

**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: 01-02-03-13-287/16
Р: 07-01; 013-1/16

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавног предузећа „ПУТЕВИ БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ
на дан 31. 12. 2015. године**

Брчко, јуна 2016. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	7
3. УВОД.....	19
4. ОПШТИ ДИО	19
5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....	20
6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	20
7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	21
7.1. Обављање дјелатности из надлежности Јавног предузећа	21
7.2. Руководство и систем интерних контрола	21
8. Презентација финансијских извјештаја	22
8.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2015. године	23
8.1.1. Стална средства.....	23
8.1.2. Некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама	23
8.1.3. Текућа средства.....	24
8.1.4. Ситан инвентар.....	24
8.1.5. Краткорочна потраживања.....	25
8.1.6. Готовина и готовински еквиваленти	25
8.1.7. Пословна актива	25
8.1.8. Капитал.....	25
8.1.9. Краткорочне обавезе	26
8.2. Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године	26
8.2.1. Приходи	26
8.2.2. Расходи.....	28
Трошкови бруто плата и накнада	28
8.2.3. Издаци члановима Управног одбора	33
8.2.4. Резултат пословања	34
9. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА.....	34
10. КОМЕНТАР	35

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

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

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Извјештај о новчаним токовима) Јавног предузећа “ПУТЕВИ БРЧКО” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, на дан 31. децембра 2015. 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 са 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, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Јавног предузећа са 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” бројеви 40/08 и 29/14) 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 објављеним у датим 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 ефикасности 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:

- a) Издаци по уговорима о дјелу, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. године, износили су 24.200,00 КМ. Уговори о дјелу закључивани су за обављање редовних послова који су систематизовани у Организационом плану Јавног предузећа и чије се редовно извршавање обезбјеђује попуњавањем упражњених радних мјеста у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ (што је детаљније образложено у забиљешци 8.2.2 овог извјештаја).
- b) Јавно предузеће приликом састављања финансијских извјештаја, није у билансу стања исказало износ вриједности ситног инвентара у износу од 65.602,00 КМ, као и његову припадајућу исправку вриједности у истом износу, што није у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ (што је детаљније образложено у забиљешци 8.1.4 овог извјештаја).
- c) Јавно предузеће није сачинило биљешке уз финансијске извјештаје, које укључују кратак преглед рачуноводствених политика и друге биљешке којима се објашњавају одређене билансне и ванбилансне позиције, што није у складу са одредбама Правилника о рачуноводству Јавног предузећа и препорукама Међународног рачуноводственог стандарда 1 – Презентација финансијских извјештаја (што је детаљније образложено у забиљешци 8 овог извјештаја).

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на извјештаје могу имати ставке наведене у претходном пасусу, финансијски извјештаји Јавног предузећа, по свим битним питањима приказују истинито и објективно стање имовине и обавеза на дан 31. 12. 2015. године, резултате пословања и готовински ток 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 у току 2015. године, осим за напријед наведене квалификације биле су 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 2015. годину, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

Потребно је да Јавно предузеће, ради успостављања и јачања система интерних контрола, поштује одредбе донесених аката, те да идентификује недостатке контролних механизма, како би у своме пословању отклонило утврђене неправилности и пропусте.

Потребно је да Јавно предузеће убрза активности везане за уређење паркиралишта и постављање хоризонталне и вертикалне сигнализације на истим, како би се створили услови да Јавно предузеће обавља једну од својих основних дјелатности и остварује приходе од управљања паркиралиштима, односно јавним паркинг-површинама.

Потребно је да Јавно предузеће сачињава биљешке уз финансијске извјештаје, које садржавају додатне информације о позицијама из биланса стања и биланса успеха, у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и препорукама MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја.

С обзиром да је власник капитала Предузећа исказаног на позицији улога (основни капитал) у 100%-тном износу Брчко дистрикт БиХ, потребно је основни капитал исказати на позицији државног капитала, без обзира на облик организовања Предузећа.

Потребно је састављање финансијских извјештаја вршити на бази књиговодствених евиденција, како је то регулисано одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ.

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

Потребно је да Јавно предузеће у току године прати извршење Пословног плана, те да га у случају потребе усаглашава (ажурира) ради прилагођавања новонасталим околностима.

Потребно је да Јавно предузеће предузме активности, како би Брчко дистрикт БиХ преко надлежне институције обезбиједио, да приходи од накнаде за путеве буду преусмјерени на његов рачун, како је регулисано одредбама Уговора о подршци зајма.

Потребно је да Јавно предузеће, ангажује лица по основу уговора о дјелу на пословима који имају карактер самосталних и једнократних послова у складу са Законом о облигационим односима, те да се на пословима предвиђеним Организационим планом врши запошљавање у складу са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Јавно предузеће изврши попуњавање упражњених радних мјеста, како би формирало комплетне и компетентне службе које ће успјешно, ефикасно и економично обављати послове из својих надлежности.

Потребно је, Одлуком о утврђивању мјесечне накнаде за рад члановима Управног одбора, прецизирати висину мјесечне накнаде за рад.

Потребно је донијети Одлуку о покрићу губитка из средстава обавезних резерви, у складу са одредбама Статута Јавног предузећа.

Потребно је да Јавно предузеће уз финансијске извјештаје сачињава биљешке које садржавају додатне информације о ванбилансним позицијама биланса стања, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству Јавног предузећа.

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2015. године

Група	ПОЗИЦИЈА		Биљешка	ИЗНОС текуће године 2015.			Износ претх. год. 2014.
				БРУТО	Испр. вриједности	НЕТО (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7
	АКТИВА						
	А. СТАЛНА СРЕДС. И ДУГОР. ПЛАСМАНИ		7.1.2.	261.150	47.065	214.085	211.627
01	I. Нематеријална средства						
010	1.	Капитализована улагања у развој					
011 дио 019	2.	Концесије, патенти и друга права					
012 дио 019	3.	Goodwil					
014 дио 019	4.	Остала нематеријална средства					
015, 019 дио 019	5.	Аванси и нематеријална средства у припреми					
02	II. Некретнине, постројења и опрема			261.150	47.065	214.085	211.627
020 дио 029	1.	Земљишта					
021 дио 029	2.	Грађевински објекти					
022 до 029	3.	Постројења и опрема	7.1.1.	225.763	46.940	178.823	211.627
024 дио 029	4.	Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми		35.387	125	35.262	
027, 028 дио 029	5.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми					
03	III. Биолошка средства и средства културе						
04	IV. Дугорочни финансијски пласмани						
043 дио 049	1.	Дугорочни кредити у земљи					
044 дио 049	2.	Дугорочни кредити у иностранству					
048 И дио 049	3.	Остали дугорочни финансијски пласмани					
05	V. Одложена пореска средства						

