

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Број: 01-02-03-13-256/15
Р: 02-01; 03-01; 07-01/15

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавног предузећа „ПУТЕВИ БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ
на дан 31. 12. 2014. године**

Брчко, јуна 2015. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u>	6
<u>3. УВОД</u>	19
<u>4. ОПШТИ ДИО</u>	19
<u>5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	20
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	20
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	20
<u>6.2. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31. 12. 2014. ГОДИНЕ</u>	21
<u>6.2.1. Стална средства</u>	21
<u>6.2.2. Некретнине, постројења и опрема</u>	21
<u>6.2.3. Текућа средства</u>	22
<u>6.2.4. Краткорочна потраживања</u>	23
<u>6.2.5. Готовина и готовински еквиваленти</u>	23
<u>6.2.6. Пословна актива</u>	23
<u>6.2.7. Капитал</u>	23
<u>6.2.8. Краткорочне обавезе</u>	24
<u>6.3. БИЛАНС УСПЈЕХА ЗА ПЕРИОД 1. 1 - 31. 12. 2014. ГОДИНЕ</u>	25
<u>6.3.1. Пословни приходи</u>	25
<u>6.3.2. Пословни расходи</u>	25
<u>6.3.2. d) Трошкови производних услуга</u>	25
<u>6.3.3. Резултат пословања</u>	26
<u>7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u>	26
<u>8. КОМЕНТАР</u>	26

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Јавно предузеће „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ
н/р директору Драгану Маринковићу, дипл. инж.

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (Биланс стања, Биланс успеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Извјештај о новчаним токовима) Јавног предузећа “ПУТЕВИ БРЧКО” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, на дан 31. децембра 2014. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу с Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, избор и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Јавног предузећа с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 40/08) и примјењивим оквиром Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе. Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законским прописима. Ова одговорност укључује спровођење процедура, како би се добили ревизијски докази о томе да ли се средства користе за намјене утврђене законима и прописима. Процедуре укључују процјену ризика од значајног неслагања са законима.

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

Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године скрећемо пажњу на сљедеће:

1. Јавно предузеће је, током ревидиране године, трошкове одржавања путне инфраструктуре признавало без припадајућег улазног ПДВ, што није у складу са одредбама члана 12 става 6 Закона о порезу на додатну вриједност и одредаба члана 63 става 2 Правилника о примјени закона о порезу на додатну вриједност. Узимајући у обзир наведено, као и доказе да су наведени трошкови настали у вези са неопорезивом дјелатношћу, закључујемо да су исти потцијењени у износу од 224.158,00 КМ, односно за износ припадајућег улазног ПДВ-а. Такође закључујемо да је за наведени износ прецијењен остварени резултат пословања, те у припадајућем проценту прецијењена је и обавеза пореза на добит, као и укупна актива и пасива биланса стања Јавног предузећа (тачка 6.3.2.d) Извјештаја).

Негативно мишљење

По нашем мишљењу, због ефеката које на финансијске извјештаје има ставка наведена у претходном пасусу, финансијски извјештаји не приказују истинит и објективан, по свим битним питањима, финансијски положај Јавног предузећа, као ни резултат пословања за годину која је завршила на тај дан, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Јавног предузећа "Путеви Брчко" Брчко дистрикт БиХ у току 2014. године, за напријед наведену квалификацију, нису биле у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законским и другим прописима.

Замјеници главног ревизора:

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја Јавног предузећа за 2014. годину, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо следеће препоруке:

Ради јачања система интерне контроле потребно је да Јавно предузеће донесе Правилник о књиговодству којим би били уређени: интерни рачуноводствени контролни поступци; рокови за достављање и књижење докумената (ажурност); начин пријема, формирања, кретања, одлагања и чувања документације; пословне књиге; попис средстава и рокови пописа; обрачун и методи амортизације; припрема, састављање и презентација финансијских извјештаја; примјена контног плана и његов садржај који ће одредити примјену билансних шема за финансијско извјештавање, као и остала питања од значаја за Јавно предузеће.

Такође је потребно да Јавно предузеће донесе Правилник о рачуноводственим политикама и прилагоди својим пословним активностима, како би исте одредиле материјални садржај и квалитет информација исказаних у финансијским извјештајима ради објективности и реалности истих, што је у складу с препорукама Међународних рачуноводствених стандарда (МРС-а) и Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ-а).

Потребно је да Јавно предузеће, у складу са одредбама одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ, убрза активности повећања основног капитала, код Основног суда Брчко дистрикта БиХ, за процијењени износ покретних ствари.

Потребно је текућу обавезу пореза на добит признати у висини у којој није плаћен у складу са одредбама Међународног рачуноводственог стандарда 12.

Потребно је, у складу с тачкама 41 и 42 Међународног рачуноводственог стандарда 8, ретроактивно исправити грешке настале на: сталним средствима, ситном инвентару и оствареним пословним резултатом, за износе непризнавања улазног пореза на додатну вриједност.

