

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: 01-03-13-392/23
R: 013-03; 04-03/23

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. 12. 2022. godine
Javno poduzeće „CESTE BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH

Brčko, srpanj 2023. 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
FINACIJSKA IZVJEŠĆA	7
1. UVOD	19
2. OPĆI DIO	19
3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	20
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	20
5. NALAZI I PREPORUKE.....	25
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	25
5.2. <i>Usklađenost sa zakonskim propisima</i>	26
5.3. Planiranje i izvještavanje.....	27
6. PREZENTACIJA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA.....	30
6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2022. godine	30
6.1.1. Stalna sredstva	30
6.1.2. Tekuća sredstva	32
6.1.3. Kapital	34
6.1.4. Dugoročna rezerviranja	34
6.1.5. Kratkoročne obveze	35
6.1.6. Ostala pasivna vremenska razgraničenja.....	36
6.1.7. Izvanbilančna evidencija	36
6.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2022. godine	36
6.2.1. Prihodi	36
6.2.2. Rashodi	37
6.3. Izvješće o tokovima gotovine za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2022. godine	42
7. JAVNE NABAVE	42
8. KOMENTAR.....	43



**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 (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 2022. 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, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okviru profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) 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

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 9/23). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, s ciljem odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne s ciljem 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.

Osnova za izražavanje mišljenja s rezervom

Poduzeće nije uzelo u obzir informacije o visini sudskih troškova, vještačenja i druge informacije vezane za sudski spor prilikom procjene rezerviranja niti je dokazalo vjerojatnost da će doći do odljeva sredstava za izmirenje obveza što je uvjet za priznavanje rezerviranja. Također, evidentiranje rezerviranja nije vršeno sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru (Detaljnije u točki 6.2.2.)

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, finansijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2022. 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.

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, učinkovito i djelotvorno 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, brojevi: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima. 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 sa rezervom

- Poslovnim planom nije vršeno sučeljavanje prihoda i rashoda po različitim djelatnostima niti su utvrđeni objektivni kriteriji za raspored općih i neizravnih troškova po djelatnostima, što je preduvjet za realno iskazivanje njihovog financijskog rezultata te poduzimanje adekvatnih mjera s ciljem unapređenja poslovanja i uspostavljanja samoodrživosti dijelova Poduzeća (Točka 5.3. Izvješća).
- 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 (Točka 5.2. Izvješća).
- 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 te su za iste poslove netransparentno angažirane osobe različite stručne spreme i isplaćivan različit iznos naknade za obavljene poslove (Točka 6.2.2 Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju aktivnosti, izuzev navoda u prethodnom ulomku, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Poduzeća za 2022. godinu sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. 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
- Zakon o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH
- Međunarodni računovodstveni standardi
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru
- Pravilnik o radu u JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH
- Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH
- Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika i članova Upravnog odbora u 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
- Pravilnik o računovodstvenim politikama 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 izmjeni i dopuni Odluke o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije javnih cesta Javnom poduzeću „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2022. 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
- Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o povjeravanju izgradnje kružnih raskrižja na tranzitnim prometnicama u gradskom području grada Brčko JP "Ceste Brčko" Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2022. godine
- Odluka o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije javnih cesta Javnom poduzeću „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2022. godine i
- Odluka o dopuni Odluke o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije javnih cesta Javnom poduzeću „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 7. 9. 2022. godine.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Poduzeća za 2022. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. S ciljem otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tablica 1. Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća za 2022. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.3.	Potrebno je utvrditi objektivne kriterije za raspored općih i neizravnih troškova po djelatnostima Poduzeća kako bi se osiguralo realno iskazivanje troškova djelatnosti i usporedivost podataka u različitim razdobljima.
2.	6.1.1.	Potrebno je vršiti obračun amortizacije za sva sredstva koja se nalaze u stanju koje je potrebno da sredstvo funkcioniра, sukladno MRS 16.
3.	6.1.7.	Potrebno je, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, definirati način primopredaje završenih objekata i dokumentacije vezane za izvedene radove, s ciljem usklađivanja knjigovodstvenih evidencija Poduzeća i Vlade Brčko distrikta BiH.
4.	6.2.2.	Potrebno je procjenu rezerviranja vršiti sukladno Pravilniku o računovodstvenim politikama JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH, u dijelu načina procjenjivanja iznosa rezerviranja.
5.	6.2.2.	Potrebno je priznavanje rezerviranja vršiti sukladno cilju MRS 37, u dijelu ispunjavanja uvjeta za priznavanje rezerviranja.
6.	6.2.2.	Potrebno je evidentiranje rezerviranja vršiti sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru, u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja.
7.	6.3.	Potrebno je prilikom sastavljanja izvješća o tokovima gotovine pridržavati se odredbi Međunarodnog računovodstvenog standarda 7 Izvješće o tokovima gotovine u dijelu objavljivanja odljeva gotovine.

Tablica 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2022. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da revidirani subjekt, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	5.1.	Potrebno je, s ciljem učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.

3.	5.2.	Potrebno je, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na osiguravanju potrebne dokumentacije za izvođenje radova sukladno donesenim odlukama o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije Poduzeću, s ciljem okončanja povjerenih poslova.
4.	5.2.	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.
5.	5.2.	Potrebno je definirati procedure vezane za objavljivanje sadržaja, održavanja i ažuriranja web-stranice Poduzeća, s ciljem osiguranja zaštićenosti i učinkovitosti web-stranice.
6.	5.2.	Potrebno je dostavljati podatke o izgrađenim građevinama u vlasništvu Brčko distrikta BiH Uredu za upravljanje javnom imovinom sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH u dijelu vođenja registra javne imovine u Brčko distriktu BiH.
7.	5.3.	Potrebno je prilikom planiranja prihoda i rashoda osigurati njihovo sučeljavanje po djelatnostima Poduzeća, s ciljem njihove lakše razumljivosti od korisnika, ranog otkrivanja negativnih pojava i potencijalnih negativnih trendova u pojedinim područjima i pravodobnog poduzimanja mjera za osiguravanje samoodrživog poslovanja svih dijelova Poduzeća.
8.	5.3.	Potrebno je izvješća o radu Poduzeća pravodobno podnositi Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH, sukladno Zakonu o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.
9.	6.2.2.	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.
10.	6.2.2.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima, pridržavati se načela ekonomičnosti i transparentnosti u dijelu potrebne stručne spreme angažiranih osoba i načina angažiranja osoba.
11.	7.	Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabava s ciljem preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabava u budućem razdoblju.

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica 3. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2022. 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	5.412.906	3.048.705	2.364.201	2.850.762
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)		002	1.088.338	749.392	338.946	506.692
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvitak	003				
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	1.088.338	749.392	338.946	506.692
015 i 017	5.	Predujmovi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)		008	4.324.568	2.299.313	2.025.255	2.344.070
020	1.	Zemljišta	009				
021	2.	Građevinski objekti	010	517.195	38.790	478.405	493.921
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	3.775.783	2.260.523	1.515.260	1.818.559
025, 027	4.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	31.590		31.590	31.590
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	15.027.625		15.027.625	14.576.505
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036	69.587		69.587	65.493

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

10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	037	67.860		67.860	62.111
14	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041				
15	6.	Dani predujmovi	042	1.727		1.727	3.382
	II.	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)	043	14.958.038		14.958.038	14.511.012
20	1.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)	044	14.580.017		14.580.017	14.196.518
20 bez 207	a)	Gotovina	045	14.580.017		14.580.017	14.196.518
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046				
21, 22, 23	2.	Kratkoročne tražbine (048 do 052)	047	353.725		353.725	255.740
211	b.	Kupci u zemlji	049	225.528		225.528	220.131
22	g.	Tražbine iz specifičnih poslova	051	3.886		3.886	7.475
23	d.	Druge kratkoročne tražbine	052	124.311		124.311	28.134
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (054 do 060)	053				
240	a)	Kratkoročni krediti povezanim pravnim osobama	054				
241	b)	Kratkoročni krediti dati u zemlji	055				
248	e)	Ostali kratkoročni plasmani	060				
27	4.	Tražbine za PDV	061	1.058		1.058	21.147
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	062	23.238		23.238	37.607
288		D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	063				
290		E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	064				
		POSLOVNA AKTIVA (001+ 034+035+063+064)	065	20.440.531	3.048.705	17.391.826	17.427.267
88		Izvanbilančna aktiva	066	64.394.204		64.394.204	60.039.414
		Ukupno aktiva (065+066)	067	84.834.735	3.048.705	81.786.030	77.466.681

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	12.271.236	16.667.941
30	I. Osnovni kapital (103 do 108)		102	45.050	45.050
305	5	Državni kapital	107	45.050	45.050
309	6	Ostali osnovni kapital	108		
31	II. Upisani neplaćeni kapital		109		
320	III. Emisijska premija		110		
	IV. Rezerve (112+113)		111	196.877	
321	1	Zakonske rezerve	112		
322	2	Statutarne rezerve	113	196.877	
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	12.576.014	16.622.891
340	1	Neraspoređena dobit ranijih godina	118	12.576.014	14.654.116
341	2	Neraspoređena dobit izvještajne godine	119		1.968.775
35	IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)		122	546.705	
350	1	Gubitak ranijih godina	123		
351	2	Gubitak izvještajne godine	124	546.705	
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli		127		
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)		128	2.654.534	
dio 40	1	Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike	129		
dio 40	2	Dugoročna razgraničenja	130	2.654.534	
	C) DUGOROČNE OBVEZE (132 do 138)		131		

