

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: 01-02-03-13-257/22  
R: 08-03; 013-03/22

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA**  
**Javnog poduzeća „CESTE BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH**  
**na dan 31. 12. 2021. godine**

Brčko, svibanj 2022. 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
PREPORUKE KOJE SE ODOSE NA FINACIJSKA IZVJEŠĆA:.....	7
PREPORUKE KOJE SE ODOSE NA USKLAĐENOST:.....	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.....	21
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	21
6.2. <i>USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA</i> .....	22
6.3. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE .....	22
7. PREZENTACIJA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA .....	23
7.1. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2021. GODINE.....	23
7.1.1. <i>Stalna sredstva</i> .....	23
7.1.2. <i>Tekuća sredstva</i> .....	25
7.1.3. <i>Kapital</i> .....	27
7.1.4. <i>Kratkoročne obveze</i> .....	27
7.1.5. <i>Ostala pasivna vremenska razgraničenja</i> .....	28
7.1.6. <i>Izvanbilančna evidencija</i> .....	28
7.2. BILANCA USPJEHA ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2021. GODINE .....	28
7.2.1. <i>Prihodi</i> .....	28
7.2.2. <i>Rashodi</i> .....	29
8. JAVNE NABAVE.....	34
9. POPIS SREDSTAVA .....	36
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 ravnateljja**

## **I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

### **1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Bilance stanja, Bilance 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 2021. 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 izvještavanja, tj. Zakonu 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 izvješća koja 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 finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko 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, finansijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2021. 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 finansijskog izvještavanja.

### **Skretanje pozornosti**

Bez kvalifikacije danog mišljenja skrećemo pozornost na sljedeće:

- popisane parking karte nisu evidentirane u glavnoj knjizi izvanbilančnih evidencija, kako je propisano odredbama članka 22 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

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

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća rukovodstvo Poduzeća je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih Finansijskim planom Poduzeća za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog 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 finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske 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

- Izdatci za privremene i povremene poslove izvršeni su u iznosu od 113.319,51 KM po osnovi zaključenih ugovora sa 18 izvršitelja. Značajan broj ugovora zaključen je za obavljanje poslova koji su trajali dulje od 90 dana u jednoj kalendarskoj godini, u okviru redovitih poslova sistematiziranih Pravilnikom o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta JP "Ceste Brčko". Osobama koje su obavljale privremene i povremene poslove u Poduzeću nisu osigurana prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH (točka 7.2.2 Izvješća).
- Nedostatci i slabosti u procesu javnih nabava (točka 8 Izvješća).

#### Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju aktivnosti, izuzev navoda u prethodnom ulomku, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Poduzeća za 2021. 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

Selma Šadić, 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 izvještavanja
- Pravilnik o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora
- 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 JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH
- Pravilnik o internim kontrolama i internim postupcima u JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH
- Odluka o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije javnih cesta Javnom poduzeću „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 3. 6. 2020. godine
- Odluka o povjeravanju izgradnje kružnih raskrižja na tranzitnim prometnicama u gradskom području grada Brčko JP "Ceste Brčko" Brčko distrikt BiH od 5. 7. 2017. godine i
- Odluka o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.

### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Poduzeća za 2021. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

#### *Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća:*

- *Potrebno je izvršiti evidentiranje popisanih parking karata u glavnoj knjizi izvanbilančnih evidencija Poduzeća, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, radi osiguranja dodatnih informacija i kontrole poslovnih pothvata.*
- *Potrebno je evidentiranje rezerviranja vršiti sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru, u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja.*
- *Potrebno je rezerviranja vršiti sukladno cilju MRS 37, u dijelu razdoblja za koje se vrši rezerviranje sredstava.*

#### *Preporuke koje se odnose na usklađenost:*

- *Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.*
- *Potrebno je, povrat svih garancija za ozbiljnost ponuda i garancija za uredno izvršenje ugovora, vršiti sukladno odredbama Pravilnika o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora, ukoliko ne nastupe slučajevi koji zahtijevaju realizaciju garancija.*
- *Potrebno je, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na osiguranju potrebne dokumentacije za izvođenje radova sukladno Odluci o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije javnih cesta Javnom poduzeću „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH i Odluci o povjeravanju izgradnje kružnih raskrižja na tranzitnim prometnicama u gradskom području grada Brčko JP “Ceste Brčko” Brčko distrikt BiH, s ciljem okončanja povjerenih poslova.*
- *Potrebno je podatke o svim imenovanim osobama dostavljati Pododjelu za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH u roku od 5 dana od dana imenovanja, sukladno odredbama Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.*

- *Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja osoba i vrste poslova.*
- *Potrebno je osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove u Poduzeću osigurati prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je ispitati opravdanost angažiranja osoba po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima, za obavljanje poslova sistematiziranih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH.*
- *Potrebno je preciznije definirati postupak planiranja javnih nabava čime bi se povećala učinkovitost u provedbi postupaka javne nabave i realizacije ugovora.*
- *Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg plana javnih nabava i uzroke izmjena istog, radi preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabava u budućem razdoblju.*
- *Potrebno je da Poduzeće u postupcima javne nabave osigura aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenje javnih sredstava sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, radi učinkovitije realizacije planiranih nabava.*
- *Potrebno je da Poduzeće kao ugovorno tijelo, na svojoj internetskoj stranici, objavljuje osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabava, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.*



## 1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

## Bilanca stanja na dan 31. 12. 2021. 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
	<b>AKTIVA</b>					
	<b>A. STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI (002+008+015+020+021+030+033)</b>	<b>001</b>	<b>5.220.944</b>	<b>2.370.182</b>	<b>2.850.762</b>	<b>2.931.962</b>
<b>01</b>	<b>I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)</b>	<b>002</b>	<b>1.079.914</b>	<b>573.222</b>	<b>506.692</b>	<b>498.709</b>
010	1. Kapitalizirana ulaganja u razvitak	003				
013, 014	4. Ostala nematerijalna sredstva	006	1.079.914	573.222	506.692	645.324
015 i 017	5. Predujmovi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
<b>02</b>	<b>II. Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)</b>	<b>008</b>	<b>4.141.030</b>	<b>1.796.960</b>	<b>2.344.070</b>	<b>2.433.253</b>
020	1. Zemljišta	009				
021	2. Građevinski objekti	010	517.195	23.274	493.921	509.437
022 do 024	3. Postrojenja i oprema	011	3.592.245	1.773.686	1.818.559	1.886.062
025, 027	4. Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	31.590		31.590	37.754
<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 financijski plasmani (022 do 029)</b>	<b>021</b>				
064	1. Dugoročni krediti dani u zemlji	025				
064	2. Dugoročni krediti dani u inozemstvu	026				
068	3. Ostali dugoročni financijski plasmani	029				
<b>07</b>	<b>VII. Druge dugoročne tražbine (031+032)</b>	<b>030</b>				
<b>08</b>	<b>VIII. Dugoročna razgraničenja</b>	<b>033</b>				
<b>090</b>	<b>B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>	<b>034</b>				
	<b>C) TEKUĆA SREDSTVA (036+043)</b>	<b>035</b>	<b>14.896.498</b>	<b>319.993</b>	<b>14.576.505</b>	<b>13.391.187</b>