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

		В. ТЕКУЋА СРЕДСТВА	7.1.3.	1.500.193		1.500.193	2.083.875
10 до 15	I. Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји						
100 до 109	1.	Залихе материјала и ситног инвентара	7.1.4.				
110 до 119	2.	Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга					
120 до 129	3.	Залихе готових производа					
130 до 139	4.	Залихе робе					
140 до 149	5.	Стална ср. намијењена продаји и обустављено пословање					
150 до 159	6.	Дати аванси					
	II. Краткор. потраж. и кратк. пласмани и готовина			1.500.193		1.500.193	2.083.875
20, 21, 22	1.	Краткорочна потраживања	7.1.5.	66.274		66.274	201.175
200, дио 209	1.	а) Купци – повезана правна лица					
201,202,203 дио 209	2.	б) Купци у земљи		5.826		5.826	177.186
220 до 229	3.	с) Друга краткорочна потраживања		60.448		60.448	23.898
23	2.	Краткорочни финансијски пласмани					
230, дио 239	1.	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима					
231, дио 239	2.	б) Краткорочни кредити дати у земљи					
232, дио 239	3.	с) Краткорочни кредити дати у иностранству					
233 и 234	4.	д) Краткорочни дио дугорочних пласмана					
238, дио 239	5.	е) Остали краткорочни пласмани					

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

24	3.	Готовина и готовински еквиваленти	7.1.6.	1.433.919		1.433.919	1.691.875
240	1.	а) Готовински еквиваленти – хартије од вриједности					
241 до 249	2.	б) Готовина		1.433.919		1.433.919	1.691.875
270 до 279	4.	Потраживања за ПДВ					190.825
280 до 289 без 288	5.	Активна временска разграничења					
288	III. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА						
	V) ПОСЛОВНА СРЕДСТВА			1.761.343	47.065	1.714.278	2.295.502
29	G) ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА						
	D) ПОСЛОВНА АКТИВА		7.1.7.	1.761.343	47.065	1.714.278	2.295.502
880 до 888	Ѓ) Ванбилансна актива						
	E) Укупно актива			1.761.343	47.065	1.714.278	2.295.502

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 19 до 33 саставни су дио нашег извјештаја

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Група конта	ПОЗИЦИЈА		Биљешка	Износ текуће године 2015.	Износ претходне године 2014.
1	2		3	4	5
	ПАСИВА				
	А. КАПИТАЛ		7.1.8.	1.612.490	1803512
30	I. Основни капитал			45.050	45.050
300	1.	Акцијски капитал			
302	2.	Удјели друштва 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	43.050
31	II. Уписани неуплаћени капитал				
320 и 321	III. Емисиона премија и емисиони губитак				
32	IV. Резерве			201.179	17.535
322	1.	Законске резерве			
323	2.	Статутарне и друге резерве		201.179	17.535
330,331 и 334	V. Ревалоризационе резерве				
332	VI. Нереализовани добици				
333	VII. Нереализовани губици				
34	VIII. Нераспоређена добит			1.557.283	1.740.927
340	1.	Нераспоређена добит ранијих година		1.557.283	157.818
341	2.	Нераспоређена добит текуће године			1.583.109
35	IX. Губитак до висине капитала			191.022	
350	1.	Губитак ранијих година			
351	2.	Губитак текуће године	7.2.3.	191.022	

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

40	В) РЕЗЕРВИСАЊА, ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ			
400	1.	Резервисања за трошкове у гарантном року		
407	2.	Одложене пореске обавезе		
	V) ОБАВЕЗЕ		101.788	491.990
41	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		
	II. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		7.1.9.	101.788
42	I. Краткорочне финансијске обавезе			
420 до 423	1.	Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним ХОВ		
424 и 425	2.	Дио дугорочних финан. обавеза који за плаћање доспијевају у периоду 1 год.		
426	3.	Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха		
429	4.	Остале краткорочне финансијске обавезе		
43	II. Обавезе из пословања		100.755	32.977
430	1.	Примљени аванси, депозити и кауције		
431	2.	Добављачи – повезана правна лица		
432,433, 434	3.	Добављачи у земљи	100.755	32.977
435	4.	Добављачи у иностранству		
440 до 449	III. Обавезе из специфичних послова			
450 до 458	IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених		1.033	
460 до 469	V. Друге обавезе			
470 до 479	VI. Порез на додатну вриједност			266.142

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

48 осим 481	VII. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине			
481	VIII. Обавезе за порез на добитак			878
49 осим 495	IX Пасивна временска разграничења и краткорочна резервисања			191.993
495	X Одложене пореске обавезе			
	G) ПОСЛОВНА ПАСИВА		1.714.278	2.295.502
890 до 898	D) Ванбилансна пасива			
	E) Укупна пасива		1.714.278	2.295.502

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 19 до 33 саставни су дио нашег извјештаја

Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2015. године

Табела број 2

Група	ПОЗИЦИЈА	Биљешка	ИЗНОС	
			Текућа година 2015.	Претходна година 2014.
1	2	3	5	6
	I. ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	A) ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I Пословни приходи	7.2.1.	4.601.322	4.391.803
60	1. Приходи од продаје робе			
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима			
601,602,603	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
604	с) Приходи од продаје робе на страном тржишту			
61	2. Приходи од продаје учинака		31.728	193.903
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима			
611,612,613	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		31.728	193.903
614	д) Приходи од продаје учинака на страном тржишту			
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака			
650 до 659	4. Остали пословни приходи		4.569.594	4.197.900
	II. Пословни расходи	7.2.2.	4.612.460	2.362.494
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе			
510 до 513	2. Материјални трошкови		39.581	78.598
52	3. Трошкови плата и осталих личних примања		692.090	602.244
520 до 523	а) Трошкови бруто плата и бруто накнаде зарада		655.601	506.811
524 до 529	б) Остали лични расходи	7.2.2. ц)	36.489	95.433
530 до 539	4. Трошкови производних услуга		2.525.859	1.609.047
54	5. Трошкови амортизације и резервисања		36.912	12.087
540	а) Трошкови амортизације		36.912	12.087
541	б) Трошкови резервисања			
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	7.2.2. ф)	1.318.018	60.518
555	7. Трошкови пореза			
556	8. Трошкови доприноса			
	B) Пословни добитак			2.029.309
	V) Пословни губитак		11.138	
	Г) ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
66	I. Финансијски приходи		88	
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица			
661	2. Приходи од камата		88	
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	II. Финансијски расходи		22.428	
560	1. Финансијски расходи из односа с повезаним правним лицима			
561	2. Расходи камата		22.426	
562	3. Негативне курсне разлике		2	
563	4. Расходи из основа валутне клаузуле			
569	5. Остали финансијски расходи			

	D) Добит редовне активности	6.3.3.		2.029.309
	Д) Губитак редовне активности		33.478	
	Е) ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
67	I. Остали приходи и добици		7.973	1
670	1. Добици од продаје сталних средстава			
671	2. Добици од продаје инвестицијских 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		7.973	1
57	II. Остали расходи		31.153	
570	1. Губици од продаје и расхоровања сталних средстава			
571	2. Губици од продаје и расход. инвестиционих некретнина			
572	3. Губици од продаје и расхоровања 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		31.153	
	Ж) Добит по основу осталих прихода и расхода			1
	З) Губитак по основу осталих прихода и расхода		23.180	
	I) ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂ. ВРИЈЕД. СРЕДСТАВА			
68	I. 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.аморт.			
683	4. Приходи од ускл. вриј. биолошких сре. за која се обрач. аморт.			
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	II. 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. аморт.			

