

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

Број: 01-02-03-13-369/21
Р: 06-08; 012-08/21

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
на дан 31. 12. 2020. године
Јавног предузећа „ПУТЕВИ БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ

Брчко, јула 2021. године

САДРЖАЈ

<u>I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА</u>	3
<u>2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ</u>	4
<u>II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ</u>	6
<u>III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</u>	7
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	7
<i>a) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје:</i>	7
<i>b) Препоруке које се односе на усклађеност</i>	7
<u>1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u>	9
<u>2. УВОД</u>	19
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	19
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	20
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	20
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	22
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	22
<u>6.2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА</u>	22
<u>6.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВЈЕШТАВАЊЕ</u>	23
<u>7. ПРЕЗЕНТАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА</u>	24
<u>7.1. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31. 12. 2020. ГОДИНЕ</u>	24
<u>7.1.1. Стална средства</u>	24
<u>7.1.3. Капитал</u>	28
<u>7.1.4. Краткорочне обавезе</u>	28
<u>7.1.5. Остала пасивна временска разграничења</u>	29
<u>7.1.6. Ванбилансна евиденција</u>	29
<u>7.2. БИЛАНС УСПЕХА ЗА ПЕРИОД 1. 1 – 31. 12. 2020. ГОДИНЕ</u>	29
<u>7.2.1. Приходи</u>	29
<u>7.2.2. Расходи</u>	30
<u>8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u>	35
<u>9. ПОПИС СРЕДСТАВА</u>	35
<u>10. КОМЕНТАР</u>	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

МЕНАЏМЕНТУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ
Н/Р директора

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (Биланс стања, Биланса успјеха, Извјештаја о промјенама у капиталу и Извјештаја о новчаним токовима) Јавног предузећа “Путеви Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Предузеће), на дан 31. децембра 2020. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Предузећа је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ).

Ова одговорност подразумијева: креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе усљед преваре и грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18 – пречишћени текст) и Одлуком о преузимању примјењивању и објављивању превода Оквира међународних стандарда ВРИ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 31/18). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на процјени ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у

финансијским извјештајима усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опће презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање и функцију система интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Позитивно мишљење са истицањем предмета

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји, по свим битним питањима, приказују истинито и објективно, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2020. године, резултат пословања Јавног предузећа "Путеви Брчко" д. о. о. Брчко дистрикт БиХ и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Скретање пажње

Без квалификације датог мишљења скрећемо пажњу на сљедеће:

- **Постојећи оквир финансијског извјештавања не захтијева посебно извјештавање о приходима и расходима разграниченим по дјелатностима, тако да истим није обезбијеђена једноставност утврђивања ненамјенске употребе средстава за финансирање изградње и реконструкције, одржавања и заштите путева у смислу спречавања преливања губитака по основу пружања услуга паркинг-сервиса и њиховог покривања из извора који служе за унапријед дефинисане друге намјене.**

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Предузећа, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Предузеће руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за израду и фер презентацију финансијских извјештаја руководство Предузећа је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенски, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених Финансијским планом Предузећа за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18 – пречишћени текст) и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Предузећа, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Основ за изражавање мишљења са резервом

- Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених и чланова Управних одбора није обезбијеђен принцип исте плате за исте или сличне послове, у дијелу утврђивања различитих плата за исте послове само по основу стварне стручне спреме запослених, а не неопходне стручне спреме за квалитетно обављање послова. Наведена неусклађеност има карактер дискриминације запослених и може довести до покретања радно правних спорова који могу довести до непотребних трошкова и нарушавања пословног угледа Предузећа.
- Предузеће није утврдило објективизоване критеријуме за распоред општих и индиректних трошкова између различитих дјелатности, обезбјеђујући реално исказивање њиховог финансијског резултата ради успостављања трајне одрживости пружања услуга паркинг-сервиса и неутралности његовог пословања на пословање предузећа тако да су расходи настали приликом обављања дјелатности паркинг-сервиса за 430.473,26,00 КМ или 47% већи од остварених прихода по истом основу.
- Издаци за привремене и повремене послове извршени су у износу од 211.524,27 КМ по основу закључених уговора са четрдесет (40) извршилаца. Значајан број уговора је закључен за обављање послова који су трајали дуже од деведесет (90) дана без постојања подзаконског акта који дефинише настанак потребе по врсти и обиму (трајању) повремених и привремених послова и процедуру избора тако да није обезбијеђено обављање послова у оквиру прописаног рока, нити неопходан ниво транспарентности приликом избора ангажованих извршилаца.

Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу активности, осим навода у претходном пасусу, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Предузећа за 2020. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ спроводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о јавним набавкама БиХ;
- Закон о предузећима Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о путевима Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Статут јавног предузећа „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ;
- Међународни рачуноводствени стандарди и Међународни стандарди финансијског извјештавања;
- Правилник о условима и начину коришћења е-аукције;
- Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру;
- Правилник о раду у ЈП "Путеви Брчко" д. о. о. Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о примјени Закона о порезу на добит Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о примјени Закона о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста Предузећа;
- Правилник о интерним контролама и интерним поступцима у ЈП "Путеви Брчко" д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Предузећа за 2020. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо следеће препоруке:

а) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје:

Потребно је приликом извјештавања о реализацији пословних циљева и оствареним приходима и расходима обезбиједити систематизоване упоредне податке о постављеним и извршеним циљевима и детаљна образложења одступања остварених прихода и расхода од планираних износа и остварења у претходном периоду.

Потребно је утврдити објективизоване критеријуме за распоред општинских и индиректних трошкова по дјелатностима Предузећа како би се обезбиједило реално исказивање трошкова дјелатности и упоредивост података у различитим периодима.

Потребно је, такође, приликом планирања и извјештавања планираних и остварених прихода и расхода обезбиједити њихову корелацију са званичним оквиром финансијског извјештавања, те сучељавање по дјелатностима Предузећа ради њихове лакше разумљивости од стране корисника, раног откривања негативних појава и потенцијалних негативних трендова у појединим подручјима и благовременог предузимања мјера за обезбјеђење самоодрживог пословања свих појединачних дјелатности Предузећа а самим тим и Предузећа као цјелине.

Потребно је потраживања оспорена одлуком Апелационог суда по њеној коначности искњижити из активних аналитичких евиденција ради поузданије презентације степена наплативости текућих потраживања.

Потребно је издатке за топли оброк исказивати на припадајућем конту ради обезбјеђења поштовања рачуноводствених начела потпуности и упоредивости исказаних података.

б) Препоруке које се односе на усклађеност

Потребно је на основу уочених недостатака и процијењених ризика успоставити њихово периодично ажурирање (најмање једном годишње), планирати и извршавати тестирање функционисање постојећег система интерних контрола ради обезбјеђења њиховог сталног усавршавања.

Потребно је вредновање послова извршити на основу аналитичког вредновања свих критеријума потребних за конкретно радно мјесто, обезбјеђујући спровођење принципа економичности (најнижи објективно потребни услови) и принципа иста плата за исти или сличан рад.

Потребно је приликом планирања и реализације набавке опреме за обављање дјелатности Предузећа синхронизовати активности у дијелу истовремене набавке заокружене технолошке цјелине, израде плана рада и одржавања исте, као и радног ангажовања руковалаца и набављене механизације ради обезбјеђења рационалности коришћења средстава Предузећа.

Потребно је успоставити процедуре за појединачно или групно задужење предмета ситног инвентара и мјере и поступке у случају мањка и оштећења истих.

Потребно је да се приликом утврђивања права на одређене накнаде и висине износа водити рачуна о пореско допустивим износима истих ради рационалног поступања са јавним средствима и обезбјеђења равноправности запослених у јавном и реалном сектору.

Потребно је уговоре о дјелу и уговоре о привременим и повременим пословима закључивати само за обављање послова који испуњавају услове из Закона о раду, који нису систематизовани у Правилнику о унутрашњој организацији послова и радних задатака и предвиђени су посебним подзаконским актом.

Потребно је подзаконским актом дефинисати обављање привремених и повремених послова у дијелу врсте послова, планираног времена трајања, услова настанка потребе за истим, те критеријуме који ће обезбиједити неопходан ниво објективности и транспарентности у процедури избора појединачних извршилаца послова.

Потребно је приликом планирања поступака јавних набавки преферирати транспарентније поступке груписањем сродних предмета набавке, ради јачања транспарентности, праведности и конкурентности, а тиме и рационалности у трошењу јавних средстава.