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

<b>10 do 15</b>	<b>I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)</b>	<b>036</b>	<b>372.322</b>	<b>306.829</b>	<b>65.493</b>	<b>2.616</b>
10	1. Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	037	368.940	306.829	62.111	
14	5. Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041				
15	6. Dani predujmovi	042	3.382		3.382	2.616
	<b>II. Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)</b>	<b>043</b>	<b>14.524.176</b>	<b>13.164</b>	<b>14.511.012</b>	<b>13.388.571</b>
<b>20</b>	<b>1. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)</b>	<b>044</b>	<b>14.196.518</b>		<b>14.196.518</b>	<b>12.727.674</b>
20 bez 207	a) Gotovina	045	14.196.518		14.196.518	12.727.674
207	b) Gotovinski ekvivalenti	046				
<b>21, 22, 23</b>	<b>2. Kratkoročne tražbine (048 do 052)</b>	<b>047</b>	<b>268.904</b>	<b>13.164</b>	<b>255.740</b>	<b>639.029</b>
211	b. Kupci u zemlji	049	231.076	10.945	220.131	161.084
22	g. Tražbine iz specifičnih poslova	051	9.694	2.219	7.475	3.954
23	d. Druge kratkoročne tražbine	052	28.134		28.134	473.991
<b>24</b>	<b>3. Kratkoročni financijski plasmani (054 do 060)</b>	<b>053</b>				
240	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim osobama	054				
241	b) Kratkoročni krediti dani u zemlji	055				
248	e) Ostali kratkoročni plasmani	060				
<b>27</b>	<b>4. Tražbine za PDV</b>	<b>061</b>	<b>21.147</b>		<b>21.147</b>	<b>6.587</b>
<b>28 bez 288</b>	<b>5. Aktivna vremenska razgraničenja</b>	<b>062</b>	<b>37.607</b>		<b>37.607</b>	<b>15.281</b>
<b>288</b>	<b>D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>	<b>063</b>				
<b>290</b>	<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>064</b>				
	<b>POSLOVNA AKTIVA (001+ 034+035+063+064)</b>	<b>065</b>	<b>20.117.442</b>	<b>2.690.175</b>	<b>17.427.267</b>	<b>16.323.149</b>
<b>88</b>	<b>Izvanbilančna aktiva</b>	<b>066</b>	<b>60.039.414</b>		<b>60.039.414</b>	<b>60.039.414</b>
	<b>Ukupno aktiva (065+066)</b>	<b>067</b>	<b>80.156.856</b>	<b>2.690.175</b>	<b>77.466.681</b>	<b>76.362.563</b>

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>16.667.941</b>	<b>14.699.166</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 neplaćeni kapital</b>	<b>109</b>		
<b>320</b>	<b>III. Emisijska premija</b>	<b>110</b>		
	<b>IV. Rezerve (112+113)</b>	<b>111</b>		<b>1.510.470</b>
321	1 Zakonske rezerve	112		
322	2 Statutarne rezerve	113		1.510.470
<b>dio 33</b>	<b>V. Revalorizacijske rezerve</b>	<b>114</b>		
<b>dio 33</b>	<b>VI. Nerealizirani dobitci</b>	<b>115</b>		
<b>dio 33</b>	<b>VII. Nerealizirani gubitci</b>	<b>116</b>		
<b>34</b>	<b>VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)</b>	<b>117</b>	<b>16.622.891</b>	<b>15.060.109</b>
340	1 Neraspoređena dobit ranijih godina	118	14.654.116	15.060.109
341	2 Neraspoređena dobit izvještajne godine	119	1.968.775	
<b>35</b>	<b>IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)</b>	<b>122</b>		<b>1.916.463</b>
350	1 Gubitak ranijih godina	123		
351	2 Gubitak izvještajne godine	124		1.916.463
<b>360</b>	<b>X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli</b>	<b>127</b>		
<b>dio 40</b>	<b>B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)</b>	<b>128</b>		
dio 40	1 Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike	129		
dio 40	2 Dugoročna razgraničenja	130		
	<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (132 do 138)</b>	<b>131</b>		

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

410	1	Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	132		
415, 416	5	Dugoročne obveze po finansijskom lizingu	136		
<b>408</b>		<b>D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE</b>	<b>139</b>		
		<b>E) KRATKOROČNE OBVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)</b>	<b>140</b>	<b>574.326</b>	<b>1.454.103</b>
<b>42</b>		<b>I. Kratkoročne finansijske obveze (142 do 148)</b>	<b>141</b>		
422	1	Kratkoročni krediti i uzeti u zemlji	144		
424, 425	3	Kratkoročne dio dugoročnih obveza	146		
429	4	Ostale kratkoročne finansijske obveze	148		
<b>43</b>		<b>II. Obveze iz poslovanja (150 do 154)</b>	<b>149</b>	<b>554.911</b>	<b>1.449.383</b>
430	1	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	150	602	291
431	2	Dobavljači - povezane pravne osobe	151		
432	3	Dobavljači u zemlji	152	554.309	1.449.085
433	4	Dobavljači u inozemstvu	153		7
439	5	Ostale obveze iz poslovanja	154		
<b>44</b>		<b>III. Obveze iz specifičnih poslova</b>	<b>155</b>		
<b>45</b>		<b>IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)</b>	<b>156</b>	<b>489</b>	<b>172</b>
<b>46</b>		<b>V. Druge obveze</b>	<b>160</b>		<b>961</b>
<b>47</b>		<b>VI. Obveze za PDV</b>	<b>161</b>		
<b>48 osim 481</b>		<b>VII. Obveze za ostale poreze i druge daće</b>	<b>162</b>	<b>3.670</b>	<b>3.587</b>
<b>481</b>		<b>VIII. Obveze za porez na dobit</b>	<b>163</b>	<b>15.256</b>	
<b>49 osim 495</b>		<b>E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>164</b>	<b>185.000</b>	<b>169.880</b>
<b>49 osim 495</b>		<b>G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE</b>	<b>165</b>		
		<b>POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)</b>	<b>166</b>	<b>17.427.267</b>	<b>16.323.149</b>
<b>890 do 898</b>		<b>Izvanbilančna pasiva</b>	<b>167</b>	<b>60.039.414</b>	<b>60.039.414</b>
		<b>Ukupna pasiva (166+167)</b>	<b>168</b>	<b>77.466.681</b>	<b>76.362.563</b>

**Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine**

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)</b>	<b>201</b>	<b>18.127.280</b>	<b>16.912.957</b>
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	988.477	821.559
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	988.477	821.559
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi	213	17.138.803	16.091.398
	<b>II. POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)</b>	<b>214</b>	<b>16.336.794</b>	<b>19.035.016</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215		
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	216.559	214.557
52	3. Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja (218+219)	217	2.524.321	2.357.688
520 i 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća	218	2.350.553	2.058.840
522 do 529	b) Ostali osobni rashodi	219	173.768	298.848
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	5.981.989	8.750.289
54	5. Troškovi amortizacije i rezerviranja (222+223)	221	856.545	845.508
540 do 542	a) Amortizacija	222	671.545	675.628
543 do 549	b) Troškovi rezerviranja	223	185.000	169.880
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	6.753.222	6.863.388
555	7. Troškovi poreza	225	3.670	3.586
556	8. Troškovi doprinosa	226	488	
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>1.790.486</b>	
	<b>C. Poslovni gubitak (214-201)</b>	<b>230</b>		<b>2.122.059</b>
	<b>D. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>66</b>	<b>I. Financijski prihodi (232 do 237)</b>	<b>231</b>	<b>2.323</b>	<b>30.661</b>
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	993	452
662	3. Pozitivne tečajne razlike	234		
663	4. Prihodi od učinaka valutne klauzule	235		
669	6. Ostali financijski prihodi	237	1.330	30.209
56	<b>II. Financijski rashodi (239 do 243)</b>	<b>238</b>	<b>55</b>	
561	2. Rashodi kamata	240	55	
562	3. Negativne tečajne razlike	241		
564	5. Ostali financijski rashodi	243		
	<b>E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)</b>	<b>244</b>	<b>1.792.754</b>	
	<b>F. Gubitak redovite aktivnosti (230+238-231)</b>	<b>245</b>		<b>2.091.398</b>

	<b>G. OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>67</b>	<b>I. Ostali prihodi (247 do 256)</b>	<b>246</b>	<b>212.991</b>	<b>176.017</b>
670	1. Dobitci od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
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		
679	9. Prihodi od smanjenja obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	212.991	176.017
<b>57</b>	<b>II. Ostali rashodi (258 do 267)</b>	<b>257</b>	<b>19.162</b>	<b>3.188</b>
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
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 osnova zaštite od rizika	265		
578	8. Rashodi po osnovi ispravka vrijed. i otpisa tražbina	266	11.563	202
579	9. Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	7.599	2.986
	<b>H. Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)</b>	<b>268</b>	<b>193.829</b>	<b>172.829</b>
	<b>I. Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)</b>	<b>269</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>		
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		
<b>58</b>	<b>II. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (281 do 288)</b>	<b>280</b>		<b>1.881</b>

