

**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: 01-02-03-13-287/16
R: 07-01; 013-1/16

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. 12. 2015. godine
Javnog poduzeća „CESTE BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH**

Brčko, lipanj 2016. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA	5
2. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	7
3. UVOD	19
4. OPĆI DIO	19
5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	20
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	20
7. NALAZI I PREPORUKE	21
7.1. OBAVLJANJE DJELATNOSTI IZ NADLEŽNOSTI JAVNOG PODUZEĆA	21
7.2. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	21
8. PREZENTACIJA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	22
8.1. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE	22
8.1.1. <i>Stalna sredstva</i>	22
8.1.2. <i>Nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama</i>	22
8.1.3. <i>Tekuća sredstva</i>	23
8.1.4. <i>Sitni inventar</i>	24
8.1.5. <i>Kratkoročne tražbine</i>	24
8.1.6. <i>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</i>	24
8.1.7. <i>Poslovna aktiva</i>	24
8.1.8. <i>Kapital</i>	25
8.1.9. <i>Kratkoročne obveze</i>	25
8.2. BILANCA USPJEHA ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2015. GODINE	26
8.2.1. <i>Prihodi</i>	26
8.2.2. <i>Rashodi</i>	27
8.2.3. <i>Izdatci članovima Upravnog odbora</i>	32
8.2.4. <i>Rezultat poslovanja</i>	32
9. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA	33
10. KOMENTAR	33

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

MENADŽMENTU JAVNOG PODUZEĆA
„Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
n/r ravnateljja

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 2015. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s 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 s 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, brojevi: 40/08 i 29/14) 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 objavljenim u danim finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, 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 radi izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od 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:

- a) Izdatci po ugovorima o djelu, u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2015. godine, iznosili su 24.200,00 KM. Ugovori o djelu zaključivani su za obavljanje redovitih poslova koji su sistematizirani u Organizacijskom planu Javnog poduzeća i čije se redovito izvršavanje osigurava popunjavanjem ispražnjenih radnih mjesta sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH (što je detaljnije obrazloženo u zabilješci 8.2.2 ovog izvješća).
- b) Javno poduzeće prilikom sastavljanja finansijskih izvješća, nije u Bilanci stanja iskazalo iznos vrijednosti sitnog inventara u iznosu od 65.602,00 KM, kao i njegov pripadajući ispravak vrijednosti u istom iznosu, što nije sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH (što je detaljnije obrazloženo u zabilješci 8.1.4. ovog izvješća).
- c) Javno poduzeće nije sastavilo bilješke uz finansijska izvješća, koja uključuju kratak pregled računovodstvenih politika i druge bilješke kojima se objašnjavaju određene bilančne i izvanbilančne pozicije, što nije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća i preporukama Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 – Presentacija finansijskih izvješća (što je detaljnije obrazloženo u zabilješci 8 ovog izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za učinke koje na izvješća mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijska izvješća Javnog poduzeća, po svim bitnim pitanjima prikazuju, istinito i objektivno, stanje imovine i obveza na dan 31. 12. 2015. godine, rezultate poslovanja i gotovinski tok za godinu koja je završila na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Javnog poduzeća tijekom 2015. godine, izuzev za naprijed navedene kvalifikacije, bile su 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 2015. godinu, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Javno poduzeće, radi uspostavljanja i jačanja sustava internih kontrola, poštuje odredbe donesenih akata, te da identificira nedostatke kontrolnih mehanizama, kako bi u svome poslovanju otklonilo utvrđene nepravilnosti i propuste.

Potrebno je da Javno poduzeće ubrza aktivnosti vezane za uređenje parkinga i postavljanje horizontalne i vertikalne signalizacije na istim, kako bi se stvorili uvjeti da Javno poduzeće obavlja jednu od svojih osnovnih djelatnosti i ostvarivalo prihode od upravljanja parkinzima, odnosno javnim parkirališnim površinama.

Potrebno je, da Javno poduzeće sastavlja bilješke uz finansijska izvješća, koje sadržavaju dodatne informacije o pozicijama iz bilance stanja i bilance uspjeha, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i preporukama MRS 1, Prezentacija finansijskih izvješća.

S obzirom da je vlasnik kapitala Poduzeća iskazanog na poziciji uloga (osnovni kapital) u 100 % iznosu Brčko distrikt BiH, potrebno je osnovni kapital iskazati na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organiziranja Poduzeća.

Potrebno je sastavljanje finansijskih izvješća vršiti, na bazi knjigovodstvenih evidencija, kako je to regulirano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je da Javno poduzeće tijekom godine prati izvršenje Poslovnog plana, te da u slučaju potrebe isti usuglašava (ažurira) radi prilagodbe novonastalim okolnostima.

Potrebno je da Javno poduzeće poduzme aktivnosti, kako bi Brčko distrikt BiH preko nadležne institucije osigurao, da prihodi od naknade za ceste budu preusmjereni na njegov račun, kako je regulirano odredbama Ugovora o potpori zajma.

Potrebno je da Javno poduzeće angažira osobe po osnovi ugovora o djelu na poslovima koji imaju karakter samostalnih i jednokratnih poslova sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima, te da se na poslovima predviđenim Organizacijskim planom vrši zapošljavanje sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Javno poduzeće, izvrši popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta, kako bi formiralo kompletne i kompetentne službe koje će uspješno, efikasno i ekonomično obavljati poslove iz svojih nadležnosti.

Potrebno je Odlukom o utvrđivanju mjesečne naknade za rad članovima Upravnog odbora, precizirati visinu mjesečne naknade za rad.

Potrebno je donijeti Odluku o pokriću gubitka iz sredstava obveznih rezervi, sukladno odredbama Statuta Javnog poduzeća.

Potrebno je da Javno poduzeće sastavlja bilješke uz finansijska izvješća, koje sadržavaju dodatne informacije o izvanbilančnim pozicijama bilanca stanja, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilniku o računovodstvu Javnog poduzeća.

2. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Balanca stanja na dan 31. 12. 2015. godine

Grupa	POZICIJA		Bilješka	IZNOS tekuće godine 2015.			Iznos preth. god. 2014.
				BRUTO	Ispr. vrijednosti	NETO (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7
	AKTIVA						
	A. STALNA SREDS. I DUGOR. PLASMANI		7.1.2.	261.150	47.065	214.085	211.627
01	I. Nematerijalna sredstva						
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvitak					
011 dio 019	2.	Koncesije, patenti i druga prava					
012 dio 019	3.	Goodwil					
014 dio 019	4.	Ostala nematerijalna sredstva					
015, 019 dio 019	5.	Predujmovi i nematerijalna sredstva u pripremi					
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema			261.150	47.065	214.085	211.627
020 dio 029	1.	Zemljišta					
021 dio 029	2.	Građevinski objekti					
022 do 029	3.	Postrojenja i oprema	7.1.1.	225.763	46.940	178.823	211.627
024 dio 029	4.	Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		35.387	125	35.262	
027, 028 dio 029	5.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi					
03	III. Biološka sredstva i sredstva kulture						
04	IV. Dugoročni financijski plasmani						
043 dio 049	1.	Dugoročni krediti u zemlji					
044 dio 049	2.	Dugoročni krediti u inozemstvu					
048 I dio 049	3.	Ostali dugoročni financijski plasmani					
05	V. Odložena porezna sredstva						

