

**Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH**



**Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ**



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-256/15
R: 02-01; 03-01; 07-01/15

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJU FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. 12. 2014. godine
Javno poduzeće „CESTE BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH**

Brčko, lipnja 2015. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	6
3. UVOD	20
4. OPĆI DIO.....	20
5. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	21
6. NALAZI I PREPORUKE	21
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	21
6.2. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE	22
6.2.1. <i>Stalna sredstva</i>	22
6.2.2. <i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i>	22
6.2.3. <i>Tekuća sredstva</i>	23
6.2.4. <i>Kratkoročne tražbine</i>	24
6.2.5. <i>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</i>	24
6.2.7. <i>Kapital</i>	24
6.2.8. <i>Kratkoročne obveze</i>	25
6.3. BILANCA USPJEHA ZA RAZDOBLJE 01.01.-31.12.2014. GODINE	25
6.3.1. <i>Poslovni prihodi</i>	26
6.3.2. <i>Poslovni rashodi</i>	26
6.3.2. d) <i>Troškovi proizvodnih usluga</i>	26
6.3.3. <i>Rezultat poslovanja</i>	27
7. JAVNE NABAVE.....	27
8. KOMENTAR	27

**Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH**



**Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ**



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

**Javno poduzeće „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
n/r Draganu Marinkoviću, dipl. ing., ravnatelj**

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Bilanca stanja, Bilanca uspjeha, Izvješće o promjenama u kapitalu i Izvješće o novčanim tokovima) Javnog poduzeća “CESTE BRČKO” d. o. o. Brčko distrikt BiH, na dan 31. prosinca 2014. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Javnog poduzeća sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i primjenjivom okviru Međunarodnih standarda vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene s odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje provedbu procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome koriste li se sredstva za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

1. Javno poduzeće je, tijekom revidirane godine, troškove održavanja cestovne infrastrukture priznavalo bez pripadajućeg ulaznog PDV, što nije sukladno odredbama članka 12 stavka 6 Zakona o porezu na dodanu vrijednost i odredaba članka 63 stavka 2) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Uzimajući u obzir navedeno, kao i dokaze da su navedeni troškovi nastali u svezi s neoporezivom djelatnošću, zaključujemo da su isti podcijenjeni u iznosu od 224.158,00 KM, odnosno za iznos pripadajućeg ulaznog PDV. Također, zaključujemo da je za navedeni iznos precijenjen ostvareni rezultat poslovanja, te u pripadajućem postotku precijenjena je i obveza poreza na dobit, kao i ukupna aktiva i pasiva bilance stanja Javnog poduzeća (točka 6.3.2. d) Izvješća).

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog učinaka koje na finansijska izvješća ima stavka navedena u prethodnom pasusu, finansijska izvješća ne prikazuju istinit i objektivan, po svim bitnim pitanjima, finansijski položaj Javnog poduzeća, kao ni rezultat poslovanja za godinu koja je završila na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Javnog poduzeća "Ceste Brčko" Brčko distrikt BiH tijekom 2014. godine, za naprijed navedenu kvalifikaciju, nisu bile u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Javnog poduzeća za 2014. godinu, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja dajemo sljedeće preporuke:

Radi jačanja sustava interne kontrole potrebno je, da Javno poduzeće donese Pravilnik o knjigovodstvu kojim bi bili uređeni: interni računovodstveni kontrolni postupci; rokovi za dostavljanje i knjiženje dokumenata (ažurnost); način prijama, formiranja, kretanja, odlaganja i čuvanja dokumentacije; poslovne knjige; popis sredstava i rokovi popisa; obračun i metode amortizacije; priprema, sastavljanje i prezentacija finansijskih izvješća; primjena kontnog plana i njegov sadržaj koji će odrediti primjenu bilančnih shema za finansijsko izvješćivanje, kao i ostala pitanja od značaja za Javno poduzeće.

Također, potrebno je da Javno poduzeće donese Pravilnik o računovodstvenim politikama i prilagodi svojim poslovnim aktivnostima, kako bi iste odredile materijalni sadržaj i kvalitetu informacija iskazanih u finansijskim izvješćima u cilju objektivnosti i realnosti istih, što je sukladno preporukama Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS-a) i Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja (MSFI-a).

Potrebno je da Javno poduzeće, sukladno odredbama Odluke Vlade Brčko distrikta BiH, ubrza aktivnosti povećanja osnovnog kapitala, kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, za procijenjeni iznos pokretnih stvari.

Potrebno je, tekuću obvezu poreza na dobit priznati u visini u kojoj nije plaćen sukladno odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 12.

Potrebno je, sukladno točkama 41 i 42 Međunarodnog računovodstvenog standarda 8, retroaktivno ispraviti pogreške nastale na: stalnim sredstvima, sitnom inventaru i ostvarenim poslovnim rezultatom, za iznose nepriznavanja ulaznog poreza na dodanu vrijednost.