580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	282		1.881
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha	286		
	<b>K. Dobitak po osnovi usklađivanja vrijednosti imovine (270-280)</b>	<b>289</b>		
	<b>L. Gubitak po osnovi usklađivanja vrijednosti imovine (280-270)</b>	<b>290</b>		<b>1881</b>
690 i 691	<b>LJ. Prihodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina</b>	<b>291</b>	<b>7.683</b>	<b>4.123</b>
590 i 591	<b>M. Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina</b>	<b>292</b>	<b>8.235</b>	<b>136</b>
	<b>N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>			
	<b>1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)</b>	<b>293</b>	<b>1.986.031</b>	
	<b>2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)</b>	<b>294</b>		<b>1.916.463</b>
	<b>NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>			
721	1. Porezni rashodi razdoblja	295	17.256	
dio 722	2. Odloženi porezni rashodi razdoblja	296		
dio 723	3. Odloženi porezni prihodi razdoblja	297		
	<b>O. NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>			
	<b>1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)</b>	<b>298</b>	<b>1.968.775</b>	
	<b>2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)</b>	<b>299</b>		<b>1.916.463</b>
723	<b>P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA TIJEKOM RAZDOBLJA</b>	<b>300</b>		
	<b>R. OSTALI DOBITCI I GUBITCI RAZDOBLJA</b>			
	<b>Đ. OSTALI DOBITCI ILI GUBITCI U RAZDOBLJU</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 OSNOVI OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U RAZDOBLJU (314+315)</b>	<b>316</b>		
	<b>T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU</b>			
	<b>I. Ukupan neto dobitak u obračunskom razdoblju</b>	<b>317</b>	<b>1.968.775</b>	
	<b>I. Ukupan neto gubitak u obračunskom razdoblju (299-298±316)</b>	<b>318</b>		<b>1.916.463</b>
	<b>Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima</b>	<b>319</b>	<b>1.968.775</b>	<b>(1.916.463)</b>
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi satova rada	323	87	77
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja na koncu mjeseca	324	87	77

## Izvešće o tokovima gotovine u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2021.

Tablica 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>Priljevi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 404)</b>	<b>301</b>	<b>18.704.820</b>	<b>17.107.512</b>
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	1.089.703	965.493
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303		
3.	Ostali priljevi od poslovne aktivnosti	304	17.615.117	16.142.019
<b>II.</b>	<b>Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)</b>	<b>305</b>	<b>10.485.805</b>	<b>11.995.244</b>
1.	Odljev iz osnove isplate dobavljačima i dani predujmovi	306	7.770.272	9.219.905
2.	Odljev iz osnove plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	307	2.390.935	2.252.988
3.	Odljev po osnovi plaćenih kamata	308		
4.	Odljev po osnovi poreza i drugih daća	309	108.953	392.152
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	215.645	130.199
<b>III.</b>	<b>Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)</b>	<b>311</b>	<b>8.219.015</b>	<b>5.112.268</b>
<b>IV.</b>	<b>Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)</b>	<b>312</b>		
<b>B.</b>	<b>TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I.</b>	<b>Priljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (314 do 319)</b>	<b>313</b>		
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		
4.	Priljev po osnovi kamata	317		
5.	Priljev po osnovi dividend i udjela u dobiti	318		
6.	Priljev po osnovi ostalih dugoročnih financijskih plasmana	319		
<b>II.</b>	<b>Odljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (321 do 324)</b>	<b>320</b>	<b>386.451</b>	
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	386.451	
4.	Odljev po osnovi ostalih dugoročnih finan. plasmana	324		
<b>III.</b>	<b>Neto priljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti (313-320)</b>	<b>325</b>		
<b>IV.</b>	<b>Neto odljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti (320-313)</b>	<b>326</b>	<b>386.451</b>	

<b>C</b>	<b>TOKOVI GOTOVINE IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I.</b>	<b>Priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (328 do 331)</b>	<b>327</b>		
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		
<b>II.</b>	<b>Odljevi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 do 338)</b>	<b>332</b>	<b>6.363.720</b>	<b>6.421.913</b>
1.	Odljev po osnovi otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
2.	Odljev po osnovi dugoročnih kredita	334	6.363.720	6.421.913
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		
<b>III.</b>	<b>Neto priljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)</b>	<b>339</b>		
<b>IV.</b>	<b>Neto odljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)</b>	<b>340</b>	<b>6.363.720</b>	<b>6.421.913</b>
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	18.704.820	17.107.512
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	17.235.976	18.417.157
F.	NETO PRILJEVI GOTOVINE (341-342)	343	1.468.844	
G.	NETO ODLJEVI GOTOVINE (342-341)	344		1.309.645
H.	Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	345	12.727.674	14.037.319
I.	Pozitivne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	346		
J.	Negativne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	347		
K.	<b>Gotovina na koncu izvještajnog razdoblja (345+343-344+346-347)</b>	<b>348</b>	<b>14.196.518</b>	<b>12.727.674</b>

## Izvešće o promjenama u kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2021. godine

Tablica broj 4.

Red -ni broj	Vrsta promjene u kapitalu	Ozna ka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA						Manjinski 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 osnovi financ. 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.	<b>Stanje na dan 31.12.2019. godine</b>	<b>901</b>	45.050			1.122.969	15.447.610	16.615.629		16.615.629
2.	Učinci promjena u računovodstvenim	902								
3.	Učinci ispravka pogrešaka	903								
4.	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2020. god</b>	<b>904</b>	45.050			1.122.969	15.447.610	166.15.629		16.615.629
5.	Učinci revalorizacije mater. i	905								
8.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	907								
9.	Neto dobitak/gubitak razdoblja priznati izravno u kapital	908					(1.916.463)	(1.916.463)		(1.916.463)
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	909				387.501	(387.501)			
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	910								
12.	<b>Stanje na dan 31.12.2020. god</b>	<b>912</b>	45.050			1.510.470	13.143.646	14.699.166		14.699.166
13.	Učinci promjena u računovodstvenim	913								
14.	Učinci ispravka pogrešaka	914								
15.	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2021. godine</b>	<b>915</b>	45.050			1.510.470	13.143.646	14.699.166		14.699.166
19.	Neto dobitci/gubitci razdoblja koji su iskaz. u bil. uspj.	919					1.968.775	1.968.775		1.968.775
20.	Neto dobit/gubitak razdoblja priznati izravno u kapitalu	920				(1.510.470)	1.510.470			
23.	<b>Stanje na dan 31.12.2021. godine</b>	<b>923</b>	45.050				16.622.891	16.667.941		16.667.941

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA  
JP „CESTE BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH ZA 2021. 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 parkinzima na području Brčko distrikta BiH, odnosno javnim parking površinama 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: 22/18 – pročišćeni tekst i 05/20) Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o osnutku Poduzeća broj: 01-02-613/12 od 8. 8. 2012. godine i odluka 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, 01-02-223/17 od 13. 9. 2017. godine i 01-02-929/20 od 18. 6. 2020. godine.

Poduzeće je, na temelju Zakona o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/05), 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 sa osnivačkim kapitalom u iznosu u iznosu od 45.050,00 KM, što predstavlja 100 % udjela u kapitalu.

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

- Sektor za izgradnju, rekonstrukcije i kapitalne projekte
- Sektor za održavanje cesta, cestovnih objekata i signalizacije
- Sektor za parkinge, izdavanje dozvola i suglasnosti
- Sektor za računovodstvo i financije i
- Sektor za razvitak, informatiku, internu reviziju, plan, analizu, izvješća, ljudske resurse i marketing.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Poduzeća predviđene su 63 pozicije sa 113 zaposlenih. Broj zaposlenih u Poduzeću na dan 31. 12. 2021. godine bio je 86.

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

**Predmet revizije** su financijska izvješća Poduzeća za 2021. 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 izvještavanja. 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 2021. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2020. godinu sukladno Akcijskom planu JP „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH za realizaciju preporuka o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2020. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-3690/21 od 18. 8. 2021. godine.

Analizirajući implementaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

##### ***Realizirane preporuke***

Poduzeće je iskazivalo izdatke za topli obrok na pripadajućem kontu.

Poduzeće je isknjižilo iz aktivnih analitičkih evidencija tražbine osporene odlukom Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH.

Poduzeće je sinkroniziralo aktivnosti u dijelu istovremene nabave zaokružene tehnološke cjeline, izrade plana rada i održavanja iste, kao i radnog angažiranja rukovatelja i nabavljene mehanizacije prilikom planiranja i realizacije nabave opreme.