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2020. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА		АОП	Износ текуће године			Износ претходне године (нето)
				Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	АКТИВА						
	А. СТАЛНА ИМОВИНА И ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (002+008+015+020+021+030+033)		001	4.631.200	1.699.238	2.931.962	2.863.233
01	I. Нематеријална средства (003 до 007)		002	907.754	409.045	498.709	645.324
010	1.	Капитализована улагања у развој	003	-	-	-	-
013, 014	4.	Остала нематеријална средства	006	907.754	409.045	498.709	645.324
015 и 017	5.	Аванси и нематеријална улагања у припреми	007	-	-	-	-
02	II. Некретнине, постројења и опрема (009 до 013)		008	3.723.446	1.290.193	2.433.253	2.217.909
020	1.	Земљишта	009	-	-	-	-
021	2.	Грађевински објекти	010	517.195	7.758	509.437	-
022 до 024	3.	Постројења и опрема	011	3.168.497	1.282.435	1.886.062	2.162.987
025, 027	4.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	013	37.754	-	37.754	54.922
03	III. Инвестиционе некретнине		014	-	-	-	-
04	IV. Биолошка средства (016 до 019)		015	-	-	-	-
05	V. Остала (специфична) стална материјална средства		020	-	-	-	-
06	VI. Дугорочни финансијски пласмани (022 до 029)		021	-	-	-	-
064	1.	Дугорочни кредити дати у земљи	025	-	-	-	-
064	2.	Дугорочни кредити дати у иностранству	026	-	-	-	-
068	3.	Остали дугорочни финансијски пласмани	029	-	-	-	-
07	VII. Друга дугорочна потраживања (031+032)		030	-	-	-	-
08	VIII. Дугорочна разграничења		033	-	-	-	-

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

090	В) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		034	-	-	-	-
	С) ТЕКУЋА СРЕДСТВА (036+043)		035	13.769.262	378.075	13.391.187	14.540.292
10 до 15	I. Залихе и средства намијењена продаји (037 до 042)		036	301.283	298.667	2.616	10.058
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	037	-	-	-	-
14	5.	Стална сред. намијењена продаји и обустављено пословање	041	-	-	-	6.078
15	6.	Дати аванси	042	2.616	-	2.616	3.980
	II.	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (044+047+053+061+062)	043	13.467.979	79.408	13.388.571	14.530.234
20	1.	Готовински еквиваленти и готовина (045+046)	044	12.727.674	-	12.727.674	14.037.319
20 без 207	a)	Готовина	045	12.727.674	-	12.727.674	14.037.319
207	b)	Готовински еквиваленти	046	-	-	-	-
21, 22, 23	2.	Краткорочна потраживања (048 до 052)	047	718.437	79.408	639.029	454.870
211	b.	Купци у земљи	049	238.273	77.189	161.084	170.826
22	g.	Потраживања из специфичних послова	051	6.173	2.219	3.954	5.179
23	d.	Друга краткорочна потраживања	052	473.991	-	473.991	278.865
24	3.	Краткорочни финансијски пласмани (054 до 060)	053				-
240	a)	Краткорочни кредити повезаним правним лицима	054	-	-	-	-
241	b)	Краткорочни кредити дати у земљи	055	-	-	-	-
248	e)	Остали краткорочни пласмани	060	-	-	-	-
27	4.	Потраживања за ПДВ	061	6.587	-	6.587	7.278
28 без 288	5.	Активна временска разграничења	062	15.281	-	15.281	30.767
288	D) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		063	-	-	-	-
290	E) ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		064	-	-	-	-
	ПОСЛОВНА АКТИВА (001+ 034+035+063+064)		065	18.400.462	2.077.313	16.323.149	17.403.525
88	Ванбилансна актива		066	60.039.414	-	60.039.414	61.089.400
	Укупно актива (065+066)		067	78.439.876	2.077.313	76.362.563	78.492.925

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА		АОП	ИЗНОС текуће године	ИЗНОС претходне године
1	2		3	4	5
	ПАСИВА				
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)		101	14.699.166	16.615.629
30	I. Основни капитал (103 до 108)		102	45.050	45.050
305	5.	Државни капитал	107	45.050	45.050
309	6.	Остали основни капитал	108	-	-
31	II. Уписани неуплаћени капитал		109	-	-
320	III. Емисиона премија		110	-	-
	IV. Резерве (112+113)		111	1.510.470	1.122.969
321	1.	Законске резерве	112	-	-
322	2.	Статутарне резерве	113	1.510.470	1.122.969
дио 33	V. Ревалоризационе резерве		114	-	-
дио 33	VI. Нереализовани добици		115	-	-
дио 33	VII. Нереализовани губици		116	-	-
34	VIII. Нераспоређена добит (118 до 121)		117	15.060.109	15.447.610
340	1.	Нераспоређена добит ранијих година	118	15.060.109	11.572.606
341	2.	Нераспоређена добит извјештајне године	119	-	3.875.004
35	IX. Губитак до висине капитала (123 до 126)		122	1.916.463	-
350	1.	Губитак ранијих година	123	-	-
351	2.	Губитак извјештајне године	124	1.916.463	-
360	X. Откупљене властите дионице и удјели		127	-	-
дио 40	B) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)		128	-	-
дио 40	1.	Дугорочна резервисања за трошкове и ризике	129	-	-

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

дио 40	2.	Дугорочна разграничења	130	-	-
	С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (132 до 138)		131	-	-
410	1.	Обавезе које се могу конвертовати у капитал	132	-	-
415, 416	5.	Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	136	-	-
408	Д) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		139	-	-
	Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	1.454.103	613.016
42	I. Краткорочне финансијске обавезе (142 до 148)		141	-	-
422	1.	Краткорочни кредити и узети у земљи	144	-	-
424, 425	3.	Краткорочне дио дугорочних обавеза	146	-	-
429	4.	Остале краткорочне финансијске обавезе	148	-	-
43	II. Обавезе из пословања (150 до 154)		149	1.449.383	593.503
430	1.	Примљени аванси, депозити и кауције	150	291	179
431	2.	Добављачи - повезана правна лица	151		
432	3.	Добављачи у земљи	152	1.449.085	592.385
433	4.	Добављачи у иностранству	153	7	939
439	5.	Остале обавезе из пословања	154		
44	III. Обавезе из специфичних послова		155		
45	IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (157 до 159)		156	172	
46	V. Друге обавезе		160	961	4.659
47	VI. Обавезе за ПДВ		161	-	11.267
48 осим	VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине		162	3.587	3.587
481	VIII. Обавезе за порез на добит		163	-	-
49 осим	Е) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		164	169.880	174.880
49 осим	Г) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		165	-	-
	ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)		166	16.323.149	17.403.525
890 до	Ванбилансна пасива		167	60.039.414	61.089.400
	Укупна пасива (166+167)		168	76.362.563	78.492.925

Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	А) ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213)	201	16.912.957	17.831.545
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202	-	-
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	821.559	940.670
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207	-	-
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	821.559	940.670
612	с) Приходи од продаје учинака на страном тржишту	209	-	-
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210	-	-
650 до 659	4. Остали пословни приходи	213	16.091.398	16.890.875
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	19.035.016	13.525.354
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	215	-	-
510 до 519	2. Материјални трошкови	216	214.557	178.814
52	3. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (218+219)	217	2.357.688	2.289.903
520 и 521	а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	218	2.058.840	2.006.240
522 до 529	б) Остали лични расходи	219	298.848	283.663
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	220	8.750.289	4.272.218
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (222+223)	221	845.508	745.279
540 до 542	а) Амортизација	222	675.628	570.399
543 до 549	б) Трошкови резервисања	223	169.880	174.880
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	224	6.863.388	6.035.553
555	7. Трошкови пореза	225	3.586	3.587
556	8. Трошкови доприноса	226	-	-
повећ. 11 и 12 или 595	9. Повећање вриједности залиха учинака	227	-	-
смањ. 11 и 12 или 596	10. Смањење вриједности залиха учинака	228	-	-
	В. Пословни добитак (201-214)	229	-	4.306.191
	С. Пословни губитак (214-201)	230	2.122.059	-
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
66	I. Финансијски приходи (232 до 237)	231	30.661	4.596
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232	-	-
661	2. Приходи од камата	233	152	260
662	3. Позитивне курсне разлике	234	-	-
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235	-	-
669	6. Остали финансијски приходи	237	30.209	4.336
56	II. Финансијски расходи (239 до 243)	238	-	150
561	2. Расходи камата	240	-	150
562	3. Негативне курсне разлике	241	-	-
564	5. Остали финансијски расходи	243	-	-
	Е. Добит редовне активности (229+231-238)	244	-	4.310.637
	Ф. Губитак редовне активности (230+238-231)	245	2.091.398	-

G. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ				
67	I. Остали приходи (247 до 256)	246	176.017	72.103
670	1. Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247	-	1.417
671	2. Добици од продаје инвестиционих некретнина	248	-	-
672	3. Добици од продаје биолошких средстава	249	-	-
674	4. Добици од продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	251	-	-
675	5. Добици од продаје материјала	252	-	-
676	6. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253	-	-
677	7. Наплаћена отписана потраживања	254	-	462
679	9. Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	176.017	70.224
57	II. Остали расходи (258 до 267)	257	3.188	165.428
570	1. Губици од продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258	-	7.065
571	2. Губици од продаје и расход. инвестиционих некретнина	259	-	-
574	4. Губици од продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	262	-	-
575	5. Губици од продаје материјала	263	-	-
576	6. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264	-	-
577	7. Расходи из основа заштите од ризика	265	-	-
578	8. Расходи по основу исправке вријед. и отписа потраживања	266	202	-
579	9. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	2.986	158.363
	X. Добит по основу осталих прихода и расхода (246-257)	268	172.829	-
	I. Губитак по основу осталих прихода и расхода (257-246)	269	-	93.325
	I. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)			
68	J. Приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине		-	-
68	I. Приходи од усклађивања вриједности имовине (271 до 279)	270	-	-
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних средстава	271	-	-
685	5. Приходи од усклађивања вриједности залиха	276	-	-
686	6. Приходи од усклађивања вриј. кратк. финансијских пласмана	277	-	-
687	7. Приходи од усклађивања вриј. капитала	278	-	-

688 и 689	8. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279	-	-
58	II. Расходи од усклађивања вриједности имовине (281 до 288)	280	1.881	-
580	1. Умањење вриједности нематеријалних улагања	281		-
581	2. Умањење вриједности некретнина, постројења и опреме	282	1.881	-
585	6. Умањење вриједности залиха	286	-	-
	К. Добитак по основу усклађивања вриједности имовине (270-280)	289	-	-
	Л. Губитак по основу усклађивања вриједности имовине (280-270)	290	1881	-
690 и 691	Љ. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	291	4.123	25.308
590 и 591	М. Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	292	136	12.413
	Н. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+289+291-292)	293	-	4.230.207
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291)	294	1.916.463	-
	Нј. ТЕКУЋИ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ		-	-
721	1. Порески расходи периода	295	-	-
дио 722	2. Одложени порески расходи периода	296	-	-
дио 723	3. Одложени порески приходи периода	297	-	-
	О. НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА		-	-
	1. Нето добитак текуће године (293+294-295-296+297)	298	-	4.230.207
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299	1.916.463	-
723	Р. МЕЋУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	300	-	-
	Р. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПЕРИОДА		-	-
	Ђ. ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ	314	-	-
	Ѕ. ПОРЕЗ НА ДОБИТ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ ИЛИ ГУБИТКЕ	315	-	-
	Ѕ. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА ИЛИ ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (314+315)	316	-	-
	Т. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ		-	-
	И. Укупан нето добитак у обрачунском периоду	317	-	4.230.207
	И. Укупан нето губитак у обрачунском периоду (299-298±316)	318	1.916.463	-
	Нето добит/губитак који припада већинским власницима	319	(1.916.463)	4.230.207
	Просјечан број запослених по основу часова рада	323	77	73
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	324	77	73

Извјештај о токовима готовине у периоду од 1. јануара 2020. до 31. децембра 2020.

Табела број 3

Р. бр.	ОПИС	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	4	5	6
A.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Приливи готовине из пословне активности (302 до 404)	301	17.107.512	20.514.386
1.	Приливи од купаца и примљени аванси	302	965.493	1.069.337
2.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	-	-
3.	Остали приливи од пословне активности	304	16.142.019	19.445.049
II.	Одлив готовине из пословних активности (306 до 310)	305	11.995.244	9.990.945
1.	Одлив из основа исплате добављачима и дати аванси	306	9.219.905	6.499.214
2.	Одлив из основа плата, накнада плата и других примања запослених	307	2.252.988	2.283.241
3.	Одлив по основу плаћених камата	308	-	-
4.	Одлив по основу пореза и других дажбина	309	392.152	1.036.121
5.	Остали одливи из пословних активности	310	130.199	172.369
III.	Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311	5.112.268	10.523.441
IV.	Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	312	-	-
B.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ИНВЕСТИЦИОНИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Прилив готовине из инвестиционих активности (314 до 319)	313	-	28.403
1.	Прилив по основу краткорочних финансијских пласмана	314	-	-
2.	Прилив по основу продаје дионица и удјела	315	-	-
3.	Прилив по основу продаје сталних средстава	316	-	28.403
4.	Прилив по основу камата	317	-	-
5.	Прилив по основу дивиденд и учешћа у добити	318	-	-
6.	Прилив по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	319	-	-
II.	Одлив готовине из инвестиционих активности (321 до 324)	320	-	1.132.629
1.	Одлив по основу краткорочних финансијских пласмана	321	-	-
2.	Одлив по основу куповине дионица и удјела	322	-	-
3.	Одлив по основу куповине сталних средстава	323	-	1.132.629
4.	Одлив по основу осталих дугорочних финан. пласмана	324	-	-
III.	Нето приливи готовине из инвестиционих активности (313-320)	325	-	-
IV.	Нето одливи готовине из инвестиционих активности (320-313)	326	-	1.104.226

C.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Прилив готовине из финансијских активности (328 до 331)	327	-	-
1.	Прилив по основу повећања основног капитала	328	-	-
2.	Прилив по основу дугорочних кредита	329	-	-
3.	Прилив по основу краткорочних кредита	330	-	-
4.	Прилив по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	331	-	-
II.	Одливи готовине из финансијских активности (333 до 338)	332	6.421.913	5.690.901
1.	Одлив по основу откупа властитих дионица и удјела	333	-	-

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

2.	Одлив по основу дугорочних кредита	334	6.421.913	5.690.901
3.	Одлив по основу краткорочних кредита	335	-	-
4.	Одлив по основу финансијског лизинга	336	-	-
5.	Одлив по основу исплаћених дивиденди	337	-	-
6.	Одлив по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	338	-	-
III.	Нето прилив готовине из финансијских активности (327-332)	339	-	-
IV.	Нето одлив готовине из финансијских активности (332-327)	340	6.421.913	5.690.901
D.	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	17.107.512	20.542.789
E.	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	18.417.157	16.814.475
F.	НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (341-342)	343	-	3.728.314
G.	НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (342-341)	344	1.309.645	-
H.	Готовина на почетку извјештајног периода	345	14.037.319	10.309.005
I.	Позитивне курсне разлике из основа прерачуна готовине	346	-	-
J.	Негативне курсне разлике из основа прерачуна готовине	347	-	-
K.	Готовина на крају извјештајног периода (345+343-344+346-347)	348	12.727.674	14.037.319

Извјештај о промјенама у капиталу за период који завршава на дан 31. 12. 2020. године

Табела број 4

Ред. број	Врста промјене у капиталу	Ознака за АОП	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА					Укупно (3+4±5±6±7)	Мањински интерес	Укупни капитал (8+9)
			Дионички капитал и удјели у друштву са огр. Одг.	Ревалориз. резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализовани добици/губици по основу финанс. имовине расп. за продају	Остале резерве (законске и статут. резерве)	Акумулисана нерасп. добит /непокривен и губитак			
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Стање на дан 31. 12. 2018. године	901	45.050	-	-	559.638	11.443.277	12.047.965	-	12.047.965
2.	Ефекти промјена у	902								
3.	Ефекти исправка грешака	903					692.658	692.658	-	692.658
4.	Поновно исказано стање на дан 01.01.2019. год	904	45.050	-	-	559.638	12.135.935	12.740.623	-	12.740.623
5.	Ефекти ревалоризације матер. и	905								
8.	Нето добит/губитак периода исказана у биланци успјеха	907	-	-	-		3.875.004	3.875.004	-	3.875.004
9.	Нето добитак/губитак периода признати директно у капитал	908	-	-	-	563.331	(563.331)	-	-	-
10.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.	909								
11.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.	910								
12.	Стање на дан 31. 12. 2019. год.	912	45.050	-	-	1.122.969	15.447.610	16.615.629	-	16.615.629
13.	Ефекти промјена у	913	-	-	-				-	
14.	Ефекти исправка грешака	914	-	-	-					
15.	Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2020. године	915	45.050			1.122.969	15.447.610	166.15.629		16.615.629
19.	Нето добици/губици периода који су исказ. у бил. успј.	919					(1.916.463)	(1.916.463)		(1.916.463)
20.	Нето добит/губитак периода признати директно у капиталу	920				387.501	(387.501)	-		-
23.	Стање на дан 31. 12. 2020. године	923	45.050			1.510.470	13.143.646	14.699.166		14.699.166

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈП „ПУТЕВИ БРЧКО“ Д. О. О. Брчко дистрикт БиХ ЗА 2020. ГОДИНУ

2. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Предузећа је обављена на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима и на основу годишњег Плана ревизије. Ревизија је обављена на основу адекватних ревизорских метода и примјенљивих ревизорских стандарда.