2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na dan 31.12. 2014. godine

Grupa	POZICIJA		Bilješka	IZNOS tekuće godine 2014.			Iznos preth. god. 2013.
				BRUTO	Ispr. vrijednosti	NETO (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7
	AKTIVA						
	A. STALNA SREDS. I DUGOR. PLASMANI			211.111	12.296	198.815	4.798
01	I. Nematerijalna sredstva						
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj					
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava					
012	3.	Goodwil					
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva					
015, 017	5.	Predujmovi i nematerijalna sredstva u pripremi					
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema		6.2.1.	211.111	12.296	198.815	4.798
020	1.	Zemljišta					
021	2.	Građevinski objekti					
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		211.111	12.296	198.815	4.798
026	4.	Stambene zgrade i stanovi					
025, 027	5.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi					
03	III. Investicijske nekretnine						
04	IV. Biološka sredstva (016 do 019)						
040	1.	Šume					
041	2.	Višegodišnji zasadi					
042	3.	Osnovno stado					
045, 047	4.	Predujmovi i biološka sredstva u pripremi					
05	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva						

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

06	VI. Dugoročni finansijski plasmani					
060	1.	Udio u kapitalu povezanih pravnih osoba				
061	2.	Udio u kapitalu drugih pravnih osoba				
062	3.	Dugoročni krediti dati povezanim pravnim osobama				
063	4.	Dugoročni krediti dati u zemlji				
064	5.	Dugoročni krediti dati u inozemstvu				
065	6.	Financijska sredstva raspoloživa za prodaju				
066	7.	Financijska sredstva koja se drže do roka dospijeca				
068	8.	Ostali dugoročni finansijski plasmani				
07	VII. Druge dugoročne tražbine					
070	1.	Tražbine od povezanih pravnih osoba				
071 do 078	2.	Ostale dugoročne tražbine				
091, 098	VIII. Dugoročna razgraničenja					
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA					
	C. TEKUĆA SREDSTVA			2.083.875	-	2.083.875
						189.051
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji					
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar				
11	2.	Poluproizvodi i nedovršene usluge				
12	3.	Gotovi proizvodi				
13	4.	Roba				
14	5.	Stalna sr. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje				
15	6.	Dati predujmovi				
	II.	Kratkor. tražb. i kratk. plasmani i gotovina		2.083.875	-	2.083.875
						189.051
20, 21, 22	1.	Kratkoročne tražbine	6.2.2.	201.175	-	201.175
200, dio 209		a) Kupci - povezane pravne osobe				
201 dio 209		b) Kupci u zemlji		177.186	-	177.186
220 do 229		c) Druge kratkoročne tražbine		23.989	-	23.989
						-

23	2.	Kratkoročni finansijski plasmani					
230, dio 239		a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim osobama					
231, dio 239		b) Kratkoročni krediti dati u zemlji					
232, dio 239		c) Kratkoročni krediti dati u inozemstvu					
233 i 234		d) Kratkoročni dio dugoročnih plasmana					
238, dio 239		e) Ostali kratkoročni plasmani					
	3.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	6.2.3.	1.691.875	-	1.691.875	186.033
240		a) Gotovinski ekvivalenti - papiri od vrijednosti					
241 do 249		b) Gotovina		1.691.875	-	1.691.875	186.033
27	4.	Tražbine za PDV		190.825	-	190.825	2.988
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja					
288		D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA					
290		E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA					
		POSLOVNA AKTIVA	6.2.4.	2.294.986	12.299	2.282.690	193.849
88		Izvanbilančna aktiva					
		Ukupno aktiva		2.294.986	12.299	2.282.690	193.849

Napomena: Bilješke uz finansijska izvješća na stranicama od 19 do 27 sastavni su dio našeg izvješća.

Grupa konta	POZICIJA		Bilješka	Iznos tekuće godine 2014.	Iznos prethodne godine 2013.
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL		6.2.5.	2.056.842	177.354
30	I. Osnovni kapital			45.050	2.000
300	1.	Dionički kapital			
302	2.	Udjeli članova Javnog poduzeća s ograničenom odgovornošću			
303	3.	Zadružni udjeli			
304	4.	Ulozi		2.000	2.000
305	5.	Državni kapital			
309	6.	Ostali osnovni kapital		43.050	-
31	II. Upisani neplaćeni kapital				
320	III. Emisijska premija				
	IV. Rezerve			17.535	-
321	1.	Zakonske rezerve			
322	2.	Statutarne i druge rezerve		17.535	
dio 33	V. Revalorizacijske rezerve				
dio 33	VI. Nerealizirani dobtici				
dio 33	VII. Nerealizirani gubtici				
34	VIII. Neraspoređena dobit		6.2.5.	1.994.257	175.354
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	6.2.5.	157.818	-
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	6.2.5.	1.836.439	175.354
342	3.	Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina			
343	4.	Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine			

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

35	IX. Gubitak do visine kapitala				
350	1.	Gubitak ranijih godina			
351	2.	Gubitak izvještajne godine			
352	3.	Nepokriveni višak rashoda ranijih godina			
353	4.	Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine			
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli				
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA				
dio 40	1.	Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike			
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja			
	C) OBVEZE			225.848	16.495
41, osim 418	I. Dugoročne obveze				
410	1.	Obveze koje se mogu konvertirati u kapital			
411	2.	Obveze prema povezanim pravnim osobama			
412	3.	Obveze po dugoročnim vrijednosnim papirima			
413, 414	4.	Dugoročni krediti			
415, 416	5.	Dugoročne obveze po financijskom lizingu			
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE				
	E) KRATKOROČNE OBVEZE		6.2.6.	225.848	16.495
42	I. Kratkoročne financijske obveze				
420	1.	Obveze prema povezanim pravnim osobama			
421	2.	Obveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima			
422	3.	Kratkoročni krediti uzeti u zemlji			
423	4.	Kratkoročni krediti uzeti u inozemstvu			
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obveza			
427	6.	Kratkoročne obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka			
429	7.	Ostale kratkoročne financijske obveze			