Poduzeće je prilikom planiranja postupaka javnih nabava preferiralo transparentnije grupiranje srodnih predmeta nabava.

##### ***Djelomično realizirane preporuke:***

Poduzeće je djelomično uspostavilo periodično ažuriranje, planiranje i izvršavanje testiranja funkcioniranja postojećeg sustava internih kontrola.

Poduzeće je djelomično uspostavilo procedure za pojedinačno ili grupno zaduženje predmeta sitnog inventara i mjera i postupaka u slučaju manjka i oštećenja.

Poduzeće je donošenjem podzakonskog akta djelomično izvršilo definiranje privremenih i povremenih poslova, utvrdilo vrste poslova, planirano vrijeme trajanja, uvjete nastanka potrebe za istim, te kriterije koji će osigurati neophodnu razinu objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova.

Poduzeće je djelomično utvrdilo objektivizirane kriterije za raspored općih i neizravnih troškova po djelatnostima.

### ***Nerealizirane preporuke***

Poduzeće nije osiguralo sistematizirane usporedne podatke o postavljenim i izvršenim ciljevima i detaljna obrazloženja odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od planiranih iznosa i ostvarenja u prethodnom razdoblju prilikom izvještavanja o realizaciji poslovnih ciljeva i ostvarenim prihodima i rashodima.

Poduzeće nije osiguralo korelaciju prilikom planiranja i izvještavanja planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda sa službenim okvirom financijskog izvještavanja, te sučeljavanja po djelatnostima.

Poduzeće nije vodilo računa o porezno dopustivim iznosima prilikom utvrđivanja prava na određene naknade i visine iznosa.

Poduzeće nije vršilo vrednovanje poslova 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.

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.

## **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 izvještavanja, 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 okružja i kontrolnih aktivnosti kreiranih na temelju procijenjenih rizika u poslovanju i osiguranje njihovog efikasnog i kontinuiranog funkcioniranja uspostavljanjem sistemskih komunikacija između svih elemenata sustava i monitoringa nad funkcioniranjem sustava i permanentne prilagodbe promjenama u poslovnom okružju.

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

Manjkavost postojećeg sustava internih kontrola potvrđuju uočeni nedostaci:

- nije vršen povrat svih garancija za ozbiljnost ponuda i garancija za uredno izvršenje ugovora
- nisu intenzivirane aktivnosti na osiguranju potrebne dokumentacije za izvođenje radova, s ciljem okončanja povjerenih poslova
- popisane parking karte nisu evidentirane u glavnoj knjizi izvanbilančnih evidencija
- nisu objavljeni podatci za 5 imenovanih članaka Upravnog odbora, odnosno Pododjelu za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH nisu dostavljeni podatci u propisanom roku
- zaključivani su ugovori o vršenju privremenih i povremenih poslova, u trajanju dužem od 90 dana u jednoj kalendarskoj godini, za poslove sistematizirane Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta JP "Ceste Brčko"
- osobe koje su obavljale privremene i povremene poslove nisu bile prijavljene kao osiguranci fondova mirovinskog i invalidskog osiguranja, te im nisu uplaćivani pripadajući doprinosi
- knjigovodstveno evidentiranje rezerviranja za ranije pokrenute sporove (po tužbenim zahtjevima) nije izvršeno na računima grupe 40 (Dugoročna rezerviranja i odložene porezne obveze), niti je definirano razdoblje za koje se vrši rezerviranje sredstava, odnosno rok za ukidanje istog
- nije precizno definiran postupak planiranja javnih nabava u dijelu ovlasti i odgovornosti organizacijskih jedinica, odnosno osobe koje sudjeluju u postupku planiranja
- u postupcima javnih nabava nije osigurana aktivna konkurencija i najučinkovitije trošenje sredstava
- nisu objavljivani osnovni elementi ugovora za sve postupke javnih nabava.

***Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.***

## **6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima**

Odredbama članaka 5 i 7 Pravilnika o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora propisano je da Poduzeće vrši povrat garancije za ozbiljnost ponude i garancije za uredno izvršenje ugovora, ukoliko ne nastupe slučajevi koji zahtijevaju realizaciju garancija.

U Izvešću Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2021. godine popisano je ukupno 46 garancija od kojih se 22 odnose na garancije za dobro izvršenje posla, 9 garancija za oslobađanje zadržanog iznosa i 15 garancija za ozbiljnost ponude.

U prethodnom razdoblju Poduzeće nije prakticiralo vraćanje garancije, poslije isteka razdoblja važenja, (kada po automatizmu prestaju važiti), ukoliko klijent ne zahtijeva vraćanje iste, što nije sukladno odredbama članaka 5 i 7 Pravilnika o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora.

***Potrebno je povrat svih garancija za ozbiljnost ponuda i garancija za uredno izvršenje ugovora, vršiti sukladno odredbama Pravilnika o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora, ukoliko ne nastupe slučajevi koji zahtijevaju realizaciju garancija.***

## **6.3. Planiranje i izvještavanje**

Skupština Brčko distrikta BiH je 3. 6. 2020. godine donijela Odluku o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije javnih cesta Javnom poduzeću „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Odlukom je Poduzeću povjereno 14 poslova izgradnje i rekonstrukcije pločnika, oborinskih kanalizacija, cesta i raskrižja, koji će biti financirani iz sredstava Poduzeća. Vlada Brčko distrikta BiH je zadužena da Poduzeću osigura svu potrebnu dokumentaciju za izvođenje povjerenih poslova.

Revizijom smo utvrdili da je 11 poslova okončano, dok 3 povjerena posla nisu okončana zbog neosiguranja sve potrebne dokumentacije za izvođenje radova.

Također, skupštinskom Odlukom o povjeravanju izgradnje kružnih raskrižja na tranzitnim prometnicama u gradskom području grada Brčko JP "Ceste Brčko" Brčko distrikt BiH, od 5. 7. 2017. godine, Poduzeću je povjerena izgradnja sedam kružnih raskrižja od kojih je završena jedna, dok kod ostalih šest Vlada Brčko distrikta BiH nije osigurala potrebnu dokumentaciju za izgradnju istih.

*Potrebno je, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na osiguranju potrebne dokumentacije za izvođenje radova sukladno Odluci o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije javnih cesta Javnom poduzeću „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH i Odluke o povjeravanju izgradnje kružnih raskrižja na tranzitnim prometnicama u gradskom području grada Brčko JP "Ceste Brčko" Brčko distrikt BiH, s ciljem okončanja povjerenih poslova.*

## 7. Prezentacija finansijskih izvješća

### 7.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2021. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2021. godine iskazane u iznosu 17.427.267,11 KM.

#### 7.1.1. Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2021. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 2.850.761,79 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	1.079.914,02	573.223,02	506.691,00
Nekretnine, postrojenja i oprema	4.141.030,71	1.796.959,92	2.344.070,79
<b>Ukupno:</b>	<b>5.220.944,73</b>	<b>2.370.182,94</b>	<b>2.850.761,79</b>

#### Nematerijalna sredstva

U finansijskom iskazu bilanci stanja na dan 31. 12. 2021. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 1.079.914,02 KM, pripadajući ispravak vrijednosti u iznosu od 573.223,02 KM, te sadašnja vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 506.691,00 KM i odnosi se na ulaganja u tuđa sredstva u iznosu od 209.427,16 KM, te ulaganja u računalske programe i licencije u iznosu od 297.263,84 KM.

**Nekretnine, postrojenja i oprema**

Red . broj	Ulaganja u tuđe građevinske objekte	Ulaganja u tuđe građevinske objekte	Ostala nematerijalna sredstva	Ukupno
<b>N A B A V N A V R I J E D N O S T</b>				
1	Stanje na dan 1. 1. 2021.	96.629,82	811.123,97	907.753,79
2	Nabava/povećanje	172.160,23		172.160,23
3	<b>Stanje na dan 31.12.2021. (1+2)</b>	<b>268.790,05</b>	<b>811.123,97</b>	<b>1.079.914,02</b>
<b>I S P R A V A K V R I J E D N O S T I</b>				
4	Stanje na dan 1. 1. 2021.	48.265,24	360.779,72	409.044,96
5	Amortizacija	11.097,65	153.080,41	164.178,06
6	<b>Stanje na dan 31. 12. 2021. (4+5)</b>	<b>59.362,89</b>	<b>513.860,13</b>	<b>573.223,02</b>
7	<b>Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2021. (1-4)</b>	<b>48.364,58</b>	<b>450.344,25</b>	<b>498.708,83</b>
8	<b>Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2021. (3-6)</b>	<b>209.427,16</b>	<b>297.263,84</b>	<b>506.691,00</b>

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po sadašnjoj vrijednosti od 4.141.030,71 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine: građevinski objekti u iznosu od 493.921,03 KM, postrojenja i oprema u iznosu od 1.241.862,61 KM, transportna sredstva u iznosu od 576.697,15KM i stalna sredstva u pripremi 31.590,00 KM.