3. ОПШТИ ДИО

Предузеће је основано као предузеће са ограниченом одговорношћу са циљем обављања дјелатности од општег интереса:

- Управљање, одржавање и заштита путева на подручју Брчко дистрикта БиХ;
- изградња путева финансираних из међународних фондова и кредита на подручју Брчко дистрикта БиХ;
- изградња и реконструкција путева које му Скупштина Брчко дистрикта БиХ повјери, на подручју Брчко дистрикта БиХ;
- управљање паркиралиштима на подручју Брчко дистрикта БиХ, односно јавним површинама за паркирање;
- изградња обилазнице око града Брчко и отплата кредита везаног за изградњу обилазнице и
- издавање дозвола и сагласности које му оснивач повјери.

Предузеће је правно лице, основано према Закону о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 15/06, 05/07, 19/07, 1/08, 24/08 и 17/16) Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ о оснивању Предузећа, број: 01-02-613/12 од 8. августа 2012. године и одлука о измјенама и допунама Одлуке о оснивању, број: 01-02-122/13 од 26. јуна 2013. године, 01-02-200/13 од 13. новембра 2013. године, 01-02-695/16 од 28. јула 2016. године и 01-02-223/17 од 13. септембра 2017. године.

Предузеће је, на основу Закона о регистрацији пословних субјеката Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 15/05), регистровано код Основног суда Брчко дистрикта БиХ 15. новембра 2012. године под бројем: 096-0-Рег-12-001601.

Назив Предузећа гласи: Јавно предузеће „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Скраћени назив правног лица је ЈП „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Сједиште Предузећа је у Брчком, Улица Босне Сребрене број 29.

Оснивач Предузећа је Брчко дистрикт БиХ са оснивачким капиталом у износу у износу од 45.050,00 КМ, што представља 100% учешћа у капиталу.

Предузеће је економска и пословна цјелина, а организовано је у пет сектора:

- Сектор за реализацију пројекта заобилазнице и капиталне пројекте;
- Сектор за одржавање путева, путних објеката и сигнализације;
- Сектор за паркинге, издавање дозвола и сагласности;
- Сектор за финансије, рачуноводство, правне и опште послове и
- Сектор за развој, информатику, интерну ревизију, план, анализу, извјештаје, људске ресурсе и маркетинг.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста Предузећа предвиђене су шездесет три (63) позиције са 113 запослених. Број запослених у Предузећу на дан 31. 12. 2020. године био је седамдесет седам (77) од чега су седамдесет четири (74) запослена на неодређено вријеме и три (3) на одређено вријеме. Један запослени је на неплаћеном одсуству а четири (4) лица су ангажована по уговору о привременим и повременим пословима.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа за 2020. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

Циљ ревизије је да се на основу проведене ревизије изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјенивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Предузећа примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења. Такође је извршена оцјена финансијског управљања, оцјена система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

Обим ревизије утврђен је интерним планским документима ревизије. Системом узорковања смо испитали значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним активностима, имовину и капитал, потраживања и обавезе, приходе и расходе, као и значајније процедуре јавних набавки.

С обзиром да је ревизија обављена на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке не буду откривене.

Ревизија је укључила и давање препорука за даљи рад за подручја која смо оцијенили битним, а која су везана за финансијско извјештавање.

Сви износи у финансијским извјештајима исказани су у КМ.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

У склопу ревизије финансијских извјештаја Предузећа за 2020. годину извршили смо провјеру имплементације препорука извјештаја о ревизији за 2019. годину у складу са Акционим планом за реализовање препорука Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, број: 01-3702/20 од 14. августа 2020. године.

Анализирајући имплементацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

- а) препоруке које се односе на финансијске извјештаје:**

Нереализоване препоруке

Предузеће није обезбиједило сучељавање прихода и расхода приликом планирања и извјештавања о планираним и оствареним приходима и по дјелатностима Преузећа као претпоставку за добро финансијско управљање и фер извјештавање.

b) препоруке које се односе на усклађеност:

Реализоване препоруке

Предузеће је измјеном Одлуке о оснивању дефинисало обавезе доношења годишњих и средњорочних планова Предузећа.

Извршена је номинација радних мјеста у складу с номинацијом звања и послова у струци на коју се односе.

Предузеће је креирало једнообразне потврде – записнике са свим неопходним подацима на основу којих је омогућена ефикаснија контрола при одобравању издатака за услуге у погледу локације, времена и обима извршења услуге, као и евентуалних осталих уговорених обавеза.

Предузеће је преиспитало чланства у удружењима која се могу довести у непосредну везу са обављањем или унапређивањем дјелатности Предузећа.

Предузеће у финансијском плану и извршењу није имало донација удружењима.

Приликом признавања материјалних права запослених у акту се квантификују припадајући износи и дефинише правни основ.

Дјелимично реализоване препоруке:

Предузеће није завршило комплетирање опреме за обављање дјелатности Предузећа синхронизовати активности у дијелу набавке заокружене технолошке цјелине, израде плана рада и одржавања и радног ангажовања руковалаца набављене механизације, као и редефинисања плана набавке услуга механизације у складу са степеном покрића потреба

Предузеће није у потпуности извршило груписање предмета набавке приликом планирања и спровођења поступака јавних набавки.

Нереализоване препоруке:

Предузеће није успоставило периодично процијењивање ризика и тестирање система интерних контрола ради обезбјеђења њиховог ефикасног и континуираног функционисања и сталног усавршавања.

Вредновањем појединих послова није обезбијеђено спровођење принципа економичности (најнижи објективно потребни услови) и принципа иста плата за исти или сличан рад.

Предузеће није иницирало иновирање процедура за давање сагласности на измјене пословног плана које би обезбиједиле могућност њихове реализације у планском периоду за који се доноси пословни план.

Закључивање уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима вршено је и за послове који су систематизовани у Правилнику о унутрашњој организацији послова и радних задатака.

Није извршено доношење подзаконског акта за дефинисање привремених и повремених послова утврдити врсте послова, планирано вријеме трајања, услове настанка потребе за истим, те критеријуме који ће обезбиједити неопходан ниво објективности и транспарентности у процедури избора појединачних извршилаца послова.

Није извршена анализа услова рада и захтјева појединачних радних мјеста на основу које би се утврдили обим и периодика неопходних систематских љекарских прегледа запослених ради заштите здравља запослених и рационалног трошења јавних средстава.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Извршили смо испитивање система интерних контрола, како би се процијенила тачност и поузданост података на којима се базирају финансијски извјештаји и усклађеност истих са важећим законским и другим прописима. Циљ процјене система интерних контрола је, да обезбиједи разумно увјерење везано за постизање циљева у сљедећим подручјима: ефикасности и успјешности пословања, поузданости финансијског извјештавања, сагласности с постојећим законима и прописима и заштити имовине.

Одговорност на успостави система интерних контрола је на руководству Предузећа, а основ функционалног система интерних контрола је постојање одговарајућег контролног окружења и контролних активности креираних на основу процијењених ризика у пословању и обезбјеђење њиховог ефикасног и континуираног функционисања путем успостављања системских комуникација између свих елемената система и мониторинга над функционисањем система и перманентног прилагођавања промјенама у пословном окружењу.

Руководство Предузећа је одговорно за рачуноводство, унутрашњу контролу и надзор над активностима из надлежности Предузећа.

Мањкавост постојећег система интерних контрола потврђују уочени недостаци: није окончано усклађивање правилника о платама у дијелу досљедног вредновања послова и радних задатака; нису утврђени критеријуми за распоред општих и индиректних трошкова по дјелатностима (учинцима); у пословном плану и извјештају о његовој реализацији није извршено сучељавања прихода и расхода по дјелатностима; није успостављено појединачно или групно задужење за ситан инвентар; потраживања садрже износе за које се поуздано не очекује пристизање новчаних прилива или економских користи; одступање од начела потпуности и упоредивости код издатака за топли оброк; одобравање издатака по уговорима о повременим и привременим пословима за обављање редовних послова без процедуре којом би се дефинисале врсте послова, планираног времена трајања, услова настанка потребе за истим, те критеријуме који ће обезбиједити неопходан ниво објективности и транспарентности у процедури избора појединачних извршилаца послова.

Потребно је на основу уочених недостатака и процијењених ризика успоставити њихово периодично ажурирање (најмање једном годишње), планирати и извршавати тестирање функционисање постојећег система интерних контрола ради обезбјеђења њиховог сталног усавршавања.

6.2. Усклађеност са законским прописима

Предузеће је у току 2020. године вршило измјене Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста и Правилника о платама, накнадама и другим

примањима запослених и чланова Управног одбора у дијелу утврђивања накнаде члановима Управног одбора и усклађивања назива појединих радних мјеста по препоруци претходне ревизије.