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

43	II. Obveze iz poslovanja			32.977	-
430	1.	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije			
431	2.	Dobavljači - povezane pravne osobe			
432	3.	Dobavljači u zemlji		32.977	-
433	4.	Dobavljači u inozemstvu			
439	5.	Ostale obveze iz poslovanja			
44	III. Obveze iz specifičnih poslova				
45	IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih				
450 do 452	1.	Obveze po osnovi plaća i naknada plaća			
453 do 455	2.	Obveze po osnovi naknada plaća koje se refundiraju			
456 do 458	3.	Obveze za ostala primanja zaposlenih			
46	V. Druge obveze				
47	VI. Obveze za PDV				
48 bez 481	VII. Obveze za ostale poreze i druge daće			878	72
481	VIII. Obveze za porez na dobit			191.993	16.423
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA				
495	G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE				
	POSLOVNA PASIVA			2.282.690	193.849
89	Izvanbilančna pasiva				
	Ukupna pasiva			2.282.690	193.849

Napomena: Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 19 do 27 sastavni su dio našeg izvješća.

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine

Tablica 2.

Grupa	POZICIJA	Bilješka	IZNOS	
			Tekuća godina 2014.	Prethodna godina 2013.
1	2	3	5	6
	I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	Poslovni prihodi	6.3.1.	4.391.803	361.100
60	1. Prihodi od prodaje robe			
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim osobama			
601	b) Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu			
602	c) Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu			
61	2. Prihodi od prodaje učinaka	6.3.1.	193.903	556
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama			
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu		193.903	556
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu			
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka			
65	4. Ostali poslovni prihodi	6.3.1.	4.197.900	360.544
	Poslovni rashodi	6.3.2.	2.362.494	169.250
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe			
51	2. Materijalni troškovi		78.598	8.702
52	3. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja		602.244	140.745
520, 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknade zarada		506.811	78.448
523, 524	b) Ostali osobni rashodi		95.433	62.297
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama			
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	6.3.2. d	1.609.047	9.323
540 do 542	5. Amortizacija		12.087	209
543 do 549	6. Troškovi rezerviranja			
55	7. Nematerijalni troškovi		60.518	10.271
poveć. 11 i 12, ili 595	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			
smanj. 11 i 12, ili 596	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka			
	Dobit od poslovnih aktivnosti (Poslovni dobitak)		2.029.309	191.850
	Gubitak od poslovnih aktivnosti			
	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	Financijski prihodi			
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba			
661	2. Prihodi od kamata			
662	3. Pozitivne tečajne razlike			
663	4. Prihodi od učinaka valutne klauzule			
664	5. Prihodi od udjela u dobiti zajedničkih ulaganja			
669	6. Ostali financijski prihodi			
56	Financijski rashodi			
560	1. Financijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim osobama			
561	2. Rashodi kamata			
562	3. Negativne tečajne razlike			
563	4. Rashodi iz osnova valutne klauzule			
569	5. Ostali financijski rashodi			

	Dobit od finansijske aktivnosti			
	Gubitak od finansijske aktivnosti			
	Dobit redovne aktivnosti	6.3.3.	2.029.309	191.850
	Gubitak redovne aktivnosti			
	OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67 bez 673	Ostali prihodi i dobitci		1	-
670	1. Dobitci od prodaje stalnih sredstava			
671	2. Dobitci od prodaje investicijskih nekretnina			
672	3. Dobitci od prodaje bioloških sredstava			
674	4. Dobitci od prodaje udjela u kapitalu i vrijednosnih papira			
675	5. Dobitci od prodaje materijala			
676	6. Viškovi			
677	7. Naplaćene otpisane tražbine			
679	9. Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi		1	-
57 bez 573	Ostali rashodi i gubitci			
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava			
571	2. Gubitci od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina			
572	3. Gubitci od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava			
574	4. Gubitci od prodaje udjela u kapitalu i vrijednosnih papira			
575	5. Gubitci od prodaje materijala			
576	6. Manjkovi			
577	7. Rashodi iz osnove zaštite od rizika			
578	8. Rashodi po osnovi ispravka vrijed. i otpisa tražbine			
579	9. Rashodi i gubitci na zalihama i ostali rashodi			
	Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda		1	-
	Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda			
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA			
68 bez 688	Prihodi iz osnova usklađivanja vrij. sredstava			
680	1. Prihodi od usklađivanja vrij. nematerijalnih sredstava			
681	2. Prihodi od usklađ. vrij. materijalnih stalnih sredstava			
682	3. Prihodi od uskl.vrij.invest. nekr. za koje se obrač. amort.			
683	4. Prihodi od uskl. vrij.bioloških sre. za koja se obrač. amort.			
684	5. Prihodi od usklađivanja vrij.dugoroč. financij. plasmana			
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha			
686	7. Prihodi od usklađivanja vrij.kratk. finansijskih plasmana			
687	8. Prihodi od usklađivanja vrij.kapitala (negativni goodwill)			
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostalih sredstava			
58 bez 588	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava			
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava			
581	2. Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava			
582	3. Umanjenje vrij.invest. nekretnina za koje se obrač. amort.			

