

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](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13-257/22  
Р: 08-03; 013-03/22

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА**  
на дан 31. 12. 2021. године  
Јавно предузеће „ПУТЕВИ БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ

Брчко, маја 2022. 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
<u>ПРЕПОРУКЕ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ:</u> .....	7
<u>ПРЕПОРУКЕ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА УСКЛАЂЕНОСТ:</u> .....	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> .....	21
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u> .....	21
<u>6.2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА</u> .....	22
<u>6.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВЈЕШТАВАЊЕ</u> .....	23
<u>7. ПРЕЗЕНТАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА</u> .....	23
<u>7.1. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2021. ГОДИНЕ</u> .....	23
<u>7.1.1. Стална средства</u> .....	23
<u>7.1.2. Текућа средства</u> .....	25
<u>7.1.3. Капитал</u> .....	27
<u>7.1.4. Краткорочне обавезе</u> .....	27
<u>7.1.5. Остала пасивна временска разграничења</u> .....	28
<u>7.1.6. Ванбилансна евиденција</u> .....	28
<u>7.2. БИЛАНС УСПЕХА ЗА ПЕРИОД 1. 1. – 31. 12. 2021. ГОДИНЕ</u> .....	28
<u>7.2.1. Приходи</u> .....	28
<u>7.2.2. Расходи</u> .....	29
<u>8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u> .....	34
<u>9. ПОПИС СРЕДСТАВА</u> .....	36
<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 (Биланса 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 2021. 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 с 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 спроведене 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 опште 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 основу 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 2021. 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:

- пописане карте за паркирање нису евидентирани у главној књизи ванбилансних евиденција, како је прописано одредбама члана 22 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

## **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

ЈП "Путеви Брчко" д. о. о. Брчко дистрикт БиХ

– 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

- **Издаци за привремене и повремене послове извршени су у износу од 113.319,51 КМ по основу закључених уговора са осамнаест (18) извршилаца. Значајан број уговора је закључен за обављање послова који су трајали дуже од деведесет (90) дана у једној календарској години, у оквиру редовних послова систематизованих Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста ЈП "Путеви Брчко". Лицима која су обављала привремене и повремене послове у Предузећу нису обезбијеђена права у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине, како је регулисано одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ (тачка 7.2.2 Извјештаја).**
- **Недостаци и слабости у процесу јавних набавки (тачка 8 Извјештаја).**

#### Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу активности, осим навода у претходном пасусу, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Предузећа за 2021. 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

Селма Шадић, дипл. ек.

---

## II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту 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 форми гаранције за озбиљност понуде и извршење уговора;
- Правилник 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 ЈП „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о интерним контролама и интерним поступцима у ЈП „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ;
- Одлука о повјеравању изградње и реконструкције јавних путева Јавном предузећу „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ од 3. јуна 2020. године;
- Одлука о повјеравању изградње кружних раскрсница на транзитним саобраћајницама у градском подручју града Брчко ЈП „Путеви Брчко“ Брчко дистрикт БиХ од 5. јула 2017. године и
- Одлука о Регистру запослених и Регистру именованих лица у органима јавне управе, институцијама, јавним предузећима, установама, заводима и фондовима Брчко дистрикта БиХ.

### III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Предузећа за 2021. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо сљедеће препоруке:

*Препоруке које се односе на финансијске извјештаје:*

- *Потребно је извршити евидентирање пописаних карата за паркирање у главној књизи ванбилансних евиденција Предузећа, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, ради обезбјеђења додатних информација и контроле пословних подухвата.*
- *Потребно је евидентирање резервисања вршити у складу с Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру, у дијелу књиговодственог евидентирања пословних догађаја.*
- *Потребно је резервисања вршити у складу са циљем МРС 37, у дијелу периода за који се врши резервисање средстава.*

*Препоруке које се односе на усклађеност:*

- *Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Предузећа.*
- *Потребно је, повраћај свих гаранција за озбиљност понуда и гаранција за уредно извршење уговора, вршити у складу са одредбама Правилника о форми гаранције за озбиљност понуде и извршење уговора, уколико не наступе случајеви који захтијевају реализацију гаранција.*
- *Потребно је, у сарадњи с Владом Брчко дистрикта БиХ, интензивирати активности на обезбјеђењу потребне документације за извођење радова у складу са Одлуком о повјеравању изградње и реконструкције јавних путева Јавном предузећу „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ и Одлуке о повјеравању изградње кружних раскрсница на транзитним саобраћајницама у градском подручју града Брчко ЈП “Путеви Брчко” Брчко дистрикт БиХ, с циљем окончања повјерених послова.*
- *Потребно је податке о свим именованим лицима достављати Пододјелењу за људске ресурсе Владе Брчко дистрикта БиХ у року од пет (5) дана од дана именовања, у складу са одредбама Одлуке о Регистру запослених и Регистру именованих лица у органима јавне управе, институцијама, јавним предузећима, установама, заводима и фондовима Брчко дистрикта БиХ.*

- *Потребно је ангажовање лица ради обављања привремених и повремених послова вршити у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу периода ангажовања лица и врсте послова.*
- *Потребно је лицима која обављају привремене и повремене послове у Предузећу обезбиједити права у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине, како је регулисано одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је испитати оправданост ангажовања лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, за обављање послова систематизованих Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста ЈП "Путеви Брчко" д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.*
- *Потребно је прецизније дефинисати поступак планирања јавних набавки чиме би се повећала ефикасност у спровођењу поступака јавне набавке и реализације уговора.*
- *Потребно је анализирати извршење годишњег плана јавних набавки и узроке измјена истог, ради прецизнијег и поузданијег планирања јавних набавки у будућем периоду.*
- *Потребно је да Предузеће у поступцима јавне набавке обезбиједи активну конкуренцију и најефикасније трошење јавних средстава у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, ради ефикасније реализације планираних набавки.*
- *Потребно је да Предузеће као уговорни орган, на својој интернет-страници, објављује основне елементе уговора за све поступке јавних набавки, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.*



1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2021. 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
	<b>АКТИВА</b>						
	<b>А. СТАЛНА ИМОВИНА И ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (002+008+015+020+021+030+033)</b>		<b>001</b>	<b>5.220.944</b>	<b>2.370.182</b>	<b>2.850.762</b>	<b>2.931.962</b>
<b>01</b>	<b>I. Нематеријална средства (003 до 007)</b>		<b>002</b>	<b>1.079.914</b>	<b>573.222</b>	<b>506.692</b>	<b>498.709</b>
010	1.	Капитализована улагања у развој	003				
013, 014	4.	Остала нематеријална средства	006	1.079.914	573.222	506.692	645.324
015 и 017	5.	Аванси и нематеријална улагања у припреми	007				
<b>02</b>	<b>II. Некретнине, постројења и опрема (009 до 013)</b>		<b>008</b>	<b>4.141.030</b>	<b>1.796.960</b>	<b>2.344.070</b>	<b>2.433.253</b>
020	1.	Земљишта	009				
021	2.	Грађевински објекти	010	517.195	23.274	493.921	509.437
022 до 024	3.	Постројења и опрема	011	3.592.245	1.773.686	1.818.559	1.886.062
025, 027	4.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	013	31.590		31.590	37.754
<b>03</b>	<b>III. Инвестиционе некретнине</b>		<b>014</b>				
<b>04</b>	<b>IV. Биолошка средства (016 до 019)</b>		<b>015</b>				
<b>05</b>	<b>V. Остала (специфична) стална материјална средства</b>		<b>020</b>				
<b>06</b>	<b>VI. Дугорочни финансијски пласмани (022 до 029)</b>		<b>021</b>				
064	1.	Дугорочни кредити дати у земљи	025				
064	2.	Дугорочни кредити дати у иностранству	026				
068	3.	Остали дугорочни финансијски пласмани	029				
<b>07</b>	<b>VII. Друга дугорочна потраживања (031+032)</b>		<b>030</b>				
<b>08</b>	<b>VIII. Дугорочна разграничења</b>		<b>033</b>				
<b>090</b>	<b>B) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>		<b>034</b>				
	<b>С) ТЕКУЋА СРЕДСТВА (036+043)</b>		<b>035</b>	<b>14.896.498</b>	<b>319.993</b>	<b>14.576.505</b>	<b>13.391.187</b>