Чланом 2 Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених и чланова Управног одбора дефинисан је принцип – иста плата за исте или сличне послове.

Чланом 7 став 1 прописано је да се коефицијенти утврђују на основу сложености послова и радних задатака, степену (захтијеване) стручне спреме, услова рада које радно мјесто захтијева, одговорности и физичког и интелектуалног рада.

Чланом 7 ставом 2 је прописано да коефицијенти утврђени овим Правилником подлијежу промјени на основу спровођења анализе сложености послова и радних задатака и оцјеном услова рада и степена одговорности.

Предузеће нема утврђену методологију израчунавања коефицијената која би обухватила све критеријуме из члана 7 става 1 нити је документовало вршење анализе сложености послова и радних задатака и оцјену услова рада и степена одговорности из става 2 истог члана приликом њихове измјене тако да није искључена субјективност при утврђивању коефицијената за појединачна радна мјеста.

У члану 7 у табели 3 извршено је вредновање истих послова са три различита коефицијента који зависе искључиво од стручне спреме, тако да Предузеће није обезбиједило спровођење принципа постављеног у члану 2 (иста плата за исте или сличне послове) и тиме спријечило могућност дискриминације појединих радника по било ком основу.

Потребно је вредновање послова извршити на основу аналитичког вредновања свих критеријума потребних за конкретно радно мјесто, обезбјеђујући спровођење принципа економичности (најнижи објективно потребни услови) и принципа иста плата за исти или сличан рад.

6.3. Планирање и извјештавање

Пословни план, који спада у општа акта Предузећа и представља основ свих пословних активности периода, усваја Управни одбор Предузећа уз сагласност оснивача, Скупштине Брчко дистрикта БиХ, како је то прописано чланом 14 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

Пословни план Предузећа за 2020. годину донесен је 3. јануара 2020. године и разматран и усвојен на II наставку 58. редовне сједнице Скупштине Брчко дистрикта БиХ одржаном 12. фебруара 2020. године.

Предузеће је 7. маја 2020. године извршило једно ажурирање пословног плана за 2020. годину за који је сагласност оснивача добијена на I наставку 63. редовне сједнице који је одржан 3. јуна 2020. године.

Извјештај о раду са финансијским пословањем за 2020. годину сачињен је 12. априла 2021. године и упућен у законску процедуру.

Пословним планом, као ни извјештајем о његовом извршењу није вршено сучељавање прихода и расхода по различитим дјелатностима тако да су планиране и остварене величине исказане збирно на нивоу Предузећа.

Упоредујући приходе и расходе Предузећа који су резултат обављања дјелатности пружања услуга паркинг-сервиса констатовали смо да су приходи остварени у износу од 908.355,35 КМ, док су расходи који се односе на исту дјелатност остварени у износу од 1.338.828,61 КМ. По основу пружања услуга паркинг-сервиса Предузеће је **остварило губитак** у износу од 430.473,26 КМ, који је **повећан** у односу на 2019. годину за 60.178,00 КМ или 16% и

показује да није постигнута самоодрживост обављања дјелатности паркинг-сервиса. Ревизијом је утврђено да Предузеће нема утврђену политику распореда општих и индиректних трошкова по дјелатностима те је њихов распоред извршен паушално.

Постојећим начином израде и доношења пословног плана и извјештавања о његовој реализацији наведени износ се не исказује у пословном плану, као ни у извјештају о његовом извршењу, тако да се недостајући износ на нивоу Предузећа покрива приходима од намјенских извора финансирања за финансирање изградње и одржавања путева.

Извјештај о раду са финансијским пословањем, поред опширног описа извршених активности, **не садржи систематизоване упоредне** податке о степену остварења појединачних пословних циљева дефинисаних у Пословном плану, као ни **детаљнија образложења одступања** остварених појединачних позиција прихода и расхода по дјелатностима у односу на план и остварење претходне године.

Потребно је приликом извјештавања о реализацији пословних циљева и оствареним приходима и расходима обезбиједити систематизоване упоредне податке о постављеним и извршеним циљевима и детаљна образложења одступања остварених прихода и расхода од планираних износа и остварења у претходном периоду.

Потребно је утврдити објективизоване критеријуме за распоред општих и индиректних трошкова по дјелатностима Предузећа како би се обезбиједило реално исказивање трошкова дјелатности и упоредивост података у различитим периодима.

Потребно је, такође, приликом планирања и извјештавања планираних и остварених прихода и расхода обезбиједити њихову корелацију са званичним оквиром финансијског извјештавања, те сучељавање по дјелатностима Предузећа ради њихове лакше разумљивости од стране корисника, раног откривања негативних појава и потенцијалних негативних трендова у појединим подручјима и благовременог предузимања мјера за обезбјеђење самоодрживог пословања свих појединачних дјелатности Предузећа а самим тим и Предузећа као цјелине.

7. Презентација финансијских извјештаја

7.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2020. године

Пословна актива и пасива су у билансу стања на дан 31. 12. 2020. године исказане у износу 16.323.149,00 КМ.

7.1.1. Стална средства

На дан 31. 12. 2020. године стална средства у главној књизи, исказана су по садашњој вриједности у износу од 2.931.962,00 КМ. Структура сталних средстава је приказана у сљедећој табели:

Врста сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
1	2	3	4 (2-3)
Нематеријална средства	907.754,00	409.045,00	498.709,00

Некретнине, постројења и опрема	3.723.446,00	1.290.193,00	2.433.253,00
Укупно:	4.631.200,00	1.699.238,00	2.931.962,00

Нематеријална средства

У финансијском исказу билансу стања на дан 31. 12. 2020. године исказана је бруто вриједност нематеријалних средстава у износу од 907.754,00 КМ, припадајућа исправка вриједности у износу од 409.045,00 КМ, те садашња вриједност нематеријалних средстава у износу од 498.709,00 КМ и односи се на улагања у туђа средства у износу од 48.364,58 КМ, те улагања у рачунарске програме и лиценце у износу од 450.344,25 КМ.

	Улагања у туђе грађевинске објекте	Остала нематеријална средства	Укупно
НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ			
Стање на дан 01.01.2020	96.629	783.538	880.167
Набавка/повећање	-	27.587	27.587
Стање на дан 31.12.2020.	96.629	811.125	907.754
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ			
Стање на дан 01.01.2020.	38.602	196.241	234.843
Амортизација	9.663	164.539	174.202
Стање на дан 31.12.2020.	48.265	360.780	409.045
Садашња вриједност на дан 1. 1. 2020. године	58.027	587.297	645.324
Садашња вриједност на дан 31. 12. 2020. године	48.364	450.345	498.709

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказани су по садашњој вриједности од 2.433.253,00 КМ, а односе се на следеће облике имовине: грађевински објекти у износу од 509.436,87 КМ, постројења и опрема у износу од 1.408.679,49 КМ, транспортна средства у износу од 477.383,90 КМ и стална средства у припреми 37.753,56 КМ.

Промјене на сталним средствима у периоду од 1. јануара 2020. до 31. децембра 2020. године, исказане су у следећој табели:

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Аванси и средства у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ				
Стање на дан 1. 1. 2020.	-	2.969.199	54.922	3.024.121
Набавка/повећање	-	4.765	720.376	725.141
Активирање	517.195	220.349	-737.544	-
Продаја и расходовања	-	-25.816	-	-25.816
Стање на дан 31. 12. 2020.	517.195	3.168.497	37.754	3.723.446
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ				
Стање на дан 1. 1. 2020.	-	806.212	-	806.212
Амортизација	7.758	493.459	-	501.217
Продаја у периоду и расходовање	-	-17.236	-	-17.236
Стање на дан 31. 12. 2020.	7.758	1.282.435	-	1.290.193

Садашња вриједност на дан 1. 1. 2020. године	-	2.162.987	54.922	2.217.909
Садашња вриједност на дан 31. 12. 2020. године	509.437	1.886.062	37.754	2.433.253

У току ревидиране године предузеће није окончао поступак набавке пратеће механизације неопходне за стављање раније набављених средстава у пуну функционалност што представља нерационално располагање имовином Предузећа. Предузеће је извршило набавку услуга за израду модела плана рада и одржавања механизације али исти није имплементиран у ревидираном периоду.

Потребно је приликом планирања и реализације набавке опреме за обављање дјелатности Предузећа синхронизовати активности у дијелу истовремене набавке заокружене технолошке цјелине, израде плана рада и одржавања исте, као и радног ангажовања руковалаца и набављене механизације ради обезбјеђења рационалности коришћења средстава Предузећа.