583	4. Umanjenje vrij.bioloških sredstava za koja se obr. amort.			
584	5. Umanjenje vrij. dugoroč. financ. plasmana i financijskih			
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha			
586	7. Umanjenje vrijednosti kratkor. financijskih plasmana			
589	8. Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava			
dio 64	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava			
640	Povećanje vrij. investicijskih nekretnina koja se ne amortiziraju			
641	Povećanje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortiziraju			
642	Povećanje vrijednosti ostalih sredstava koja se ne amortiziraju			
dio 64	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava			
643	Smanjenje vrij. investicijskih nekretnina koje se ne amortiziraju			
644	Smanjenje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortiziraju			
645	Smanjenje vrijednosti ostalih sredstava koja se ne amortiziraju			
	Dobit od usklađivanja vrijednosti			
	Gubitak od usklađivanja vrijednosti			
690, 691	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika			
590, 591	Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika			
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza		2.029.310	191.850
	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza			
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
dio 721	Porezni rashodi razdoblja		192.871	16.496
dio 722	Odloženi porezni rashodi razdoblja			
dio 723	Odloženi porezni prihodi razdoblja			
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA	6.3.3.	1.836.439	175.354
	Neto dobit neprekinutog poslovanja		1.836.439	175.354
	Neto gubitak neprekinutog poslovanja			
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA			
673 i 688	Prihodi i dobitci iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti			
573 i 588	Rashodi i gubitci iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti			
	Dobit prekinutog poslovanja			
	Gubitak prekinutog poslovanja			
dio 72	Porez na dobit od prekinutog poslovanja			
	Neto dobit prekinutog poslovanja			
	Neto gubitak prekinutog poslovanja			
	NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
	Neto dobit razdoblja		1.836.439	175.354
	Neto gubitak razdoblja			

723	Međuidividende i druge raspodjele dobiti tijekom razdoblja			
	II. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK			
	1. Dobitci od realizacije revalorize. rezervi stalnih sredstava			
	2. Dobitci od promjene fer vrijednosti financijskih sredstava			
	3. Dobitci iz osnova prevođenja financijskih izvješća			
	4. Aktuarski dobitci po planovima definiranih primanja			
	5. Dobitci iz osnova efektivnog dijela zaštite novčanog toka			
	6. Ostali nerealizirani dobitci i dobitci utvrđeni izravno u kapitalu			
	GUBITCI UTVRĐENI IZRAVNO U KAPITALU			
	1. Gubitci od promjene fer vrijednosti financijskih sredstava			
	2. Gubitci iz osnova provođenja financijskih izvješća			
	3. Aktuarski gubitci po planovima definiranih primanja			
	4. Gubitci iz osnova efikasnog dijela zaštite novčanog toka			
	5. Ostali nerealizirani gubitci i gubitci utvrđeni izravno u kapitalu			
	Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza			
	Ostali sveobuhvatni gubitak prije poreza			
	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit			
	Neto ostala sveobuhvatna dobit			
	Neto ostali sveobuhvatni gubitak			
	Ukupno neto ostala sveobuhvatna dobit razdoblja			
	Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak			
	Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu			
	a) vlasnicima matice			
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema			
	a) vlasnicima matice			
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Zarada po dionici:			
	a) obična			
	b) razdijeljena			
	Prosječan broj zaposlenih:			
	- na bazi sati rada		17	6
	- na bazi stanja koncem svakog mjeseca		18	15

Napomena: Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 19 do 27 sastavni su dio našeg izvješća.

Izvešće o gotovinskim tokovima
izravna metoda za 2014. godinu

Tablica 3.

R. br.	O P I S	Bilješka	Oznaka za AOP	I Z N O S	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
A.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
I.	Priljevi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 304)		301	4.247.311	361.164
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi		302	49.411	620
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.		303	-	360.544
3.	Ostali priljevi od poslovne aktivnosti		304	4.197.900	-
II.	Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)		305	2.782.993	177.131
1.	Odljev iz osnova isplate dobavljačima i dati predujmovi		306	2.151.899	30.550
2.	Odljev iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih		307	602.244	140.745
3.	Odljev iz osnova plaćenih kamata		308		
4.	Odljev iz osnova poreza i drugih daća		309	16.424	-
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti		310	12.426	5.836
III.	Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)		311	1.464.318	184.033
IV.	Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)		312		
B.	GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
I.	Priljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (314 do 319)		313	23.989	-
1.	Priljev iz osnova kratkoročnih financijskih plasmana		314	23.989	-
2.	Priljev iz osnova prodaje dionica i udjela		315		
3.	Priljev iz osnova prodaje stalnih sredstava		316		
4.	Priljev iz osnova kamata		317		
5.	Priljev iz osnova dividend i udjela u dobiti		318		
6.	Priljev iz osnova ostalih dugoročnih financijskih plasmana		319		
II.	Odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (321 do 324)		320		
1.	Odljev iz osnova kratkoročnih financijskih plasmana		321		
2.	Odljev iz osnova kupovine dionica i udjela		322		
3.	Odljev iz osnova kupovine stalnih sredstava		323		
4.	Odljev iz ostalih dugoročnih financijskih plasmana		324		
III.	Neto priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)		325	23.989	-
IV.	Neto odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)		326		