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2014. године

Група	ПОЗИЦИЈА		Биљешка	ИЗНОС текуће године 2014.			Износ претх. год. 2013.
				БРУТО	Испр. вриједности	НЕТО (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7
	АКТИВА						
	А. СТАЛНА СРЕДС. И ДУГОР. ПЛАСМАНИ			211.111	12.296	198.815	4.798
01	I. Нематеријална средства						
010	1.	Капитализована улагања у развој					
011	2.	Концесије, патенти и друга права					
012	3.	Goodwil					
013, 014	4.	Остала нематеријална средства					
015, 017	5.	Аванси и нематеријална средства у припреми					
02	II. Некретнине, постројења и опрема		6.2.1.	211.111	12.296	198.815	4.798
020	1.	Земљишта					
021	2.	Грађевински објекти					
022 до 024	3.	Постројења и опрема		211.111	12.296	198.815	4.798
026	4.	Стамбене зграде и станови					
025, 027	5.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми					
03	III. Инвестиционе некретнине						
04	IV. Биолошка средства (016 до 019)						
040	1.	Шуме					
041	2.	Вишегодишњи засади					
042	3.	Основно стадо					
045, 047	4.	Аванси и биолошка средства у припреми					
05	V. Остала (специфична) стална материјална средства						

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

06	VI. Дугорочни финансијски пласмани					
060	1.	Учешће у капиталу повезаних правних лица				
061	2.	Учешће у капиталу других правних лица				
062	3.	Дугорочни кредити дати повезаним правним лицима				
063	4.	Дугорочни кредити дати у земљи				
064	5.	Дугорочни кредити дати у иностранству				
065	6.	Финансијска средства расположива за продају				
066	7.	Финансијска средства која се држе до рока доспијећа				
068	8.	Остали дугорочни финансијски пласмани				
07	VII. Друга дугорочна потраживања					
070	1.	Потраживања од повезаних правних лица				
071 до 078	2.	Остала дугорочна потраживања				
091, 098	VIII. Дугорочна разграничења					
090	В) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА					
	С. ТЕКУЋА СРЕДСТВА			2.083.875	-	2.083.875
						189.051
10 до 15	I. Залихе и средства намијењена продаји					
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар				
11	2.	Полупроизводи и недовршене услуге				
12	3.	Готови производи				
13	4.	Роба				
14	5.	Стална ср. намијењена продаји и обустављено пословање				
15	6.	Дати аванси				
	II. Краткор. потраж. и кратк. пласмани и готовина			2.083.875	-	2.083.875
						189.051
20, 21, 22	1.	Краткорочна потраживања	6.2.2.	201.175	-	201.175
						30
200, дио 209		а) Купци – повезана правна лица				
201 дио 209		б) Купци у земљи		177.186	-	177.186
						30
220 до 229		с) Друга краткорочна потраживања		23.989	-	23.989
						-

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

23	2.	Краткорочни финансијски пласмани					
230, дио 239		а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима					
231, дио 239		б) Краткорочни кредити дати у земљи					
232, дио 239		в) Краткорочни кредити дати у иностранству					
233 и 234		г) Краткорочни дио дугорочних пласмана					
238, дио 239		е) Остали краткорочни пласмани					
	3.	Готовина и готовински еквиваленти	6.2.3.	1.691.875	-	1.691.875	186.033
240		а) Готовински еквиваленти - хартије од вриједности					
241 до 249		б) Готовина		1.691.875	-	1.691.875	186.033
27	4.	Потраживања за ПДВ		190.825	-	190.825	2.988
28 без 288	5.	Активна временска разграничења					
288		Д) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА					
290		Е) ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА					
		ПОСЛОВНА АКТИВА	6.2.4.	2.294.986	12.299	2.282.690	193.849
88		Ванбилансна актива					
		Укупно актива		2.294.986	12.299	2.282.690	193.849

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 19 до 27 саставни су дио нашег извјештаја.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Група конта	ПОЗИЦИЈА		Биљешка	Износ текуће године 2014.	Износ претходне године 2013.
1	2		3	4	5
	ПАСИВА				
	А. КАПИТАЛ		6.2.5.	2.056.842	177.354
30	I. Основни капитал			45.050	2.000
300	1.	Дионички капитал			
302	2.	Удјели чланова Јавног предузећа са ограниченом одговорношћу			
303	3.	Задружни удјели			
304	4.	Улози		2.000	2.000
305	5.	Државни капитал			
309	6.	Остали основни капитал		43.050	-
31	II. Уписани неуплаћени капитал				
320	III. Емисиона премија				
	IV. Резерве			17.535	-
321	1.	Законске резерве			
322	2.	Статутарне и друге резерве		17.535	
дио 33	V. Ревалоризационе резерве				
дио 33	VI. Нереализовани добици				
дио 33	VII. Нереализовани губици				
34	VIII. Нераспоређена добит		6.2.5.	1.994.257	175.354
340	1.	Нераспоређена добит ранијих година	6.2.5.	157.818	-
341	2.	Нераспоређена добит извјештајне године	6.2.5.	1.836.439	175.354
342	3.	Нераспоређени вишак прихода ранијих година			
343	4.	Нераспоређени вишак прихода извјештајне године			