7.1.2. Текућа средства

Вриједност текућих средстава у главној књизи на дан 31. 12. 2020. године исказана је у нето износу од **13.391.187,00** КМ и структура истих дата је у сљедећој табели:

Р. бр.	Опис текућих средстава	Износ 2019. г.	Износ 2020. г.	%
	1	2	3	4
1	Залихе (2-3+4+5)	10.058,63	2.616,00	26,0
2	Ситан инвентар	232.807,64	298.667,00	128,3
3	Исправка вриједности ситног инвентара	232.807,64	298.667,00	128,3
4	Стална средства намијењена продаји	6.078,34	0,00	0,0
5	Дати аванси за залихе правним лицима	3.980,29	2.616,00	65,7
6	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (7+8+9+10+11)	14.492.188,50	13.366.703,00	92,2
7	Готовина и еквиваленти готовине	14.037.318,59	12.727.674,46	90,7
8	Купци у земљи	170.826,32	161.084,19	94,3
9	Потраживања из специфичних послова	5.179,12	3.954,16	76,3
10	Друга краткорочна потраживања	278.864,47	473.991,26	170,0
11	Потраживања за претплату ПДВ	7.277,65	6.586,26	90,5
12	Активна временска разграничења	30.767,02	15.281,10	49,7
13	УКУПНО ТЕКУЋА СРЕД. (1+6+11+12)	14.540.291,80	13.391.187,43	92,1

Ситан инвентар

У књиговодственим евиденцијама Предузећа на дан 31. 12. 2020. године, евидентирана је набавна вриједност ситног инвентара у употреби у износу од 298.667,00 КМ и припадајућа исправка набавне вриједности у истом износу.

Током 2020. године Предузеће је извршило набавку ситног алата и инвентара у износу од 71.154,78 КМ, од чега се на ауто-гуме односи 3.104,80 КМ.

Ревизијом је утврђено да је предузеће успоставило материјалну евиденцију о ситном инвентару по појединачним ставкама, без појединачног задужења по одговорним лицима и рокова трајања истих као предуслова за успоставу система одговорности у случају њиховог губитка, оштећења или отуђења.

Потребно је успоставити процедуре за појединачно или групно задужење предмета ситног инвентара и мјере и поступке у случају мањка и оштећења истих.

Дати аванси осталим правним лицима

Дати аванси правним лицима исказани су у износу од 2.616,00 КМ од чега се 1.669,39 КМ односи на авансе добављачима у земљи, док се 946,61 КМ односи на авансе плаћене добављачима из иностранства.

Готовина и еквиваленти готовине

У билансу стања Предузећа, на дан 31. 12. 2020. године, укупна новчана средства на жиро рачунима и благајни исказана су у износу од 12.727.674,46 КМ и то како слиједи:

Назив рачуна	САЛДО
Трансакциони рачун conto UNICREDIT BANK АД	1.596.288,38 КМ
Трансакциони рачун UNICREDIT BANK ДД	3.100.514,25 КМ
Трансакциони рачун conto НОВА БАНКА АД	3.401.798,72 КМ
Трансакциони рачун conto ZIRAAT БАНКА	0,00 КМ
Трансакциони рачун conto SBER BANK АД	4.624.495,78 КМ
Трансакциони рачун девизни (евро)	0,00 КМ
Благајна	245,62 КМ
Бизнис картице	4.331,71 КМ
УКУПНО	12.727.674,46 КМ

Купци у земљи

Потраживања од купаца на дан 31. 12. 2020. године, исказана су у нето износу од 161.084,19 КМ као резултат исказаног бруто износа од 238.273,35 КМ умањеног за исправку вриједности у износу од 77.189,16 КМ. Од износа исправке вриједности 70.560,70 КМ се односи на потраживања по основу неплаћених дневних карата која су оспорена одлуком Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је потраживања оспорена одлуком Апелационог суда по њеној коначности искњижити из активних аналитичких евиденција ради поузданије презентације степена наплативости текућих потраживања.

Потраживања од комисионара

Потраживања од комисионара исказана су у нето износу 3.954,16 КМ као резултат бруто износа 6.172,66 КМ умањеног за исправку вриједности у износу 2.218,50 КМ .

Друга краткорочна потраживања

Друга краткорочна потраживања на дан 31. 12. 2020. године исказана су у износу од 473.991,26 КМ и састоје се од:

- потраживања од фондова у износу од 13.679,96 КМ и
- потраживања за плаћене аконтације пореза на добит у износу од 460.311,30 КМ.

Потраживања за претплату ПДВ-а

Потраживања за претплату ПДВ-а исказана су у износу 6586,26 од чега се на потраживања по основу пореског кредита односи 4.429,59 КМ, док се 2.156,67 КМ односи на потраживања за ПДВ за које није стечено право одбитка у 2020. години.

Унапријед плаћени расходи

Унапријед плаћени расходи исказани су у износу од 15.281,10 КМ и односе се на унапријед уплаћене годишње трошкове осигурања које се односе на 2021. годину.

7.1.3. Капитал

На дан 31. 12. 2020. године на позицији капитала исказан је износ од **14.699.193,19 КМ**.

Структура истог дата је у сљедећој табели:

Р/б	О П И С	Износ у КМ	%
a	Државни капитал (Влада Брчко дистрикта БиХ)	45.050,00 КМ	0,3
b	Статутарне резерве	1.510.496,82 КМ	10,3
c	Нераспоређена добит ранијих година	15.060.109,35 КМ	102,5
d	Нераспоређена добит текућег периода	1.916.462,98 КМ	13,0
	УКУПНО	14.699.193,19 КМ	126,1

7.1.4. Краткорочне обавезе

На дан 31. 12. 2020. године, краткорочне обавезе исказане су у износу од **1.454.103,92 КМ**. Структура краткорочних обавеза дата је у сљедећој табели:

Р. / б.	Конто	Опис	Износ	%
1	430	Обавезе за примљене авансе	291,46	0,0
2	432	Обавезе према добављачима у земљи	1.449.084,87	99,7
3	433	Обавезе према ино добављачима	7,09	0,0
4	45	Обавезе за накнаде према физичким лицима	172,93	0,0
5	467	Обавезе за порез на накнаде физичким лицима	960,86	0,1
6	479	Обавезе за ПДВ	0,00	0,0
7	489	Обавезе за порезе и др.дажбине	3.586,71	0,2
		УКУПНО:	1.454.103,92	100,0

Обавезе према добављачима у земљи на дан 31. 12. 2020. године исказане су у износу 1.449.084,87 КМ, од чега се на редовне обавезе односи 1.215.736,26 КМ и обавезе по задржаним ретенцијама 233.348,61 КМ. Обавезе се највећим дјелом односе на добављаче за извршене услуге и радове на изградњи и одржавању путева и других објеката нискоградње.

У сљедећој табели дајемо преглед највећих повјерилаца:

	Добављач	Износ
1	ИГ Бања Лука	377.793,00 КМ
2	Сопрам доо	292.501,14 КМ
3	Бијељина пут доо	242.980,87 КМ
4	Комунално доо	91.763,10 КМ
5	Араповац путеви доо	61.683,18 КМ
6	Папилон доо	39.079,08 КМ
7	Timing доо Тузла	16.713,77 КМ
8	Телефонија Видаковић	16.681,53 КМ
	УКУПНО:	1.139.195,67 КМ

7.1.5. Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења на дан 31. 12. 2020. године исказана су у износу од 169.880,00 КМ и односе се на краткорочна резервисања по судским споровима.

7.1.6. Ванбилансна евиденција

Вриједност ванбилансне евиденције у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године исказана је у износу **60.039.414,85 КМ**, и односи се на:

- нето улагања у туђа основна средства (Забилазницу), у износу од 58.453.108,32 КМ;
- интеркаларне камате у износу од 1.586.306,46 КМ.

7.2. Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године

7.2.1. Приходи

У Билансу успјеха исказани су укупни приходи за 2020. годину у износу од **17.123.758,65 КМ**. Структура истих дата је у сљедећем прегледу:

Р./б.	Опис	Остварено 2019. г.	План 2020. г.	Остварено 2020. г.	Индекс %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	4/2	4/3
1	Приходи од продаје учинака паркиралишта	920.030	950.000	769.958,55	83,7	81,0
2	Оприходи од путних сагласности	20.639	40.000	51.600,20	250	129

3	Приходи од путарина – регистрације возила	2.811.365	3.000.000	2.908.648,03	103	97,0
4	Приходи од путарина 0,25/л горива	7.237.627	7.200.000	6.620.034,37	91,5	91,9
5	Приходи од путарина 0,15/л горива	6.700.000	7.100.000	6.421.913,41	95,8	90,4
6	Приходи од ваге за мјерење осовинског оптерећења	30.425	20.000	4.655,87	15,3	23,3
7	Приходи од пенала рефундација и камата	67.972	20.000	164.071,69	241	820
8	Приходи од укидања резервисања	70.224	174.880	174.880,00	249	100
9	Остали приходи	75.269	135.120	7.996,53	10,6	5,9
	У К У П Н О :	17.933.552	18.640.000	17.123.758,65	95,5	91,9

Укупни приходи остварени током 2020. године су у односу на 2019. годину **смањени** за 809.793,82 КМ или 4,5%, док су за 1.516.241,35 КМ или 8,1% мањи од планираних. **Најзначајније је смањење по основу путарина по основу продаје нафтних деривата у износу од 895.679,58 КМ** у односу на прошлу годину, те у износу од 1.258.052,22 КМ у односу на план за 2020. годину. Одступања су образложена смањењем промета нафтним дериватима на нивоу БиХ који представља основицу за обрачун. Смањење прихода од услуга паркинг-сервиса образложено је смањењем обима услуга изазвано пандемијом Ковид-19.