C	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (328 do 331)	327	17.535	2.000
1.	Priljev iz osnova povećanja osnovnog kapitala	328	17.535	2.000
2.	Priljev iz osnova dugoročnih kredita	329		
3.	Priljev iz osnova kratkoročnih kredita	330		
4.	Priljev iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	331		
II.	Odljevi gotovine iz finacijskih aktivnosti (333 do 338)	332		
1.	Odljev iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
2.	Odljev iz osnova dugoročnih kredita	334		
3.	Odljev iz osnova kratkoročnih kredita	335		
4.	Odljev iz osnova finacijskog lizinga	336		
5.	Odljev iz osnova isplaćenih dividendi	337		
6.	Odljev iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	338		
III.	Neto priljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (327-332)	339	17.535	2.000
IV.	Neto odljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (332-327)	340		
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	4.288.835	363.164
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+330+332)	342	2.782.993	177.131
F.	NETO PRILJEV GOTOVINE (341-342)	343	1.505.842	186.033
G.	NETO ODLJEV GOTOVINE (342-341)	344		
H.	Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	345	186.033	-
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	1.691.875	186.033

Izvešće o promjenama u kapitalu za razdoblje koji završava na dan 31. 12. 2014. godine

Tablica broj 4.

Zabilješka 6.3.6.

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizirani dobitci/gubitci po osnovi financ. imovine raspol. za prodaju	Ostale rezerve (emisajska premija, zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Ukupno (3+4+5+6+7)	Manjinski interes	Ukupni kapital (8+9)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31.12.2012. godine	-							
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-							
3.	Učinci ispravke pogrešaka	-							
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2012. godine odnosno 1. 1. 2013. godine	-							
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-							
6.	Učinci revalor. dugoročnih financijskih sredstava	-							
7.	Tečajne razlike nastale prevođ. transak. u stra. valuti	-							
8.	Ostali dobitci/gubitci razdoblja koji nisu iskaz. u bil. uspj.	-							
9.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	-							
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-							
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-							
12.	Stanje na dan 31.12.2013. godine	2.000,00				175.354,00	177.354,00		177.354,00
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-			17.535,00	(17.535,00)			
14.	Učinci ispravke pogrešaka	-							
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2013. godine odnosno 1. 1. 2014. godine	2.000,00			17.535,00	157.819,00	177.354,00		177.354,00
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-							
17.	Učinci revalor. dugoročnih financijskih sredstava	-							
18.	Tečajne razlike nastale prevođ. transak. u stra. valuti	-							
19.	Ostali dobitci/gubitci razdoblja koji nisu iskaz. u bil. uspj.	43.050,00					43.050,00		43.050,00
20.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	-				1.836.439,00	1.836.439,00		1.836.439,00
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-							
22.	Emis. dion. Kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-							
23.	Stanje na dan 31. 12. 2014. godine	45.050,00			17.535,00	1.994.258,00	2.056.843,00		2.056.843,00

Napomena: Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 19 do 27 sastavni su dio našeg izvješća.

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA Javnog poduzeća „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH za 2014. godinu

3. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Javnog poduzeća „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

4. OPĆI DIO

Javno poduzeće „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Javno poduzeće) osnovano je kao poduzeće s ograničenom odgovornošću radi obavljanja djelatnosti od općeg interesa:

- upravljanje održavanjem i zaštitom cesta na području Brčko distrikta BiH,
- izgradnja cesta financiranih iz međunarodnih fondova i kredita na području Brčko distrikta BiH,
- izgradnja i rekonstrukcija cesta koje mu Skupština Brčko distrikta BiH povjeri, na području Brčko distrikta BiH,
- upravljanje parkirizima na području Brčko distrikta BiH, odnosno javnim parking površinama,
- izgradnja obilaznice oko grada Brčko i otplata kredita vezanog za izgradnju obilaznice i
- izdavanje dozvola i suglasnosti koje mu osnivač povjeri.

Javno poduzeće je pravna osoba, osnovana prema Zakonu o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 15/06, 05/07, 19/07, 1/08 i 24/08), Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o osnivanju Javnog poduzeća broj: 01-02-613/12 od 8. 8. 2012. godine i Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju broj 01-02-200/13 od 13. 11. 2013. godine.

Javno poduzeće je, na temelju Zakona o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 15/05), registrirano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH dana 5. 11. 2012. godine pod brojem: 096-0-Reg-12-001601.

Naziv Javnog poduzeća glasi: Javno poduzeće „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH. Skraćeni naziv firme je JP „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Sjedište Javnog poduzeća je u Brčkom, Ulica Meše Selimovića 1.

Osnivač Javnog poduzeća je Brčko distrikt BiH sa osnivačkim kapitalom u iznosu od 2.000,00 KM, što predstavlja 100 % kapitala.

