

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: 01-03-13-392/23  
Р: 013-03; 04-03/23

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА**  
**на дан 31. 12. 2022. године**  
**Јавног предузећа „ПУТЕВИ БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ**

Брчко, јула 2023. године

## САДРЖАЈ

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
1 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
2 2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ.....	4
II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ .....	7
III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	8
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	8
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ .....	10
1. УВОД.....	20
2. ОПШТИ ДИО.....	20
3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....	21
4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	21
5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	26
5.1. Руководство и систем интерних контрола .....	26
5.2. Усклађеност са законским прописима .....	27
5.3. Планирање и извјештавање.....	28
6. ПРЕЗЕНТАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА.....	31
6.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године .....	31
6.1.1. Стална средства .....	31
6.1.2. Текућа средства.....	33
6.1.3. Капитал .....	35
6.1.4. Дугорочна резервисања.....	36
6.1.5. Краткорочне обавезе .....	37
6.1.6. Остала пасивна временска разграничења.....	37
6.1.7. Ванбилансна евиденција.....	37
6.2. Биланс успеха за период 1. 1 – 31. 12. 2022. године .....	38
6.2.1. Приходи.....	38
6.2.2. Расходи .....	39
6.3. Извјештај о токовима готовине за период од 1. 1. до 31. 12. 2022. године .....	44
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	44
8. КОМЕНТАР .....	45



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

**I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ**

**1 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 2022. 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“ бројеви 18/18 и 15/22) и INTOSAI Оквиром професионалних објава<sup>1</sup>. Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) 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.

<sup>1</sup> Одлука о објави Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI), „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 9/23). INTOSAI Оквир професионалних објава (енгл. IFPP) чини три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о износивању и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на процјени ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед 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 основ за наше ревизорско мишљење.

### **Основ за изражавање мишљења са резервом**

Предузеће није узело у обзир информације о висини судских трошкова, вјештачења и друге информације везане за судски спор приликом процјене резервисања нити је доказало вјероватност да ће доћи до одлива средстава за измирење обавеза што је услов за признавање резервисања. Такође, евидентирање резервисања није вршено у складу с Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру (детаљније у тачки 6.2.2).

### **Мишљење с резервом**

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у претходним тачкама, финансијски извјештаји, по свим битним питањима, приказују истинито и објективно стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2022. 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.

## **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 изразу и фер презентацију финансијских извјештаја руководство Предузећа је такође одговорно да обезбједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбједило 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“ бројеви 18/18 и 15/22) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Сходно етичким захтјевима који су релевантни за ову ревизију, независни смо и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима. 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

- Пословним планом није вршено сучељавање прихода и расхода по различитим дјелатностима нити су утврђени објективни критеријуми за распоред општих и индиректних трошкова по дјелатностима, што је предуслов за реално исказивање њиховог финансијског резултата те предузимање адекватних мјера ради унапређења пословања и успостављања самоодрживости дијелова Предузећа (тачка 5.3. Извјештаја).
- 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 радника, а не неопходне стручне спреме за квалитетно обављање послова. Наведена неусклађеност има карактер дискриминације радника и може довести до покретања радно правних спорова који могу довести до непотребних трошкова и нарушавања пословног угледа Предузећа (тачка 5.2. Извјештаја).
- 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 те су за исте послове нетранспарентно ангажована лица различите стручне спреме и исплаћиван различит износ накнаде за обављене послове (тачка 6.2.2 Извјештаја).

### Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу активности, осим навода у претходном пасусу, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Предузећа за 2022. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеник главног ревизора

Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор

Мр сц. Селма Шадић, дипл. еп.

---

## 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 подразумијевају 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 с 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;
- Закон о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ;
- Међународни рачуноводствени стандарди;
- Међународни стандарди финансијског извјештавања;
- 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 унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста ЈП „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених и чланова Управног одбора у 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;
- Правилник о рачуноводственим политикама 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 измјени и допуни Одлуке о повјеравању изградње и реконструкције јавних путева Јавном предузећу „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ од 23. фебруара 2022. 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;
- Одлука о измјени и допуни Одлуке о повјеравању изградње кружних раскрсница на транзитним саобраћајницама у градском подручју града Брчко ЈП „Путеви Брчко“ Брчко дистрикт БиХ од 23. фебруара 2022. године;
- Одлука о повјеравању изградње и реконструкције јавних путева Јавном предузећу „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ од 23. фебруара 2022. године и
- Одлука о допуни Одлуке о повјеравању изградње и реконструкције јавних путева Јавном предузећу „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ од 7. септембра 2022. године.

### III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Предузећа за 2022. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо сљедеће препоруке:

Табела број 1. Препоруке које се односе на финансијске извјештаје за 2022. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	5.3.	Потребно је утврдити објективне критеријуме за распоред општинских и индиректних трошкова по дјелатностима Предузећа како би се обезбиједило реално исказивање трошкова дјелатности и упоредивост података у различитим периодима.
2.	6.1.1.	Потребно је вршити обрачун амортизације за сва средства која се налазе у стању које је неопходно да средство функционише, у складу са МРС 16.
3.	6.1.7.	Потребно је, у сарадњи с Владом Брчко дистрикта БиХ дефинисати начин примопредаје завршених објеката и документације везане за изведене радове, ради усклађивања књиговодствених евиденција Предузећа и Владе Брчко дистрикта БиХ.
4.	6.2.2.	Потребно је процјену резервисања вршити у складу с Правилником о рачуноводственим политикама ЈП “Путеви Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, у дијелу начина процјењивања износа резервисања.
5.	6.2.2.	Потребно је признавање резервисања вршити у складу са циљем МРС 37, у дијелу испуњавања услова за признавање резервисања.
6.	6.2.2.	Потребно је евидентирање резервисања вршити у складу с Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру, у дијелу књиговодственог евидентирања пословних догађаја.
7.	6.3.	Потребно је приликом састављања извјештаја о токовима готовине придржавати се одредаба Међународног рачуноводственог стандарда 7 Извјештај о токовима готовине у дијелу објављивања одлива готовине.

Табела број 2. Препоруке које се односе на усклађеност за 2022. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	4.	Потребно је да ревидирани субјект, предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.
2.	5.1.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће



		елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Предузећа.
3.	5.2.	Потребно је, у сарадњи са Владом Брчко дистрикта БиХ, интензивирати активности на обезбјеђивању потребне документације за извођење радова у складу с донесеним Одлукама о повјеравању изградње и реконструкције Предузећу, с циљем окончања повјерених послова.
4.	5.2.	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.
5.	5.2.	Потребно је дефинисати процедуре везане за објављивање садржаја, одржавања и ажурирања веб-странице Предузећа, ради обезбјеђивања сигурности и ефикасности веб-странице.
6.	5.2.	Потребно је достављати податке о изграђеним грађевинама у власништву Брчко дистрикта БиХ Канцеларији за управљање јавном имовином у складу са одредбама Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ у дијелу вођења регистра јавне имовине у Брчко дистрикту БиХ.
7.	5.3.	Потребно је приликом планирања прихода и расхода обезбиједити њихово 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 обезбјеђивање самоодрживог пословања свих дијелова Предузећа.
8.	5.3.	Потребно је извјештаје о раду Предузећа благовремено подносити Влади и Скупштини Брчко дистрикта БиХ, у складу са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.
9.	6.2.2.	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.
10.	6.2.2.	Потребно је, приликом ангажовања лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, придржавати се начела економичности и транспарентности у дијелу потребне стручне спреме ангажованих лица и начина ангажовања лица.
11.	7.	Потребно је анализирати извршење годишњег и узроке измјена плана јавних набавки ради прецизнијег и поузданијег планирања јавних набавки у будућем периоду.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ**

Табела број 3. Биланс стања на дан 31. 12. 2022. 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>5.412.906</b>	<b>3.048.705</b>	<b>2.364.201</b>	<b>2.850.762</b>
<b>01</b>	<b>I. Нематеријална средства (003 до 007)</b>		<b>002</b>	<b>1.088.338</b>	<b>749.392</b>	<b>338.946</b>	<b>506.692</b>
010	1.	Капитализирана улагања у развој	003				
013, 014	4.	Остала нематеријална средства	006	1.088.338	749.392	338.946	506.692
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>4.324.568</b>	<b>2.299.313</b>	<b>2.025.255</b>	<b>2.344.070</b>
020	1.	Земљишта	009				
021	2.	Грађевински објекти	010	517.195	38.790	478.405	493.921
022 до 024	3.	Постројења и опрема	011	3.775.783	2.260.523	1.515.260	1.818.559
025, 027	4.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	013	31.590		31.590	31.590
<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>В) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>		<b>034</b>				
	<b>С) ТЕКУЋА СРЕДСТВА (036+043)</b>		<b>035</b>	<b>15.027.625</b>		<b>15.027.625</b>	<b>14.576.505</b>
<b>10 до 15</b>	<b>I. Залихе и средства намијењена продаји (037 до 042)</b>		<b>036</b>	<b>69.587</b>		<b>69.587</b>	<b>65.493</b>