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

<b>10 до 15</b>	<b>I. Залихе и средства намијењена продаји (037 до 042)</b>		<b>036</b>	<b>372.322</b>	<b>306.829</b>	<b>65.493</b>	<b>2.616</b>
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	037	368.940	306.829	62.111	
14	5.	Стална сред. намијењена продаји и обустављено пословање	041				
15	6.	Дати аванси	042	3.382		3.382	2.616
	II..	<b>Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (044+047+053+061+062)</b>	<b>043</b>	<b>14.524.176</b>	<b>13.164</b>	<b>14.511.012</b>	<b>13.388.571</b>
<b>20</b>	<b>1.</b>	<b>Готовински еквиваленти и готовина (045+046)</b>	<b>044</b>	<b>14.196.518</b>		<b>14.196.518</b>	<b>12.727.674</b>
20 без 207	a)	Готовина	045	14.196.518		14.196.518	12.727.674
207	b)	Готовински еквиваленти	046				
<b>21, 22, 23</b>	<b>2.</b>	<b>Краткорочна потраживања (048 до 052)</b>	<b>047</b>	<b>268.904</b>	<b>13.164</b>	<b>255.740</b>	<b>639.029</b>
211	б.	Купци у земљи	049	231.076	10.945	220.131	161.084
22	г.	Потраживања из специфичних послова	051	9.694	2.219	7.475	3.954
23	д.	Друга краткорочна потраживања	052	28.134		28.134	473.991
<b>24</b>	<b>3.</b>	<b>Краткорочни финансијски пласмани (054 до 060)</b>	<b>053</b>				
240	a)	Краткорочни кредити повезаним правним лицима	054				
241	б)	Краткорочни кредити дати у земљи	055				
248	e)	Остали краткорочни пласмани	060				
<b>27</b>	<b>4.</b>	<b>Потраживања за ПДВ</b>	<b>061</b>	<b>21.147</b>		<b>21.147</b>	<b>6.587</b>
<b>28 без 288</b>	<b>5.</b>	<b>Активна временска разграничења</b>	<b>062</b>	<b>37.607</b>		<b>37.607</b>	<b>15.281</b>
<b>288</b>	<b>D) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>		<b>063</b>				
<b>290</b>	<b>Е) ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>		<b>064</b>				
	<b>ПОСЛОВНА АКТИВА (001+ 034+035+063+064)</b>		<b>065</b>	<b>20.117.442</b>	<b>2.690.175</b>	<b>17.427.267</b>	<b>16.323.149</b>
<b>88</b>	<b>Ванбилансна актива</b>		<b>066</b>	<b>60.039.414</b>		<b>60.039.414</b>	<b>60.039.414</b>
	<b>Укупно актива (065+066)</b>		<b>067</b>	<b>80.156.856</b>	<b>2.690.175</b>	<b>77.466.681</b>	<b>76.362.563</b>

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА		АОП	ИЗНОС текуће године	ИЗНОС претходне године
1	2		3	4	5
	<b>ПАСИВА</b>				
	<b>А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)</b>		<b>101</b>	<b>16.667.941</b>	<b>14.699.166</b>
<b>30</b>	<b>I. Основни капитал (103 до 108)</b>		<b>102</b>	<b>45.050</b>	<b>45.050</b>
305	5	Државни капитал	107	45.050	45.050
309	6	Остали основни капитал	108		
<b>31</b>	<b>II. Уписани неуплаћени капитал</b>		<b>109</b>		
<b>320</b>	<b>III. Емисиона премија</b>		<b>110</b>		
	<b>IV. Резерве (112+113)</b>		<b>111</b>		<b>1.510.470</b>
321	1	Законске резерве	112		
322	2	Статутарне резерве	113		1.510.470
<b>дио 33</b>	<b>V. Ревалоризационе резерве</b>		<b>114</b>		
<b>дио 33</b>	<b>VI. Нереализовани добици</b>		<b>115</b>		
<b>дио 33</b>	<b>VII. Нереализовани губици</b>		<b>116</b>		
<b>34</b>	<b>VIII. Нераспоређена добит (118 до 121)</b>		<b>117</b>	<b>16.622.891</b>	<b>15.060.109</b>
340	1	Нераспоређена добит ранијих година	118	14.654.116	15.060.109
341	2	Нераспоређена добит извјештајне године	119	1.968.775	
<b>35</b>	<b>IX. Губитак до висине капитала (123 до 126)</b>		<b>122</b>		<b>1.916.463</b>
350	1	Губитак ранијих година	123		
351	2	Губитак извјештајне године	124		1.916.463
<b>360</b>	<b>X. Откупљене властите дионице и удјели</b>		<b>127</b>		
<b>дио 40</b>	<b>B) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)</b>		<b>128</b>		
<b>дио 40</b>	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		
		<b>С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (132 до 138)</b>	<b>131</b>		
410	1	Обавезе које се могу конвертовати у капитал	132		
415, 416	5	Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	136		
<b>408</b>		<b>Д) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>139</b>		
		<b>Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)</b>	<b>140</b>	<b>574.326</b>	<b>1.454.103</b>
<b>42</b>		<b>I. Краткорочне финансијске обавезе (142 до 148)</b>	<b>141</b>		
422	1	Краткорочни кредити узети у земљи	144		
424, 425	3	Краткорочне и дио дугорочних обавеза	146		
429	4	Остале краткорочне финансијске обавезе	148		
<b>43</b>		<b>II. Обавезе из пословања (150 до 154)</b>	<b>149</b>	<b>554.911</b>	<b>1.449.383</b>
430	1	Примљени аванси, депозити и кауције	150	602	291
431	2	Добављачи – повезана правна лица	151		
432	3	Добављачи у земљи	152	554.309	1.449.085
433	4	Добављачи у иностранству	153		7
439	5	Остале обавезе из пословања	154		
<b>44</b>		<b>III. Обавезе из специфичних послова</b>	<b>155</b>		
<b>45</b>		<b>IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (157 до 159)</b>	<b>156</b>	<b>489</b>	<b>172</b>
<b>46</b>		<b>V. Друге обавезе</b>	<b>160</b>		<b>961</b>
<b>47</b>		<b>VI. Обавезе за ПДВ</b>	<b>161</b>		
<b>48 осим 481</b>		<b>VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине</b>	<b>162</b>	<b>3.670</b>	<b>3.587</b>
<b>481</b>		<b>VIII. Обавезе за порез на добит</b>	<b>163</b>	<b>15.256</b>	
<b>49 осим 495</b>		<b>Е) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	<b>164</b>	<b>185.000</b>	<b>169.880</b>
<b>49 осим 495</b>		<b>Г) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>165</b>		
		<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)</b>	<b>166</b>	<b>17.427.267</b>	<b>16.323.149</b>
<b>890 до 898</b>		<b>Ванбилансна пасива</b>	<b>167</b>	<b>60.039.414</b>	<b>60.039.414</b>
		<b>Укупна пасива (166+167)</b>	<b>168</b>	<b>77.466.681</b>	<b>76.362.563</b>

## Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	<b>А) ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
	<b>I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213)</b>	<b>201</b>	<b>18.127.280</b>	<b>16.912.957</b>
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	988.477	821.559
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	988.477	821.559
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	17.138.803	16.091.398
	<b>II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)</b>	<b>214</b>	<b>16.336.794</b>	<b>19.035.016</b>
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	215		
510 до 519	2. Материјални трошкови	216	216.559	214.557
52	3. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (218+219)	217	2.524.321	2.357.688
520 и 521	а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	218	2.350.553	2.058.840
522 до 529	б) Остали лични расходи	219	173.768	298.848
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	220	5.981.989	8.750.289
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (222+223)	221	856.545	845.508
540 до 542	а) Амортизација	222	671.545	675.628
543 до 549	б) Трошкови резервисања	223	185.000	169.880
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	224	6.753.222	6.863.388
555	7. Трошкови пореза	225	3.670	3.586
556	8. Трошкови доприноса	226	488	
повећ. 11 и 12 или 595	9. Повећање вриједности залиха учинака	227		
смањ. 11 и 12 или 596	10. Смањење вриједности залиха учинака	228		
	<b>В. Пословни добитак (201-214)</b>	<b>229</b>	<b>1.790.486</b>	
	<b>С. Пословни губитак (214-201)</b>	<b>230</b>		<b>2.122.059</b>
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
<b>66</b>	<b>I. Финансијски приходи (232 до 237)</b>	<b>231</b>	<b>2.323</b>	<b>30.661</b>
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233	993	452
662	3. Позитивне курсне разлике	234		
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		
669	6. Остали финансијски приходи	237	1.330	30.209
56	<b>II. Финансијски расходи (239 до 243)</b>	<b>238</b>	<b>55</b>	
561	2. Расходи камата	240	55	
562	3. Негативне курсне разлике	241		
564	5. Остали финансијски расходи	243		
	<b>Е. Добит редовне активности (229+231-238)</b>	<b>244</b>	<b>1.792.754</b>	
	<b>Ф. Губитак редовне активности (230+238-231)</b>	<b>245</b>		<b>2.091.398</b>

