

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: 01-02-03-13-369/21
R: 06-08; 012-08/21

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. 12. 2020. godine
Javnog poduzeća „CESTE BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH

Brčko, srpnja 2021. godine

KAZALO

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
REZIME DANIH PREPORUKA	7
a) <i>Preporuke koje se odnose na finacijska izvješća:</i>	7
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost:</i>	7
1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
2. UVOD	19
3. OPĆI DIO	19
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	20
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	20
6. NALAZI I PREPORUKE.....	22
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	22
6.2. <i>USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA</i>	22
6.3. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	23
7. PREZENTACIJA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	24
7.1. BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2020. GODINE	24
7.1.1. <i>Stalna sredstva</i>	24
7.1.3. <i>Kapital</i>	28
7.1.4. <i>Kratkoročne obveze</i>	28
7.1.5. <i>Ostala pasivna vremenska razgraničenja</i>	29
7.1.6. <i>Izvanbilančna evidencija</i>	29
7.2. BILANCA USPJEHA ZA RAZDOBLJE 1. 1. – 31. 12. 2020. GODINE.....	29
7.2.1. <i>Prihodi</i>	29
7.2.2. <i>Rashodi</i>	30
8. JAVNE NABAVE	35
9. POPIS SREDSTAVA	35
10. KOMENTAR	36

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 PODUZEĆA
„Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
n. r. ravnatelja

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilanca stanja, bilanca uspjeha, Izvješća o promjenama u kapitalu i Izvješća o novčanim tokovima) Javnog poduzeća “Ceste Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Poduzeće), na dan 31. prosinca 2020. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Poduzeća je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 pročišćeni tekst) i Odluci o preuzimanju primjenjivanju i objavljivanju prijevoda Okvira međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, radi odabira revizijskih

postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje financijsko upravljanje i funkciju sustava internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju, financijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2020. godine, rezultat poslovanja Javnog poduzeća "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Skretanje pozornosti

Bez kvalifikacije danog mišljenja skrećemo pozornost na sljedeće:

- Postojeći okvir financijskog izvješćivanja ne zahtijeva posebno izvještavanje o prihodima i rashodima razgraničenim po djelatnostima, tako da istim nije osigurana jednostavnost utvrđivanja nenamjenske uporabe sredstava za financiranje izgradnje i rekonstrukcije, održavanja i zaštite cesta u smislu sprečavanja prelijevanja gubitaka po osnovi pružanja usluga parking servisa i njihovog pokrivanja iz izvora koji služe za unaprijed definirane druge namjene.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi sa revizijom financijskih izvješća Poduzeća, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Poduzeće rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća rukovodstvo Poduzeća je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih Financijskim planom Poduzeća za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, učinkovito i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 - pročišćeni tekst) i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim značajnim

aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Poduzeća, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za izražavanje mišljenja s rezervom

- Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika i članova upravnih odbora nije osigurano načelo iste plaće za iste ili slične poslove, u dijelu utvrđivanja različitih plaća za iste poslove samo po osnovi stvarne stručne spreme zaposlenika, a ne potrebne stručne spreme za kvalitetno obavljanje poslova. Navedena neusklađenost ima karakter diskriminacije zaposlenika i može dovesti do pokretanja radno-pravnih sporova koji mogu dovesti do nepotrebnih troškova i narušavanja poslovnog ugleda Poduzeća.
- Poduzeće nije utvrdilo objektivizirane kriterije za raspored općih i neizravnih troškova između različitih djelatnosti, osiguravajući realno iskazivanje njihovog financijskog rezultata radi uspostavljanja trajne održivosti pružanja usluga parking servisa i neutralnosti njegovog poslovanja na poslovanje Poduzeća tako da su rashodi nastali prilikom obavljanja djelatnosti parking servisa za 430.473,26,00 KM ili 47 % veći od ostvarenih prihoda po istoj osnovi.
- Izdatci za privremene i povremene poslove izvršeni su u iznosu od 211.524,27 KM po osnovi zaključenih ugovora s 40 izvršitelja. Značajan broj ugovora je zaključen za obavljanje poslova koji su trajali dulje od 90 dana bez postojanja podzakonskog akta koji definiira nastanak potrebe po vrsti i obujmu (trajanju) povremenih i privremenih poslova i proceduru izbora tako da nije osigurano obavljanje poslova u okviru propisanog roka, niti nužna razina transparentnosti prilikom izbora angažiranih izvršitelja.

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju aktivnosti, izuzev navoda u prethodnom pasusu, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Poduzeća za 2020. godinu sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sc. 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 izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o javnim nabavama BiH,
- Zakon o poduzećima Brčko distrikta BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o cestama Brčko distrikta BiH,
- Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Statut Javnog poduzeća „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH,
- Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvješćivanja,
- Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije,
- Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru,
- Pravilnik o radu u JP "Ceste 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 unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Poduzeća,
- Pravilnik o internim kontrolama i internim postupcima u JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Poduzeća za 2020. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća:

Potrebno je prilikom izvješćivanja o realizaciji poslovnih ciljeva i ostvarenim prihodima i rashodima osigurati sistematizirane usporedne podatke o postavljenim i izvršenim ciljevima i detaljna obrazloženja odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od planiranih iznosa i ostvarenja u prethodnom razdoblju.

Potrebno je utvrditi objektivizirane kriterije za raspored općih i neizravnih troškova po djelatnostima Poduzeća kako bi se osiguralo realno iskazivanje troškova djelatnosti i usporedivost podataka u različitim razdobljima.

Potrebno je, također, prilikom planiranja i izvješćivanja planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda osigurati njihovu korelaciju sa službenim okvirom finansijskog izvješćivanja, te sučeljavanje po djelatnostima Poduzeća radi njihove lakše razumljivosti od korisnika, ranog otkrivanja negativnih pojava i potencijalnih negativnih trendova u pojedinim područjima i pravodobnog poduzimanja mjera za osiguranje samoodrživog poslovanja svih pojedinačnih djelatnosti Poduzeća, a samim tim i Poduzeća kao cjeline.

Potrebno je tražbine osporene odlukom Apelacijskog suda po njezinoj konačnosti isknjižiti iz aktivnih analitičkih evidencija radi pouzdanije prezentacije stupnja naplativosti tekućih tražbina.

Potrebno je izdatke za topli obrok iskazivati na pripadajućem kontu radi osiguranja poštovanja računovodstvenih načela potpunosti i usporedivosti iskazanih podataka.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

Potrebno je na temelju uočenih nedostataka i procijenjenih rizika uspostaviti njihovo periodično ažuriranje (najmanje jednom godišnje), planirati i izvršavati testiranje funkcioniranje postojećeg sustava internih kontrola radi osiguranja njihovog stalnog usavršavanja.

Potrebno je vrjednovanje poslova izvršiti na temelju analitičkog vrednovanja svih kriterija potrebnih za konkretno radno mjesto, osiguravajući provedbu načela ekonomičnosti (najniži objektivno potrebni uvjeti) i načela ista plaća za isti ili sličan rad.

Potrebno je prilikom planiranja i realizacije nabave opreme za obavljanje djelatnosti Poduzeća sinkronizirati aktivnosti u dijelu istovremene nabave zaokružene tehnološke

cjeline, izrade plana rada i održavanja iste, kao i radnog angažiranja rukovatelja i nabavljene mehanizacije radi osiguranja racionalnosti korištenja sredstava Poduzeća.

Potrebno je uspostaviti procedure za pojedinačno ili grupno zaduženje predmeta sitnog inventara i mjere i postupke u slučaju manjka i oštećenja istih.

Potrebno je da se prilikom utvrđivanja prava na određene naknade i visine iznosa voditi računa o porezno dopustivim iznosima istih radi racionalnog postupanja s javnim sredstvima i osiguranja ravnopravnosti zaposlenika u javnom i realnom sektoru.

Potrebno je ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati samo za obavljanje poslova koji ispunjavaju uvjete iz Zakona o radu, koji nisu sistematizirani u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji poslova i radnih zadataka i predviđeni su posebnim podzakonskim aktom.

Potrebno je podzakonskim aktom definirati obavljanje privremenih i povremenih poslova u dijelu vrste poslova, planiranog vremena trajanja, uvjeta nastanka potrebe za istim, te kriterije koji će osigurati nužnu razinu objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova.

Potrebno je prilikom planiranja postupaka javnih nabava preferirati transparentnije postupke grupiranjem srodnih predmeta nabave, radi jačanja transparentnosti, pravednosti i konkurentnosti, a time i racionalnosti u trošenju javnih sredstava.