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

35	IX. Губитак до висине капитала				
350	1.	Губитак ранијих година			
351	2.	Губитак извјештајне године			
352	3.	Непокривени вишак расхода ранијих година			
353	4.	Непокривени вишак расхода извјештајне године			
360	X. Откупљене властите дионице и удјели				
дио 40	В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				
дио 40	1.	Дугорочна резервисања за трошкове и ризике			
дио 40	2.	Дугорочна разграничења			
	С) ОБАВЕЗЕ			225.848	16.495
41, осим 418	I. Дугорочне обавезе				
410	1.	Обавезе које се могу конвертовати у капитал			
411	2.	Обавезе према повезаним правним лицима			
412	3.	Обавезе по дугорочним вриједносним хартијама			
413, 414	4.	Дугорочни кредити			
415, 416	5.	Дугорочне обавезе по финансијском лизингу			
408	Д) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
	Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		6.2.6.	225.848	16.495
42	I. Краткорочне финансијске обавезе				
420	1.	Обавезе према повезаним правним лицима			
421	2.	Обавезе по краткорочним вриједносним хартијама			
422	3.	Краткорочни кредити узети у земљи			
423	4.	Краткорочни кредити узети у иностранству			
424, 425	5.	Краткорочни дио дугорочних обавеза			
427	6.	Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз рачун добити и губитка			
429	7.	Остале краткорочне финансијске обавезе			

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

43	II. Обавезе из пословања		32.977	-
430	1.	Примљени аванси, депозити и кауције		
431	2.	Добављачи - повезана правна лица		
432	3.	Добављачи у земљи	32.977	-
433	4.	Добављачи у иностранству		
439	5.	Остале обавезе из пословања		
44	III. Обавезе из специфичних послова			
45	IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених			
450 до 452	1.	Обавезе по основу плата и накнада плата		
453 до 455	2.	Обавезе по основу накнада плата које се рефундирају		
456 до 458	3.	Обавезе за остала примања запослених		
46	V. Друге обавезе			
47	VI. Обавезе за ПДВ			
48 без 481	VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине		878	72
481	VIII. Обавезе за порез на добит		191.993	16.423
49 без 495	F) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА			
495	G) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			
	ПОСЛОВНА ПАСИВА		2.282.690	193.849
89	Ванбилансна пасива			
	Укупна пасива		2.282.690	193.849

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 19 до 27 саставни су дио нашег извјештаја.

Биланс успјеха за период 1. 1. – 31. 12. 2014. године

Табела број 2

Група	ПОЗИЦИЈА	Биљешка	ИЗНОС	
			Текућа година 2014.	Претходна година 2013.
1	2	3	5	6
	I. ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	Пословни приходи	6.3.1.	4.391.803	361.100
60	1. Приходи од продаје робе			
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима			
601	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
602	с) Приходи од продаје робе на страном тржишту			
61	2. Приходи од продаје учинака	6.3.1.	193.903	556
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима			
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		193.903	556
612	с) Приходи од продаје учинака на страном тржишту			
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака			
65	4. Остали пословни приходи	6.3.1.	4.197.900	360.544
	Пословни расходи	6.3.2.	2.362.494	169.250
50	1. Набавна вриједност продате робе			
51	2. Материјални трошкови		78.598	8.702
52	3. Трошкови плата и осталих личних примања		602.244	140.745
520, 521	а) Трошкови бруто плата и бруто накнаде зарада		506.811	78.448
523, 524	б) Остали лични расходи		95.433	62.297
527, 529	с) Трошкови накнада осталим физичким лицима			
53	4. Трошкови производних услуга	6.3.2. д	1.609.047	9.323
540 до 542	5. Амортизација		12.087	209
543 до 549	6. Трошкови резервисања			
55	7. Нематеријални трошкови		60.518	10.271
повећ. 11 и 12, или 595	Повећање вриједности залиха учинака			
смањ. 11 и 12, или 596	Смањење вриједности залиха учинака			
	Добит од пословних активности (Пословни добитак)		2.029.309	191.850
	Губитак од пословних активности			
	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
66	Финансијски приходи			
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица			
661	2. Приходи од камата			
662	3. Позитивне курсне разлике			
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле			
664	5. Приходи од учешћа у добити заједничких улагања			
669	6. Остали финансијски приходи			
56	Финансијски расходи			
560	1. Финансијски расходи из односа с повезаним правним лицима			
561	2. Расходи камата			
562	3. Негативне курсне разлике			
563	4. Расходи из основа валутне клаузуле			
569	5. Остали финансијски расходи			

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

	Добит од финансијске активности			
	Губитак од финансијске активности			
	Добит редовне активности	6.3.3.	2.029.309	191.850
	Губитак редовне активности			
	ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
67 без 673	Остали приходи и добици		1	-
670	1. Добици од продаје сталних средстава			
671	2. Добици од продаје инвестиционих некретнина			
672	3. Добици од продаје биолошких средстава			
674	4. Добици од продаје учешћа у капиталу и вриједносних хартија			
675	5. Добици од продаје материјала			
676	6. Вишкови			
677	7. Наплаћена отписана потраживања			
679	9. Отпис обавеза, укинута резервисања и остали приходи		1	-
57 без 573	Остали расходи и губици			
570	1. Губици од продаје и расходовања сталних средстава			
571	2. Губици од продаје и расход. инвестиционих некретнина			
572	3. Губици од продаје и расходовања биолошких средстава			
574	4. Губици од продаје учешћа у капиталу и вриједносних хартија			
575	5. Губици од продаје материјала			
576	6. Мањкови			
577	7. Расходи из основа заштите од ризика			
578	8. Расходи по основу исправке вријед. и отписа потраживања			
579	9. Расходи и губици на залихама и остали расходи			
	Добит по основу осталих прихода и расхода		1	-
	Губитак по основу осталих прихода и расхода			
	ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ СРЕДСТАВА			
68 без 688	Приходи из основа усклађивања вриј. средстава			
680	1. Приходи од усклађивања вриј. нематеријалних средстава			
681	2. Приходи од усклађ. вриј. материјалних сталних средстава			
682	3. Приходи од ускл. вриј. инвест. некр. за које се обрач. аморти.			
683	4. Приходи од ускл. вриј.биолошких сре. за која се обрач. аморти.			
684	5. Приходи од усклађивања вриј. дугороч. финансиј. пласмана			
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха			
686	7. Приходи од усклађивања вриј. кратк. финансијских пласмана			
687	8. Приходи од усклађивања вриј. капитала (негативни goodwill)			
689	9. Приходи од усклађивања вриједности осталих средстава			
58 без 588	Расходи из основа усклађивања вриједности средстава			
580	1. Умањење вриједности нематеријалних средстава			
581	2. Умањење вриједности материјалних сталних средстава			
582	3. Умањење вриј. инвест. некретнина за које се обрач. аморти.			