	<b>G. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
<b>67</b>	<b>I. Остали приходи (247 до 256)</b>	<b>246</b>	<b>212.991</b>	<b>176.017</b>
670	1. Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247		
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		
679	9. Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	212.991	176.017
<b>57</b>	<b>II. Остали расходи (258 до 267)</b>	<b>257</b>	<b>19.162</b>	<b>3.188</b>
570	1. Губици од продаје и расходања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258		
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	11.563	202
579	9. Расходи по основу расходања залиха материјала и робе и остали расходи	267	7.599	2.986
	<b>X. Добит по основу осталих прихода и расхода (246-257)</b>	<b>268</b>	<b>193.829</b>	<b>172.829</b>
	<b>I. Губитак по основу осталих прихода и расхода (257-246)</b>	<b>269</b>		
	<b>I. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)</b>			
<b>68</b>	<b>J. Приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине</b>			
<b>68</b>	<b>I. Приходи од усклађивања вриједности имовине (271 до 279)</b>	<b>270</b>		
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		
<b>58</b>	<b>II. Расходи од усклађивања вриједности имовине (281 до 288)</b>	<b>280</b>		<b>1.881</b>
580	1. Умањење вриједности нематеријалних улагања	281		
581	2. Умањење вриједности некретнина, постројења и опреме	282		1.881
585	6. Умањење вриједности залиха	286		
	<b>К. Добитак по основу усклађивања вриједности имовине (270-280)</b>	<b>289</b>		
	<b>Л. Губитак по основу усклађивања вриједности имовине (280-270)</b>	<b>290</b>		<b>1881</b>
690 и 691	Љ. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	291	7.683	4.123
590 и 591	М. Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	292	8.235	136
	<b>Н. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+289+291-292)	293	1.986.031	
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291)	294		1.916.463
	<b>Нј. ТЕКУЋИ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ</b>			
721	1. Порески расходи периода	295	17.256	
дио 722	2. Одложени порески расходи периода	296		
дио 723	3. Одложени порески приходи периода	297		
	<b>О. НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>			
	1. Нето добитак текуће године (293+294-295-296+297)	298	1.968.775	
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299		1.916.463
723	<b>Р. МЕЋУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА</b>	<b>300</b>		
	<b>Р. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПЕРИОДА</b>			
	<b>Ѓ. ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ</b>	<b>314</b>		
	<b>Ѕ. ПОРЕЗ НА ДОБИТ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ ИЛИ ГУБИТКЕ</b>	<b>315</b>		
	<b>Ѕ. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА ИЛИ ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (314+315)</b>	<b>316</b>		
	<b>Т. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ</b>			
	<b>И. Укупан нето добитак у обрачунском периоду</b>	<b>317</b>	<b>1.968.775</b>	
	<b>И. Укупан нето губитак у обрачунском период (299-298±316)</b>	<b>318</b>		<b>1.916.463</b>
	<b>Нето добит/губитак који припада већинским власницима</b>	<b>319</b>	<b>1.968.775</b>	<b>(1.916.463)</b>
	Просјечан број запослених по основу часова рада	323	87	77
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	324	87	77

Извјештај о токовима готовине у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2021.

Табела број 3

Р. бр.	ОПИС	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	4	5	6
<b>A.</b>	<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I.</b>	<b>Приливи готовине из пословне активности (302 до 404)</b>	<b>301</b>	<b>18.704.820</b>	<b>17.107.512</b>
1.	Приливи од купаца и примљени аванси	302	1.089.703	965.493
2.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303		
3.	Остали приливи од пословне активности	304	17.615.117	16.142.019
<b>II.</b>	<b>Одлив готовине из пословних активности (306 до 310)</b>	<b>305</b>	<b>10.485.805</b>	<b>11.995.244</b>
1.	Одлив из основа исплате добављачима и дати аванси	306	7.770.272	9.219.905
2.	Одлив из основа плата, накнада плата и других примања запослених	307	2.390.935	2.252.988
3.	Одлив по основу плаћених камата	308		
4.	Одлив по основу пореза и других дажбина	309	108.953	392.152
5.	Остали одливи из пословних активности	310	215.645	130.199
<b>III.</b>	<b>Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)</b>	<b>311</b>	<b>8.219.015</b>	<b>5.112.268</b>
<b>IV.</b>	<b>Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)</b>	<b>312</b>		
<b>B.</b>	<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ИНВЕСТИЦИОНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I.</b>	<b>Прилив готовине из инвестиционих активности (314 до 319)</b>	<b>313</b>		
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		
4.	Прилив по основу камата	317		
5.	Прилив по основу дивиденди и учешћа у добити	318		
6.	Прилив по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	319		
<b>II.</b>	<b>Одлив готовине из инвестиционих активности (321 до 324)</b>	<b>320</b>	<b>386.451</b>	
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	386.451	
4.	Одлив по основу осталих дугорочних финан. пласмана	324		
<b>III.</b>	<b>Нето приливи готовине из инвестиционих активности (313-320)</b>	<b>325</b>		
<b>IV.</b>	<b>Нето одливи готовине из инвестиционих активности (320-313)</b>	<b>326</b>	<b>386.451</b>	



<b>С.</b>	<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I.</b>	<b>Прилив готовине из финансијских активности (328 до 331)</b>	<b>327</b>		
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		
<b>II.</b>	<b>Одливи готовине из финансијских активности (333 до 338)</b>	<b>332</b>	<b>6.363.720</b>	<b>6.421.913</b>
1.	Одлив по основу откупа властитих дионица и удјела	333		
2.	Одлив по основу дугорочних кредита	334	6.363.720	6.421.913
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		
<b>III.</b>	<b>Нето прилив готовине из финансијских активности (327-332)</b>	<b>339</b>		
<b>IV.</b>	<b>Нето одлив готовине из финансијских активности (332-327)</b>	<b>340</b>	<b>6.363.720</b>	<b>6.421.913</b>
<b>D.</b>	<b>УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)</b>	<b>341</b>	<b>18.704.820</b>	<b>17.107.512</b>
<b>E.</b>	<b>УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)</b>	<b>342</b>	<b>17.235.976</b>	<b>18.417.157</b>
<b>F.</b>	<b>НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (341-342)</b>	<b>343</b>	<b>1.468.844</b>	
<b>G.</b>	<b>НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (342-341)</b>	<b>344</b>		<b>1.309.645</b>
<b>H.</b>	<b>Готовина на почетку извјештајног периода</b>	<b>345</b>	<b>12.727.674</b>	<b>14.037.319</b>
<b>I.</b>	<b>Позитивне курсне разлике из основа прерачуна готовине</b>	<b>346</b>		
<b>J.</b>	<b>Негативне курсне разлике из основа прерачуна готовине</b>	<b>347</b>		
<b>K.</b>	<b>Готовина на крају извјештајног периода (345+343-344+346-347)</b>	<b>348</b>	<b>14.196.518</b>	<b>12.727.674</b>

Извјештај о промјенама у капиталу за период који завршава на дан 31. 12. 2021. 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 распол. за продају	Остале резерве (законске и статут. ресерве)	Акумулисана нерасп. добит /непокривени губитак			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	
1.	Стање на дан 31. 12. 2019. године	901	45.050			1.122.969	15.447.610	16.615.629		16.615.629
2.	Ефекти промјена у рачуново. политикама	902								
3.	Ефекти исправка грешака	903								
4.	Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2020. год.	904	45.050			1.122.969	15.447.610	166.15.629		16.615.629
5.	Ефекти ревалор. матер. и нем. средстава	905								
8.	Нето добит/губитак периода исказана у биланци успјеха	907								
9.	Нето добитак/губитак периода признати директно у капитал	908					(1.916.463)	(1.916.463)		(1.916.463)
10.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.	909				387.501	(387.501)			
11.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.	910								
12.	Стање на дан 31. 12. 2020. год.	912	45.050			1.510.470	13.143.646	14.699.166		14.699.166
13.	Ефекти промјена у рачунов. политикама	913								
14.	Ефекти исправка грешака	914								
15.	Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2021. године	915	45.050			1.510.470	13.143.646	14.699.166		14.699.166
19.	Нето добици/губици периода који су исказ. у бил. успј.	919					1.968.775	1.968.775		1.968.775
20.	Нето добит/губитак периода признати директно у капиталу	920				(1.510.470)	1.510.470			
23.	Стање на дан 31. 12. 2021. године	923	45.050				16.622.891	16.667.941		16.667.941

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈП „ПУТЕВИ БРЧКО“ Д. О. О. Брчко дистрикт БиХ за 2021. годину

### 2. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Предузећа обављена је 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 паркиралиштима 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 22/18 – пречишћени текст и број 05/20) 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, 01-02-223/17 од 13. септембра 2017. године и 01-02-929/20 од 18. јуна 2020. године.