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			
	Ј) Добитак по основу усклађивања вриједности имовине			
	К) Губитак по основу усклађивања вриједности имовине			
690 и 691	Л) Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година			
590 и 591	Лј) Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година		621	
	М) ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	I. Добитак прије опорезивања			2.029.310
	II. Губитак прије опорезивања		57.279	
	Н) ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ			
721	1. Порески расходи периода		133.743	192.871
722	2. Одложени порески расходи периода			
723	3. Одложени порески приходи периода			
	Нј) НЕТО ДОБИТАК И ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1. Нето добитак текуће године			1.836.439
	2. Нето губитак текуће године		191.022	
	УКУПНИ ПРИХОДИ		4.609.383	4.391.804
	УКУПНИ РАСХОДИ		4.666.662	2.362.494
	Просјечан број запослених по основу часова рада		19	17
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца		19	18
	А. НЕТО ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	7.2.3.	-191.022	1.836.439
	I. ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ			
	1. Добици од промјене фер вриједности финансијских средстава			
	2. Добици из основа спровођења финансијских извјештаја			
	3. Актуарски добици по плановима дефинисаних примања			
	4. Добици из основа ефикасног дијела заштите новчаног тока			
	II. ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ			
	1. Губици од промјене фер вриједности финансијских средстава			
	2. Губици из основа спровођења финансијских извјештаја			
	В. ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ			
	V. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ			
	Г. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ			
	Д. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ			
	I. Укупан нето добитак у обрачунском период			1.836.439
	II. Укупан нето губитак у обрачунском период		-191.022	

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 19 до 33 саставни су дио нашег извјештаја.

Извјештај о готовинским токовима
директни метод за 2015. 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 (502 до 504)		501	6.960.665	4.247.311
1.	Приливи од купаца и примљени аванси		502	207.274	49.411
2.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.		503		
3.	Остали приливи од пословне активности		504	6.753.391	4.197.900
II.	Одлив готовине из пословних активности (506 до 510)		505	7.180.217	2.782.993
1.	Одлив из основа исплате добављачима и дати аванси		506	3.392.973	2.151.899
2.	Одлив из основа плата, накнада плата и других примања запослених		507	568.267	602.244
3.	Одлив из основа плаћених камата		508		
4.	Одлив из основа пореза и других дајбина		509	384.864	16.424
5.	Остали одливи из пословних активности		510	2.834.113	12.426
III.	Нето прилив готовине из пословних активности (501-505)		511		1.464.318
IV.	Нето одлив готовине из пословних активности (505-501)		512	219.552	
B.	ГОТОВИНСКИ ТОК ИЗ УЛАГАЧКИХ АКТИВНОСТИ				
I.	Прилив готовине из улагачких активности (514 до 519)		513		23.989
1.	Прилив из основа краткорочних финансијских пласмана		514		23.989
2.	Прилив из основа продаје дионица и удјела		515		
3.	Прилив из основа продаје сталних средстава		516		
4.	Прилив из основа камата		517		
5.	Прилив из основа дивиденд и учешћа у добити		518		
6.	Прилив из основа осталих дугорочних финансијских пласмана		519		
II.	Одлив готовине из улагачких активности (521 до 524)		520	38.404	
1.	Одлив из основа краткорочних финансијских пласмана		521		
2.	Одлив из основа куповине дионица и удјела		522		
3.	Одлив из основа куповине сталних средстава		523	38.404	
4.	Одлив из осталих дугорочних финансијских пласмана		524		
III.	Нето приливи готовине из улагачких активности (513-520)		525		23.989
IV.	Нето одливи готовине из улагачких активности (520-513)		526	38.404	

С	ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ				
I.	Прилив готовине из финансијских активности (528 до 531)		527		17.535
1.	Прилив из основа повећања основног капитала		528		17.535
2.	Прилив из основа дугорочних кредита		529		
3.	Прилив из основа краткорочних кредита		530		
4.	Прилив из основа осталих дугорочних и краткорочних обавеза		531		
II.	Одливи готовине из финансијских активности (533 до 538)		532		
1.	Одлив из основа откупа властитих дионица и удјела		533		
2.	Одлив из основа дугорочних кредита		534		
3.	Одлив из основа краткорочних кредита		535		
4.	Одлив из основа финансијског лизинга		536		
5.	Одлив из основа исплаћених дивиденди		537		
6.	Одлив из основа осталих дугорочних и краткорочних обавеза		538		
III.	Нето прилив готовине из финансијских активности (527-532)		539		17.535
IV.	Нето одлив готовине из финансијских активности (532-527)		540		
D.	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501+513+527)		541	6.960.665	4.288.835
E.	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (505+530+532)		542	7.218.621	2.782.993
F.	НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (541-542)		543		1.505.842
G.	НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (542-541)		544	257.956	
H.	Готовина на почетку извјештајног периода		545	1.691.875	186.033
I.	Позитивне курсне разлике из основа прерачуна готовине		546		
J.	Негативне курсне разлике из основа прерачуна готовине		547		
K.	Готовина на крају извјештајног периода (545+543-544+546-547)		548	1.433.919	1.691.875

Извјештај о промјенама у капиталу за период који завршава на дан 31. 12. 2015. године

Табела број 4

Забљешка 6.3.6.

Ред. број	Врста промјене у капиталу	Акцијски капитал и ујели у друшт. са огранич. одговорношћу	Ревалориз. резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализовани добици/губици по основу финанс. имовине располож. за продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статут. резерве)	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. 2013. године	2.000			17.535	157.818	177.353		177.353
2.	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама								
3.	Ефекти исправка грешака								
4.	Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2013. године, односно 1. 1. 2014. године	2.000			17.535	157.818	177.353		177.353
5.	Ефекти ревалоризације матер. и нематер. средс.								
6.	Нереализ. доб./губ. по осн. фин. сред. расп. за продају								
7.	Курсне разлике наст. превођ. трансак. у стра. вал.								
8.	Нето добит/губитак пер. исказана у билансу усп.					1.836.439	1.836.439		1.836.439
9.	Нето добитак/губитак пер. признати директно у кап.	43.050					43.050		43.050
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. 2014. године	45.050			17.535	1.994.257	2.056.842		2.056.842
13.	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама								
14.	Ефекти исправка грешака					-253.330	-253.330		-253.330
15.	Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2014. године, односно 1. 1. 2015. године	45.050			17.535	1.740.927	1.803.512		1.803.512
16.	Ефекти ревалоризације матер. и нематер. средс.								
17.	Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају								
18.	Курсне разлике наст. превођ. трансак. у стра. вал.								
19.	Нето добици/губици периода који нису исказ. у бил. успј.					-191.022	-191.022		-191.022
20.	Нето добит/губитак периода признати директно у капиталу								
21.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.					-183.643	183.643		
22.	Емис. дион. Капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.								
23.	Стање на дан 31.12.2015. године	45.050			201.178	1.366.262	1.612.490		1.612.490

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 19 до 33 саставни су дио нашег извјештаја

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПУТЕВИ БРЧКО“ Д.О.О. БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ ЗА 2015. 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 паркинг-површинама;
- 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 15. 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 правног лица 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 паркинг-простора и
- Сектор за финансије, рачуноводство, правне и опште послове.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста Јавног предузећа предвиђено је педесет шест (56) запослених, на дан 31. 12. 2015. године број запослених био је деветнаест (19).

5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Јавног предузећа за 2015. 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. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) је извршила ревизију финансијских извјештаја Јавног предузећа за 2014. годину, сачинила Извјештај о извршеној ревизији о финансијским извјештајима и усклађености пословања са законским и осталим прописима. У Извјештају су дате одговарајуће препоруке ради отклањања уочених пропуста и недостатака.

Јавно предузеће је донијело Програм мјера за отклањање уочених пропуста и недостатака из ревизорског извјештаја за 2014. годину, којим су утврђене мјере за реализацију препорука, носиоци посла и рок извршења.

