	Ukupno nematerijalni troškovi	3.770.962,73	6.035.553,00	160,1

U okviru izdataka za članarine poslovnim udruženjima od realizovanog iznosa 3.247,00KM iznos od 900,00 KM odnosi se na članarinu udruženju za unapređenje bosansko njemačkih odnosa. Nismo se uvjerali u neophodnost izdatka obzirom da isti nije u korelaciji sa djelatnošću Preduzeća.

***Potrebno je obezbijediti da se članstva u udruženjima i izdaci za članarine po vrsti i iznosu mogu dovesti u neposrednu vezu sa obavljanjem ili unapređenjem djelatnosti Preduzeća.***

Izdaci za troškove sistematskog ljekarskog pregleda iskazani su u iznosu od 24.957,00. Pregledom su na osnovu člana 43 Pravilnika o sigurnosti i zaštiti zdravlja radnika na radu obuhvaćeni svi zaposlenici jednom godišnje.

***Potrebno je na osnovu izvršene analize uslova rada i zahtjeva pojedinačnih radnih mjesta utvrditi obim i periodiku neophodnih sistematskih ljekarskih pregleda zaposlenika u cilju zaštite zdravlja zaposlenika i racionalnog trošenja javnih sredstava.***

U 2019. godini na ime obaveza po kreditu za zaobilaznicu plaćeno je 5.788.915,81 KM koje se odnose na:

a) Glavnica po kreditu	5.348.950,11 KM
b) Naknada-kamat na neiskorištena sredstva kredita	98.014,62 KM
c) Troškovi kamate po kreditu (na ostatak duga)	341.951,08 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.

### Ostali rashodi

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od 165.427,69 KM. Od navedenog iznosa na gubitke po osnovu rashodovanja opreme odnosi se 7.065,09 KM, troškovi po inspekcijskim rješenjima 19.812,60 KM, naknada štete trećim licima 98.000,00 KM, rashodi za humanitarne svrhe 39.800,00 KM i troškovi sudskih postupaka 750,00 KM.

Naknada štete trećim licima odnosi se na vansudsku nagodbu sa izvođačima radova po osnovu devet zaključenih ugovora iz 2017. i 2018. godine u iznosu 98.000,00 KM. Iznos je utvrđen kao razlika fakturisanih radova umanjениh po osnovu kvaliteta, bez obračunavanja penala za kašnjenje u rokovima i troškova postupka.

Rashodi za humanitarne svrhe realizovani su u iznosu od 39.800,00 KM kao 34 donacije pojedincima i nevladinim udruženjima. U skladu sa Pravilnikom o sponzorstvu, na osnovu zahtjeva korisnika, iznose do 500,00 KM (13) odobrio je direktor Preduzeća a preko 500,00 KM (21) Upravni odbor. Uvidom u spisak korisnika donacija nije utvrđeno da postoji podudarnost ciljeva i programa korisnika sa djelatnošću Preduzeća koja bi opravdala izdatke.

***Potrebno je donacije udruženjima dovesti u vezu sa obavljanjem i unapređenjem djelatnosti Preduzeća, na osnovu prethodno planiranih programskih aktivnosti Preduzeća, obezbjeđujući transparentnost u izboru izvršilaca i dokumentovanje njihovog izvršenja.***

### 8. Javne nabavke

Preduzeće je u 2019. godini planiralo provođenje 90 postupaka javnih nabavki procijenjene vrijednosti bez PDV-a 10.584.112,15 KM, od čega 26 za nabavku roba, 43 za nabavku usluga i 21 za nabavku radova.

Od planiranih 12 otvorenih postupaka 2 nisu pokrenuta a 2 su poništena zbog ponuda koje su značajno premašila planirana sredstva.

Zbog ulaganja formalnih žalbi na tendersku dokumentaciju od strane dva ponuđača Preduzeće je obustavljalo 11 postupaka nabavki.

Preduzeće je provelo jedan pregovarački postupak bez obavještenja za zimsko održavanje zaobilaznice u vrijednosti 148.244,85 KM. Postupak je pokrenut nakon nemogućnosti provođenja otvorenog postupka zbog ulaganja formalnih žalbi koje su u vezi sa vansudskom nagodbom iz prethodnog pasusa.

Preduzeće je planiralo provođenje 23 konkurentna postupka od kojih je jedan poništen a tri nisu pokrenuta.

Preduzeće je realizovalo 8 postupaka nabavke usluga primjenom Aneksa II dio B.

Preduzeće je planiralo 46 direktnih postupaka javne nabavke od kojih je jedan poništen. Uvidom u izvještaj o provedenim nabavkama utvrdili smo da je dio direktnih postupaka planiran i izvršen za nabavke roba i usluga koje bi se zbog srodnosti (reklamni materijal, materijal za reprezentaciju, usluge osiguranja,...) mogle grupisati tako da se obezbijedi racionalnost u provođenju transparentnijeg postupka.

***Potrebno je prilikom planiranja postupaka javnih nabavki preferirati transparentnije postupke grupisanjem predmeta nabavke koji to zbog srodnosti omogućavaju, u cilju jačanja konkurentnosti, pravičnosti i racionalnijeg trošenja javnih sredstava.***

## 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.

Preduzeće je za obavljanje popisa formiralo komisije za popis stalne imovine, novčanih sredstava i stroge evidencije, popis bankovnih garancija, popis sitnog inventara i materijala i popis postupaka javne nabavke.

Centralna popisna komisija, imenovana 21.11.2019. godine Odlukom o imenovanju Centralne komisije za popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019 godine broj 01-5679/19, je sačinila izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2019. godine.

Izvještaj je sačinjen i dostavljen direktoru Preduzeća 10.01.2020. godine, u skladu sa odredbama člana 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

## 10. Komentar

Preduzeću je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2018. godinu broj: 01-02-03-13-191/20 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.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.