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

583	4. Умањење вриј. биолошких средстава за која се обр. аморти.			
584	5. Умањење вриј. дугороч. финанс. пласмана и финансијских			
585	6. Умањење вриједности залиха			
586	7. Умањење вриједности краткор. финансијских пласмана			
589	8. Умањење вриједности осталих средстава			
дио 64	Повећање вриједности специфичних сталних средстава			
640	Повећање вриј. инвестиционих некретнина која се не амортизују			
641	Повећање вриједности биолошких средстава која се не амортизују			
642	Повећање вриједности осталих средстава која се не амортизују			
дио 64	Смањење вриједности специфичних сталних средстава			
643	Смањење вриј. инвестиционих некретнина које се не амортизују			
644	Смањење вриједности биолошких средстава која се не амортизују			
645	Смањење вриједности осталих средстава која се не амортизују			
	Добит од усклађивања вриједности			
	Губитак од усклађивања вриједности			
690, 691	Приходи из основа промјене рачуноводствених политика			
590, 591	Расходи из основа промјене рачуноводствених политика			
	ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА			
	Добит непрекинутог пословања прије пореза		2.029.310	191.850
	Губитак непрекинутог пословања прије пореза			
	ПОРЕЗ НА ДОБИТ НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА			
дио 721	Порески расходи периода		192.871	16.496
дио 722	Одложени порески расходи периода			
дио 723	Одложени порески приходи периода			
	НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА	6.3.3.	1.836.439	175.354
	Нето добит непрекинутог пословања		1.836.439	175.354
	Нето губитак непрекинутог пословања			
	ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА			
673 и 688	Приходи и добици из основа продаје и усклађивања вриједности			
573 и 588	Расходи и губици из основа продаје и усклађивања вриједности			
	Добит прекинутог пословања			
	Губитак прекинутог пословања			
дио 72	Порез на добит од прекинутог пословања			
	Нето добит прекинутог пословања			
	Нето губитак прекинутог пословања			
	НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	Нето добит периода		1.836.439	175.354
	Нето губитак периода			

723	Међудивиденде и друге расподеле добити у току периода			
	II. ОСТАЛА СВЕОБУХВАТНА ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК			
	1. Добити од реализације ревалоризе. резерви сталних средстава			
	2. Добити од промјене фер вриједности финансијских средстава			
	3. Добити из основа превођења финансијских извјештаја			
	4. Актуарски добити по плановима дефинисаних примања			
	5. Добити из основа ефективног дијела заштите новчаног тока			
	6. Остали нереализовани добити и добити утврђени директно у капиталу			
	ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ			
	1. Губици од промјене фер вриједности финансијских средстава			
	2. Губици из основа провођења финансијских извјештаја			
	3. Актуарски губици по плановима дефинисаних примања			
	4. Губици из основа ефикасног дијела заштите новчаног тока			
	5. Остали нереализовани губици и губици утврђени директно у капиталу			
	Остала свеобухватна добит прије пореза			
	Остали свеобухватни губитак прије пореза			
	Обрачунати одложени порез на осталу свеобухватну добит			
	Нето остала свеобухватна добит			
	Нето остали свеобухватни губитак			
	Укупно нето остала свеобухватна добит периода			
	Укупно нето остали свеобухватни губитак			
	Нето добит/губитак периода према власништву			
	а) власницима матице			
	б) власницима мањинских интереса			
	Укупна нето свеобухватна добит/губитак према			
	а) власницима матице			
	б) власницима мањинских интереса			
	Зарада по дионици:			
	а) обична			
	б) раздијељена			
	Просјечан број запослених:			
	- на бази сати рада		17	6
	- на бази стања крајем сваког мјесеца		18	15

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 19 до 27 саставни су дио нашег извјештаја.