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	037	67.860		67.860	62.111
14	5.	Стална сред. намијењена продаји и обустављено пословање	041				
15	6.	Дати аванси	042	1.727		1.727	3.382
	II.	<b>Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (044+047+053+061+062)</b>	<b>043</b>	<b>14.958.038</b>		<b>14.958.038</b>	<b>14.511.012</b>
20	1.	<b>Готовински еквиваленти и готовина (045+046)</b>	<b>044</b>	<b>14.580.017</b>		<b>14.580.017</b>	<b>14.196.518</b>
20 без 207	a)	Готовина	045	14.580.017		14.580.017	14.196.518
207	b)	Готовински еквиваленти	046				
21, 22, 23	2.	<b>Краткорочна потраживања (048 до 052)</b>	<b>047</b>	<b>353.725</b>		<b>353.725</b>	<b>255.740</b>
211	b.	Купци у земљи	049	225.528		225.528	220.131
22	g.	Потраживања из специфичних послова	051	3.886		3.886	7.475
23	d.	Друга краткорочна потраживања	052	124.311		124.311	28.134
24	3.	<b>Краткорочни финансијски пласмани (054 до 060)</b>	<b>053</b>				
240	a)	Краткорочни кредити повезаним правним лицима	054				
241	b)	Краткорочни кредити дати у земљи	055				
248	e)	Остали краткорочни пласмани	060				
27	4.	<b>Потраживања за ПДВ</b>	<b>061</b>	<b>1.058</b>		<b>1.058</b>	<b>21.147</b>
28 без 288	5.	<b>Активна временска разграничења</b>	<b>062</b>	<b>23.238</b>		<b>23.238</b>	<b>37.607</b>
288		<b>D) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	<b>063</b>				
290		<b>E) ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>	<b>064</b>				
		<b>ПОСЛОВНА АКТИВА (001+ 034+035+063+064)</b>	<b>065</b>	<b>20.440.531</b>	<b>3.048.705</b>	<b>17.391.826</b>	<b>17.427.267</b>
88		<b>Ванбилансна актива</b>	<b>066</b>	<b>64.394.204</b>		<b>64.394.204</b>	<b>60.039.414</b>
		<b>Укупно актива (065+066)</b>	<b>067</b>	<b>84.834.735</b>	<b>3.048.705</b>	<b>81.786.030</b>	<b>77.466.681</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>12.271.236</b>	<b>16.667.941</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>196.877</b>	
321	1	Законске резерве	112		
322	2	Статутарне резерве	113	196.877	
<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>12.576.014</b>	<b>16.622.891</b>
340	1	Нераспоређена добит ранијих година	118	12.576.014	14.654.116
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>546.705</b>	
350	1	Губитак ранијих година	123		
351	2	Губитак извјештајне године	124	546.705	
<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>2.654.534</b>	
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	2.654.534	
		<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>1.955.094</b>	<b>574.326</b>
<b>42</b>		<b>I. Краткорочне финансијске обавезе (142 до 148)</b>	<b>141</b>		
422	1	Краткорочни кредити и узети у земљи	144		
424, 425	3	Краткорочне 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>1.094.405</b>	<b>554.911</b>
430	1	Примљени аванси, депозити и кауције	150	883	602
431	2	Добављачи – повезана правна лица	151		
432	3	Добављачи у земљи	152	1.094.522	554.309
433	4	Добављачи у иностранству	153		
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>1.182</b>	<b>489</b>
<b>46</b>		<b>V. Друге обавезе</b>	<b>160</b>	<b>842.258</b>	
<b>47</b>		<b>VI. Обавезе за ПДВ</b>	<b>161</b>	<b>13.123</b>	
<b>48 осим 481</b>		<b>VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине</b>	<b>162</b>	<b>3.126</b>	<b>3.670</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>510.962</b>	<b>185.000</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>17.391.826</b>	<b>17.427.267</b>
<b>890 до 898</b>		<b>Ванбилансна пасива</b>	<b>167</b>	<b>64.394.204</b>	<b>60.039.414</b>
		<b>Укупна пасива (166+167)</b>	<b>168</b>	<b>81.786.030</b>	<b>77.466.681</b>

Табела 4. Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2022. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	А) ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	<b>I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213)</b>	<b>201</b>	<b>15.398.199</b>	<b>18.127.280</b>
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	1.053.058	988.477
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	1.053.058	988.477
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	14.345.141	17.138.803
	<b>II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)</b>	<b>214</b>	<b>16.166.950</b>	<b>16.336.794</b>
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	215		
510 до 519	2. Материјални трошкови	216	185.258	216.559
52	3. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (218+219)	217	2.726.972	2.524.321
520 и 521	а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	218	2.541.772	2.350.553
522 до 529	б) Остали лични расходи	219	185.200	173.768
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	220	5.351.680	5.981.989
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (222+223)	221	1.200.314	856.545
540 до 542	а) Амортизација	222	689.352	671.545
543 до 549	б) Трошкови резервисања	223	510.962	185.000
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	224	6.698.706	6.753.222
555	7. Трошкови пореза	225	4.020	3.670
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>768.751</b>	
	<b>D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
66	<b>I. Финансијски приходи (232 до 237)</b>	<b>231</b>	<b>22.988</b>	<b>2.323</b>
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233	19.316	993
662	3. Позитивне курсне разлике	234		
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		
669	6. Остали финансијски приходи	237	3.672	1.330
56	<b>II. Финансијски расходи (239 до 243)</b>	<b>238</b>	<b>39</b>	<b>55</b>
561	2. Расходи камата	240	39	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>745.802</b>	
	<b>Г. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
<b>67</b>	<b>І. Остали приходи (247 до 256)</b>	<b>246</b>	<b>203.158</b>	<b>212.991</b>
670	1. Добити од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247		
671	2. Добити од продаје инвестиционих некретнина	248		
672	3. Добити од продаје биолошких средстава	249		
674	4. Добити од продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	251		
675	5. Добити од продаје материјала	252		
676	6. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253		
677	7. Наплаћена отписана потраживања	254	6.105	
679	9. Приходи од смањења обавеза, укидања неискориштених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	197.053	212.991
<b>57</b>	<b>ІІ. Остали расходи (258 до 267)</b>	<b>257</b>	<b>10.059</b>	<b>19.162</b>
570	1. Губити од продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258		
571	2. Губити од продаје и расход. инвестиционих некретнина	259		
574	4. Губити од продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	262		
575	5. Губити од продаје материјала	263		
576	6. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264	18	
577	7. Расходи из основа заштите од ризика	265		
578	8. Расходи по основу исправке вријед. и отписа потраживања	266	2.170	11.563
579	9. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	7.871	7.599
	<b>Н. Добит по основу осталих прихода и расхода (246-257)</b>	<b>268</b>	<b>193.099</b>	<b>193.829</b>
	<b>І. Губитак по основу осталих прихода и расхода (257-246)</b>	<b>269</b>		
	<b>І. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)</b>			
<b>68</b>	<b>Ј. Приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине</b>			
<b>68</b>	<b>І. 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		
58	<b>II. Расходи од усклађивања вриједности имовине (281 до 288)</b>	<b>280</b>		
580	1. Умањење вриједности нематеријалних улагања	281		
581	2. Умањење вриједности некретнина, постројења и опреме	282		
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>		
690 и 691	Лј. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	291	7.320	7.683
590 и 591	М. Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	292	1.322	8.235
	<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	546.705	
	<b>Нј. ТЕКУЋИ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ</b>			
721	1. Порески расходи периода	295		17.256
Део 722	2. Одложени порески расходи периода	296		
Део 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	546.705	
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>Ђ. 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>			
	І. Укупан нето добитак у обрачунском периоду	317		1.968.775
	І. Укупан нето губитак у обрачунском период (299-298±316)	318	546.705	
	<b>Нето добит/губитак који припада већинским власницима</b>	<b>319</b>	<b>(546.705)</b>	<b>1.968.775</b>
	Просјечан број запослених по основу часова рада	323	90	87
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	324	90	87



Табела број 5. Извјештај о токовима готовине у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2022. године

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>18.195.025</b>	<b>18.704.820</b>
1.	Приливи од купаца и примљени аванси	302	18.160.926	1.089.703
2.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	33.013	
3.	Остали приливи од пословне активности	304	1.086	17.615.117
<b>II.</b>	<b>Одлив готовине из пословних активности (306 до 310)</b>	<b>305</b>	<b>11.461.557</b>	<b>10.485.805</b>
1.	Одлив из основа исплате добављачима и дати аванси	306	8.593.766	7.770.272
2.	Одлив из основа плата, накнада плата и других примања запослених	307	2.568.021	2.390.935
3.	Одлив по основу плаћених камата	308		
4.	Одлив по основу пореза и других дажбина	309	153.187	108.953
5.	Остали одливи из пословних активности	310	146.583	215.645
<b>III.</b>	<b>Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)</b>	<b>311</b>	<b>6.733.468</b>	<b>8.219.015</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>	<b>17.611</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 дивиденд и учешћа у добити	318		
6.	Прилив по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	319	17.611	
<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>17.611</b>	
<b>IV.</b>	<b>Нето одливи готовине из инвестиционих активности (320-313)</b>	<b>326</b>		<b>386.451</b>
<b>C</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>6.367.580</b>	<b>6.363.720</b>
1.	Одлив по основу откупа властитих дионица и удјела	333		
2.	Одлив по основу дугорочних кредита	334	6.336.253	6.363.720
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	31.327	
<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>6.367.580</b>	<b>6.363.720</b>
D.	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	18.212.636	18.704.820
E.	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	17.829.137	17.235.976
F.	НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (341-342)	343	383.499	1.468.844
G.	НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (342-341)	344		
H.	Готовина на почетку извјештајног периода	345	14.196.518	12.727.674
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	14.580.017	14.196.518

Табела број 6. Извјештај о промјенама у капиталу за период који завршава на дан 31. 12. 2022. године