Promjene na stalnim sredstvima u razdoblju 1. 1. 2021. do 31. 12. 2021. godine, iskazane su u sljedećoj tablici:

R. broj		Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Predujmovi i sredstva u pripremi	Ukupno
<b>N A B A V N A V R I J E D N O S T</b>					
1	<b>Stanje na dan 1. 1. 2021.</b>	<b>517.194,79</b>	<b>3.168.498,63</b>	<b>37.753,56</b>	<b>3.723.446,98</b>
2	Nabava/povećanje		424.947,29	418.183,73	843.131,02
3	Prodaja i rashodovanja		600,00	424.347,29	424.947,29
4	<b>Stanje na dan 31.12.2021. (1+2-3)</b>	<b>517.194,79</b>	<b>3.592.845,92</b>	<b>31.590,00</b>	<b>4.141.630,71</b>
<b>I S P R A V A K V R I J E D N O S T I</b>					
5	<b>Stanje na dan 1. 1. 2021.</b>	<b>7.757,92</b>	<b>1.282.435,24</b>		<b>1.290.193,16</b>
6	Amortizacija	15.515,84	424.347,29		507.966,76
7	Prodaja u razdoblju i rashodovanje		600,00		600,00
8	<b>Stanje na dan 31. 12. 2021. (5+6-7)</b>	<b>23.273,76</b>	<b>1.774.286,16</b>		<b>1.797.559,92</b>
9	<b>Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2021. godine (1-5)</b>	<b>509.436,87</b>	<b>1.886.063,39</b>	<b>37.753,56</b>	<b>2.433.253,82</b>
10	<b>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine (4-8)</b>	<b>493.921,03</b>	<b>1.818.559,76</b>	<b>31.590,00</b>	<b>2.344.070,79</b>

Do povećanja postrojenja i opreme je došlo zbog nabave kamiona kiperu troosovinca u iznosu od 243.360,00 KM, priključnog vozila labudice u iznosu od 73.125,00 KM, računala i računalske opreme u iznosu od 32.029,18 KM i ostale opreme (automatska naplatna stanica, sitnih strojeva



za potrebe održavanja, u iznosu od 76.433,11 KM). Na temelju prijedloga Središnjeg popisnog povjerenstva izvršen je otpis računala nabavne i ispravljene vrijednosti u iznosu od 600,00 KM.

### 7.1.2. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2021. godine iskazana je u neto iznosu od **14.576.505,32 KM** i struktura istih dana je u sljedećoj tablici:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2020. g.	Iznos 2021. g.	%
	1	2	3	4
<b>1</b>	<b>Zalihe (2-3+4+5)</b>	<b>2.616,00</b>	<b>65.492,46</b>	<b>2.503,53</b>
2	Sitni inventar	298.667,58	287.775,49	96,35
3	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	298.667,58	287.775,49	96,35
4	Sirovine i materijal	0,00	62.110,31	
5	Dani predujmovi za zalihe pravnim osobama	2.616,00	3.382,15	129,29
<b>6</b>	<b>Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (7+8+9+10)</b>	<b>13.366.704,07</b>	<b>14.452.259,17</b>	<b>108,12</b>
7	Gotovina i ekvivalenti gotovine	12.727.674,46	14.196.518,75	111,54
8	Kupci u zemlji	161.084,19	220.129,71	136,66
9	Tražbine iz specifičnih poslova	3.954,16	7.475,46	189,05
10	Druge kratkoročne tražbine	473.991,26	28.135,25	5,94
<b>11</b>	<b>Tražbine za pretplatu PDV</b>	<b>6.586,26</b>	<b>21.146,80</b>	<b>321,07</b>
<b>12</b>	<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>	<b>15.281,10</b>	<b>37.606,89</b>	<b>246,10</b>
<b>13</b>	<b>UKUPNO TEKUĆA SRED. (1+6+11+12)</b>	<b>13.391.187,43</b>	<b>14.576.505,32</b>	<b>108,85</b>

#### Sitni inventar

U knjigovodstvenim evidencijama Poduzeća na dan 31. 12. 2021. godine, evidentirana je nabavna vrijednost sitnog inventara u uporabi u iznosu od 287.775,49 KM i pripadajući ispravak nabavne vrijednosti u istom iznosu.

Tijekom 2021. godine Poduzeće je izvršilo nabavu sitnog alata i inventara u iznosu od 56.654,28 KM, od čega se na HTZ opremu odnosi 23.163,66 KM, sitni inventar 20.127,05 KM i auto gume 13.363,57 KM. Središnje popisno povjerenstvo je otpisalo HTZ opremu nabavne i ispravljene vrijednosti od 48.026,76 KM i sitni inventar nabavne i ispravljene vrijednosti od 429,24 KM.

#### Sirovine i materijal

Zalihe sirovina i materijala se sastoje iz zaliha: etil alkohola u iznosu od 2.220,00 KM, kameni agregat u iznosu od 51.232,31 KM i soli za posipanje u iznosu od 8.658,00 KM.

#### Dani predujmovi ostalim pravnim osobama

Dani predujmovi pravnim osobama iskazani su u iznosu od 3.382,15 KM od čega se 2.435,54 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. 2021. godine, ukupna novčana sredstva na žiro i deviznim računima i blagajni iskazana su u iznosu od 14.196.518,75 KM i to kako slijedi:

Naziv računa	SALDO
Transakcijski račun konto UNICREDIT BANK AD	1.886.766,54 KM
Transakcijski račun UNICREDIT BANK D. D. (fizičke osobe)	2.851.588,94 KM
Transakcijski račun konto NOVA BANKA A.D.	4.870.592,87 KM
Transakcijski račun konto SBER BANK A.D.	4.584.399,47 KM
Transakcijski račun devizni (EUR)	1.628,24 KM
Blagajna	112,29 KM
Biznis kartice	1.430,40 KM
<b>UKUPNO</b>	<b>14.196.518,75 KM</b>

### Kupci u zemlji

Tražbine od kupaca na dan 31. 12. 2021. godine, iskazane su u neto iznosu od 220.129,71 KM kao rezultat iskazanog bruto iznosa od 231.075,61 KM, umanjenog za ispravak vrijednosti u iznosu od 10.945,90 KM.

Poduzeće je u 2021. godini izvršilo otpis tražbine od kupaca u iznosu od 11.563,18 KM, odnosno za isti iznos je obračunalo troškove. Također, izvršilo je otpis tražbine od fizičkih osoba u iznosu od 78.300,92 KM, čija je vrijednost u potpunosti ispravljena u prethodnim razdobljima, odnosno čiji otpis nije utjecao na obračun troškova tekućeg razdoblja.

### Tražbine od komisionara

Tražbine od komisionara iskazane su u neto iznosu 7.475,46 KM kao rezultat bruto iznosa 9.693,96 KM, umanjenog za ispravak vrijednosti u iznosu 2.218,50 KM.

### Druge kratkoročne tražbine

Druge kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2021. godine iskazana su u iznosu od 28.135,25 KM i sastoje se od:

- tražbine od fondova u iznosu od 28.009,54 KM
- tražbine za više plaćene ostale poreze i doprinose u iznosu od 100,00 KM i
- tražbine od osiguravajućih organizacija za naknadu štete u iznosu od 25,71 KM.

**Tražbine za pretplatu PDV-a**

Tražbine za pretplatu PDV-a iskazane su u iznosu 21.146,80 KM, od čega se na tražbine po osnovi poreznog kredita odnosi 17.611,92 KM, dok se 3.534,88 KM odnosi na tražbine za PDV za koje nije stečeno pravo odbitka u 2021. godini.