Javno poduzeće je ekonomska i poslovna cjelina, a organizirano je u četiri sektora:

- Sektor za realizaciju projekta obilaznice i kapitalne projekte,
- Sektor za održavanje cesta, cestovnih objekata i signalizacije,
- Sektor za izdavanje dozvola, suglasnosti i parking prostora i
- Sektor za financije, računovodstvo, pravne i opće poslove.

Prosječan broj zaposlenih u Javnom poduzeću, na bazi sati rada 2014. godine bio je **18**.

5. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Javnog poduzeća za 2014. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li finansijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećom zakonskom regulativom i primjenjivom okviru finansijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Javnog poduzeća zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti. Također, izvršena je ocjena finansijskog upravljanja, ocjena sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvješćima.

Opseg revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom 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 finansijsko izvješćivanje.

Svi iznosi u finansijskim izvješćima iskazani su u KM.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Tim za reviziju izvršio je procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola na temelju provedene revizije određenih procesa poslovanja kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijska izvješća i usklađenost istih s važećim zakonskim i drugim propisima. Odgovornost za uspostavu sustava internih kontrola je na Upravi Javnog poduzeća, a temelj funkcioniranja istog je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, kontrolnih aktivnosti i adekvatne procijene rizika poslovnih procesa. Polazna osnova za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacijske strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Organizacija Javnog poduzeća utvrđena je Statutom, a detaljno razrađena Pravilnikom o organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mjesta. Iako je Javno poduzeće donijelo značajan broj internih akata radi uspostavljanja sustava internih kontrola, ne možemo potvrditi da su interne kontrole u potpunosti funkcionirale, u cilju donošenja ispravnih poslovnih odluka, sastavljanja i fer prezentacije finansijskih izvješća, kao i u provedbi ostalih finansijskih i poslovnih transakcija.

Kao što smo konstatirali Javno poduzeće je u značajnom dijelu svog poslovanja uredilo kontrolne aktivnosti internim aktima, međutim, revizijom smo uočili propuste u dijelu nedonošenja sljedećih podzakonskih akata: Pravilnika o knjigovodstvu i Pravilnika o računovodstvenim politikama, koji u računovodstvenom sustavu imaju značajno mjesto u vođenju poslovnih knjiga, sastavljanju i fer prezentaciji financijskih izvješća.

Pored navedenog uočili smo nepravilnosti utvrđivanja poslovnog rezultata za revidirano razdoblje, pogrešnog evidentiranja akontacija poreza na dobit i iskazivanja obveze poreza na dobit.

Radi jačanja sustava interne kontrole potrebno je, da Javno poduzeće donese Pravilnik o knjigovodstvu kojim bi bili uređeni: interni računovodstveni kontrolni postupci; rokovi za dostavljanje i knjiženje dokumenata (ažurnost); način prijama, formiranja, kretanja, odlaganja i čuvanja dokumentacije; poslovne knjige; popis sredstava i rokovi popisa; obračun i metode amortizacije; priprema, sastavljanje i prezentacija financijskih izvješća; primjena kontnog plana i njegov sadržaj koji će odrediti primjenu bilančnih shema za financijsko izvješćivanje, kao i ostala pitanja od značaja za Javno poduzeće.

Također, potrebno je da Javno poduzeće donese Pravilnik o računovodstvenim politikama i prilagodi svojim poslovnim aktivnostima, kako bi iste odredile materijalni sadržaj i kvalitetu informacija iskazanih u financijskim izvješćima radi objektivnosti i realnosti istih, što je sukladno preporukama Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS-a) i Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja (MSFI-a).

6.2. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2014. godine

6.2.1. Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2014. godine stalna sredstva u financijskom izvješću Bilanci stanja, iskazana su u neto iznosu od 198.815,00 KM, čija struktura je prikazana u sljedećoj tablici:

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4(2-3)
Nematerijalna sredstva	-	-	-
Nekretnine, postrojenja i oprema	211.000,00	12.296,00	198.815,00
Ukupno:	211.000,00	12.296,00	198.815,00

6.2.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

U financijskom izvješću Bilanci stanja, na dan 31. 12. 2014. godine, iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema sadašnje vrijednosti u iznosu od 198.815,00 KM i čine 100 % stalnih sredstava, prikaz istih u sljedećoj tablici:

Vrsta materijalnih stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Građevine	-	-	-
Postrojenja i oprema	211.000,00	12.296,00	198.815,00
Investicije u tijeku	-	-	-
Ukupno:	211.000,00	12.296,00	198.815,00

Promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi u razdoblju 1. 1. 2014. do 31. 12. 2014. godine, iskazane su u sljedećoj tablici:

