

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Број: 01-02-03-13-273/17
Р: 08-06; 013-06/17

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
на дан 31. 12. 2016. године
Јавно предузеће „ПУТЕВИ БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ**

Брчко, јуна 2017. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1.. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
2.. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	7
3. УВОД	17
4. ОПШТИ ДИО	17
5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	18
6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	18
7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	19
7.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА.....	19
7.2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА.....	20
7.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВЈЕШТАВАЊЕ	22
8. ПРЕЗЕНТАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА.....	23
8.1. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31. 12. 2016. ГОДИНЕ	23
8.1.1. Стална средства	23
8.1.2. Некретнине, постројења и опрема и инвестиционе некретнине	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	25
ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	26
8.2. БИЛАНС УСПЈЕХА ЗА ПЕРИОД 1. 1. – 31. 12. 2016. ГОДИНЕ.....	26
8.2.1. Приходи.....	26
8.2.2. Расходи	27
9. ПРИМЈЕНА ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА БИХ.....	30
10. ПОПИС СРЕДСТАВА.....	31
11. КОМЕНТАР	32

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218 490-276

Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276

www.revizija-bd.ba

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

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 (у даљем тексту: Јавно предузеће), на дан 31. децембра 2016. 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, одабир 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 проведене 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, 29/14 и 23/16) 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, у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу 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.

Позитивно мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Јавног предузећа, по свим битним питањима приказују истинито и објективно стање имовине и обавеза на дан 31. 12. 2016. године, резултате пословања и готовински ток за годину која је завршила на тај дан, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ).

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Јавног предузећа, у току 2016. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законским и другим прописима.

Истицање предмета

Без утицаја на изражено мишљење, истичемо сљедеће:

- а) У билансу успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године нематеријални трошкови су више исказани у износу од 198.789 КМ, док су у исто вријеме мање исказани трошкови производних услуга у износу од 145.142 КМ и остали трошкови у износу од 53.638 КМ. (Детаљније образложење дато у забиљешци 7.2. Извјештаја.)
- б) У Билансу стања на дан 31. 12. 2016. године нису исказане све ванбилансне позиције које су евидентирани у главној књизи. Ванбилансна евиденција у билансу стања на дан 31. 12. 2016. године износи 41.117.919,51 КМ и представља износ одобрених а неискоришћених кредитних средстава за пројекат "Обилазница око града Брчко". Осим овога у главној књизи на ванбилансним позицијама евидентирани су и вриједности туђих некретнина постројења и опреме (обилазнице) у износу од 13.664.141,01 КМ и задржани депозити за добро извршење посла у износу од 2.011.982,76 КМ.

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 2016. годину, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

Јавно предузеће је обавезно да достави Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају, у законом предвиђеном року.

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

Потребно је да Јавно предузеће изврши закључна књижења у складу са одредбама Правилника о рачуноводству.

Потребно је састављање финансијских извјештаја вршити на основу усклађених података из пословних књига, како је то регулисано одредбама Правилника о рачуноводству Јавног предузећа.

Потребно је ускладити Одлуку о висини накнаде за постављање реклама и других натписа поред пута са Законом о путевима Брчко дистрикта БиХ, у дијелу прописивања надлежности везаних за заштиту путева.

Потребно је да Јавно предузеће изврши усаглашавање Правилника о књиговодству са Законом о предузећима Брчко дистрикта БиХ, у дијелу признавања прихода и примитака, расхода и издатака.

Потребно је досједно примјењивати Правилник о дисциплинској одговорности, у дијелу покретања и вођења дисциплинског поступка.

Потребно је ускладити одредбе уговора о раду са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ и Законом о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу утврђивања права из радног односа.

Потребно је, приликом израде аката Јавног предузећа, поштовати начело хијерархије правних прописа, као и међусобну усклађеност истих.

Потребно је измјене и допуне општих аката вршити у складу са Статутом Јавног предузећа, у дијелу доношења аката Јавног предузећа.

Потребно је евидентирање у ванбилансним евиденцијама вршити у складу са одредбама Правилника о књиговодству Јавног предузећа.

Потребно је, да Јавно предузеће врши обрачун накнаде за рад у Управном одбору у складу са Законом о државној служби у органима управе БиХ.

Потребно је, извјештаје о службеном путовању сачињавати у складу са Правилником о примјени Закона о порезу на доходак, у дијелу навођења да ли је обезбијеђена бесплатна исхрана током службеног путовања у земљи.

Потребно је извјештаје о службеном путовању сачињавати у складу с Правилником о рачуноводству, у дијелу потписивања од стране лица која су овлашћена за састављање и контролу истих.

Потребно је да се Јавно предузеће, приликом закључивања уговора о привременим и повременим пословима, досједно придржава одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се Јавно предузеће придржава прописаних износа трошкова репрезентације у складу са одредбама Одлуке о утврђивању трошкова репрезентације.

Потребно је проводити процедуру јавних набавки за све набавке роба, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је процјену вриједности јавне набавке вршити у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, ради избора одговарајућег поступка јавне набавке.

Потребно је вршити објаву обавјештења о додјели свих уговора из закључених оквирних споразума, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу обавеза по завршеном поступку.

Потребно је попис имовине вршити у складу с Правилником о попису у јавном предузећу “Путеви Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, у дијелу састављања извјештаја о извршеном попису.

2.ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31.12. 2016. године

Група рачуна. рачун	ПОЗИЦИЈА		Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса претходне године
				Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	АКТИВА						
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)		001	531.930	219.465	312.465	214.085
01	I. Нематеријална улагања (003 до 007)		002				
010	1.	Улагања у развој	003				
011	2.	Концесије, патенти, лиценце и друга права	004				
012	3.	Goodwil	005				
014	4.	Остала нематеријална средства	006				
015 и 016	5.	Аванси и нематеријална улагања у припреми	007				
02	II. Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некрет. (009 до 014)		008	531.930	219.465	312.465	214.085
020	1.	Земљиште	009				
021	2.	Грађевински објекти	010				
022	3.	Постројења и опрема	011	411.471	202.646	208.825	178.823
027 и 028	4.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	013				
029	5.	Улагање на туђим некретн., постројењ. и опреми	014	120.459	16.819	103.640	35.262
03	III. Биолошка средства и средства културе (016 до 020)		015				
04	IV. Дугорочни финансијски пласмани (022 до 029)		021				
043 дио 049	4.	Дугорочни кредити у земљи	025				
044 дио 049	5.	Дугорочни кредити у иностранству	026				
048 и дио 049	8.	Остали дугорочни финансијски пласмани	029				
05	V. Одложена пореска средства		030				
	В. ТЕКУЋА ИМОВИНА		031	5.932.377		5.932.377	1.500.193
10 до 15	I. Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји (033 до 038)		032	655		655	