**Unaprijed plaćeni rashodi**

Unaprijed plaćeni rashodi iskazani su u iznosu od 37.606,89 KM i odnose se na unaprijed uplaćene godišnje troškove osiguranja koje se odnose na 2022. godinu.

**7.1.3. Kapital**

Na dan 31. 12. 2021. godine na poziciji kapitala iskazan je iznos od **16.667.941,05 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	0,27
b	Neraspoređena dobit ranijih godina	14.654.116,19 KM	87,92
c	Neraspoređena dobit tekućeg razdoblja	1.968.774,86 KM	11,81
	<b>UKUPNO</b>	<b>16.667.941,05 KM</b>	<b>100</b>

**7.1.4. Kratkoročne obveze**

Na dan 31. 12. 2021. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od **574.326,16 KM**.

Struktura kratkoročnih obveza dana je u sljedećoj tablici:

r. b.	Konto	Opis	Iznos	%
1	430	Obveze za primljene predujmove	602,13	0,10
2	432	Obveze prema dobavljačima u zemlji	<b>554.308,53</b>	96,51
3	452	Obveze za doprinose na plaće i naknade	<b>488,54</b>	0,09
4	481	Obveze za porez na dobit	<b>15.256,90</b>	2,66
5	489	Obveze za poreze i druge daće	<b>3.670,06</b>	0,64
		<b>UKUPNO:</b>	<b>574.326,16</b>	100,0

Obveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31. 12. 2021. godine iskazane su u iznosu 554.308,53 KM, od čega se na redovite obveze odnosi 398.985,48 KM i obveze po zadržanim retencijama 155.323,05 KM. Obveze se najvećim djelom odnose na dobavljače za izvršene usluge i radove na izgradnji i održavanju cesta.

### 7.1.5. Ostala pasivna vremenska razgraničenja

Ostala pasivna vremenska razgraničenja na dan 31. 12. 2021. godine iskazana su u iznosu od 185.000,00 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. 2021. 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 i
- interkalarnе kamate u iznosu od 1.586.306,46 KM.

Odredbama članka 22 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da glavna knjiga izvanbilančnih evidencija obuhvaća poslovne događaje koji u trenutku nastanka nemaju utjecaja na promjene u bilanci stanja i bilanci uspjeha ali osiguravaju dodatne informacije i kontrolu poslovnih pothvata.

Izvešće Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2021. godine je obuhvatio 178.363 parking karte nominalne vrijednosti 453.063,20 KM, od kojih se 171.504 komada nominalne vrijednosti 442.419,00 KM nalaze u Poduzeću, dok se 6.859 komada nominalne vrijednosti 10.644,20 KM nalaze kod komisionara.

Uvidom u knjigovodstvene evidencije Poduzeća utvrdili smo da popisane parking karte nisu evidentirane u glavnoj knjizi izvanbilančnih evidencija, kako je propisano odredbama članka 22 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je izvršiti evidentiranje popisanih parking karata u glavnoj knjizi izvanbilančnih evidencija Poduzeća, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, radi osiguranja dodatnih informacija i kontrole poslovnih pothvata.***

## 7.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2021. godine

### 7.2.1. Prihodi

U bilanci uspjeha iskazani su ukupni prihodi za 2021. godinu u iznosu od **18.350.277,82 KM**. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

R/b	Opis	Ostvareno 2020. g.	Plan 2021. g.	Ostvareno 2021. g.	Indeks %	
					4/2	4/3
	1	2	3	4		
1	Prihodi od prodaje učinaka parkinzi	769.958,55	850.000,00	942.620,49	122,42	110,90
2	Prihodi od cestovnih suglasnosti	51.600,20	80.000,00	45.856,80	88,87	57,32
3	Prihodi od cestarina – registracije vozila	2.908.648,03	3.000.000,00	3.068.410,63	105,49	102,28
4	Prihodi od cestarina 0,25/l goriva	6.620.034,37	7.200.000,00	7.321.933,92	110,60	101,69
5	Prihodi od cestarina 0,15/l goriva	6.421.913,41	6.600.000,00	6.600.000,00	102,77	100,00
6	Prihodi od vage za mjerenje osovinskog opterećenja	4.655,87	10.000,00	14.959,97	321,31	149,60

7	Prihodi od penala, refundacija i kamata	164.071,69	20.000,00	177.556,70	108,22	887,78
8	Prihodi od ukidanja rezerviranja	174.880,00		169.880,00	97,14	
9	Ostali prihodi	7.996,53	70.000,00	9.059,31	113,29	12,94
<b>UKUPNO</b>		<b>17.123.758,65</b>	<b>17.830.000,00</b>	<b>18.350.277,82</b>	<b>107,16</b>	<b>102,92</b>

Ukupni prihodi ostvareni tijekom 2021. godine su u odnosu na 2020. godinu **povećani** za 1.226.519,17 KM ili 7,16 %, dok su za 520.277,82 KM ili 2,92 % veći od planiranih. Najznačajnije je povećanje od cestarina po osnovi prodaje naftnih derivata u iznosu od 879.986,14 KM u odnosu na prošlu godinu i u iznosu od 121.933,92 KM u odnosu na plan za 2021. godinu, te prihodi od parkinga koji su za 172.661,94 KM veći u odnosu na prethodnu godinu i 92.620,49 KM u odnosu na planirani iznos tekuće godine.

## 7.2.2. Rashodi

U bilanci uspjeha za 2021. godinu su iskazani ukupni rashodi u iznosu od **16.364.246,06** KM i manji su od ostvarenih u 2020. godini za 2.675.974,94 KM ili 14,05 %, od čega se najveći dio odnosi na troškove usluga na izradi učinaka (rekonstrukcija i održavanje cesta i infrastrukture) u iznosu od 2.603.942,43 KM.

Usporedni pregled ostvarenih rashoda dajemo u sljedećoj tablici:

Konto	Opis	Ostvareno 2020. g.	Ostvareno 2021.	Indeks
				3/2
0	1	2	3	4
512	Troškovi materijala	110.915,00	107.881,64	97,27
513	Troškovi goriva i energije	69.241,61	67.422,51	97,37
515	Troškovi sitnog inventara	34.399,35	41.254,12	119,93
	<b>Materijalni troškovi</b>	<b>214.555,96</b>	<b>216.558,27</b>	<b>100,93</b>
520,521	Troškovi plaća i naknada	2.058.839,22	2.350.552,89	114,17
522	Ostali osobni rashodi	73.925,82	46.750,29	63,24
524	Nagrade, otpremnine i pomoći	7.068,38	10.700,47	151,39
525	Troškovi službenog puta	6.329,55	2.998,38	47,37
529	Ostali osobni rashodi (PiPP)	211.524,27	113.319,51	53,57
	<b>Troškovi plaća, naknada i ostalih primanja</b>	<b>2.357.687,24</b>	<b>2.524.321,54</b>	<b>107,07</b>
530	Troškovi usluga na izradi učinaka	8.284.961,04	5.681.018,61	68,57
531	Troškovi transportnih usluga		468,00	
532	Troškovi održavanja	107.579,86	133.031,22	123,66
533	Troškovi zakupa	62.168,00	52.925,52	85,13
534, 535	Troškovi promidžbe i propagande	53.281,46	35.737,72	67,07
536, 537	Troškovi istr. i razvoja	214.249,76	53.179,78	24,82
539	Troškovi ostalih usluga	28.050,00	25.627,15	91,36
	<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>8.750.290,12</b>	<b>5.981.988,00</b>	<b>68,36</b>
540	Troškovi amortizacije	675.628,26	667.306,77	98,77
542	Tr. amortizacije porezno nepriznati		4.238,30	
548	Troškovi rezerviranja	169.880,00	185.000,00	108,90
550	Troškovi neproizvodnih usluga	233.207,35	170.176,71	72,97
551	Troškovi reprezentacije	26.434,92	28.948,36	109,51
552	Troškovi premija osiguranja	65.034,60	81.335,34	125,06
553	Troškovi platnog prometa	2.754,35	3.828,85	139,01

554	Troškovi članarina	7.635,08	5.497,68	72,01
559	Ostali nematerijalni troškovi	106.408,02	99.714,86	93,71
559	Otplata za obilaznicu	6.421.913,39	6.363.720,21	99,09
55-555	<b>Nematerijalni troškovi</b>	<b>6.863.387,71</b>	<b>6.753.222,01</b>	<b>98,39</b>
555,556	Troškovi poreza i doprinosa	3.586,71	4.158,60	115,94
	<b>Poslovni rashodi</b>	<b>19.035.016,00</b>	<b>16.336.793,49</b>	<b>85,82</b>
56	Financijski rashodi	0,00	55,00	
57	Ostali rashodi	3.188,00	19.162,47	601,08
58 i 59	Rashodi od umanjenja i uskl.	2.017,00	8.235,10	408,28
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>19.040.221,00</b>	<b>16.364.246,06</b>	<b>85,95</b>

## Materijalni troškovi

Materijalni troškovi nastali tijekom 2021. godine iskazani su u iznosu od 216.558,27 KM i sastoje se od slijedećih troškova: režijski materijal u iznosu od 107.881,64 KM, gorivo i energija u iznosu od 67.422,51 KM i otpisani sitni inventar i autogume u iznosu od 41.254,12 KM.