Ред. број	Врста промјене у капиталу	Озна-ка за АОП	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА					Укупно (3+4±5±6±7)	Мањин-ски 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)	Акумулирана нерасп. добит /непокривени губитак			
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	<b>Стање на дан 31. 12. 2020. године</b>	<b>901</b>	<b>45.050</b>			<b>1.510.470</b>	<b>13.143.646</b>	<b>14.699.166</b>		<b>14.699.166</b>
2.	Ефекти промјена у рачуноводств. полит.	902								
3.	Ефекти исправка грешака	903								
4.	<b>Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2021. год</b>	<b>904</b>	<b>45.050</b>			<b>1.510.470</b>	<b>13.143.646</b>	<b>14.699.166</b>		<b>14.699.166</b>
5.	Ефекти ревалориз. матер. и нематер. сред.	905								
8.	Нето добит/губитак периода исказана у билансу успјеха	907								
9.	Нето добитак/губитак периода признати директно у капитал	908					1.968.775	1.968.775		1.968.775
10.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.	909				(1.510.470)	1.510.470			
11.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.	910								
12.	<b>Стање на дан 31. 12. 2021. год</b>	<b>912</b>	<b>45.050</b>				<b>16.622.891</b>	<b>16.667.941</b>		<b>16.667.941</b>
13.	Ефекти промјена у рачуноводств. полит.	913								
14.	Ефекти исправка грешака	914								
15.	<b>Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2022. године</b>	<b>915</b>	<b>45.050</b>				<b>16.622.891</b>	<b>16.667.941</b>		<b>16.667.941</b>
19.	Нето добици/губици периода који су исказ. у бил. успј.	919					(549.705)	(549.705)		(549.705)
20.	Нето добит/губитак периода признати директно у капиталу	920				196.877	(196.877)			
21.	Објављене дивиденде и други облици расподјеле добити и покрића губитка	921					3.850.000	3.850.000		3.850.000
23.	<b>Стање на дан 31. 12. 2022.</b>	<b>923</b>	<b>45.050</b>			<b>196.877</b>	<b>12.029.309</b>	<b>12.271.236</b>		<b>12.271.236</b>

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈП „ПУТЕВИ БРЧКО“ ДОО БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ ЗА 2022. ГОДИНУ

### 1. 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.

### 2. 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 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“ број 22/18 – пречишћени текст и бројеви 05/20 и 10/22) 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-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 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. 2022. године био је деведесет шест (96).

### **3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ**

**Предмет ревизије** су финансијски извјештаји Предузећа за 2022. 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 примјењивим 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 конвертибилним маркама (КМ).

### **4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ**

У склопу ревизије финансијских извјештаја Предузећа за 2022. годину извршили смо провјеру имплементације препорука извјештаја о ревизији за 2021. годину у складу са Акционим планом Предузећа за реализацију препорука о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2021. године Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, број: 01-3277/22 од 12. јула 2022. године. Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те на основу увида у предузете активности, у наредној табели (табела број 7) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

Табела број 7. Преглед реализације препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2021. годину	Статус
1.	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.	Извршено евидентирање пописаних карата за паркирање у главној књизи ванбилансних евиденција Предузећа.	Сprovedена
2.	Потребно је евидентирање резервисања вршити у складу с Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру, у дијелу књиговодственог евидентирања пословних догађаја.	Није вршено евидентирање резервисања у складу с Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру.	Није спроведена
3.	Потребно је резервисања вршити у складу са циљем МРС 37, у дијелу периода за који се врши резервисање средстава.	Резервисање вршено у складу са циљем МРС 37, у дијелу периода за који се врши резервисање средстава.	Сprovedена
4.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Предузећа.	Предузеће је од четрнаест (14) препорука из претходне године спровело или дјелимично спровело једанаест (11) препорука те су три (3) остале неспроведене.	Дјелимично спроведена
5.	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.	Повраћај свих гаранција за озбиљност понуда и гаранција за уредно извршење уговора, врши се у складу са одредбама Правилника о форми гаранције за озбиљност понуде и извршење уговора.	Сprovedена
6.	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.	Обезбјеђење потребне документације за извођење дијела 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.	Дјелимично спроведена
7.	Потребно је податке о свим именованим лицима достављати Пододјелењу за	Подаци о свим именованим лицима достављени су	Сprovedена

	људске ресурсе Владе Брчко дистрикта БиХ у року од пет (5) дана од дана именована, 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.	Пододјелењу за људске ресурсе Владе Брчко дистрикта БиХ.	
8.	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.	Ангажовање лица ради обављања привремених и повремених послова вршено у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу периода ангажовања лица и врсте послова.	Сprovedена
9.	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.	Лицима која обављају привремене и повремене послове у Предузећу нису обезбијеђена права у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине.	Није спроведена
10.	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.	Није вршено ангажовање 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.	Сprovedена
11.	Потребно је прецизније дефинисати поступак планирања јавних набавки чиме би се повећала ефикасност у спровођењу поступака јавне набавке и реализације уговора.	Донесен Правилник о јавним набавкама којима је прецизније дефинисан поступак планирања јавних набавки.	Сprovedена
12.	Потребно је анализирати извршење годишњег плана јавних набавки и узроке измјена истог, ради прецизнијег и поузданијег планирања јавних набавки у будућем периоду.	Није вршена адекватна анализа извршења годишњег плана јавних набавки нити узрока измјена истог.	Није спроведена
13.	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.	Обезбијеђена активна конкуренција и најефикасније трошење јавних средстава у поступцима јавне набавке.	Сprovedена
14.	Потребно је да Предузеће као уговорни орган, на својој интернет-страници, објављује основне елементе уговора за	Објављују се основни елементи уговора за све поступке јавних набавки на	Сprovedена

	све поступке јавних набавки, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.	интернет-страница Предузећа.	
<b>Бр. преп.</b>	<b>Препоруке из извјештаја за 2020. годину које нису реализоване</b>	<b>Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину</b>	<b>Статус</b>
1.	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.	Нису обезбијеђени систематизовани упоредни подаци о постављеним и извршеним циљевима и детаљна образложења одступања остварених прихода и расхода од планираних износа и остварења у претходном периоду приликом извјештавања.	Није спроведена
2.	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.	Није обезбијеђена корелација прихода и расхода са званичним оквиром финансијског извјештавања, те сучељавање по дјелатностима Предузећа, приликом планирања и извјештавања планираних и остварених прихода и расхода.	Није спроведена
3.	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.	Вредновање послова није вршено на основу аналитичког вредновања свих критеријума потребних за конкретно радно мјесто.	Није спроведена
<b>Бр. преп.</b>	<b>Препоруке из извјештаја за 2019. годину које нису реализоване</b>	<b>Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2019. годину</b>	<b>Статус</b>
1.	Потребно је приликом планирања и извјештавања планираних и остварених прихода и расхода обезбиједити њихово сучељавање по дјелатностима Предузећа ради њихове лакше разумљивости од стране корисника, раног откривања 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.	Није обезбијеђено сучељавање планираних и остварених прихода и расхода по дјелатностима Предузећа, приликом планирања и извјештавања.	Није спроведена



2.	Потребно је на основу уочених недостатака и процијењених ризика успоставити периодично, најмање једном годишње, тестирање система интерних контрола ради обезбјеђења њиховог ефикасног и континуираног функционисања и сталног усавршавања.	Није вршено тестирање система интерних контрола на основу уочених недостатака и процијењених ризика.	Није спроведена
3.	Потребно је вредновање послова извршити на основу аналитичког вредновања свих критеријума потребних за радно мјесто, обезбјеђујући спровођење принципа економичности (најнижи објективно потребни услови) и принципа иста плата за исти или сличан рад.	Вредновање послова није вршено на основу аналитичког вредновања свих критеријума потребних за конкретно радно мјесто.	Није спроведена
4.	Потребно је да оснивач иновира процедуре за давање сагласности на измјене пословног плана које би зависно од хитности потреба Предузећа, врсте и износа измијењених износа, у оквиру одредаба Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, обезбиједило реалност њихове реализације у планском периоду за који се доноси пословни план.	Оснивач није иновирао процедуре за давање сагласности на измјене пословног плана.	Није спроведена
5.	Потребно је приликом доношења 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.	Нису утврђени критеријуми који ће обезбиједити неопходан ниво објективности и транспарентности у процедури избора појединачних извршилаца послова.	Није спроведена
6.	Потребно је на основу извршене анализе услова рада и захтјева појединачних радних мјеста утврдити обим и периодичност неопходних систематских љекарских прегледа радника ради заштите здравља радника и рационалног трошења јавних средстава.	Није утврђен обим и периодичност неопходних систематских љекарских прегледа запослених, на основу извршене анализе услова рада и захтјева појединачних радних мјеста.	Није спроведена

***Потребно је да ревидирани субјекат предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.***

## 5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 5.1. 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 с 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:

- нису интензивирани активности на обезбјеђењу потребне документације за извођење радова, с циљем окончања повјерених послова;
- није вршено вредновање послова на основу аналитичког вредновања свих критеријума потребних за конкретно радно мјесто;
- нису дефинисали процедуре везане за објављивање садржаја, одржавања и ажурирања веб-странице Предузећа;
- нису достављали податке о изграђеним грађевинама у власништву Брчко дистрикта БиХ Канцеларији за управљање јавном имовином;
- нису обезбиједили сучељавање прихода и расхода по дјелатностима Предузећа, приликом планирања прихода и расхода;
- нису благовремено подносили извјештаје о раду Влади и Скупштини Брчко дистрикта БиХ;
- нису вршили обрачун амортизације за сва средства која се налазе у стању које је неопходно да средство функционише;
- нису дефинисали начин примопредаје завршених објеката и документације везане за изведене радове с Владом Брчко дистрикта БиХ;
- нису пријављивали лица која су обављала привремене и повремене послове као осигуранике фондова пензијског и инвалидског осигурања, те им нису уплаћивани припадајући доприноси;
- нису вршили процјену резервисања у складу с Правилником о рачуноводственим политикама ЈП “Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, у дијелу начина процјењивања износа резервисања;
- нису признавали резервисања у складу са циљем МРС 37, у дијелу испуњавања услова за признавање резервисања;
- није вршено адекватно књиговодствено евидентирање резервисања за раније покренуте спорове;

- нису се придржавали одредаба Међународног рачуноводственог стандарда 7 – Извјештај о токовима готовине приликом састављања извјештаја о токовима готовине у дијелу објављивања одлива готовине и
- нису анализирали извршење годишњег плана јавних набавки и узроке измјена истог.