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

100 до 109	1.	Залихе материјала	033				
110 до 112	2.	Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034				
120	3.	Залихе готових производа	035				
130 до 139	4.	Залихе робе	036				
140 до 149	5.	Стална сред. намијењена продаји и обустављено пословање	037				
150 до 159	6.	Дати аванси	038	655		655	
	II.	Краткорочна потраживања, пласмани и готовина (040+046+055+058+059)	039	5.931.722		5.931.722	1.500.193
20, 21, 22	1.	Краткорочна потраживања (041 до 045)	040	99.096		99.096	66.274
201 до 209	b.	Купци у земљи	042	94.837		94.837	5.826
210 до 219	ѓ.	Потраживања из специфичних послова	044				
220 до 229	d.	Друга краткорочна потраживања	045	4.259		4.259	60.448
23	2.	Краткорочни финансијски пласмани (047 до 054)	046				
230, дио 239	a)	Краткорочни кредити повезаним правним лицима	047				
231, дио 239	b)	Краткорочни кредити у земљи	048				
232, дио 239	c)	Краткорочни кредити у иностранству	049				
233 и 234	d)	Краткорочни дио дугорочних пласмана	050				
238, дио 239	e)	Остали краткорочни пласмани	054				
24	3.	Готовински еквиваленти и готовина (056+057)	055	4.477.171		4.477.171	1.433.919
240	a)	Готовински еквиваленти – хартије од вриједности	056				
241 до 249	b)	Готовина	057	4.477.171		4.477.171	1.433.919
270 до 279	4.	Порез на додатну вриједност	058	1.355.455		1.355.455	
280 до 289 без 288	5.	Активна временска разграничења	059				
288	III.	ОДЛОЖЕНА ПОРЕЗНА СРЕДСТВА	060				
29	V.	ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	061				
	G.	ПОСЛОВНА АКТИВА (001+ 031+ 061)	062	6.464.307	219.465	6.244.842	1.714.278
880 до 888	D.	Ванбилансна актива	063	41.117.919		41.117.919	50.371.436
	Ђ.	Укупно актива (062+063)	064	47.552.226	219.465	47.362.761	52.085.714

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 17 до 32 саставни су дио нашег извјештаја.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Група рачуна. рачун	ПОЗИЦИЈА		Ознака за АОП	Износ на дан текуће билансне године.	Износ на дан претходне билансне године
1	2		3	4	5
	ПАСИВА				
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122)		101	5.100.279	1.612.490
30	I. Основни капитал (103 до 108)		102	45.050	45.050
300	1.	Акцијски капитал	103		
302	2.	Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104		
303	3.	Задружни удјели	105		
304	4.	Улози	106		
305	5.	Државни капитал	107	45.050	45.050
309	6.	Остали основни капитал	108		
31	II. Уписани неуплаћени капитал		109		
320	III. Емисиона премија		110		
Део 32	IV. Резерве (112+113)		111	10.157	201.179
321	1.	Законске резерве	112		
322	2.	Статутарне резерве	113	10.157	201.179
330,331 и 334	V. Ревалоризационе резерве		114		
332	VI. Нереализовани добици		115		
333	VII. Нереализовани губици		116		
34	VIII. Нераспоређена добит (118 до 121)		117	5.045.072	1.557.283
340	1.	Нераспоређена добит ранијих година	118	1.557.283	1.557.283
341	2.	Нераспоређена добит текуће године	119	3.487.789	
35	IX. Губитак до висине капитала (123+124)		122		191.022
350	1.	Губитак ранијих година	123		191.022
351	2.	Губитак текуће године	124		

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

40	В. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (126 до 131)		125		
400	1.	Резервисања за трошкове у гарантном року	126		
405	6.	Остала дугорочна резервисања	131		
В. ОБАВЕЗЕ			132		
41 осим 418	I. Дугорочне обавезе (134 до 141)		133		
410	1.	Обавезе које се могу конвертовати у капитал	134		
411	2.	Обавезе према повезаним правним лицима	135		
412	3.	Обавезе по дугорочним хартијама од вриједности	136		
413, 414	4.	Дугорочни кредити	137		
415, 416	5.	Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	137		
42 до 48	II. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)		142	1.144.563	101.788
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (144 до 147)		143		
420 до 423	a)	Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним ХОВ	144		
424 и 425	b)	Дио дугорочних финан. обавеза који за плаћање доспијевају у периоду 1 год.	145		
426	c)	Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	146		
429	d)	Остале краткорочне финансијске обавезе	147		
43	2. Обавезе из пословања (149 до 152)		148	806.358	100.755
430	a)	Примљени аванси, депозити и кауције	149		
431	b)	Добављачи - повезана правна лица	150		
432,433	c)	Добављачи у земљи	151	806.358	100.755
435	d)	Остале обавезе из пословања	152		
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова		153		
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада		154	4.482	1.033
460 до 469	5. Друге обавезе		155		
470 до 479	6. Порез на додатну вриједност		156		
48 осим 481	7. Обавезе за остале пореске доприносе и друге дажбине		157	1.622	
481	8. Обавезе за порез на добитак		158	332.101	
49 осим 495	9. Пасивна временска разграничења		159		
495	10. Одложене пореске обавезе		160		

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

	G. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+125+132)	161	6.244.842	1.714.278
890 до 898	D. Ванбилансна пасива	162	41.117.919	50.371.436
	Ђ. Укупна пасива (161+162)	163	47.362.761	52.085.714

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 17 до 32 саставни су дио нашег извјештаја.

Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године

Табела број 2

Група рачуна, рачун	Опис	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	А) ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I. Пословни приходи (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	7.926.762	4.601.322
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202		
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204		
602	с) Приходи од продаје робе на страном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	174.372	31.728
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	174.372	31.728
612	с) Приходи од продаје учинака на страном тржишту	209		
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210		
650 до 659	4. Остали пословни приходи	215	7.752.390	4.569.594
	II. Пословни расходи (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	4.037.823	4.612.460
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217		
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	75.745	39.581
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	958.087	692.090
520 до 521	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	910.353	655.601
522 до 529	б) Остали лични расходи	221	47.734	36.489
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	1.665.709	2.525.859
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	100.121	36.912
540	а) Трошкови амортизације	224	100.121	36.912
541 до 549	б) Трошкови резервисања	225		
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	1.236.576	1.318.018
555	7. Трошкови пореза	227		
556	8. Трошкови доприноса	228	1.585	
	В. Пословни добитак (201-216)	229	3.888.939	
	V. Пословни губитак (216-201)	230		11.138
	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
66	I. Финансијски приходи (232 до 237)	231		88
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233		88
662	3. Позитивне курсне разлике	234		
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		
664	5. Приходи од учешћа у добити заједничких улагања	236		
669	6. Остали финансијски приходи	237		
56	II. Финансијски расходи (239 до 243)	238	10.799	22.428
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
561	2. Расходи камата	240	2.521	22.426
562	3. Негативне курсне разлике	241		2
563	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242		
564	5. Остали финансијски расходи	243	8.278	
	Д. Добит редовне активности (229+231-238)	244	3.878.140	
	Ђ. Губитак редовне активности (230+238-231)	245		33.478
	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			

67	I. Остали приходи (247 до 256)	246		7.973
670	1. Добици од продаје сталних средстава	247		
671	2. Добици од продаје инвестицијских некретнина	248		
672	3. Добици од продаје биолошких средстава	2489		
674	4. Добици од продаје учешћа у капиталу и вриједносних хартија	251		
675	5. Добици од продаје материјала	252		
676	6. Вишкови	253		
677	7. Наплаћена отписана потраживања	254		
679	9. Отпис обавеза, укинута резервисања и остали приходи	256		7.973
57	II. Остали расходи (258 до 267)	257		31.153
570	1. Губици од продаје и расходовања сталних средстава	258		
571	2. Губици од продаје и расход. инвестиционих некретнина	259		
572	3. Губици од продаје и расходовања биолошких средстава	260		
574	4. Губици од продаје учешћа у капиталу и вриједносних хартија	262		
575	5. Губици од продаје материјала	263		
576	6. Мањкови	264		
577	7. Расходи из основа заштите од ризика	265		
578	8. Расходи по основу исправке вријед. и отписа потражив.	266		
579	9. Расходи и губици на залихама и остали расходи	267		31.153
	Ж. Добит по основу осталих прихода и расхода (246-257)	268		
	З. Губитак по основу осталих прихода и расхода (257-246)	269		23.180
	I. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)			
68	I. Приходи из основа усклађивања вриј. средстава	270		
680	1. Приходи од усклађивања вриј. нематеријалних улагања	271		
681	2. Приходи од усклађ. вриј. материјалних сталних средст.	272		
682	3. Приходи од ускл. вриј. инвест. некр. за које се обрач. аморти.	273		
683	4. Приходи од ускл. вриј. биолошких сре. за која се обрач. аморти.	274		
684	5. Приходи од усклађивања вриј. дугороч. финансиј. пласмана	275		
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха	276		
686	7. Приходи од усклађивања вриј. кратк. финансијских пласмана	277		
687	8. Приходи од усклађивања вриј. капитала	278		
689	9. Приходи од усклађивања вриједности осталих средстава	279		
58	II. Расходи од усклађивања вриједности имовине (281 до 288)	280		
580	1. Умањење вриједности нематеријалних средстава	281		
581	2. Умањење вриједности материјалних сталних средстава	282		
582	3. Умањење вриј. инвест. некретнина за које се обрач. аморти.	283		
583	4. Умањење вриј. биолошких средстава за која се обр. аморти.	284		
584	5. Умањење вриј. дугороч. финанс. пласмана и финансијских	285		
585	6. Умањење вриједности залиха	286		
	Ј. Добитак по основу усклађивања вриједности	289		