• Јавно предузеће је поступило по датим препорукама које се односе на:

- ретроактивно исправљање грешке настале на: сталним средствима, ситном инвентару и оствареним пословним резултатом, за износе непризнавања улазног пореза на додатну вриједност;
- обавезу пореза на добит која је призната у складу са одредбама Међународног рачуноводственог стандарда 12.

• Јавно предузеће није поступило по датим препорукама које се односе на:

- доношење Правилника о књиговодству и
- доношење Правилника о рачуноводственим политикама који би био прилагођен пословним активностима, те како би рачуноводствене политике одредиле материјални садржај и квалитет информација исказаних у финансијским извјештајима ради објективности и реалности истих, што је у складу с препорукама Међународних рачуноводствених стандарда (МСР-а) и Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ-а).

7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

7.1. Обављање дјелатности из надлежности Јавног предузећа

Статутом и Одлуком о оснивању регулисано је да ће Јавно предузеће обављати сљедеће дјелатности од општег интереса, те од истих остваривати приходе:

- 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 паркинг-површинама;
- изградња обилазнице око града Брчко и отплата кредита везаног за изградњу обилазнице и
- издавање дозвола и сагласности које му оснивач повјери.

Спроведеном ревизијом утврдили смо да Јавно предузеће није благовремено покренуло активности везане за уређење паркиралишта и постављање хоризонталне и вертикалне сигнализације, те стога нису створени услови да Јавно предузеће остварује једну од својих дјелатности, нити да остварује приходе од управљања паркинзима, односно јавним паркинг-површинама.

Потребно је да Јавно преузеће убрза активности везане за уређење паркиралишта и постављање хоризонталне и вертикалне сигнализације на истим, како би се створили услови да Јавно предузеће обавља једну од својих основних дјелатности и остваривало приходе од управљања паркиралиштима, односно јавним паркинг-површинама.

7.2. Руководство и систем интерних контрола

Тим за ревизију извршио је процјену функционисања система интерних контрола на основу спроведене ревизије одређених процеса пословања како би се процијенила тачност и поузданост података на којима се базирају финансијски извјештаји и усклађеност истих с важећим законским и другим прописима. Одговорност за успоставу система интерних контрола је на управи Јавног предузећа, а темељ функционисања истог је постојање одговарајућег контролног окружења, контролних активности и адекватне процијене ризика пословних процеса. Полазни основ за успоставу контролног окружења је усвајање адекватне организационе структуре и доношење квалитетних интерних аката. Организација Јавног предузећа утврђена је Статутом, а детаљно разрађена Правилником о организацији послова и

Јавно предузеће "Путеви Брчко" д.о.о.

систематизацији радних мјеста. Иако је Јавно предузеће донијело значајан број интерних аката ради 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 спровођењу осталих финансијских и пословних трансакција.

Приликом обављања ревизије, уочили смо неправилности у изради финансијских извјештаја, у дијелу неисказивања вриједности ситног инвентара и његове исправке вриједности у билансу стања, те необјављивање ванбилансне евиденције.

Ангажовање лица по уговорима о дјелу вршено је на пословима који су предвиђени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста Јавног предузећа.

Потребно је да Јавно предузеће, ради успостављања и јачања система интерних контрола, поштује одредбе донесених аката, те да идентификује недостатке контролних механизма, како би у своме пословању отклонило утврђене неправилности и пропусте.

8. Презентација финансијских извјештаја

Одредбама члана 40 Правилника о рачуноводству Јавног предузећа, регулисано је да потпуни сет годишњих финансијских извјештаје чине:

- a) биланс стања;
- b) биланс успјеха;
- c) извјештај о промјенама у капиталу;
- d) извјештај о новчаним токовима и
- e) биљешке, односно напомене уз финансијске извјештаје, које укључују кратак преглед рачуноводствених политика и друге биљешке којима се објашњавају одређене билансне позиције.

Такође члан 10 МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, дефинише и препоручује потпуни сет финансијских извјештаја, прописан одредбама члана 40 Правилника о рачуноводству Јавног предузећа.

Ревизијом смо установили да Јавно предузеће није сачинило биљешке уз финансијске извјештаје, које укључују кратак преглед рачуноводствених политика и друге биљешке којима се објашњавају одређене билансне позиције, што није у складу са одредбама Правилника о рачуноводству Јавног предузећа и препорукама Међународног рачуноводственог стандарда 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Потребно је да Јавно предузеће сачињава биљешке уз финансијске извјештаје, које садржавају додатне информације о билансним и ванбилансним позицијама из биланса стања, као и позицијама из биланса успјеха, у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и препорукама МРС 1 Презентација финансијских извјештаја.

8.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2015. године

8.1.1. Стална средства

На дан 31. 12. 2015. године стална средства у финансијском извјештају билансу стања, исказана су у нето износу од 178.823,00 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	225.763,00	46.940,00	178.823,00
Инвестиције у току	-	-	-
Укупно:	225.763,00	46.940,00	178.823,00

8.1.2. Некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама

У финансијском извјештају билансу стања, на дан 31. 12. 2015. године, исказане су некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама садашње вриједности у износу од 214.085,00 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	225.763,00	46.940,00	178.823,00
Улагања у туђе некретнине	35.387,00	125,00	35.262,00
Укупно:	261.150,00	47.065,00	214.085,00

Промјене на некретнинама, постројењима и опреми у периоду од 1. јануара 2015. до 31. децембра 2015. године, исказане су у сљедећој табели:

Р.бр	О П И С	Вриједности у КМ				Укупно
		Стална нематер. средства	Улагања у туђе грађевине	Построје. и опрема	Инвест. у току	
	Набавна вриједност		-			
1	Стање на дан 1. 1. 2015. год.	-	-	222.746	-	222.746
2	- Директна повећање	-	35.387	3.017	-	38.404
3	- Пренос са инвестиц. у току	-	-	-	-	-
4	- Расходовање по попису	-	-	-	-	-
5	- Остало искњижавање	-	-	-	-	-
6	Стање на дан 31. 12. 2015. год. (1+2+3+4+5)	-	35.387	225.763	-	261.150
	Акумулациона амортизација					
7	Стање на дан 1. 1. 2015. год.	-	-	12.296	-	12.296
8	- Амортизација за 2015. год.	-	125	34.645	-	34.770
9	- Пренос (са) инвестиција у току	-	-	-	-	-

10	- Расходовање по попису (елаборат)	-	-	-	-	-
11	- Остало искњижавање	-	-	-	-	-
12	Стање на дан 31. 12. 2015. год. (7+8+9+10+11)	-	125	46.941	-	47.066
Садашња вријед. (нето књ. вр.)		-	-	-	-	-
13	Стање на дан 31. 12. 2014. год. (1-7)	-	-	210.450	-	210.450
14	Стање на дан 31. 12. 2015. г. (6-12)	-	35.262	178.822	-	214.084

8.1.3. Текућа средства

Вриједност текућих средстава на дан 31. 12. 2015. године исказана је у износу од 1.500.193,00 КМ и структура истих дата је у сљедећој табели:

Р. бр.	Опис текућих средстава	Износ у КМ 2014. година	Износ у КМ 2015. година	Структура % 2015. г.
0	1	2	3	4
1	Залихе (2-3)	0,00	0,00	-
2	Ситан инвентар	56.674	65.602	-
3	Исправка вриједности ситног инвентара	-56.674	-65.602	
4	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (5+6+7+8)	2.083.875	1.500.193	
5	Готовина и еквиваленти готовине	1.691.875	1.433.919	95,58
6	Купци у земљи	177.186	5.826	0,39
7	Друга краткорочна потраживања	23.989	60.488	4,03
8	Потраживања за претплату ПДВ	190.825	0,00	-
	УКУПНО ТЕКУЋА СРЕДСТ. (1+4)	2.083.875	1.500.193	100,00

8.1.4. Ситан инвентар

У књиговодственим евиденцијама Јавног предузећа, на дан 31. 12. 2015. године, евидентирана је набавна вриједност ситног инвентара у употреби у вриједности од 65.602,00 КМ, као и његова припадајућа исправка набавне вриједности у истом износу.