## Troškovi bruto plaća i naknada

Troškovi bruto plaća i naknada u 2021. godini su iznosili 2.350.552,89 KM i veći su u odnosu na 2020. godinu za 14,17 %, što je najvećim dijelom rezultat povećanja broja zaposlenih. Navedeni troškovi u 2021. godini sastoje se od: bruto plaća u iznosu od 2.026.629,77 KM, naknada za zimsku službu 43.299,15 KM, regresa u iznosu od 121.622,89 KM i naknada za topli obrok u iznosu od 159.001,08 KM.

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, te je sukladno Zakonu o porezu na dohodak kao neoporeziva dopuštena isplata do 1,4 % osnovnog osobnog odbitka (7,00 KM) na iznos isplaćenog toplog obroka iznad porezno dopuštenog iznosa obračunao poreze i doprinose.

Skupština Brčko distrikta BiH je 22. 9. 2021. godine donijela Zaključak kojim su zadužena javna poduzeća da svoje akte usklade na način da utvrde visinu toplog obroka u iznosu od 5,00 KM i da ukinu pravo na regres. Poduzeće je ispoštovalo rok za izvršenje navedenih usklađivanja koji je bio 31. 12. 2021. godine.

## Ostali osobni rashodi

Strukturu ostalih osobnih rashoda, koji su u 2021. godini iznosili 173.768,65 KM čine:

a)	Bruto naknade za Upravni odbor	46.750,29 KM
b)	Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	10.700,47 KM
c)	Troškovi zaposlenih na službenom putu	2.998,38 KM
d)	Troškovi ostalih osobnih rashoda	113.319,51 KM
<b>U K U P N O</b>		<b>173.768,65 KM</b>

**Naknade za Upravni odbor** realizirane u iznosu od 46.750,29 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.

Odredbama članka 8 Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH, propisano je da Poduzeće podatke o imenovanim osobama dostavlja Pododjelu za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH u roku od 5 dana od dana imenovanja osobe.

Skupština Brčko distrikta BiH je 2. 6. 2021. godine donijela Odluku o imenovanju člana Upravnog odbora JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt Bosne i Hercegovine kojom je imenovala 5 članova Upravnog odbora Poduzeća.

Uvidom u Registar imenovanih osoba, utvrdili smo da nisu objavljeni podatci za 5 imenovanih članova Upravnog odbora, odnosno Pododjelu za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH nisu dostavljeni podatci u roku propisanom odredbama članka 8 Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je podatke o svim imenovanim osobama dostavljati Pododjelu za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH u roku od 5 dana od dana imenovanja, sukladno odredbama Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.***

#### **Troškovi ostalih osobnih rashoda**

Troškovi ostalih osobnih izdataka u revidiranom razdoblju su iznosili 113.319,51 KM, a odnose se na zaključene ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova i ugovore o djelu sa 18 osoba. Izdatci za naknade po osnovi ugovora o djelu i ugovora o povremenim i privremenim poslovima su u odnosu na 2020. godinu manji za 98.207,76 KM ili 46,43 %.

Odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da se ugovor o privremenim i povremenim poslovima može zaključiti ako su poslovi po svojoj prirodi takvi da ne traju dulje od 90 dana u jednoj kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu, odnosno koji nisu sistematizirani Pravilnikom o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH. Istim člankom Zakona je propisano da se osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove, osiguravaju prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.

U revidiranom razdoblju su za poslove evidentiranja i sređivanja registraturne građe i poslove kontrole sustava elektroničke evidencije nazočnosti na poslu, zaključivani ugovori o vršenju privremenih i povremenih poslova dulje od 90 dana, što nije sukladno odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da su na poslovima za koje je predviđeno da se zaključuje ugovor o radu, kao što su poslovi „glavnog knjigovođe“ i „stručni suradnik za naplatu“, angažirane osobe putem zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dok su u okviru redovitih poslova radnih mjesta „viši stručni suradnik za mehanizaciju“, „viši stručni suradnik za javne nabave“ i „viši stručni suradnik za izgradnju cesta“ zaključivani su ugovori o djelu, što nije sukladno odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Također, ustanovili smo da osobe koje su obavljale privremene i povremene poslove nisu bile prijavljene kao osiguranici fondova mirovinskog i invalidskog osiguranja, te im nisu uplaćivani pripadajući doprinosi. Poduzeće, osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove, nije osiguralo prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je propisano odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

**Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja osoba i vrste poslova.**

**Potrebno je osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove u Poduzeću osigurati prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.**

**Potrebno je ispitati opravdanost angažiranja osoba po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima, za obavljanje poslova sistematiziranih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH.**

## Troškovi proizvodnih usluga

Troškove proizvodnih usluga u 2021. godini iskazane u iznosu od 5.981.988,00 KM čine:

R. b.	Opis	2020. g.	2021. g.	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1	Troškovi usluga na izradi učinaka	8.284.961,04	5.681.018,61	68,57
2	Troškovi transportnih usluga	0,00	468,00	
3	Troškovi usluga održavanja	107.579,86	133.031,22	123,66
4	Troškovi zakupa	62.168,00	52.925,52	85,13
5	Troškovi sajмова	0,00	0,00	
5	Troškovi promidžbe i propagande	53.281,00	35.737,72	67,07
7	Troškovi razvoja	214.249,76	53.179,78	24,82
8	Troškovi ostalih usluga	28.050,00	25.627,15	91,36
<b>UKUPNO</b>		<b>8.750.289,66</b>	<b>5.981.988,00</b>	<b>68,36</b>

Od ukupnog iznosa troškova usluga na izradi učinaka najveći dio se odnosi na održavanje cestovne infrastrukture 3.969.872,52 KM, te na troškove unapređenja cestovne infrastrukture 1.015.539,27 KM, rehabilitacija dionice R460 476.710,65 KM, na održavanje parking površina odnosi se 106.146,00 KM, na nabavu led rasvjete za obilaznicu 91.159,32 KM i izgradnja autobusnih stajališta 21.950,85 KM.

## Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2021. godini, kao porezno priznat rashod, iskazani su u iznosu od 667.306,77 KM. Od toga se na amortizaciju nematerijalne imovine odnosi 164.178,06 KM, amortizaciju građevinskih objekata i opreme 359.081,96 KM i amortizaciju transportnih sredstava 144.046,75 KM.

U okviru amortizacije iskazan je iznos od 4.238,30 KM kao porezno nepriznat rashod, a odnosi se na amortizaciju opreme (uređaji za blokadu vozila) koja je stavljena izvan uporabe presudom Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH, po osnovi koje se ne ostvaruje prihod (rampa na parking u Bolnice).

## Troškovi rezerviranja



Upravni odbor je 24. 2. 2022. godine donio Odluku o obvezi rezerviranja sredstava u iznosu od 185.000,00 KM. Razlog za rezerviranja sredstava predstavljaju ranije pokrenuti sporovi (tužbeni zahtjevi) za naknadu štete, 6 slučajeva u iznosu od 120.376,40 KM, i radno-pravnih sporova iz ranijeg razdoblja, 4 slučaja u iznosu od 64.623,60 KM.

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

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

Spomenutom Odlukom nije definirano razdoblje za koje se vrši rezerviranje sredstava, rok za ukidanje rezerviranja, odnosno korisnicima financijskih izvješća nije omogućeno razumijevanje vremena rezerviranja, što nije sukladno cilju MRS 37.