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

## **5.2. Усклађеност са законским прописима**

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 те је 23. фебруара 2022. године извршена измјена и допуна Одлуке.

Измјенама и допунама Одлуке Предузећу је повјерено пет (5) послова изградње и реконструкције тротоара, оборинске канализације, улице и раскрснице, 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 су три (3) повјерена посла окончана, док два (2) нису окончана усљед необезбјеђивања 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 и измјеном и допуном од 23. фебруара 2022. године, Предузећу је повјерена изградња шест кружних раскрсница од којих је завршена једна, док код осталих пет Влада Брчко дистрикта БиХ није обезбиједила потребну документацију за изградњу истих.

***Потребно је, у сарадњи с Владом Брчко дистрикта БиХ, интензивирати активности на обезбјеђивању потребне документације за извођење радова у складу с донесеним одлукама о повјеравању изградње и реконструкције Предузећу, с циљем окончања повјерених послова.***

Одредбама члана 2 Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених и чланова Управног одбора у ЈП „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ дефинисан је принцип иста плата за исти или сличан посао.

Утврђивање коефицијената врши се на основу сложености послова и радних задатака, степена (захтијеване) стручне спреме, услова рада које радно мјесто захтијева, одговорности и физичког и интелектуалног рада. Коефицијенти подлијежу промјени на основу спровођења анализе сложености послова и радних задатака и оцјеном услова рада и степена одговорности (члан 7 Правилника).

Предузеће нема утврђену методологију израчунавања коефицијената која би обухватила све критеријуме, нити је документовано вршење анализе сложености послова и радних задатака и оцјене услова рада и степена одговорности приликом њихове измјене, како је прописано одредбама члана 7 Правилника.

У члану 7 у табели број 3 Правилника извршено је вредновање истих послова са три различита коефицијента који зависе искључиво од стручне спреме, тако да Предузеће није обезбиједило спровођење принципа прописаног у члану 2 Правилника, иста плата за исте или сличне послове.

***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.***

Предузеће посједује сопствену веб-страницу путем које врши објаве и комуникацију за заједницом и заинтересованим странама. На страници се објављују подаци о Предузећу, финансијској и организационој структури, јавним набавкама, конкурсима, документацији, анкетама, јавним позивима и друге информације везане за Предузеће.

Ревизијом смо утврдили да нису прописане процедуре којима се регулише ко и у којем облику поставља садржај на веб-страницу, који садржај и у коме року мора бити објављен, обавезе одржавања и ажурирања веб-странице Предузећа.

***Потребно је дефинисати процедуре везане за објављивање садржаја, одржавања и ажурирања веб-странице Предузећа, ради обезбјеђивања сигурности и ефикасности веб-странице.***

Одредбама члана 33 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ је прописана обавеза, у случају финансирања изградње грађевине у власништву Брчко дистрикта БиХ, достављања података о изграђеној грађевини Канцеларији за управљање јавном имовином која води Регистар некретнина у власништву Брчко дистрикта БиХ. Рок за достављање података је три мјесеца од завршетка изградње те грађевине.

Предузеће је током 2022. године завршило изградњу више грађевина али није доставило податке о изграђеној грађевини Канцеларији за управљање јавном имовином како је прописано одредбама члана 33 Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је достављати податке о изграђеним грађевинама у власништву Брчко дистрикта БиХ Канцеларији за управљање јавном имовином у складу са одредбама Закона о јавној имовини у Брчко дистрикту БиХ у дијелу вођења Регистра јавне имовине у Брчко дистрикту БиХ.***

### **5.3. Планирање и извјештавање**

Годишњи пословни план Предузећа, у складу са одредбама члана 14 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, усваја Управни одбор уз сагласност оснивача, односно Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Пословни план Јавног предузећа „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ за 2022. годину, у којем је садржан и Финансијски план за 2022. годину, је усвојен од стране Управног одбора 21. децембра 2021. године а оснивач је 26. јануара 2022. године дао сагласност. Ревидирани/ажурирани пословни план Јавног предузећа „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ за 2022. годину број I је усвојен 10. марта 2022. године а сагласност оснивача је добијена 27. априла 2022. године. Кориговани Финансијски план за 2022. годину је усвојен 25. маја 2022. године а на исти је оснивач дао сагласност 22. јуна 2022. године. Управни одбор Предузећа је 28. јула 2022. године усвојио ревидирани/ажурирани Пословни план Јавног предузећа „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ за 2022. годину број II а сагласност оснивача је добијена 7. септембра 2022. године.

Пословним плановима није вршено сучељавање прихода и расхода по различитим дјелатностима тако да су планиране и остварене величине исказане збирно на нивоу Предузећа.

Упоредјујући приходе и расходе Предузећа који су резултат обављања дјелатности паркиралишта, утврдили смо да се у задњих пар година остварује губитак у пословању ове дјелатности. Губитак у 2022. години износио је 156.548,04 КМ, у 2021. години 215.188,65 КМ, у 2020. години 400.669,58 КМ и 2019. године 300.101,05 КМ, што указује да није постигнута самоодрживост обављања дјелатности паркиралишта.

Постојећим начином израде и доношења пословног плана износ губитка дјелатности паркиралишта се не исказује у пословном плану, тако да се недостајући износ на нивоу Предузећа покрива приходима других дјелатности Предузећа. Наведени начин исказивања прихода и расхода ускраћује могућност поређења пословног плана са извјештајем о извршењу, гдје су исти исказани по дјелатностима, те благовременог предузимања мјера за обезбјеђење самоодрживог пословања паркиралишта.

Такође, не постоје дефинисани критеријуми на основу којих се врши распоређивање општих и индиректних трошкова по дјелатностима Предузећа.

***Потребно је приликом планирања прихода и расхода обезбиједити њихово 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 обезбјеђивање самоодрживог пословања свих дијелова Предузећа.***

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

У наредном табеларном прегледу дајемо упоредни приказ прихода и расхода Предузећа у 2022. години у односу на претходну годину и у односу на планиране показатеље.

Табела број 8

Р/Б	ПРИХОДИ	ПЛАНИРАНО 2022.	ОСТВАРЕНО 2021.	ОСТВАРЕНО 2022.	%	%
0	1	2	3	4	4/3	4/2
1.	Приходи од продаје учинака паркиралишта	942.620,49	950.000,00	1.024.107,43	108,64	107,80
2.	Приходи од путних сагласности	45.856,80	80.000,00	28.950,79	63,13	36,19
3.	Приходи од путарина – регистрације возила	3.068.410,63	3.000.000,00	797.967,48	26,01	26,60
4.	Приходи од путарина 0,25/л горива	7.321.933,92	7.200.000,00	7.071.978,31	96,59	98,22
5.	Приходи од путарина 0,15/л горива	6.600.000,00	6.600.000,00	6.336.252,34	96,00	96,00
6.	Приходи од ваге за мјерење осовинског оптерећења	14.959,97	15.000,00	18.021,66	120,47	120,14
7.	Приходи од пенала, рефундација и камата	177.556,70	31.000,00	22.987,94	12,95	74,15