Одредбама члана 11 става 2 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ регулисано је да се састављање финансијских извјештаја врши на бази података који су добијени из пословних књига, односно књиговодствених евиденција.

У редовном годишњем попису, пописна комисија извршила је попис ситног инвентара у употреби, а Јавно предузеће приликом састављања финансијских извјештаја, није у билансу стања исказало износ вриједности ситног инвентара, као и његову припадајућу исправку вриједности, што није у складу са Одредбама члана 11 става 2 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је састављање финансијских извјештаја вршити на бази књиговодствених евиденција, како је то регулисано одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ.

8.1.5. Краткорочна потраживања

У финансијским извјештајима Јавног предузећа, на дан билансирања 31. 12. 2015. године, краткорочна потраживања исказана су у износу од **66.274,00** КМ.

Структура краткорочних потраживања дата је у сљедећем прегледу:

a) потраживања од купаца у земљи	5.826,00 КМ;
b) потраживања за уплаћени депозит	1.600,00 КМ;
c) потраживања за аконтативно уплаћени порез на добит	58.250,00 КМ;
d) остала потраживања	598,00 КМ.

8.1.6. Готовина и готовински еквиваленти

У финансијским извјештајима Јавног предузећа, на дан билансирања 31. 12. 2015. године, укупна новчана средства на жиро рачунима и благајни исказана су у износу од 1.433.919,00 КМ, како слиједи:

a) новчана средства на рачунима НЛБ Банке	499.030,00 КМ;
b) новчана средства на рачуну Ziraat банке	934.755,00 КМ;
c) новчана средства на благајни	134,00 КМ.

Ради дисперзије ризика од губитка новчаних средстава, препоручујемо Јавном предузећу да има најмање три отворена трансакциона рачуна код различитих банака, преко којих ће обављати новчане трансакције.

8.1.7. Пословна актива

Пословна актива, у финансијским извјештајима Јавног предузећа, на дан билансирања 31. 12. 2015. године, износила је 1.714.278,00 КМ.

8.1.8. Капитал

На дан билансирања на позицији капитала исказан је укупан износ капитала – 1.612.490,00 КМ. Структура истог дата је у сљедећој табели:

Р/б	О П И С	Износ у КМ	%
a	Улози (основни капитал)	2.000,00	0,12
b	Улагања у сврху повећања основног капитала	43.050,00	2,67
c	Статутарне резерве (10% од остварене добити у 2013. г.)	201.179,00	12,48
d	Нераспоређена добит ранијих година	1.557.283,00	96,58
e	Губитак текуће године	-191.022,00	-11,85
	УКУПНО	1.612.490,00	100,00

На основу података из претходне табеле видљиво је да је на позицији улога (основни капитал) исказан износ од 2.000,00 КМ, на позицији улагања у сврху повећања основног капитала 43.050,00 КМ, на позицији статутарних резерви исказан је износ од 201.179,00 КМ, на позицији нераспоређене добити 1.557.283,00 КМ и на позицији губитак текуће године исказан је износ од 191.022,00 КМ.

С обзиром да је власник капитала Предузећа исказаног на позицији улога (основни капитал) у 100%-тном износу Брчко дистрикт БиХ, потребно је

основни капитал исказати на позицији државног капитала, без обзира на облик организовања Предузећа.

Улагања у сврху повећања основног капитала

Одредбама члана 2 Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 30-000432/13 од 31. јануара 2015. 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 2015. године, извршио процјену покретних ствари у износу од 43.050,00 КМ.

Управни одбор Јавног предузећа, 27. фебруара 2015. године, донио је Одлуку број: 01-0351/15, о повећању основног капитала у износу од 43.050,00 КМ, а Скупштина Брчко дистрикта БиХ, 15. априла 2015. године, донијела је Одлуку број: 01-02-454/15, о давању сагласности на наведену одлуку Управног одбора Јавног предузећа.

До завршетка наше ревизије, Јавно предузеће код Основног суда Брчко дистрикта БиХ није извршило повећање основног капитала, за процијењени наведени износ (43.050,00 КМ) покретних ствари као улагања у сврху повећања основног капитала.

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

8.1.9. Краткорочне обавезе

На дан билансирања, 31. децембра 2015. године, краткорочне обавезе исказане су у износу од 101.788,00 КМ. Преглед краткорочних обавеза дат је у сљедећој табели:

Р/б	О П И С	Износ у КМ
а	Обавезе према добављачима у земљи	100.755,00
б	Обавезе за остале порезе и друге дажбине	1.033,00

8.2. Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године

8.2.1. Приходи

У билансу успјеха исказани су укупни приходи у износу од 4.609.383,00 КМ, структура истих дата је у сљедећем прегледу:

- а. приходи од продаје учинака на домаћем тржишту 31.728,00 КМ;
- б. приходи од путарина – продаје нафте и нафтних деривата 2.296.305,00 КМ;
- с. приходи од путарина – регистрације возила физичка лица 1.675.466,00 КМ;
- д. приходи од путарина – регистрације возила правна лица 594.256,00 КМ;
- е. приходи од уговорених пенала 7.961,00 КМ;
- ф. приходи од ваге за мјерење осовинског оптерећења 2.542,00 КМ,
- г. остали приходи 1.125,00 КМ.

Управни одбор Јавног предузећа, 19. фебруара 2015. године, донио је Одлуку број: 01-0321/15, о усвајању Пословног плана за 2015. годину. Скупштина Брчко дистрикта БиХ, 11. марта 2015. године, донијела је Одлуку број: 01-02-435/15, о давању сагласности на наведену одлуку Управног одбора Јавног предузећа.

Пословним планом за 2015. годину, планирани и остварени приходи приказани су у сљедећој табели:

Р./б.	П Р И Х О Д И	Планирано	Остварено	% Извршења 3/2*100
0	1	2	3	4
1	Приходи од путарина – регистрација возила (физичка и правна лица)	2.100.000	2.269.722	108
2	Приходи од путарина – продаја нафте и нафтних деривата	2.200.000	2.296.305	104
3	Приходи од наплате паркирања	200.000	-	0
4	Приходи од ваге за мјерење осовинског оптерећења	10.000	2.542	25
5	Приходи од путних осталих сагласности	25.000	31.728	127
6	Приходи од уговорених пенала	-	7.961	-
7	Остали приходи	-	1.125	-
	УКУПНО	4.535.000	4.609.383	102

Одредбама члана 66 става 4 Статута Јавног предузећа регулисано је да Пословни план представља основ пословних активности, те да ће Јавно предузеће у току године пратити извршење и у случају потребе усаглашавати (ажурирати) пословни план ради прилагођавања тржишним условима и новонасталим околностима.