***Potrebno je evidentiranje rezerviranja vršiti sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru, u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja.***

***Potrebno je rezerviranja vršiti sukladno cilju MRS 37, u dijelu razdoblja za koje se vrši rezerviranje sredstava.***

## Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi, u revidiranoj godini su ostvareni u iznosu od 6.753.222,01 KM i čine ih sljedeći troškovi:

r. b.	Opis	2020. g.	2021. g.	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1	Troškovi neproizvodnih usluga	233.207,36	170.176,71	72,97
2	Troškovi reprezentacije	26.434,92	28.948,36	109,51
3	Troškovi premija osiguranja	65.034,60	81.335,34	125,06
4	Troškovi plaćeni dio kredita za obilaznicu	6.421.913,39	6.363.720,21	139,01
5	Ostali nematerijalni troškovi	116.797,45	109.041,39	93,36
<b>Ukupno nematerijalni troškovi</b>		<b>6.863.387,72</b>	<b>6.753.222,01</b>	<b>98,39</b>

U 2021. godini na ime obveza po kreditu za obilaznicu plaćeno je 6.363.720,21 KM koje se odnose na:

a) Glavnica po kreditu	6.178.426,78 KM
b) Kamata	185.293,43 KM

Financiranje projekta se vrši na temelju zajma u iznosu od 28.500.000,00 EUR, koji je Europska banka za obnovu i razvitak („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.

### Ostali rashodi

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od 27.397,57 KM. Od navedenog iznosa na ispravak tražbine se odnosi iznos od 11.563,18 KM, ispravak neznačajnih pogrešaka iz ranijih godina 8.235,10 KM, troškovi po osnovi inspekcijskih rješenja 5.602,84 KM, troškovi sudskih i drugih postupaka 1.030,80 KM, naknada štete trećim osobama odnosi se 960,80 KM i ostali nespomenuti rashodi 4,85 KM.

## 8. Javne nabave

Plan nabava za 2021. godinu je usvojen 16. 2. 2021. godine, te je tijekom 2021. godine doneseno 7 izmjena istog, dok je tijekom prethodne godine izvršeno 13 izmjena Plana nabava.

Ravnatelj Poduzeća je donio Pravilnik o javnim nabavama roba, usluga i radova JP „Ceste Brčko“ kojim su uređena pitanja vezana za planiranje nabava za tekuću godinu, pokretanje postupka nabave, provedbu postupka nabave, povjerenstvo za nabave (imenovanje i način rada), tenderske dokumentacije i druga pitanja.

Revizijom smo utvrdili da navedenim Pravilnikom nije precizno definiran postupak planiranja javnih nabava u dijelu **ovlasti i odgovornosti organizacijskih jedinica**, odnosno osobe koje sudjeluju u postupku planiranja, rokova i slučajeva izmjene plana nabava kao i drugih pitanja od značaja za postupak planiranja.

Učestale izmjene Plana nabava, koji predstavlja osnovu od koje su ovisne ostale faze, otežavaju upravljanje, provedbu i kontrolu postupaka javne nabave.

***Potrebno je preciznije definirati postupak planiranja javnih nabava čime bi se povećala učinkovitost u provedbi postupaka javne nabave i realizacije ugovora.***

***Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg plana javnih nabava i uzroke izmjena istog, radi preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabava u budućem razdoblju.***

Odredbama članka 3 Zakona o javnim nabavama BiH je propisano da je ugovorno tijelo u postupku javne nabave, dužno osigurati aktivnu konkurenciju s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava, u svezi s predmetom nabave i njegovom svrhom.

U revidiranom razdoblju Poduzeće je donijelo 14 odluka o poništenju postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 562.662,57 KM. Razlozi poništenja postupka su bili: nije dostavljena nijedna ponuda ili zahtjev u 7 slučajeva u iznosu od 125.218,89 KM, nije primljena nijedna prihvatljiva ponuda u 4 slučaja u iznosu od 374.386,03 KM, cijene prihvatljivih ponuda su znatno veće od osiguranih sredstava u 2 slučaja u iznosu od 37.376,62 KM i zbog dokazivih razloga koji su van kontrole ugovornog tijela i koji se nisu mogli predvidjeti u vrijeme pokretanja postupka javne nabave u 1 slučaju u iznosu od 25.641,03 KM.

Poremećaji na tržištu izazvani pandemijom istakli su značaj detaljnog i pravodobnog ispitivanja tržišta, realne procjene vrijednosti nabave, te adekvatne tenderske dokumentacije, čime se trgovačkim subjektima nudi mogućnost ostvarenja financijskog interesa, a Poduzeću da osigura aktivna konkurencija preko više primljenih prihvatljivih ponuda i najučinkovitije koriste javna sredstva.

Broj poništenih postupaka ukazuje da Poduzeće nije detaljno i pravodobno ispitalo tržište, realno procijenilo vrijednost nabava, te adekvatno pripremio tenderske dokumentacije, što je, uz poremećaje na tržištu izazvane pandemijom, imalo za posljedicu da Poduzeće nije osiguralo aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenje sredstava u dijelu postupaka javnih nabava, kako je predviđeno odredbama članka 3 Zakona o javnim nabavama BiH.

***Radi učinkovitije realizacije planiranih nabava, potrebno je da Poduzeće u postupcima javne nabave detaljno i pravodobno ispita tržište, realno procijeni vrijednost nabava, te adekvatno pripremi tendersku dokumentaciju, čime će osigurati aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenje javnih sredstava, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.***

Odredbama članka 75 Zakona o javnim nabavama BiH je regulirano da je ugovorno tijelo dužno, nakon što dostavi izvješće Agenciji za javne nabave BiH, na svojoj internetskoj stranici objaviti osnovne elemente ugovora za sve postupke javne nabave kao i sve izmjene ugovora do kojih dođe tijekom realizacije ugovora.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće, kao ugovorno tijelo, nije na svojoj internetskoj stranici, objavilo osnovne elemente svih ugovora, što nije sukladno odredbama članka 75 Zakona o javnim nabavama BiH.

***Potrebno je da Poduzeće kao ugovorno tijelo, na svojoj internetskoj stranici, objavljuje osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabava, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.***

Javno poduzeće je tijekom 2021. godine planiralo i provelo sljedeću strukturu nabava:

Red. broj	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizirani postupci	
		Broj	Vrijednost bez PDV-a	Broj	Vrijednost sa PDV-om
1.	Izravni	43	205.043,20	40	175.233,59
2.	Aneks II. dio B	7	206.760,69	6	146.184,20
3.	Konkurentski	33	804.788,13	24	566.139,77
4.	Otvoreni	18	10.607.452,41	15	8.953.065,57
5.	Izuzeće	1	21.367,52	1	18.453,44
<b>UKUPNO</b>		<b>102</b>	<b>11.849.411,95</b>	<b>86</b>	<b>9.859.076,57</b>

Analizom prethodne tablice utvrdili smo da je Poduzeće u 2021. godini realiziralo roba i usluga po otvorenom postupku 90,81 %, po konkurentskom zahtjevu 5,74 %, po izravnom sporazumu nabavilo 1,78 %, usluge vezane za Aneks II. dio B 1,48% i izuzećem 0,19 %.

## 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 25. 11. 2021. godine Odlukom o imenovanju Središnjeg povjerenstva za popis imovine i obveza na dan 31. 12. 2021 godine, broj: 01-5448/21, sastavilo je Izvješće Središnjem popisnom povjerenstvu o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2021. godine.

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

## 10. Komentar

Poduzeću je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2021. godinu broj: 01-02-03-13-204/22 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Poduzeće se očitovalo dopisom broj: 01-2192/22 od 11. 5. 2022. godine i dostavilo primjedbe na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2021. godinu.

Primjedbu pod rednim brojem 1.1 koja se odnosi na angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova u dijelu opisa poslova, kao i primjedbe na preporuke pod točkom 2.1 vezane za javne nabave, nisu prihvaćene, ali smo nalaze preformulirali i dodatno pojasnili. Ostale primjedbe, također, nisu prihvaćene jer nisu dostavljeni novi dokazi koji bi utjecali na promjenu nalaza.

Tim za reviziju:

---

Amra Mehić, dipl. oec.

---

Milan Milašinović, dipl. oec.