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

410	1	Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	132		
415, 416	2	Dugoročne obveze po finansijskom lizingu	136		
408		D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE	139		
		E) KRATKOROČNE OBVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)	140	1.955.094	574.326
42		I. Kratkoročne finansijske obveze (142 do 148)	141		
422	1	Kratkoročni krediti i uzeti u zemlji	144		
424, 425	2	Kratkoročni dio dugoročnih obveza	146		
429	3	Ostale kratkoročne finansijske obveze	148		
43		II. Obveze iz poslovanja (150 do 154)	149	1.094.405	554.911
430	1	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	150	883	602
431	2	Dobavljači - povezane pravne osobe	151		
432	3	Dobavljači u zemlji	152	1.094.522	554.309
433	4	Dobavljači u inozemstvu	153		
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	1.182	489
46		V. Druge obveze	160	842.258	
47		VI. Obveze za PDV	161	13.123	
48 osim 481		VII. Obveze za ostale poreze i druge daće	162	3.126	3.670
481		VIII. Obveze za porez na dobit	163		15.256
49 osim 495		E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	164	510.962	185.000
49 osim 495		G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE	165		
		POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)	166	17.391.826	17.427.267
890 do 898		Izvanbilančna pasiva	167	64.394.204	60.039.414
		Ukupna pasiva (166+167)	168	81.786.030	77.466.681

Tablica 4. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2022. 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	15.398.199	18.127.280
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.053.058	988.477
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	1.053.058	988.477
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	14.345.141	17.138.803
	II. POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	16.166.950	16.336.794
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215		
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	185.258	216.559
52	3. Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja (218+219)	217	2.726.972	2.524.321
520 i 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća	218	2.541.772	2.350.553
522 do 529	b) Ostali osobni rashodi	219	185.200	173.768
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	5.351.680	5.981.989
54	5. Troškovi amortizacije i rezerviranja (222+223)	221	1.200.314	856.545
540 do 542	a) Amortizacija	222	689.352	671.545
543 do 549	b) Troškovi rezerviranja	223	510.962	185.000
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	6.698.706	6.753.222
555	7. Troškovi poreza	225	4.020	3.670
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. Poslovni dobitak (201-214)	229		1.790.486
	C. Poslovni gubitak (214-201)	230	768.751	
	D. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I. Financijski prihodi (232 do 237)	231	22.988	2.323
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	19.316	993
662	3. Pozitivne tečajne razlike	234		
663	4. Prihodi od učinaka valutne klauzule	235		
669	6. Ostali financijski prihodi	237	3.672	1.330
56	II. Financijski rashodi (239 do 243)	238	39	55
561	2. Rashodi kamata	240	39	55
562	3. Negativne tečajne razlike	241		
564	5. Ostali financijski rashodi	243		
	E. Dobit redovite aktivnosti (229+231-238)	244		1.792.754
	F. Gubitak redovite aktivnosti (230+238-231)	245	745.802	

	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	I. Ostali prihodi (247 do 256)	246	203.158	212.991
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	6.105	
679	9. Prihodi od smanjenja obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	197.053	212.991
57	II. Ostali rashodi (258 do 267)	257	10.059	19.162
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	18	
577	7. Rashodi iz osnove zaštite od rizika	265		
578	8. Rashodi po osnovi ispravka vrijed. i otpisa tražbina	266	2.170	11.563
579	9. Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	7.871	7.599
	H. Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268	193.099	193.829
	I. Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269		
	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		

580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	282		
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		
690 i 691	LJ. Prihodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina	291	7.320	7.683
590 i 591	M. Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina	292	1.322	8.235
	N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293		1.986.031
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294	546.705	
	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Porezni rashodi razdoblja	295		17.256
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		1.968.775
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	546.705	
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		1.968.775
	I. Ukupan neto gubitak u obračunskom razdoblju (299-298±316)	318	546.705	
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima	319	(546.705)	1.968.775
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi sati rada	323	90	87
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja na koncu mjeseca	324	90	87

Tablica 5. Izvješće o tokovima gotovine u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2022. godine

R. br.	OPIS	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	4	5	6
A.	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljevi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 404)	301	18.195.025	18.704.820
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	18.160.926	1.089.703
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	33.013	
3.	Ostali priljevi od poslovne aktivnosti	304	1.086	17.615.117
II.	Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	11.461.557	10.485.805
1.	Odljev iz osnove isplate dobavljačima i dani predujmovi	306	8.593.766	7.770.272
2.	Odljev iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	307	2.568.021	2.390.935
3.	Odljev po osnovi plaćenih kamata	308		
4.	Odljev po osnovi poreza i drugih daća	309	153.187	108.953
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	146.583	215.645
III.	Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	6.733.468	8.219.015
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	17.611	
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	17.611	
II.	Odljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (321 do 324)	320		386.451
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		
III.	Neto priljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti (313-320)	325	17.611	
IV.	Neto odljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti (320-313)	326		386.451
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	6.367.580	6.363.720
1.	Odljev po osnovi otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
2.	Odljev po osnovi dugoročnih kredita	334	6.336.253	6.363.720
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	31.327	
III.	Neto priljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)	339		
IV.	Neto odljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)	340	6.367.580	6.363.720
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	18.212.636	18.704.820
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	17.829.137	17.235.976
F.	NETO PRILJEVI GOTOVINE (341-342)	343	383.499	1.468.844
G.	NETO ODLJEVI GOTOVINE (342-341)	344		
H.	Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	345	14.196.518	12.727.674
I.	Pozitivne tečajne razlike iz osnova preračuna gotovine	346		
J.	Negativne tečajne razlike iz osnova preračuna gotovine	347		
K.	Gotovina na koncu izvještajnog razdoblja (345+343-344+346-347)	348	14.580.017	14.196.518

Tablica 6. Izvješće o promjenama u kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2022. godine

R. BR.	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA							Manj. 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	Ukupno (3+4+5+6+7)			
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	
1.	Stanje na dan 31. 12. 2020. godine	901	45.050			1.510.470	13.143.646	14.699.166		14.699.166	
2.	Učinci promjena u računovodstvenim	902									
3.	Učinci ispravka pogrešaka	903									
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2021. god.	904	45.050			1.510.470	13.143.646	14.699.166		14.699.166	
5.	Učinci revalorizacije mater. i	905									
8.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	907									
9.	Neto dobitak/gubitak razdoblja priznani izravno u kapital	908					1.968.775	1.968.775		1.968.775	
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. DOP. i pok. gub.	909				(1.510.470)	1.510.470				
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	910									
12.	Stanje na dan 31. 12. 2021. god.	912	45.050				16.622.891	16.667.941		16.667.941	
13.	Učinci promjena u računovodstvenim	913									
14.	Učinci ispravka pogrešaka	914									
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2022. godine	915	45.050				16.622.891	16.667.941		16.667.941	
19.	Neto dobitci/gubitci razdoblja koji su iskaz. u bil. uspj.	919					(549.705)	(549.705)		(549.705)	
20.	Neto dobit/gubitak razdoblja priznati izravno u kapitalu	920					196.877	(196.877)			
21.	Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	921					3.850.000	3.850.000		3.850.000	
23.	Stanje na dan 31. 12. 2022.	923	45.050			196.877	12.029.309	12.271.236		12.271.236	

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JP „CESTE BRČKO“ d. o. o. BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2022. godinu

1. UVOD

Revizija financijskih izvješća Poduzeća obavljena je 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.

2. 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 parkrališnim 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, 05/20 i 10/22) 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 predviđeno je 63 pozicije s 113 zaposlenih. Broj zaposlenih u Poduzeću na dan 31. 12. 2022. godine bio je 96.