	B. TEKUĆA SREDSTVA		7.1.3.	1.500.193		1.500.193	2.083.875
10 do 15	I Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji						
100 do 109	1.	Zalihe materijala i sitnog inventara	7.1.4.				
110 do 119	2.	Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga					
120 do 129	3.	Zalihe gotovih proizvoda					
130 do 139	4.	Zalihe robe					
140 do 149	5.	Stalna sr. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje					
150 do 159	6.	Dani predujmovi					
	II.	Kratkor. traž. i kratk. plasmani i gotovina		1.500.193		1.500.193	2.083.875
20, 21, 22	1.	Kratkoročne tražbine	7.1.5.	66.274		66.274	201.175
200, dio 209	1.	a) Kupci - povezane pravne osobe					
201,202,203 dio 209	2.	b) Kupci u zemlji		5.826		5.826	177.186
220 do 229	3.	c) Druge kratkoročne tražbine		60.448		60.448	23.898
23	2.	Kratkoročni financijski plasmani					
230, dio 239	1.	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim osobama					
231, dio 239	2.	b) Kratkoročni krediti dani u zemlji					
232, dio 239	3.	c) Kratkoročni krediti dani u inozemstvu					
233 i 234	4.	d) Kratkoročni dio dugoročnih plasmana					
238, dio 239	5.	e) Ostali kratkoročni plasmani					

24	3.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	7.1.6.	1.433.919		1.433.919	1.691.875
240	1.	a) Gotovinski ekvivalenti - papiri od vrijednosti					
241 do 249	2.	b) Gotovina		1.433.919		1.433.919	1.691.875
270 do 279	4.	Tražbine za PDV					190.825
280 do 289 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja					
288		III. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA					
		V) POSLOVNA SREDSTVA		1.761.343	47.065	1.714.278	2.295.502
29		G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA					
		D) POSLOVNA AKTIVA	7.1.7.	1.761.343	47.065	1.714.278	2.295.502
880 do 888		Đ) Izvanbilančna aktiva					
		E) Ukupno aktiva		1.761.343	47.065	1.714.278	2.295.502

Napomena: Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 19 do 33 sastavni su dio našeg izvješća.

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

Grupa konta	POZICIJA		Bilješka	Iznos tekuće godine 2015.	Iznos prethodne godine 2014.
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL		7.1.8.	1.612.490	1803512
30	I. Osnovni kapital			45.050	45.050
300	1.	Akcijski kapital			
302	2.	Udjeli društva 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	43.050
31	II. Upisani neplaćeni kapital				
320 i 321	III. Emisijska premija i emisijski gubitak				
32	IV. Rezerve			201.179	17.535
322	1.	Zakonske rezerve			
323	2.	Statutarne i druge rezerve		201.179	17.535
330,331 i 334	V. Revalorizacijske rezerve				
332	VI. Nerealizirani dobitci				
333	VII. Nerealizirani gubitci				
34	VIII. Neraspoređena dobit			1.557.283	1.740.927
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		1.557.283	157.818
341	2.	Neraspoređena dobit tekuće godine			1.583.109
35	IX. Gubitak do visine kapitala			191.022	
350	1.	Gubitak ranijih godina			
351	2.	Gubitak tekuće godine	7.2.3.	191.022	

40	B) REZERVIRANJA , ODLOŽENE POREZNE OBVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI			
400	1.	Rezerviranja za troškove u garantnom roku		
407	2.	Odložene porezne obveze		
	V) OBVEZE			101.788
				491.990
41	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 finansijskom lizingu		
	II. KRATKOROČNE OBVEZE		7.1.9.	101.788
				491.990
42	I. Kratkoročne finansijske obveze			
420 do 423	1.	Kratkoročni krediti i obveze po emitiranim kratkoročnim NOV		
424 i 425	2.	Dio dugoročnih finan. obveza koji za plaćanje dospijevaju u razdoblju 1 god.		
426	3.	Kratkoročne obveze po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha		
429	4.	Ostale kratkoročne finansijske obveze		
43	II. Obveze iz poslovanja			100.755
				32.977
430	1.	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije		
431	2.	Dobavljači - povezane pravne osobe		
432,433, 434	3.	Dobavljači u zemlji		100.755
				32.977
435	4.	Dobavljači u inozemstvu		
440 do 449	III. Obveze iz specifičnih poslova			
450 do 458	IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih			1.033
460 do 469	V. Druge obveze			
470 do 479	VI. Porez na dodanu vrijednost			266.142

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

48 osim 481	VII. Obveze za ostale poreze, doprinose i druge daće			
481	VIII. Obveze za porez na dobitak			878
49 osim 495	IX. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezerviranja			191.993
495	X. Odložene porezne obveze			
	G) POSLOVNA PASIVA		1.714.278	2.295.502
890 do 898	D) Izvanbilančna pasiva			
	E) Ukupna pasiva		1.714.278	2.295.502

Napomena: Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 19 do 33 sastavni su dio našeg izvješća.

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine

Tablica 2.

Grupa	POZICIJA	Bilješka	I Z N O S	
			Tekuća godina 2015.	Prethodna godina 2014.
1	2	3	5	6
	I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
	A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I. Poslovni prihodi	7.2.1.	4.601.322	4.391.803
60	1. Prihodi od prodaje robe			
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim osobama			
601,602,603	b) Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu			
604	c) Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu			
61	2. Prihodi od prodaje učinaka		31.728	193.903
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama			
611,612,613	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu		31.728	193.903
614	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu			
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka			
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi		4.569.594	4.197.900
	II. Poslovni rashodi	7.2.2.	4.612.460	2.362.494
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe			
510 do 513	2. Materijalni troškovi		39.581	78.598
52	3. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja		692.090	602.244
520 do 523	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknade zarada		655.601	506.811
524 do 529	b) Ostali osobni rashodi	7.2.2. c)	36.489	95.433
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga		2.525.859	1.609.047
54	5. Troškovi amortizacije i rezerviranja		36.912	12.087
540	a) Troškovi amortizacije		36.912	12.087
541	b) Troškovi rezerviranja			
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	7.2.2. f)	1.318.018	60.518
555	7. Troškovi poreza			
556	8. Troškovi doprinosa			
	B) Poslovni dobitak			2.029.309
	V) Poslovni gubitak		11.138	
	G) FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I. Financijski prihodi		88	
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba			
661	2. Prihodi od kamata		88	
662	3. Pozitivne tečajne razlike			
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule			
664	5. Prihodi od udjela u dobiti zajedničkih ulaganja			
669	6. Ostali financijski prihodi			
56	II. Financijski rashodi		22.428	
560	1. Financijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim osobama			
561	2. Rashodi kamata		22.426	
562	3. Negativne tečajne razlike		2	
563	4. Rashodi iz osnove valutne klauzule			
569	5. Ostali financijski rashodi			

	D)Dobit redovite aktivnosti	6.3.3.		2.029.309
	Đ)Gubitak redovite aktivnosti		33.478	
	E)OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	I. Ostali prihodi i dobitci		7.973	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		7.973	1
57	II. Ostali rashodi		31.153	
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 tražbina			
579	9. Rashodi i gubitci na zalihama i ostali rashodi		31.153	
	Ž) Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda			1
	Z) Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda		23.180	
	I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐ. VRIJED. SREDSTAVA			
68	I. Prihodi iz osnove 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	II. Rashodi iz osnove 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 finansijskih			
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha			
	J)Dobitak po osnovi usklađivanja vrijednosti imovine			
	K)Gubitak po osnovi usklađivanja vrijednosti imovine			
690 691	L)Prihodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravci pogrešaka iz ranijih godina			
590 591	LJ)Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravci pogrešaka iz ranijih godina		621	
	M)DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	I. Dobitak prije oporezivanja			2.029.310
	II. Gubitak prije oporezivanja		57.279	
	N)TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1.Porezni rashodi perioda		133.743	192.871
722	2.Odloženi porezni rashodi perioda			
723	3.Odloženi porezni prihodi perioda			
	NJ)NETO DOBITAK I GUBITAK RAZDOBLJA			
	1.Neto dobitak tekuće godine			1.836.439
	2.Neto gubitak tekuće godine		191.022	
	UKUPNI PRIHODI		4.609.383	4.391.804
	UKUPNI RASHODI		4.666.662	2.362.494
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi sati rada		19	17
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja na koncu mjeseca		19	18
	A.NETO DOBITAK ILI GUBITAK RAZDOBLJA	7.2.3.	-191.022	1.836.439
	I. DOBITCI UTVRĐENI IZRAVNO U KAPITALU			
	1. Dobitci od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava			
	2. Dobitci iz osnove provedbe finansijskih izvješća			
	3. Aktuarski dobitci po planovima definiranih primanja			
	4. Dobitci iz osnove efikasnog dijela zaštite novčanog toka			
	II. GUBITCI UTVRĐENI IZRAVNO U KAPITALU			
	1. Gubitci od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava			
	2. Gubitci iz osnove provedbe finansijskih izvješća			
	B.OSTALI DOBITCI ILI GUBITCI U RAZDOBLJU			
	V.POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE			
	G.NETO REZULTAT PO OSNOVI OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U RAZDOBLJU			
	D.UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU			
	I. Ukupan neto dobitak u obračunskom razdoblju			1.836.439
	II. Ukupan neto gubitak u obračunskom razdoblju		-191.022	