1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Balanca stanja na dan 31.12. 2020. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA		AOP	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (neto)
				Bruto	Ispravak 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	4.631.200	1.699.238	2.931.962	2.863.233
01	I Nematerijalna sredstva (003 do 007)		002	907.754	409.045	498.709	645.324
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	003	-	-	-	-
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	907.754	409.045	498.709	645.324
015 i 017	5.	Predujmovi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	-	-	-	-
02	II Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)		008	3.723.446	1.290.193	2.433.253	2.217.909
020	1.	Zemljišta	009	-	-	-	-
021	2.	Građevinski objekti	010	517.195	7.758	509.437	-
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	3.168.497	1.282.435	1.886.062	2.162.987
025, 027	4.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	37.754	-	37.754	54.922
03	III Investicijske nekretnine		014	-	-	-	-
04	IV Biološka sredstva (016 do 019)		015	-	-	-	-
05	V Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		020	-	-	-	-
06	VI Dugoročni financijski plasmani (022 do 029)		021	-	-	-	-
064	1.	Dugoročni krediti dati u zemlji	025	-	-	-	-
064	2.	Dugoročni krediti dati u inozemstvu	026	-	-	-	-
068	3.	Ostali dugoročni financijski plasmani	029	-	-	-	-
07	VII Druge dugoročne tražbine (031+032)		030	-	-	-	-
08	VIII Dugoročna razgraničenja		033	-	-	-	-
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		034	-	-	-	-

	C) TEKUĆA SREDSTVA (036+043)		035	13.769.262	378.075	13.391.187	14.540.292
10 do 15	I Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036	301.283	298.667	2.616	10.058
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	037	-	-	-	-
14	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041	-	-	-	6.078
15	6.	Dani predujmovi	042	2.616	-	2.616	3.980
	II.	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani(044+047+053+061+062)	043	13.467.979	79.408	13.388.571	14.530.234
20	1.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)	044	12.727.674	-	12.727.674	14.037.319
20 bez 207	a)	Gotovina	045	12.727.674	-	12.727.674	14.037.319
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046	-	-	-	-
21, 22, 23	2.	Kratkoročne tražbine (048 do 052)	047	718.437	79.408	639.029	454.870
211	b.	Kupci u zemlji	049	238.273	77.189	161.084	170.826
22	g.	Tražbine iz specifičnih poslova	051	6.173	2.219	3.954	5.179
23	d.	Druge kratkoročne tražbine	052	473.991	-	473.991	278.865
24	3.	Kratkoročni financijski plasmani (054 do 060)	053				-
240	a)	Kratkoročni krediti povezanim pravnim osobama	054	-	-	-	-
241	b)	Kratkoročni krediti dani u zemlji	055	-	-	-	-
248	e)	Ostali kratkoročni plasmani	060	-	-	-	-
27	4.	Tražbine za PDV	061	6.587	-	6.587	7.278
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	062	15.281	-	15.281	30.767
288	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		063	-	-	-	-
290	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		064	-	-	-	-
	POSLOVNA AKTIVA (001+ 034+035+063+064)		065	18.400.462	2.077.313	16.323.149	17.403.525
88	Izvanbilančna aktiva		066	60.039.414	-	60.039.414	61.089.400
	Ukupno aktiva (065+066)		067	78.439.876	2.077.313	76.362.563	78.492.925

Grupa konta, konto	POZICIJA		AOP	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)		101	14.699.166	16.615.629
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 neuplaćeni kapital		109	-	-
320	III. Emisijska premija		110	-	-
	IV. Rezerve (112+113)		111	1.510.470	1.122.969
321	1.	Zakonske rezerve	112	-	-
322	2.	Statutarne rezerve	113	1.510.470	1.122.969
dio 33	V. Revalorizacijske rezerve		114	-	-
dio 33	VI. Nerealizirani dobitci		115	-	-
dio 33	VII. Nerealizirani gubitci		116	-	-
34	VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)		117	15.060.109	15.447.610
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	118	15.060.109	11.572.606
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	119	-	3.875.004
35	IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)		122	1.916.463	-
350	1.	Gubitak ranijih godina	123	-	-
351	2.	Gubitak izvještajne godine	124	1.916.463	-
360	X Otkupljene vlastite dionice i udjeli		127	-	-
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)		128	-	-
dio 40	1.	Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike	129	-	-

dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja	130	-	-
	C) DUGOROČNE OBVEZE (132 do 138)		131	-	-
410	1.	Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	132	-	-
415, 416	5.	Dugoročne obveze po finansijskom lizingu	136	-	-
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE		139	-	-
	E) KRATKOROČNE OBVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	1.454.103	613.016
42	I. Kratkoročne finansijske obveze (142 do 148)		141	-	-
422	1.	Kratkoročni krediti i uzeti u zemlji	144	-	-
424, 425	3.	Kratkoročni dio dugoročnih obveza	146	-	-
429	4.	Ostale kratkoročne finansijske obveze	148	-	-
43	II. Obveze iz poslovanja (150 do 154)		149	1.449.383	593.503
430	1.	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	150	291	179
431	2.	Dobavljači - povezana pravne osobe	151		
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	1.449.085	592.385
433	4.	Dobavljači u inozemstvu	153	7	939
439	5.	Ostale obveze iz poslovanja	154		
44	III. Obveze iz specifičnih poslova		155		
45	IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)		156	172	
46	V. Druge obveze		160	961	4.659
47	VI. Obveze za PDV		161	-	11.267
48 izuzev	VII. Obveze za ostale poreze i druge daće		162	3.587	3.587
481	VIII. Obveze za porez na dobit		163	-	-
49 izuzev	E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		164	169.880	174.880
49 izuzev	G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE		165	-	-
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	16.323.149	17.403.525
890 do	Izvanbilančna pasiva		167	60.039.414	61.089.400
	Ukupna pasiva (166+167)		168	76.362.563	78.492.925

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. 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	16.912.957	17.831.545
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	-	-
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	821.559	940.670
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama	207	-	-
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	821.559	940.670
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	16.091.398	16.890.875
	II POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	19.035.016	13.525.354
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215	-	-
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	214.557	178.814
52	3. Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja (218+219)	217	2.357.688	2.289.903
520 i 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća	218	2.058.840	2.006.240
522 do 529	b) Ostali osobni rashodi	219	298.848	283.663
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	8.750.289	4.272.218
54	5. Troškovi amortizacije i rezerviranja (222+223)	221	845.508	745.279
540 do 542	a) Amortizacija	222	675.628	570.399
543 do 549	b) Troškovi rezerviranja	223	169.880	174.880
55 izuzev 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	6.863.388	6.035.553
555	7. Troškovi poreza	225	3.586	3.587
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. Poslovni dobitak (201-214)	229	-	4.306.191
	C. Poslovni gubitak (214-201)	230	2.122.059	-
	D. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I Financijski prihodi (232 do 237)	231	30.661	4.596
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232	-	-
661	2. Prihodi od kamata	233	152	260
662	3. Pozitivne tečajne razlike	234	-	-
663	4. Prihodi od učinaka valutne klauzule	235	-	-
669	6. Ostali financijski prihodi	237	30.209	4.336
56	II Financijski rashodi (239 do 243)	238	-	150
561	2. Rashodi kamata	240	-	150
562	3. Negativne tečajne razlike	241	-	-
564	5. Ostali financijski rashodi	243	-	-
	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)	244	-	4.310.637
	F. Gubitak redovite aktivnosti (230+238-231)	245	2.091.398	-