Предузеће је, на основу Закона о регистрацији пословних субјеката Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број: 11/05), регистровано код Основног суда Брчко дистрикта БиХ 15. новембра 2012. године под бројем: 096-0-Reg-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 изградњу, реконструкције и капиталне пројекте;
- Сектор за одржавање путева, путних објеката и сигнализације;
- Сектор за паркиралишта, издавање дозвола и сагласности;
- Сектор за рачуноводство и финансије 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. 2021. године био је осамдесет шест (86).

#### 4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** су финансијски извјештаји Предузећа за 2021. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

**Циљ ревизије** је да се на основу спроведене 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 испитали смо 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 2021. годину извршили смо провјеру имплементације препорука извјештаја о ревизији за 2020. годину у складу са Акционим планом ЈП „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ за реализацију препорука о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2020. године Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, број: 01-3690/21 од 18. августа 2021. године.

Анализирајући имплементацију датих препорука утврдили смо следеће:

##### **Реализоване препоруке**

Предузеће је исказивало издатке за топли оброк на припадајућем конту.

Предузеће је искњижило из активних аналитичких евиденција потраживања оспорена одлуком Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ.

Предузеће је синхронизовало активности у дијелу истовремене набавке заокружене технолошке цјелине, израде плана рада и одржавања исте, као и радног ангажовања руковалаца и набављене механизације приликом планирања и реализације набавке опреме.

Предузеће је приликом планирања поступака јавних набавки преферисало транспарентније груписање сродних предмета набавки.

#### ***Дјелимично реализоване препоруке:***

Предузеће је дјелимично успоставило периодично ажурирање, планирање и извршавање тестирања функционисања постојећег система интерних контрола.

Предузеће је дјелимично успоставило процедуре за појединачно или групно задужење предмета ситног инвентара и мјера и поступака у случају мањка и оштећења.

Предузеће је доношењем подзаконског акта дјелимично извршило дефинисање привремених и повремених послова утврдило 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.

Предузеће је дјелимично утврдило објективизоване критеријуме за распоред општих и индиректних трошкова по дјелатностима.

#### ***Нереализоване препоруке***

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

Предузеће није обезбиједило корелацију приликом планирања и извјештавања планираних и остварених прихода и расхода са званичним оквиром финансијског извјештавања, те сучељавања по дјелатностима.

Предузеће није водило рачуна о пореско допустивим износима приликом утврђивања права на одређене накнаде и висине износа.

Предузеће није вршило вредновање послова 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.

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.

## 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 вршен повраћај свих гаранција за озбиљност понуда и гаранција за уредно извршење уговора.
- Нису интензивирани активности на обезбјеђењу потребне документације за извођење радова, с циљем окончања повјерених послова.
- Пописане карте за паркирање нису евидентирани у главној књизи ванбилансних евиденција.
- Нису објављени подаци за пет (5) именованих чланова Управног одбора, односно Пододјељењу за људске ресурсе Владе Брчко дистрикта БиХ нису достављени подаци у прописаном року.
- Закључивани су уговори о вршењу привремених и повремених послова, у трајању дужем од деведесет (90) дана у једној календарској години, за послове систематизоване Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста ЈП "Путеви Брчко".
- Лица која су обављала привремене и повремене послове нису била пријављена као осигуранци фондова пензијског и инвалидског осигурања, те им нису уплаћивани припадајући доприноси.
- Књиговодствено евидентирање резервисања за раније покренуте спорове (по тужбеним захтјевима) није извршено на рачунима групе 40 (Дугорочна резервисања и одложене пореске обавезе), нити је дефинисан период за који се врши резервисање средстава, односно рок за укидање истог.
- Није прецизно дефинисан поступак планирања јавних набавки у дијелу овлашћења и одговорности организационих јединица, односно лица која учествују у поступку планирања.
- У поступцима јавних набавки није обезбијеђена активна конкуренција и најефикасније трошење средстава.
- Нису објављивани основни елементи уговора за све поступке јавних набавки.

***Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Предузећа.***

## 6.2. Усклађеност са законским прописима

Одредбама чланова 5 и 7 Правилника о форми гаранције за озбиљност понуде и извршење уговора прописано је да Предузеће врши повраћај гаранције за озбиљност понуде и гаранције за уредно извршење уговора, уколико не наступе случајеви који захтијевају реализацију гаранција.

У Извјештају Централне пописне комисије о извршеном попису средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2021. године пописано је укупно четрдесет шест (46) гаранција од којих се двадесет двије (22) односе на гаранције за добро извршење посла, девет (9) гаранција за ослобађање задржаног износа и петнаест (15) гаранција за озбиљност понуде.

У претходном периоду Предузеће није практиковало да враћа гаранције, послје истека периода важења (када по аутоматизму престају важити), уколико клијент не захтијева враћање исте, што није у складу са одредбама чланова 5 и 7 Правилника о форми гаранције за озбиљност понуде и извршење уговора.

***Потребно је, повраћај свих гаранција за озбиљност понуда и гаранција за уредно извршење уговора, вршити у складу са одредбама Правилника о форми гаранције за озбиљност понуде и извршење уговора, уколико не наступе случајеви који захтијевају реализацију гаранција.***

## 6.3. Планирање и извјештавање

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 3. јуна 2020. године донијела Одлуку о повјеравању изградње и реконструкције јавних путева Јавном предузећу „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Одлуком је Предузећу повјерено четрнаест (14) послова изградње и реконструкције тротоара, оборинских канализација, путева и раскрсница, који ће бити финансирани из средстава Предузећа. Влада Брчко дистрикта БиХ је задужена да Предузећу обезбиједи сву потребну документацију за извођење повјерених послова.

Ревизијом смо утврдили да је једанаест (11) послова окончано, док три (3) повјерена посла нису окончана усљед необезбјеђења све потребне документације за извођење радова.

Такође скупштинском Одлуком о повјеравању изградње кружних раскрсница на транзитним саобраћајницама у градском подручју града Брчко ЈП „Путеви Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, од 5. јула 2017. године, Предузећу је повјерена изградња седам кружних раскрсница од којих је завршена једна, док код осталих шест Влада Брчко дистрикта БиХ није обезбиједила потребну документацију за изградњу истих.

***Потребно је, у сарадњи с Владом Брчко дистрикта БиХ, интензивирати активности на обезбјеђењу потребне документације за извођење радова у складу са Одлуком о повјеравању изградње и реконструкције јавних путева Јавном предузећу „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ и Одлуке о повјеравању изградње кружних раскрсница на транзитним саобраћајницама у градском подручју града Брчко ЈП „Путеви Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, с циљем окончања повјерених послова.***

## 7. Презентација финансијских извјештаја

### 7.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2021. године

Пословна актива и пасива су у билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказане у износу од 17.427.267,11 КМ.

#### 7.1.1. Стална средства

На дан 31. 12. 2021. године стална средства у главној књизи, исказана су по садашњој вриједности у износу од 2.850.761,79 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	1.079.914,02	573.223,02	506.691,00
Некретнине, постројења и опрема	4.141.030,71	1.796.959,92	2.344.070,79
<b>Укупно:</b>	<b>5.220.944,73</b>	<b>2.370.182,94</b>	<b>2.850.761,79</b>

#### Нематеријална средства

У финансијском исказу билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказана је бруто вриједност нематеријалних средстава у износу од 1.079.914,02 КМ, припадајућа исправка вриједности у износу од 573.223,02 КМ, те садашња вриједност нематеријалних средстава у износу од 506.691,00 КМ и односи се на улагања у туђа средства у износу од 209.427,16 КМ, те улагања у рачунарске програме и лиценце у износу од 297.263,84 КМ.