3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Poduzeća za 2022. 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 da li rukovodstvo Poduzeća primjenjuje 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 ispitali smo 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.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije financijskih izvješća Poduzeća za 2022. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2021. godinu sukladno Akcijskom planu Poduzeća za realizaciju preporuka o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2021. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-3277/22 od 12. 7. 2022. godine. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (tablica 7.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je izvršiti evidentiranje popisanih parking karata u glavnoj knjizi izvanbilančnih evidencija Poduzeća, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, s ciljem osiguranja dodatnih informacija i kontrole poslovnih pothvata.	Izvršeno evidentiranje popisanih parking karata u glavnoj knjizi izvanbilančnih evidencija Poduzeća.	provedena

2.	Potrebno je evidentiranje rezerviranja vršiti sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru, u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja.	Nije vršeno evidentiranje rezerviranja sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru.	nije provedena
3.	Potrebno je rezerviranja vršiti sukladno cilju MRS 37, u dijelu razdoblja za koje se vrši rezerviranje sredstava.	Rezerviranja vršeno sukladno cilju MRS 37, u dijelu razdoblja za koje se vrši rezerviranje sredstava.	provedena
4.	Potrebno je, s ciljem učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.	Poduzeće je od 14 preporuka iz prethodne godine provelo ili djelomično provelo 11 preporuka te su 3 ostale neprovedene.	djelomično provedena
5.	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.	Povrat svih garancija za ozbiljnost ponuda i garancija za uredno izvršenje ugovora, vrši se sukladno odredbama Pravilnika o formi garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora.	provedena
6.	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.	Osigurane potrebne dokumentacije za izvođenje dijela 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.	djelomično provedena
7.	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.	Podatci o svim imenovanim osobama su dostavljeni Pododjelu za ljudske resurse Vlade Brčko distrikta BiH.	provedena

8.	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.	Angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova je vršeno sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja osoba i vrste poslova.	provedena
9.	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.	Osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove u Poduzeću nisu osigurana prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.	nije provedena
10.	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.	Nije vršeno angažiranje 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	provedena
11.	Potrebno je preciznije definirati postupak planiranja javnih nabava čime bi se povećala učinkovitost u provedbi postupaka javne nabave i realizacije ugovora.	Donesen Pravilnik o javnim nabavama kojima je preciznije definiran postupak planiranja javnih nabava.	provedena
12.	Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg plana javnih nabava i uzroke izmjena istog, s ciljem preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabava u budućem razdoblju.	Nije vršena adekvatna analiza izvršenja godišnjeg plana javnih nabava niti uzroka izmjena istog.	nije provedena
13.	Potrebno je da Poduzeće u postupcima javne nabave osigura aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenje javnih sredstava sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, s ciljem učinkovitije realizacije planiranih nabava.	Osigurana aktivna konkurencija i najučinkovitije trošenje javnih sredstava u postupcima javne nabave.	provedena
14.	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.	Objavljuju se osnovni elementi ugovora za sve postupke javnih nabava na internetskoj stranici Poduzeća.	provedena
Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je prilikom izvještavanja o realizaciji poslovnih ciljeva i ostvarenim prihodima i rashodima osigurati sistematizirane usporedne podatke o postavljenim i izvršenim ciljevima i detaljna	Nisu osigurani sistematizirani usporedni podatci o postavljenim i izvršenim ciljevima i detaljna obrazloženja odstupanja	nije provedena

	obrazloženja odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od planiranih iznosa i ostvarenja u prethodnom razdoblju.	ostvarenih prihoda i rashoda od planiranih iznosa i ostvarenja u prethodnom razdoblju prilikom izvještavanja.	
2.	Potrebno je, također, prilikom planiranja i izvještavanja planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda osigurati njihovu korelaciju sa službenim okvirom financijskog izvještavanja, te sučeljavanje po djelatnostima Poduzeća s ciljem 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.	Nije osigurana korelacija prihoda i rashoda sa službenim okvirom financijskog izvještavanja, te sučeljavanje po djelatnostima Poduzeća, prilikom planiranja i izvještavanja planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.	nije provedena
3.	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.	Vrjednovanje poslova nije vršeno na temelju analitičkog vrjednovanja svih kriterija potrebnih za konkretno radno mjesto.	nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2019. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je prilikom planiranja i izvještavanja planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda osigurati njihovo sučeljavanje po djelatnostima Poduzeća s ciljem njihove lakše razumljivosti od korisnika, ranog otkrivanja 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.	Nije osigurano sučeljavanje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda po djelatnostima Poduzeća, prilikom planiranja i izvještavanja.	nije provedena
2.	Potrebno je na temelju uočenih nedostataka i procijenjenih rizika uspostaviti periodično, najmanje jednom godišnje, testiranje sustava internih kontrola s ciljem osiguranja njihovog učinkovitog i kontinuiranog funkcioniranja i stalnog usavršavanja.	Nije vršeno testiranje sustava internih kontrola na temelju uočenih nedostataka i procijenjenih rizika.	nije provedena

3.	Potrebno je vrjednovanje poslova izvršiti na temelju analitičkog vrjednovanja svih kriterija potrebnih za radno mjesto, osiguravajući provedbu načela ekonomičnosti (najniži objektivno potrebni uvjeti) i načela ista plaća za isti ili sličan rad	Vrjednovanje poslova nije vršeno na temelju analitičkog vrjednovanja svih kriterija potrebnih za konkretno radno mjesto.	nije provedena
4.	Potrebno je da osnivač inovira procedure za davanje suglasnosti na izmjene poslovnog plana koje bi ovisno od žurnosti potreba Poduzeća, vrste i iznosa izmijenjenih iznosa, u okviru odredbi Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, osiguralo realnost njihove realizacije u planskom razdoblju za koje se donosi poslovni plan.	Osnivač nije inovirao procedure za davanje suglasnosti na izmjene poslovnog plana.	nije provedena
5.	Potrebno je prilikom donošenja podzakonskog akta za definiranje privremenih i povremenih poslova utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja, uvjete nastanka potrebe za istim, te kriterije koji će osigurati nužnu razinu objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova.	Nisu utvrđeni kriteriji koji će osigurati nužnu razinu objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova.	nije provedena
6.	Potrebno je na temelju izvršene analize uvjeta rada i zahtjeva pojedinačnih radnih mjesta utvrditi obujam i periodiku potrebnih sistematskih liječničkih pregleda zaposlenika s ciljem zaštite zdravlja zaposlenika i racionalnog trošenja javnih sredstava.	Nije utvrđen obim i periodičnost potrebnih sistematskih liječničkih pregleda zaposlenika, na temelju izvršene analize uvjeta rada i zahtjeva pojedinačnih radnih mjesta.	nije provedena

Potrebno je da revidirani subjekt, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. 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: učinkovitost i uspješnost poslovanja, pouzdanost financijskog izvještavanja, suglasnost s postojećim zakonima i propisima i zaštita 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 učinkovitog i kontinuiranog funkcioniranja preko uspostavljanja 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:

- nisu intenzivirane aktivnosti na osiguranju potrebne dokumentacije za izvođenje radova, s ciljem okončanja povjerenih poslova
- nije vršeno vrjednovanje poslova na temelju analitičkog vrjednovanja svih kriterija potrebnih za konkretno radno mjesto
- nisu definirali procedure vezane za objavljivanje sadržaja, održavanja i ažuriranja web-stranice Poduzeća
- nisu dostavljali podatke o izgrađenim građevinama u vlasništvu Brčko distrikta BiH Uredu za upravljanje javnom imovinom
- nisu osigurali sučeljavanje prihoda i rashoda po djelatnostima Poduzeća, prilikom planiranja prihoda i rashoda
- nisu pravodobno podnosili izvješća o radu Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH,
- nisu vršili obračun amortizacije za sva sredstva koja se nalaze u stanju koje je nužno da sredstvo funkcionira
- nisu definirali način primopredaje završenih objekata i dokumentacije vezane za izvedene radove s Vladom Brčko distrikta BiH
- nisu prijavljivali osobe koje su obavljale privremene i povremene poslove kao osiguranike fondova mirovinskog i invalidskog osiguranja, te im nisu uplaćivani pripadajući doprinosi
- nisu vršili procjenu rezerviranja sukladno Pravilniku o računovodstvenim politikama JP “Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, u dijelu načina procjenjivanja iznosa rezerviranja
- nisu priznavali rezerviranja sukladno cilju MRS 37, u dijelu ispunjavanja uvjeta za priznavanje rezerviranja
- nije vršeno adekvatno knjigovodstveno evidentiranje rezerviranja za ranije pokrenute sporove
- nisu se pridržavali odredaba Međunarodnog računovodstvenog standarda 7 Izvješće o tokovima gotovine prilikom sastavljanja izvješća o tokovima gotovine u dijelu objavljivanja odljeva gotovine i
- nisu analizirali izvršenje godišnjeg plana javnih nabava i uzroke izmjena istog.

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

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

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 te je 23. 2. 2022. godine izvršena izmjena i dopuna Odluke.

Izmjenama i dopunama Odluke Poduzeću je povjereno 5 poslova izgradnje i rekonstrukcije pločnika, oborinske kanalizacije, ulice i raskrižja, koji će biti financirani iz sredstava Poduzeća. Vlada Brčko distrikta BiH je zadužena Poduzeću osigurati svu potrebnu dokumentaciju za izvođenje povjerenih poslova.

Revizijom smo utvrdili da su 3 povjerena posla okončana, dok 2 nisu okončana zbog ne osiguranja 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 i izmjenom i dopunom od 23. 2. 2022. godine, Poduzeću je povjerena izgradnja šest kružnih raskrižja od kojih je završena jedna, dok kod ostalih pet Vlada Brčko distrikta BiH nije osigurala potrebnu dokumentaciju za izgradnju istih.

Potrebno je, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na osiguravanju potrebne dokumentacije za izvođenje radova sukladno donesenim odlukama o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije Poduzeću, s ciljem okončanja povjerenih poslova.