	имовине (270-280)			
	К. Губитак по основу усклађивања вриједности имовине (280-270)	290		
690 и 691	Л. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика И исправке грешака из ранијих година	291		
590 и 591	Лј. Расходи по основу промјене рачуноводствених политика И исправке грешака из ранијих година	292		
	М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	I. Добитак прије опорезивања (244+268+289+291-292)	293	3.878.140	621
	II. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291)	294		
	Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ			
721	1.Порески расходи периода	295	390.351	57.279
дио 722	2.Одложени порески расходи периода	296		133.743
дио 722	3.Одложени порески приходи периода	297		
	Нј. НЕТО ДОБИТАК И ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1.Нето добитак текуће године (293-294-295-296+297)	298	3.487.789	
	2.Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299		191.022
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+291)	300	7.926.762	4.609.383
	УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+292)	301	4.048.622	4.666.662
	Просјечан број запослених по основу часова рада	307	27	19
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	307	40	19

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 17 до 32 саставни су дио нашег извјештаја.

Биланс токова готовине у периоду од 1. јануара 2016. до 31. децембра 2016.

Табела број 3

Р. бр.	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	4	5	6
A.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Приливи готовине из пословне активности (302 до 404)	301	8.248.478	6.960.665
1.	Приливи од купаца и примљени аванси	302	107.983	207.274
2.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303		
3.	Остали приливи од пословне активности	304	8.140.495	6.753.391
II.	Одлив готовине из пословних активности (306 до 310)	305	5.005.774	7.180.271
1.	Одлив из основа исплате добављачима и дати аванси	306	3.081.974	3.392.973
2.	Одлив из основа исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	307	957.491	568.267
3.	Одлив по основу плаћених камата	308		
4.	Одлив по основу пореза на добит	309	4.929	384.864
5.	Остали одливи из пословних активности	310	961.380	2.834.113
III.	Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311	3.242.704	
IV.	Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	312		219.552
B.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			

I.	Прилив готовине из активности ИНВЕСТИРАЊА (314 до 319)	313		
1.	Прилив по основу краткорочних финансијских пласмана	314		
2.	Прилив по основу продаје акција и удјела	315		
3.	Прилив по основу продаје сталних средстава	316		
4.	Прилив по основу камата	317		
5.	Прилив по основу дивиденд и учешћа у добити	318		
6.	Прилив по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	319		
II.	Одлив готовине из активности инвестирања (321 до 324)	320	199.452	38.404
1.	Одлив по основу краткорочних финан. пласмана	321		
2.	Одлив по основу куповине акција и удјела	322		
3.	Одлив по основу куповине сталних средстава	323	199.452	38.404
4.	Одлив по основу осталих дугорочних финан. пласмана	324		
III.	Нето приливи готовине из активности инвестирања (313-320)	325		
IV.	Нето одливи готовине из активности инвестирања (320-313)	326	199.452	38.404
C.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I.	Прилив готовине из активности финансирања (328 до 331)	327		
1.	Прилив по основу повећања основног капитала	328		
2.	Прилив по основу дугорочних кредита	329		
3.	Прилив по основу краткорочних кредита	330		
4.	Прилив по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	331		
II.	Одливи готовине из активности финансирања (333 до 338)	332		
1.	Одлив по основу откупа властитих дионица и удјела	333		
2.	Одлив по основу дугорочних кредита	334		
3.	Одлив по основу краткорочних кредита	335		
4.	Одлив по основу финансијског лизинга	336		
5.	Одлив по основу исплаћених дивиденди	337		
6.	Одлив по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	338		
III.	Нето прилив готовине из активности финансирања (327-332)	339		
IV.	Нето одлив готовине из активности финансирања (332-327)	340		
D.	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	8.248.478	6.960.665
E.	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	5.205.226	7.218.621
F.	НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)	343	3.043.252	
G.	НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)	344		257.956
H.	Готовина на почетку извјештајног периода	345	1.433.919	1.691.875
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	4.477.171	1.433.919

Извјештај о промјенама у капиталу за период који завршава на дан 31.12.2016. године

Табела број 4

Р. б.	Врста промјене у капиталу	Ознака за АОП	Акцијски капитал и удјели у друштву са ограниченом одговорношћу	Ревалориз. резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализовани добици/губици основу финанс. имовине располаживих за продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статут. резерве)	Акумулирана нерасп. добит /непокривени губитак	Укупно (3+4+5+6+7)	Мањинск и интерес	Укупни капитал (8+9)
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Стање на дан 31.12.2015. године	901	45.050			17.535	1.994.257	2.056.842		2.056.842
2.	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3.	Ефекти исправка грешака	903					-253.330	-253.330		-253.330
4.	Поновно исказано стање на дан 1.01.2016. год	904	45.050			17.535	1.740.927	1.803.512		1.803.512
5.	Ефекти ревалориз. матер. и нематер. средстава	905								
6.	Исправка грешке из претходног периода	906								
7.	Курсне разл. настале превођ. трансак. у стра. валути	907								
8.	Нето доб./губ. периода исказана у билансу успјеха	908					-191.022	-191.022		-191.022
9.	Нето доб./губ. периода признати директно у капитал	909								
10.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. поб	910				183.643	-183.643			
11.	Емис. дион. Капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап	911								
12.	Стање на дан 31. 12. 2015. год./ 1. 1. 2016.	912	45.050			201.178	1.366.262	1.612.490		1.612.490
13.	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
14.	Ефекти исправка грешака	914								
15.	Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2016. године	915								
16.	Ефекти ревалоризације матер. и нематер. средстава	916								
17.	Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	917								
18.	Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра. валути	918								
19.	Нето добици/губици периода који нису исказ. у бил. успј	919					3.487.789			
20.	Нето добит/губитак периода признати директно у капитал	920								
21.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. поб	921				-191.022	191.022			
22.	Емис. дион. Капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап	922								
23.	Стање на дан 31. 12. 2016. године	923	45.050			10.157	5.045.073	5.100.280		5.100.280

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 17 до 32 саставни су дио нашег извјештаја.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПУТЕВИ БРЧКО“ Д. О. О. БРЧКО ДИСТРИКТ БИХ ЗА 2016. ГОДИНУ

3. УВОД

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

4. ОПШТИ ДИО

Јавно предузеће је основано 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 паркиралиштима 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, 24/08 и 17/16) Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ о оснивању Јавног предузећа, број: 01-02-613/12 од 8. августа 2012. године и одлукама о изменама и допунама Одлуке о оснивању, број: 01-02-200/13 од 13. новембра 2013. године и број: 01-02-695/16 од 28. јула 2016. 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 број 1.