Ред. број	Улагања у туђе грађевинске објекте	Улагања у туђе грађевинске објекте	Остала нематеријална средства	Укупно
<b>НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ</b>				
1	Стање на дан 1. 1. 2021.	96.629,82	811.123,97	907.753,79
2	Набавка/повећање	172.160,23		172.160,23
3	<b>Стање на дан 31. 12. 2021. (1+2)</b>	<b>268.790,05</b>	<b>811.123,97</b>	<b>1.079.914,02</b>
<b>ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ</b>				
4	Стање на дан 1. 1. 2021.	48.265,24	360.779,72	409.044,96
5	Амортизација	11.097,65	153.080,41	164.178,06
6	<b>Стање на дан 31. 12. 2021. (4+5)</b>	<b>59.362,89</b>	<b>513.860,13</b>	<b>573.223,02</b>
7	Садашња вриједност на дан 1. 1. 2021. (1-4)	48.364,58	450.344,25	498.708,83
8	<b>Садашња вриједност на дан 31. 12. 2021. (3-6)</b>	<b>209.427,16</b>	<b>297.263,84</b>	<b>506.691,00</b>



**Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема исказани су по садашњој вриједности од 4.141.030,71 КМ, а односе се на следеће облике имовине: грађевински објекти у износу од 493.921,03 КМ, постројења и опрема у износу од 1.241.862,61 КМ, транспортна средства у износу од 576.697,15 КМ и стална средства у припреми 31.590,00 КМ.

Промјене на сталним средствима у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године, исказане су у следећој табели:

Ред. број		Грађевински објекти	Постројења и опрема	Аванси и средства у припреми	Укупно
<b>НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ</b>					
1	<b>Стање на дан 1. 1. 2021.</b>	<b>517.194,79</b>	<b>3.168.498,63</b>	<b>37.753,56</b>	<b>3.723.446,98</b>
2	Набавка/повећање		424.947,29	418.183,73	843.131,02
3	Продаја и расходовања		600,00	424.347,29	424.947,29
4	<b>Стање на дан 31. 12. 2021. (1+2-3)</b>	<b>517.194,79</b>	<b>3.592.845,92</b>	<b>31.590,00</b>	<b>4.141.630,71</b>
<b>ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ</b>					
5	<b>Стање на дан 1. 1. 2021.</b>	<b>7.757,92</b>	<b>1.282.435,24</b>		<b>1.290.193,16</b>
6	Амортизација	15.515,84	424.347,29		507.966,76
7	Продаја у периоду и расходовање		600,00		600,00
8	<b>Стање на дан 31. 12. 2021 (5+6-7)</b>	<b>23.273,76</b>	<b>1.774.286,16</b>		<b>1.797.559,92</b>
9	<b>Садашња вриједност на дан 1. 1. 2021. године (1-5)</b>	<b>509.436,87</b>	<b>1.886.063,39</b>	<b>37.753,56</b>	<b>2.433.253,82</b>
10	<b>Садашња вриједност на дан 31. 12. 2021. године (4-8)</b>	<b>493.921,03</b>	<b>1.818.559,76</b>	<b>31.590,00</b>	<b>2.344.070,79</b>

До повећања постројења и опреме дошло је због набавке камиона кипера троосовинца у износу од 243.360,00 КМ, прикључног возила лабудике у износу од 73.125,00 КМ, рачунара и рачунарске опреме у износу од 32.029,18 КМ и остале опреме (аутоматска наплатна станица, ситне машине за потребе одржавања, у износу од 76.433,11 КМ). На основу предлога Централне пописне комисије извршен је отпис рачунара набавне и исправљене вриједности у износу од 600,00 КМ.

**7.1.2. Текућа средства**

Вриједност текућих средстава у главној књизи на дан 31. 12. 2021. године исказана је у нето износу од **14.576.505,32** КМ и структура истих дата је у следећој табели:

Р. бр.	Опис текућих средстава	Износ 2020. г.	Износ 2021. г.	%
	1	2	3	4
1	<b>Залихе (2-3+4+5)</b>	<b>2.616,00</b>	<b>65.492,46</b>	<b>2.503,53</b>
2	Ситан инвентар	298.667,58	287.775,49	96,35
3	Исправка вриједности ситног инвентара	298.667,58	287.775,49	96,35
4	Сировине и материјал	0,00	62.110,31	
5	Дати аванси за залихе правним лицима	2.616,00	3.382,15	129,29
6	<b>Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (7+8+9+10)</b>	<b>13.366.704,07</b>	<b>14.452.259,17</b>	<b>108,12</b>

7	Готовина и еквиваленти готовине	12.727.674,46	14.196.518,75	111,54
8	Купци у земљи	161.084,19	220.129,71	136,66
9	Потраживања из специфичних послова	3.954,16	7.475,46	189,05
10	Друга краткорочна потраживања	473.991,26	28.135,25	5,94
11	<b>Потраживања за претплату ПДВ</b>	<b>6.586,26</b>	<b>21.146,80</b>	<b>321,07</b>
12	<b>Активна временска разграничења</b>	<b>15.281,10</b>	<b>37.606,89</b>	<b>246,10</b>
13	<b>УКУПНО ТЕКУЋА СРЕД. (1+6+11+12)</b>	<b>13.391.187,43</b>	<b>14.576.505,32</b>	<b>108,85</b>

### Ситан инвентар

У књиговодственим евиденцијама Предузећа на дан 31. 12. 2021. године, евидентирана је набавна вриједност ситног инвентара у употреби у износу од 287.775,49 КМ и припадајућа исправка набавне вриједности у истом износу.

Током 2021. године Предузеће је извршило набавку ситног алата и инвентара у износу од 56.654,28 КМ, од чега се на ХТЗ опрему односи 23.163,66 КМ, ситан инвентар 20.127,05 КМ и ауто-гуме 13.363,57 КМ. Централна пописна комисија је отписала ХТЗ опрему набавне и исправљене вриједности од 48.026,76 КМ и ситан инвентар набавне и исправљене вриједности од 429,24 КМ.

### Сировине и материјал

Залихе сировина и материјала састоје се из залиха: етил-алкохола у износу од 2.220,00 КМ, каменог агрегата у износу од 51.232,31 КМ и соли за посипање у износу од 8.658,00 КМ.

### Дати аванси осталим правним лицима

Дати аванси правним лицима исказани су у износу од 3.382,15 КМ од чега се 2.435,54 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. 2021. године, укупна новчана средства на жиро и девизним рачунима и благајни исказана су у износу од 14.196.518,75 КМ и то како слиједи:

Назив рачуна	САЛДО
Трансакциони рачун конто UNICREDIT BANK АД	1.886.766,54 КМ
Трансакциони рачун UNICREDIT BANK ДД (физичка лица)	2.851.588,94 КМ
Трансакциони рачун конто НОВА БАНКА АД	4.870.592,87 КМ
Трансакциони рачун конто СБЕР БАНК АД	4.584.399,47 КМ
Трансакциони рачун девизни (ЕВР)	1.628,24 КМ

Благајна	112,29 КМ
Бизнис картице	1.430,40 КМ
<b>УКУПНО</b>	<b>14.196.518,75 КМ</b>

### Купци у земљи

Потраживања од купаца на дан 31. 12. 2021. године, исказана су у нето износу од 220.129,71 КМ као резултат исказаног бруто износа од 231.075,61 КМ, умањеног за исправку вриједности у износу од 10.945,90 КМ.

Предузеће је у 2021. години извршило отпис потраживања од купаца у износу од 11.563,18 КМ, односно за исти износ је обрачунало трошкове. Такође, је извршило отпис потраживања од физичких лица у износу од 78.300,92 КМ, чија је вриједност у потпуности исправљена у претходним периодима, односно чији отпис није утицао на обрачун трошкова текућег периода.

### Потраживања од комисионара

Потраживања од комисионара исказана су у нето износу од 7.475,46 КМ као резултат бруто износа 9.693,96 КМ, умањеног за исправку вриједности у износу 2.218,50 КМ.

### Друга краткорочна потраживања

Друга краткорочна потраживања на дан 31. 12. 2021. године исказана су у износу од 28.135,25 КМ и састоје се од:

- потраживања од фондова у износу од 28.009,54 КМ;
- потраживања за више плаћене остале порезе и доприносе у износу од 100,00 КМ и
- потраживања од осигуравајућих организација за накнаду штете у износу од 25,71 КМ.

### Потраживања за претплату ПДВ-а

Потраживања за претплату ПДВ-а исказана су у износу од 21.146,80 КМ, од чега се на потраживања по основу пореског кредита односи 17.611,92 КМ, док се 3.534,88 КМ односи на потраживања за ПДВ за које није стечено право одбитка у 2021. години.

### Унапријед плаћени расходи

Унапријед плаћени расходи исказани су у износу од 37.606,89 КМ и односе се на унапријед уплаћене годишње трошкове осигурања који се односе на 2022. годину.