Odredbama članka 2 Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika i članova Upravnog odbora u JP „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH definirano je načelo ista plaća za isti ili sličan posao.

Utvrđivanje koeficijenata se vrši na temelju složenosti poslova i radnih zadataka, stupnja (zahtijevane) stručne spreme, uvjeta rada koje radno mjesto zahtijeva, odgovornosti i fizičkog i intelektualnog rada. Koeficijenti podliježu promjeni na temelju provedbe analize složenosti poslova i radnih zadataka i ocjenom uvjeta rada i stupnja odgovornosti (članak 7 Pravilnika).

Poduzeće nema utvrđenu metodologiju izračunavanja koeficijenata koja bi obuhvatila sve kriterije, niti je dokumentirano vršenje analize složenosti poslova i radnih zadataka i ocjene uvjeta rada i stupnja odgovornosti prilikom njihove izmjene, kako je propisano odredbama članka 7 Pravilnika.

U članku 7 u tablici 3 Pravilnika izvršeno je vrjednovanje istih poslova s tri različita koeficijenta koji ovise isključivo od stručne spreme, tako da Poduzeće nije osiguralo provedbu načela propisanog u članku 2 Pravilnika, ista plaća za iste ili slične poslove.

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.

Poduzeće posjeduje vlastitu web-stranicu preko koje vrši objave i komunikaciju za zajednicom i zainteresiranim stranama. Na stranici se objavljuju podatci o Poduzeću,

financijskoj i organizacijskoj strukturi, javnim nabavama, natječajima, dokumentaciji, anketama, javnim pozivima i druge informacije vezane za Poduzeće.

Revizijom smo utvrdili da nisu propisane procedure kojima se regulira tko i u kojem obliku postavlja sadržaj na web-stranicu, koji sadržaj i u kome roku mora biti objavljen, obveze održavanja i ažuriranja web-stranice Poduzeća.

Potrebno je definirati procedure vezane za objavljivanje sadržaja, održavanja i ažuriranja web-stranice Poduzeća, s ciljem osiguranja zaštićenosti i učinkovitosti web-stranice.

Odredbama članka 33 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH je propisana obveza, u slučaju financiranja izgradnje građevine u vlasništvu Brčko distrikta BiH, dostavljanja podataka o izgrađenoj građevini Uredu za upravljanje javnom imovinom koji vodi Registar nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH. Rok za dostavljanje podataka je tri mjeseca od završetka izgradnje te građevine.

Poduzeće je tijekom 2022. godine završilo izgradnju više građevina ali nije dostavilo podatke o izgrađenoj građevini Uredu za upravljanje javnom imovinom kako je propisano odredbama članka 33 Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je dostavljati podatke o izgrađenim građevinama u vlasništvu Brčko distrikta BiH Uredu za upravljanje javnom imovinom sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH u dijelu vođenja Registra javne imovine u Brčko distriktu BiH.

5.3. Planiranje i izvještavanje

Godišnji poslovni plan Poduzeća, sukladno odredbama članka 14 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, usvaja Upravni odbor uz suglasnost osnivača, odnosno Skupštine Brčko distrikta BiH.

Poslovni plan Javnog poduzeća „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH za 2022. godinu, u kojem je sadržan i Financijski plan za 2022. godinu, usvojen je od Upravnog odbora 21. 12. 2021. godine, a osnivač je 26. 1. 2022. godine dao suglasnost. Revidirani / ažurirani poslovni plan Javnog poduzeća „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH za 2022. godinu broj I. usvojen je 10. 3. 2022. godine, a suglasnost osnivača je dobivena 27. 4. 2022. godine. Korigirani Financijski plan za 2022. godinu usvojen je 25. 5. 2022. godine, a na isti osnivač je dao suglasnost 22. 6. 2022. godine. Upravni odbor Poduzeća je 28. 7. 2022. godine usvojio Revidirani / ažurirani poslovni plan Javnog poduzeća „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH za 2022. godinu broj II., a suglasnost osnivača je dobivena 7. 9. 2022. godine.

Poslovnim planovima 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 parkinga, utvrdili smo da se u zadnjih nekoliko godina ostvaruje gubitak u poslovanju ove djelatnosti. Gubitak u 2022. godini iznosio je 156.548,04 KM, u 2021. godini 215.188,65 KM, u 2020. godini 400.669,58 KM i 2019. godine 300.101,05 KM, što ukazuje da nije postignuta samoodrživost obavljanja djelatnosti parkinga.

Postojećim načinom izrade i donošenja poslovnog plana iznos gubitka djelatnosti parkinga se ne iskazuje u poslovnom planu, tako da se nedostajući iznos na razini Poduzeća pokriva

prihodima drugih djelatnosti Poduzeća. Navedeni način iskazivanja prihoda i rashoda uskraćuje mogućnost usporedbe poslovnog plana s izvješćem o izvršenju, gdje su isti iskazani po djelatnostima, te pravodobnog poduzimanja mjera za osiguranje samoodrživog poslovanja parkinga.

Također, ne postoje definirani kriteriji na temelju kojih se vrši raspoređivanje općih i neizravnih troškova po djelatnostima Poduzeća.

Potrebno je prilikom planiranja prihoda i rashoda osigurati njihovo sučeljavanje po djelatnostima Poduzeća, s ciljem njihove lakše razumljivosti od korisnika, ranog otkrivanja negativnih pojava i potencijalnih negativnih trendova u pojedinim područjima i pravodobnog poduzimanja mjera za osiguravanje samoodrživog poslovanja svih dijelova Poduzeća.

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

U idućem tabličnom pregledu dajemo usporedni prikaz prihoda i rashoda Poduzeća u 2022. godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane pokazatelje.

Tablica 8.

R. B.	PRIHODI	PLANIRANO 2022.	OSTVARENO 2021.	OSTVARENO 2022.	%	%
0	1	2	3	4	4/3	4/2
1.	Prihodi od prodaje učinaka parkinzi	942.620,49	950.000,00	1.024.107,43	108,64	107,80
2.	Prihodi od cestovnih suglasnosti	45.856,80	80.000,00	28.950,79	63,13	36,19
3.	Prihodi od cestarina – registracije vozila	3.068.410,63	3.000.000,00	797.967,48	26,01	26,60
4.	Prihodi od cestarina 0,25/l goriva	7.321.933,92	7.200.000,00	7.071.978,31	96,59	98,22
5.	Prihodi od cestarina 0,15/l goriva	6.600.000,00	6.600.000,00	6.336.252,34	96,00	96,00
6.	Prihodi od vage za mjerenje osovinskog opterećenja	14.959,97	15.000,00	18.021,66	120,47	120,14
7.	Prihodi od penala, refundacija i kamata	177.556,70	31.000,00	22.987,94	12,95	74,15
8.	Prihodi od ukidanja rezerviranja	169.880,00	200.000,00	197.052,50	116,00	98,53
9.	Ostali prihodi	9.059,31	140.000,00	134.346,74	1482,97	99,52
	U K U P N O	18.350.277,82	18.216.000,00	15.631.665,19	85,18	85,81
	TROŠKOVI	PLANIRANO 2022.	OSTVARENO 2021.	OSTVARENO 2022.	%	%
1.	Troškovi materijala	91.020,00	107.881,64	83.973,27	92,26	77,84
2.	Troškovi goriva i energije	100.020,00	67.422,51	88.347,87	88,33	131,04
3.	Troškovi sitnog inventara	103.000,00	41.254,12	12.937,44	12,56	31,36
4.	Materijalni troškovi	294.040,00	216.558,27	185.258,58	63,00	85,55
5.	Troškovi plaća i naknada	2.950.000,00	2.350.552,89	2.541.771,72	86,16	108,14
6.	Ostali osobni rashodi	62.000,00	46.750,29	62.079,48	100,13	132,79