Ревизијом смо утврдили да је Јавно предузеће 21. октобра 2015. године, донијело Одлуку број: 01-2516/15, о покретању отвореног поступка јавне набавке радова – радови вертикалне саобраћајне сигнализације (за потребе паркиралишта).

Након спроведеног поступка јавне набавке и доношења Одлуке о избору најповољнијег понуђача, Канцеларији за разматрање жалби БиХ, понуђач „ТИМИНГ“ д. о. о. Тузла је уложио жалбу на Одлуку о избору најповољнијег понуђача. Канцеларија за разматрање жалби БиХ, рјешавајући по жалби наведеног понуђача, доноси Рјешење број: ЈН2-01-07-1-1591-10/15, којим поништава одлуку о избору најповољнијег понуђача и додјели уговора, тендерску документацију и обавјештење о набавци. Потребно је да Јавно предузеће припреми тендерске документације приступи са максималном пажњом и стручношћу у техничком дијелу, као и да поштује критеријуме код избора најповољнијег понуђача.

На основу изнесеног Јавно предузеће је дошло до сазнања да планирани приходи од наплате паркиралишта неће бити остварени, а да при томе није прилагодило (ажурирало) Пословни план за 2015. годину, што није у складу са Одредбама члана 66 става 4 Статута Јавног предузећа.

Потребно је да Јавно предузеће у току године прати извршење Пословног плана, те да у случају потребе исти усаглашава (ажурира) ради прилагођавања новонасталим околностима.

Одредбама члана III, Одломак 3.01 Одредбе о подршци, Уговора о подршци зајма (Пројекат обилазнице Брчко) закљученог између Брчко дистрикта БиХ и Европске банке за обнову и развој, регулисано је да ће Брчко дистрикт БиХ обезбиједити да у свакој фискалној години, приходи преусмјерени пројектном ентитету (Јавном

предузећу) који се односе на накнаде за путеве (путарина 0,15 КМ на промет 1л горива) и аутопутеве (0,10 КМ на промет 1л горива) буду једнаки износу прикупљеном од стране зајмопримца (Босна и Херцеговина) у име Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили, да је Јавно предузеће током 2015. године прикупило само приходе од накнаде за аутопутеве (0,10 КМ на промет 1л горива). Брчко дистрикт БиХ, није обезбиједио да током 2015. године приходи од накнада за путеве (путарина 0,15 КМ на промет 1л горива) буду преусмјерени Јавном предузећу, што није у складу са одредбама Уговора о подршци зајма.

Потребно је да Јавно предузеће предузме активности, како би Брчко дистрикт БиХ преко надлежне институције обезбиједио, да приходи од накнаде за путеве буду преусмјерени на његов рачун, како је регулисано одредбама Уговора о подршци зајма.

8.2.2. Расходи

У финансијском извјештају, билансу успјеха исказани су укупни расходи у износу од 4.666.662,00 КМ и односе се на сљедеће:

a) трошкови материјала	39.581,00 КМ;
b) трошкови бруто плата и накнада	655.601,00 КМ;
c) остали лични расходи	36.489,00 КМ;
d) трошкови производних услуга	2.525.859,00 КМ;
e) трошкови амортизације	36.912,00 КМ;
f) нематеријални трошкови	1.318.018,00 КМ;
g) расходи камата	53.579,00 КМ;
h) остали расходи	623,00 КМ.

Трошкови бруто плата и накнада

Трошкови бруто плата и накнада, на дан 31. 12. 2015. године, износили су 655.601,00 КМ, наведени трошкови већи су у односу на дан 31. 12. 2014. године за 148.790,00 КМ. Ревизијом смо утврдили, да је узрок наведеног повећања сљедећи:

- Током 2014. године вршено је континуирано попуњавање упражњених радних мјеста (наводимо примјер: средином 2014. године, Јавно предузеће имало је 10 запослених да би крајем наведене године, по попуњавању упражњених радних мјеста Јавно предузеће имало 19 запослених).
- Током 2015. године исплаћиване су плате за деветнаест (19) запослених на бази стања.

Остали лични расходи

Остали лични издаци, на дан 31. 12. 2015. године, износили су 36.489,00 КМ. Од наведеног износа, издаци по основу уговора о дјелу износили су 24.200,00 КМ.

Увидом у документацију (захтјеве за ангажовање радника, уговоре о дјелу и евиденције о присуству на послу) утврдили смо да је ангажовање лица по уговору о дјелу вршено на пословима виши стручни сарадник за рачуноводствене послове у сектору за финансијске, правне и опште послове. Поменути послови предвиђени су Организационим планом Јавног предузећа, те немају карактер **самосталних** и **једнократних** послова. Што није у складу са одредбама чланова 600 до 609 Закона о облигационим односима, који регулишу да уговор о дјелу подразумијева **самосталан**

рад извршиоца независно од послодавца, рад за свој рачун и на свој ризик, да извршилац сам одређује радно вријеме те да је предмет уговора о дјелу, **једнократан и самосталан** посао при чему је кључно постизање одређеног резултата, односно дјела. Такође смо утврдили да рад извршиоца уговора о дјелу има све карактеристике радног односа као што су: сталност и учесталост рада, несамосталност у извршењу посла, која се огледа у постојању надређеног лица (послодавца) које редовно контролише и издаје упутства за рад. Узимајући у обзир горенаведено, да уговори о дјелу имају све карактеристике радног односа, а Јавно предузеће, са лицима ангажованим по основу уговора о дјелу, није закључило уговор о раду, односно није успоставило радноправни однос, како то регулише члан 3 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Јавно предузеће, ангажује лица по основу уговора о дјелу на пословима који имају карактер самосталних и једнократних послова у складу са Законом о облигационим односима, те да се на пословима предвиђеним Организационим планом врши запошљавање у складу са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста Јавног предузећа, предвиђена су два радна мјеста на позицији „Виши стручни сарадник за рачуноводство“. До завршетка наше ревизије наведена радна мјеста нису била попуњена.

Јавно предузеће је због непопуњености радних мјеста, „Виши стручни сарадник за рачуноводство“, током 2013, 2014. и 2015. године ангажовало екстерне књиговодствене сервисе са циљем, да успоставе књиговодствене евиденције у складу са позитивним правним прописима Брчко дистрикта БиХ и Босне и Херцеговине, те да сачине финансијске извјештаје у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Ревизијом смо утврдили, да ангажовани екстерни књиговодствени сервиси за 2013, 2014. и 2015. годину, нису сачињавали годишње финансијске извјештаје у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Управа за индиректно опорезивање Регионални центар Тузла у поступку контроле индиректних пореза (ПДВ) обухватила је период од 1. августа 2013. до 1. марта 2015. године, те о томе сачинила записник и донијела рјешење, којим због погрешне примјене прописа о порезу на додатну вриједност, налаже Јавном предузећу уплату затезних камата у износу од 22.317,00 КМ. Такође због наведеног пропуста, Основни суд Брчко дистрикта БиХ изрекао је Јавном предузећу новчану казну у износу од 30.000,00 КМ.