Оснивач Јавног предузећа је Брчко дистрикт БиХ са оснивачким капиталом у износу у износу од 45.050,00 КМ, што представља 100% капитала.

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

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

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста Јавног предузећа предвиђено је шездесет шест (66) запослених, а на дан 31. 12. 2016. године број запослених био је четрдесет (40).

5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Јавног предузећа за 2016. 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 примјењивим 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 испитали смо значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним активностима, имовину и капитал, потраживања и обавезе, приходе и расходе, као и значајније процедуре јавних набавки.

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

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

Сви износи у финансијским извјештајима исказани су у конвертибилним маркама (КМ).

6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године Јавном предузећу је достављен 13. јуна 2016. године. У складу с чланом 17 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, Јавно предузеће је дужно, у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, да достави Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака. Јавно предузеће је сачинило Акциони план за реализацију препорука из ревизорског извјештаја за 2015. годину и исти нам доставило тек 8. септембра 2016. године, што није у складу с чланом 17 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Јавно предузеће је обавезно да достави Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају, у законом предвиђеном року.

Јавно предузеће је донијело Програм мјера (Акциони план од 24.08.2016. године) за отклањање уочених пропуста и недостатака из ревизорског извјештаја за 2015. годину, којим су утврђене мјере за реализацију препорука, носиоци посла и рок извршења.

• Реализоване су препоруке везане за:

- завршетак активности везаних за управљање паркиралиштима;

- сачињавања биљешки уз финансијске извјештаје;
- завршетак активности уписа повећања основног капитала, код Основног суда Брчко дистрикта БиХ, за процијењени износ покретних ствари;
- праћење и ажурирање Пословног плана;
- завршетак активности преусмјерења накнада за путеве на свој рачун;
- неангажовање лица по основу уговора о дјелу на пословима предвиђеним Организационим планом;
- утврђивања мјесечне накнаде члановима Управног одбора и
- доношења одлуке о покрићу губитка из средстава обавезних резерви.

• **Препоруке чија је реализација у току:**

- исказивање основног капитала на позицији државног капитала и
- попуњавање упражњених радних мјеста, како би се формирале комплетне и компетентне службе.

• **Нереализоване препоруке су везане за:**

- састављање финансијских извјештаја на бази књиговодствених евиденција и сачињавање биљешки уз финансијске извјештаје које садржавају додатне информације о ванбилансним позицијама Биланса стања.

7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

7.1. Руководство и систем интерних контрола

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

Одговорност на успостави система интерних контрола је на руководству Јавног предузећа, а основ функционалног система интерних контрола је постојање одговарајућег контролног окружења и контролних активности. Руководство Јавног предузећа је одговорно за рачуноводство, унутрашњу контролу и надзор над активностима из надлежности Јавног предузећа.

Уочени пропусти у систему интерних контрола се огледају у:

- неизвршавању закључних књижења у складу са одредбама Правилника о рачуноводству Јавног предузећа;
- несастављању финансијских извјештаја на основу усклађених података из пословних књига;
- неспровођењу поступка измјена и допуна општих аката у складу са Статутом Јавног предузећа;
- неусаглашености Одлуке о висини накнаде за постављање реклама и других натписа поред јавних путева са Законом о путевима Брчко дистрикта БиХ;
- неусаглашености Правилника о књиговодству Јавног предузећа са Законом о предузећима Брчко дистрикта БиХ;

- непотпуности и недоследности примјене Правилника о дисциплинској одговорности Јавног предузећа;
- неусклађености уговора о раду са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ и Закона о раду Брчко дистрикта БиХ;
- непоштовању хијерархије прописа и међусобна неусклађеност аката Јавног предузећа,
- неевидентирању у ванбилансним евиденцијама у складу са Правилником о књиговодству Јавног предузећа;
- необрачунавању накнада за рад у Управном одбору Јавног предузећа у складу са Законом о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ;
- несастављању извјештаја о службеним путовањима у складу са Правилником о примјени закона о порезу на доходак и Правилником о рачуноводству Јавног предузећа;
- незакључивању уговора о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ;
- непридржавању прописаних износа трошкова репрезентације у складу са Одлуком о утврђивању трошкова репрезентације Јавног предузећа за 2016. годину;
- неспровођењу процедура јавних набавки за све набавке роба, услуга и радова;
- непроцењивању вриједности јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама БиХ;
- необавјештавању о додјели свих уговора из закључених оквирних споразума, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ и
- необављању пописа у складу са Правилником о попису у Јавном предузећу.

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

7.2. Усклађеност са законским прописима

Чланом 12 Правилника о рачуноводству Јавног предузећа је прописано да се пословне књиге, у које спадају главна књига, дневник и помоћне књиге, закључују након свих потребних књижења, укључујући предзакључна и закључна књижења. Чланом 9 Правилника је прописан садржај рачуна по класама и контима. Класа 7 – Отварање и закључак рачуна стања и успјеха обухвата конта 70 – Отварање главне књиге, 71 – Закључак рачуна успјеха, 72 – Рачун добитка и губитка и 73 – Закључак рачуна стања.

На почетку пословања односно, на почетку обрачунског периода отварају се рачуни стања док се на крају обрачунског периода закључују рачуни стања и успјеха главне књиге, чиме се приступа припреми и изради финансијских извјештаја. Наведене рачуноводствене активности се проводе преко конта у оквиру класе 7 – отварање и закључак рачуна стања и успјеха.

Ревизијом смо уочили да нису извршена сва потребна закључна књижења, односно закључна књижења нису проведена преко конта класе 7 – Отварање и закључак рачуна стања и успјеха, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о рачуноводству Јавног предузећа.

Потребно је да Јавно предузеће изврши закључна књижења у складу са одредбама Правилника о рачуноводству.

Одредбама члана 38 Правилника о рачуноводству Јавног предузећа је регулисано да се састављање финансијских извјештаја врши на бази усклађених података из пословних књига.

У књиговодственим евиденцијама Јавног предузећа, на дан 31. 12. 2016. године, евидентирана је набавна вриједност ситног инвентара у употреби у вриједности од 115.281,34 КМ, припадајућа исправка набавне вриједности у износу од 98.447,24 КМ, односно садашња вриједност износи 16.834,10 КМ. Пописна комисија је такође, у редовном годишњем попису, извршила попис ситног инвентара у употреби.

Јавно предузеће је, приликом састављања финансијских извјештаја, у билансу стања вриједност ситног инвентара исказало у дијелу постројења и опрема, што није у складу са одредбама члана 38 Правилника о рачуноводству Јавног предузећа.

Тakoђе, ревизијом смо установили да у књиговодственим евиденцијама, нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) износе 1.037.787 КМ, а да су у билансу успјеха исти исказани у износу од 1.236.576 КМ. Трошкови производних услуга исказани у износу од 1.665.709 КМ. Неслагање у износу од 198.789 КМ је настало из разлога што су у нематеријалне трошкове укључени и трошкови производних услуга у износу од 145.142 КМ. Сагласно томе нематеријални трошкови су више исказани, док су трошкови производних услуга мање исказани за наведени износ. Такође, у оквиру нематеријалних трошкова је исказан и износ од 53.638 КМ, а односи се на остале трошкове.