	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	I Ostali prihodi (247 do 256)	246	176.017	72.103
670	1. Dobitci od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	-	1.417
671	2. Dobitci od prodaje investicijskih nekretnina	248	-	-
672	3. Dobitci od prodaje bioloških sredstava	249	-	-
674	4. Dobitci od prodaje udjela u kapitalu i dugoročnih POV	251	-	-
675	5. Dobitci od prodaje materijala	252	-	-
676	6. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	-	-
677	7. Naplaćene otpisane tražbine	254	-	462
679	9. Prihodi od smanjenja obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	176.017	70.224
57	II. Ostali rashodi (258 do 267)	257	3.188	165.428
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	-	7.065
571	2. Gubitci od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina	259	-	-
574	4. Gubitci od prodaje udjela u kapitalu i dugoročnih POV	262	-	-
575	5. Gubitci od prodaje materijala	263	-	-
576	6. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	-	-
577	7. Rashodi iz osnove zaštite od rizika	265	-	-
578	8. Rashodi po osnovi ispravka vrijed. i otpisa tražbina	266	202	-
579	9. Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	2.986	158.363
	H. Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268	172.829	-
	I. Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269	-	93.325
	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	-	-
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	1.881	-
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja	281		-
581	2. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	282	1.881	-
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha	286	-	-
	K. Dobitak po osnovi usklađivanja vrijednosti imovine (270-280)	289	-	-
	L. Gubitak po osnovi usklađivanja vrijednosti imovine (280-270)	290	1881	-
690 i 691	LJ. Prihodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina	291	4.123	25.308
590 i 591	M. Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina	292	136	12.413
	N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293	-	4.230.207
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294	1.916.463	-
	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT		-	-
721	1. Porezni rashodi razdoblja	295	-	-
dio 722	2. Odloženi porezni rashodi razdoblja	296	-	-
dio 723	3. Odloženi porezni prihodi razdoblja	297	-	-
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		-	-
	1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)	298	-	4.230.207
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	1.916.463	-
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA TIJEKOM RAZDOBLJA	300	-	-
	R. OSTALI DOBITCI I GUBITCI RAZDOBLJA		-	-
	Đ. OSTALI DOBITCI ILI GUBITCI U RAZDOBLJU	314	-	-
	S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE ILI GUBITKE	315	-	-
	Š. NETO REZULTAT PO OSNOVI OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U RAZDOBLJU (314+315)	316	-	-
	T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU		-	-
	I. Ukupan neto dobitak u obračunskom razdoblju	317	-	4.230.207
	I. Ukupan neto gubitak u obračunskom razdoblju (299-298±316)	318	1.916.463	-
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima	319	(1.916.463)	4.230.207
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi sati rada	323	77	73
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja na koncu mjeseca	324	77	73

Izvešće o tokovima gotovine u razdoblju od 1. 1. 2020. do 31. 12. 2020.

Tablica 3

R. br.	OPIS	Oznaka za AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	4	5	6
A.	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljevi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 404)	301	17.107.512	20.514.386
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	965.493	1.069.337
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	-	-
3.	Ostali priljevi od poslovne aktivnosti	304	16.142.019	19.445.049
II.	Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	11.995.244	9.990.945
1.	Odljev iz osnove isplate dobavljačima i dani predujmovi	306	9.219.905	6.499.214
2.	Odljev iz osnove plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	307	2.252.988	2.283.241
3.	Odljev po osnovi plaćenih kamata	308	-	-
4.	Odljev po osnovi poreza i drugih daća	309	392.152	1.036.121
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	130.199	172.369
III.	Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	5.112.268	10.523.441
IV.	Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	-	-
B.	TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (314 do 319)	313	-	28.403
1.	Priljev po osnovi kratkoročnih financijskih plasmana	314	-	-
2.	Priljev po osnovi prodaje dionica i udjela	315	-	-
3.	Priljev po osnovi prodaje stalnih sredstava	316	-	28.403
4.	Priljev po osnovi kamata	317	-	-
5.	Priljev po osnovi dividendi i udjela u dobiti	318	-	-
6.	Priljev po osnovi ostalih dugoročnih financijskih plasmana	319	-	-
II.	Odljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (321 do 324)	320	-	1.132.629
1.	Odljev po osnovi kratkoročnih financijskih plasmana	321	-	-
2.	Odljev po osnovi kupovine dionica i udjela	322	-	-
3.	Odljev po osnovi kupovine stalnih sredstava	323	-	1.132.629
4.	Odljev po osnovi ostalih dugoročnih fin. plasmana	324	-	-
III.	Neto priljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti (313-320)	325	-	-
IV.	Neto odljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti (320-313)	326	-	1.104.226

C	TOKOVI GOTOVINE IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (328 do 331)	327	-	-
1.	Priljev po osnovi povećanja osnovnog kapitala	328	-	-
2.	Priljev po osnovi dugoročnih kredita	329	-	-
3.	Priljev po osnovi kratkoročnih kredita	330	-	-

4.	Priljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	331	-	-
II.	Odljevi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 do 338)	332	6.421.913	5.690.901
1.	Odljev po osnovi otkupa vlastitih dionica i udjela	333	-	-
2.	Odljev po osnovi dugoročnih kredita	334	6.421.913	5.690.901
3.	Odljev po osnovi kratkoročnih kredita	335	-	-
4.	Odljev po osnovi finansijskog lizinga	336	-	-
5.	Odljev po osnovi isplaćenih dividendi	337	-	-
6.	Odljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	338	-	-
III.	Neto priljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)	339	-	-
IV.	Neto odljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)	340	6.421.913	5.690.901
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	17.107.512	20.542.789
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	18.417.157	16.814.475
F.	NETO PRILJEVI GOTOVINE (341-342)	343	-	3.728.314
G.	NETO ODLJEVI GOTOVINE (342-341)	344	1.309.645	-
H.	Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	345	14.037.319	10.309.005
I.	Pozitivne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	346	-	-
J.	Negativne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	347	-	-
K.	Gotovina na koncu izvještajnog razdoblja (345+343-344+346-347)	348	12.727.674	14.037.319

Izvešće o promjenama u kapitalu za razdoblje koji završava na dan 31. 12. 2020. godine

Tablica broj 4.

R. B.	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA					Ukupno (3+4±5±6±7)	Manjin ski interes	Ukupni kapital (8+9)
			Dionički kapital i udjeli u društvu s ogr. odg.	Revaloriz. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizirani dobitci/gubitci osnovu financ. imovine raspol. 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. 2018. godine	901	45.050	-	-	559.638	11.443.277	12.047.965	-	12.047.965
2.	Učinci promjena u računovodstvenim	902								
3.	Učinci ispravka pogrešaka	903					692.658	692.658	-	692.658
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2019. god.	904	45.050	-	-	559.638	12.135.935	12.740.623	-	12.740.623
5.	Učinci revalorizacije mater. i	905								
8.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	907	-	-	-		3.875.004	3.875.004	-	3.875.004
9.	Neto dobitak/gubitak razdoblja priznati izravno u kapitalu	908	-	-	-	563.331	(563.331)	-	-	-
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. 2019. god.	912	45.050	-	-	1.122.969	15.447.610	16.615.629	-	16.615.629
13.	Učinci promjena u računovodstvenim	913	-	-	-				-	
14.	Učinci ispravka pogrešaka	914	-	-	-					
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2020. godine	915	45.050			1.122.969	15.447.610	166.15.629		16.615.629
19.	Neto dobitci/gubitci razdoblja koji su iskaz. u bil. uspj.	919					(1.916.463)	(1.916.463)		(1.916.463)
20.	Neto dobit/gubitak razdoblja priznani izravno u kapitalu	920				387.501	(387.501)	-		-
23.	Stanje na dan 31.12.2020. godine	923	45.050			1.510.470	13.143.646	14.699.166		14.699.166

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JP „CESTE BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH ZA 2020. godinu

2. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Poduzeća je obavljena na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima i na temelju godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

3. OPĆI DIO

Poduzeće je osnovano kao poduzeće s ograničenom odgovornošću s ciljem obavljanja djelatnosti od općeg interesa:

- Upravljanje, održavanje i zaštita cesta na području Brčko distrikta BiH,
- izgradnja cesta financiranih iz međunarodnih fondova i kredita na području Brčko distrikta BiH,
- izgradnja i rekonstrukcija cesta koje mu Skupština Brčko distrikta BiH povjeri, na području Brčko distrikta BiH,
- upravljanje parkirizima 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 suglasnosti koje mu osnivač povjeri.

Poduzeće je pravna osoba, osnovana prema Zakonu o javnim poduzećima 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 osnutku Poduzeća broj: 01-02-613/12 od 8. 8. 2012. godine i odlukama o izmjenama i dopunama Odluke o osnutku 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. 7. 2016. godine i 01-02-223/17 od 13. 9. 2017. godine.

Poduzeće je na temelju Zakona o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 15/05), registrirano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH 15. 11. 2012. godine pod brojem: 096-0-Reg-12-001601.

Naziv Poduzeća glasi: Javno poduzeće „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Skraćeni naziv pravne osobe je JP „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Sjedište Poduzeća je u Brčkom, Ulica Bosne Srebrene broj 29.

Osnivač Poduzeća je Brčko distrikt BiH s osnivačkim kapitalom u iznosu u iznosu od 45.050,00 KM, što predstavlja 100 % udjela u kapitalu.

Poduzeće je ekonomska i poslovna cjelina, a organizirana je u pet sektora:

- Sektor za realizaciju projekta obilaznice i kapitalne projekte,
- Sektor za održavanje cesta, cestovnih objekata i signalizacije,
- Sektor za parkinge, izdavanje dozvola i suglasnosti,
- Sektor za financije, računovodstvo, pravne i opće poslove i
- Sektor za razvoj, informatiku, internu reviziju, plan, analizu, izvješća, ljudske resurse i marketing.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Poduzeća predviđeno je 63 pozicije s 113 zaposlenih. Broj zaposlenih u Poduzeću na dan 31. 12. 2020. godine bio je 77 od čega su 74 zaposlenika na neodređeno vrijeme i tri na određeno vrijeme.