### 7.1.3. Капитал

На дан 31. 12. 2021. године на позицији капитала исказан је износ од **16.667.941,05 КМ**.

Структура истог дата је у сљедећој табели:

Р./б.	О П И С	Износ у КМ	%
а	Државни капитал (Влада Брчко дистрикта БиХ)	45.050,00 КМ	0,27

b	Нераспоређена добит ранијих година	14.654.116,19 KM	87,92
c	Нераспоређена добит текућег периода	1.968.774,86 KM	11,81
	<b>УКУПНО</b>	<b>16.667.941,05 KM</b>	<b>100</b>

#### 7.1.4. Краткорочне обавезе

На дан 31. 12. 2021. године, краткорочне обавезе исказане су у износу од **574.326,16 KM**. Структура краткорочних обавеза дата је у следећој табели:

Р./ б.	Конто	Опис	Износ	%
1	430	Обавезе за примљене авансе	602,13	0,10
2	432	Обавезе према добављачима у земљи	<b>554.308,53</b>	96,51
3	452	Обавезе за доприносе на плате и накнаде	<b>488,54</b>	0,09
4	481	Обавезе за порез на добит	<b>15.256,90</b>	2,66
5	489	Обавезе за порезе и друге дажбине	<b>3.670,06</b>	0,64
		<b>УКУПНО:</b>	<b>574.326,16</b>	100,0

Обавезе према добављачима у земљи на дан 31. 12. 2021. године исказане су у износу од 554.308,53 KM, од чега се на редовне обавезе односи 398.985,48 KM и обавезе по задржаним ретенцијама 155.323,05 KM. Обавезе се највећим дијелом односе на добављаче за извршене услуге и радове на изградњи и одржавању путева.

#### 7.1.5. Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења на дан 31. 12. 2021. године исказана су у износу од 185.000,00 KM и односе се на краткорочна резервисања по судским споровима.

#### 7.1.6. Ванбилансна евиденција

Вриједност ванбилансне евиденције у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказана је у износу **60.039.414,85 KM**, и односи се на:

- нето улагања у туђа основна средства (обилазницу), у износу од 58.453.108,32 KM и
- интеркаларне камате у износу од 1.586.306,46 KM.

Одредбама члана 22 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ прописано је да главна књига ванбиланских евиденција обухвата пословне догађаје који у тренутку настанка немају утицаја на промјене у билансу стања и билансу успјеха али обезбјеђују додатне информације и контролу пословних подухвата.

Извјештај Централне пописне комисије о извршеном попису средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2021. године обухватио је 178.363 карте за паркирање номиналне вриједности 453.063,20 KM, од којих се 171.504 комада номиналне вриједности

442.419,00 КМ налазе у Предузећу, док се 6.859 комада номиналне вриједности 10.644,20 КМ налазе код комисионара.

Увидом у књиговодствене евиденције Предузећа утврдили смо да пописане карте за паркирање нису евидентирани у главној књизи ванбилансних евиденција, како је прописано одредбама члана 22 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је извршити евидентирање пописаних карата за паркирање у главној књизи ванбилансних евиденција Предузећа, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, ради обезбјеђења додатних информација и контроле пословних подухвата.***

## 7.2. Биланс успјеха за период 1. јануара – 31. децембра 2021. године

### 7.2.1. Приходи

У Билансу успјеха исказани су укупни приходи за 2021. годину у износу од **18.350.277,82** КМ. Структура истих дата је у сљедећем прегледу:

Р./б.	Опис	Остварено 2020. г.	План 2021. г.	Остварено 2021. г.	Индекс %	
					4/2	4/3
	1	2	3	4		
1	Приходи од продаје учинака паркиралишта	769.958,55	850.000,00	942.620,49	122,42	110,90
2	Приходи од путних сагласности	51.600,20	80.000,00	45.856,80	88,87	57,32
3	Приходи од путарина – регистрације возила	2.908.648,03	3.000.000,00	3.068.410,63	105,49	102,28
4	Приходи од путарина 0,25/л горива	6.620.034,37	7.200.000,00	7.321.933,92	110,60	101,69
5	Приходи од путарина 0,15/л горива	6.421.913,41	6.600.000,00	6.600.000,00	102,77	100,00
6	Приходи од ваге за мјерење осовинског оптерећења	4.655,87	10.000,00	14.959,97	321,31	149,60
7	Приходи од пенала, рефундација и камата	164.071,69	20.000,00	177.556,70	108,22	887,78
8	Приходи од укидања резервисања	174.880,00		169.880,00	97,14	
9	Остали приходи	7.996,53	70.000,00	9.059,31	113,29	12,94
<b>УКУПНО:</b>		<b>17.123.758,65</b>	<b>17.830.000,00</b>	<b>18.350.277,82</b>	<b>107,16</b>	<b>102,92</b>

Укупни приходи остварени током 2021. године су у односу на 2020. годину **повећани** за 1.226.519,17 КМ или 7,16%, док су за 520.277,82 КМ или 2,92% већи од планираних. Најзначајније је повећање од путарина по основу продаје нафтних деривата у износу од 879.986,14 КМ у односу на прошлу годину и у износу од 121.933,92 КМ у односу на план за 2021. годину, те приходи од паркиралишта који су за 172.661,94 КМ већи у односу на претходну годину и 92.620,49 КМ у односу на планирани износ текуће године.

### 7.2.2. Расходи

У Билансу успјеха за 2021. годину исказани су укупни расходи у износу од **16.364.246,06** КМ и мањи су од остварених у 2020. години за 2.675.974,94 КМ или 14,05%, од чега се највећи

дио односи на трошкове услуга на изради учинака (реконструкција и одржавање путева и инфраструктуре) у износу од 2.603.942,43 КМ.

Упоредни преглед остварених расхода дајемо у сљедећој табели:

Кonto	Опис	Остварено 2020. г.	Остварено 2021.	Индекс
				3/2
0	1	2	3	4
512	Трошкови материјала	110.915,00	107.881,64	97,27
513	Трошкови горива и енергије	69.241,61	67.422,51	97,37
515	Трошкови ситног инвентара	34.399,35	41.254,12	119,93
	<b>Материјални трошкови</b>	<b>214.555,96</b>	<b>216.558,27</b>	<b>100,93</b>
520,521	Трошкови плата и накнада	2.058.839,22	2.350.552,89	114,17
522	Остали лични расходи	73.925,82	46.750,29	63,24
524	Награде, отпремнине и помоћи	7.068,38	10.700,47	151,39
525	Трошкови службеног пута	6.329,55	2.998,38	47,37
529	Остали лични расходи (ПиПП)	211.524,27	113.319,51	53,57
	<b>Трошкови плата, накнада и осталих примања</b>	<b>2.357.687,24</b>	<b>2.524.321,54</b>	<b>107,07</b>
530	Трошкови услуга на изради учинака	8.284.961,04	5.681.018,61	68,57
531	Трошкови транспортних услуга		468,00	
532	Трошкови одржавања	107.579,86	133.031,22	123,66
533	Трошкови закупа	62.168,00	52.925,52	85,13
534, 535	Трошкови рекламе и пропаганде	53.281,46	35.737,72	67,07
536, 537	Трошкови истр. и развоја	214.249,76	53.179,78	24,82
539	Трошкови осталих услуга	28.050,00	25.627,15	91,36
	<b>Трошкови производних услуга</b>	<b>8.750.290,12</b>	<b>5.981.988,00</b>	<b>68,36</b>
540	Трошкови амортизације	675.628,26	667.306,77	98,77
542	Тр. амортизације пореско непризнати		4.238,30	
548	Трошкови резервисања	169.880,00	185.000,00	108,90
550	Трошкови непроизводних услуга	233.207,35	170.176,71	72,97
551	Трошкови репрезентације	26.434,92	28.948,36	109,51
552	Трошкови премија осигурања	65.034,60	81.335,34	125,06
553	Трошкови платног промета	2.754,35	3.828,85	139,01
554	Трошкови чланарина	7.635,08	5.497,68	72,01
559	Остали нематеријални трошкови	106.408,02	99.714,86	93,71
559	Отплата за обилазницу	6.421.913,39	6.363.720,21	99,09
55-555	<b>Нематеријални трошкови</b>	<b>6.863.387,71</b>	<b>6.753.222,01</b>	<b>98,39</b>
555,556	Трошкови пореза и доприноса	3.586,71	4.158,60	115,94
	<b>Пословни расходи</b>	<b>19.035.016,00</b>	<b>16.336.793,49</b>	<b>85,82</b>
56	Финансијски расходи	0,00	55,00	
57	Остали расходи	3.188,00	19.162,47	601,08
58 и 59	Расходи од умањења и ускл.	2.017,00	8.235,10	408,28
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b>	<b>19.040.221,00</b>	<b>16.364.246,06</b>	<b>85,95</b>

## Материјални трошкови

Материјални трошкови настали током 2021. године исказани су у износу од 216.558,27 КМ и састоје се од сљедећих трошкова: режијски материјал у износу од 107.881,64 КМ, гориво и енергија у износу од 67.422,51 КМ и отписани ситан инвентар и ауто-гуме у износу од 41.254,12 КМ.