7.2.2. Расходи

У Билансу успјеха за 2020. годину су исказани укупни расходи у износу од **19.040.221,00 КМ** и већи су од остварених у 2019. години за 5.336.876,00 КМ или 38%, од чега се највећи дио односи на трошкове услуга на изради учинака (реконструкција и одржавање путева и инфраструктуре) 4.262.945,00 КМ.

Упоредни преглед остварених расхода дајемо у сљедећој табели:

Конто	Опис	Остварено 2019. г.	Остварено 2020.	Индекс 4/2
0	1	2	4	5
512	Трошкови материјала	108.430,44	110.915,00	102,3
513	Трошкови горива и енергије	60.763,00	69.241,61	114,0
515	Трошкови ситног инвентара	9.620,00	34.399,35	357,6
	Материјални трошкови	178.813	214.556	120,0
520,521	Трошкови плата и накнада	2.006.240,00	2.058.839,22	102,6
522	Остали лични расходи	57.498,09	73.925,82	128,6
524	Награде, отпремнине и помоћи	23.063,31	7.068,38	30,6
525	Трошкови службеног пута	28.600,52	6.329,55	22,1
529	Остали лични расходи (ПиПП)	174.500,83	211.524,27	121,2
	Трошкови плата, накнада и осталих примања	2.289.903	2.357.687	103,0
530	Трошкови услуга на изради учинака	4.022.015,78	8.284.961,04	206,0
532	Трошкови одржавања	30.411,14	107.579,86	353,8
533	Трошкови закупа	67.290,09	62.168,00	92,4
534, 535	Трошкови рекламе и пропаганде	77.818,75	53.281,46	68,5

536, 537	Трошкови истр. и развоја	45.637,55	214.249,76	469,5
539	Трошкови осталих услуга	29.044,90	28.050,00	96,6
	Трошкови производних услуга	4.272.218	8.750.290	204,8
540	Трошкови амортизације	570.399,00	675.628,26	118,4
548	Трошкови резервисања	174.880,00	169.880,00	97,1
550	Трошкови непроизводних услуга	147.555,04	233.207,35	158,0
551	Трошкови репрезентације	34.832,93	26.434,92	75,9
552	Трошкови премија осигурања	57.118,43	65.034,60	113,9
553	Трошкови платног промета	2.848,98	2.754,35	96,7
554	Трошкови чланарина	4.282,00	7.635,08	178,3
559	Остали нематеријални трошкови	98.006,62	106.408,02	108,6
559	Отплата за обилазницу	5.690.909,19	6.421.913,39	112,8
55-555	Нематеријални трошкови	6.035.553	6.863.388	113,7
555	Трошкови пореза (ОНШ)	3.587,00	3.586,71	100,0
	Пословни расходи	13.525.354	19.035.016	140,7
56	Финансијски расходи	150,00	0,00	0,0
57	Остали расходи	165.428,00	3.188,00	1,9
58 и 59	Расходи од умањења и ускл.	12.413,00	2.017,00	16,2
	УКУПНИ РАСХОДИ	13.703.345	19.040.221	138,9

Материјални трошкови

Материјални трошкови настали током 2020. године исказани су у износу од 214.556,00 КМ и састоје се од следећих трошкова: режијски материјал у износу од 110.915,00 КМ, гориво и енергија у износу од 69.241,61 КМ и отписани ситан инвентар и аутогуме у износу од 34.399,35 КМ.

Трошкови бруто плата и накнада

Трошкови бруто плата и накнада у 2020. години износили су 2.058.839,22 КМ и већи су у односу на 2019. годину за 2,6%, што је већим дијелом резултат повећања броја извршилаца а мањим дијелом корекцијама плата из децембра 2019. године. Наведени трошкови у 2020. години састоје се од: бруто плата у износу од 1.808.117,46 КМ, накнада за зимску службу 21.124,29 КМ, регреса у износу од 104.289,78 КМ и накнада за топли оброк у износу од 125.307,69 КМ. Ревизијом је утврђено да су накнаде за топли оброк за мјесеце октобар, новембар и децембар исказане у оквиру бруто плата.

У оквиру издатака за плате и накнаде садржан је износ од 154.609,69 КМ на име накнада за топли оброк запослених. Од наведеног износа накнаде за период октобар-децембар у износу од 29.302,00 КМ су исказане у оквиру плата док је остали износ исказан на накнадама за топли оброк. Исплата накнаде за топли оброк вршена је на основу Одлуке Управног одбора, број: 01-УО-0095/16 од 12. децембра 2016. године у износу 8,00 КМ прије опорезивања дневно.

С обзиром да су Законом о порезу на доходак до 4. јула 2020. године као неопорезиви износ допуштени расходи за топли оброк до висине 1,5% основног личног одбитка (4,50 КМ) за израђене дане, а од 4. јула 2020. године као неопорезива допуштена исплата до 1,4% основног личног одбитка (7,00 КМ), те да Предузеће највећи дио прихода остварује из путарина из цијене горива и приликом регистрације возила, сматрамо непримјереним исплате изнад допуштених неопорезивих износа. Ревизијом смо утврдили да су на износ изнад неопорезивог дијела обрачунати и плаћени припадајући порези и доприноси.

Потребно је издатке за топли оброк исказивати на припадајућем конту ради обезбјеђења поштовања рачуноводствених начела потпуности и упоредивости исказаних података.

Потребно је да се приликом утврђивања права на одређене накнаде и висине износа водити рачуна о пореско допустивим износима истих ради рационалног поступања са јавним средствима и обезбјеђења равноправности запослених у јавном и реалном сектору.

Остали лични расходи

Структуру осталих личних расхода, који су у 2020. години износили 298.848,02 КМ чине:

а) Бруто накнаде за Управни одбор	55.658,04 КМ;
б) Накнада комисији за технички пријем	18.267,78 КМ;
ц) Трошкови отпремнина, награда и помоћи	7.068,38 КМ;
д) Трошкови запослених на службеном путу	6.329,55 КМ;
е) Трошкови осталих личних расхода	211.524,27 КМ;
У К У П Н О :	298.848,02 КМ.

Накнаде за управни одбор реализоване у износу од 55.658,04 КМ обрачунаване су и исплаћиване у оквиру ограничења Закона о јавним предузећима и Закључка Скупштине Брчко дистрикта БиХ, с обзиром да основица утврђена у складу са Законом не прелази износ утврђен Закључком Скупштине. Предузеће је у току ревидиране године извршило усклађивање Правилника о платама и накнадама са измјенама Закона о јавним предузећима.

Остали лични расходи

Трошкови осталих личних издатака у ревидираном периоду су износили 211.524,27 КМ а односе се на закључене уговоре о обављању привремених и повремених пословима и уговоре о дјелу са четрдесет (40) лица Издаци за накнаде по основу уговора о дјелу и уговора о повременим и привременим пословима су у односу на 2019. годину повећани за 21% и нису у корелацији са пословним приходима који су мањи од остварених у претходној години што доводи у питање примјереност њиховог повећања.

Чланом 40 Закона о раду је прописано је да за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од деведесет (90) радних дана у календарској години и да не представљају послове за које се закључује уговор о раду, послодавац може закључити уговор о обављању привремених и повремених послова.

Ревизијом појединачних уговора о обављању привремених и повремених послова уочена је недосљедна примјена Закона о раду, с обзиром да је закључивање уговора вршено за обављање послова који су систематизовани у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији, те исти нису као привремени и повремени послови утврђени у закону, подзаконском акту, колективном уговору или правилнику о раду. Појединачни уговори са лицима ангажованим за обављање повремених и привремених послова су за исте послове закључивани до деведесет (90) дана. Увидом у уговоре са извршиоцима видљиво да је су одређени послови вршени током цијелог ревидираног периода са замјеном извршилаца у

роковима до деведесет (90) дана, тако да ти уговори представљају супститут за закључивање уговора о раду на одређено вријеме.