У билансу стања на дан 31. 12. 2016. године нису исказане све ванбилансне позиције које су евидентирани у главној књизи. Ванбилансна евиденција у билансу стања на дан 31. 12. 2016. године износи 41.117.919,51 КМ и представља износ одобрених а неискориштених кредитних средстава за пројекат "Обилазница око града Брчко". Осим овог у главној књизи евидентирани су вриједности туђих некретнина постројења и опреме (обилазнице) у износу од 13.664.141,01 КМ и задржани депозити за добро извршење посла у износу од 2.011.982,76 КМ.

Ревизијом смо установили да евиденције нису усклађене, односно да Јавно предузеће није у Билансу стања на ванбилансним позицијама исказало све позиције евидентирани у главној књизи, што није у складу са одредбама члана 38 Правилника о рачуноводству Јавног предузећа

Потребно је састављање финансијских извјештаја вршити, на основу усклађених података из књиговодствене евиденције, како је то регулисано одредбама Правилника о рачуноводству Јавног предузећа.

Одредбама члана 45 Закона о путевима Брчко дистрикта БиХ је прописано да издавање сагласност, обрачун и наплату накнаде за постављање рекламних паноа, огласа, ознака којима се обиљежавају непокретна културна добра, туристички и други објекти у путном и заштитном појасу у градској зони обавља Канцеларија за управљање јавном имовином, уз претходно прибављену сагласност Јавног предузећа. Одредбама члана 4 Одлуке о висини накнаде за постављање реклама и других натписа поред јавних путева донијете од стране Управног одбора Јавног предузећа 11. марта 2014. године је прописано да, у ужој градској зони, Предузеће издаје сагласност и обрачунава накнаду за постављање натписа уз претходно издату сагласност Одјељења за урбанизам, што није у складу са одредбама члана 45 Закона о путевима Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је ускладити Одлуку о висини накнаде за постављање реклама и других натписа поред пута са Законом о путевима Брчко дистрикта БиХ, у дијелу прописивања надлежности везаних за заштиту путева.

Чланом 31 Закона о предузећима Брчко дистрикта БиХ су прописани општи захтјеви за припремање финансијских извештаја, између којих је и акруални основ као предуслов да би рачуноводствени искази приказивали истинито и објективно стање средстава, извора средстава, прихода и расхода. Акруални основ подразумијева да се пословни догађај евидентира у периоду када је и настао.

Чланом 26 Правилника о књиговодству у ЈП “Путеви Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, прописано да се признавање прихода и примитака, расхода и издатака проводи према начелу модификованог настанка догађаја, по којем се приходи и примици признају у рачуноводственом периоду у којем су мјерљиви и расположиви.

Наведено начело признавање прихода и примитака, расхода и издатака није у складу с чланом 31 Закона о предузећима Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да Јавно предузеће евидентира пословне догађаје у периоду када су и настали (акруални основ), што је у складу са Законом.

Потребно је да Јавно предузеће изврши усаглашавање Правилника о књиговодству са Законом о предузећима Брчко дистрикта БиХ, у дијелу признавања прихода и расхода.

Одредбама члана 7 Правилника о дисциплинској одговорности запослених у ЈП “Путеви Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ је прописано да су органи за вођење поступка директор или дисциплинска комисија коју именује директор. Одредбама члана 9. поменутог Правилника прописано је да се захтјев за покретање дисциплинског поступка (дисциплинска пријава) подноси у року од три дана од дана сазнања да је запосленик прекршио радну обавезу. Дисциплинска пријава има карактер иницијативе за покретање дисциплинског поступка и подноси се Директору. Предсједник Управног одбора ЈП “Путеви Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ је 24. јуна 2016. године поднио дисциплинску пријаву против директора Јавног предузећа Управном одбору Јавног предузећа. На основу поменуте пријаве Управни одбор Јавног предузећа је 30. јуна 2016. године донио Одлуку о покретању дисциплинског поступка. У образложењу Одлуке су наведене радње које су биле узрок подношења пријаве, а које су се дешавале у периоду од 31. децембра 2015. године до 4. маја 2016. године.

Дисциплински поступак је обустављен Одлуком о обустави дисциплинског поступка коју је донио Управни одбор 13. септембра 2016. године.

Подношење дисциплинске пријаве Управном одбору није у складу са одредбом члана 9. јер се иста подноси директору, док доношење Одлуке о покретању дисциплинског поступка од стране Управног одбора није у складу са одредбама члана 7. Правилника о дисциплинској одговорности запослених у ЈП “Путеви Брчко” д.о.о. Брчко дистрикт БиХ. Такође, дисциплинска пријава није поднијета у прописаном року од три дана.

Потребно је досљедно примјењивати Правилник о дисциплинској одговорности, у дијелу покретања и вођења дисциплинског поступка.

Чланом 25 а Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ прописано је да се плата директора јавног предузећа не може утврдити у износу већем од плате шефа одјељења Владе Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 10 Уговора о раду на одређено вријеме од четири године, закљученог између директора и предузећа, прописано је да се директору исплаћује отпремнина, уколико му буде отказан наведени уговор, сходно Закону, општим и појединачним актима предузећа и менаџерском уговору. Закон о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ не садржи институт менаџерског уговора а Закон о раду Брчко дистрикта БиХ не прописује право на отпремнину у случају отказивања уговора о раду на одређено вријеме, те наведени члан уговора није у складу са

одредбама ових закона. Радно мјесто директора предузећа је реизборно са одређеним мандатом и уговором о раду се не може запосленом дати (делегирати) више права него што у конкретном случају прописује законодавац.

Потребно је ускладити одредбе уговора о раду са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ и Законом о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу утврђивања права из радног односа.

7.3. Планирање и извјештавање

Одредбама члана 53 Статута ЈП „Путеви Брчко“ д.о.о. Брчко дистрикт БиХ је прописано се измјене и допуне општих аката врше на начин и по поступку предвиђеном за њихово доношење.

Пословни план, који спада у општа акта Јавног предузећа, усваја управни одбор јавног предузећа уз сагласност оснивача, прописано је чланом 14 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

Пословни план Јавног предузећа за 2016. године је донесен 18.12.2015. године и исти је добио скупштинску сугласност 16.03.2016. године. Јавно предузеће је 28.09.2016. године донијело Ажурирани/ ревидирани пословни план за 2016. годину, на који није добијена сагласност оснивача, односно Скупштине Брчко дистрикта БиХ, као што је прописано одредбама члана 53 Статута ЈП „Путеви Брчко“ д.о.о. Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је измјене и допуне општих аката вршити у складу са Статутом Јавног предузећа, у дијелу доношења аката Јавног предузећа.

8. Презентација финансијских извјештаја

8.1. Биланс стања на дан 31.12.2016. године

8.1.1. Стална средства

На дан 31.12.2016. године стална средства у главној књизи, исказана су у нето износу од **295.631,49** КМ, чија структура је приказана у сљедећој табели:

Врста сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
1	2	3	4 (2-3)
Нематеријална улагања	-	-	-
Некретнине, постројења и опрема	406.098,21	110.466,72	295.631,49
Биолошка средства	-	-	-
Укупно:	406.098,21	110.466,72	295.631,49

У Билансу стања на дан 31.12.2016. године на позицији некретнине постројења и опрема исказана је садашња вриједност у износу од 312.465,59 КМ. Разлика од 16.834,10 КМ у односу на стање у главној књизи односи се на садашњу вриједност ситног алата и инвентара.

(Детаљније образложење и препорука ревизије дата је у тачки 7.2) .