Извјештај о готовинским токовима
директни метод за 2014. годину

Табела број 3

Р. бр.	О П И С	Биљешк	Ознака за АОП	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
A.	ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ				
I.	Приливи готовине из пословне активности (302 до 304)		301	4.247.311	361.164
1.	Приливи од купаца и примљени аванси		302	49.411	620
2.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.		303	-	360.544
3.	Остали приливи од пословне активности		304	4.197.900	-
II.	Одлив готовине из пословних активности (306 до 310)		305	2.782.993	177.131
1.	Одлив из основа исплате добављачима и дати аванси		306	2.151.899	30.550
2.	Одлив из основа плата, накнада плата и других примања запослених		307	602.244	140.745
3.	Одлив из основа плаћених камата		308		
4.	Одлив из основа пореза и других дажбина		309	16.424	-
5.	Остали одливи из пословних активности		310	12.426	5.836
III.	Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)		311	1.464.318	184.033
IV.	Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)		312		
B.	ГОТОВИНСКИ ТОК ИЗ УЛАГАЧКИХ АКТИВНОСТИ				
I.	Прилив готовине из улагачких активности (314 до 319)		313	23.989	-
1.	Прилив из основа краткорочних финансијских пласмана		314	23.989	-
2.	Прилив из основа продаје дионица и удјела		315		
3.	Прилив из основа продаје сталних средстава		316		
4.	Прилив из основа камата		317		
5.	Прилив из основа дивиденд и учешћа у добити		318		
6.	Прилив из основа осталих дугорочних финансијских пласмана		319		
II.	Одлив готовине из улагачких активности (321 до 324)		320		
1.	Одлив из основа краткорочних финансијских пласмана		321		
2.	Одлив из основа куповине дионица и удјела		322		
3.	Одлив из основа куповине сталних средстава		323		
4.	Одлив из осталих дугорочних финансијских пласмана		324		
III.	Нето приливи готовине из улагачких активности (313-320)		325	23.989	-
IV.	Нето одливи готовине из улагачких активности (313-320)		326		

С	ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Прилив готовине из финансијских активности (328 до 331)	327	17.535	2.000
1.	Прилив из основа повећања основног капитала	328	17.535	2.000
2.	Прилив из основа дугорочних кредита	329		
3.	Прилив из основа краткорочних кредита	330		
4.	Прилив из основа осталих дугорочних и краткорочних обавеза	331		
II.	Одливи готовине из финансијских активности (333 до 338)	332		
1.	Одлив из основа откупа властитих дионица и удјела	333		
2.	Одлив из основа дугорочних кредита	334		
3.	Одлив из основа краткорочних кредита	335		
4.	Одлив из основа финансијског лизинга	336		
5.	Одлив из основа исплаћених дивиденди	337		
6.	Одлив из основа осталих дугорочних и краткорочних обавеза	338		
III.	Нето прилив готовине из финансијских активности (327-332)	339	17.535	2.000
IV.	Нето одлив готовине из финансијских активности (332-327)	340		
D.	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	4.288.835	363.164
E.	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+330+332)	342	2.782.993	177.131
F.	НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)	343	1.505.842	186.033
G.	НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)	344		
H.	Готовина на почетку извјештајног периода	345	186.033	-
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	1.691.875	186.033

Извјештај о промјенама у капиталу за период који завршава на дан 31.12.2014. године

Табела број 4

Забљешка 6.3.6

Ред. број	Врста промјене у капиталу	Дионичарски и други облици основног капитала	Ревалориз. резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализовани добици/губици по основу финанс. имовине располо за продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статут. ресерве)	Акумулирана нерасп. добит /непокривени губитак	Укупно (3+4+5+6+7)	Мањински интерес	Укупни капитал (8+9)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Стање на дан 31. 12. 2012. године	-							
2.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама	-							
3.	Учинци исправка грешака	-							
4.	Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2012. године, односно 1. 1. 2013. године	-							
5.	Учинци ревалоризације матер. и нематер. средс.	-							
6.	Учинци ревалор. дугорочних финансијских средст.	-							
7.	Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра. валути	-							
8.	Остали добици/губици периода који нису исказ. у бил. успј.	-							
9.	Нето добит/губитак периода исказана у бил. успј.	-							
10.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.	-							
11.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.	-							
12.	Стање на дан 31. 12. 2013. године	2.000,00				175.354,00	177.354,00		177.354,00
13.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама	-			17.535,00	(17.535,00)			
14.	Учинци исправка грешака	-							
15.	Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2013. године, односно 1. 1. 2014. године	2.000,00			17.535,00	157.819,00	177.354,00		177.354,00
16.	Учинци ревалоризације матер. и нематер. средс.	-							
17.	Учинци ревалор. дугорочних финансијских средс.	-							
18.	Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра. валути	-							
19.	Остали добици/губици периода који нису исказ. у бил. успј.	43.050,00					43.050,00		43.050,00
20.	Нето добит/губитак периода исказана у бил. успј.	-				1.836.439,00	1.836.439,00		1.836.439,00
21.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.	-							
22.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.	-							
23.	Стање на дан 31. 12. 2014. године	45.050,00			17.535,00	1.994.258,00	2.056.843,00		2.056.843,00

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 19 до 27 саставни су дио нашег извјештаја.

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавног предузећа „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ за 2014. годину**

3. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Јавног предузећа „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко, обављена је на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

4. ОПШТИ ДИО

Јавно предузеће „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Јавно предузеће) основано је као предузеће са ограниченом одговорношћу са циљем обављања дјелатности од општег интереса:

- управљање одржавањем и заштитом 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 паркинзима на подручју Брчко дистрикта БиХ, односно јавним површинама за паркирање;
- изградња обилазнице око града Брчко и отплата кредита везаног за изградњу обилазнице и
- издавање дозвола и сагласности које му оснивач повјери.