8.	Приходи од укидања резервисања	169.880,00	200.000,00	197.052,50	116,00	98,53
9.	Остали приходи	9.059,31	140.000,00	134.346,74	1482,97	99,52
	<b>УКУПНО :</b>	<b>18.350.277,82</b>	<b>18.216.000,00</b>	<b>15.631.665,19</b>	<b>85,18</b>	<b>85,81</b>
	<b>ТРОШКОВИ</b>	<b>ПЛАНИРАНО 2022.</b>	<b>ОСТВАРЕНО 2021.</b>	<b>ОСТВАРЕНО 2022.</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
1.	Трошкови материјала	91.020,00	107.881,64	83.973,27	92,26	77,84
2.	Трошкови горива и енергије	100.020,00	67.422,51	88.347,87	88,33	131,04
3.	Трошкови ситног инвентара	103.000,00	41.254,12	12.937,44	12,56	31,36
4.	<b>Материјални трошкови</b>	<b>294.040,00</b>	<b>216.558,27</b>	<b>185.258,58</b>	63,00	85,55
5.	Трошкови плата и накнада	2.950.000,00	2.350.552,89	2.541.771,72	86,16	108,14
6.	Остали лични расходи	62.000,00	46.750,29	62.079,48	100,13	132,79
7.	Награде, отпремнине и помоћи	20.000,00	10.700,47	20.366,13	101,83	190,33
8.	Трошкови службеног пута	10.000,00	2.998,38	8.755,89	87,56	292,02
9.	Остали лични расходи (ПипП)	178.000,00	113.319,51	93.998,87	52,81	82,95
10.	<b>Трошкови плата, накнада и осталих примања</b>	<b>3.220.000,00</b>	<b>2.524.321,54</b>	<b>2.726.972,09</b>	84,69	108,03
11.	Трошкови услуга на изради учинака	5.868.182,60	5.681.018,61	4.896.749,97	83,45	86,19
12.	Трошкови транспортних услуга		468,00			
13.	Трошкови одржавања	213.777,40	133.031,22	206.158,32	96,44	154,97
14.	Трошкови закупа	60.000,00	52.925,52	52.066,83	86,78	98,38
15.	Трошкови рекламе и пропаганде	37.000,00	35.737,72	35.822,16	96,82	100,24
16.	Трошкови истр. и развоја	137.000,00	53.179,78	130.757,32	95,44	245,88
17.	Трошкови осталих услуга	310.000,00	25.627,15	30.125,60	9,72	117,55
18.	<b>Трошкови производних услуга</b>	<b>6.625.960,00</b>	<b>5.981.988,00</b>	<b>5.351.680,20</b>	80,77	89,46
19.	<b>Трошкови амортизације</b>	<b>760.000,00</b>	<b>671.545,07</b>	<b>689.351,91</b>	90,70	102,65
20.	<b>Трошкови резервисања</b>	<b>180.000,00</b>	<b>185.000,00</b>	<b>510.961,59</b>	283,87	276,20
21.	Трошкови непроизводних услуга	211.000,00	170.176,71	135.574,38	64,25	79,67
22.	Трошкови репрезентације	33.000,00	28.948,36	30.520,68	92,49	105,43
23.	Трошкови премија осигурања	117.000,00	81.335,34	99.725,73	85,24	122,61
24.	Трошкови платног промета	4.000,00	3.828,85	4.144,67	103,62	108,25
25.	Трошкови чланарина	8.000,00	5.497,68	4.815,84	60,20	87,60
26.	Остали нематеријални трошкови	281.000,00	99.714,86	87.671,27	31,20	87,92
27.	Отплата за обилазницу	6.400.000,00	6.363.720,21	6.336.252,65	99,00	99,57
28.	<b>Нематеријални трошкови</b>	<b>7.054.000,00</b>	<b>6.753.222,01</b>	<b>6.698.705,22</b>	94,96	99,19
29.	Трошкови пореза и доприноса	7.000,00	4.158,60	4.019,88	57,43	96,66
30.	<b>Пословни расходи</b>	<b>18.141.000,00</b>	<b>16.336.793,49</b>	<b>16.166.949,47</b>	89,12	98,96
31.	Финансијски расходи		55,00	39,20		71,27

32.	Остали расходи		19.162,47	10.059,73		52,50
33.	Расходи од умањења и ускл.		8.235,10	1.321,93		16,05
34.	<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b>	<b>18.141.000,00</b>	<b>16.364.246,06</b>	<b>16.178.370,33</b>	89,18	98,86
35.	<b>ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ</b>	<b>209.277,82</b>	<b>1.851.753,94</b>	<b>-546.705,14</b>	-261,23	-29,52

У складу са одредбама члана 38 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ прописана је обавеза подношења извјештаја о раду и финансијском пословању Предузећа најмање два пута годишње Влади и Скупштини Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да је Извјештај о раду са финансијским пословањем за период 1. јануар – 30. јун 2022. године поднесен 27. септембра 2022. године док је Извјештај о раду са финансијским пословањем за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године поднесен тек 26. априла 2022. године.

***Потребно је извјештаје о раду Предузећа благовремено подносити Влади и Скупштини Брчко дистрикта БиХ, у складу са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.***

## 6. Презентација финансијских извјештаја

### 6.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године

Пословна актива и пасива су у билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказане у износу 17.391.826,00 КМ.

#### 6.1.1. Стална средства

На дан 31. 12. 2022. године стална средства у главној књизи, исказана су по садашњој вриједности у износу од 2.364.200,72 КМ. Структура сталних средстава је приказана у сљедећој табели:

Табела број 9

Врста сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
1	2	3	4 (2-3)
Нематеријална средства	1.088.338,02	749.392,07	338.945,95
Некретнине, постројења и опрема	4.324.568,11	2.229.313,34	2.025.254,77
<b>Укупно:</b>	<b>5.412.906,13</b>	<b>3.048.705,41</b>	<b>2.364.200,72</b>

#### Нематеријална средства

У финансијском исказу билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказана је бруто вриједност нематеријалних средстава у износу од 1.088.338,02 КМ, припадајућа исправка вриједности у износу од 749.392,07 КМ, те садашња вриједност нематеријалних средстава у износу од 338.945,95 КМ и односи се на улагања у туђа средства у износу од 182.548,16 КМ, те улагања у рачунарске програме и лиценце у износу од 156.397,79 КМ.

Табела број 10

Р. бр.	Опис	Улагања у туђе грађевинске објекте	Остала нематеријална средства	Укупно
<b>НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ</b>				
1	Стање на дан 1. 1. 2022.	268.790,05	811.123,97	1.079.914,02
2	Набавка/повећање	0,00	8.424,00	8.424,00
3	<b>Стање на дан 31. 12. 2022. (1+2)</b>	<b>268.790,05</b>	<b>819.547,97</b>	<b>1.088.338,02</b>
<b>ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ</b>				
4	Стање на дан 1. 1. 2022.	59.362,89	513.860,13	573.223,02
5	Амортизација	26.879,00	149.290,05	176.169,05
6	<b>Стање на дан 31. 12. 2022. (4+5)</b>	<b>86.241,89</b>	<b>663.150,18</b>	<b>749.392,07</b>
7	<b>Садашња вриједност на дан 1. 1. 2022. (1-4)</b>	<b>209.427,16</b>	<b>297.263,84</b>	<b>506.691,00</b>
8	<b>Садашња вриједност на дан 31. 12. 2022. (3-6)</b>	<b>182.548,16</b>	<b>156.397,79</b>	<b>338.945,95</b>

**Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема исказани су по садашњој вриједности од 2.025.254,77 КМ, а односе се на следеће облике имовине: грађевински објекти у износу од 478.405,19 КМ, постројења и опрема у износу од 1.076.545,18 КМ, транспортна средства у износу од 438.714,40 КМ и стална средства у припреми 31.590,00 КМ.

Промјене на сталним средствима у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године, исказане су у следећој табели:

Табела број 11

Ред број		Грађевински објекти	Постројења и опрема	Средства у припреми	Укупно
<b>НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ</b>					
1	<b>Стање на дан 1. 1. 2022</b>	<b>517.194,79</b>	<b>3.592.845,92</b>	<b>31.590,00</b>	<b>4.141.630,71</b>
2	Набавка/повећање		193.766,69		193.766,69
3	Продаја и расходовања		10.829,44		10.829,44
4	<b>Стање на дан 31. 12. 2022. (1+2-3)</b>	<b>517.194,79</b>	<b>3.775.783,17</b>	<b>31.590,00</b>	<b>4.324.567,96</b>
<b>ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ</b>					
5	Стање на дан 1. 1. 2022.	23.273,76	1.774.286,16		1.797.559,92
6	Амортизација	15.515,84	497.066,87		512.582,71
7	Продаја у периоду и расходовање		10.829,44		10.829,44
8	<b>Стање на дан 31. 12. 2022. (5+6-7)</b>	<b>38.789,60</b>	<b>2.260.523,59</b>	<b>0,00</b>	<b>2.299.313,19</b>
9	<b>Садашња вриједност на дан 1. 1. 2022. године (1-5)</b>	<b>493.921,03</b>	<b>1.818.559,76</b>	<b>31.590,00</b>	<b>2.344.070,79</b>
10	<b>Садашња вриједност на дан 31. 12. 2022. године (4-8)</b>	<b>478.405,19</b>	<b>1.515.259,58</b>	<b>31.590,00</b>	<b>2.025.254,77</b>



До повећања вриједности постројења и опреме је дошло због набавке семафора у износу од 156.110,76 КМ, рачунара и рачунарске опреме у износу од 28.571,40 КМ и остале опреме (рампе за бицикле, тестера, дувач и штампач) у износу од 9.084,53 КМ. На основу предлога Централне пописне комисије извршен је отпис телефона, рачунара, штампача и копир-апарата набавне и исправљене вриједности у износу од 10.829,44 КМ.

МРС 16 некретнине постројења и опрема прописује да обрачун амортизације средства почиње када оно постане расположиво за коришћење, односно када се налази у стању које је неопходно да средство функционише, а обрачун се врши и када се средство не користи јер технолошка и комерцијална застарјелост и хабање док се средство не употребљава доводи до смањења економске користи које су се могли добити од средства.

Предузеће је, током 2019. године, спровело поступак јавне набавке и закључило уговор о набавци лед дисплеја у вриједности од 31.590,00 КМ. Опрема је набављена ради постављања крај саобраћајница ради регулисања безбједности саобраћаја. Лед дисплеји су за примљени у Предузеће и налазе се у исправном стању спремном за пуштање у функцију.

Набављени лед дисплеји нису добили потребне дозволе те ни након пар година од набавке нису стављени у употребу нити је отпочет обрачун амортизације како је прописано МРС 16.