7.	Nagrade, otpremnine i pomoći	20.000,00	10.700,47	20.366,13	101,83	190,33
8.	Troškovi službenog puta	10.000,00	2.998,38	8.755,89	87,56	292,02
9.	Ostali osobni rashodi (PiPP)	178.000,00	113.319,51	93.998,87	52,81	82,95
10.	Troškovi plaća, naknada i ostalih primanja	3.220.000,00	2.524.321,54	2.726.972,09	84,69	108,03
11.	Troškovi usluga na izradi učinaka	5.868.182,60	5.681.018,61	4.896.749,97	83,45	86,19
12.	Troškovi transportnih usluga		468,00			
13.	Troškovi održavanja	213.777,40	133.031,22	206.158,32	96,44	154,97
14.	Troškovi zakupa	60.000,00	52.925,52	52.066,83	86,78	98,38
15.	Troškovi promidžbe i propagande	37.000,00	35.737,72	35.822,16	96,82	100,24
16.	Troškovi istr. i razvitaka	137.000,00	53.179,78	130.757,32	95,44	245,88
17.	Troškovi ostalih usluga	310.000,00	25.627,15	30.125,60	9,72	117,55
18.	Troškovi proizvodnih usluga	6.625.960,00	5.981.988,00	5.351.680,20	80,77	89,46
19.	Troškovi amortizacije	760.000,00	671.545,07	689.351,91	90,70	102,65
20.	Troškovi rezerviranja	180.000,00	185.000,00	510.961,59	283,87	276,20
21.	Troškovi neproizvodnih usluga	211.000,00	170.176,71	135.574,38	64,25	79,67
22.	Troškovi reprezentacije	33.000,00	28.948,36	30.520,68	92,49	105,43
23.	Troškovi premija osiguranja	117.000,00	81.335,34	99.725,73	85,24	122,61
24.	Troškovi platnog prometa	4.000,00	3.828,85	4.144,67	103,62	108,25
25.	Troškovi članarina	8.000,00	5.497,68	4.815,84	60,20	87,60
26.	Ostali nematerijalni troškovi	281.000,00	99.714,86	87.671,27	31,20	87,92
27.	Otplata za obilaznicu	6.400.000,00	6.363.720,21	6.336.252,65	99,00	99,57
28.	Nematerijalni troškovi	7.054.000,00	6.753.222,01	6.698.705,22	94,96	99,19
29.	Troškovi poreza i doprinosa	7.000,00	4.158,60	4.019,88	57,43	96,66
30.	Poslovni rashodi	18.141.000,00	16.336.793,49	16.166.949,47	89,12	98,96
31.	Financijski rashodi		55,00	39,20		71,27
32.	Ostali rashodi		19.162,47	10.059,73		52,50
33.	Rashodi od umanjenja i uskl.		8.235,10	1.321,93		16,05
34.	UKUPNI RASHODI	18.141.000,00	16.364.246,06	16.178.370,33	89,18	98,86
35.	FINANCIJSKI REZULTAT	209.277,82	1.851.753,94	-546.705,14	-261,23	-29,52

Sukladno odredbama članka 38 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH propisana je obveza podnošenja izvješća o radu i financijskom poslovanju Poduzeća najmanje dva puta godišnje Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da je Izvješće o radu s financijskim poslovanjem za razdoblje 1. 1. – 30. 6. 2022. godine podneseno 27. 9. 2022. godine dok je Izvješće o radu sa financijskim poslovanjem za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine podneseno tek 26. 4. 2022. godine.

Potrebno je izvješća o radu Poduzeća pravodobno podnositi Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH, sukladno Zakonu o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

6. Prezentacija finansijskih izvješća

6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2022. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2022. godine iskazane u iznosu 17.391.826,00 KM.

6.1.1. Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2022. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 2.364.200,72 KM. Struktura stalnih sredstava je prikazana u sljedećoj tablici:

Tablica 9.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Nematerijalna sredstva	1.088.338,02	749.392,07	338.945,95
Nekretnine, postrojenja i oprema	4.324.568,11	2.229.313,34	2.025.254,77
Ukupno:	5.412.906,13	3.048.705,41	2.364.200,72

Nematerijalna sredstva

U finansijskom iskazu bilanci stanja na dan 31. 12. 2022. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 1.088.338,02 KM, pripadajući ispravak vrijednosti u iznosu od 749.392,07 KM, te sadašnja vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 338.945,95 KM i odnosi se na ulaganja u tuđa sredstva u iznosu od 182.548,16 KM, te ulaganja u računalske programe i licencije u iznosu od 156.397,79 KM.

Tablica 10.

R. broj	Opis	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				
1	Stanje na dan 1. 1. 2022.	268.790,05	811.123,97	1.079.914,02
2	Nabava/povećanje	0,00	8.424,00	8.424,00
3	Stanje na dan 31. 12. 2022. (1+2)	268.790,05	819.547,97	1.088.338,02
I S P R A V A K V R I J E D N O S T I				
4	Stanje na dan 1. 1. 2022.	59.362,89	513.860,13	573.223,02
5	Amortizacija	26.879,00	149.290,05	176.169,05
6	Stanje na dan 31. 12. 2022. (4+5)	86.241,89	663.150,18	749.392,07
7	Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2022. (1-4)	209.427,16	297.263,84	506.691,00
8	Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2022. (3-6)	182.548,16	156.397,79	338.945,95

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po sadašnjoj vrijednosti od 2.025.254,77 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine: građevinski objekti u iznosu od 478.405,19 KM, postrojenja i oprema u iznosu od 1.076.545,18 KM, transportna sredstva u iznosu od 438.714,40 KM i stalna sredstva u pripremi 31.590,00 KM.

Promjene na stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine, iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica 11.

Red broj		Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Sredstva u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
1	Stanje na dan 1. 1. 2022.	517.194,79	3.592.845,92	31.590,00	4.141.630,71
2	Nabava/povećanje		193.766,69		193.766,69
3	Prodaja i rashodovanja		10.829,44		10.829,44
4	Stanje na dan 31. 12. 2022. (1+2-3)	517.194,79	3.775.783,17	31.590,00	4.324.567,96
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
5	Stanje na dan 1. 1. 2022.	23.273,76	1.774.286,16		1.797.559,92
6	Amortizacija	15.515,84	497.066,87		512.582,71
7	Prodaja u razdoblju i rashodovanje		10.829,44		10.829,44
8	Stanje na dan 31. 12. 2022. (5+6-7)	38.789,60	2.260.523,59	0,00	2.299.313,19
9	Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2022. godine (1-5)	493.921,03	1.818.559,76	31.590,00	2.344.070,79
10	Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2022. godine (4-8)	478.405,19	1.515.259,58	31.590,00	2.025.254,77

Do povećanja vrijednosti postrojenja i opreme je došlo zbog nabave semafora u iznosu od 156.110,76 KM, računala i računalske opreme u iznosu od 28.571,40 KM i ostale opreme (rampe za bicikle, pila, puhač i printer) u iznosu od 9.084,53 KM. Na temelju prijedloga Središnjeg popisnog povjerenstva izvršen je otpis telefona, računala, pisača i kopirnih aparata nabavne i ispravljene vrijednosti u iznosu od 10.829,44 KM.

MRS 16 nekretnine postrojenja i oprema propisuje da obračun amortizacije sredstva počinje kada ono postane raspoloživo za korištenje, odnosno kada se nalazi u stanju koje je nužno da sredstvo funkcionira, a obračun se vrši i kada se sredstvo ne koristi jer tehnološka i komercijalna zastara i istrošenost dok se sredstvo ne upotrebljava dovodi do smanjenja ekonomske koristi koje su se mogli dobiti od sredstva.

Poduzeće je, tijekom 2019. godinu, provelo postupak javne nabave i zaključilo ugovor o nabavi led displeja u vrijednosti od 31.590,00 KM. Oprema je nabavljena radi postavljanja kraj prometnica s ciljem reguliranja sigurnosti prometa. Led displeji su zaprimljeni u Poduzeće i nalaze se u ispravnom stanju spremnom za puštanje u funkciju.

Nabavljeni led displeji nisu dobili potrebne dozvole te ni nakon nekoliko godina od nabave nisu stavljeni u uporabu niti je otpočet obračun amortizacije kako je propisano MRS 16.

Potrebno je vršiti obračun amortizacije za sva sredstva koja se nalaze u stanju koje je nužno da sredstvo funkcionira, sukladno MRS 16.

6.1.2. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2022. godine iskazana je u neto iznosu od **15.027.625,28 KM** i struktura istih dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 12.

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2021. g.	Iznos 2022. g.	3/2
	1	2	3	4
1	Zalihe (2-3+4+5)	65.492,46	69.587,43	106,25
2	Sitni inventar	306.829,86	314.469,70	102,49
3	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	306.829,86	314.469,70	102,49
4	Sirovine i materijal	62.110,31	67.860,44	109,26
5	Dani predujmovi za zalihe pravnim osobama	3.382,15	1.726,99	51,06
6	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (7+8+9+10)	14.452.259,17	14.933.741,63	103,33
7	Gotovina i ekvivalenti gotovine	14.196.518,75	14.580.016,45	102,70
8	Kupci u zemlji	220.129,71	225.528,34	102,45
9	Tražbine iz specifičnih poslova	7.475,46	3.886,36	51,99
10	Druge kratkoročne tražbine	28.135,25	124.310,48	441,83
11	Tražbine za pretplatu PDV	21.146,80	1.058,46	5,01
12	Aktivna vremenska razgraničenja	37.606,89	23.237,76	61,79
	UKUPNO TEKUĆA SRED. (1+6+11+12)	14.576.505,32	15.027.625,28	103,09

Sitni inventar

U knjigovodstvenim evidencijama Poduzeća na dan 31. 12. 2022. godine, evidentirana je nabavna vrijednost sitnog inventara i autoguma u uporabi u iznosu od 314.469,70 KM i pripadajući ispravak nabavne vrijednosti u istom iznosu.

Tijekom 2022. godine Poduzeće je izvršilo nabavu sitnog alata i inventara u iznosu od 54.131,88 KM, od čega se na HTZ opremu odnosi 29.997,63 KM, sitni inventar 11.546,45 KM, rezervne dijelove 11.196,81 KM i auto-gume 1.390,99 KM. Središnje popisno povjerenstvo je otpisalo HTZ opremu nabavne i ispravljene vrijednosti od 34.108,01 KM, sitni inventar nabavne i ispravljene vrijednosti od 11.078,03 KM i auto-gume u iznosu od 1.306,00 KM te je ukupan otpis sitnog inventara i auto-guma iznosio 46.492,04 KM.