## Трошкови бруто плата и накнада

Трошкови бруто плата и накнада у 2021. години износили су 2.350.552,89 КМ и већи су у односу на 2020. годину за 14,17%, што је највећим дијелом резултат повећања броја запослених. Наведени трошкови у 2021. години састоје се од: бруто плата у износу од 2.026.629,77 КМ, накнада за зимску службу у износу од 43.299,15 КМ, регреса у износу од 121.622,89 КМ и накнада за топли оброк у износу од 159.001,08 КМ.

Исплата накнаде за топли оброк вршена је на основу одлуке Управног одбора, број: 01-УО-0095/16 од 12. децембра 2016. године у износу од 8,00 КМ прије опорезивања дневно, те је у складу са Законом о порезу на доходак као неопорезива допуштена исплата до 1,4% основног личног одбитка (7,00 КМ) на износ исплаћеног топлот оброка изнад пореско допуштеног износа **обрачунао порезе и доприносе**.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 22. септембра 2021. године донијела Закључак којим су задужена јавна предузећа да своје акте ускладе на начин да утврде висину топлот оброка у износу од 5,00 КМ и да укину право на регрес. Предузеће је испоштовало рок за извршење наведених усклађивања који је био 31. децембар 2021. године.

## Остали лични расходи

Структуру осталих личних расхода, који су у 2021. години износили 173.768,65 КМ, чине:

a) Бруто накнаде за Управни одбор	46.750,29 КМ;
b) Трошкови отпремнина, награда и помоћи	10.700,47 КМ;
c) Трошкови запослених на службеном путу	2.998,38 КМ;
d) Трошкови осталих личних расхода	113.319,51 КМ;
<b>У К У П Н О :</b>	<b>173.768,65 КМ.</b>

**Накнаде за управни одбор** реализоване у износу од 46.750,29 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.

Одредбама члана 8 Одлуке о Регистру запослених и Регистру именованих лица у органима јавне управе, институцијама, јавним предузећима, установама, заводима и фондовима Брчко дистрикта БиХ, прописано је да Предузеће податке о именованим лицима доставља Пододјељењу за људске ресурсе Владе Брчко дистрикта БиХ у року од пет (5) дана од дана именовања лица.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 2. јуна 2021. године донијела Одлуку о именовању чланова Управног одбора ЈП "Путеви Брчко" д. о. о. Брчко дистрикт Босне и Херцеговине којом је именovala пет (5) чланова Управног одбора Предузећа.

Увидом у Регистар именованих лица, утврдили смо, да нису објављени подаци за пет (5) именованих чланова Управног одбора, односно Пододјељењу за људске ресурсе Владе Брчко дистрикта БиХ нису достављени подаци у року прописаном одредбама члана 8 Одлуке о Регистру запослених и Регистру именованих лица у органима јавне управе, институцијама, јавним предузећима, установама, заводима и фондовима Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је податке о свим именованим лицима достављати Пододјелењу за људске ресурсе Владе Брчко дистрикта БиХ у року од пет (5) дана од дана именовања, у складу са одредбама Одлуке о Регистру запослених и Регистру именованих лица у органима јавне управе, институцијама, јавним предузећима, установама, заводима и фондовима Брчко дистрикта БиХ.***

#### **Трошкови осталих личних расхода**

Трошкови осталих личних издатака у ревидираном периоду су износили 113.319,51 КМ, а односе се на закључене уговоре о обављању привремених и повремених послова и уговоре о дјелу са осамнаест (18) лица. Издаци за накнаде по основу уговора о дјелу и уговора о повременим и привременим пословима су у односу на 2020. годину мањи за 98.207,76 КМ или 46,43%.

Одредбама члана 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ прописано је да се уговор о привременим и повременим пословима може закључити ако су послови по својој природи такви да не трају дуже од деведесет (90) дана у једној календарској години и да не представљају послове за које се закључује уговор о раду, односно који нису систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста ЈП "Путеви Брчко" д. о. о. Брчко дистрикт БиХ. Истим чланом Закона прописано је да се лицима која обављају привремене и повремене послове обезбјеђују права у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине.

У ревидираном периоду су за послове евидентирања и сређивања регистратурне грађе и послове контроле система електронске евиденције присуства на послу, закључивани уговори о вршењу привремених и повремених послова дуже од деведесет (90) дана, што није у складу са одредбама члана 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да су на пословима, за које је предвиђено да се закључује уговор о раду, као што су послови „главног књиговође“ и „стручни сарадник за наплату“, ангажована лица путем закључивања уговора о привременим и повременим пословима, док су у оквиру редовних послова радних мјеста „виши стручни сарадник за механизацију“, „виши стручни сарадник за јавне набавке“ и „виши стручни сарадник за изградњу путева“ закључивани уговори о дјелу, што није у складу са одредбама члана 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Такође смо установили да лица која су обављала привремене и повремене послове нису била пријављена као осигураници фондова пензијског и инвалидског осигурања, те им нису уплаћивани припадајући доприноси. Предузеће, лицима која обављају привремене и повремене послове, није обезбиједило права у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине, како је прописано одредбама члана 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је ангажовање лица ради обављања привремених и повремених послова вршити у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу периода ангажовања лица и врсте послова.***

***Потребно је лицима која обављају привремене и повремене послове у Предузећу обезбиједити права у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине, како је регулисано одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.***

***Потребно је испитати оправданост ангажовања лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, за обављање послова систематизованих***



**Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста ЈП "Путеви Брчко" д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.**

**Трошкови производних услуга**

Трошкови производних услуга у 2021. години исказани у износу од 5.981.988,00 КМ чине:

Р. б.	Опис	2020. г.	2021. г.	Индекс 3/2
0	1	2	3	4
1	Трошкови услуга на изради учинака	8.284.961,04	5.681.018,61	68,57
2	Трошкови транспортних услуга	0,00	468,00	
3	Трошкови услуга одржавања	107.579,86	133.031,22	123,66
4	Трошкови закупа	62.168,00	52.925,52	85,13
5	Трошкови сајмова	0,00	0,00	
5	Трошкови рекламе и пропаганде	53.281,00	35.737,72	67,07
7	Трошкови развоја	214.249,76	53.179,78	24,82
8	Трошкови осталих услуга	28.050,00	25.627,15	91,36
<b>УКУПНО:</b>		<b>8.750.289,66</b>	<b>5.981.988,00</b>	<b>68,36</b>

Од укупног износа трошкова услуга на изради учинака највећи дио се односи на одржавање путне инфраструктуре – 3.969.872,52 КМ, те на трошкове унапређивања путне инфраструктуре – 1.015.539,27 КМ, рехабилитација дионице Р460 – 476.710,65 КМ, на одржавање паркиралишта односи се 106.146,00 КМ, на набавку лед расвјете за обилазницу 91.159,32 КМ и изградњу аутобуских стајалишта 21.950,85 КМ.

**Трошкови амортизације**

Трошкови амортизације у 2021. години, као порезно признат расход, исказани су у износу од 667.306,77 КМ. Од тога се на амортизацију нематеријалне имовине односи 164.178,06 КМ, амортизацију грађевинских објеката и опреме 359.081,96 КМ и амортизацију транспортних средстава 144.046,75 КМ.

У оквиру амортизације исказан је износ од 4.238,30 КМ као пореско непризнат расход, а односи се на амортизацију опреме (уређаји за блокаду возила) која је стављена ван употребе пресудом Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ, по основу које се не остварује приход (рампа на паркиралишту болнице).

**Трошкови резервисања**

Управни одбор је 24. фебруара 2022. године донио Одлуку о обавези резервисања средстава у износу од 185.000,00 КМ. Разлог за резервисања средстава представљају раније покренути спорови (тужбени захтјеви) за накнаду штете, шест (6) случајева у износу од 120.376,40 КМ, и радноправних спорова из ранијег периода, четири (4) случаја у износу од 64.623,60 КМ.