8.1.2. Некретнине, постројења и опрема и инвестиционе некретнине

У главној књизи Јавног предузећа, на дан 31.12.2016. године, исказане су некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама садашње вриједности у износу од 295.631,49 КМ и чине 100% сталних средстава, приказ истих дат је у сљедећој табели:

Врста материјалних сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
1	2	3	4 (2-3)
Грађевине	-	-	-
Постројења и опрема	285.638,39	93.647,23	191.991,16
Улагања у туђе некретнине	120.459,82	16.819,49	103.640,33
Укупно:	406.098,21	110.466,72	295.631,49

Промјене на некретнинама, постројењима и опреми у периоду 01.01.2016. до 31.12.2016. године, исказане су у сљедећој табели:

Р.б р.	О П И С	Вриједности у КМ			
		Нематер .улагања	Улагања на туђим некретн.	Построје. и опрема	Укупно
Набавна вриједност					
1	Стање на дан 01.01.2016. год.	-	35.387,50	226.897,25	262.284,75
2	-Директна повећање	-	85.072,32	59.875,11	144.947,43
3	-Пренос са инвестиц. у току	-	-	-	-
4	-Расходовање по попису	-	-	-	-
5	-Остало искњижавање	-	-	-	-
6	Стање на дан 31.12.2016. год. (1+2+3+4+5)	-	120.459,82	286.772,36	407.232,18
Акумулирана амортизација					
7	Стање на дан 1. 1. 2016. год.	-	124,91	48.074,17	48.199,08
8	-Амортизација за 2016. год.	-	16.694,58	46.707,03	63.401,61
9	-Пренос (са) инвестиција у току	-	-	-	-
10	-Расходовање по попису (елаборат)	-	-	-	-
11	-Остало искњижавање	-	-	-	-
12	Стање на дан 31. 12. 2016. год. (7+8+9+10+11)	-	16.819,49	94.781,20	111.600,69
Садашња вријед. (нето књ. вр.)					
13	Стање на дан 31. 12. 2015. год. (1-7)	-	35.262,59	178.823,08	214.085,67
14	Стање на дан 31. 12. 2016. г. (6-12)	-	103.640,33	191.991,16	295.631,49

8.1.3. Текућа средства

Вриједност текућих средстава у главној књизи на дан 31. 12. 2016. године исказана је у износу од 5.949.175,00 КМ и структура истих дата је у сљедећој табели:

Р. бр.	Опис текућих средстава	Износ у КМ 2015. година	Износ у КМ 2016. година	Структура % 2016. г.
	1	2	3	4
1	Залихе (2-3)	0,00	17.489,30	-
2	Ситан инвентар	65.602,14	115.281,34	-

3	Исправка вриједности ситног инвентара	-65.602,14	- 98.447,24	-
4.	Дати аванси		655,20	
4	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (5+6+7+8+9)	1.500.193,12	5.931.685,70	
5	Готовина и еквиваленти готовине	1.433.919,20	4.477.171,35	75,48
6	Купци у земљи	5.826,01	28.472,32	0,48
7	Потраживања из специфичних послова	0,00	66.364,44	1,12
8	Друга краткорочна потраживања	60.447,91	4.217,41	0,07
9	Потраживања за претплату ПДВ	0,00	1.355.460,18	22,85
	УКУПНО ТЕКУЋА СРЕДСТ. (1+4)	1.500.193,12	5.949.175,00	100,00

У билансу стања на дан 31. 12. 2016. године на позицији текућа средства исказана је вриједност у износу од 5.932.377,00 КМ. Разлика се односи се на садашњу вриједност ситног алата и инвентара која је грешком исказана на позицији некретнине, постројења и опрема. (Детаљније образложење и препорука ревизије дата је у тачки 7.2.)

8.1.4. Ситан инвентар

У књиговодственим евиденцијама Јавног предузећа, на дан 31. 12. 2016. године, евидентирана је набавна вриједност ситног инвентара у употреби у вриједности од 115.281,34 КМ, његова припадајућа исправка набавне вриједности износи 98.447,24 КМ и садашња вриједност 16.834,10 КМ, и иста није исказана у билансу стања. (Детаљније образложење и препорука ревизије дата је у тачки 7.2.)

8.1.5. Краткорочна потраживања

Потраживања од купаца Јавног предузећа, на дан билансирања **31. 12. 2016.** године, исказана су у износу од **28.472,32** КМ, а највећи дио се односи на ненаплаћене накнаде за паркинг од физичких лица (**26.620,00** КМ).

Потраживања из специфичних послова износе **66.364,44** КМ и односе се на потраживања по основу уговора за продају паркинг-карата путем мобилних оператера и комисионара (киоска) за новембар и децембар 2016. године.

Потраживања за претплату ПДВ-а се највећим дијелом односе на потраживања по основу ПДВ-а примљених у фактурама за изградњу обилазнице у износу од **1.350.462,87** КМ.

8.1.6. Готовина и готовински еквиваленти

У финансијским извјештајима Јавног предузећа, на дан билансирања 31. 12. 2016. године, укупна новчана средства на жиро рачунима и благајни исказана су у износу од 4.477.171,35КМ, како слиједи:

а) Жиро рачун пословни рачун др Мишкић Мирослав	3.232,75 КМ;
б) Жиро рачун пословни рачун Фрањић Драган	4.730,90 КМ;
в) Жиро рачун пословни рачун Чивић Ризо	4.236,53 КМ;
д) Жиро рачун редован рачун код НЛБ Развојне банке	232.666,47 КМ;
е) Жиро рачун редован рачун код Нове банке	2.939.332,26 КМ
ф) Жиро рачун редован рачун код Уницредит банке	1.050.771,65 КМ
г) Жиро рачун Уницредит банке физичка лица	242.117,76 КМ;
h) Новчана средства на благајни	83,03 КМ.

8.1.7. Пословна актива

Пословна актива, у финансијским извјештајима Јавног предузећа, на дан билансирања 31. 12. 2016. године је износила 6.244.842,00 КМ.

8.1.8. Капитал

На дан билансирања на позицији капитала исказан је износ од 5.100.278,42 КМ. Структура истог дата је у сљедећој табели:

Р/б	О П И С	Износ у КМ	%
a	Оснивачки улог	2.000,00	0,04
b	Државни капитал Влада Брчко дистрикта БиХ	43.050,00	0,84
c	Статутарне резерве	10.156,80	0,20
d	Нераспоређена добит ранијих година	1.557.283,00	30,53
e	Нераспоређена добит текућег периода	3.487.788,84	68,38
f	Губитак ранијих година	-0,22	
	УКУПНО	5.100.278,42	100,00

8.1.9. Краткорочне обавезе

На дан билансирања, 31. 12. 2016. године, краткорочне обавезе износиле су 1.144.562,96 КМ. Преглед краткорочних обавеза дат је у сљедећој табели:

Р/б	О П И С	Износ у КМ
a	Обавезе према добављачима у земљи	806.358,81
b	Обавезе за порез на добит	332.101,46
c	Обавезе за зараде и накнаде зарада	4.482,34
d	Обавезе за остале порезе и друге дажбине	1.620,35

Обавезе према добављачима у земљи се највећим дијелом, у износу од 691.422,73 КМ, односе на обавезе према добављачу Рубау д. о. о. Брчко, извођачу радова на обилазници. Обзиром да се за износ обрачунатог ПДВ-а у улазним рачунима поменутог добављача, у складу са Законом о ПДВ-у, може остварити право на поврат, то се обавезе по основу обрачунатог ПДВ-а евидентирају засебно у књиговодственим евиденцијама у односу на основицу за ПДВ-е, односно вриједност извршених радова се књижи ванбилансно. Измирење обавеза по основу обрачунатог ПДВ-а се врши из прилива готовине из пословних активности, док се обавезе по основу извршених услуга, које представљају основицу за обрачун ПДВ-а, измирују из кредитних средстава ЕБРД-а.