R.br.	O P I S	Vrijednosti u KM				
		Stalna nemater. sredstva	Građevine	Postrojenja i oprema	Investicije u tijeku	Ukupno
Nabavna vrijednost			-			
1	Stanje na dan 1. 1. 2014. god.	-	-	5.007	-	5.007
2	- Izravno povećanje	-	-	206.104	-	206.104
3	- Prijenos sa investic. u tijeku	-	-	-	-	-
4	- Rashodovanje po popisu	-	-	-	-	-
5	- Ostalo isknižavanje	-	-	-	-	-
6	Stanje na dan 31. 12. 2014. god. (1+2+3+4+5)	-	-	211.111	-	211.111
Akumulirana amortizac.						
7	Stanje na dan 1. 1. 2014. god.	-	-	209	-	209
8	- Amortizacija za 2014. god.	-	-	12.087	-	12.087
9	- Prijenos (sa) na	-	-	-	-	-
10	Rashodovanje po popisu (elaborat)	-	-	-	-	-
11	- Ostalo isknižavanje	-	-	-	-	-
12	Stanje na dan 31. 12. 2014. god. (7+8+9+10+11)	-	-	12.296	-	12.296
Sadašnja vrijed. (neto knj. vr.)						
13	Stanje na dan 31.12.2013. god. (1-7)	-	-	4.798	-	4.798
14	Stanje na dan 31.12.2014. god. (6-12)	-	-	198.815	-	198.815

6.2.3. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava na dan 31. 12. 2014. godine iskazana je u iznosu od 2.083.875,00 KM, struktura istih dana je u sljedećoj tablici:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos u KM 2013. godina	Iznos u KM 2014. godina	Struktura % 2014. g.
0	1	2	3	4
1	Zalihe (2+3)	0,00	0,00	-
2	Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	-	-	-
3	Predujmovi za zalihe (predujmovi)	-	-	-

4	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (5+6+7+8)	189.091	2.083.875	
5	Gotovina i ekvivalenti gotovine	186.033	1.691.875	81,19
6	Kupci u zemlji	30	177.186	8,50
7	Druge kratkoročne tražbine	-	23.989	1,15
8	Tražbine za pretplatu PDV	2.988	190.825	9,16
	UKUPNO TEKUĆA SREDST. (1+4)	189.091	2.083.875	100,00

6.2.4. Kratkoročne tražbine

U finansijskim izvješćima Javnog poduzeća, na dan bilanciranja **31. 12. 2014.** godine, kratkoročne tražbine iskazane su u iznosu od **392.000,00 KM**.

Struktura kratkoročnih tražbina dana je u sljedećem pregledu:

a) Tražbine od kupaca u zemlji	177.186,00 KM
b) Tražbine za uplaćeni depozit	4.660,00 KM
c) Tražbine za pretplatu PDV	190.825,00 KM
d) Tražbine za akontativno uplaćeni porez na dobit	19.329,00 KM

6.2.5. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U finansijskim izvješćima Javnog poduzeća, na dan bilanciranja **31. 12. 2014.** godine, ukupna novčana sredstva na žiro računima i blagajni iskazana su u iznosu od **1.691.875,00 KM**, kako slijedi:

a) Novčana sredstva na računima NLB Banke	1.674.176,00 KM
b) Oročena novčana sredstva (namjenski depozit)	17.535,00 KM
c) Novčana sredstva na blagajni	164,00 KM

6.2.6. Poslovna aktiva

Poslovna aktiva, u finansijskim izvješćima Javnog poduzeća, na dan bilanciranja **31. 12. 2014.** godine, iznosila je **2.282.690,00 KM**.

6.2.7. Kapital

Na dan bilanciranja iskazan je kapital u iznosu **2.056.842,00 KM**, struktura istog dana je u sljedećoj tablici:

R/b	OPIS	Iznos u KM	%
a	Upisani osnovni kapital	2.000,00	0,10
b	Ulaganja u svrhu povećanja osnovnog kapitala	43.500,00	2,11
c	Statutarne rezerve (10 % od ostvarene dobiti u 2013. g.)	17.535,00	0,85

d	Neraspoređena dobit ranijih godina	157.818,00	7,67
e	Neraspoređena dobit tekuće godine	1.836.439,00	89,27
	UKUPNO	2.056.842,00	100,00

b) Ulaganja u svrhu povećanja osnovnog kapitala

Odredbama članka 2 Odluke Vlade Brčko distrikta BiH, broj: 30-000432/13 od 31. 1. 2014. godine, određene su pokretne stvari (putnički automobili i računalska oprema) koje se ulažu u Javno poduzeće u svrhu povećanja osnovnog kapitala. Sukladno odredbama članka 3 navedene Odluke sudski vještak je, Elaboratom broj: P 189-06/14 od lipnja 2014. godine, izvršio procjenu pokretnih stvari u iznosu od 43.500,00 KM. Do okončanja naše revizije, Javno poduzeće kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, nije izvršilo povećanje osnovnog kapitala, za procijenjeni navedeni iznos pokretnih stvari kao ulaganja u svrhu povećanja osnovnog kapitala.

Potrebno je da Javno poduzeće, sukladno odredbama Odluke Vlade Brčko distrikta BiH, ubrza aktivnosti povećanja osnovnog kapitala, kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, za procijenjeni iznos pokretnih stvari.

6.2.8. Kratkoročne obveze

Na dan bilanciranja, 31. 12. 2014. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 225.848,00 KM. Pregled kratkoročnih obveza dan je u sljedećoj tablici:

R/b	O P I S	Iznos u KM
a	Obveze prema dobavljačima u zemlji	32.977,00
b	Obveze za ostale poreze i druge daće	878,00
c	Obveza za porez na dobit tekuće godine	191.993,00
	UKUPNO	225.848,00

c) Obveza poreza na dobit tekuće godine

Obveze poreza na dobit tekuće godine u Bilanci stanja, na dan 31. 12. 2014. godine, iskazana je u iznosu od 191.993,00 KM.