Jedan zaposlenik je na neplaćenom dopustu, a četiri osobe su angažirane po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Poduzeća za 2020. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Poduzeća zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti. Također, izvršena je ocjena financijskog upravljanja, ocjena sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Obujam revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava.

S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.

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

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije financijskih izvješća Poduzeća za 2020. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2019. godinu sukladno Akcijskom planu za realiziranje preporuka Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-3702/20 od 14. 8. 2020. godine.

Analizirajući implementaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

a) preporuke koje se odnose na financijska izvješća

Nerealizirane preporuke

Poduzeće nije osiguralo sučeljavanje prihoda i rashoda prilikom planiranja i izvješćivanja o planiranim i ostvarenim prihodima i po djelatnostima Poduzeća kao pretpostavku za dobro financijsko upravljanje i fer izvještavanje.

b) preporuke koje se odnose na usklađenost

Realizirane preporuke

Poduzeće je izmjenom Odluke o osnutku definiralo obveze donošenja godišnjih i srednjoročnih planova Poduzeća.

Izvršena je nominacija radnih mjesta sukladno nominaciji zvanja i poslova u struci na koju se odnose.

Poduzeće je kreiralo jednoobrazne potvrde – zapisnike sa svim potrebnim podacima na temelju kojih je omogućena efikasnija kontrola pri odobravanju izdataka za usluge u pogledu lokacije, vremena i obujma izvršenja usluge, kao i eventualnih ostalih ugovorenih obveza.

Poduzeće je preispitalo članstva u udrugama koja se mogu dovesti u neposrednu svezu s obavljanjem ili unapređenjem djelatnosti Poduzeća.

Poduzeće u financijskom planu i izvršenju nije imalo donacija udrugama.

Prilikom priznavanja materijalnih prava zaposlenika u aktu se kvantificiraju pripadajući iznosi i definira pravna osnova.

Djelomično realizirane preporuke:

Poduzeće nije završilo kompletiranje opreme za obavljanje djelatnosti Poduzeća sinkronizirati aktivnosti u dijelu nabave zaokružene tehnološke cjeline, izrade plana rada i održavanja i radnog angažiranja rukovatelja nabavljene mehanizacije, kao i redefiniranja plana nabave usluga mehanizacije sukladno stupnju pokriva potreba.

Poduzeće nije u potpunosti izvršilo grupiranje predmeta nabave prilikom planiranja i provedbe postupaka javnih nabava.

Nerealizirane preporuke:

Poduzeće nije uspostavilo periodično procjenjivanje rizika i testiranje sustava internih kontrola radi osiguranja njihovog učinkovitog i kontinuiranog funkcioniranja i stalnog usavršavanja.

Vrjednovanjem pojedinih poslova nije osigurana provedba načela ekonomičnosti (najniži objektivno potrebni uvjeti) i načela ista plaća za isti ili sličan rad.

Poduzeće nije iniciralo inoviranje procedura za davanje suglasnosti na izmjene poslovnog plana koje bi osigurale mogućnost njihove realizacije u planskom razdoblju za koje se donosi poslovni plan.

Zaključivanje ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima vršeno je i za poslove koji su sistematizirani u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji poslova i radnih zadataka.

Nije izvršeno donošenje podzakonskog akta za definiranje privremenih i povremenih poslova, nisu utvrđene vrste poslova, planirano vrijeme trajanja, uvjeti nastanka potrebe za istim, te kriteriji koji će osigurati nužnu razinu objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova.

Nije izvršena analiza uvjeta rada i zahtjeva pojedinačnih radnih mjesta na temelju koje bi se utvrdili obujam i periodika potrebnih sistematskih liječničkih pregleda zaposlenika radi zaštite zdravlja zaposlenika i racionalnog trošenja javnih sredstava.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršili smo ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju financijska izvješća i usklađenost istih s važećim zakonskim i drugim propisima. Cilj procjene sustava internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima: učinkovitosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti financijskog izvješćivanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Odgovornost na uspostavi sustava internih kontrola je na rukovodstvu Poduzeća, a osnova funkcionalnog sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti kreiranih na temelju procijenjenih rizika u poslovanju i osiguranje njihovog učinkovitog i kontinuiranog funkcioniranja putem uspostavljanja sistemskih komunikacija između svih elemenata sustava i monitoringa nad funkcioniranjem sustava i permanentnog prilagođavanja promjenama u poslovnom okruženju.

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

Manjkavost postojećeg sustava internih kontrola potvrđuju uočeni nedostaci: nije okončano usklađivanje pravilnika o plaćama u dijelu dosljednog vrednovanja poslova i radnih zadataka; nisu utvrđeni kriteriji za raspored općih i neizravnih troškova po djelatnostima (učincima); u poslovnom planu i izvješću o njegovoj realizaciji nije izvršeno sučeljavanja prihoda i rashoda po djelatnostima; nije uspostavljeno pojedinačno ili grupno zaduženje za sitni inventar; tražbine sadrže iznose za koje se pouzdano ne očekuje pristizanje novčanih priljeva ili ekonomskih koristi; odstupanje od načela potpunosti i usporedivosti kod izdataka za topli obrok; odobravanje izdataka po ugovorima o povremenim i privremenim poslovima za obavljanje redovitih poslova bez procedure kojom bi se definirale vrste poslova, planiranog vremena trajanja, uvjeta nastanka potrebe za istim, te kriterije koji će osigurati nužnu razinu objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova.

Potrebno je na temelju uočenih nedostataka i procijenjenih rizika uspostaviti njihovo periodično ažuriranje (najmanje jednom godišnje), planirati i izvršavati testiranje funkcioniranje postojećeg sustava internih kontrola radi osiguranja njihovog stalnog usavršavanja.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Poduzeće je tijekom 2020. godine vršilo izmjene Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta i Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika i članova Upravnog odbora u dijelu utvrđivanja naknade članovima Upravnog odbora i usklađivanja naziva pojedinih radnih mjesta po preporuci prethodne revizije.

Člankom 2 Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika i članova Upravnog odbora definiran je načelo – ista plaća za iste ili slične poslove.

Člankom 7 stavkom 1 propisano je da se koeficijenti utvrđuju na temelju složenosti poslova i radnih zadataka, stupnju (zahtijevane) stručne spreme, uvjeta rada koje radno mjesto zahtijeva, odgovornosti i fizičkog i intelektualnog rada.

Člankom 7 stavkom 2 je propisano da koeficijenti utvrđeni ovim pravilnikom podliježu promjeni na temelju provedbe analize složenosti poslova i radnih zadataka i ocjenom uvjeta rada i stupnja odgovornosti.

Poduzeće nema utvrđenu metodologiju izračunavanja koeficijenata koja bi obuhvatila sve kriterije iz članka 7 stavka 1 niti je dokumentiralo vršenje analize složenosti poslova i radnih zadataka i ocjenu uvjeta rada i stupnja odgovornosti iz stavka 2 istog članka prilikom njihove izmjene tako da nije isključena subjektivnost pri utvrđivanju koeficijenata za pojedinačna radna mjesta.

U članku 7 u tablici 3 izvršeno je vrednovanje istih poslova s tri različita koeficijenta koji ovise isključivo od stručne spreme, tako da Poduzeće nije osiguralo provedbu načela postavljenog u članku 2 (ista plaća za iste ili slične poslove) i time spriječilo mogućnost diskriminacije pojedinih zaposlenika po bilo kojoj osnovi.

Potrebno je vrjednovanje poslova izvršiti na temelju analitičkog vrjednovanja svih kriterija potrebnih za konkretno radno mjesto, osiguravajući provedbu načela ekonomičnosti (najniži objektivno potrebni uvjeti) i načela ista plaća za isti ili sličan rad.

6.3. Planiranje i izvještavanje

Poslovni plan, koji spada u opće akte Poduzeća i predstavlja osnovu svih poslovnih aktivnosti razdoblja, usvaja Upravni odbor Poduzeća uz suglasnost osnivača, Skupštine Brčko distrikta BiH, kako je to propisano člankom 14 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Poslovni plan Poduzeća za 2020. godine je donesen 3. 1. 2020. godine i razmatran i usvojen na II. nastavku 58. redovite sjednice Skupštine Brčko distrikta BiH održane 12. 2. 2020. godine.