Napomena: Bilješke uz finansijska izvješća na stranicama od 19 do 33 sastavni su dio našeg izvješća.

Izvešće o gotovinskim tokovima
izravna metoda za 2015. 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 (502 do 504)		501	6.960.665	4.247.311
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi		502	207.274	49.411
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.		503		
3.	Ostali priljevi od poslovne aktivnosti		504	6.753.391	4.197.900
II.	Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)		505	7.180.217	2.782.993
1.	Odljev iz osnove isplate dobavljačima i dani predujmovi		506	3.392.973	2.151.899
2.	Odljev iz osnove plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih		507	568.267	602.244
3.	Odljev iz osnove plaćenih kamata		508		
4.	Odljev iz osnove poreza i drugih daća		509	384.864	16.424
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti		510	2.834.113	12.426
III.	Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)		511		1.464.318
IV.	Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)		512	219.552	
B.	GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
I.	Priljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (514 do 519)		513		23.989
1.	Priljev iz osnove kratkoročnih financijskih plasmana		514		23.989
2.	Priljev iz osnove prodaje dionica i udjela		515		
3.	Priljev iz osnove prodaje stalnih sredstava		516		
4.	Priljev iz osnove kamata		517		
5.	Priljev iz osnove dividendi i udjela u dobiti		518		
6.	Priljev iz osnove ostalih dugoročnih financijskih plasmana		519		
II.	Odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (521 do 524)		520	38.404	
1.	Odljev iz osnove kratkoročnih financijskih plasmana		521		
2.	Odljev iz osnove kupovine dionica i udjela		522		
3.	Odljev iz osnove kupovine stalnih sredstava		523	38.404	
4.	Odljev iz ostalih dugoročnih financijskih plasmana		524		
III.	Neto priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (513-520)		525		23.989
IV.	Neto odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (520-513)		526	38.404	

C	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (528 do 531)	527		17.535
1.	Priljev iz osnove povećanja osnovnog kapitala	528		17.535
2.	Priljev iz osnove dugoročnih kredita	529		
3.	Priljev iz osnove kratkoročnih kredita	530		
4.	Priljev iz osnove ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	531		
II.	Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (533 do 538)	532		
1.	Odljev iz osnove otkupa vlastitih dionica i udjela	533		
2.	Odljev iz osnove dugoročnih kredita	534		
3.	Odljev iz osnove kratkoročnih kredita	535		
4.	Odljev iz osnove financijskog lizinga	536		
5.	Odljev iz osnove isplaćenih dividendi	537		
6.	Odljev iz osnove ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	538		
III.	Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (527-532)	539		17.535
IV.	Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti (532-527)	540		
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (501+513+527)	541	6.960.665	4.288.835
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (505+530+532)	542	7.218.621	2.782.993
F.	NETO PRILJEV GOTOVINE (541-542)	543		1.505.842
G.	NETO ODLJEV GOTOVINE (542-541)	544	257.956	
H.	Gotovina na početku izvješćujućeg razdoblja	545	1.691.875	186.033
I.	Pozitivne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	546		
J.	Negativne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	547		
K.	Gotovina na koncu izvješćujućeg razdoblja (545+543-544+546-547)	548	1.433.919	1.691.875

Izvešće o promjenama u kapitalu za razdoblje koji završava na dan 31. 12. 2015. godine

Tablica broj 4.

Zabilješka 6.3.6.

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Akcijski i kapital i udjeli u društvu s ograničenom odgovornošću	Revaloriz. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizirani dobitci/gubitci po osnovi financ. imovine raspol. za prodaju	Ostale rezerve (emisijnska 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 31.12.2013. godine	2.000			17.535	157.818	177.353		177.353
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama								
3.	Učinci ispravka pogrešaka								
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2013. godine odnosno 1.1.2014. godine	2.000			17.535	157.818	177.353		177.353
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava								
6.	Nerealiz.dob./gub.po osn.fin.sred.raspol.za prodaju								
7.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti								
8.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha					1.836.439	1.836.439		1.836.439
9.	Neto dobitak/gubitak razdoblja priznati izravno u kapital	43.050					43.050		43.050
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 31.12.2014. godine	45.050			17.535	1.994.257	2.056.842		2.056.842
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama								
14.	Učinci ispravka pogrešaka					-253.330	-253.330		-253.330
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2014. godine odnosno 1. 1. 2015. godine	45.050			17.535	1.740.927	1.803.512		1.803.512
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava								
17.	Nerealizirani dobitci/gubitci po osnovi financijskih sredstava raspoloživih za prodaju								
18.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti								
19.	Neto dobitci/gubitci razdoblja koji nisu iskaz. u bil. uspj.					-191.022	-191.022		-191.022
20.	Neto dobit/gubitak razdoblje priznati izravno u kapitalu								
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.				-183.643	183.643			
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.								
23.	Stanje na dan 31.12.2015. godine	45.050			201.178	1.366.262	1.612.490		1.612.490

Napomena: Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 19 do 33 sastavni su dio našeg izvješća.

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNOG PODUZEĆA „CESTE BRČKO“ d. o. o. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2015. 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 parkinzima na području Brčko distrikta BiH, odnosno javnim parkirališnim 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 Odlukom 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 15. 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 pravne osobe 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 parkirališnih prostora i
- Sektor za financije, računovodstvo, pravne i opće poslove.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Javnog poduzeća predviđeno je 56 zaposlenih, na dan 31. 12. 2015. godine broj zaposlenih bio je 19.

5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Javnog poduzeća za 2015. 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 jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Javnog poduzeća zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti. Također, izvršena je ocjena financijskog upravljanja, ocjena sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

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

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

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

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured) je izvršio reviziju financijskih izvješća Javnog poduzeća za 2014. godinu, sastavio Izvješće o izvršenoj reviziji o financijskim izvješćima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su dane odgovarajuće preporuke radi otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Javno poduzeće je donijelo Program mjera za otklanjanje uočenih propusta i nedostataka iz revizorskog Izvješća za 2014. godinu, kojim su utvrđene mjere za realizaciju preporuka, nositelji posla i rok izvršenja.

- **Javno poduzeće je postupilo po danim preporukama koje se odnose na:**
 - Retroaktivno ispravljanje pogreške nastale na: stalnim sredstvima, sitnom inventaru i ostvarenim poslovnim rezultatom, za iznose nepriznavanja ulaznog poreza na dodanu vrijednost.
 - Obvezu poreza na dobit koja je priznana sukladno odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 12.
- **Javno poduzeće nije postupilo po danim preporukama koje se odnose na:**
 - Donošenje pravilnika o knjigovodstvu i
 - Donošenje pravilnika o računovodstvenim politikama koji bi bio prilagođen poslovnim aktivnostima, te kako bi računovodstvene politike 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).