Јавно предузеће је правно лице, основано према Закону о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви: 15/06, 05/07, 19/07, 1/08 и 24/08) одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ о оснивању Јавног Предузећа, број: 01-02-613/12 од 8. августа 2012. године и Одлуке о измјенама и допунама Одлуке о оснивању, број: 01-02-200/13 од 13. новембра 2013. године.

Јавно предузеће је, на основу Закона о регистрацији пословних субјеката Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 15/05), регистровано код Основног суда Брчко дистрикта БиХ 5. новембра 2012. године под бројем: 096-0-Рег-12-001601.

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

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

Сједиште Јавног предузећа је у Брчком, Улица Меше Селимовића 1.

Оснивач Јавног предузећа је Брчко дистрикт БиХ са оснивачким капиталом у износу у износу од 2.000,00 КМ, што представља 100% капитала.

Јавно предузеће је економска и пословна цјелина, а организовано је у четири сектора:

- Сектор за реализацију пројекта обилазнице и капиталне пројекте;
- Сектор за одржавање путева, путних објеката и сигнализације;
- Сектор за издавање дозвола, сагласности и паркиралишта и
- Сектор за финансије, рачуноводство, правне и опште послове.

Просјечан број запослених у Јавном предузећу, на бази сати рада 2014. године био је осамнаест (18).

5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Јавног предузећа за 2014. 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 да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјенљивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Јавног предузећа примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења. Такође је извршена оцјена финансијског управљања, оцјена система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

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

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

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

Сви износи у финансијским извјештајима исказани су у КМ.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Тим за ревизију извршио је процјену функционирања система интерних контрола на основу проведене ревизије одређених процеса пословања како би се процијенила тачност и поузданост података на којима се базирају финансијски извјештаји и усклађеност истих са важећим законским и другим прописима. Одговорност за успоставу система интерних контрола је на Управи Јавног предузећа, а темељ функционирања истог је постојање одговарајућег контролног окружења, контролних активности и адекватне процијене ризика пословних процеса. Полазни основ за успоставу контролног окружења је усвајање адекватне организацијске структуре и доношење квалитетних интерних аката. Организација Јавног предузећа утврђена је Статутом, а детаљно разрађена Правилником о организацији послова и систематизацији радних мјеста. Иако је Јавно предузеће донијело значајан број интерних аката у циљу успостављања система интерних контрола, не можемо потврдити да су интерне контроле у потпуности функционисале,

ради доношења исправних пословних одлука, састављања и фер презентације финансијских извјештаја, као и у провођењу осталих финансијских и пословних трансакција.

Као што смо констатовали Јавно предузеће је у значајном дијелу свог пословања уредило контролне активности интерним актима, међутим ревизијом смо уочили пропусте у дијелу недоношења слиједећих подзаконских аката: Правилника о књиговодству и Правилника о рачуноводственим политикама, који у рачуноводственом систему имају значајно мјесто у вођењу пословних књига, састављању и фер презентацији финансијских извештаја. Поред наведеног уочили смо неправилности утврђивања пословног резултата за ревидирани период, погрешног евидентирања аконтација пореза на добит и исказивања обавезе пореза на добит.

Ради јачања система интерне контроле потребно је, да Јавно предузеће донесе Правилник о књиговодству којим би били уређени: интерни рачуноводствени контролни поступци; рокови за достављање и књижење докумената (ажурност); начин пријема, формирања, кретања, одлагања и чувања документације; пословне књиге; попис средстава и рокови пописа; обрачун и методи амортизације; припрема, састављење и презентација финансијских извјештаја; примјена контог плана и његов садржај који ће одредити примјену билансних шема за финансијско извјештавање, као и остала питања од значаја за Јавно предузеће.

Такође је потребно, да Јавно предузеће донесе Правилник о рачуноводственим политикама и прилагоди својим пословним активностима, како би исте одредиле материјални садржај и квалитет информација исказаних у финансијским извјештајима у циљу објективности и реалности истих, што је у складу с препорукама Међународних рачуноводствених стандарда (МРС-а) и Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ-а).

6.2. Биланс стања на дан 31. 12. 2014. године

6.2.1. Стална средства

На дан 31. 12. 2014. године стална средства у финансијском извјештају Билансу стања, исказана су у нето износу од 198.815,00 КМ, чија структура је приказана у сљедећој табели:

Врста сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
1	2	3	4(2-3)
Нематеријална средства	-	-	-
Некретнине, постројења и опрема	211.000,00	12.296,00	198.815,00
Укупно:	211.000,00	12.296,00	198.815,00

6.2.2. Некретнине, постројења и опрема

У финансијском извјештају Билансу стања, на дан 31. 12. 2014. године, исказане су некретнине, постројења и опрема садашње вриједности у износу од 198.815,00 КМ и чине 100% сталних средстава, приказ истих у сљедећој табели:

Врста материјалних сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
1	2	3	4 (2-3)
Грађевине	-	-	-
Постројења и опрема	211.000,00	12.296,00	198.815,00
Инвестиције у току	-	-	-
Укупно:	211.000,00	12.296,00	198.815,00