На основу изнесеног, констатујемо да се ангажовање екстерних књиговодствених сервиса, на пословима предвиђеним за радна мјеста „Виши стручни сарадник за рачуноводство“, није показало економично и ефикасно за Јавно предузеће.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Јавног предузећа предвиђено је педесет шест (56) радних мјеста, док је током 2015. године број запослених био деветнаест (19). Узимајући у обзир чињеницу да Јавно предузеће води активности на једном од најзначајнијих пројеката Брчко дистрикта БиХ – „Обилазница око града Брчко“ (процијењена вриједност око 60 милиона КМ), али и других послова због којих је основано, цијенимо да је потребно формирати комплетне и компетентне службе, у оквиру сектора Јавног предузећа, које ће бити у могућности да ефикасно рјешавају постављене задатке.

Потребно је да Јавно предузеће формира комплетне и компетентне службе које ће успјешно, ефикасно и економично обављати послове из својих надлежности.

Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2015. године, износили су 1.318.018,00 КМ. Од наведеног износа на трошкове плаћене провизије на неповучена (неискоришћена) кредитна средства обрачунате од стране Европске банке за обнову и развој („EBRD“) односи се 1.021.755,00 КМ.

Трошкови провизије на неповучена средства настали су у вези са зајмом у износу од 28.500.000,00 евра, који је Европска банка за обнову и развој („EBRD“) одобрила Босни и Херцеговини, који ће се користити за финансирање пројекта “Обилазница око града Брчко”. На основу чега су закључени сљедећи уговори/споразуми:

- Уговор о зајму закључен, 29. новембра 2011. године, између Европске банке за обнову и развој („EBRD“) и Босне и Херцеговине, коју је заступало Министарство финансија и трезора БиХ („МФТБиХ“). Овим уговором је, између осталог, дефинисано сљедеће:
 - одредбама члана II Уговора регулисани су основни услови зајма;
 - одломком 2.02. члана II регулисани су остали финансијски услови зајма;
 - тачком (d) овог одломка наведени су датуми плаћања камата (15. март и 15. септембар сваке године све до коначне отплате зајма, односно 15. септембар 2026. године), док је тачком (g) истог одломка регулисана провизија на неповучена (неискоришћена) средства, и то 0,5% годишње;
 - одредбама Одјелка 3.05. „Стандардних услова Банке“ (докуменат којим се одражавају постојеће политике и пракса банке) тачкама (a), (b), (c) и (d) регулисана је комисиона и једнократна провизија, као и почетни датум за рачунање провизије на неповучена кредитна средства (60 дана након потписивања Уговора о зајму).
- Уговор о подршци зајма и Пројектни уговор, закључен 16. фебруара 2012. године, између Европске банке за обнову и развој („EBRD“) и Брчко дистрикта БиХ. Овим уговорима је, између осталог, дефинисано сљедеће:
 - Одредбама члана III – Подршка пројекту, Уговора о подршци зајма, регулисано је да ће Брчко дистрикт БиХ до 1. јануара 2013. године завршити издавајање Пододјелења за путеве Брчко дистрикта БиХ у независни правни субјекат, затим да ће обезбиједити да, до 1. јануара 2013. године, новоформирано Јавно предузеће има довољно средстава да испуни све финансијске обавезе по пројектном уговору. Такође Брчко дистрикт БиХ ће обезбиједити да Јавно предузеће има довољно средстава да покрије трошкове Пројекта који се не могу платити из кредита Банке, као што су порези и куповине земљишта, као и обезбиједити да Јавно предузеће до 1. јануара 2013. године припреми и објави тендер за вишегодишњи уговор о одржавању путева базиран на добром извршењу посла.
 - Супсидијарни уговор закључен је, 19. априла 2012. године, између Босне и Херцеговина, путем Министарства финансија и трезора БиХ (МФТБиХ) и Брчко дистрикта БиХ, којим су сва права и обавезе по кредиту пренесена на Брчко дистрикт БиХ.
 - Пројектни споразум закључен је, 12. новембра 2013. године, између Европске банке за обнову и развој („EBRD“) и Јавног предузећа.

- Уговор о подзајму закључен је, 11. септембра 2014. године, између Брчко дистрикта БиХ и ЈП „Путеви Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, којим су сва права и обавезе по кредиту пренесена на ЈП „Путеви Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

Такође, треба напоменути да је:

- 8. августа 2012. године Скупштина БД БиХ донијела Одлуку о формирању ЈП „Путеви Брчко“ Брчко дистрикт БиХ;
- 15. новембра 2012. године Јавно предузеће „Путеви Брчко“ Брчко дистрикт БиХ регистровано код Основног суда Брчко дистрикта БиХ;
- 8. марта 2013. године градоначелник донио одлуку о начину избора УО ЈП „Путеви Брчко“ Брчко дистрикт БиХ;
- 30. јуна 2013. године, извршено преузимање радника из Одјељења за јавне послове;
- 1. јула 2013. године Јавно предузеће почело са радом.

Надаље, Влада Брчко дистрикта БиХ је донијела неколико одлука о формирању координационог тијела, затим комисије за праћење реализације, односно тима за имплементацију пројекта “Обилазница око града Брчко”, и то:

- **Одлука број 1**

На основу члана 16 и члана 17 става 2 Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ, 2. марта 2009. године, градоначелник је донио Одлуку број: 01.1-05-006486/09, о именовању Комисије за реализацију пројекта путне обилазнице у Брчко дистрикту БиХ.

Одредбама члана 2 наведене одлуке задатак Комисије је да анализира све аспекте пројекта и у вези с тим сачини акциони план спровођења свих активности из области за које су надлежни поједини органи јавне управе Брчко дистрикта БиХ, као и да обезбједи услове за спровођење тих активности.

Током ревизије нисмо добили доказе (записнике са састанака) о раду Комисије.

- **Одлука број 2**

На основу члана 52 Статута Брчко дистрикта БиХ и чланова 10 и 11 Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ, 20. априла 2011. године, Влада Брчко дистрикта БиХ донијела је Одлуку број: 02-3-208КМ-01/11, о именовању Координационог тијела за праћење реализовања пројекта „Обилазница Брчко“ у Брчко дистрикту БиХ. Одредбама члана 2 наведене одлуке је регулисано, да ће Координационо тијело, као консултативно, својим активним учествовањем пратити имплементацију пројектних активности, те да ће рјешавати сва спорна питања која настану у вези са реализацијом пројекта „Обилазница око града Брчко“ у Брчко дистрикту БиХ. Чланом 3 исте одлуке регулисано је да ће Координационо тијело правовремено извјештавати Владу Брчко дистрикта БиХ о току и активностима на реализацији пројекта „Обилазница око града Брчко“.

Током ревизије нисмо добили доказе (записнике са састанака или извјештаје) о раду Комисије.

- **Одлука број 3**

На основу члана 16 и члана 17 става 2 Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ, 12. марта 2012. године, градоначелник је донио Одлуку број: 02-000546/11, о формирању тима за имплементацију пројекта „Обилазница око града Брчко“.

Чланом 1 наведене одлуке формиран је тим за имплементацију пројекта „Обилазница око града Брчко“. Задатак тима је надзирање свеукупне имплементације пројекта.

У члану 3 исте одлуке именовани су радници из сљедећих одјељења:

- Одјељења за јавне послове;
- Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове;
- Одјељења за здравство (Центар за социјални рад);
- Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања и
- Канцеларије градоначелника (Законодавна комисија).