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. Obavljanje djelatnosti iz nadležnosti Javnog poduzeća

Statutom i Odlukom o osnivanju regulirano je da će Javno poduzeće obavljati sljedeće djelatnosti od općeg interesa, te od njih ostvarivati prihode:

- 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 parkinzima na području Brčko distrikta BiH, odnosno javnim parkirališnim površinama,
- izgradnja obilaznice oko grada Brčko i otplata kredita vezanog za izgradnju obilaznice i
- izdavanje dozvola i suglasnosti koje mu osnivač povjeri.

Provedenom revizijom utvrdili smo, da Javno poduzeće nije pravodobno pokrenulo aktivnosti vezane za uređenje parkinga i postavljanje horizontalne i vertikalne signalizacije, te stoga nisu stvoreni uvjeti da Javno poduzeće ostvaruje jednu od svojih djelatnosti, niti da ostvaruje prihode od upravljanja parkinzima, odnosno javnim parking površinama.

Potrebno je da Javno poduzeće ubrza aktivnosti vezane za uređenje parkinga i postavljanje horizontalne i vertikalne signalizacije na istim, kako bi se stvorili uvjeti da Javno poduzeće obavlja jednu od svojih osnovnih djelatnosti i ostvarivalo prihode od upravljanja parkinzima, odnosno javnim parkirališnim površinama.

7.2. 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 financijska 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 okružja, kontrolnih aktivnosti i adekvatne procijene rizika poslovnih procesa. Polazna osnova za uspostavu kontrolnog okružja 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 financijskih izvješća, kao i u provedbi ostalih financijskih i poslovnih transakcija.

Prilikom obavljanja revizije, uočili smo nepravilnosti u izradi financijskih izvješća, u dijelu neiskazivanja vrijednosti sitnog inventara i njegovog ispravka vrijednosti u Bilanci stanja, te neobjavlivanje izvanbilančne evidencije.

Angažiranje osoba po ugovorima o djelu vršeno je na poslovima koji su predviđeni Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Javnog poduzeća.

Potrebno je da Javno poduzeće, radi uspostavljanja i jačanja sustava internih kontrola, poštuje odredbe donesenih akata, te da identificira nedostatke kontrolnih mehanizama, kako bi u svome poslovanju otklonilo utvrđene nepravilnosti i propuste.

8. Presentacija finansijskih izvješća

Odredbama članka 40 Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća, regulirano je da potpuni set godišnjih finansijskih izvješća čine:

- a) bilanca stanja,
- b) bilanca uspjeha,
- c) izvješće o promjenama u kapitalu,
- d) izvješće o novčanim tokovima i
- e) bilješke odnosno napomene uz finansijska izvješća, koje uključuju kratak pregled računovodstvenih politika i druge bilješke kojima se objašnjavaju određene bilančne pozicije.

Također, članak 10 MRS 1 - Presentacija finansijskih izvješća, definira i preporučuje potpuni set finansijskih izvješća, propisan odredbama članka 40 Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća.

Revizijom smo ustanovili da Javno poduzeće nije sastavilo bilješke uz finansijska izvješća, koje uključuju kratak pregled računovodstvenih politika i druge bilješke kojima se objašnjavaju određene bilančne pozicije, što nije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća i preporukama Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 – Presentacija finansijskih izvješća.

Potrebno je da Javno poduzeće sastavlja bilješke uz finansijska izvješća, koje sadržavaju dodatne informacije o bilančnim i izvanbilančnim pozicijama iz bilance stanja, kao i pozicijama iz bilance uspjeha, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i preporukama MRS 1 Presentacija finansijskih izvješća.

8.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2015. godine

8.1.1. Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2015. godine stalna sredstva u finansijskom izvješću Bilanci stanja, iskazana su u neto iznosu od 178.823,00 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	225.763,00	46.940,00	178.823,00
Investicije u tijeku	-	-	-
Ukupno:	225.763,00	46.940,00	178.823,00

8.1.2. Nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama

U finansijskom izvješću bilanci stanja, na dan 31. 12. 2015. godine, iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama sadašnje vrijednosti u iznosu od 214.085,00 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	225.763,00	46.940,00	178.823,00
Ulaganja u tuđe nekretnine	35.387,00	125,00	35.262,00
Ukupno:	261.150,00	47.065,00	214.085,00

Promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi u razdoblju 1. 1. 2015. do 31. 12. 2015. godine, iskazane su u sljedećoj tablici:

R.br.	O P I S	Vrijednosti u KM				Ukupno
		Stalna nemater. sredstva	Ulaganja u tuđe građevine	Postroje. i oprema	Investic. u tijeku	
Nabavna vrijednost			-			
1	Stanje na dan 1. 1. 2015. god.	-	-	222.746	-	222.746
2	- Izravno povećanje	-	35.387	3.017	-	38.404
3	- Prijenos sa investic. u tijeku	-	-	-	-	-
4	- Rashodovanje po popisu	-	-	-	-	-
5	- Ostalo isknjižavanje	-	-	-	-	-
6	Stanje na dan 31.12.2015. god. (1+2+3+4+5)	-	35.387	225.763	-	261.150
Akumulirana amortizacija			-			
7	Stanje na dan 1. 1. 2015. god.	-	-	12.296	-	12.296
8	- Amortizacija za 2015. god.	-	125	34.645	-	34.770
9	- Prijenos (sa) investicija u tijeku	-	-	-	-	-
10	- Rashodovanje po popisu (elaborat)	-	-	-	-	-
11	- Ostalo isknjižavanje	-	-	-	-	-
12	Stanje na dan 31. 12. 2015. god. (7+8+9+10+11)	-	125	46.941	-	47.066
Sadašnja vrijed. (neto knj. vr.)			-			
13	Stanje na dan 31.12.2014. god. (1-7)	-	-	210.450	-	210.450
14	Stanje na dan 31.12.2015. g. (6-12)	-	35.262	178.822	-	214.084

8.1.3. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava na dan 31. 12. 2015. godine iskazana je u iznosu od 1.500.193,00 KM i struktura istih dana je u sljedećoj tablici:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos u KM 2014. godina	Iznos u KM 2015. godina	Struktura % 2015. g.
0	1	2	3	4
1	Zalihe (2-3)	0,00	0,00	-
2	Sitni inventar	56.674	65.602	-
3	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	-56.674	-65.602	
4	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (5+6+7+8)	2.083.875	1.500.193	

5	Gotovina i ekvivalenti gotovine	1.691.875	1.433.919	95,58
6	Kupci u zemlji	177.186	5.826	0,39
7	Druga kratkoročne tražbine	23.989	60.488	4,03
8	Tražbine za pretplatu PDV	190.825	0,00	-
	UKUPNO TEKUĆA SREDST. (1+4)	2.083.875	1.500.193	100,00

8.1.4. Sitan inventar

U knjigovodstvenim evidencijama Javnog poduzeća, na dan 31. 12. 2015. godine, evidentirana je nabavna vrijednost sitnog inventara u uporabi u vrijednosti od 65.602,00 KM, kao i njegov pripadajući ispravak nabavne vrijednosti u istom iznosu.

Odredbama članka 11 stavka 2 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH regulirano je, da se sastavljanje financijskih izvješća vrši na bazi podataka koji su dobiveni iz poslovnih knjiga, odnosno knjigovodstvenih evidencija.