Sirovine i materijal

Zalihe sirovina i materijala se sastoje iz zaliha: etil alkohola u iznosu od 1.424,00 KM, kameni agregat u iznosu od 45.813,62 KM, soli za posipanje u iznosu od 7.497,82 KM i materijal za obilježavanje u iznosu od 13.125,00 KM.

Dani predujmovi ostalim pravnim osobama

Dani predujmovi pravnim osobama iskazani su u iznosu od 1.726,99 KM od čega se 780,38 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. 2022. godine, ukupna novčana sredstva na žiro i deviznim računima i blagajni iskazana su u iznosu od 14.580.016,45 KM i to kako slijedi:

Tablica 13.

Naziv računa	SALDO
Transakcijski račun konto UNICREDIT BANK AD	2.567.744,22 KM
Transakcijski račun UNICREDIT BANK D. D. (fizičke osobe)	1.785.686,28 KM
Transakcijski račun konto NOVA BANKA A.D.	4.881.119,78 KM
Transakcijski račun konto ZIRAAT BANKA	949.980,00 KM
Transakcijski račun konto SBERBANKA/ASA	4.389.374,13 KM
Transakcijski račun devizni (EUR)	3.263,64 KM
Blagajna	64,49 KM
Biznis kartice	2.783,90 KM
UKUPNO	14.580.016,45 KM

Kupci u zemlji

Tražbine od kupaca na dan 31. 12. 2022. godine, iskazana su u neto iznosu od 225.528,34 KM kao rezultat iskazanog bruto iznosa od 231.773,40 KM, umanjenog za ispravak vrijednosti u iznosu od 6.245,06 KM.

Poduzeće je u 2022. godini izvršilo otpis tražbine od kupaca u iznosu od 2.169,17 KM, odnosno za isti iznos je obračunalo troškove.

Tražbine od komisionara

Tražbine od komisionara iskazane su u neto iznosu 3.886,36 KM kao rezultat bruto iznosa 5.902,26 KM, umanjenog za ispravak vrijednosti u iznosu 2.015,90 KM.

Druge kratkoročne tražbine

Druge kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2022. godine iskazane su u iznosu od 124.310,48 KM i sastoje se od:

- tražbine od fondova u iznosu od 5.277,40 KM
- tražbine od zaposlenika u iznosu od 1.914,40 KM
- tražbine od institucija Brčko distrikta BiH u iznosu od 48.219,34 KM
- tražbine za akontaciju poreza na dobit u iznosu od 56.905,50 KM
- tražbine za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 131,81 KM i
- tražbine od osiguravajućih organizacija u iznosu od 11.862,03 KM.

Tražbine za pretplatu PDV-a

Tražbine za pretplatu PDV-a iskazane su u iznosu 1.058,46 KM a odnose se na tražbine za PDV za koje nije stečeno pravo odbitka u 2022. godini.

Unaprijed plaćeni rashodi

Unaprijed plaćeni rashodi iskazani su u iznosu od 23.237,76 KM i odnose se na unaprijed uplaćene godišnje troškove osiguranja koje se odnose na 2023. godinu.

6.1.3. Kapital

Na dan 31. 12. 2022. godine na poziciji kapitala iskazan je iznos od **12.271.236,02 KM**.

Struktura istog dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 14.

R. B.	OPIS	Iznos u 2022. godini	Iznos u 2021. godini
a	Državni kapital (Vlada Brčko distrikta BiH)	45.050,00	45.050,00
b	Statutarne rezerve	196.877,49	
c	Neraspoređena dobit ranijih godina	12.576.013,56	14.654.116,19
d	Neraspoređena dobit tekućeg razdoblja		1.968.774,86
e	Neraspoređeni gubitak tekuće godine	546.705,03	
UKUPNO (a+b+c+d-e)		12.271.236,02	16.667.941,05

Kapital je na dan 31. 12. 2022. godine umanjen za 4.396.705,03 KM u odnosu na isti nadnevak prethodne godine. Smanjenje se odnosi na izgradnju, rekonstrukciju i saniranje cestovne infrastrukture iz neto dobiti na temelju odluka Skupštine Brčko distrikta BiH u iznosu od 3.850.000,00 KM i ostvarenog gubitka u tekućoj godini u iznosu od 546.705,03 KM.

6.1.4. Dugoročna rezerviranja

Dugoročna rezerviranja odnose se na dugoročna razgraničenja namjenskih prihoda i na dan 31. 12. 2022. godine iznose 2.654.534,12 KM. Strukturu dugoročnih razgraničenja čine odloženi namjenski prihod za otplatu kredita (0,15 KM/l) u iznosu od 263.747,66 KM i odloženi namjenski prihod za usluge održavanja (cestarina) u iznosu od 2.390.786,46 KM.

Naknade koje se plaćaju pri registraciji vozila i iz maloprodajne cijene nafte i naftnih derivata, koje liježu na račun Poduzeća, a koriste se održavanje i zaštitu cestovne infrastrukture prilikom uplate evidentiraju se na pozicijama odloženi prihodi te se na klasu

prihoda preknjižavaju u trenutku njihove realizacije samo u iznosu nastalih troškova za čije su pokriće namijenjeni.

Struktura odloženih namjenskih prihoda dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 15.

R. B.	O P I S	Uplate	Isplate	SALDO (3-4)
1	2	3	4	5
a	Prihod za otplatu kredita (0,15 KM/l nafte i naftnih derivata)	6.600.000,00	6.336.252,34	263.747,66
b	Prihod za usluge održavanja (0,25 KM/l nafte i naftnih derivata)	7.071.978,31	7.071.978,31	0,00
c	Prihod za usluge održavanja - cestarine	3.188.753,94	797.967,48	2.390.786,46
UKUPNO (a+b+c+d-e)		16.860.732,25	14.206.198,13	2.654.534,12

6.1.5. Kratkoročne obveze

Na dan 31. 12. 2022. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od **1.955.094,41** KM. Struktura kratkoročnih obveza dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 16.

r. b.	Konto	Opis	Iznos	%
1	430	Obveze za primljene predujmove	883,08	0,05
2	432	Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.094.521,82	55,98
3	451	Obveze za porez na plaće	1.182,27	0,06
4	462	Obveze za prema osnivaču	842.258,28	43,08
5	479	Obveze za PDV-e	13.122,56	0,67
6	489	Naknada za šume	3.126,40	0,16
UKUPNO:			574.326,16	100,00

Obveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31. 12. 2022. godine iskazane su u iznosu 1.094.521,82 KM, od čega se na redovite obveze odnosi 952.390,99 KM i obveze po zadržanim retencijama 142.130,83 KM. Obveze se najvećim djelom odnose na dobavljače za izvršene usluge i radove na izgradnji i održavanju cesta.

Obveze prema osnivaču se odnose na nerealizirane obveze po osnovi skupštinskih odluka o izgradnji iz neto dobiti Poduzeća. Ukupna odobrena sredstva za izgradnju iz neto dobiti iznose 3.850.000,00 KM te je u 2022. godini realizirano 3.007.741,72 KM i ostao je nerealiziran iznos od 842.258,28 KM.

6.1.6. Ostala pasivna vremenska razgraničenja

Ostala pasivna vremenska razgraničenja na dan 31. 12. 2022. godine iskazana su u iznosu od 510.961,59 KM i odnose se na kratkoročna rezerviranja po sudskim sporovima (detaljnije pojašnjenje u poglavlju 6.2.2 u dijelu rashoda vezanih za troškove rezerviranja).

6.1.7. Izvanbilančna evidencija

Vrijednost izvanbilančne evidencije u bilanci stanja na dan 31. 12. 2022. godine iskazana je u iznosu **64.394.203,57 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
- primljene garancije u iznosu od 1.107.144,27 KM i
- ostala izvanbilančna aktiva u iznosu od 3.247.644,52 KM.

U odnosu na isti nadnevak prethodne godine izvanbilančne evidencije uvećane su za 4.354.788,72 KM, a odnose se na primljene garancije u postupcima javnih nabava u iznosu od 1.107.144,27 KM, vrijednost parking karti u iznosu od 239.902,80 KM i na 13 projekata izrađenih iz dobiti Poduzeća za račun Brčko distrikta BiH u iznosu od 3.007.741,72 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 o korištenju tuđe imovine.

U izvanbilančnim evidencijama Poduzeća uknjižena je obilaznica oko grada Brčko u vrijednosti od 60.039.414,85 KM koja je nakon okončanja izgradnje predana na korištenje Vladi Brčko distrikta BiH kao i 13 projekata izgradnje (kružni tokovi, autobusna stajališta i oborinska kanalizacija) u vrijednosti od 3.007.741,72 KM. Navedene projekte izgradnje, koje Poduzeće po odlukama Skupštine Brčko distrikta BiH vrši u ime Brčko distrikta BiH, financira Poduzeće, ali vlasništvo nad istim nakon završetka projekta preuzima Vlada Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo uočili da između Poduzeća i Vlade Brčko distrikta BiH ne postoji definiran način primopredaje završenih objekata kao i dokumentacije vezane za izvedene radove i garancije izvođača radova, što dovodi do neusuglašenosti knjigovodstvenih evidencija Poduzeća i Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, definirati način primopredaje završenih objekata i dokumentacije vezane za izvedene radove, s ciljem usklađivanja knjigovodstvenih evidencija Poduzeća i Vlade Brčko distrikta BiH.