Због непостојања подзаконског акта који регулише врсту и обим повремених и привремених послова, врсту и степен квалификација за њихово обављање, као и процедуру избора извршилаца није обезбијеђена законска основа за њихово увођење као ни минимум транспарентности приликом избора ангажованих извршилаца.

Потребно је уговоре о дјелу и уговоре о привременим и повременим пословима закључивати само за обављање послова који испуњавају услове из Закона о раду, који нису систематизовани у Правилнику о унутрашњој организацији послова и радних задатака и предвиђени су посебним подзаконским актом.

Потребно је подзаконским актом дефинисати обављање привремених и повремених послова у дијелу врсте послова, планираног времена трајања, услова настанка потребе за истим, те критеријуме који ће обезбиједити неопходан ниво објективности и транспарентности у процедури избора појединачних извршилаца послова.

Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2020. години исказани у износу од 8.750.289,00 КМ чине:

Р.б.	Опис	2019. г	2020. г	Индекс 3/2
0	1	2	3	4
1	Трошкови услуга на изради учинака	4.022.015,78	8.284.961,04	206,0
2	Трошкови транспортних услуга	133,60	0,00	0,0
3	Трошкови услуга одржавања	30.277,54	107.579,86	355,3
4	Трошкови закупа	67.290,09	62.168,00	92,4
5	Трошкови сајмова	9.920,56	0,00	0,0
5	Трошкови рекламе и пропаганде	67.898,19	53.281,00	78,5
7	Трошкови развоја	45.637,55	214.249,76	469,5
8	Трошкови осталих услуга	29.044,90	28.050,00	96,6
	У К У П Н О:	4.272.218,21	8.750.289,66	204,8

Од укупног износа трошкова услуга на изради учинака највећи дио се односи на редовно одржавање путне инфраструктуре 4.921.917,29 КМ, те на трошкове радова на реконструкцији и инвестиционом одржавању путева 3.871.377,30 КМ. На одржавање паркиралишта односи се 88.172,00 КМ а на одржавање свјетлосне сигнализације 43.494,45 КМ.

Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2020. години, као пореско признат расход, исказани су у износу од 671.427,87 КМ. Од тога се на амортизацију нематеријалне имовине односи 174.201,84

КМ, амортизацију опреме 376.278,93 КМ и амортизацију транспортних средстава 120.947,10 КМ.

У оквиру амортизације исказан је износ од 4.200,39 КМ као пореско непризнат расход а односи се на амортизацију опреме која је стављена ван употребе пресудом Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ и штету на паркомату за који је покренут поступак накнаде путем осигуравајућег друштва.

Трошкови резервисања

Управни одбор је 16. фебруара 2021. године приликом разматрања годишњег пописа имовини и обавеза Предузећа, на предлог директора, донио Одлуку о обавези резервисања средстава, број: 01-УО-10/21 у износу од 169.880,00 КМ које се односи на покренуте судске спорове у периоду до једне године.

Спорови се односе на осам поступака накнаде штете и један радно правни спор у коме је предузеће у својству туженог у вриједности 50.000,00 КМ.

Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови, у ревидираној години су остварени у износу од 6.867.244,47 КМ и чине их сљедећи трошкови:

Р. б.	Опис	2019. г.	2020. г.	Индекс 3/2
0	1	2	3	4
1	Трошкови непроизводних услуга	147.555,04	233.207,36	158,0
2	Трошкови репрезентације	34.832,93	26.434,92	75,9
3	Трошкови премија осигурања	57.118,43	65.034,60	113,9
4	Трошкови плаћени дио кредита за обилазницу	5.788.915,81	6.421.913,39	110,9
5	Остали нематеријални трошкови	7.130,79	120.654,20	1.692,0
	Укупно нематеријални трошкови	6.035.553,00	6.867.244,47	113,8

У 2020. години на име обавеза по кредиту за заобилазницу плаћено је 6.421.913,39 КМ које се односе на:

- a) главница по кредиту 6.173.721,02 КМ;
- b) камата 248.192,37 КМ.

Финансирање пројекта се врши на основу зајма у износу од 28.500.000,00 евра, који је Европска банка за обнову и развој (ЕБРД) одобрила Босни и Херцеговини. Услови зајма су прописани Уговором о зајму, број: 42473 закљученим, 29. новембра 2011. године, између ЕБРД и Босне и Херцеговине, коју је заступало Министарство финансија и трезора БиХ.

Предузеће је, због завршеног пројекта обилазнице, у току 2020. године иницирало отказивање неповученог дијела кредита у износу од 1.629.807,46 КМ.

Остали расходи

Остали расходи изказани су у износу од 5.204,59 КМ. Од наведеног износа на исправку потраживања и накнада штете трећим лицима односи се 3187,67 КМ, умањење вриједности опреме 1.881,03 КМ и исправке незначајних грешака из ранијих година 135,89 КМ.

8. Јавне набавке

Предузеће је за 2020. годину је првобитно планирало спровођење осамдесет пет (85) поступака јавних набавки процијењене вриједности без ПДВ-а 6.042.885,94 КМ, од чега двадесет шест (26) за набавку робе, четрдесет три (43) за набавку услуга и шеснаест (16) за набавку радова.

Предузеће је у 2020. години вршило тринаест (13) измјена и допуна плана набавки тако да је планирало спровођење 102 поступака јавних набавки процијењене вриједности без ПДВ-а 8.042.611,72 КМ, од чега тридесет четири (34) за набавку робе, четрдесет шест (46) за набавку услуга и двадесет два (22) за набавку радова. Од спроведених поступака на отворене поступке односи се 6.001.995,30 или 87,08% вриједности набавки, конкурентске 504.983,21 КМ или 7,33% вриједности, на поступке по Анексу II дио В 195.120,94 КМ или 2,83% и директни поступак 190.448,80 КМ или 2,76%.

Од планираних седамнаест (17) отворених поступака четири (4) нису покренута док је реализовано тринаест (13) поступака са дјелимичним поништењем једног поступка у укупној вриједности 6.001.995,30 КМ.

Предузеће је планирало спровођење тридесет четири (34) конкурентска поступка од којих је двадесет (20) реализовано и два (2) дјелимично поништена у укупној вриједности 504.983,12 КМ, два (2) поступка су поништена, а десет (10) поступака није покренуто.

Предузеће је од планираних осам (8) реализовало седам (7) поступака набавке услуга примјеном Анекса II дио В у вриједности 195.120,94 КМ, док један поступак није покренут. Од реализованих поступака највећи износ од 153.122,61 КМ односи се на набавку адвокатских услуга у поступцима наплате неплаћене дневне карте за паркирање.

Предузеће је од планираних четрдесет четири (44) директних поступака јавне набавке реализовало четрдесет три (43) са вриједношћу 190.448,80 КМ, док један није покренут. Разлози поништења су највећим дијелом у значајнијем премашењу понуда у односу на планирана средства.

Увидом у извјештај о спроведеним набавкама утврдили смо да је дио конкурентских и директних поступака планиран и извршен за набавке робе, услуга и радова који би се због сродности (одржавање механизације и инфраструктурних објеката, потрошни и рекламни материјал, услуге осигурања,...) могли груписати, обезбјеђујући неопходну рационалност у спровођењу транспарентнијих поступака.

Потребно је приликом планирања поступака јавних набавки преферирати транспарентније поступке груписањем сродних предмета набавке, ради јачања транспарентности, праведности и конкурентности, а тиме и рационалности у трошењу јавних средстава.

9. Попис средстава

Одредбама члана 27 става 4 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" бројеви 22/16 и 50/18) прописано је да се извјештај о обављеном попису доставља надлежном лицу, у року од петнаест дана од истека пословне године.

Предузеће је на основу Правилника о попису формирало комисије: за попис сталне имовине, новчаних средстава и строге евиденције, попис банковних гаранција, попис ситног инвентара и материјала.

Централна пописна комисија, именована 7. децембра 2020. године Одлуком о именовању Централне комисије за попис имовине и обавеза на дан 31. 12. 2020. године, број: 01-6032/20, сачинила је Извјештај централне пописне комисије о извршеном попису средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2020. године.

Извјештај је сачињен и достављен директору Предузећа 8. јануара 2021. године, у складу са одредбама члана 27 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Комисија је предложила расхоровање ставки сталне имовине набавне вриједности 10.268,13 КМ (садашња вриједност 0,00 КМ) и ситног инвентара набавне вриједности 2.051,42 КМ због неупотребљивости и немогућности продаје истих.

10. Коментар

Предузећу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2020. годину, број: 01-02-03-13-325/21 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. Предузеће се актом број: 01-3635/21 од 10. августа 2021. године изјаснило да неће достављати примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те он постаје коначан.

Тим за ревизију:

Сафет Нишић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.