Одредбама члана 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру прописано је да се обавезе за резервисања евидентирају на рачунима групе 40 (Дугорочна резервисања и одложене пореске обавезе). Циљ МРС 37 (Резервисања, потенцијалне

обавезе и потенцијална имовина) је омогућити корисницима финансијских извјештаја разумијевање природе, времена и износа резервисања, те обезбиједити да се одговарајући критеријуми признавања и основи мјерења примјењују на резервисања.

Ревизијом смо утврдили да је евидентирање резервисања по Одлуци извршено на групу рачуна 49 (Пасивна временска разграничења), што није у складу са одредбама члана 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру.

Поменутом одлуком није дефинисан период за који се врши резервисање средстава, рок за укидање резервисања, односно корисницима финансијских извјештаја није омогућено разумијевање времена резервисања, што није у складу са циљем МРС 37.

***Потребно је евидентирање резервисања вршити у складу с Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру, у дијелу књиговодственог евидентирања пословних догађаја.***

***Потребно је резервисања вршити у складу са циљем МРС 37, у дијелу периода за који се врши резервисање средстава.***

### Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови, у ревидираној години су остварени у износу од 6.753.222,01 КМ и чине их следећи трошкови:

Р. б.	Опис	2020. г.	2021. г.	Индекс 3/2
0	1	2	3	4
1	Трошкови непроизводних услуга	233.207,36	170.176,71	72,97
2	Трошкови репрезентације	26.434,92	28.948,36	109,51
3	Трошкови премија осигурања	65.034,60	81.335,34	125,06
4	Трошкови плаћени – дио кредита за обилазницу	6.421.913,39	6.363.720,21	139,01
5	Остали нематеријални трошкови	116.797,45	109.041,39	93,36
<b>Укупно нематеријални трошкови</b>		<b>6.863.387,72</b>	<b>6.753.222,01</b>	<b>98,39</b>

У 2021. години на име обавеза по кредиту за заобилазницу плаћено је 6.363.720,21 КМ које се односе на:

- a) Главница по кредиту 6.178.426,78 КМ;
- b) Камата 185.293,43 КМ.

Финансирање пројекта врши се 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.

## Остали расходи

Остали расходи изказани су у износу од 27.397,57 КМ. Од наведеног износа на исправку потраживања односи се износ од 11.563,18 КМ, исправке незначајних грешака из ранијих година 8.235,10 КМ, трошкови по основу инспекцијских рјешења 5.602,84 КМ, трошкови судских и других поступака 1.030,80 КМ, накнада штете трећим лицима односи се 960,80 КМ и остали непоменути расходи 4,85 КМ.

## 8. Јавне набавке

План набавки за 2021. годину усвојен је 16. фебруара 2021. године, те је током 2021. године донесено седам (7) измјена истог, док је током претходне године извршено тринаест (13) измјена Плана набавки.

Директор Предузећа је донио Правилник о јавним набавкама робе, услуга и радова ЈП „Путеви Брчко“ којим су уређена питања везана за планирање набавки за текућу годину, покретање поступка набавке, спровођење поступка набавке, Комисије за набавке (именовање и начин рада), тендерске документације и друга питања.

Ревизијом смо утврдили да наведеним правилником није прецизно дефинисан поступак планирања јавних набавки у дијелу **овлашћења и одговорности организационих јединица**, односно лица која учествују у поступку планирања, рокова и случајева измјене плана набавки као и других питања од значаја за поступак планирања.

Учестале измјене Плана набавки, који представља основ од кога су зависне остале фазе, отежавају управљање, спровођење и контролу поступака јавне набавке.

***Потребно је прецизније дефинисати поступак планирања јавних набавки чиме би се повећала ефикасност у спровођењу поступака јавне набавке и реализације уговора.***

***Потребно је анализирати извршење годишњег плана јавних набавки и узроке измјена истог, ради прецизнијег и поузданијег планирања јавних набавки у будућем периоду.***

Одредбама члана 3 Закона о јавним набавкама БиХ прописано је да је уговорни орган у поступку јавне набавке, дужан да обезбиједи активну конкуренцију с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава, у вези с предметом набавке и његовом сврхом.

У ревидираном периоду Предузеће је донијело четрнаест (14) одлука о поништењу поступка јавне набавке процијењене вриједности од 562.662,57 КМ. Разлози поништења поступка су били: није достављена ниједна понуда или захтјев у седам (7) случајева у износу од 125.218,89 КМ, није примљена ниједна прихватљива понуда у четири (4) случаја у износу од 374.386,03 КМ, цијене прихватљивих понуда су знатно веће од обезбијеђених средстава у два (2) случаја у износу од 37.376,62 КМ и због доказивих разлога који су ван контроле уговорног органа и који се нису могли предвидјети у вријеме покретања поступка јавне набавке у једном (1) случају у износу од 25.641,03 КМ.

Поремећаји на тржишту изазвани пандемијом истакли су значај детаљног и благовременог испитивање тржишта, реалне процјене вриједности набавке, те адекватне тендерске документације, чиме се привредним субјектима нуди могућност остварења финансијског интереса, а Предузећу да обезбиједи активну конкуренцију преко више примљених прихватљивих понуда и најефикасније користи јавна средства.

Број поништених поступака указује да Предузеће није детаљно и благовремено испитало тржиште, реално процијенило вриједност набавки, те адекватно припремило тендерске

документације, што је, уз поремећаје на тржишту изазване пандемијом, имало за посљедицу да Предузеће није обезбиједило активну конкуренцију и најефикасније трошење средстава у дијелу поступака јавних набавки, како је предвиђено одредбама члана 3 Закона о јавним набавкама БиХ.

**Ради ефикасније реализације планираних набавки, потребно је да Предузеће у поступцима јавне набавке детаљно и благовремено испита тржиште, реално процијени вриједност набавки, те адекватно припреми тендерску документацију, чиме ће обезбиједити активну конкуренцију и најефикасније трошење јавних средстава, у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.**

Одредбама члана 75 Закона о јавним набавкама БиХ регулисано је да је уговорни орган дужан да, након што достави извјештај Агенцији за јавне набавке БиХ, на својој интернет-страници објави основне елементе уговора за све поступке јавне набавке као и све измјене уговора до којих дође у току реализације уговора.

Ревизијом смо утврдили да Предузеће, као уговорни орган, није на својој интернет-страници, објавило основне елементе свих уговора, што није у складу са одредбама члана 75 Закона о јавним набавкама БиХ.

**Потребно је да Предузеће као уговорни орган, на својој интернет-страници, објављује основне елементе уговора за све поступке јавних набавки, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.**

Јавно предузеће је у току 2021. године планирало и спровело сљедећу структуру набавки:

Ред. број	Врста поступка	Планирани поступци		Реализовани поступци	
		Број	Вриједност без ПДВ-а	Број	Вриједност са ПДВ-ом
1	Директни	43	205.043,20	40	175.233,59
2	Анекс II дио В	7	206.760,69	6	146.184,20
3	Конкурентски	33	804.788,13	24	566.139,77
4	Отворени	18	10.607.452,41	15	8.953.065,57
5	Изузеће	1	21.367,52	1	18.453,44
<b>УКУПНО</b>		<b>102</b>	<b>11.849.411,95</b>	<b>86</b>	<b>9.859.076,57</b>

Анализом претходне табеле утврдили смо да је Предузеће у 2021. години реализовало робе и услуга по отвореном поступку 90,81%, по конкурентском захтјеву 5,74%, по директним споразуму набавило 1,78%, услуге везане за Анех II дио В 1,48% и изузећем 0,19%.

## 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 25. новембра 2021. године Одлуком о именовању Централне комисије за попис имовине и обавеза на дан 31. 12. 2021 године, број: 01-5448/21, сачинила је Извјештај централне пописне комисије о извршеном попису средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2021. године.

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

## 10. Коментар

Предузећу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2021. годину, број: 01-02-03-13-204/22 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Предузеће се изјаснило дописом број: 01-2192/22 од 11. маја 2022. године и доставило примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2021. годину.

Примједбу под редним бројем 1.1 која се односи на ангажовање лица ради обављања привремених и повремених послова у дијелу описа послова, као и примједбе на препоруке под тачком 2.1 везане за јавне набавке, нису прихваћене, али смо налазе преформулисали и додатно појаснили. Остале примједбе, такође, нису прихваћене јер нису достављени нови докази који би утицали на промјену налаза.

Тим за ревизију:

---

Амра Мехић, дипл. ек.

---

Милан Милашиновић, дипл.  
ек.