6.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine

6.2.1. Prihodi

U bilanci uspjeha iskazani su ukupni prihodi za 2022. godinu u iznosu od **15.631.665,19** KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 17.

R. B.	Opis	Ostvareno 2021. g.	Plan 2022. g.	Ostvareno 2022. g.	Indeks	
					4/2	4/3
	1	2	3	4		
1	Prihodi od prodaje učinaka parkinzi	942.620,49	950.000,00	1.024.107,43	108,64	107,80
2	Prihodi od cestovnih suglasnosti	45.856,80	80.000,00	28.950,79	63,13	36,19
3	Prihodi od cestarina – registracije vozila	3.068.410,63	3.000.000,00	797.967,48	26,01	26,60
4	Prihodi od cestarina 0,25/l goriva	7.321.933,92	7.200.000,00	7.071.978,31	96,59	98,22
5	Prihodi od cestarina 0,15/l goriva	6.600.000,00	6.600.000,00	6.336.252,34	96,00	96,00
6	Prihodi od vage za mjerenje osovinskog opterećenja	14.959,97	15.000,00	18.021,66	120,47	120,14
7	Prihodi od penala, refundacija i kamata	177.556,70	31.000,00	22.987,94	12,95	74,15
8	Prihodi od ukidanja rezerviranja	169.880,00	200.000,00	197.052,50	116,00	98,53
9	Ostali prihodi	9.059,31	140.000,00	134.346,74	1482,97	99,52
UKUPNO :		18.350.277,82	18.216.000,00	15.631.665,19	85,18	85,81

Ukupni prihodi ostvareni tijekom 2022. godine su u odnosu na 2021. godinu umanjeni za 2.718.612,63 KM ili 14,82, dok su za 2.584.334,91 KM ili 14,19 % manji od planiranih. Do smanjenja prihoda je došlo zbog promijene načina evidentiranja naknade koje se plaćaju pri registraciji vozila i iz maloprodajne cijene nafte i naftnih derivata, koje liježu na račun Poduzeća, a koriste se održavanje i zaštitu cestovne infrastrukture. Iste se prilikom uplate evidentiraju na pozicijama odloženi prihodi te se na klasu prihoda preknjižavaju u trenutku njihove realizacije samo u iznosu nastalih troškova za čije su pokriće namijenjeni, dok su u prethodnom razdoblju evidentirani izravno na poziciju prihoda.

Smanjenja prihoda je najznačajnije kod cestarina od registracije vozila u iznosu od 2.270.443,15 KM u odnosu na prošlu godinu i kod prihoda od cestarina (0,15 KM/l) u iznosu od 263.747,66 KM u odnosu na ostvarenje za 2021. godinu.

6.2.2. Rashodi

U bilanci uspjeha za 2022. godinu iskazani su ukupni rashodi u iznosu od **16.178.370,33** KM i manji su od ostvarenih u 2021. godini za 185.875,73 KM ili 1,14 %, od čega se najveći dio odnosi na pad troškova proizvodnih usluga u iznosu od 630.307,80 KM ili 10,54 %.

Usporedni pregled ostvarenih rashoda dajemo u sljedećoj tablici:

Tablica 18.

Konto	Opis	Ostvareno 2021. g.	Ostvareno 2022.	Indeks
				3/2
0	1	2	3	4
512	Troškovi materijala	107.881,64	83.973,27	0,78
513	Troškovi goriva i energije	67.422,51	88.347,87	1,31
515	Troškovi sitnog inventara	41.254,12	12.937,44	0,31
	Materijalni troškovi	216.558,27	185.258,58	0,86
520,521	Troškovi plaća i naknada	2.350.552,89	2.541.771,72	1,08
522	Ostali osobni rashodi	46.750,29	62.079,48	1,33
524	Nagrade, otpremnine i pomoći	10.700,47	20.366,13	1,90
525	Troškovi službenog puta	2.998,38	8.755,89	2,92
529	Ostali osobni rashodi (PIPP)	113.319,51	93.998,87	0,83
	Troškovi plaća, naknada i ostalih primanja	2.524.321,54	2.726.972,09	1,08
530	Troškovi usluga na izradi učinaka	5.681.018,61	4.896.749,97	0,86
531	Troškovi transportnih usluga	468,00		
532	Troškovi održavanja	133.031,22	206.158,32	1,55
533	Troškovi zakupa	52.925,52	52.066,83	0,98
534, 535	Troškovi promidžbe i propagande	35.737,72	35.822,16	1,00
536, 537	Troškovi istr. i razvitaka	53.179,78	130.757,32	2,46
539	Troškovi ostalih usluga	25.627,15	30.125,60	1,18
	Troškovi proizvodnih usluga	5.981.988,00	5.351.680,20	0,89
540	Troškovi amortizacije	671.545,07	689.351,91	1,03
548	Troškovi rezerviranja	185.000,00	510.961,59	2,76
550	Troškovi neproizvodnih usluga	170.176,71	135.574,38	0,80
551	Troškovi reprezentacije	28.948,36	30.520,68	1,05
552	Troškovi premija osiguranja	81.335,34	99.725,73	1,23
553	Troškovi platnog prometa	3.828,85	4.144,67	1,08
554	Troškovi članarina	5.497,68	4.815,84	0,88
559	Ostali nematerijalni troškovi	99.714,86	87.671,27	0,88
559	Otplata za obilaznicu	6.363.720,21	6.336.252,65	1,00
55-555	Nematerijalni troškovi	6.753.222,01	6.698.705,22	0,99
555,556	Troškovi poreza i doprinosa	4.158,60	4.019,88	0,97
	Poslovni rashodi	16.336.793,49	16.166.949,47	0,99
56	Financijski rashodi	55,00	39,20	0,71
57	Ostali rashodi	19.162,47	10.059,73	0,52
58 i 59	Rashodi od umanjenja i uskl.	8.235,10	1.321,93	0,16
	UKUPNI RASHODI	16.364.246,06	16.178.370,33	0,99

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi nastali tijekom 2022. godine iskazani su u iznosu od 185.258,58 KM i sastoje se od sljedećih troškova: režijski materijal u iznosu od 83.973,27 KM, gorivo i energija u iznosu od 88.347,87 KM i otpisani sitni inventar i autogume u iznosu od 12.937,44 KM.

Troškovi plaća, naknada i ostalih osobnih primanja

Troškovi plaća, naknada i ostalih osobnih primanja u 2022. godini su iznosili 2.726.972,09 KM i veći su u odnosu na 2021. godinu za 202.650,55 KM ili 8,03 %, što je najvećim dijelom rezultat povećanja troškova plaća zbog povećanja koeficijenata plaća zaposlenika od 1. 4. 2022. godine. Navedeni troškovi u 2022. godini sastoje se od: bruto plaća u iznosu od 2.381.266,31 KM, naknada za zimsku službu 63.425,41 KM i naknada za topli obrok u iznosu od 97.080,00 KM.

Strukturu ostalih osobnih rashoda, koji su u 2022. godini iznosili 185.200,37 KM čine:

a) Bruto naknade za Upravni odbor	59.739,48 KM
b) Naknada Povjerenstvu za tehnički prijam	2.340,00 KM
c) Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	4.415,10 KM
d) Troškovi naknada za smrt člana obitelji	15.951,03 KM
e) Troškovi zaposlenih na službenom putu	8.755,89 KM
f) Troškovi ostalih osobnih rashoda	93.998,87 KM
U K U P N O	185.200,37 KM

Troškovi ostalih osobnih izdataka u revidiranom razdoblju su iznosili 93.998,87 KM, a odnose se na zaključene ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova i ugovore o djelu s 24 osobe. Izdatci za naknade po osnovi ugovora o djelu i ugovora o povremenim i privremenim poslovima su u odnosu na 2021. godinu manji za 19.320,64 KM ili 17,05 %.

Angažirane 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.

Revizijom smo utvrdili da su na poslovima kompletiranja i umnožavanja radnog materijala u Službi organizacije logistike i odnosa s javnošću i poslovima prikupljanja dokumentacije iz oblasti rada Poduzeća radi kompresiranja, angažirane osobe različite stručne spreme te sukladno tomu i različitim ugovorenim naknadama za obavljeni posao.

Također, angažiranje osoba po ugovorima za privremene i povremene poslove vršeno je bez ikakvih javnih objava odnosno netransparentno.

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, prilikom angažiranja osoba po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima, pridržavati se načela ekonomičnosti i transparentnosti u dijelu potrebne stručne spreme angažiranih osoba i načina angažiranja osoba.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškove proizvodnih usluga u 2022. godini iskazanih u iznosu od 5.351.680,20 KM čine:

Tablica 19.