Poduzeće je 7. 5. 2020. godine izvršilo jedno ažuriranje Poslovnog plana za 2020. godine za koji je suglasnost osnivača dobivena na I. nastavku 63. redovite sjednice koja je održana 3. 6. 2020. godine.

Izvešće o radu s financijskim poslovanjem za 2020. godinu sastavljeno je 12. 4. 2021. godine i upućeno u zakonsku proceduru.

Poslovnim planom, kao ni izvješćem o njegovom izvršenju, nije vršeno sučeljavanje prihoda i rashoda po različitim djelatnostima tako da su planirane i ostvarene veličine iskazane zbirno na razini Poduzeća.

Uspoređujući prihode i rashode Poduzeća koji su rezultat obavljanja djelatnosti pružanja usluga parking servisa konstatirali smo da su prihodi ostvareni u iznosu od 908.355,35 KM, dok su rashodi koji se odnose na istu djelatnost ostvareni u iznosu od 1.338.828,61 KM. Po osnovi pružanja usluga parking servisa poduzeće je **ostvarilo gubitak** u iznosu od 430.473,26 KM, koji je **povećan** u odnosu na 2019. godinu za 60.178,00 KM ili 16 % i pokazuje da nije postignuta samoodrživost obavljanja djelatnosti parking servisa. Revizijom je utvrđeno da Poduzeće nema utvrđenu politiku rasporeda općih i neizravnih troškova po djelatnostima te je njihov raspored izvršen paušalno.

Postojećim načinom izrade i donošenja poslovnog plana i izvješćivanja o njegovoj realizaciji navedeni iznos se ne iskazuje u poslovnom planu, kao ni u izvješću o njegovom izvršenju, tako da se nedostajući iznos na razini Poduzeća pokriva приходima od namjenskih izvora financiranja za financiranje izgradnje i održavanja cesta.

Izvešće o radu s financijskim poslovanjem, pored opširnog opisa izvršenih aktivnosti, **ne sadrži sistematizirane usporedne** podatke o stupnju ostvarenja pojedinačnih poslovnih ciljeva definiranih u Poslovnom planu, kao ni **detaljnija obrazloženja odstupanja** ostvarenih

pojedinačnih pozicija prihoda i rashoda po djelatnostima u odnosu na plan i ostvarenje prethodne godine.

Potrebno je prilikom izvješćivanja o realizaciji poslovnih ciljeva i ostvarenim prihodima i rashodima osigurati sistematizirane usporedne podatke o postavljenim i izvršenim ciljevima i detaljna obrazloženja odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od planiranih iznosa i ostvarenja u prethodnom razdoblju.

Potrebno je utvrditi objektivizirane kriterije za raspored općih i neizravnih troškova po djelatnostima Poduzeća kako bi se osiguralo realno iskazivanje troškova djelatnosti i usporedivost podataka u različitim razdobljima.

Potrebno je, također, prilikom planiranja i izvješćivanja planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda osigurati njihovu korelaciju sa službenim okvirom financijskog izvješćivanja, te sučeljavanje po djelatnostima Poduzeća radi njihove lakše razumljivosti od korisnika, ranog otkrivanja negativnih pojava i potencijalnih negativnih trendova u pojedinim područjima i pravodobnog poduzimanja mjera za osiguranje samoodrživog poslovanja svih pojedinačnih djelatnosti Poduzeća, a samim tim i Poduzeća kao cjeline.

7. Prezentacija financijskih izvješća

7.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2020. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2020. godine iskazane u iznosu 16.323.149,00 KM.

7.1.1. Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2020. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 2.931.962,00 KM. Struktura stalnih sredstava je prikazana u sljedećoj tablici:

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Nematerijalna sredstva	907.754,00	409.045,00	498.709,00
Nekretnine, postrojenja i oprema	3.723.446,00	1.290.193,00	2.433.253,00
Ukupno:	4.631.200,00	1.699.238,00	2.931.962,00

Nematerijalna sredstva

U financijskom iskazu bilanci stanja na dan 31. 12. 2020. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 907.754,00 KM, pripadajuća ispravak vrijednosti u iznosu od 409.045,00 KM, te sadašnja vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 498.709,00 KM i odnosi se na ulaganja u tuđa sredstva u iznosu od 48.364,58 KM, te ulaganja u računalske programe i licencije u iznosu od 450.344,25 KM.

	Ulaganja u tuđe građevinske objekte	Ostala nematerijalna sredstva	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T			
Stanje na dan 1. 1. 2020.	96.629	783.538	880.167
Nabava / povećanje	-	27.587	27.587
Stanje na dan 31. 12. 2020.	96.629	811.125	907.754
I S P R A V A K V R I J E D N O S T I			
Stanje na dan 1. 1. 2020.	38.602	196.241	234.843
Amortizacija	9.663	164.539	174.202
Stanje na dan 31. 12. 2020.	48.265	360.780	409.045
Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2020. godine	58.027	587.297	645.324
Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2020. godine	48.364	450.345	498.709

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po sadašnjoj vrijednosti od 2.433.253,00 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine: građevinski objekti u iznosu od 509.436,87 KM, postrojenja i oprema u iznosu od 1.408.679,49 KM, transportna sredstva u iznosu od 477.383,90 KM i stalna sredstva u pripremi 37.753,56 KM.

Promjene na stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2020. do 31. 12. 2020. godine, iskazane su u sljedećoj tablici:

	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Predujmovi i sredstva u pripremi	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T				
Stanje na dan 1. 1. 2020.	-	2.969.199	54.922	3.024.121
Nabava/povećanje	-	4.765	720.376	725.141
Aktiviranje	517.195	220.349	-737.544	-
Prodaja i rashodovanja	-	-25.816	-	-25.816
Stanje na dan 31.12.2020.	517.195	3.168.497	37.754	3.723.446
I S P R A V A K V R I J E D N O S T I				
Stanje na dan 1. 1. 2020.	-	806.212	-	806.212
Amortizacija	7.758	493.459	-	501.217
Prodaja u razdoblju i rashodovanje	-	-17.236	-	-17.236
Stanje na dan 31. 12. 2020.	7.758	1.282.435	-	1.290.193
Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2020. godine	-	2.162.987	54.922	2.217.909
Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2020. godine	509.437	1.886.062	37.754	2.433.253

Tijekom revidirane godine Poduzeće nije okončalo postupak nabave prateće mehanizacije potrebne za stavljanje ranije nabavljenih sredstava u punu funkcionalnost što predstavlja neracionalno raspolaganje imovinom Poduzeća. Poduzeće je izvršilo nabavu usluga za izradu modela plana rada i održavanja mehanizacije ali isti nije implementiran u revidiranom razdoblju.

Potrebno je prilikom planiranja i realizacije nabave opreme za obavljanje djelatnosti Poduzeća sinkronizirati aktivnosti u dijelu istodobne nabave zaokružene tehnološke cjeline, izrade plana rada i održavanja iste, kao i radnog angažiranja rukovatelja i nabavljene mehanizacije radi osiguranja racionalnosti korištenja sredstava Poduzeća.

7.1.2. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2020. godine iskazana je u neto iznosu od **13.391.187,00 KM** i struktura istih dana je u sljedećoj tablici:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2019. g.	Iznos 2020. g.	%
	1	2	3	4
1	Zalihe (2-3+4+5)	10.058,63	2.616,00	26,0
2	Sitni inventar	232.807,64	298.667,00	128,3
3	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	232.807,64	298.667,00	128,3
4	Stalna sredstva namijenjena prodaji	6.078,34	0,00	0,0
5	Dani predujmovi za zalihe pravnim osobama	3.980,29	2.616,00	65,7
6	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (7+8+9+10+11)	14.492.188,50	13.366.703,00	92,2
7	Gotovina i ekvivalenti gotovine	14.037.318,59	12.727.674,46	90,7
8	Kupci u zemlji	170.826,32	161.084,19	94,3
9	Tražbine iz specifičnih poslova	5.179,12	3.954,16	76,3
10	Druge kratkoročne tražbine	278.864,47	473.991,26	170,0
11	Tražbine za pretplatu PDV	7.277,65	6.586,26	90,5
12	Aktivna vremenska razgraničenja	30.767,02	15.281,10	49,7
13	UKUPNO TEKUĆA SRED. (1+6+11+12)	14.540.291,80	13.391.187,43	92,1

Sitni inventar

U knjigovodstvenim evidencijama Poduzeća na dan 31. 12. 2020. godine, evidentirana je nabavna vrijednost sitnog inventara u uporabi u iznosu od 298.667,00 KM i pripadajući ispravak nabavne vrijednosti u istom iznosu.

Tijekom 2020. godine Poduzeće je izvršilo nabavu sitnog alata i inventara u iznosu od 71.154,78 KM, od čega se na automobilske gume odnosi 3.104,80 KM.

Revizijom je utvrđeno da je Poduzeće uspostavilo materijalnu evidenciju o sitnom inventaru po pojedinačnim stavkama, bez pojedinačnog zaduženja po odgovornim osobama i rokova trajanja istih kao preduvjeta za uspostavu sustava odgovornosti u slučaju njihovog gubitka, oštećenja ili otuđenja.

Potrebno je uspostaviti procedure za pojedinačno ili grupno zaduženje predmeta sitnog inventara i mjere i postupke u slučaju manjka i oštećenja istih.

Dani predujmovi ostalim pravnim osobama

Dani predujmovi pravnim osobama iskazani su u iznosu od 2.616,00 KM od čega se 1.669,39 KM odnosi na predujmove dobavljačima u zemlji, dok se 946,61 KM odnosi na predujmove plaćene dobavljačima iz inozemstva.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilanci stanja Poduzeća, na dan 31. 12. 2020. godine, ukupna novčana sredstva na žiroračunima i blagajni iskazana su u iznosu od 12.727.674,46 KM i to kako slijedi:

Naziv računa	SALDO
Transakcijski račun konto UNICREDIT BANK AD	1.596.288,38 KM
Transakcijski račun UNICREDIT BANK DD	3.100.514,25 KM
Transakcijski račun konto NOVA BANKA A. D.	3.401.798,72 KM
Transakcijski račun konto ZIRAAT BANKA	0,00 KM
Transakcijski račun konto SBER BANK A.D.	4.624.495,78 KM
Transakcijski račun devizni (EUR)	0,00 KM
Blagajna	245,62 KM
Biznis kartice	4.331,71 KM
UKUPNO	12.727.674,46 KM

Kupci u zemlji

Tražbine od kupaca na dan 31. 12. 2020. godine, iskazane su u neto iznosu od 161.084,19 KM kao rezultat iskazanog bruto iznosa od 238.273,35 KM umanjenog za ispravak vrijednosti u iznosu od 77.189,16 KM. Od iznosa ispravka vrijednosti 70.560,70 KM se odnosi na tražbine po osnovi neplaćenih dnevnih karata koja su osporena odlukom Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH.

Potrebno je tražbine osporene odlukom Apelacijskog suda po njezinoj konačnosti isknjižiti iz aktivnih analitičkih evidencija radi pouzdanije prezentacije stupnja naplativosti tekućih tražbina.

Tražbine od komisionara

Tražbine od komisionara iskazane su u neto iznosu 3.954,16 KM kao rezultat bruto iznosa 6.172,66 KM umanjenog za ispravak vrijednosti u iznosu 2.218,50 KM .

Druge kratkoročne tražbine

Druge kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2020. godine iskazane su u iznosu od 473.991,26 KM i sastoje se od:

- tražbine od fondova u iznosu od 13.679,96 KM i
- tražbine za plaćene akontacije poreza na dobit u iznosu od 460.311,30 KM.

Tražbine za pretplatu PDV-a

Tražbine za pretplatu PDV-a iskazane su u iznosu 6586,26 od čega se na tražbine po osnovi poreznog kredita odnosi 4.429,59 KM, dok se 2.156,67 KM odnosi na tražbine za PDV za koje nije stečeno pravo odbitka u 2020. godini.

Unaprijed plaćeni rashodi

Unaprijed plaćeni rashodi iskazani su u iznosu od 15.281,10 KM i odnose se na unaprijed uplaćene godišnje troškove osiguranja koje se odnose na 2021. godinu.

7.1.3. Kapital

Na dan 31. 12. 2020. godine na poziciji kapitala iskazan je iznos od **14.699.193,19 KM**.

Struktura istog dana je u sljedećoj tablici:

R/b	OPIS	Iznos u KM	%
a	Državni kapital (Vlada Brčko distrikta BiH)	45.050,00 KM	0,3
b	Statutarne rezerve	1.510.496,82 KM	10,3
c	Neraspoređena dobit ranijih godina	15.060.109,35 KM	102,5
d	Neraspoređena dobit tekućeg razdoblja	1.916.462,98 KM	13,0
	UKUPNO	14.699.193,19 KM	126,1

7.1.4. Kratkoročne obveze

Na dan 31. 12. 2020. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od **1.454.103,92 KM**.

Struktura kratkoročnih obveza dana je u sljedećoj tablici:

r/b	Konto	Opis	Iznos	%
1	430	Obveze za primljene predujmove	291,46	0,0
2	432	Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.449.084,87	99,7
3	433	Obveze prema ino dobavljačima	7,09	0,0
4	45	Obveze za naknade prema fizičkim osobama	172,93	0,0
5	467	Obveze za porez na naknade fizičkim osobama	960,86	0,1
6	479	Obveze za PDV	0,00	0,0
7	489	Obveze za poreze i dr. daće	3.586,71	0,2
		UKUPNO:	1.454.103,92	100,0

Obveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31. 12. 2020. godine iskazane su u iznosu 1.449.084,87 KM, od čega se na redovite obveze odnosi 1.215.736,26 KM i obveze po zadržanim retencijama 233.348,61 KM. Obveze se najvećim djelom odnose na dobavljače za izvršene usluge i radove na izgradnji i održavanju cesta i drugih objekata niskogradnje.

U sljedećoj tablici dajemo pregled najvećih vjerovnika:

	Dobavljač	Iznos
1	IG Banja Luka	377.793,00 KM
2	Conram d. o. o.	292.501,14 KM
3	Bijeljina put d. o. o.	242.980,87 KM
4	Komunalno d. o. o.	91.763,10 KM
5	Arapovac ceste d. o. o.	61.683,18 KM
6	Papilon d. o. o.	39.079,08 KM
7	Timing d. o. o. Tuzla	16.713,77 KM
8	Telefonija Vidaković	16.681,53 KM
	U K U P N O	1.139.195,67 KM

7.1.5. Ostala pasivna vremenska razgraničenja

Ostala pasivna vremenska razgraničenja na dan 31. 12. 2020. godine iskazana su u iznosu od 169.880,00 KM i odnose se na kratkoročna rezerviranja po sudskim sporovima.

7.1.6. Izvanbilančna evidencija

Vrijednost izvanbilančne evidencije u Bilanci stanja na dan 31. 12. 2020. godine iskazana je u iznosu **60.039.414,85 KM**, i odnosi se na:

- neto ulaganja u tuđa osnovna sredstva (Obilaznicu), u iznosu od 58.453.108,32 KM,
- interkalarnе kamate u iznosu od 1.586.306,46 KM.

7.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine

7.2.1. Prihodi

U bilanci uspjeha iskazani su ukupni prihodi za 2020. godinu u iznosu od **17.123.758,65 KM**. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

R/b	Opis	Ostvareno 2019. g.	Plan 2020. g.	Ostvareno 2020. g.	Indeks %	
0	1	2	3	4	4/2	4/3
1	Prihodi od prodaje učinaka parkinzi	920.030	950.000	769.958,55	83,7	81,0
2	Prihodi od cestovnih suglasnosti	20.639	40.000	51.600,20	250	129
3	Prihodi od cestarina – registracije vozila	2.811.365	3.000.000	2.908.648,03	103	97,0

4	Prihodi od cestarina 0,25/l goriva	7.237.627	7.200.000	6.620.034,37	91,5	91,9
5	Prihodi od cestarina 0,15/l goriva	6.700.000	7.100.000	6.421.913,41	95,8	90,4
6	Prihodi od vage za mjerenje osovinskog opterećenja	30.425	20.000	4.655,87	15,3	23,3
7	Prihodi od penala refundacija i kamata	67.972	20.000	164.071,69	241	820
8	Prihodi od ukidanja rezerviranja	70.224	174.880	174.880,00	249	100
9	Ostali prihodi	75.269	135.120	7.996,53	10,6	5,9
	U K U P N O :	17.933.552	18.640.000	17.123.758,65	95,5	91,9

Ukupni prihodi ostvareni tijekom 2020. godine su u odnosu na 2019. godinu **smanjeni** za 809.793,82 KM ili 4,5 %, dok su za 1.516.241,35 KM ili 8,1 % manji od planiranih. **Najznačajnije je smanjenje po osnovi cestarina po osnovi prodaje naftnih derivata u iznosu od 895.679,58 KM** u odnosu na prošlu godinu, te u iznosu od 1.258.052,22 KM u odnosu na plan za 2020. godinu. Odstupanja su obrazložena smanjenjem prometa naftnih derivata na razini BiH koji predstavlja osnovicu za obračun. Smanjenje prihoda od usluga parking servisa obrazloženo je smanjenjem obujma usluga izazvano pandemijom COVID-19.

7.2.2. Rashodi

U bilanci uspjeha za 2020. godinu iskazani su ukupni rashodi u iznosu od **19.040.221,00 KM** i veći su od ostvarenih u 2019. godini za 5.336.876,00 KM ili 38 %, od čega se najveći dio odnosi na troškove usluga na izradi učinaka (rekonstrukcija i održavanje cesta i infrastrukture) 4.262.945,00 KM.

Usporedni pregled ostvarenih rashoda dajemo u sljedećoj tablici:

Konto	Opis	Ostvareno 2019. g.	Ostvareno 2020.	Indeks 4/2
0	1	2	4	5
512	Troškovi materijala	108.430,44	110.915,00	102,3
513	Troškovi goriva i energije	60.763,00	69.241,61	114,0
515	Troškovi sitnog inventara	9.620,00	34.399,35	357,6
	Materijalni troškovi	178.813	214.556	120,0
520,521	Troškovi plaća i naknada	2.006.240,00	2.058.839,22	102,6
522	Ostali osobni rashodi	57.498,09	73.925,82	128,6
524	Nagrade, otpremnine i pomoći	23.063,31	7.068,38	30,6
525	Troškovi službenog puta	28.600,52	6.329,55	22,1
529	Ostali osobni rashodi (PiPP)	174.500,83	211.524,27	121,2
	Troškovi plaća, naknada i ostalih primanja	2.289.903	2.357.687	103,0
530	Troškovi usluga na izradi učinaka	4.022.015,78	8.284.961,04	206,0
532	Troškovi održavanja	30.411,14	107.579,86	353,8
533	Troškovi zakupa	67.290,09	62.168,00	92,4
534, 535	Troškovi reklame i propagande	77.818,75	53.281,46	68,5
536, 537	Troškovi istr. i razvoja	45.637,55	214.249,76	469,5
539	Troškovi ostalih usluga	29.044,90	28.050,00	96,6
	Troškovi proizvodnih usluga	4.272.218	8.750.290	204,8
540	Troškovi amortizacije	570.399,00	675.628,26	118,4

548	Troškovi rezerviranja	174.880,00	169.880,00	97,1
550	Troškovi neproizvodnih usluga	147.555,04	233.207,35	158,0
551	Troškovi reprezentacije	34.832,93	26.434,92	75,9
552	Troškovi premija osiguranja	57.118,43	65.034,60	113,9
553	Troškovi platnog prometa	2.848,98	2.754,35	96,7
554	Troškovi članarina	4.282,00	7.635,08	178,3
559	Ostali nematerijalni troškovi	98.006,62	106.408,02	108,6
559	Otplata za obilaznicu	5.690.909,19	6.421.913,39	112,8
55-555	Nematerijalni troškovi	6.035.553	6.863.388	113,7
555	Troškovi poreza (ONS)	3.587,00	3.586,71	100,0
	Poslovni rashodi	13.525.354	19.035.016	140,7
56	Financijski rashodi	150,00	0,00	0,0
57	Ostali rashodi	165.428,00	3.188,00	1,9
58 i 59	Rashodi od umanjenja i uskl.	12.413,00	2.017,00	16,2
	UKUPNI RASHODI	13.703.345	19.040.221	138,9

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi nastali tijekom 2020. godine iskazani su u iznosu od 214.556,00 KM i sastoje se od sljedećih troškova: režijski materijal u iznosu od 110.915,00 KM, gorivo i energija u iznosu od 69.241,61 KM i otpisani sitni inventar i automobilske gume u iznosu od 34.399,35 KM.

Troškovi bruto plaća i naknada

Troškovi bruto plaća i naknada u 2020. godini su iznosili 2.058.839,22 KM i veći su u odnosu na 2019. godinu za 2,6 %, što je većim dijelom rezultat povećanja broja izvršitelja, a manjim dijelom korekcijama plaća iz prosinca 2019. godine. Navedeni troškovi u 2020. godini sastoje se od: bruto plaća u iznosu od 1.808.117,46 KM, naknada za zimsku službu 21.124,29 KM, regresa u iznosu od 104.289,78 KM i naknada za topli obrok u iznosu od 125.307,69 KM. Revizijom je utvrđeno da su naknade za topli obrok za mjesec listopad, studeni i prosinac iskazane u okviru bruto plaća.

U okviru izdataka za plaće i naknade sadržan je iznos od 154.609,69 KM na ime naknada za topli obrok zaposlenika. Od navedenog iznosa naknade za razdoblje listopad – prosinac u iznosu od 29.302,00 KM su iskazane u okviru plaća dok je ostali iznos iskazan na naknadama za topli obrok. Isplata naknade za topli obrok vršena je na temelju odluke Upravnog odbora broj: 01-UO-0095/16 od 12. 12. 2016. godine u iznosu 8,00 KM prije oporezivanja dnevno.

S obzirom da su Zakonom o porezu na dohodak do 4. 7. 2020. godine kao neoporezivi iznos dopušteni rashodi za topli obrok do visine 1,5 % osnovnog osobnog odbitka (4,50 KM) za izrađene dane a od 4. 7. 2020. godine kao neoporeziva dopuštena isplata do 1,4 % osnovnog osobnog odbitka (7,00 KM), te da Poduzeće najveći dio prihoda ostvaruje iz cestarina iz cijene goriva i prilikom registracije vozila, smatramo neprimjerenim isplate iznad dopuštenih neoporezivih iznosa. Revizijom smo utvrdili da su na iznos iznad neoporezivog dijela obračunati i plaćeni pripadajući porezi i doprinosi.

Potrebno je izdatke za topli obrok iskazivati na pripadajućem kontu radi osiguranja poštovanja računovodstvenih načela potpunosti i usporedivosti iskazanih podataka.

Potrebno je da se prilikom utvrđivanja prava na određene naknade i visine iznosa voditi računa o porezno dopustivim iznosima istih radi racionalnog postupanja s javnim sredstvima i osiguranja ravnopravnosti zaposlenika u javnom i realnom sektoru.

Ostali osobni rashodi

Strukturu ostalih osobnih rashoda, koji su u 2020. godini iznosili 298.848,02 KM čine:

a) Bruto naknade za Upravni odbor	55.658,04 KM
b) Naknada povjerenstvu za tehnički prijam	18.267,78 KM
c) Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	7.068,38 KM
d) Troškovi zaposlenih na službenom putu	6.329,55 KM
e) Troškovi ostalih osobnih rashoda	211.524,27 KM
U K U P N O	298.848,02 KM

Naknade za upravni odbor realizirane u iznosu od 55.658,04 KM obračunavane su i isplaćivane u okviru ograničenja Zakona o javnim poduzećima i Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH, s obzirom da osnovica utvrđena sukladno Zakonu ne prelazi iznos utvrđen Zaključkom Skupštine. Poduzeće je tijekom revidirane godine izvršilo usklađivanje Pravilnika o plaćama i naknadama s izmjenama Zakona o javnim poduzećima.

Ostali osobni rashodi

Troškovi ostalih osobnih izdataka u revidiranom razdoblju su iznosili 211.524,27 KM, a odnose se na zaključene ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslovima i ugovore o djelu s 40 osoba. Izdatci za naknade po osnovi ugovora o djelu i ugovora o povremenim i privremenim poslovima su u odnosu na 2019. godinu povećani za 21 % i nisu u korelaciji s poslovnim prihodima koji su manji od ostvarenih u prethodnoj godini što dovodi u pitanje primjerenost njihovog povećanja.

Člankom 40 Zakona o radu je propisano je da za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne traju dulje od devedeset (90) radnih dana u kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu, poslodavac može zaključiti ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.

Revizijom pojedinačnih ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova uočena je nedosljedna primjena Zakona o radu, s obzirom da je zaključivanje ugovora vršeno za obavljanje poslova koji su sistematizirani u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji, te isti nisu kao privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu. Pojedinačni ugovori s osobama angažiranim za obavljanje povremenih i privremenih poslova su za iste poslove zaključivani do 90 dana. Uvidom u ugovore s izvršiteljima vidljivo da je su određeni poslovi vršeni tijekom cijelog revidiranog razdoblja sa zamjenom izvršitelja u rokovima do 90 dana, tako da ti ugovori predstavljaju supstitut za zaključivanje ugovora o radu na određeno vrijeme.

Zbog nepostojanja podzakonskog akta koji regulira vrstu i obujam povremenih i privremenih poslova, vrstu i stupanj kvalifikacija za njihovo obavljanje, kao i proceduru izbora izvršitelja nije osigurana zakonska osnova za njihovo uvođenje kao ni minimum transparentnosti prilikom izbora angažiranih izvršitelja.

Potrebno je ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati samo za obavljanje poslova koji ispunjavaju uvjete iz Zakona o radu, koji nisu sistematizirani u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji poslova i radnih zadataka i predviđeni su posebnim podzakonskim aktom.

Potrebno je podzakonskim aktom definirati obavljanje privremenih i povremenih poslova u dijelu vrste poslova, planiranog vremena trajanja, uvjeta nastanka potrebe za istim, te kriterije koji će osigurati nužna razina objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga u 2020. godini iskazani u iznosu od 8.750.289,00 KM čine:

R. b.	Opis	2019. g.	2020. g.	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1	Troškovi usluga na izradi učinaka	4.022.015,78	8.284.961,04	206,0
2	Troškovi transportnih usluga	133,60	0,00	0,0
3	Troškovi usluga održavanja	30.277,54	107.579,86	355,3
4	Troškovi zakupa	67.290,09	62.168,00	92,4
5	Troškovi sajмова	9.920,56	0,00	0,0
5	Troškovi promidžbe i propagande	67.898,19	53.281,00	78,5
7	Troškovi razvoja	45.637,55	214.249,76	469,5
8	Troškovi ostalih usluga	29.044,90	28.050,00	96,6
	U K U P N O:	4.272.218,21	8.750.289,66	204,8

Od ukupnog iznosa troškova usluga na izradi učinaka najveći dio se odnosi na redovito održavanje cestovne infrastrukture 4.921.917,29 KM, te na troškove radova na rekonstrukciji i investicijskom održavanju cesta 3.871.377,30 KM. Na održavanje parking površina odnosi se 88.172,00 KM, a na održavanje svjetlosne signalizacije 43.494,45 KM.

Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2020. godini, kao porezno priznat rashod, iskazani su u iznosu od 671.427,87 KM. Od toga se na amortizaciju nematerijalne imovine odnosi 174.201,84 KM, amortizaciju opreme 376.278,93 KM i amortizaciju transportnih sredstava 120.947,10 KM.

U okviru amortizacije iskazan je iznos od 4.200,39 KM kao porezno nepriznat rashod a odnosi se na amortizaciju opreme koja je stavljena izvan uporabe presudom Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH i štetu na parkomatu za koji je pokrenut postupak naknade putem osiguravajućeg društva.

Troškovi rezerviranja

Upravni odbor je 16. 2. 2021. godine prilikom razmatranja godišnjeg popisa imovine i obveza Poduzeća, na prijedlog ravnatelja, donio Odluku o obvezi rezerviranja sredstava broj 01-UO-

10/21 u iznosu od 169.880,00 KM koje se odnosi na pokrenute sudske sporove u razdoblju do jedne godine.

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

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi, u revidiranoj godini su ostvareni u iznosu od 6.867.244,47 KM i čine ih sljedeći troškovi:

r. b.	Opis	2019. g.	2020. g.	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1	Troškovi neproizvodnih usluga	147.555,04	233.207,36	158,0
2	Troškovi reprezentacije	34.832,93	26.434,92	75,9
3	Troškovi premija osiguranja	57.118,43	65.034,60	113,9
4	Troškovi plaćeni dio kredita za obilaznicu	5.788.915,81	6.421.913,39	110,9
5	Ostali nematerijalni troškovi	7.130,79	120.654,20	1.692,0
	Ukupno nematerijalni troškovi	6.035.553,00	6.867.244,47	113,8

U 2020. godini na ime obveza po kreditu za obilaznicu plaćeno je 6.421.913,39 KM koje se odnose na:

- | | |
|------------------------|-----------------|
| a) Glavnica po kreditu | 6.173.721,02 KM |
| b) Kamata | 248.192,37 KM |

Financiranje projekta se vrši na temelju zajma u iznosu od 28.500.000,00 EUR, koji je Europska banka za obnovu i razvoj („EBRD“) odobrila Bosni i Hercegovini. Uvjeti zajma su propisani Ugovorom o zajmu broj 42473 zaključenim, dana 29. 11. 2011. godine, između EBRD i Bosne i Hercegovine, koju je zastupalo Ministarstvo financija i trezora BiH. Poduzeće je, zbog završenog projekta obilaznice, tijekom 2020. godine iniciralo otkazivanje ne povučenog dijela kredita u iznosu od 1.629.807,46 KM.

Ostali rashodi

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od 5.204,59 KM. Od navedenog iznosa na ispravak tražbina i naknada štete trećim osobama odnosi se 3187,67 KM, umanjeње vrijednosti opreme 1.881,03 KM i ispravak neznačajnih pogrešaka iz ranijih godina 135,89 KM.

8. Javne nabave

Poduzeće je za 2020. godinu je prvobitno planiralo provedbu 85 postupaka javnih nabava procijenjene vrijednosti bez PDV-a 6.042.885,94 KM, od čega 26 za nabavu roba, 43 za nabavu usluga i 16 za nabavu radova.

Poduzeće je u 2020. godini vršilo 13 izmjena i dopuna plana nabava tako da je planiralo provedbu 102 postupaka javnih nabava procijenjene vrijednosti bez PDV-a 8.042.611,72 KM, od čega 34 za nabavu roba, 46 za nabavu usluga i 22 za nabavu radova. Od provedenih postupaka na otvorene postupke odnosi se 6.001.995,30 ili 87,08 % vrijednosti nabava, konkurentne 504.983,21 KM ili 7,33 % vrijednosti, na postupke po Aneksu II. dio B 195.120,94 KM ili 2,83 % i izravni postupak 190.448,80 KM ili 2,76 %.

Od planiranih 17 otvorenih postupaka 4 nisu pokrenuta dok je realizirano 13 postupaka s djelomičnim poništenjem jednog postupka u ukupnoj vrijednosti 6.001.995,30 KM.

Poduzeće je planiralo provedbu 34 konkurentna postupka od kojih je 20 realizirano i 2 djelomično poništena u ukupnoj vrijednosti 504.983,12 KM, 2 postupka su poništena, a 10 postupaka nije pokrenuto.

Poduzeće je od planiranih 8 realiziralo 7 postupaka nabave usluga primjenom Aneksa II. dio B u vrijednosti 195.120,94 KM, dok jedan postupak nije pokrenut. Od realiziranih postupaka najveći iznos od 153.122,61 KM odnosi se na nabavu odvjetačkih usluga u postupcima naplate neplaćene dnevne karte za parkiranje.

Poduzeće je od planiranih 44 izravnih postupaka javne nabave realiziralo 43 s vrijednošću 190.448,80 KM, dok jedan nije pokrenut.

Razlozi poništenja su najvećim dijelom u značajnijem premašenju ponuda u odnosu na planirana sredstva.

Uvidom u izvješće o provedenim nabavama utvrdili smo da je dio konkurentskih i izravnih postupaka planiran i izvršen za nabave roba, usluga i radova koji bi se zbog srodnosti (održavanje mehanizacije i infrastrukturnih objekata, potrošni i promidžbeni materijal, usluge osiguranja,...) mogli grupirati osiguravajući neophodnu racionalnost u provedbi transparentnijih postupaka.

Potrebno je prilikom planiranja postupaka javnih nabava preferirati transparentnije postupke grupiranjem srodnih predmeta nabave, radi jačanja transparentnosti, pravednosti i konkurentnosti, a time i racionalnosti u trošenju javnih sredstava.

9. Popis sredstava

Odredbama članka 27 stavka 4 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 22/16 i 50/18) propisano je da se izvješće o obavljenom popisu dostavlja nadležnoj osobi, u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine.

Poduzeće je na temelju Pravilnika o popisu formiralo povjerenstva: za popis stalne imovine, novčanih sredstava i stroge evidencije, popis bankovnih garancija, popis sitnog inventara i materijala

Središnje popisno povjerenstvo, imenovano 7. 12. 2020. godine Odlukom o imenovanju Središnjeg povjerenstva za popis imovine i obveza na dan 31. 12. 2020. godine broj 01-6032/20, sastavilo je Izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2020. godine.

Izvješće je sastavljeno i dostavljeno ravnatelju Poduzeća 8. 1. 2021. godine, sukladno odredbama članka 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Povjerenstvo je predložilo rashodovanje stavki stalne imovine nabavne vrijednosti 10.268,13 KM (sadašnja vrijednost 0,00 KM) i sitnog inventara nabavne vrijednosti 2.051,42 KM zbog neupotrebljivosti i nemogućnosti prodaje istih.

10. Komentar

Poduzeću je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2020. godinu broj: 01-02-03-13-325/21 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. Poduzeće se aktom 01-3635/21 od 10. 8. 2021. godine izjasnilo da neće dostavljati primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te isti postaje konačan.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.