Промјене на некретнинама, постројењима и опреми у периоду од 1. јануара 2014. до 31. децембра 2014. године, исказане су у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Вриједности у КМ				
		Стална нематер. средства	Грађевин- не	Построје- ња и опрема	Инвести- ције у току	Укупно
Набавна вриједност			-			
1	Стање на дан 1. 1. 2014. год.	-	-	5.007	-	5.007
2	- Директна повећање	-	-	206.104	-	206.104
3	- Пренос са инвестиц. у току	-	-	-	-	-
4	- Расходовање по попису	-	-	-	-	-
5	- Остало искњижавање	-	-	-	-	-
6	Стање на дан 31. 12. 2014. год. (1+2+3+4+5)	-	-	211.111	-	211.111
Акумулирана амортизац.			-			
7	Стање на дан 1. 1. 2014. год.	-	-	209	-	209
8	- Амортизација за 2014. год.	-	-	12.087	-	12.087
9	- Пренос (са) на	-	-	-	-	-
10	Расходовање по попису (елаборат)	-	-	-	-	-
11	- Остало искњижавање	-	-	-	-	-
12	Стање на дан 31. 12. 2014. год. (7+8+9+10+11)	-	-	12.296	-	12.296
Садашња вријед. (нето књ. вр.)			-			
13	Стање на дан 31. 12. 2013. год. (1-7)	-	-	4.798	-	4.798
14	Стање на дан 31. 12. 2014. год. (6-12)	-	-	198.815	-	198.815

6.2.3. Текућа средства

Вриједност текућих средстава на дан 31. 12. 2014. године исказана је у износу од 2.083.875,00 КМ, структура истих дата је у сљедећој табели:

Р. бр.	Опис текућих средстава	Износ у КМ 2013. година	Износ у КМ 2014. година	Структура % 2014. г.
0	1	2	3	4
1	Залихе (2+3)	0,00	0,00	-
2	Сировине и материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	-	-	-
3	Предујмови за залихе (аванси)	-	-	-

4	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (5+6+7+8)	189.091	2.083.875	
5	Готовина и еквиваленти готовине	186.033	1.691.875	81,19
6	Купци у земљи	30	177.186	8,50
7	Друга краткорочна потраживања	-	23.989	1,15
8	Потраживања за претплату ПДВ	2.988	190.825	9,16
	УКУПНО ТЕКУЋА СРЕДСТ. (1+4)	189.091	2.083.875	100,00

6.2.4. Краткорочна потраживања

У финансијским извјештајима Јавног предузећа, на дан билансирања **31. 12. 2014.** године, краткорочна потраживања исказана су у износу од **392.000,00** КМ.

Структура краткорочних потраживања дата је у сљедећем прегледу:

- | | |
|---|----------------|
| a) Потраживања од купаца у земљи | 177.186,00 КМ; |
| b) Потраживања за уплаћени депозит | 4.660,00 КМ; |
| c) Потраживања за претплату ПДВ | 190.825,00 КМ; |
| d) Потраживања за аконтативно уплаћени порез на добит | 19.329,00 КМ. |

6.2.5. Готовина и готовински еквиваленти

У финансијским извјештајима Јавног предузећа, на дан билансирања 31. 12. 2014. године, укупна новчана средства на жиро рачунима и благајни исказана су у износу од 1.691.875,00 КМ, како слиједи:

- | | |
|---|------------------|
| a) Новчана средства на рачунима НЛБ Банке | 1.674.176,00 КМ; |
| b) Орочена новчана средства (намјенски депозит) | 17.535,00 КМ; |
| c) Новчана средства на благајни | 164,00 КМ. |

6.2.6. Пословна актива

Пословна актива, у финансијским извјештајима Јавног предузећа, на дан билансирања 31. 12. 2014. године, износила је 2.282.690,00 КМ.

6.2.7. Капитал

На дан билансирања исказан је капитал у износу 2.056.842,00 КМ, структура истог дата је у сљедећој табели:

Р/б.	О П И С	Износ у КМ	%
a	Уписани основни капитал	2.000,00	0,10
b	Улагања у сврху повећања основног капитала	43.500,00	2,11
c	Статутарне резерве (10% од остварене добити у 2013. г.)	17.535,00	0,85
d	Нераспоређена добит ранијих година	157.818,00	7,67
e	Нераспоређена добит текуће године	1.836.439,00	89,27
	УКУПНО	2.056.842,00	100,00

b) Улагања у сврху повећања основног капитала

Одредбама члана 2 Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 30-000432/13 од 31. јануара 2014. године, одређене су покретне ствари (путнички аутомобили и рачунарска опрема) које се улажу у Јавно предузеће у сврху повећања основног капитала. У складу са одредбама члана 3 наведене одлуке судски вјештак је, Елаборатом број: П 189-06/14 од јуна 2014. године, извршио процјену покретних ствари у износу од 43.500,00 КМ.

До окончања наше ревизије, Јавно предузеће код Основног суда Брчко дистрикта БиХ, није извршило повећање основног капитала, за процијењени наведени износ покретних ствари као улагања у сврху повећања основног капитала.

Потребно је да Јавно предузеће, у складу са одредбама Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ, убрза активности повећања основног капитала, код Основног суда Брчко дистрикта БиХ, за процијењени износ покретних ствари.