***Потребно је вршити обрачун амортизације за сва средства која се налазе у стању које је неопходно да средство функционише, у складу са МРС 16.***

### 6.1.2. Текућа средства

Вриједност текућих средстава у главној књизи на дан 31. 12. 2022. године исказана је у нето износу од **15.027.625,28** КМ и структура истих дата је у сљедећој табели:

Табела број 12

Р. бр.	Опис текућих средстава	Износ 2021. г.	Износ 2022. г.	3/2
	1	2	3	4
<b>1</b>	<b>Залихе (2-3+4+5)</b>	<b>65.492,46</b>	<b>69.587,43</b>	<b>106,25</b>
2	Ситан инвентар	306.829,86	314.469,70	102,49
3	Исправка вриједности ситног инвентара	306.829,86	314.469,70	102,49
4	Сировине и материјал	62.110,31	67.860,44	109,26
5	Дати аванси за залихе правним лицима	3.382,15	1.726,99	51,06
<b>6</b>	<b>Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (7+8+9+10)</b>	<b>14.452.259,17</b>	<b>14.933.741,63</b>	<b>103,33</b>
7	Готовина и еквиваленти готовине	14.196.518,75	14.580.016,45	102,70
8	Купци у земљи	220.129,71	225.528,34	102,45

9	Потраживања из специфичних послова	7.475,46	3.886,36	51,99
10	Друга краткорочна потраживања	28.135,25	124.310,48	441,83
11	Потраживања за претплату ПДВ	21.146,80	1.058,46	5,01
12	Активна временска разграничења	37.606,89	23.237,76	61,79
<b>УКУПНО ТЕКУЋА СРЕД. (1+6+11+12)</b>		<b>14.576.505,32</b>	<b>15.027.625,28</b>	<b>103,09</b>

### Ситан инвентар

У књиговодственим евиденцијама Предузећа на дан 31. 12. 2022. године, евидентирана је набавна вриједност ситног инвентара и ауто-гума у употреби у износу од 314.469,70 КМ и припадајућа исправка набавне вриједности у истом износу.

Током 2022. године Предузеће је извршило набавку ситног алата и инвентара у износу од 54.131,88 КМ, од чега се на ХТЗ опрему односи 29.997,63 КМ, ситан инвентар 11.546,45 КМ, резервне дијелове 11.196,81 КМ и ауто гуме 1.390,99 КМ. Централна пописна комисија је отписала ХТЗ опрему набавне и исправљене вриједности од 34.108,01 КМ, ситан инвентар набавне и исправљене вриједности од 11.078,03 КМ и ауто гуме у износу од 1.306,00 КМ те је укупан отпис ситног инвентара и ауто-гума износио 46.492,04 КМ.

### Сировине и материјал

Залихе сировина и материјала се састоје из залиха: етил алкохола у износу од 1.424,00 КМ, камени агрегат у износу од 45.813,62 КМ, соли за посипање у износу од 7.497,82 КМ и материјал за обиљежавање у износу од 13.125,00 КМ.

### Дати аванси осталим правним лицима

Дати аванси правним лицима исказани су у износу од 1.726,99 КМ од чега се 780,38 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. 2022. године, укупна новчана средства на жиро и девизним рачунима и благајни исказана су у износу од 14.580.016,45 КМ и то како слиједи:

Табела број 13

Назив рачуна	САЛДО
Трансакциони рачун konto UNICREDIT BANK АД	2.567.744,22 КМ
Трансакциони рачун UNICREDIT BANK ДД (физичка лица)	1.785.686,28 КМ
Трансакциони рачун konto НОВА БАНКА АД	4.881.119,78 КМ
Трансакциони рачун konto ZIRAAT БАНКА	949.980,00 КМ
Трансакциони рачун konto СБЕРБАНКА/АСА	4.389.374,13 КМ

Трансакциони рачун девизни (ЕВР)	3.263,64 КМ
Благајна	64,49 КМ
Бизнис картице	2.783,90 КМ
<b>УКУПНО</b>	<b>14.580.016,45 КМ</b>

### Купци у земљи

Потраживања од купаца на дан 31. 12. 2022. године, исказана су у нето износу од 225.528,34 КМ као резултат исказаног бруто износа од 231.773,40 КМ, умањеног за исправку вриједности у износу од 6.245,06 КМ.

Предузеће је у 2022. години извршило отпис потраживања од купаца у износу од 2.169,17 КМ, односно за исти износ је обрачунало трошкове.

### Потраживања од комисионара

Потраживања од комисионара исказана су у нето износу 3.886,36 КМ као резултат бруто износа 5.902,26 КМ, умањеног за исправку вриједности у износу 2.015,90 КМ.

### Друга краткорочна потраживања

Друга краткорочна потраживања на дан 31. 12. 2022. године исказана су у износу од 124.310,48 КМ и састоје се од:

- потраживања од фондова у износу од 5.277,40 КМ;
- потраживања од радника у износу од 1.914,40 КМ;
- потраживања од институција Брчко дистрикта БиХ у износу од 48.219,34 КМ;
- потраживања за аконтацију пореза на добит у износу од 56.905,50 КМ;
- потраживања за више плаћене порезе и доприносе у износу од 131,81 КМ и
- потраживања од осигуравајућих организација у износу од 11.862,03 КМ.

### Потраживања за претплату ПДВ-а

Потраживања за претплату ПДВ-а исказана су у износу 1.058,46 КМ и односи се на потраживања за ПДВ за које није стечено право одбитка у 2022. години.

### Унапријед плаћени расходи

Унапријед плаћени расходи исказани су у износу од 23.237,76 КМ и односе се на унапријед уплаћене годишње трошкове осигурања које се односе на 2023. годину.

### 6.1.3. Капитал

На дан 31. 12. 2022. године на позицији капитала исказан је износ од **12.271.236,02 КМ**.

Структура истог дата је у сљедећој табели:

Табела број 14

Р./б.	О П И С	Износ у 2022. години	Износ у 2021. години
а	Државни капитал (Влада Брчко дистрикта БиХ)	45.050,00	45.050,00
б	Статутарне резерве	196.877,49	
с	Нераспоређена добит ранијих година	12.576.013,56	14.654.116,19
д	Нераспоређена добит текућег периода		1.968.774,86
е	Нераспоређени губитак текуће године	546.705,03	
<b>УКУПНО (а+б+с+д-е)</b>		<b>12.271.236,02</b>	<b>16.667.941,05</b>

Капитал је на дан 31. 12. 2022. године умањен за 4.396.705,03 КМ у односу на исти датум претходне године. Смањење се односи на изградњу, реконструкцију и санирање путне инфраструктуре из нето добити на основу одлука Скупштине Брчко дистрикта БиХ у износу од 3.850.000,00 КМ и оствареног губитка у текућој години у износу од 546.705,03 КМ.

#### 6.1.4. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања се односе на дугорочна разграничења намјенских прихода и на дан 31. 12. 2022. године износе 2.654.534,12 КМ. Структуру дугорочних разграничења чине одложени намјенски приход за отплату кредита (0,15 КМ/л) у износу од 263.747,66 КМ и одложени намјенски приход за услуге одржавања (путарина) у износу од 2.390.786,46 КМ.

Накнаде које се плаћају при регистрацији возила и из малопродајне цијене нафте и нафтних деривата, које лијежу на рачун Предузећа, а користе се одржавање и заштиту путне инфраструктуре се приликом уплате евидентирају на позицијама одложени приходи те се на класу прихода прекњижавају у моменту њихове реализације само у износу насталих трошкова за чије су покриће намијењени.

Структура одложених намјенских прихода дата је у сљедећој табели:

Табела број 15

Р./б.	О П И С	Уплате	Исплате	САДНО (3-4)
1	2	3	4	5
а	Приход за отплату кредита (0,15 КМ/л нафте и нафтних деривата)	6.600.000,00	6.336.252,34	263.747,66
б	Приход за услуге одржавања (0,25 КМ/л нафте и нафтних деривата)	7.071.978,31	7.071.978,31	0,00
с	Приход за услуге одржавања-путарине	3.188.753,94	797.967,48	2.390.786,46
<b>УКУПНО (а+б+с+д-е)</b>		<b>16.860.732,25</b>	<b>14.206.198,13</b>	<b>2.654.534,12</b>

### 6.1.5. Краткорочне обавезе

На дан 31. 12. 2022. године, краткорочне обавезе исказане су у износу од **1.955.094,41** КМ. Структура краткорочних обавеза дата је у сљедећој табели:

Табела број 16

Р/ Б	Конто	Опис	Износ	%
1	430	Обавезе за примљене авансе	883,08	0,05
2	432	Обавезе према добављачима у земљи	1.094.521,82	55,98
3	451	Обавезе за порез на плате	1.182,27	0,06
4	462	Обавезе за према оснивачу	842.258,28	43,08
5	479	Обавезе за ПДВ-е	13.122,56	0,67
6	489	Накнада за шуме	3.126,40	0,16
<b>УКУПНО:</b>			<b>574.326,16</b>	<b>100,00</b>

Обавезе према добављачима у земљи на дан 31. 12. 2022. године исказане су у износу 1.094.521,82 КМ, од чега се на редовне обавезе односи 952.390,99 КМ и обавезе по задржаним ретенцијама 142.130,83 КМ. Обавезе се највећим дијелом односе на добављаче за извршене услуге и радове на изградњи и одржавању путева.

Обавезе према оснивачу се односе на нереализоване обавезе по основу скупштинских Одлука о изградњи из нето добити Предузећа. Укупна одобрена средства за изградњу из нето добити износе 3.850.000,00 КМ те је у 2022. години реализовано 3.007.741,72 КМ и остао је нереализован износ од 842.258,28 КМ.