Ванбилансна евиденција

Вриједност ванбилансне евиденције у Билансу стања на дан 31. 12. 2016. године износи 41.117.919,51 КМ, и односи се на износ одобрених а неискориштених кредитних средстава за пројекат "Обилазница око града Брчко", финансиран из кредитних средстава ЕБРД. (Детаљније образложење под тачком 7.2.)

Одредбама члана 29 Правилника о књиговодству у ЈП "Путеви Брчко" д. о. о. Брчко дистрикт БиХ је прописано да се на рачунима ванбилансне евиденције евидентирају средства и извори средстава који се не налазе у билансу.

Укупне камате су, у складу са Уговором о зајму за финансирање пројекта “Обилазница око града Брчко”, обрачунате и плаћене у износу од 308.306,71 КМ и укључене су у трошак стицања ванбилансне имовине.

Увидом у главну књигу Јавног предузећа утврдили смо да су наведене камате евидентирани осим у расходе периода Предузећа, и у ванбилансну евиденцију, што није у складу са одредбама члана 29 Правилника о књиговодству у ЈП “Путеви Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је да ванбилансна евиденција садржи само трансакције које нису исказане у билансу, у складу са одредбама Правилника о књиговодству Јавног предузећа.

8.2. Биланс успјеха за период 1. јануара – 31. децембра 2016. године

8.2.1. Приходи

У билансу успјеха исказани су укупни приходи у износу од 7.926.762,01 КМ и структура истих дата је у сљедећем прегледу:

a. Приходи од путарина продаје нафте и нафтних деривата 0,10/л	2.584.363,56 КМ;
b. Приходи од путарина продаје нафте и нафтних деривата 0,15/л	2.700.000,00 КМ;
c. Приходи од путарина – регистрације возила физичка лица	1.796.084,52 КМ;
d. Приходи од путарина – регистрације возила правна лица	631.346,88 КМ;
e. Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	174.372,19 КМ;
f. Приходи од фондова	9.313,83 КМ;
g. Приходи од уговорених пенала	19.134,80 КМ;
h. Приходи од ваге за мјерење осовинског оптерећења	10.035,61 КМ;
i. Остали приходи	2.110,62 КМ.

Укупни приходи остварени током 2016. године су увећани за 3.317.379,00 КМ у односу на 2015. годину. Увећање у износу од 2.700.000,00 КМ је настало усљед одобравања прихода од путарине на продају нафте и нафтних деривата у износу од 0,15 КМ/л, на основу Одлуке о прерасподјели путарине од 28. јула 2016. године, донесене од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ. Јавно предузеће је током 2016. године започело с наплатом паркинга, те је по том основу остварен приход у износу од 129.995,24 КМ.

8.2.2. Расходи

У финансијском извјештају билансу успјеха укупни расходи су исказани у износу од 4.048.622,17 КМ и односе се на сљедеће:

a) Трошкови материјала	75.745,59 КМ;
b) Трошкови бруто плата и накнада	910.353,14 КМ;
c) Остали лични расходи	47.734,22 КМ;
d) Трошкови производних услуга	1.665.709,00 КМ;
e) Трошкови амортизације	100.120,99 КМ;
f) Нематеријални трошкови	1.236.576,00 КМ;
g) Финансијски расходи	10.798,96 КМ;
h) Остали расходи	1.584,27 КМ.

(Детаљније образложење и препорука ревизије дата је у тачки 7.2.)

Трошкови бруто плата и накнада

Трошкови бруто плата и накнада, на дан 31. 12. 2016. године, износили су 910.353,14 КМ и већи су у односу на дан 31.12.2015. године за 254.752,00 КМ. Ревизијом смо утврдили, да је узрок наведеног повећања континуирано попуњавање упражњених радних мјеста, те је просјечан број запослених током 2016. године износио 27 (2015. године износио 19), док је на крају године број запослених износио 40 (2015. године износио 19). Такође, Одлуком о увећању основне плате запослених по основу пензијског стажа (минули рад) од 30. децембра 2015. године плате запослених, током 2016. године, су увећане на име минулог рада 0,5 % за сваку годину пензијског стажа.

Структуру бруто плата и накнада чине:

а) Трошкови бруто плата	768.950,16 КМ;
б) Трошкови бруто накнаде за Управни одбор	86.315,99 КМ;
в) Трошкови бруто исплате за регрес	36.142,94 КМ;
г) Трошкови запослених на службеном путу	18.944,05 КМ.

Одредбама члана 13 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ је прописано да службеник, односно намјештеник који је члан управног одбора јавног предузећа, не може примати накнаду за рад у управном одбору када се тај рад обавља у радном времену.

Ревизијом смо установили да је дио сједница Управног одбора одржан у радном времену органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ, те да је члановима Управног одбора, из реда службеника, обрачуната и исплаћена накнада за рад у управном одбору јавних предузећа обављен у радном времену.

Наведени обрачуни и исплате накнада за рад члановима Управног одбора из реда државних службеника за рад у радном времену није у складу са Законом о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Јавно предузеће врши обрачун накнаде за рад у Управном одбору у складу са Законом о државној служби у органима управе БиХ.

Одредбама члана 14 Правилника о примјени закона о порезу на доходак регулисано је да се неопорезиви дио дневнице за службена путовања у земљи умањују за 30% у случају када је обезбијеђена бесплатна исхрана.

Издаци за дневнице за службена путовања у земљи током 2016. године су остварени у износу од 7.061,28 КМ. У поступку ревизије утврдили смо, да у извјештајима о службеним путовањима није наведено да ли је обезбијеђена бесплатна исхрана током службеног пута у земљи, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о примјени закона о порезу на доходак.

Потребно је, извјештаје о службеном путовању сачињавати у складу с Правилником о примјени Закона о порезу на доходак, у дијелу навођења да ли је обезбијеђена бесплатна исхрана током службеног путовања у земљи.

Издаци за службена путовања у земљи и иностранству, током 2016. године, остварени су у износу од 18.944,05 КМ. Одредбама члана 13 Правилника о рачуноводству у ЈП "Путеви Брчко" д. о. о. Брчко дистрикт БиХ је прописано да је књиговодствена исправа писани докуменат о насталом пословном догађају, који мора бити потпун, односно потписан од лица која су овлашћена за састављање и контролу књиговодствених исправа.

Увидом у налоге за службена путовања, који као књиговодствене исправе, представљају основ за књижење службеног пута, утврдили смо да исти нису потпуни, односно нису потписани од лица која су овлашћена за састављање и контролу књиговодствених исправа, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о рачуноводству у ЈП “Путеви Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је извјештаје о службеном путовању сачињавати у складу с Правилником о рачуноводству, у дијелу потписивања од стране лица која су овлашћена за састављање и контролу истих.

Остали лични расходи

Остали лични издаци, на дан 31. 12. 2016. године су износили 47.734,22 КМ. Од наведеног износа издаци по основу уговора о привременим и повременим пословима су остварени у износу од 43.682,39 КМ, уговори о дјелу 3.661,83КМ и накнада комисији за пријем 390,00 КМ.

Издаци за привремене и повремене послове односе се на закључене уговоре о обављању привремених и повремених пословима, са 14 лица.

Одредбама члана 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ регулисано је да се уговор о обављању привремених и повремених послова, може закључити под условом да привремени и повремени послови не представљају послове за које се закључује уговор о раду на одређено или неодређено вријеме, те да не трају дуже од деведесет (90) дана у току календарске године.

Ревизијом смо утврдили, да је Јавно предузеће са појединцима закључивало уговоре о обављању привремених и повремених послова, који су у ревидираном периоду трајали дуже од деведесет (90) дана, што није у складу са одредбама члана 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се Јавно предузеће, приликом закључивања уговора о привременим и повременим пословима, досједно придржава одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу трајања уговора.