U redovitom godišnjem popisu, popisno povjerenstvo izvršilo je popis sitnog inventara u uporabi, a Javno poduzeće prilikom sastavljanja financijskih izvješća, nije u bilanci stanja iskazalo iznos vrijednosti sitnog inventara, kao i njegov pripadajući ispravak vrijednosti, što nije sukladno odredbama članka 11 stavka 2 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je sastavljanje financijskih izvješća vršiti, na bazi knjigovodstvenih evidencija, kako je to regulirano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

8.1.5. Kratkoročne tražbine

U financijskim izvješćima Javnog poduzeća, na dan bilanciranja 31. 12. 2015. godine, kratkoročne tražbine iskazane su u iznosu od 66.274,00 KM.

Struktura kratkoročnih tražbina dana je u sljedećem pregledu:

a) Tražbine od kupaca u zemlji	5.826,00 KM
b) Tražbine za uplaćeni depozit	1.600,00 KM
c) Tražbine za akontativno uplaćeni porez na dobit	58.250,00 KM
d) Ostale tražbine	598,00 KM

8.1.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U financijskim izvješćima Javnog poduzeća, na dan bilanciranja 31. 12. 2015. godine, ukupna novčana sredstva na žiroračunima i blagajni iskazana su u iznosu od 1.433.919,00 KM, kako slijedi:

a) Novčana sredstva na računima NLB Banke	499.030,00 KM
b) Novčana sredstva na računu Ziraat banke	934.755,00 KM
c) Novčana sredstva na blagajni	134,00 KM

Radi disperzije rizika od gubitka novčanih sredstava, preporučujemo Javnom poduzeću da ima najmanje tri otvorena transakcijska računa kod različitih banaka, preko kojih će obavljati novčane transakcije.

8.1.7. Poslovna aktiva

Poslovna aktiva, u finansijskim izvješćima Javnog poduzeća, na dan bilanciranja 31. 12. 2015. godine, iznosila je 1.714.278,00 KM.

8.1.8. Kapital

Na dan bilanciranja na poziciji kapitala iskazan je ukupan kapital u iznosu 1.612.490,00 KM, njegova struktura dana je u sljedećoj tablici:

R.b.	O P I S	Iznos u KM	%
a	Ulozi (osnovni kapital)	2.000,00	0,12
b	Ulaganja u svrhu povećanja osnovnog kapitala	43.050,00	2,67
c	Statutarne rezerve (10% od ostvarene dobiti u 2013. g.)	201.179,00	12,48
d	Neraspoređena dobit ranijih godina	1.557.283,00	96,58
e	Gubitak tekuće godine	-191.022,00	-11,85
	UKUPNO	1.612.490,00	100,00

Na temelju podataka iz prethodne tablice vidljivo je, da je na poziciji uloga (osnovni kapital) iskazan iznos od 2.000,00 KM, na poziciji ulaganja u svrhu povećanja osnovnog kapitala 43.050,00 KM, na poziciji statutarne rezervi iskazan je iznos od 201.179,00 KM, na poziciji neraspoređene dobiti 1.557.283,00 KM i na poziciji gubitak tekuće godine iskazan je iznos od 191.022,00 KM.

S obzirom da je vlasnik kapitala poduzeća iskazanog na poziciji uloga (osnovni kapital) u 100 % iznosu Brčko distrikt BiH, potrebno je osnovni kapital iskazati na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organiziranja poduzeća.

Ulaganja u svrhu povećanja osnovnog kapitala

Odredbama članka 2 Odluke Vlade Brčko distrikta BiH, broj: 30-000432/13 od 31. 1. 2015. 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 2015. godine, izvršio procjenu pokretnih stvari u iznosu od 43.050,00 KM.

Upravno odbor Javnog poduzeća 27. 2. 2015. godine donio je Odluku, broj: 01-0351/15, o povećanju osnovnog kapitala u iznosu od 43.050,00 KM, a Skupština Brčko distrikta BiH, 15. 4. 2015. godine donijela je Odluku, broj: 01-02-454/15, o davanju suglasnosti na navedenu Odluku Upravnog odbora Javnog poduzeća.

Do okončanja naše revizije Javno poduzeće kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH nije izvršilo povećanje osnovnog kapitala za procijenjeni navedeni iznos (43.050,00 KM) pokretnih stvari kao ulaganja u svrhu povećanja osnovnog kapitala.

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

8.1.9. Kratkoročne obveze

Na dan bilanciranja, 31. 12. 2015. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 101.788,00 KM. Pregled kratkoročnih obveza dan je u sljedećoj tablici:

R.b.	O P I S	Iznos u KM
------	---------	------------

a	Obveze prema dobavljačima u zemlji	100.755,00
b	Obveze za ostale poreze i druge daće	1.033,00

8.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine

8.2.1. Prihodi

U bilanci uspjeha iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 4.609.383,00 KM, njihova struktura dana je u sljedećem pregledu:

a.	Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	31.728,00 KM
b.	Prihodi od cestarina prodaje nafte i naftnih derivata	2.296.305,00 KM
c.	Prihodi od cestarina – registracije vozila fizičke osobe	1.675.466,00 KM
d.	Prihodi od cestarina – registracije vozila pravne osobe	594.256,00 KM
e.	Prihodi od ugovorenih penala	7.961,00 KM
f.	Prihodi od vage za mjerenje osovinskog opterećenja	2.542,00 KM
g.	Ostali prihodi	1.125,00 KM

Upravni odbor Javnog poduzeća je 19. 2. 2015. godine donio Odluku, broj: 01-0321/15, o usvajanju Poslovnog plana za 2015. godinu. Skupština Brčko distrikta BiH je 11. 3. 2015. godine donijela Odluku, broj: 01-02-435/15, o davanju suglasnosti na navedenu Odluku Upravnog odbora Javnog poduzeća.

Poslovnim planom za 2015. godinu, planirani i ostvareni prihodi prikazani su u sljedećoj tablici:

R.b.	PRIHODI	Planirano	Ostvareno	% Izvršenja 3/2*100
0	1	2	3	4
1	Prihodi od cestarina – registracija vozila (fizičke i pravne osobe)	2.100.000	2.269.722	108
2	Prihodi od cestarina prodaje nafte i naftnih derivata	2.200.000	2.296.305	104
3	Prihodi od naplate parkinga	200.000	-	0
4	Prihodi od vage za mjerenje osovinskog opterećenja	10.000	2.542	25
5	Prihodi od cestovnih ostalih suglasnosti	25.000	31.728	127
6	Prihodi od ugovorenih penala	-	7.961	-
7	Ostali prihodi	-	1.125	-
	UKUPNO	4.535.000	4.609.383	102

Odredbama članka 66 stavka 4 Statuta Javnog poduzeća regulirano je da Poslovni plan predstavlja osnovu poslovnih aktivnosti te da će Javno poduzeće tijekom godine pratiti izvršenje i u slučaju potrebe usuglašavati (ažurirati) poslovni plan radi prilagodbe tržišnim uvjetima i novonastalim okolnostima.

Revizijom smo utvrdili da je Javno poduzeće 21. 10. 2015. godine donijelo Odluku, broj: 01-2516/15, o pokretanju otvorenog postupka javne nabave radova – radovi vertikalne prometne signalizacije (za potrebe parkinga).

Nakon provedenog postupka javne nabave i donošenja Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, Uredu za razmatranje žalbi BiH, ponuđač „TIMING“ d. o. o. Tuzla je uložio žalbu na Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Ured za razmatranje žalbi BiH, rješavajući po žalbi navedenog ponuđača, donosi Rješenje, broj: JN2-01-07-1-1591-10/15, kojim poništava Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača i dodjeli ugovora, Tendersku

dokumentaciju i Obavijest o nabavi. Potrebno je da Javno poduzeće kod pripreme tenderske dokumentacije pristupi s maksimalnom pažnjom i stručnošću u tehničkom dijelu, kao i poštovanje kriterija kod odabira najpovoljnijeg ponuđača.

Na temelju iznesenog Javno poduzeće je došlo do saznanja da planirani prihodi od naplate parkinga neće biti ostvareni, a da pri tome nije prilagodilo (ažuriralo) Poslovni plan za 2015. godinu, što nije sukladno odredbama članka 66 stavka 4 Statuta Javnog poduzeća.

Potrebno je da Javno poduzeće tijekom godine prati izvršenje Poslovnog plana, te da ga u slučaju potrebe usuglašava (ažurira) radi prilagodbe novonastalim okolnostima.

Odredbama članka III., Odlomak 3.01. Odredbe o potpori, Ugovora o potpori zajma (Projekt obilaznice Brčko) zaključenog između Brčko distrikta BiH i Europske banke za obnovu i razvitak, regulirano je da će Brčko distrikt BiH osigurati da u svakoj fiskalnoj godini, prihodi preusmjereni Projektnom entitetu (Javnom poduzeću) koji se odnose na naknade za ceste (cestarina 0,15 KM na promet 1 L goriva) i autoceste (0,10 KM na promet 1 L goriva) budu jednaki iznosu prikupljenom od zajmoprimca (Bosna i Hercegovina) u ime Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da je Javno poduzeće tijekom 2015. godine prikupilo samo prihode od naknade za autoceste (0,10 KM na promet 1 L goriva). Brčko distrikt BiH nije osigurao da tijekom 2015. godine prihodi od naknada za ceste (cestarina 0,15 KM na promet 1 L goriva) budu preusmjereni Javnom poduzeću, što nije sukladno odredbama Ugovora o potpori zajma.

Potrebno je da Javno poduzeće poduzme aktivnosti kako bi Brčko distrikt BiH preko nadležne institucije osigurao da prihodi od naknade za ceste budu preusmjereni na njegov račun, kako je regulirano odredbama Ugovora o potpori zajma.

8.2.2. Rashodi

U financijskom izvješću bilanci uspjeha iskazani su ukupni rashodi u iznosu od 4.666.662,00 KM i odnose se na sljedeće:

a) Troškovi materijala	39.581,00 KM
b) Troškovi bruto plaća i naknada	655.601,00 KM
c) Ostali osobni rashodi	36.489,00 KM
d) Troškovi proizvodnih usluga	2.525.859,00 KM
e) Troškovi amortizacije	36.912,00 KM
f) Nematerijalni troškovi	1.318.018,00 KM
g) Rashodi kamata	53.579,00 KM
h) Ostali rashodi	623,00 KM

Troškovi bruto plaća i naknada

Troškovi bruto plaća i naknada na dan 31. 12. 2015. godine, iznosili su 655.601,00 KM, navedeni troškovi veći su u odnosu na dan 31. 12. 2014. godine za 148.790,00 KM. Revizijom smo utvrdili, da je uzrok navedenog povećanja sljedeći:

- Tijekom 2014. godine vršeno je kontinuirano popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta (navodimo primjer: sredinom 2014. godine, Javno poduzeće imalo je 10 zaposlenih da bi koncem navedene godine, po popunjavanju ispražnjenih radnih mjesta Javno poduzeće imalo 19 zaposlenih)

- Tijekom 2015. godine isplaćivane su plaće za 19 zaposlenih na bazi stanja.

Ostali osobni rashodi

Ostali osobni izdatci, na dan 31. 12. 2015. godine, iznosili su 36.489,00 KM. Od navedenog iznosa, izdatci po osnovi ugovora o djelu iznosili su 24.200,00 KM.

Uvidom u dokumentaciju (zahtjeve za angažiranje radnika, ugovore o djelu i evidencije o nazočnosti na poslu) utvrdili smo da je angažiranje osoba po ugovoru o djelu vršeno na poslovima viši stručni suradnik za računovodstvene poslove u sektoru za financijske, pravne i opće poslove. Spomenuti poslovi predviđeni su Organizacijskim planom Javnog poduzeća, te nemaju karakter **samostalnih** i **jednokratnih** poslova. Što nije sukladno odredbama članaka od 600 do 609 Zakona o obligacijskim odnosima koji reguliraju da ugovor o djelu podrazumijeva **samostalan rad izvršitelja neovisno od poslodavca**, rad za svoj račun i na svoj rizik, da izvršitelj sam određuje radno vrijeme te da je predmet ugovora o djelu, **jednokratan** i **samostalan** posao pri čemu je ključno postizanje određenog rezultata, odnosno djela. Također, utvrdili smo da rad izvršitelja ugovora o djelu ima sve karakteristike radnog odnosa, kao što su: stalnost i učestalost rada, nesamostalnost u izvršenju posla, koja se ogleda u postojanju nadređene osobe (poslodavca) koja redovito kontrolira i izdaje upute za rad. Uzimajući u obzir gore navedeno, da ugovori o djelu imaju sve karakteristike radnog odnosa, a Javno poduzeće s osobama angažiranim po osnovi ugovora o djelu, nije zaključilo ugovor o radu, odnosno nije uspostavilo radno-pravni odnos, kako to regulira članak 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Javno poduzeće angažira osobe po osnovi ugovora o djelu na poslovima koji imaju karakter samostalnih i jednokratnih poslova sukladno Zakonom o obligacijskim odnosima, te da se na poslovima predviđenim Organizacijskim planom vrši zapošljavanje sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Javnog poduzeća, predviđena su dva radna mjesta na poziciji „Viši stručni suradnik za računovodstvo“. Do završetka naše revizije navedena radna mjesta nisu bila popunjena.

Javno poduzeće je zbog nepopunjenosti radnih mjesta, „Viši stručni suradnik za računovodstvo“, tijekom 2013., 2014. i 2015. godine angažiralo eksterne knjigovodstvene servise u cilju uspostave knjigovodstvene evidencije sukladno pozitivnim pravnim propisima Brčko distrikta BiH i Bosne i Hercegovine, te da sastave financijska izvješća sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Revizijom smo utvrdili da angažirani eksterni knjigovodstveni servisi za 2013., 2014. i 2015. godinu, nisu sastavljali godišnja financijska izvješća sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Uprava za neizravno oporezivanje Regionalni centar Tuzla u postupku kontrole neizravnih poreza (PDV) obuhvatila je razdoblje od 1. 8. 2013. do 1. 3. 2015. godine, te o tome sastavila Zapisnik i donijela Rješenje kojim zbog pogrešne primjene propisa o porezu na dodanu vrijednost, nalaže Javnom poduzeću uplatu zateznih kamata u iznosu od 22.317,00 KM. Također, zbog navedenog propusta, Osnovni sud Brčko distrikta BiH izrekao je Javnom poduzeću novčanu kaznu u iznosu od 30.000,00 KM.

Na temelju iznesenog, konstatiramo da se angažiranje eksternih knjigovodstvenih servisa, na poslovima predviđenim za radna mjesta „Viši stručni suradnik za računovodstvo“, nije pokazalo ekonomično i efikasno za Javno poduzeće.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova Javnog poduzeća predviđeno je 56 radnih mjesta, dok je tijekom 2015. godine broj zaposlenih bio 19. Uzimajući u obzir

činjenicu, da Javno poduzeće vodi aktivnosti na jednom od najznačajnijih projekata Brčko distrikta BiH „Obilaznica oko grada Brčko“ (procijenjena vrijednost oko 60 milijuna KM), ali i drugih poslova zbog kojih je osnovano, cijenimo da je potrebno formirati kompletne i kompetentne službe, u okviru sektora Javnog poduzeća, koje će biti u mogućnosti da efikasno rješavaju postavljene zadatke.

Potrebno je da Javno poduzeće, formira kompletne i kompetentne službe koje će uspješno, efikasno i ekonomično obavljati poslove iz svojih nadležnosti.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2015. godine, iznosili su 1.318.018,00 KM. Od navedenog iznosa na troškove plaćene provizije na nepovučena (neiskorištena) kreditna sredstva obračunate od Europske banke za obnovu i razvitak („EBRD“) odnosi se 1.021.755,00 KM.

Troškovi provizije na nepovučena sredstva nastali su u svezi sa zajmom u iznosu od 28.500.000,00 EUR, koji je Europska banka za obnovu i razvitak („EBRD“) odobrila Bosni i Hercegovini, koji će se koristiti za financiranje projekta „Obilaznica oko grada Brčko“. Na temelju čega su zaključeni sljedeći ugovori/sporazumi:

- Ugovor o zajmu zaključen 29. 11. 2011. godine, između Europske banke za obnovu i razvoj („EBRD“) i Bosne i Hercegovine, koju je zastupalo Ministarstvo financija i trezora BiH („MFTBiH“). Ovim ugovorom je, između ostalog definirano sljedeće:
 - odredbama članka II. Ugovora regulirani su osnovni uvjeti zajma,
 - odlomkom 2.02. članka II. regulirani su ostali financijski uvjeti zajma,
 - točkom (d) ovog odlomka navedeni su nadnevcima plaćanja kamata (15. ožujak i 15. rujna svake godine sve do konačne otplate zajma odnosno 15. rujna 2026. godine), dok je točkom (g) istog Odlomka regulirana provizija na nepovučena (neiskorištena) sredstva, i to 0,5 % godišnje,
 - Odredbama Odjeljka 3.05. „Standardnih uvjeta Banke“ (dokument kojim se odražavaju postojeće politike i praksa banke) točkama (a), (b), (c) i (d) regulirana je komisiona i jednokratna provizija, kao i početni nadnevak za računanje provizije na nepovučena kreditna sredstva (60 dana nakon potpisivanja Ugovora o zajmu).
- Ugovor o potpori zajma i Projektni ugovor su zaključeni 16. 2. 2012. godine, između Europske banke za obnovu i razvitak („EBRD“) i Brčko distrikta BiH. Ovim ugovorima je, između ostalog, definirano sljedeće:
 - Odredbama članka III. – Potpora projektu, Ugovora o potpori zajma, regulirano je da će Brčko distrikt BiH do 1. 1. 2013. godine završiti izdvajanje Pododjela za ceste Brčko distrikta BiH u neovisni pravni subjekt, zatim, da će osigurati da do 1. 1. 2013. godine, novoformirano Javno poduzeće ima dovoljno sredstava da ispuni sve financijske obveze po Projektnom ugovoru. Također, Brčko distrikt BiH će osigurati da Javno poduzeće ima dovoljno sredstava da pokrije troškove Projekta koji se ne mogu platiti iz kredita Banke, kao što su porezi i kupovine zemljišta, kao i osigurati da Javno poduzeće do 1. 1. 2013. godine pripremi i objavi tender za višegodišnji ugovor o održavanju cesta baziran na dobrom izvršenju posla.
- Supsidijarni ugovor zaključen je 19. 4. 2012. godine između Bosne i Hercegovine, putem Ministarstva financija i trezora BiH (MFTBiH) i Brčko distrikta BiH, kojim su sva prava i obveze po kreditu prenesena na Brčko distrikt BiH;
- Projektni sporazum zaključen je 12. 11. 2013. godine između Europske banke za obnovu i razvitak („EBRD“) i Javnog poduzeća;

- Ugovor o podzajmu zaključen je 11. 9. 2014. godine, između Brčko distrikta BiH i JP „Ceste Brčko“ Brčko distrikt BiH, kojim su sva prava i obveze po kreditu prenesena na JP „Ceste Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Također, treba napomenuti da je:

- 8. 8. 2012. godine Skupština BD BiH donijela Odluku o formiranju JP „Ceste Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- 15. 11. 2012. godine Javno poduzeće „Ceste Brčko“ Brčko distrikt BiH registrirano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH,
- 8. 3. 2013. godine gradonačelnik je donio Odluku o načinu izbora UO JP „Ceste Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- 30. 6. 2013. godine, izvršeno preuzimanje zaposlenika iz Odjela za javne poslove,
- 1. 7. 2013. godine Javno poduzeće počelo s radom.

Nadalje, Vlada Brčko distrikta BiH je donijela nekoliko odluka o formiranju Koordinacijskog tijela, zatim Povjerenstva za praćenje realizacije odnosno Tima za implementaciju projekta „Obilaznica oko grada Brčko“, i to:

- **Odluka broj 1**

Na temelju članka 16 i članka 17 stavka 2 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH, 2. 3. 2009. godine gradonačelnik je donio Odluku, broj: 01.1-05-006486/09, o imenovanju Povjerenstva za realizaciju projekta cestovne obilaznice u Brčko distriktu BiH.

Odredbama članka 2 navedene Odluke zadatak Povjerenstva je da analizira sve aspekte projekta i u svezi s tim sastavi akcijski plan provedbe svih aktivnosti iz oblasti za koje su nadležna pojedina tijela javne uprave Brčko distrikta BiH, kao i da osigura uvjete za provedbu tih aktivnosti.

Tijekom revizije nismo dobili dokaze (zapisnike sa sastanaka) o radu Povjerenstva.

- **Odluka broj 2**

Na temelju članka 52 Statuta Brčko distrikta BiH i članaka 10 i 11 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH, 20. 4. 2011. godine Vlada Brčko distrikta BiH donijela je Odluku, broj: 02-3-208KM-01/11, o imenovanju Koordinacijskog tijela za praćenje realiziranja projekta „Obilaznica Brčko“ u Brčko distriktu BiH. Odredbama članka 2 navedene Odluke je regulirano, da će Koordinacijsko tijelo, kao konzultativno, svojim aktivnim sudjelovanjem pratiti implementaciju projektnih aktivnosti, te da će rješavati sva sporna pitanja koja nastanu u svezi s realizacijom projekta „Obilaznica oko grada Brčko“ u Brčko distriktu BiH. Člankom 3 iste Odluke regulirano je da će Koordinacijsko tijelo pravovremeno izvještavati Vladu Brčko distrikta BiH o tijeku i aktivnostima na realizaciji projekta „Obilaznica oko grada Brčko“.

Tijekom revizije nismo dobili dokaze (zapisnike sa sastanaka ili izvješća) o radu Povjerenstva.

- **Odluka broj 3**

Na temelju članka 16 i članka 17 stavka 2 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH, 12. 3. 2012. godine, gradonačelnik je donio Odluku, broj: 02-000546/11, o formiranju tima za implementaciju projekta „Obilaznica oko grada Brčko“.

Člankom 1 navedene Odluke formiran je tim za implementaciju projekta „Obilaznica oko grada Brčko“. Zadatak tima je nadziranje sveukupne implementacije projekta.

U članku 3 iste Odluke imenovani su zaposlenici iz sljedećih odjela:

- Odjela za javne poslove,
- Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove,
- Odjela za zdravstvo (Centar za socijalni rad),
- Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja i
- Ureda gradonačelnika (Zakonodavno povjerenstvo).

Zadatak imenovanih, iz Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, Odjela za zdravstvo (Centar za socijalni rad), Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja i Ureda gradonačelnika (Zakonodavno povjerenstvo) je **da do petog u mjesecu za protekli mjesec, dostavljaju izvješće imenovanom ispred Odjela za javne poslove**, o aktivnostima koje su utvrđene u Akcijskom planu za preseljenje radi realizacije projekta „Obilaznica oko grada Brčko“ (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 52/11).

Zadatak imenovanih iz Odjela za javne poslove je da, na temelju mjesečnih izvješća Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, Odjela za zdravstvo (Centar za socijalni rad), Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja i Ureda gradonačelnika (Zakonodavno povjerenstvo), sastave izvješće o aktivnostima koje su utvrđene u Akcijskom planu za preseljenje u cilju realizacije projekta „Obilaznica oko grada Brčko“, te isti dostave Timu (koji je imenovan člankom 1 navedene Odluke) za nadziranje sveukupne implementacije projekta.

Tijekom revizije nismo dobili dokaze (Zapisnike sa sastanaka ili izvješća) o radu Povjerenstva.

- **Odluka broj 4**

Na temelju članka 52 Statuta Brčko distrikta BiH i članaka 10 i 11 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH, 17. 1. 2013. godine, Vlada Brčko distrikta BiH donijela je Odluku, broj: 02-000021/13, o formiranju Tima za implementaciju projekta „Obilaznica oko grada Brčko“ u Brčko distriktu BiH.

Člankom 1 navedene Odluke formiran je tim za implementaciju projekta „Obilaznica oko grada Brčko“, zadatak tima je nadziranje sveukupne implementacije projekta.

U članku 3 iste Odluke imenovani su zaposlenici iz sljedećih odjela:

- Odjela za javne poslove,
- Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove,
- Odjela za zdravstvo (Centar za socijalni rad) i
- Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja

Zadatak imenovanih, iz Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, Odjela za zdravstvo (Centar za socijalni rad) i Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja je, **da do petog u mjesecu za protekli mjesec, dostavljaju izvješće imenovanom ispred Odjela za javne poslove**, o aktivnostima koje su utvrđene u Akcijskom planu za preseljenje u cilju realizacije projekta „Obilaznica oko grada Brčko“ (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 52/11).

Zadatak imenovanih iz Odjela za javne poslove je da na temelju mjesečnih izvješća Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, Odjela za zdravstvo (Centar za socijalni rad) i Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja, sastave izvješće o aktivnostima koje su utvrđene u Akcijskom planu za preseljenje u cilju realizacije projekta „Obilaznica oko grada Brčko“, te isti dostave Timu (koji je imenovan člankom 1 navedene Odluke) za nadziranje sveukupne implementacije projekta.

Prvi Zapisnik o radu ovog Tima datira na 12. 2. 2013. godine. Na temelju uvida u zapisnike sa sastanaka Tima za implementaciju projekta „Obilaznica oko grada Brčko“ može se zaključiti, da je bilo sporosti oko rješavanja:

- Problema oko procjene zemljišta i nekretnina po prvobitnoj eksproprijaciji koja je završena 17. 9. 2013. godine.
- Problema oko dodatne eksproprijacije (Skupštinska odluka o utvrđivanju javnog interesa za dodatnu eksproprijaciju: Odluka o proširenju područja za eksproprijaciju broj: 01-02-167/13 od 11. 9. 2013. godine i također, Odluke broj: 01-02-350/14 od 3. 9. 2014. godine).

Polazeći od kronologije prethodno navedenih događaja: dana 29. 11. 2011. godine zaključen Ugovor o zajmu, dana 28. 1. 2012. godine počinje teći obračun provizije na nepovučena (neiskorištena) sredstva kredita, dana 19. 4. 2012. godine zaključen Supsidijarni ugovor, dana 15. 11. 2012. godine registrirano Javno poduzeće, dana 30. 6. 2013. godine Javno poduzeće preuzelo zaposlenike iz Odjela za javne poslove, dana 1. 7. 2013. godine Javno poduzeće službeno počelo s radom, dana 17. 9. 2013. godine završena procjena zemljišta i nekretnina po prvobitnoj eksproprijaciji, dana 12. 11. 2013. godine potpisan Projektni sporazum, dana 11. 9. 2014. godine zaključen Ugovor o podzajmu i dana 3. 9. 2014. godine Odluka Skupštine o završetku dodatne eksproprijacije, **cijenimo da se u kreditni aranžman ušlo, a da pri tome nisu bili pripremljeni uvjeti za početak radova na projektu „Obilaznica oko grada Brčko“, što je rezultiralo plaćanjem obračunane provizije na neiskorištena kreditna sredstva u iznosu od 1.021.755,00 KM.**

8.2.3. Izdatci članovima Upravnog odbora

Izdatci za obračunate i isplaćene naknade, članovima Upravnog odbora Javnog poduzeća, u razdoblju 1. 1. - 31. 5. 2015. godine, iznosili su 38.290,40 KM.

Upravni odbor Javnog poduzeća, 17. 6. 2015. godine donio je Odluku o izmjeni Odluke o utvrđivanju mjesečne naknade za rad članovima Upravnog odbora kojom je regulirano, da pravo na naknadu ima svaki član Upravnog odbora koji iz opravdanih razloga ne nazoči jednoj ili više sjednica uzastopno.

Revizijom smo utvrdili da su, do dana donošenja Odluke o izmjeni Odluke o utvrđivanju mjesečne naknade za rad članovima Upravnog odbora, vršene mjesečne isplate naknada za rad članovima Upravnog odbora koji nisu nazočili sjednicama u iznosu od 7.568,00 KM. Također smo utvrdili da Odlukom o utvrđivanju mjesečne naknade za rad članovima Upravnog odbora, nije precizirana visina mjesečne naknade za rad, u smislu je li to prosječna ugovorena neto plaća zaposlenika ili prosječna neto plaća za isplatu.

Potrebno je Odlukom o utvrđivanju mjesečne naknade za rad članovima Upravnog odbora precizirati visinu mjesečne naknade za rad.

8.2.4. Rezultat poslovanja

U bilanci uspjeha sučeljavanjem prihoda i rashoda Javno poduzeće je iskazalo gubitak u iznosu od 191.022,00 KM. Sukladno odredbama članka 24 Statuta Javnog poduzeća iskazani gubitak, može se pokriti iz sredstava obveznih rezervi.

Prilikom usvajanja završnog obračuna od Upravnog odbora, utvrdili smo da Javno poduzeće nije donijelo odluku o pokriću gubitka iskazanog u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2015. godine.

Potrebno je donijeti Odluku o pokriću gubitka iz sredstava obveznih rezervi, sukladno odredbama Statuta Javnog poduzeća.

9. Izvanbilančna evidencija

U poslovnim knjigama Javnog poduzeća u izvanbilančnoj evidenciji, evidentirane su poslovne i finansijske aktivnosti vezane za izgradnju projekata "Obilaznice oko grada Brčko".

Odredbama članka 40 Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća, regulirano je da potpuni set godišnjih finansijskih izvješća sastavljaju i bilješke odnosno napomene uz finansijska izvješća, koje uključuju pregled računovodstvenih politika i druge bilješke kojima se objašnjavaju određene bilančne i izvanbilančne pozicije.

Odredbama članka 11 stavka 2 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH regulirano je, da se sastavljanje finansijskih izvješća vrši na bazi podataka koji su dobiveni iz poslovnih knjiga, odnosno knjigovodstvenih evidencija.

Revizijom smo ustanovili da Javno poduzeće nije u bilancu stanja na izvanbilančnim pozicijama iskazalo izvanbilančne pozicije koje su evidentirane u bruto bilancu, niti je sastavilo bilješke uz finansijska izvješća kojima bi se objasnile izvanbilančne pozicije, što nije sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilniku o računovodstvu Javnog poduzeća.

Potrebno je da Javno poduzeće sastavlja bilješke uz finansijska izvješća, koje sadržavaju dodatne informacije o izvanbilančnim pozicijama, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilniku o računovodstvu Javnog poduzeća.

10. Komentar

Javnom poduzeću je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2015. godinu broj: 01-02-03-13-152/16.

Javno poduzeće nije Uredu za reviziju, u roku koji je određen člankom 16 stavkom 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavilo pismene primjedbe na Nacrt izvješća, te se ovo Izvješće smatra konačnim.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.