6.2.8. Краткорочне обавезе

На дан билансирања, 31.12.2014. године, краткорочне обавезе исказане су у износу од 225.848,00 КМ. Преглед краткорочних обавеза дат је у сљедећој табели:

Р/б	О П И С	Износ у КМ
а	Обавезе према добављачима у земљи	32.977,00
б	Обавезе за остале порезе и друге дажбине	878,00
с	Обавеза за порез на добит текуће године	191.993,00
	УКУПНО	225.848,00

с) Обавеза пореза на добит текуће године

Обавезе пореза на добит текуће године у Билансу стања, на дан 31. 12. 2014. године, исказана је у износу од 191.993,00 КМ.

Јавно предузеће је, током текуће 2014. године, у складу с чланом 24 Закона о порезу на добит у Брчко дистрикту БиХ, извршило уплату аконтација пореза на добит у износу од 19.329,00 КМ. У поступку ревизије утврдили смо да Јавно предузеће прије састављања финансијских извјештаја, није извршило умањење текуће обавезе пореза на добит за инос уплаћених аконтација, што није у складу са одредбама тачке 12. МРС 12 – Порез на добит. Закључујемо да су обавезе пореза на добит текуће године, исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2014. године, прецијењене за износ уплаћених аконтација.

Потребно је, текућу обавезу пореза на добит признати у висини у којој није плаћен у складу са одредбама Међународног рачуноводственог стандарда 12.

6.3. Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године

6.3.1. Пословни приходи

У Билансу успјеха исказани су пословни приходи у износу од 4.391.803,00 КМ, структура истих дата је у слиједећем прегледу:

a. Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	193.903,00 КМ;
b. Приходи од путарина продаје нафте и нафтних деривата	2.103.808,00 КМ;
c. Приходи од путарина – регистрације возила физичка лица	1.527.638,00 КМ;
d. Приходи од путарина – регистрације возила правна лица	566.454,00 КМ.

6.3.2. Пословни расходи

У финансијском извјештају Билансу успјеха исказани су пословни расходи у износу од 2.362.494,00 КМ и односе се на сљедеће:

a) Трошкови материјала	78.598,00 КМ
b) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	506.811,00 КМ
c) Остали лични расходи	95.433,00 КМ
d) Трошкови производних услуга	1.609.047,00 КМ
e) Трошкови амортизације	12.087,00 КМ
f) Нематеријални трошкови	60.518,00 КМ

6.3.2. d) Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2014. године, износили су 1.609.047,00 КМ, од наведеног износа на трошкове одржавања путне инфраструктуре (магистралних, регионалних и локалних путева) односи се 1.318.577,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили, да је Јавно предузеће трошкове одржавања путне инфраструктуре признало без припадајућег улазног ПДВ, што је супротно одредбама члана 12 став 6 Закона о порезу на додатну вриједност и одредаба члана 63 став 2) Правилника о примјени закона о порезу на додатну вриједност. Узимајући у обзир наведено, као и доказе да су наведени трошкови настали у вези са неопорезивом дјелатношћу, закључујемо да су исти подцијењени у износу од 224.158,00 КМ, односно за износ припадајућег улазног ПДВ. Такође закључујемо да је за наведени износ прецијењен остварени резултат пословања, те у припадајућем проценту прецијењена је и обавеза пореза на добит, као и укупна актива и пасива биланса стања Јавног предузећа.

Потребно је, у складу с тачкама 41 и 42 Међународног рачуноводственог стандарда 8, ретроактивно исправити грешке настале на: сталним средствима, ситном инвентару и оствареном пословном резултату, за износе непризнавања улазног пореза на додатну вриједност.

6.3.3. Резултат пословања

У Билансу успјеха сучељавањем прихода и расхода Јавно предузеће је исказало добит у износу од 2.029.310,00 КМ, а иста је прецијењена за 224.158,00 КМ (као што је наведено у претходној тачки 6.3.2. d).

7. Јавне набавке

Управни одбор Јавног предузећа донио је Одлуку број 01-146/14 од 19. фебруара 2014. године, о усвајању пословног плана за 2014 годину. Пословни план Јавног предузећа садржи и План набавки.

Прегледом спроведених процедура поступака јавних набавки одабраног узорка, тим за ревизију установио је да су набавке које су биле предмет ревизије, обављене у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

Тим за ревизију напомиње да није имао увид у документацију коју је изузео Основни суд Брчко дистрикта БиХ, по Наредби број: 96 О К 085981 15 Кпп од 26. јануара 2015. године. Наредбом је изузета документација која се односи на набавку: рекламног материјала за потребе предузећа, саобраћајних знакова, услуга од телекомуникационог оператера, мобилних телефона, рачунарске опреме, путничких возила и услуга санације пјешачке стазе Фицибајер.

8. Коментар

Јавном предузећу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду 1. јануар – 31. децембар 2014. године, број: 01-02-03-13-201/15, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Јавно предузеће се изјаснило дописом број: 01-1275/15 од 19. јуна 2015. године.

Примједбу под ставом 2 Изјашњења смо уважили и инкорпорисали у коначан извјештај, за остале примједбе дата су образложења али није достављена додатна документација која би утицала на измјену налаза у Извјештају.

Тим за ревизију:

Авдија Башић, дип. ек.

Амра Илић, дип. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дип. ек.