R. b.	Opis	2021. g.	2022. g.	Indeks
				3/2
0	1	2	3	4
1	Troškovi usluga na izradi učinaka	5.681.018,61	4.896.749,97	0,86
2	Troškovi transportnih usluga	468,00		
3	Troškovi usluga održavanja	133.031,22	206.158,32	1,55
4	Troškovi zakupa	52.925,52	52.066,83	0,98
5	Troškovi sajмова	0,00	0,00	
5	Troškovi promidžbe i propagande	35.737,72	35.822,16	1,00
7	Troškovi razvitaka	53.179,78	130.757,32	2,46
8	Troškovi ostalih usluga	25.627,15	30.125,60	1,18
UKUPNO		5.981.988,00	5.351.680,20	0,89

Troškovi usluga na izradi učinaka odnose se na održavanje cestovne infrastrukture 3.729.948,60 KM, troškove unapređenja cestovne infrastrukture 1.119.626,34 KM i na održavanje parking površina odnosi se 47.175,03 KM.

Troškovi razvitaka odnose se na: troškove projektiranja u iznosu od 83.127,17 KM, kontrolna i geomehanička ispitivanja u iznosu od 33.701,85 KM, geodetske usluge 7.476,30 KM i ostale usluge 6.452,00 KM.

Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije obračunane u 2022. godini iskazani su u iznosu od 689.351,91 KM. Od toga se na amortizaciju ulaganja u tuđa stalna sredstva odnosi 26.879,00 KM, ostala nematerijalna sredstva 149.290,05 KM, amortizaciju građevinskih objekata 15.515,84 KM, opreme 359.684,27 KM i amortizaciju transportnih sredstava 137.982,75 KM.

Troškovi rezerviranja

Upravni odbor je 23. 2. 2023. godine donio Odluku o obvezi rezerviranja sredstava u iznosu od 510.961,59 KM. Razlog za rezerviranja sredstava predstavljaju ranije pokrenuti sporovi (tužbeni zahtjevi) za naknadu štete, 8 slučajeva u iznosu od 448.337,99 KM, i radno-pravnih sporova iz ranijeg razdoblja, 3 slučaja u iznosu od 62.623,60 KM. Istom Odlukom je ukinuto rezerviranje od prethodne godine u iznosu od 185.000,00 KM.

Odredbama članka 28 Pravilnika o računovodstvenim politikama JP “Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH propisano je da se rezerviranja za započete sudske sporove procjenjuju na temelju tužbenog zahtjeva, **informacija o visini sudskih troškova, vještačenjima i slično.** Paragrafom 14 MRS 37 Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina, definirano je da će se rezerviranje priznati kada je **vjerojatno da će doći do odljeva sredstava za izmirenje obveza i kada se može napraviti pouzdana procjena iznosa obveze.**

Odredbama članka 32 Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru propisano je da se obveze za rezerviranja evidentiraju na računima grupe 40 (Dugoročna rezerviranja i odložene porezne obveze).

Poduzeće je u prethodnim godinama također donosilo odluke o rezerviranju sredstava te je za 2019. godinu rezervirano 70.000,00 KM, 2020. godine 174.880,00 KM, 2021.

godine 169.880,00 KM i 2022. godine 185.000,00 KM. Navedeni iznosi su tijekom godine za koju je vršeno rezerviranje i ukidani, odnosno vršeno je prihodovanje rezerviranog iznosa, zbog neokončanja započetih sudskih postupaka na koje se odnose izvršena rezerviranja.

Sudski postupci na temelju kojih se vrši rezerviranje traju dulji niz godina odnosno imaju dugoročni karakter te se ponavljaju prethodnih godina u nepromijenjenom statusu i iznosu. Zbog sudske prakse dugotrajnosti postupaka te njihovog dugoročnog karaktera i sama rezerviranja po toj osnovi imaju osobinu dugoročnosti.

Iznosi rezerviranja utvrđivani su na temelju tužbenih zahtjeva te nisu uzete u obzir informacije o visini sudskih troškova, vještačenja i druge informacije vezane za sudski spor što nije sukladno odredbama članka 28 Pravilnika o računovodstvenim politikama JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Odluke o rezerviranju i ukidanju rezerviranja u istom iznosu, odnosno neaktiviranje rezerviranih sredstava u prethodnim godinama ukazuje na neadekvatno utvrđivanje vjerojatnosti odljeva sredstava za izmirenje obveza i procjene iznosa obveza što prema paragrafu 14 MRS 37 predstavlja obvezan uvjet za priznavanje rezerviranja.

Revizijom smo, također, 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.

Potrebno je procjenu rezerviranja vršiti sukladno Pravilniku o računovodstvenim politikama JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH, u dijelu načina procjenjivanja iznosa rezerviranja.

Potrebno je priznavanje rezerviranja vršiti sukladno cilju MRS 37, u dijelu ispunjavanja uvjeta za priznavanje rezerviranja.

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

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi, u revidiranoj godini su ostvareni u iznosu od 6.698.705,22 KM i čine ih sljedeći troškovi:

Tablica 20.

r. b.	Opis	2021. g.	2022. g.	Indeks
				3/2
0	1	2	3	4
1	Troškovi neproizvodnih usluga	170.176,71	135.574,38	0,80
2	Troškovi reprezentacije	28.948,36	30.520,68	1,05
3	Troškovi premija osiguranja	81.335,34	99.725,73	1,23
4	Troškovi plaćeni dio kredita za obilaznicu	6.363.720,21	6.336.252,65	1,00
5	Ostali nematerijalni troškovi	109.041,39	96.631,78	0,89
Ukupno nematerijalni troškovi		6.753.222,01	6.698.705,22	0,99

U 2022. godini na ime obveza po kreditu za obilaznicu plaćeno je 6.363.252,65 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 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 11.386,66 KM. Od navedenog iznosa troškovi sudskih i drugih postupaka 5.874,25 KM, ispravak vrijednosti i otpis tražbina 2.169,92 KM, troškovi žalbenog postupka 1.239,35 KM, na ispravak pogreške ranijih godina odnosi se iznos od 1.321,86 KM i ostali nespomenuti rashodi 776,28 KM.

6.3. Izvješće o tokovima gotovine za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2022. godine

Paragrafom 16 Međunarodnog računovodstvenog standarda 7 Izvješće o tokovima gotovine definirano je da u odljeve gotovine iz investicijske aktivnosti spadaju isplate za nabavu nekretnina, postrojenja i opreme, nematerijalne i druge imovine.

Poduzeće je u sklopu seta financijskih izvješća u tekućoj godini priložilo izvješće o tokovima gotovine za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2022. godine.

Uvidom u Izvješće o tokovima gotovine za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2022. godine uočili smo da nisu zabilježeni odljevi gotovine iz ulagačke aktivnosti iako je Poduzeće vršilo nabave i isplate za postrojenja i opremu i nematerijalnu imovinu te je iste evidentiralo u dijelu odljeva iz poslovnih aktivnosti.

Evidentiranje odljeva gotovine iz ulagačke aktivnosti u odlive iz poslovne aktivnosti iako su vršene nabave i isplate za postrojenja i opremu nije sukladno odredbama paragrafa 16 Međunarodnog računovodstvenog standarda 7 Izvješće o tokovima gotovine.

Potrebno je prilikom sastavljanja izvješća o tokovima gotovine pridržavati se odredbi Međunarodnog računovodstvenog standarda 7 Izvješće o tokovima gotovine u dijelu objavljivanja odljeva gotovine.

7. Javne nabave

Poduzeće je tijekom 2022. godine planiralo i provelo sljedeću strukturu nabava:

Tablica 21.

Red. broj	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizirani postupci	
		Broj	Vrijednost	Broj	Vrijednost
1	Izravni	37	186.299,21	33	167.478,69
2	Aneks II. dio B	6	160.478,64	6	160.478,64
3	Konkurentski	32	929.145,38	30	877.863,32
4	Otvoreni	12	5.746.451,37	12	6.226.726,67
5	Izuzete	1	21.367,52	1	16.871,13
UKUPNO		88	7.043.742,12	82	6.969.143,15

Analizom prethodne tablice utvrdili smo da je Poduzeće u 2022. godini realiziralo roba i usluga po otvorenom postupku 82,46 %, po konkurentskom zahtjevu 12,60 %, po izravnom sporazumu nabavilo 2,40 %, usluge vezane za Aneks II. dio B 2,30 % i izuzećem 0,24 %.

Plan nabava za 2022. godinu usvojen je 14. 2. 2022. godine, te je tijekom 2022. godine izvršeno ukupno 6 izmjena i dopuna istog. U prethodnoj godini je izvršeno 7 izmjena i dopuna Plana nabava za 2021. godinu, dok je tijekom 2020. godine izvršeno 13 izmjena Plana nabava za 2020. godinu.

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

Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabava s ciljem preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabava u budućem razdoblju.

8. KOMENTAR

Poduzeću je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2022. godinu broj: 01-03-13-267/23, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Poduzeće se nije očitovalo te, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur