

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-260/19
R: 06-02; 04-02/19

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. 12. 2018. godine
Javno poduzeće „CESTE BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH**

Brčko, travanj 2019. godine

KAZALO

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
REZIME DANIH PREPORUKA.....	7
a) <i>Preporuke koje se odnose na finacijska izvješća:</i>	7
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost</i>	7
1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
2. UVOD	20
3. OPĆI DIO.....	20
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	21
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	21
6. NALAZI I PREPORUKE	24
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	24
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	24
6.3. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE.....	25
7. PREZENTACIJA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA.....	26
7.1. BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2018. GODINE	26
7.1.1. <i>Stalna sredstva</i>	26
<i>Dati predujmovi povezanim pravnim osobama</i>	28
7.1.3. <i>Kapital</i>	29
7.1.4. <i>Kratkoročne obveze</i>	30
U K U P N O :	30
866.434,75 KM	30
7.1.5. <i>Ostala pasivna vremenska razgraničenja</i>	30
7.1.6. <i>Izvanbilančna evidencija</i>	31
7.2. BILANCA USPJEHA ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2018. GODINE	31
7.2.1. <i>Prihodi</i>	31
7.2.2. <i>Rashodi</i>	31
8. POPIS SREDSTAVA	36
9. KOMENTAR:	36

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218 490-276

Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276

www.revizija-bd.ba

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

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finacijskih izvješća (Bilanca stanja, Bilanca uspjeha, Izvješća o promjenama u kapitalu i Izvješća o novčanim tokovima) Javnog poduzeća “Ceste Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Poduzeće), na dan 31. prosinca 2018. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finacijska izvješća

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

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

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje provedbu postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finacijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finacijskim izvješćima uslijed prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finacijskih izvješća, s ciljem odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja

mišljena o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje i funkciju sustava internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju, finansijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2018. godine, rezultat poslovanja Javnog poduzeća "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Skretanje pozornosti

Bez kvalifikacije danog mišljenja skrećemo pozornost na sljedeće:

- Poduzeće u svojim evidencijama nije razgraničilo troškove povezane s različitim djelatnostima, tako da nije uspostavljeno vođenje zasebnih računa s ciljem jednostavnog ustanovljavanja namjenske uporabe sredstava za financiranje izgradnje i rekonstrukcije, održavanja i zaštite cesta.
- Poduzeće je tražbine po osnovi ulaznog PDV-a za izgradnju obilaznice iskazalo na poziciji drugih tražbina od državnih institucija umjesto tražbina za ulazni PDV koji je kao posebna skupina propisan Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru u Brčko distriktu BiH.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18) i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome

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

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

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Prema našem mišljenju aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima Poduzeća za 2018. godinu sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Plaća ravnatelja Poduzeća je tijekom 2018. godine utvrđivana u iznosu većem od plaće voditelja Odjela za pripadajući iznos dodatka na staž, što je dovelo do prekoračenja gornje granice plaće ravnatelja Poduzeća propisane Zakonom o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.**
- **Poduzeće je prilikom provedbe postupka zapošljavanja nakon razmatranja prijava i odabira kandidata za testiranje, zaključkom omogućilo dopunu prijava koje su ocijenjene kao nepotpune suprotno odredbama Pravilnika o zapošljavanju kojim je propisano da se iste odbacuju (poglavlje 6.2. Izvješća).**

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

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

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Poduzeća za 2018. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvješćivanju. S ciljem otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

a) *Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća:*

- *Potrebno je prilikom planiranja i izvješćivanja planiranih i ostvarenih rashoda osigurati što veću usporedivost podataka u planovima poslovanja, izvješćima o radu i finansijskim izvješćima s ciljem njihove lakše razumljivosti od korisnika.*
- *Potrebno je izvršiti preklasifikaciju nematerijalne imovine na poziciju materijalne imovine u pripremi s ciljem pouzdanije prezentacije stavki imovine u finansijskim izvješćima.*
- *Potrebno je evidenciju danih predujmova voditi sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je da Poduzeće u svojim evidencijama uspostavi sistemsko razgraničavanje troškova povezanih s različitim djelatnostima (organizacijskim jedinicama i/ili mjestima troška) s ciljem dosljedne primjene odredaba Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu vođenja zasebnih računa po djelatnostima.*

b) *Preporuke koje se odnose na usklađenost*

- *Potrebno je, na temelju prethodno procijenjenih rizika, kreirati kontrolne procedure s konkretnim postupcima, zaduženjima nositelja aktivnosti, rokovima i načinom komuniciranja između svih sudionika sustava internih kontrola prilikom vršenja kontrolnih aktivnosti kao i prilikom obavljanja svakodnevnih dužnosti.*
- *Potrebno je na temelju uočenih nedostataka ili periodično vršiti testiranje sustava internih kontrola s ciljem osiguranja njihovog kontinuiranog funkcioniranja i usavršavanja.*
- *Potrebno je da Poduzeće pripremi i donese dugoročni plan Poduzeća sukladno ciljevima definiranim u članku 2 Statuta Poduzeća.*
- *Potrebno je prilikom provedbe postupka zapošljavanja u potpunosti primijeniti odredbe Pravilnika o zapošljavanju u Poduzeću.*
- *Potrebno je izmjene i dopune Poslovnog plana vršiti dosljednom primjenom odredbi za njihovo donošenje sukladno Zakonu o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH u dijelu pribavljanja suglasnosti osnivača.*
- *Potrebno je evidenciju nabave i aktiviranja stalnih sredstava, kao i ispravak vrijednosti vršiti i iskazivati na način i u okviru sintetičkih pozicija propisanih*

Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru u Brčko distriktu BiH .

- ***Potrebno je izvješćem o obavljenom popisu utvrditi stvarno stanje svake pozicije sredstava, tražbina i obveza, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u smislu osnovanosti priznavanja konkretnih stavki imovine na temelju njihove uporabne vrijednosti i očekivanog priljeva ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala.***
- ***Potrebno je anekse ugovora o radu s povećanjem obveza Poduzeća zaključivati samo u slučaju da u osnovni ugovor nisu ugrađeni uvjeti i obveze koji su postojali u trenutku zaključivanja osnovnog ugovora, a naknadna povećanja, u smislu poslovanja s pozornošću dobrog gospodarstvenika, ugovarati samo u slučaju zakonskih izmjena kojima se to izričito zahtijeva.***
- ***Potrebno je plaću ravnatelja utvrditi u propisanom iznosu sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu ograničenja maksimalnog iznosa plaće.***
- ***Potrebno je zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima vršiti u okviru propisanom odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja ugovora.***
- ***Potrebno je nominaciju vrste ugovora vršiti na temelju njihove suštine (karakteristike posla, način izvršenja, način isplate naknade itd.).***
- ***Potrebno je da Poduzeće, prilikom priznavanja dodatnih radova, uspostavi proceduru kojom bi se utvrdio i dokumentirao uzrok nastanka istih, a u slučaju subjektivnih razloga utvrdila obveza pokretanja adekvatnog postupka materijalne odgovornosti prema osobama koje su uzrokovale njihov nastanak.***

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na dan 31.12. 2018. godine

Skupina računa, račun	POZICIJA		AOP	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (neto)
				Bruto	Ispravak vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	AKTIVA						
	A. STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI (002+008+015+020+021+030+033)		001	2.729.853	521.668	2.208.185	947.618
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)		002	840.415	69.719	770.696	307.413
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvitak	003				
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	840.415	69.719	770.696	272.094
015 i 017	5.	Predujmovi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				35.319
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)		008				616.873
020	1.	Zemljišta	009				
021	2.	Građevinski objekti	010				
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	1.889.438	451.949	1.437.489	616.873
025, 027	4.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013				
03	III. Investicijske nekretnine		014	0	0	0	23.332
04	IV. Biološka sredstva (016 do 019)		015				
05	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		020				
06	VI. Dugoročni finansijski plasmani (022 do 029)		021				
064	1.	Dugoročni krediti dani u zemlji	025				
064	2.	Dugoročni krediti dani u inozemstvu	026				
068	3.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
07	VII. Druge dugoročne tražbine (031+032)		030				
08	VIII. Dugoročna razgraničenja		033				
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		034				

	C) TEKUĆA SREDSTVA (036+043)		035	12.180.995	254.993	11.926.002	7.110.537
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036	188.696	175.327	13.369	3.198
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	037				
14	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041				
15	6.	Dani predujmovi	042	13.369	0	13.369	3.198
	II. Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)		043	11.992.299	79.666	11.912.633	7.107.339
20	1. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)		044	10.309.005	-	10.309.005	5.390.200
20 bez 207	a)	Gotovina	045	10.309.005	-	10.309.005	5.390.200
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046				
21, 22, 23	2. Kratkoročne tražbine (048 do 052)		047	1.680.748	79.666	1.601.082	1.347.441
211	b.	Kupci u zemlji	049	204.769	77.651	127.118	124.059
22	g.	Tražbina iz specifičnih poslova	051	6.143	2.015	4.128	45.423
23	d.	Druge kratkoročne tražbine	052	1.469.836	0	1.469.836	1.177.959
24	3. Kratkoročni financijski plasmani (054 do 060)		053				12.093
240	a)	Kratkoročni krediti povezanim pravnim osobama	054				
241	b)	Kratkoročni krediti dani u zemlji	055				12.093
248	e)	Ostali kratkoročni plasmani	060				
27	4. Tražbine za PDV		061	400	0	400	13.415
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	062	2146	0	2.146	344.190
288	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		063				
290	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		064				
	POSLOVNA AKTIVA (001+ 034+035+063+064)		065	14.910.848	776.661	14.134.187	8.058.155
88	Izvanbilančna aktiva		066	64.829.240	0	64.829.240	63.030.876
	Ukupno aktiva (065+066)		067	79.740.088	776.661	78.963.427	71.089.031

Skupina konta, konto	P O Z I C I J A		AOP	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)		101	12.740.623	6.414.659
30	I. Osnovni kapital (103 do 108)		102	45.050	45.050
305	5.	Državni kapital	107	45.050	45.050
309	6.	Ostali osnovni kapital	108		
31	II. Upisani neplaćeni kapital		109		
320	III. Emisijska premija		110		
	IV. Rezerve (112+113)		111	559.638	358.936
321	1.	Zakonske rezerve	112		
322	2.	Statutarne rezerve	113	559.638	358.936
dio 33	V. Revalorizacijske rezerve		114		
dio 33	VI. Nerealizirani dobitci		115		
dio 33	VII. Nerealizirani gubitci		116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)		117	12.135.935	6.010.673
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	118	6.502.628	4.003.635
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	119	5.633.307	2.007.038
35	IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)		122		
350	1.	Gubitak ranijih godina	123		
351	2.	Gubitak izvještajne godine	124		
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli		127		
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)		128		
dio 40	1.	Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike	129		
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja	130		

	C) DUGOROČNE OBVEZE (132 do 138)		131		
410	1.	Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	132		
415, 416	5.	Dugoročne obveze po finansijskom lizingu	136		
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE		139		
	E) KRATKOROČNE OBVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	1.323.564	472.396
42	I. Kratkoročne finansijske obveze (142 do 148)		141		
422	1.	Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	144		
424, 425	3.	Kratkoročni dio dugoročnih obveza	146		
429	4.	Ostale kratkoročne finansijske obveze	148		
43	II. Obveze iz poslovanja (150 do 154)		149	1.020.663	463.893
430	1.	Priljeni predujmovi, depoziti i kaucije	150		33.947
431	2.	Dobavljači - povezane pravne osobe	151		
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	1.019.979	394.573
433	4.	Dobavljači u inozemstvu	153	684	34.569
439	5.	Ostale obveze iz poslovanja	154	-	804
44	III. Obveze iz specifičnih poslova		155		
45	IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)		156	13.263	
46	V. Druge obveze		160	634	
47	VI. Obveze za PDV		161	8.918	2.691
48 izuzev 481	VII. Obveze za ostale poreze i druge daće		162	2.136	5.812
481	VIII. Obveze za porez na dobit		163	277.950	
49 izuzev 495	E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		164	70.000	1.171.100
49 izuzev 495	G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE		165		
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	14.134.187	8.058.155
890 do 899	Izvanbilančna pasiva		167	64.829.240	63.030.876
	Ukupna pasiva (166+167)		168	78.963.427	71.089.031

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine

Skupina računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)	201	18.194.308	10.577.347
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	885.019	966.784
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	885.019	966.784
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi	213	17.309.289	9.610.563
	II. POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	12.474.782	8.312.145
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215		
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	113.485	252.261
52	3. Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja (218+219)	217	1.896.391	1.689.398
520 i 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća	218	1.585.313	1.450.752
522 do 529	b) Ostali osobni rashodi	219	311.078	238.646
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	6.388.982	3.514.636
54	5. Troškovi amortizacije i rezerviranja (222+223)	221	301.208	660.027
540 do 542	a) Amortizacija	222	231.208	181.585
543 do 549	b) Troškovi rezerviranja	223	70.000	478.442
55 izuzev 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	3.770.960	2.192.989
555	7. Troškovi poreza	225	3.756	2.116
556	8. Troškovi doprinosa	226	-	718
poveć. 11 i 12 ili 595	9. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	227		
smanj. 11 i 12 ili 596	10. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	228		
	B. Poslovni dobitak (201-214)	229	5.719.526	2.265.202
	C. Poslovni gubitak (214-201)	230		
	D. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I. Financijski prihodi (232 do 237)	231	78.409	897
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232		816
661	2. Prihodi od kamata	233	150	78
662	3. Pozitivne tečajne razlike	234		3
663	4. Prihodi od učinaka valutne klauzule	235		
669	6. Ostali financijski prihodi	237	78.259	
56	II. Financijski rashodi (239 do 243)	238	1.328	2.246
560	1. Financijski rashodi po osnovi odnosa povezanih pravnih osoba	239		
561	2. Rashodi kamata	240	1.328	804
562	3. Negativne tečajne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovi valutne klauzule	242		
564	5. Ostali financijski rashodi	243		1.442
	E. Dobit redovite aktivnosti (229+231-238)	244	5.796.607	2.263.853
	F. Gubitak redovite aktivnosti (230+238-231)	245		

	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	I. Ostali prihodi (247 do 256)	246	478.597	2.575
670	1. Dobitci od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobitci od prodaje investicijskih nekretnina	248		
672	3. Dobitci od prodaje bioloških sredstava	249		
674	4. Dobitci od prodaje udjela u kapitalu i dugoročnih POV	251		
675	5. Dobitci od prodaje materijala	252		
676	6. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	7. Naplaćene otpisane tražbine	254		
679	9. Prihodi od smanjenja obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	478.597	2.575
57	II. Ostali rashodi (258 do 267)	257	119.443	26.063
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		842
571	2. Gubitci od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina	259		
572	3. Gubitci od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
574	4. Gubitci od prodaje udjela u kapitalu i dugoročnih POV	262		
575	5. Gubitci od prodaje materijala	263		
576	6. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	7. Rashodi iz osnove zaštite od rizika	265		
578	8. Rashodi po osnovi ispravka vrijed. i otpisa tražbina	266	79.667	121
579	9. Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	39.776	25.100
	H. Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268	359.154	
	I. Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269		23.488
	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)			
68	J. Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine			
68	I. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (271 do 279)	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
682	2. Prihodi od uskl. vrij. invest. nekr. za koje se obrač. amort.	273		
683	3. Prihodi od uskl. vrij. bioloških sre. za koja se obrač. amort.	274		

684	4. Prihodi od usklađivanja vrij. dugoroč. fin. plasmana	275		
685	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	276		
686	6. Prihodi od usklađivanja vrij. kratk. finansijskih plasmana	277		
687	7. Prihodi od usklađivanja vrij. kapitala	278		
688 i 689	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (281 do 288)	280		
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja	281		
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha	286		
	K. Dobitak po osnovi usklađivanja vrijednosti imovine (270-280)	289		
	L. Gubitak po osnovi usklađivanja vrijednosti imovine (280-270)	290		
690 i 691	LJ. Prihodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina	291	29.052	
590 i 591	M. Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina	292	22.641	783
	N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293	6.162.172	2.239.582
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294		
	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Porezni rashodi razdoblja	295	528.865	232.544
dio 722	2. Odloženi porezni rashodi razdoblja	296		
dio 723	3. Odloženi porezni prihodi razdoblja	297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)	298	5.633.307	2.007.038
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299		
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA TIJEKOM RAZDOBLJA	300		
	R. OSTALI DOBITCI I GUBITCI RAZDOBLJA			
	Đ. OSTALI DOBITCI ILI GUBITCI U RAZDOBLJU	314		
	S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE ILI GUBITKE	315		
	Š. NETO REZULTAT PO OSNOVI OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U RAZDOBLJU (314+315)	316		
	T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU			
	I. Ukupan neto dobitak u obračunskom razdoblju	317	5.633.307	2.007.038
	I. Ukupan neto gubitak u obračunskom razdoblju (299-298±316)	318		
	Neto dobit / gubitak koji pripada većinskim vlasnicima	319	5.633.307	2007038
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi sati rada	323	57	53
		324	57	53

	Prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja na koncu mjeseca			
--	---	--	--	--

Izvjешće o tokovima gotovine u razdoblju od 1. 1. 2018. do 31. 12. 2018.

Tablica 3

R. br.	OPIS	Oznaka za AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	4	5	6
A.	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljevi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 404)	301	20.971.459	4.320.855
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	983.358	1.430.131
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	2.001.920	2.648.180
3.	Ostali priljevi od poslovne aktivnosti	304	17.986.181	242.544
II.	Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	11.054.395	10.134.600
1.	Odljev iz osnove isplate dobavljačima i dani predujmovi	306	8.853.796	7.984.827
2.	Odljev iz osnove plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	307	1.591.118	1.452.550
3.	Odljev po osnovi plaćenih kamata	308		
4.	Odljev po osnovi poreza i drugih daća	309	127.140	477.461
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	482.341	219.762
III.	Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	9.917.064	
IV.	Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312		5.813.745
B.	TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (314 do 319)	313		5.689
1.	Priljev po osnovi kratkoročnih financijskih plasmana	314		
2.	Priljev po osnovi prodaje dionica i udjela	315		
3.	Priljev po osnovi prodaje stalnih sredstava	316		
4.	Priljev po osnovi kamata	317		
5.	Priljev po osnovi dividend i udjela u dobiti	318		
6.	Priljev po osnovi ostalih dugoročnih financijskih plasmana	319		5.689
II.	Odljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (321 do 324)	320	1.526.665	
1.	Odljev po osnovi kratkoročnih financijskih plasmana	321		
2.	Odljev po osnovi kupovine dionica i udjela	322		
3.	Odljev po osnovi kupovine stalnih sredstava	323	1.526.665	
4.	Odljev po osnovi ostalih dugoročnih finan. plasmana	324		
III.	Neto priljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti (313-320)	325		5.689
IV.	Neto odljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti (320-313)	326	1.526.665	

C	TOKOVI GOTOVINE IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (328 do 331)	327		8.639.620
1.	Priljev po osnovi povećanja osnovnog kapitala	328		
2.	Priljev po osnovi dugoročnih kredita	329		
3.	Priljev po osnovi kratkoročnih kredita	330		
4.	Priljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	331		8.639.620
II.	Odljevi gotovine iz finacijskih aktivnosti (333 do 338)	332	3.741.594	1.918.535
1.	Odljev po osnovi otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
2.	Odljev po osnovi dugoročnih kredita	334	3.471.594	1.918.535
3.	Odljev po osnovi kratkoročnih kredita	335		
4.	Odljev po osnovi finacijskog lizinga	336		
5.	Odljev po osnovi isplaćenih dividendi	337		
6.	Odljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	338		
III.	Neto priljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (327-332)	339		6.721.085
IV.	Neto odljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (332-327)	340	3.471.594	
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	20.971.459	12.966.164
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	16.052.654	12.053.135
F.	NETO PRILJEVI GOTOVINE (341-342)	343	4.918.805	913.029
G.	NETO ODLJEVI GOTOVINE (342-341)	344		
H.	Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	345	5.390.200	4.477.171
I.	Pozitivne tečajne razlike iz osnova preračuna gotovine	346		
J.	Negativne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	347		
K.	Gotovina na koncu izvještajnog razdoblja (345+343-344+346-347)	348	10.309.005	5.390.200

Izješće o promjenama u kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31.12.2018. godine

Tablica broj 4.

Red . broj	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA						Ukupno (3+4±5±6±7)	Manjin-ski interes	Ukupni kapital (8+9)
			Dionički kapital i udjeli u društvu s ogr. odg.	Revaloriz. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizirani dobitci/gubitci osnovi financ. imovine raspod. za prodaju	Ostale rezerve (zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak				
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	
1.	Stanje na dan 31.12.2016. godine	901	45.050			10.157	5.045.072	5.100.279		5.100.279	
2.	Učinci promjena u računovodstvenim	902									
3.	Učinci ispravka pogrešaka	903									
4.	Ponovno iskazano stanje na dan	904	45.050			10.157	5.045.072	5.100.279		5.100.279	
5.	Učinci revalorizacije mater. i	905									
8.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	907					2.007.038	2.007.038		2.007.038	
9.	Neto dobitak/gubitak razdoblja priznati izravno u kapital	908				348.779	(348.779)				
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	909					692.658	692.658		692.658	
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	910									
12.	Stanje na dan 31.12.2016. god./	912	45.050			358.936	6.010.673	6.414.659		6.414.659	
13.	Učinci promjena u računovodstvenim	913									
14.	Učinci ispravka pogrešaka	914					692.658	692.658		692.658	
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2018. godine	915	45.050			358.936	6.703.331	7.107.317		7.107.317	
19.	Neto dobitci/gubitci razdoblja koji nisu iskaz. u bil. uspj.	919					5.633.307	5.633.307		5.633.307	
20.	Neto dobit/gubitak razdoblja priznati izravno u kapitalu	920				200.702	(200.702)	0			
23.	Stanje na dan 31.12.2018. godine	923	45.050			559.638	12.135.935	12.740.623		12.740.62	

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JP „CESTE BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH ZA 2018. godinu

2. UVOD

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

3. OPĆI DIO

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

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

Poduzeće je pravna osoba, osnovana prema Zakonu o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 15/06, 05/07, 19/07, 1/08, 24/08 i 17/16) Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o osnivanju Poduzeća broj: 01-02-613/12 od 8. 8. 2012. godine i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju broj 01-02-122/13 od 26. 6. 2013. godine, 01-02-200/13 od 13. 11. 2013. godine, 01-02-695/16 od 28. 7. 2016. godine i 01-02-223/17 od 13. 9. 2017. godine.

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

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

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

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

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

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

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

- Sektor za razvitak, informatiku, internu reviziju, plan, analizu, izvješća, ljudske resurse i marketing.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Poduzeća predviđeno je 98 zaposlenih, na dan 31. 12. 2018. godine broj zaposlenih 71.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Poduzeća za 2018. 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 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, tražbina 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.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije financijskih izvješća Poduzeća za 2018. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2017. godinu sukladno Akcijskom planu za realiziranje preporuka Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-4610/18 od 24. 8. 2018. godine. Izvješće o reviziji za 2017. godinu dostavljeno je Poduzeću 2. 7. 2018. godine. Poduzeće je Akcijski plan za realiziranje preporuka dostavilo Uredu za reviziju javne uprave i institucija dana 28. 8. 2018. godine, nakon isteka zakonskog roka od 30 dana po prijemu izvješća.

Potrebno je osigurati dostavljanje akcijskog plana u okviru zakonom utvrđenog roka.

Analizirajući implementaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

a) preporuke koje se odnose na financijska izvješća

Realizirane preporuke:

- Evidentiranje rezerviranja je izvršeno sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru, u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja.
- Rezerviranja troškova s ciljem primjene MRS 37, izvršena na razdoblje od jedne godine.

Djelomično realizirane preporuke

- Poduzeće je u svojim evidencijama izvršilo analitičko razgraničavanje troškova povezanih s različitim djelatnostima ali nije uspostavilo sistemsko izvješćivanje po djelatnostima (bruto bilanca po mjestu troška) koje bi bilo u potpunosti sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu načela na kojima se zasniva obavljanje djelatnosti.

b) preporuke koje se odnose na usklađenost

Realizirane preporuke:

- ***Utvrđivanje mjesečne naknade za rad članova Upravnog odbora sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu obračuna visine naknade.***
- ***Poduzeće vrši objavljivanje svih općih pravnih akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH.***
- ***Poduzeće je rješavanje problema vezanih za produljenje roka i potrebe za dodatnim financiranjem izvršilo uključivanjem relevantnih institucija sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH.***
- ***Poduzeće je intenziviralo suradnju s nadležnim tijelima i institucijama u Brčko distriktu BiH, s ciljem smanjenja dodatnih troškova na projektu izgradnje obilaznice oko grada Brčko (varijacija zbog nepredviđenih radova).***
- ***Poduzeće je prilikom izbora odgovarajućeg postupka javne nabave koristilo procjenu vrijednosti javne nabave sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.***
- ***Poduzeće je u postupcima javnih nabava izvršilo zahtijevani postotak provođenja e-aukcije sukladno odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije.***
- ***Izvešće o obavljenom popisu sastavljeno u propisanom roku, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.***

Djelomično realizirane preporuke:

- *Utvrđivanje roka za dostavu ponuda/zahtjeva za sudjelovanje u postupku javne nabave sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.*
- *Poduzeće je intenziviralo aktivnosti zapošljavanja stručnih i kompetentnih zaposlenika u službe i sektore, s ciljem ispunjavanja postavljenih zadataka.*

Nerealizirane preporuke:

- *Poduzeće se prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, nije dosljedno pridržavalo odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja ugovora.*
- *Plaća ravnatelja utvrđivana je u iznosu većem za minuli rad u odnosu na propisanu odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.*
- *Izmjene i dopune općih akata (plana poslovanja) nisu vršene na način i po postupku predviđenom za njihovo donošenje sukladno Zakonu o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH (suglasnost osnivača).*

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

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

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

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

Manjkavost postojećeg sustava internih kontrola potvrđuju uočeni nedostatci: ne donošenje dugoročnog plana razvoja, metodološka neusuglašenost plana poslovanja, izvješća o radu i financijskih izvješća, neusuglašeno evidentiranje stjecanja i stalnih sredstava, evidencija ispravka vrijednosti zbog amortizacije, evidencija transakcija u odnosu na povezane osobe, neuspostavljanje zasebnih računa prihoda i rashoda, odobravanje neobvezujućih izdataka, obračun plaće iznad zakonom ograničenog iznosa, prekoračenje roka trajanja ugovora o povremenim i privremenim poslovima, nepotpunost popisa imovine, neusuglašenost rokova za prijavu u objavljenom natječaju i odluci, neovlašteno dopuštenje dopunjavanja dokumentacije za natječaj nakon zatvaranja natječaja, disciplinski prekršaji prilikom raspolaganja prihodima Poduzeća.

Potrebno je, na temelju prethodno procijenjenih rizika, kreirati kontrolne procedure s konkretnim postupcima, zaduženjima nositelja aktivnosti, rokovima i načinom komuniciranja između svih sudionika sustava internih kontrola prilikom vršenja kontrolnih aktivnosti kao i prilikom obavljanja svakodnevnih dužnosti.

Potrebno je na temelju uočenih nedostataka ili periodično vršiti testiranje sustava internih kontrola s ciljem osiguranja njihovog kontinuiranog funkcioniranja i usavršavanja.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 65 Statuta Poduzeća je propisano da se razvoj Poduzeća planira pripremom i donošenjem godišnjeg i trogodišnjeg poslovnog plana koji se kontinuirano ažuriraju kao i donošenjem dugoročnih planova Poduzeća.

Poduzeće nije donijelo dugoročni plan razvoja koji bi sukladno dobroj poslovnoj praksi bio osnova za poslovne aktivnosti Poduzeća, usmjerene na realizaciju ciljeva osnivanja definiranih u članku 2 Statuta Poduzeća.

Potrebno je da Poduzeće pripremi i donese dugoročni plan Poduzeća sukladno ciljevima definiranim u članku 2 Statuta Poduzeća.

Nakon raspisanog javnog natječaja Povjerenstvo za zapošljavanje je 27. 9. 2018. godine izvršilo odabir kandidata i zakazalo pismeno testiranje na dan 3. 10. 2018. godine. Dana 1. 10. 2018. godine, tri dana nakon razmatranja prijave i odabira kandidata za testiranje, Povjerenstvo je donijelo zaključak kojim se omogućuje podnositeljima nepotpunih prijava da izvrše njihovu dopunu do dana testiranja.

Odredbama članka 15 stavka 4 Pravilnika o zapošljavanju je propisano da „prijave iz kojih se utvrdi da nema dokaze koji su relevantni za dokazivanje općih, minimalnih i posebnih uvjeta, označit će se kao nepotpune“; stavak 6 „ nepotpune, nejasne (nerazumljive), nepravodobne i neodgovarajuće prijave Povjerenstvo će odbaciti“.

Zaključak 1 kojim je Povjerenstvo omogućilo kandidatima za koje je utvrđeno da imaju nepotpune prijave da dostave dokumentaciju, nije sukladno odredbama Pravilnika, kojim je propisano da se nepotpune prijave odbacuju.

Potrebno je prilikom provedbe postupka zapošljavanja u potpunosti primijeniti odredbe Pravilnika o zapošljavanju u Poduzeću.

6.3. Planiranje i izvješćivanje

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

Poslovni plan Poduzeća za 2018. godine je donesen 26. 12. 2017. godine i isti je dobio suglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH 17. 1. 2018. godine.

Poduzeće je 31. 1. 2018. godine donijelo Plan nabava za 2018. godinu za Javno poduzeće “Ceste Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH, te je tijekom 2018. godine donijelo još 12 izmjena i dopuna Plana.

Poduzeće nije usuglasilo metodologiju planiranja i izvješćivanja kojom bi se osigurala jednostavna povezanost odobrenih i realiziranih pozicija troškova – rashoda u planu poslovanja, izvješću o radu i financijskim izvješćima.

Poduzeće je tijekom 2018. godine vršilo dva ažuriranja Poslovnog plana za 2018. godinu, 9. 10. 2018. i 27. 12. 2018. godine, na koje nije tražena suglasnost osnivača, što nije sukladno odredbama članka 14 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je prilikom planiranja i izvješćivanja planiranih i ostvarenih rashoda osigurati što veću usporedivost podataka u planovima poslovanja, izvješćima o radu i financijskim izvješćima s ciljem njihove lakše razumljivosti od korisnika.

Potrebno je izmjene i dopune poslovnog plana vršiti dosljednom primjenom odredbi za njihovo donošenje sukladno Zakonu o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH u dijelu pribavljanja suglasnosti osnivača.

7. Prezentacija finansijskih izvješća

7.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2018. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2018. godine iskazane u iznosu 14.134.187,00 KM.

7.1.1. Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2018. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 2.208.185,00 KM. Struktura stalnih sredstava je prikazana u sljedećoj tablici:

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Nematerijalna sredstva	840.415	69.719	770.696
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.889.438	451.949	1.437.489
Investicijske nekretnine	-	-	-
Ukupno:	2.729.853	521.668	2.208.185

Nematerijalna sredstva

U finansijskom iskazu bilanci stanja na dan 31. 12. 2018. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 840.415,00 KM, pripadajući ispravak vrijednosti u iznosu od 69.719,00 KM, te sadašnja vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 770.696,00 KM i odnosi se na ulaganja u tuđa sredstva u iznosu od 79.383,61 KM, računalske programe (softvere) i licencije u iznosu od 691.311,67 KM.

U strukturi sredstava sadržana su ulaganja u tuđu imovinu u iznosu od 23.332,13 KM koja u suštini predstavljaju materijalnu imovinu Poduzeća. Priznavanje nematerijalne imovine je izvršeno zbog toga što u trenutku ulaganja nije postojala dokumentacija o pravu građenja.

Potrebno je izvršiti preklasifikaciju nematerijalne imovine na poziciju materijalne imovine u pripremi s ciljem pouzdanije prezentacije stavki imovine u finansijskim izvješćima.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po sadašnjoj vrijednosti od 1.437.489,29 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine: postrojenja i opremu u iznosu od 716.922,11 KM i transportna sredstva u iznosu od 720.568,19 KM.

Na dan 31. 12. 2018. godine iskazana je sadašnja vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 1.437.489,00 KM, odnosno nabavna vrijednost iznosi 1.889.438,00 KM, dok je ispravak vrijednosti 451.949,00 KM. U okviru navedenog iznosa sadržana su transportna sredstva nabavne vrijednosti 864.347,41 KM i pripadajući ispravci vrijednosti u iznosu od 143.779,22 KM.

Promjene na stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2018. do 31. 12. 2018. godine, iskazane su u sljedećoj tablici:

R.br.	O P I S	Vrijednosti u KM			
		Nemater. sredstva	Nekretnine, postrojenja i oprema	Transportna sredstva	UKUPNO
Nabavna vrijednost					
1	Stanje na dan 1. 1. 2018. g.	340.705,66	565.396,44	332.087,41	1.238.189,51
2	- Izravno povećanje	535.029,10	483.109,35	532.260,00	1.550.398,45
3	- Rashodovanje po popisu				0,00
4	-Ostalo isknjižavanje	35.318,76	23.415,24	0,00	58.734,00
5	Stanje na dan 31. 12. 2018. g. (1+2+3+4+5)	840.416,00	1.025.090,56	864.347,41	2.729.853,97
Akumulirana amortizacija					
6	Stanje na dan 1. 1. 2018. g.	33.291,72	166.612,17	90.667,22	290.571,11
7	-Amortizacija za 2018. god.	36.429,00	141.639,38	53.112,00	231.180,38
8	-Rashodovanje po popisu (elaborat)				0,00
9	-Ostalo isknjižavanje		83,11		83,11
10	Stanje na dan 31. 12. 2018. g. (7+8+9+10+11)	69.720,72	308.168,44	143.779,22	521.668,38
Sadašnja vrijed. (neto knj. vr.)					
11	Stanje na dan 31. 12. 2017. g. (1-6)	307.413,94	398.784,27	241.420,19	947.618,40
12	Stanje na dan 31. 12. 2018. g. (5-10)	770.695,28	716.922,12	720.568,19	2.208.185,59

Evidentiranje nabava stalnih sredstava vršeno je izravnim zaduživanjem konkretne pozicije sredstava bez uporabe računa 025 – Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi što nije sukladno odredbama članka 4 Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 33/2017).

Izuzev toga, na računu 022-Postrojenja i oprema iskazana su sredstva koja po suštini pripadaju računu 023- Alati, pogonski i uredski namještaj.

Poduzeće je ispravak vrijednosti transportnih sredstava, sukladno Pravilniku, iskazalo u okviru skupine dotičnih sredstava, dok je ispravak vrijednosti ostalih materijalnih sredstava iskazalo na računu 029, što nije sukladno odredbama Pravilnika.

Potrebno je evidenciju nabave i aktiviranja stalnih sredstava, kao i ispravak vrijednosti vršiti i iskazivati na način i u okviru sintetičkih pozicija propisanih Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru u Brčko distriktu BiH.

7.1.2. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2018. godine iskazana je u neto iznosu od **11.926.002,64 KM** i struktura istih dana je u sljedećoj tablici:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2017. g.	Iznos 2018. g.	% 2018.
	1	2	3	4
1	Zalihe (2 -3+ 4)	3.197,78	13.369,56	0,11
2	Sitni inventar	154.189,07	174.021,51	1,46
3	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	154.189,07	174.021,51	1,46
4.	Dani predujmovi povezanim pravnim osobama	3197,78	13.369,56	0,11
5	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (6+7+8+9+10)	6.749.733,75	11.910.087,15	99,87
6	Gotovina i ekvivalenti gotovine	5.390.199,93	10.309.007,00	86,44
7	Kupci u zemlji	124.059,29	127.117,38	1,07
8	Tražbina iz specifičnih poslova	45.422,67	4.126,52	0,03
9	Druge kratkoročne tražbine	1.177.958,83	1.469.836,25	12,32
10	Kratkoročni krediti u zemlji (biznis kartice)	12.093,03	0,00	0,00
11	Tražbine za pretplatu PDV	13.415,00	400,30	0,00
12	Aktivna vremenska razgraničenja	344.190,44	2.145,63	0,02
	UKUPNO TEKUĆA SRED. (1+5+11+12)	7.110.536,97	11.926.002,64	100,00

Sitni inventar

U knjigovodstvenim evidencijama Poduzeća na dan 31. 12. 2018. godine, evidentirana je nabavna vrijednost sitnog inventara u uporabi u iznosu od 174.021,51 KM i pripadajući ispravak nabavne vrijednosti u istom iznosu.

Tijekom 2018. godine Poduzeće je nabavilo sitnog alata i inventara u iznosu od 19.833,12 KM.

Dani predujmovi povezanim pravnim osobama

Dani predujmovi povezanim pravnim osobama iskazani su u iznosu od 13.369,56 KM.

Revizijom smo utvrdili da se predujmovi ne odnose na povezane pravne osobe nego ostale pravne osobe.

Potrebno je evidenciju danih predujmova voditi sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru u Brčko distriktu BiH.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilanci stanja Poduzeća, na dan 31. 12. 2018. godine, ukupna novčana sredstva na žiroračunima i blagajni iskazana su u iznosu od 10.309.006,87 KM i to kako slijedi:

Naziv računa	SALDO
Žiroračun redovan konto NOVA BANKA A. D.	174.848,25 KM
Žiroračun redovan konto UNICREDIT BANK AD	621.270,17 KM
Žiroračun UNICREDIT BANK DD (fizička osoba)	1.681.796,71 KM
Žiroračun redovan konto NOVA BANKA AD	3.984.780,30 KM
Žiroračun redovan konto ZIRAAT BANKA	3.840.692,60 KM
Žiroračun devizni (EUR)	376,75 KM
Blagajna	174,33 KM
Biznis kartice	5.067,76 KM
UKUPNO	10.309.006,87 KM

Kupci u zemlji

Tražbine od kupaca na dan 31. 12. 2018. godine, iskazane su u neto iznosu od 127.117,38 KM, kao rezultat iskazanog bruto iznosa od 204.768,45 KM umanjenog za ispravak vrijednosti u iznosu od 77651,07 KM. Od iznosa ispravka vrijednosti 77.465,07 KM se odnosi na tražbine po osnovi doplatnih karata koje su osporene odlukom Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH.

Tražbine od komisionara

Tražbine od komisionara iskazana su u neto iznosu 4.128,00 KM kao rezultat bruto iznosa 6.143,00 KM umanjenog za ispravak vrijednosti u iznosu 2.015,90 KM.

Druge kratkoročne tražbine

Druge kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2018. godine iskazane su u iznosu od 1.469.836,00 KM i sastoje se od:

- tražbine za pretplatu PDV-a (tražbine po osnovi PDV-a primljenih u fakturama za izgradnju obilaznice) u iznosu od 1.464.901,41 KM,
- tražbine od fondova u iznosu od 4.919,55 KM i
- tražbine za više plaćene ostale poreze i doprinose u iznosu od 15,29 KM.

7.1.3. Kapital

Na dan 31. 12. 2018. godine na poziciji kapitala Poduzeće je iskazalo je iznos od **12.740.623,00 KM**.

Struktura istog dana je u sljedećoj tablici:

R. B.	OPIS	Iznos u KM	%
-------	------	------------	---

a	Državni kapital (Vlada Brčko distrikta BiH)	45.050,00	0,35
b	Statutarne rezerve	559.638,00	4,39
c	Neraspoređena dobit ranijih godina	6.502.628,00	51,04
d	Neraspoređena dobit tekućeg razdoblja	5.633.307,00	44,22
	UKUPNO	12.740.623,00 KM	100,00

7.1.4. Kratkoročne obveze

Na dan 31. 12. 2018. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od **1.043.477,27 KM**. Struktura kratkoročnih obveza dana je u sljedećoj tablici:

R. B.	Konto	Opis	Iznos KM	%
1.	432	Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.019.978,59	97,75
2.	433	Obveze prema dobavljačima u zemlji	684,07	0,07
3.	450	Obveze za neto zarade	5.282,28	0,51
4.	451, 452	Obveze za porez za zarade i naknade zarada	3.199,19	0,31
5.	463	Obveze za ostala neto osobna primanja	4.781,46	0,46
6.	464	Obveze prema članovima UO	225,89	0,02
7.	467	Obveze za porez na naknade fizičkim osobama	408,17	0,04
8.	479	Obveze za PDV	8.917,62	0,85
9.		UKUPNO:	1.043.477,27	100,01

Obveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31. 12. 2018. godine iskazane su u iznosu 1.019.978,59 KM i najvećim djelom se odnose na dobavljače za izvršene radove na izgradnji i održavanju cesta.

U sljedećoj tablici dajemo pregled najvećih vjerovnika:

1	Rubau d. o.	513.314,52 KM
2	Arapovac ceste	101.158,10 KM
3	Komunalno d. o. o.	73.684,12 KM
4	Revsar d. o. o.	53.514,11 KM
5	Perla d. o. o.	52.715,47 KM
6	Bijeljina put d. o. o.	45.057,94 KM
7	Roding	26.990,49 KM
	UKUPNO	866.434,75 KM

7.1.5. Ostala pasivna vremenska razgraničenja

Ostala pasivna vremenska razgraničenja na dan 31. 12. 2018. godine iskazana su u iznosu od 70.000,00 KM i odnose se na rezerviranja po sudskim sporovima.

7.1.6. Izvanbilančna evidencija

Vrijednost izvanbilančne evidencije u Bilanci stanja na dan 31. 12. 2018. godine iskazana je u iznosu **64.829.240,00 KM**, i odnosi se na:

- ulaganja u tuđa osnovna sredstva (obilaznicu), u iznosu od 51.778.978,69 KM,
- neiskorištenih odobrenih kreditnih sredstava za projekt "Obilaznica oko grada Brčko", financiran iz kreditnih sredstava EBRD u iznosu od 10.545.650,52 KM i
- obveza prema izvođaču radova u iznosu (retencija) od 2.504.611,40 KM.

Tijekom 2018. godine na ime realizacije projekta obilaznice odobreno je 10 privremenih situacija izvođaču Rubau u vrijednosti 20.061.480,05 KM i tri situacije konzultantu SPEA za nadzor nad izgradnjom obilaznice u vrijednosti 1.048.919,84 KM. Iznosi su bez obračunatog PDV-a.

7.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine**7.2.1. Prihodi**

U Bilanci uspjeha iskazani su ukupni prihodi za 2018. godinu u iznosu od **18.780.365,54 KM**. Njihova struktura dana je u sljedećem pregledu:

1	Prihodi od cestarina prodaje nafte i naftnih derivata 0,10/l	227.289,38 KM
2	Prihodi od cestarina prodaje nafte i naftnih derivata 0,15/l	6.200.000,00 KM
3	Prihodi od cestarina pristojba 0,25/l	6.168.796,83 KM
4	Prihodi od prodaje učinaka	885.019,25 KM
5	Prihodi od premija, subvencija, donacija	2.016.223,78 KM
6	Prihodi od cestarina – registracije vozila, fizička osoba	2.045.404,84 KM
7	Prihodi od cestarina – registracije vozila, pravna osoba	611.699,77 KM
8	Prihodi od fondova	20.179,10 KM
9	Prihodi od refundacija troškova	6.440,79 KM
10	Prihodi od vage za mjerenje osovinskog opterećenja	13.254,66 KM
11	Prihodi od penala po ugovorima	74.354,43 KM
12	Prihodi od ukidanja rezerviranja	478.442,00 KM
13	Ostali prihodi	33.260,71 KM
U K U P N O		18.780.365,54 KM

Ukupni prihodi ostvareni tijekom 2018. godine su u odnosu na 2017. godinu uvećani za 8.199.547,00 KM ili 77,5 %. Uvećanje je, najvećim djelom, nastalo zbog uvećanja prihoda od cestarine pristojbe u iznosu od 0,25 KM/l za 6.168.796,83 KM, donacija iz proračuna 2.016.223,78 KM, te ukidanje rezerviranja troškova iz prethodne godine u iznosu od 478.442,00.

Evidentirano je smanjenje kod prihoda od prodaje učinaka i cestarina od registracija za pravne osobe za 9 % u odnosu na prošlu godinu.

7.2.2. Rashodi

U Bilanci uspjeha za 2018. godinu su iskazani ukupni rashodi u iznosu od **12.618.194,00 KM** i odnose se na sljedeće:

R.B.	Opis	2017. g.	2018. g.	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1	Materijalni troškovi	252.260,49	113.485,00	44,99
2	Troškovi plaća i naknada	1.450.752,55	1.585.313,00	109,28
3	Ostali osobni rashodi	238.645,55	311.078,00	130,35
4	Troškovi proizvodnih usluga	3.514.636,54	6.388.982,00	181,78
5	Troškovi amortizacije	181.584,69	231.208,00	127,33
6	Troškovi rezerviranja	478.442,00	70.000,00	14,63
7	Nematerijalni troškovi	2.192.988,83	3.770.960,00	171,96
8	Troškovi poreza	2.834,00	3.756,00	132,53
9	Financijski rashodi	2.245,64	1.328,00	59,14
10	Ostali rashodi	26.063,00	119.443,00	458,29
11	Rashodi od usklađivanja	783,00	22.641,00	-
	UKUPNI RASHODI	8.341.236,29	12.618.194,00	151,27

Odredbama članka 2a Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH je propisano da se obavljanje djelatnosti zasniva na načelu vođenja zasebnih računa, na način da se jasno razgraniče troškovi i prihodi povezani s različitim djelatnostima.

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće u svojim evidencijama izvršilo razgraničenje prihoda iz namjenskih izvora financiranja, ali da nije u potpunosti izvršilo sučeljavanje troškova povezanih s tim namjenama.

Poduzeće je uspostavilo analitičke evidencije pojedinačnih troškova iz čijeg naziva se može ocijeniti kojoj djelatnosti pripadaju, čime ipak nije osigurana potrebna transparentnost, kao ni ekonomičnost pri ocjenjivanju namjenskog utroška sredstava za financiranje izgradnje i rekonstrukcije, održavanja i zaštite cesta, što nije sukladno odredbama članka 2a Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Poduzeće u svojim evidencijama uspostavi sistemsko razgraničavanje troškova povezane s različitim djelatnostima (organizacijskim jedinicama i/ili mjestima troška) s ciljem dosljedne primjene odredaba Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu vođenja zasebnih računa po djelatnostima.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi su tijekom 2018. godine ostvareni u iznosu od 113.485,00 KM i sastoje se od sljedećih troškova: režijski materijal u iznosu od 49.628,68 KM, gorivo i energija u iznosu od 42.686,04 KM i otpisani sitni inventar i auto-gume u iznosu od 21.169,38 KM.

Troškovi bruto plaća i naknada

Troškovi bruto plaća i naknada u 2018. godini su iznosili 1.585.313,00 KM i veći su u odnosu na 2017. godinu za 134.560,45 KM. Revizijom smo utvrdili da je uzrok navedenog povećanja popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta, te je prosječan broj zaposlenih tijekom 2018. godine iznosio 57 u odnosu na 53 za 2017. godinu. Navedeni troškovi u 2018. godini sastoje se od:

bruto plaća u iznosu od 1.342.258,77 KM, naknade za zimsku službu 23.821,00 KM, regres u iznosu od 70.833,71 KM i topli obrok u iznosu od 148.398,95 KM.

U okviru izdataka za bruto plaće i naknade u revidiranom razdoblju isplaćen je iznos od 22.023,90 KM na ime otpremnina prilikom prekida radnog odnosa. Otpremnine su isplaćene zaposlenicima kojima je istekao ugovor o radu na temelju aneksa na ugovor o radu sastavljenih u 2017. godini. Uvidom u anekse ugovora utvrđeno je da su isti sastavljeni bez postojanja **obvezujuće** pravno osnove za njihovo zaključivanje. Isti su odobreni na 2. izvanrednoj sjednici Upravnog odbora održanoj 15. 6. 2017. godine, u okviru dodate točke dnevnog reda.

Potrebno je anekse ugovora o radu s povećanjem obveza Poduzeća zaključivati samo u slučaju da u osnovni ugovor nisu ugrađeni uvjeti i obveze koji su postojali u trenutku zaključivanja osnovnog ugovora, a naknadna povećanja, u smislu poslovanja s pozornošću dobrog gospodarstvenika, ugovarati samo u slučaju zakonskih izmjena kojima se to izričito zahtijeva.

Odredbama članka 25a Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH je propisano da se plaća ravnatelja javnog poduzeća ne može utvrditi u iznosu većem od plaće voditelja odjela Vlade Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da je plaća ravnatelja Poduzeća tijekom 2018. godine utvrđivana u iznosu većem od plaće voditelja odjela Vlade Brčko distrikta BiH za pripadajući postotak minulog rada u iznosu 8.590,47 KM, što nije sukladno odredbama članka 25a Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je plaću ravnatelja utvrditi u propisanom iznosu sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu ograničenja maksimalnog iznosa plaće.

Ostali osobni rashodi

Strukturu ostalih osobnih rashoda, koji su u 2018. godini iznosili 311.078,49 KM čine:

a) Troškovi bruto naknade za Upravni odbor	60.986,06 KM
b) Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	40.133,86 KM
c) Troškovi zaposlenih na službenom putu	24.259,27 KM
d) Troškovi ostalih osobnih rashoda	185.699,30 KM
	311.078,49 KM

Ostali osobni rashodi

Ostali osobni izdatci, na dan 31. 12. 2018. godine su iznosili 185.699,30 KM.

Izdatci za privremene i povremene poslove odnose se na zaključene ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova sa 18 osoba u iznosu 136.407,00 KM, a sa 13 osoba u iznosu 49.291,00 KM su zaključeni ugovori o djelu.

Odredbama članka 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH regulirano je da se ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova može zaključiti pod uvjetom da privremeni i povremeni poslovi ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, te da ne traju dulje od 90 dana tijekom kalendarske godine. Revizijom isplata po ugovorima zaključenim sa 18 osoba utvrđeno je da je veći broj osoba bio angažiran u razdoblju duljem od šest mjeseci uz tromjesečne izmjene opisa poslova koje obavljaju.

Uvidom u pojedinačne ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova utvrdili smo da je Poduzeće u više navrata sa istim osobama za iste poslove zaključivalo ugovore koji su u

revidiranom razdoblju, trajali dulje od 90 dana, što nije sukladno odredbama članka 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Ugovor o djelu, po odredbama članka 600 Zakona o obligacijskim odnosima, je ugovor kojim se poslenik (poduzimač, izvođač radova) obvezuje da obavi određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručitelj se obvezuje da mu za to plati naknadu.

Uvidom u pojedinačne ugovore utvrđeno je da se dio navedenih ugovora, po karakteristikama i kontinuiranoj mjesečnoj isplati ugovorene naknade, ne mogu se podvesti pod ugovore o djelu.

Potrebno je zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima vršiti u okviru propisanom odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja ugovora.

Potrebno je nominaciju vrste ugovora vršiti na temelju njihove suštine (karakteristike posla, način izvršenja, način isplate naknade itd.).

Troškovi proizvodnih usluga

Troškove proizvodnih usluga, ostvarenih u 2018. godini u iznosu od 6.388.980,28 KM čine:

R. B.	Opis	2017. g.	2018. g.	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1	Troškovi usluga na izradi učinaka	2.774.095,29	6.116.763,29	220,50
2	Troškovi transportnih usluga	45.649,57	0,00	0,00
3	Troškovi usluga održavanja	409.053,46	36.492,02	8,92
4	Troškovi zakupa	69.634,89	58.541,52	84,07
5	Troškovi promidžbe i propagande	29.627,11	77.733,24	262,37
6	Troškovi istraživanja (DAB vezan za obilaznicu)	32.809,26	0,00	0,00
7	Troškovi razvoja	80.786,69	59.544,71	73,71
8	Troškovi ostalih usluga	72.980,27	39.905,50	54,68
	U K U P N O	3.514.636,54	6.388.980,28	181,78

U okviru troškova usluga na izradi učinaka sadržan je iznos od 2.298.788,45 KM koji se odnosi na usluge obračunane po 24. privremenoj situaciji od izvođača „Rubau“ d. o. o. Brčko.

Situacija se odnosi na izvršene radove usuglašene sa izvođačem radova nakon 23. privremene situacije zaključno s 9. 11. 2018. godine. S obzirom da je u tijeku realizacije projekta utvrđeno postojanje dodatnih radova i usuglašena njihova vrijednost, Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH od 25. 7. 2018. godine dana je suglasnost na zaključivanje Aneksa broj 1 Ugovora o izvođenju radova na izgradnji obilaznice oko Brčkog broj 7696-IFT-42473 od 11. 2. 2015. godine. Vlada Brčko distrikta BiH je zadužena da za njihovo financiranje planira i osigura sredstva u proračunu Brčko distrikta BiH.

Sukladno zaključku u 2018. godini Vlada Brčko distrikta BiH je doznacila iznos od 2.000.000,00 KM, koji je iskorišten za plaćanje navedene situacije.

Poduzeće je sukladno planu i namjenu korištenja potpore koji je podnesen Vladi Brčko distrikta BiH prije njegovog odobravanja, dana 8. 2. 2019. godine sastavilo izvješće o utrošku kapitalne potpore broj 01-9502/18 godine i uputilo ga Vladi Brčko distrikta BiH, Odjelu za javne poslove.

Potrebno je da Poduzeće, prilikom priznavanja dodatnih radova, uspostavi proceduru kojom bi se utvrdio i dokumentirao uzrok nastanka istih, a u slučaju subjektivnih razloga utvrdila obveza pokretanja adekvatnog postupka materijalne odgovornosti prema osobama koje su prouzročile njihov nastanak.

Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2018. godini u iznosu od 231.208,00 KM čini amortizacija opreme u iznosu od 141.639,38 KM, amortizacija transportnih sredstava 53.112,00 KM, amortizacija ulaganja u tuđa osnovna sredstva 8.507,00 KM i amortizacija nematerijalnih ulaganja 27.921,77 KM. U okviru amortizacije iskazan je iznos od 6.705,66 KM kao porezno nepriznat rashod, a odnosi se na štetu na rashodovanom putničkom vozilu i uređajima za blokadu kotača koji su zbog zakonskih propisa stavljeni izvan funkcije prije isteka vijeka amortizacije.

Troškovi rezerviranja

Upravni odbor je 27. 2. 2018. godine donio Odluku o obvezi rezerviranja sredstava u iznosu od 70.000,00 KM koje se odnosi na pokrenute sudske sporove u razdoblju do jedne godine. Sporovi se odnose na dva postupka naknade štete i jedan radno-pravni spor u kome je Poduzeće u svojstvu tuženog u vrijednosti 61.000,00 KM. Razlika rezerviranja odnosi se na postupke u kojima je Poduzeće u svojstvu tužitelja za procijenjeno umanjeње realizacije tužbenog zahtjeva.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi u revidiranoj godini su ostvareni u iznosu od 3.774.718,73 KM i čine ih sljedeći troškovi:

R. B.	Opis	2017. g.	2018. g.	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1	Troškovi neproizvodnih usluga	129.894,54	105.897,36	81,53
2	Troškovi reprezentacije	53.122,68	33.715,73	63,47
3	Troškovi premija osiguranja	70.014,75	85.391,25	121,96
4	Troškovi plaćeni dio kredita za obilaznicu	1.918.535,23	3.471.593,84	180,95
5	Ostali nematerijalni troškovi	21.421,63	78.120,55	364,68
	Ukupno nematerijalni troškovi	2.192.988,83	3.774.718,73	172,13

U 2018. godini na ime obveza po kreditu za obilaznicu plaćeno je 3.471.593,84 KM koje se odnose na:

- | | |
|---|--------------|
| a) Glavnica po kreditu | 3.145.752,55 |
| b) Naknada - kamata na neiskorištena sredstva kredita | 140.230,52 |
| c) Troškovi kamate po kreditu (na ostatak duga) | 185.610,77 |

Financiranje projekta se vrši na temelju zajma u iznosu od 28.500.000,00 EUR, koji je Europska banka za obnovu i razvitak (EBRD) odobrila Bosni i Hercegovini. Uvjeti zajma su propisani Ugovorom o zajmu zaključenim 29. 11. 2011. godine, između EBRD i Bosne i Hercegovine, koju je zastupalo Ministarstvo financija i trezora BiH.

Ugovorom o izvođenju radova na obilaznici oko grada Brčko, od 11. 2. 2015. je propisan rok za završetak radova od 30 mjeseci, od dana uvođenja izvođača u posao.

Dana 14. 9. 2015. godine, izvođač radova je službeno uveden u posao izgradnje obilaznice od nadzornog tijela upisom u građevinski dnevnik. Aneksom broj 1 na osnovni ugovor koji je potpisan 26. 10. 2018. godine produžen je rok završetka radova na 19. 5. 2019. godine.

8. Popis sredstava

Odredbama članka 27 stavka 4 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da se izvješće o obavljenom popisu dostavlja nadležnoj osobi, u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine.

Središnje popisno povjerenstvo imenovano 4. 12. 2018. godine Odlukom o imenovanju Središnjeg povjerenstva za popis imovine i obveza na dan 31. 12. 2018. godine broj 01-9524/18, je sastavilo izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2018. godine.

Izvješće je sastavljeno i dostavljeno ravnatelju Poduzeća 14. 1. 2019. godine, sukladno odredbama članka 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Uvidom u izvješće o popisu utvrđeno je da Povjerenstvo nije evidentiralo postojanje uništenog motornog vozila niti predložilo njegovo rashodovanje tako da nije ostvaren osnovni cilj popisa – usklađivanje stvarnog stanja imovine i obveza na dan popisa.

Potrebno je izvješćem o obavljenom popisu utvrditi stvarno stanje svake pozicije sredstava, tražbina i obveza, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u smislu osnovanosti priznavanja konkretnih stavki imovine na temelju njihove uporabne vrijednosti i očekivanog priljeva ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala.

9. KOMENTAR

Poduzeću je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2018. godinu broj: 01-02-03-13-206/19 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Poduzeće nije dostavilo primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te isti postaje konačan.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.


Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.