### 6.1.6. Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења на дан 31. 12. 2022. године исказана су у износу од 510.961,59 КМ и односе се на краткорочна резервисања по судским споровима (детаљније појашњење у поглављу 6.2.2 у дијелу расхода везаних за трошкове резервисања).

### 6.1.7. Ванбилансна евиденција

Вриједност ванбилансне евиденције у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказана је у износу **64.394.203,57** КМ, и односи се на:

- нето улагања у туђа основна средства (обилазницу), у износу од 58.453.108,32 КМ;
- интеркаларне камате у износу од 1.586.306,46 КМ;
- примљене гаранције у износу од 1.107.144,27 КМ и
- остала ванбилансна актива у износу од 3.247.644,52 КМ

У односу на исти датум претходне године ванбилансне евиденције су увећане за 4.354.788,72 КМ а односи се на примљене гаранције у поступцима јавних набавки у износу од 1.107.144,27 КМ, вриједност карата за паркирање у износу од 239.902,80 КМ и на 13 пројеката израђених из добити Предузећа за рачун Брчко дистрикта БиХ у износу од 3.007.741,72 КМ.

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

У ванбилансним евиденцијама Предузећа укњижена је обилазница око града Брчко у вриједности од 60.039.414,85 КМ која је након окончања изградње предата на коришћење Влади Брчко дистрикта БиХ као и 13 пројеката изградње (кружни токови, аутобуска стајалишта и оборинска канализација) у вриједности од 3.007.741,72 КМ. Наведене пројекте изградње, које Предузеће по одлукама Скупштине Брчко дистрикта БиХ врши у име Брчко дистрикта БиХ, финансира Предузеће, али власништво над истим након завршетка пројекта преузима Влада Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо уочили да између Предузећа и Владе Брчко дистрикта БиХ не постоји дефинисан начин примопредаје завршених објеката као и документације везане за изведене радове и гаранције извођача радова, што доводи до неусаглашености књиговодствених евиденција Предузећа и Владе Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је, у сарадњи с Владом Брчко дистрикта БиХ дефинисати начин примопредаје завршених објеката и документације везане за изведене радове, ради усклађивања књиговодствених евиденција Предузећа и Владе Брчко дистрикта БиХ.***

## 6.2. Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године

### 6.2.1. Приходи

У Билансу успјеха исказани су укупни приходи за 2022. годину у износу од **15.631.665,19** КМ. Структура истих дата је у сљедећем прегледу:

Табела број 17

Р./б.	Опис	Остварено 2021. г.	План 2022. г.	Остварено 2022. г.	Индекс	
					4/2	4/3
	1	2	3	4		
1	Приходи од продаје учинака паркиралишта	942.620,49	950.000,00	1.024.107,43	108,64	107,80
2	Приходи од путних сагласности	45.856,80	80.000,00	28.950,79	63,13	36,19
3	Приходи од путарина – регистрације возила	3.068.410,63	3.000.000,00	797.967,48	26,01	26,60
4	Приходи од путарина 0,25/л горива	7.321.933,92	7.200.000,00	7.071.978,31	96,59	98,22
5	Приходи од путарина 0,15/л горива	6.600.000,00	6.600.000,00	6.336.252,34	96,00	96,00

6	Приходи од ваге за мјерење осовинског оптерећења	14.959,97	15.000,00	18.021,66	120,47	120,14
7	Приходи од пенала, рефундација и камата	177.556,70	31.000,00	22.987,94	12,95	74,15
8	Приходи од укидања резервисања	169.880,00	200.000,00	197.052,50	116,00	98,53
9	Остали приходи	9.059,31	140.000,00	134.346,74	1482,97	99,52
<b>УКУПНО:</b>		<b>18.350.277,82</b>	<b>18.216.000,00</b>	<b>15.631.665,19</b>	<b>85,18</b>	<b>85,81</b>

Укупни приходи остварени током 2022. године су у односу на 2021. годину умањени за 2.718.612,63 КМ или 14,82, док су за 2.584.334,91 КМ или 14,19% мањи од планираних. До смањења прихода је дошло усљед промјене начина евидентирања накнаде које се плаћају при регистрацији возила и из малопродајне цијене нафте и нафтних деривата, које лијежу на рачун Предузећа, а користе се одржавање и заштиту путне инфраструктуре. Исте се приликом уплате евидентирају на позицијама одложени приходи те се на класу прихода прекњижавају у моменту њихове реализације само у износу насталих трошкова за чије су покриће намијењени, док су у претходном периоду евидентирани директно на позицију прихода.

Смањења прихода је најзначајније код путарина од регистрације возила у износу од 2.270.443,15 КМ у односу на прошлу годину и код прихода од путарина (0,15 КМ/л) у износу од 263.747,66 КМ у односу на остварење за 2021. годину.

## 6.2.2. Расходи

У билансу успјеха за 2022. годину су исказани укупни расходи у износу од **16.178.370,33** КМ и мањи су од остварених у 2021. години за 185.875,73 КМ или 1,14, од чега се највећи дио односи на пад трошкова производних услуга у износу од 630.307,80 КМ или 10,54%.

Упоредни преглед остварених расхода дајемо у сљедећој табели:

Табела број 18

Конто	Опис	Остварено 2021. г.	Остварено 2022.	Индекс
				3/2
0	1	2	3	4
512	Трошкови материјала	107.881,64	83.973,27	0,78
513	Трошкови горива и енергије	67.422,51	88.347,87	1,31
515	Трошкови ситног инвентара	41.254,12	12.937,44	0,31
	<b>Материјални трошкови</b>	<b>216.558,27</b>	<b>185.258,58</b>	<b>0,86</b>
520,521	Трошкови плата и накнада	2.350.552,89	2.541.771,72	1,08
522	Остали лични расходи	46.750,29	62.079,48	1,33
524	Награде, отпремнине и помоћи	10.700,47	20.366,13	1,90
525	Трошкови службеног пута	2.998,38	8.755,89	2,92
529	Остали лични расходи (ПиПП)	113.319,51	93.998,87	0,83
	<b>Трошкови плата, накнада и осталих примања</b>	<b>2.524.321,54</b>	<b>2.726.972,09</b>	<b>1,08</b>
530	Трошкови услуга на изради учинака	5.681.018,61	4.896.749,97	0,86
531	Трошкови транспортних услуга	468,00		

532	Трошкови одржавања	133.031,22	206.158,32	1,55
533	Трошкови закупа	52.925,52	52.066,83	0,98
534, 535	Трошкови рекламе и пропаганде	35.737,72	35.822,16	1,00
536, 537	Трошкови истр. и развоја	53.179,78	130.757,32	2,46
539	Трошкови осталих услуга	25.627,15	30.125,60	1,18
	<b>Трошкови производних услуга</b>	<b>5.981.988,00</b>	<b>5.351.680,20</b>	<b>0,89</b>
540	<b>Трошкови амортизације</b>	<b>671.545,07</b>	<b>689.351,91</b>	<b>1,03</b>
548	<b>Трошкови резервисања</b>	<b>185.000,00</b>	<b>510.961,59</b>	<b>2,76</b>
550	Трошкови непроизводних услуга	170.176,71	135.574,38	0,80
551	Трошкови репрезентације	28.948,36	30.520,68	1,05
552	Трошкови премија осигурања	81.335,34	99.725,73	1,23
553	Трошкови платног промета	3.828,85	4.144,67	1,08
554	Трошкови чланарина	5.497,68	4.815,84	0,88
559	Остали нематеријални трошкови	99.714,86	87.671,27	0,88
559	Отплата за обилазницу	6.363.720,21	6.336.252,65	1,00
55-555	<b>Нематеријални трошкови</b>	<b>6.753.222,01</b>	<b>6.698.705,22</b>	<b>0,99</b>
555,556	Трошкови пореза и доприноса	4.158,60	4.019,88	0,97
	<b>Пословни расходи</b>	<b>16.336.793,49</b>	<b>16.166.949,47</b>	<b>0,99</b>
56	Финансијски расходи	55,00	39,20	0,71
57	Остали расходи	19.162,47	10.059,73	0,52
58 и 59	Расходи од умањења и ускл.	8.235,10	1.321,93	0,16
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b>	<b>16.364.246,06</b>	<b>16.178.370,33</b>	<b>0,99</b>

### Материјални трошкови

Материјални трошкови настали током 2022. године исказани су у износу од 185.258,58 КМ и састоје се од следећих трошкова: режијски материјал у износу од 83.973,27 КМ, гориво и енергија у износу од 88.347,87 КМ и отписани ситан инвентар и ауто-гуме у износу од 12.937,44 КМ.

### Трошкови плата, накнада и осталих личних примања

Трошкови плата, накнада и осталих личних примања у 2022. години износили су 2.726.972,09 КМ и већи су у односу на 2021. годину за 202.650,55 КМ или 8,03%, што је највећим дијелом резултат повећања трошкова плата усљед повећања коефицијената плата запослених од 1. априла 2022. године. Наведени трошкови у 2022. години састоје се од: бруто плата у износу од 2.381.266,31 КМ, накнада за зимску службу 63.425,41 КМ и накнада за топли оброк у износу од 97.080,00 КМ.