Javno poduzeće je, tijekom tekuće 2014. godine, sukladno članku 24 Zakona o porezu na dobit u Brčko distriktu BiH, izvršilo uplatu akontacija poreza na dobit u iznosu od 19.329,00 KM. U postupku revizije utvrdili smo, da Javno poduzeće, prije sastavljanja financijskih izvješća, nije izvršilo umanjeње tekuće obveze poreza na dobit za iznos uplaćenih akontacija, što nije sukladno odredbama točke 12. MRS 12 – Porez na dobit. Zaključujemo da su obveze poreza na dobit tekuće godine, iskazane u Bilanci stanja na dan 31. 12. 2014. godine, precijenjene za iznos uplaćenih akontacija.

Potrebno je, tekuću obvezu poreza na dobit priznati u visini u kojoj nije plaćen sukladno odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 12.

6.3. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine

6.3.1. Poslovni prihodi

U Bilanci uspjeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 4.391.803,00 KM, struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

a. Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	193.903,00 KM
b. Prihodi od cestarina prodaje nafte i naftnih derivata	2.103.808,00 KM
c. Prihodi od cestarina – registracije vozila fizičke osobe	1.527.638,00 KM
d. Prihodi od cestarina – registracije vozila pravne osobe	566.454,00 KM

6.3.2. Poslovni rashodi

U financijskom izvješću Bilanci uspjeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 2.362.494,00 KM i odnose se na sljedeće:

a) Troškovi materijala	78.598,00 KM
b) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	506.811,00 KM
c) Ostali osobni rashodi	95.433,00 KM
d) Troškovi proizvodnih usluga	1.609.047,00 KM
e) Troškovi amortizacije	12.087,00 KM
f) Nematerijalni troškovi	60.518,00 KM

6.3.2. d) Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga, u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2014. godine, iznosili su 1.609.047,00 KM, od navedenog iznosa na troškove održavanja cestovne infrastrukture (magistralnih, regionalnih i lokalnih cesta) odnosi se 1.318.577,00 KM.

Revizijom smo utvrdili, da je Javno poduzeće troškove održavanja cestovne infrastrukture priznalo bez pripadajućeg ulaznog PDV, što je suprotno odredbama članka 12 stavka 6 Zakona o porezu na dodanu vrijednost i odredaba članka 63 stavka 2) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Uzimajući u obzir navedeno, kao i dokaze da su navedeni troškovi nastali u svezi s neoporezivom djelatnošću, zaključujemo da su isti podcijenjeni u iznosu od 224.158,00 KM, odnosno za iznos pripadajućeg ulaznog PDV. Također, zaključujemo da je za navedeni iznos precijenjen ostvareni rezultat poslovanja, te u pripadajućem postotku precijenjena je i obveza poreza na dobit, kao i ukupna aktiva i pasiva bilance stanja Javnog poduzeća.

Potrebno je, sukladno točkama 41 i 42 Međunarodnog računovodstvenog standarda 8, retroaktivno ispraviti pogreške nastale na: stalnim sredstvima, sitnom inventaru i ostvarenim poslovnim rezultatom, za iznose nepriznavanja ulaznog poreza na dodanu vrijednost.

6.3.3. Rezultat poslovanja

U Bilanci uspjeha sučeljavanjem prihoda i rashoda Javno poduzeće je iskazalo dobit u iznosu od 2.029.310,00 KM, a ista je precijenjena za 224.158,00 KM (kao što je navedeno u prethodnoj točki 6.3.2. d).

7. Javne nabave

Upravni odbor Javnog poduzeća donio je Odluku, broj 01-146/14 od 19. 2. 2014. godine, o usvajanju Poslovnog plana za 2014. godinu. Poslovni plan Javnog poduzeća sadrži i Plan nabava.

Pregledom provedenih procedura postupaka javnih nabava odabranog uzorka, tim za reviziju ustanovio je da su nabave koje su bile predmet revizije, obavljene sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

Tim za reviziju napominje da nije imao uvid u dokumentaciju koju je izuzeo Osnovni sud Brčko distrikta BiH, po Naredbi broj: 96 O K 085981 15 Kpp od 26. 1. 2015. godine. Naredbom je izuzeta dokumentacija koja se odnosi na nabavu: promidžbenog materijala za potrebe Poduzeća, prometnih znakova, usluga telekomunikacijskog operatera, mobilne telefone, računalske opreme, putničkih vozila i usluga sanacije pješačke staze Ficibajer.

8. Komentar

Javnom poduzeću je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2014. godine, broj: 01-02-03-13-201/15, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javno poduzeće se očitovalo dopisom broj: 01-1275/15 od 19. 6. 2015. godine.

Primjedbu pod stavkom 2 Očitovanja smo uvažili i inkorporirali u konačno izvješće, za ostale primjedbe dana su obrazloženja ali nije dostavljena dodatna dokumentacija, koja bi utjecala na izmjenu nalaza u Izvješću.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.