Трошкови производних услуга

Трошкове производних услуга чине:

a) Трошкови услуга на изради учинака	1.595.436,30 КМ;
b) Трошкови транспортних услуга	27.900,49 КМ;
c) Трошкови услуга одржавања	42.372,70 КМ;
d) Трошкови закупа	68.651,64 КМ;
e) Трошкови рекламе и пропаганде	15.571,15 КМ;
f) Трошкови истраживања (ДАБ везан за обилазницу)	21.008,30 КМ;
g) Трошкови развоја	22.165,65 КМ;
h) Трошкови осталих услуга	17.753,75 КМ.

(Детаљније образложење и препорука ревизије дата је у тачки 7.2.)

Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови, у ревидираној години су остварени у износу од 1.037.786,14 КМ и чине их сљедећи трошкови:

a) Трошкови непроизводних услуга	57.192,80 КМ;
b) Трошкови репрезентације	31.312,48 КМ;
c) Трошкови премија осигурања	25.011,15 КМ;
d) Трошкови плаћени дио кредита за обилазницу	901.029,92 КМ;
e) Трошкови огласа у штампи и медијима	16.287,00 КМ;
f) Остали нематеријални трошкови	5.865,99 КМ.

(Детаљније образложење и препорука ревизије дата је у тачки 7.2.)

Одредбама члана 1 Одлуке о утврђивању трошкова репрезентације Јавног предузећа за 2016. годину, број: 01-УО-0015/16 од 15. априла 2016. године су трошкови репрезентације за 2016. годину утврђени у износу од 6.000,00 КМ. Одредбама члана 2 исте одлуке одређено да се, од укупних трошкова репрезентације, на директора распоређује дио у износу од 3.000,00 КМ, а на замјенике износи од 1.500,00 КМ.

Увидом у аналитичке картице Јавног предузећа смо установили да утрошена средства на име репрезентације, током 2016. године, износе 19.070,03 КМ, од чега се на директора односи дио у износу од 4.325,80 КМ, а на замјенике 2.222,35 КМ односно 1.776,07 КМ.

Наведени износ укупне репрезентације и дијела репрезентације који се односи на директора и замјенике директора премашују износе прописане одредбама чланова 1 и 2 Одлуке о утврђивању трошкова репрезентације у ЈП „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ за 2016. годину.

Потребно је да се Јавно предузеће придржава прописаних износа трошкова репрезентације у складу са одредбама Одлуке о утврђивању трошкова репрезентације.

Трошкове који се односе на плаћени дио кредита за обилазницу у 2016. години у износу од 901.029,92 КМ се односе на:

a) Главницу по кредиту	592.723,21 КМ;
b) Трошкови провизије на неискориштена средства кредита	250.991,35 КМ;
c) Трошкови камате по кредиту	57.315,36 КМ.

Поменути трошкови су настали на основу зајма 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”. Услови зајма су прописани Уговором о зајму закљученим 29. новембра 2011. године, између Европске банке за обнову и развој (EBRD) и Босне и Херцеговине, коју је заступало Министарство финансија и трезора БиХ (МФТ БиХ).

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 (неискориштена) средства кредита, и то 0,5% годишње. Тачком (h) је прописано да се камата по кредиту обрачунава у складу са Одломком 3.04 (c) Стандардних услова (EBRD), као саставног дијела Уговора, који прописују да је камата збир марже (која износи 1%) и релевантне тржишне каматне стопе која је одређена на међубанкарском тржишту еврозоне (за евро).

9. Примјена Закона о јавним набавкама БиХ

Јавно предузеће, као уговорни орган, је обавезно проводити поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Процесом ревизије смо установили да није спроведена процедура јавних набавки за услуге репрезентације из Анекса II Дио В Закона о јавним набавкама БиХ, како је то прописано Законом о јавним набавкама БиХ. Током 2016. године утрошена средства на име репрезентације износе 19.070,03 КМ.

Потребно је проводити процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Одредбама члана 15 става (6) Закона о јавним набавкама БиХ, је прописано да није дозвољено дијељење предмета набавке с намјером избегавања примјене одговарајућег поступка дефинисаног Законом о јавним набавкама БиХ.

Предузеће је 29. септембра 2016. године донијело Измјене и допуне плана набавки за 2016. годину, те је у дијелу који се односи на радове интервентног кошења банкинских дијелова за зоне исток и запад навело спровођење три директна поступка, чија је укупна процијењена вриједност без ПДВ-а 16.441,50 КМ.

Такође, Измјенама и допунама плана набавки за 2016. годину од 25.11.2016. године, у дијелу који се односи на услуге радова на одржавању коловозних конструкција у зонама Исток и Запад и услугама радова на одржавању макадамских путева у зонама Исток и Запад, су предвиђена за спровођење четири конкурентска поступка процијењене вриједности по 80.000,00 КМ. Наведене набавке су, у складу с Планом набавки, и спроведене, те су са изабраним понуђачима закључени уговори.

Наведена дијељења набавки нису у складу са одредбама члана 15 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је процјену вриједности јавне набавке вршити у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, ради избора одговарајућег поступка јавне набавке.

Одредбама члана 74 Закона о јавним набавкама БиХ је прописано да Јавно предузеће, као уговорни орган, објављује обавјештење о додјели свих уговора из закључених оквирних споразума у току једне године, најкасније тридесет (30) дана од истека календарске године.

Предузеће је током 2016. године закључило шест (6) оквирних споразума у укупном износу од 991.622,10 КМ за набавке: вертикалне саобраћајне сигнализације, радова на одржавању путева (два пута), горива и мазива, услуга геомеханичког испитивања и радова на одржавању путног појаса и сигнализације.

На основу оквирних споразума закључених током 2016. године и оквирних споразума из претходних година који су важили у 2016. години Јавно предузеће је извршило набавке и склопило уговоре о испоруци роба, услуга и радова.

Ревизијом смо установили да Јавно предузеће није објавило обавјештење о додјели свих уговора у току једне године, најкасније тридесет (30) дана од истека календарске године, што није у складу са одредбама члана 74 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је вршити објаву обавјештења о додјели свих уговора из закључених оквирних споразума, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу обавеза по завршеном поступку.

10. Попис средстава

Директор Јавног предузећа је 6. децембра 2016. године, донио Одлуку о попису и образовању комисије за попис. Комисија је 30. јануара 2017. године донијела Извјештај пописне комисије о обављеном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза, са образложењима, мишљењима и предлозима у вези са инвентурним разликама.

Чланом 10 Правилника о попису у јавном предузећу „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ прописано је да се о извршеном попису саставља извјештај који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике и узроке разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Увидом у Извјештај и пописне листе утврдили смо да се попис опреме и ситног алата и инвентара води заједно иако је у пословним књигама појединачно евидентиран. Такође у пописним листама основних средстава постоји разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања за које нису наведени узроци неслагања. У књиговодственим евиденцијама Јавног предузећа на позицији дати аванси, на дан 31. 12. 2016. године, салдо износи 655,20 КМ. Наведена ставка, као ни ванбилансна евиденција није обухваћена у пописним листама нити Извјештају, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о попису у јавном предузећу „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је попис имовине вршити у складу с Правилником о попису у јавном предузећу “Путеви Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, у дијелу састављања извјештаја о извршеном попису.

11. Коментар

Јавном предузећу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за период 1. јануар – 31. децембра 2016. године, број: 01-02-03-13-255/17 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: 01-3226/17 од 12. јуна 2017. године. У достављеном изјашњењу нису наведене примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те он постаје коначан.

Тим за ревизију:

Амра Мехић, дипл. ек.

Милан Милашиновић, дипл. ек.