Структуру осталих личних расхода, који су у 2022. години износили 185.200,37 КМ чине:

a)	Бруто накнаде за Управни одбор	59.739,48 КМ;
b)	Накнада комисији за технички пријем	2.340,00 КМ;
c)	Трошкови отпремнина, награда и помоћи	4.415,10 КМ;
d)	Трошкови накнада за смрт члана породице	15.951,03 КМ;
e)	Трошкови запослених на службеном путу	8.755,89 КМ;
f)	Трошкови осталих личних расхода	93.998,87 КМ;
	<b>УКУПНО :</b>	<b>185.200,37 КМ.</b>



Трошкови осталих личних издатака у ревидираном периоду износили су 93.998,87 КМ а односе се на закључене уговоре о обављању привремених и повремених послова и уговоре о дјелу са двадесет четири (24) лица. Издаци за накнаде по основу уговора о дјелу и уговора о повременим и привременим пословима су у односу на 2021. годину мањи за 19.320,64 КМ или 17,05%.

Ангажована 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.

Ревизијом смо утврдили да су, на пословима комплетирања и умножавања радног материјала у Служби организације логистике и односа с јавношћу и пословима прикупљања документације из области рада Предузећа ради компресовања, ангажована лица различите стручне спреме те у складу с тим и различитим уговореним накнадама за обављени посао.

Такође, ангажовање лица по уговорима за привремене и повремене послове вршено је без икаквих јавних објава, односно нетранспарентно.

***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, приликом ангажовања лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, придржавати се начела економичности и транспарентности у дијелу потребне стручне спреме ангажованих лица и начина ангажовања лица.***

#### Трошкови производних услуга

Трошкове производних услуга у 2022. години исказане у износу од 5.351.680,20 КМ чине:

Табела број 19

Р. б.	Опис	2021. г.	2022. г.	Индекс
				3/2
0	1	2	3	4
1	Трошкови услуга на изради учинака	5.681.018,61	4.896.749,97	0,86
2	Трошкови транспортних услуга	468,00		
3	Трошкови услуга одржавања	133.031,22	206.158,32	1,55
4	Трошкови закупа	52.925,52	52.066,83	0,98
5	Трошкови сајмова	0,00	0,00	
5	Трошкови рекламе и пропаганде	35.737,72	35.822,16	1,00
7	Трошкови развоја	53.179,78	130.757,32	2,46
8	Трошкови осталих услуга	25.627,15	30.125,60	1,18
<b>УКУПНО:</b>		<b>5.981.988,00</b>	<b>5.351.680,20</b>	<b>0,89</b>

Трошкови услуга на изради учинака односе се на одржавање путне инфраструктуре 3.729.948,60 КМ, трошкове унапређивања путне инфраструктуре 1.119.626,34 КМ и одржавање паркиралишта односи се 47.175,03 КМ.

Трошкови развоја односе се на трошкове пројектовања у износу од 83.127,17 КМ, контролна и геомеханичка испитивања у износу од 33.701,85 КМ, геодетске услуге 7.476,30 КМ и остале услуге 6.452,00 КМ.

### Трошкови амортизације

Трошкови амортизације обрачунате у 2022. години исказани су у износу од 689.351,91 КМ. Од тога се на амортизацију улагања у туђа стална средства односи 26.879,00 КМ, остала нематеријална средства 149.290,05 КМ, амортизацију грађевинских објеката 15.515,84 КМ, опреме 359.684,27 КМ и амортизацију транспортних средстава 137.982,75 КМ.

### Трошкови резервисања

Управни одбор је 23. фебруара 2023. године донио Одлуку о обавези резервисања средстава у износу од 510.961,59 КМ. Разлог за резервисања средстава представљају раније покренути спорови (тужбени захтјеви) за накнаду штете, осам (8) случајева у износу од 448.337,99 КМ, и радно-правних спорова из ранијег периода, три (3) случаја у износу од 62.623,60 КМ. Истом одлуком је укинута резервисање од претходне године у износу од 185.000,00 КМ.

Одредбама члана 28 Правилника о рачуноводственим политикама ЈП “Путеви Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ прописано је да се резервисања за започете судске спорове процјењује на основу тужбеног захтјева, **информација о висини судских трошкова, вјештачењима и слично**. Параграфом 14 МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина дефинисано је да ће се резервисање признати када је **вјероватно да ће доћи до одлива средстава за измирење обавеза и када се може направити поуздана процјена износа обавезе**.

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).

Предузеће је у претходним годинама такође доносило одлуке о резервисању средстава те је за 2019. годину резервисано 70.000,00 КМ, 2020. године 174.880,00 КМ, 2021. године 169.880,00 КМ и 2022. године 185.000,00 КМ. Наведени износи су током године за коју је вршено резервисање и укидани, односно вршено је приходовање резервисаног износа, усљед неокончања започетих судских поступака на које се односе извршена резервисања.

Судски поступци на основу којих се врши резервисање трају дужи низ година, односно имају дугорочни карактер те се понављају претходних година у непромијењеном статусу и износу. Усљед судске праксе дуготрајности поступака те њиховог дугорочног карактера и сама резервисања по том основу имају особину дугорочности.

Износи резервисања су утврђивани на основу тужбених захтјева те нису узете у обзир информације о висини судских трошкова, вјештачења и друге информације везане за судски спор што није у складу са одредбама члана 28 Правилника о рачуноводственим политикама ЈП “Путеви Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Одлуке о резервисању и укидању резервисања у истом износу, односно неактивирање резервисаних средстава у претходним годинама указује на неадекватно утврђивање вјероватности одлива средстава за измирење обавеза и процјене износа обавеза што према параграфу 14 МРС 37 представља обавезан услов за признавање резервисања.

Ревизијом смо, такође, 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.

*Потребно је процјену резервисања вршити у складу с Правилником о рачуноводственим политикама ЈП "Путеви Брчко" д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, у дијелу начина процјењивања износа резервисања.*

*Потребно је признавање резервисања вршити у складу са циљем МРС 37, у дијелу испуњавања услова за признавање резервисања.*

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

#### Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови, у ревидираној години, остварени су у износу од 6.698.705,22 КМ и чине их сљедећи трошкови:

Табела број 20

Р. б.	Опис	2021. г.	2022. г.	Индекс
				3/2
0	1	2	3	4
1	Трошкови непроизводних услуга	170.176,71	135.574,38	0,80
2	Трошкови репрезентације	28.948,36	30.520,68	1,05
3	Трошкови премија осигурања	81.335,34	99.725,73	1,23
4	Трошкови плаћени дио кредита за обилазницу	6.363.720,21	6.336.252,65	1,00
5	Остали нематеријални трошкови	109.041,39	96.631,78	0,89
<b>Укупно нематеријални трошкови</b>		<b>6.753.222,01</b>	<b>6.698.705,22</b>	<b>0,99</b>

У 2022. години на име обавеза по кредиту за заобилазницу плаћено је 6.363.252,65 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 исказани су у износу од 11.386,66 КМ. Од наведеног износа трошкови судских и других поступака 5.874,25 КМ, исправка вриједности и отпис потраживања 2.169,92 КМ, трошкови жалбеног поступка 1.239,35 КМ, на исправку грешке ранијих година односи се износ од 1.321,86 КМ и остали непоменути расходи 776,28 КМ.

### 6.3. Извјештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

Параграфом 16 Међународног рачуноводственог стандарда 7 – Извјештај о токовима готовине дефинисано је да у одливе готовине из инвестиционе активности спадају исплате за набавку некретнина, постројења и опреме, нематеријалне и друге имовине.

Предузеће је у склопу сета финансијских извјештаја у текућој години приложило извјештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године.

Увидом у Извјештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године уочили смо да нису забиљежени одливи готовине из улагачке активности иако је Предузеће вршило набавке и исплате за постројења и опрему и нематеријалну имовину те је исте евидентирало у дијелу одлива из пословних активности.

Евидентирање одлива готовине из улагачке активности у одливе из пословне активности иако су вршене набавке и исплате за постројења и опрему није у складу са одредбама параграфа 16 Међународног рачуноводственог стандарда 7 – Извјештај о токовима готовине.

***Потребно је приликом састављања извјештаја о токовима готовине придржавати се одредаба Међународног рачуноводственог стандарда 7 – Извјештај о токовима готовине у дијелу објављивања одлива готовине.***

## 7. Јавне набавке

Предузеће је у току 2022. године планирало и спровело сљедећу структуру набавки:

Табела број 21

Ред. број	Врста поступка	Планирани поступци		Реализовани поступци	
		Број	Вриједност	Број	Вриједност
1	Директни	37	186.299,21	33	167.478,69
2	Анекс II дио В	6	160.478,64	6	160.478,64
3	Конкурентски	32	929.145,38	30	877.863,32
4	Отворени	12	5.746.451,37	12	6.226.726,67
5	Изузеће	1	21.367,52	1	16.871,13
<b>УКУПНО</b>		<b>88</b>	<b>7.043.742,12</b>	<b>82</b>	<b>6.969.143,15</b>

Анализом претходне табеле утврдили смо да је Предузеће у 2022. години реализовало робе и услуга по отвореном поступку 82,46%, по конкурентском захтјеву 12,60%, по директним споразуму набавило 2,40%, услуге везане за Анекс II дио В 2,30% и изузећем 0,24%.

План набавки за 2022. годину усвојен је 14. фебруара 2022. године, те је током 2022. године извршено укупно шест (6) измјена и допуна истог. У претходној години је извршено седам (7) измјена и допуна Плана набавки за 2021. годину, док је током 2020. године извршено тринаест (13) измјена Плана набавки за 2020. годину.

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

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

## 8. КОМЕНТАР

Предузећу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2022. годину, број: 01-03-13-267/23, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Предузеће се није изјаснило, те стога достављени Нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

---

Милан Милашиновић, дипл. ек.

---

Татјана Павловић-Клашнић дипл. пр.