Задатак именованих, из Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове, Одјељења за здравство (Центар за социјални рад), Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања и Канцеларије градоначелника (Законодавна комисија) је **да до 5. у мјесецу за протекли мјесец, достављају извјештај именованом испред Одјељења за јавне послове**, о активностима које су утврђене у Акционом плану за пресељење с циљем реализације пројекта „Обилазница око града Брчко“ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 52/11).

Задатак именованих из Одјељења за јавне послове је да, на основу мјесечних извјештаја Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове, Одјељења за здравство (Центар за социјални рад), Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања и Канцеларије градоначелника (Законодавна комисија), сачине извјештај о активностима које су утврђене у Акционом плану за пресељење с циљем реализације пројекта „Обилазница око града Брчко“, те исти доставе тиму (који је именован чланом 1 наведене одлуке) за надзирање свеукупне имплементације пројекта.

Током ревизије нисмо добили доказе (записнике са састанака или извјештаје) о раду Комисије.

- **Одлука број 4**

На основу члана 52 Статута Брчко дистрикта БиХ и чланова 10 и 11 Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ, 17. јануара 2013. године, Влада Брчко дистрикта БиХ донијела је Одлуку број: 02-000021/13, о формирању Тима за имплементацију пројекта „Обилазница око града Брчко“ у Брчко дистрикту БиХ.

Чланом 1 наведене одлуке формиран је тим за имплементацију пројекта „Обилазница око града Брчко“. Задатак тима је надзирање свеукупне имплементације пројекта.

У члану 3 исте одлуке именовани су радници из сљедећих одјељења:

- Одјељења за јавне послове;
- Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове;
- Одјељења за здравство (Центар за социјални рад) и
- Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања.

Задатак именованих, из Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове, Одјељења за здравство (Центар за социјални рад) и Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања је да до 5. у мјесецу за протекли мјесец, достављају извјештај именованом испред Одјељења за јавне послове, о активностима које су утврђене у Акционом плану за пресељење с циљем реализације пројекта „Обилазница око града Брчко“ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 52/11). Задатак именованих из Одјељења за јавне послове је да на основу мјесечних извјештаја Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове, Одјељења за здравство (Центар за социјални рад) и Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања, сачине извјештај о активностима које су утврђене у Акционом плану за пресељење с циљем реализације пројекта „Обилазница око града Брчко“, те исти доставе тиму (који је именован чланом 1 наведене одлуке) за надзирање свеукупне имплементације пројекта.

Први записник о раду овог тима датира на 12. фебруар 2013. године. На основу увида у записнике са састанака тима за имплементацију пројекта „Обилазница око града Брчко“ може се закључити, да је било спорости око рјешавања:

- проблема око процјене земљишта и некретнина по првобитној експропријацији која је завршена 17. септембра 2013. године;
- проблема око додатне експропријације (Скупштинска одлука о утврђивању јавног интереса за додатну експропријацију: Одлука о проширењу подручја за експропријацију, број: 01-02-167/13 од 11. септембра 2013. године и такође Одлуке број: 01-02-350/14 од 3. септембра 2014. године).

Полазећи од хронологије претходно наведених догађаја: 29. новембра 2011. године закључен Уговора о зајму, 28. јануара 2012. године почиње тећи обрачун провизије на неповучена (неискоришћена) средства кредита, 19. априла 2012. године закључен Супсидијарни уговор, 15. новембра 2012. године регистровано Јавно предузеће, 30. јуна 2013. године Јавно предузеће преузело раднике из Одјељења за јавне послове, 1. јула 2013. године Јавно предузеће званично почело са радом, 17. септембра 2013. године завршена процјена земљишта и некретнина по првобитној експропријацији, 12. новембра 2013. године потписан Пројектни споразум, 11. септембра 2014. године закључен Уговора о подзајму, и 3. септембра 2014. године Одлука Скупштине о завршетку додатне експропријације, **цијенимо да се у кредитни аранжман ушло, а да при томе нису били припремљени услови за почетак радова на пројекту „Обилазница око града Брчко“, што је резултирало плаћањем обрачунате провизије на неискоришћена кредитна средства у износу од 1.021.755,00 КМ.**

8.2.3. Издаци члановима Управног одбора

Издаци за обрачунате и исплаћене накнаде, члановима Управног одбора Јавног предузећа, у периоду 1. јануар – 31. мај 2015. године, износили су 38.290,40 КМ. Управни одбор Јавног предузећа, 17. јуна 2015. године, донио је Одлуку о измјени одлуке о утврђивању мјесечне накнаде за рад члановима Управног одбора којом је регулисано, да право на накнаду има сваки члан Управног одбора који из оправданих разлога не присуствује једној или више сједница узастопно. Ревизијом смо утврдили да су, до дана доношења Одлуке о измјени Одлуке о утврђивању мјесечне накнаде за рад члановима Управног одбора, вршене мјесечне исплате накнада за рад члановима Управног одбора који нису присуствовали сједницама у износу од 7.568,00 КМ.

Такође смо утврдили, да Одлуком о утврђивању мјесечне накнаде за рад члановима Управног одбора, није прецизирана висина мјесечне накнаде за рад, у смислу да ли је то просјечна уговорена нето плата радника или просјечна нето плата за исплату.

Потребно је, Одлуком о утврђивању мјесечне накнаде за рад члановима Управног одбора, прецизирати висину мјесечне накнаде за рад.

8.2.4. Резултат пословања

У билансу успјеха, сучељавањем прихода и расхода, Јавно предузеће је исказало губитак у износу од 191.022,00 КМ. У складу са одредбама члана 24 Статута Јавног предузећа исказани губитак, може се покрити из средстава обавезних резерви.

Приликом усвајања завршног обрачуна од стране Управног одбора, утврдили смо да Јавно предузеће није донијело одлуку о покрићу губитка исказаног у периоду 1. јануар – 31. децембар 2015. године.

Потребно је донијети Одлуку о покрићу губитка из средстава обавезних резерви, у складу са одредбама Статута Јавног предузећа.

9. Ванбилансна евиденција

У пословним књигама Јавног предузећа, у ванбилансној евиденцији, евидентиране су пословне и финансијске активности везане за изградњу пројекта "Обилазнице око града Брчко".

Одредбама члана 40 Правилника о рачуноводству Јавног предузећа, регулисано је да потпуни сет годишњих финансијских извјештаје сачињавају и биљешке, односно напомене уз финансијске извјештаје, које укључују преглед рачуноводствених политика и друге биљешке којима се објашњавају одређене билансне и ванбилансне позиције.

Одредбама члана 11 става 2 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ регулисано је да се састављање финансијских извјештаја врши на бази података који су добијени из пословних књига, односно књиговодствених евиденција.

Ревизијом смо установили да Јавно предузеће, није у билансу стања на ванбилансним позицијама исказало ванбилансне позиције које су евидентиране у бруто билансу, нити је сачинило биљешке уз финансијске извјештаје којима би се објасниле ванбилансне позиције, што није у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству Јавног предузећа.

Потребно је да Јавно предузеће сачињава биљешке уз финансијске извјештаје, које садржавају додатне информације о ванбилансним позицијама, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству Јавног предузећа.

10. Коментар

Јавном предузећу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2015. годину, број: 01-02-03-13-152/16.

Јавно предузеће није Канцеларији за ревизију, у року који је одређен чланом 16 ставом 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, доставило писмене примједбе на Нацрт извјештаја, те се овај извјештај сматра коначним.

Тим за ревизију:

Башић Авдија, дипл. ек.

Милашиновић Милан, дипл. ек.