

**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: 01-02-03-13-233/18
Р: 08-04; 13-04/18

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
на дан 31. 12. 2017. године
Јавног предузећа „ПУТЕВИ БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ**

Брчко, јуна 2018. године

САДРЖАЈ

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	6
III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	7
<i>a) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје:</i>	7
<i>b) Препоруке које се односе на усклађеност</i>	7
1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	9
2. УВОД	19
3. ОПШТИ ДИО	19
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	20
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	20
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	21
6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	21
6.2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА	22
6.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВЈЕШТАВАЊЕ	23
7. ПРЕЗЕНТАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА	24
7.1. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31. 12. 2017. ГОДИНЕ	24
7.1.1. Стална средства	24
7.1.2. Текућа средства	25
7.1.3. Капитал	27
7.1.4. Краткорочне обавезе	27
7.1.5. Остала пасивна временска разграничења	28
7.2. БИЛАНС УСПЕХА ЗА ПЕРИОД 1. 1. – 31. 12. 2017. ГОДИНЕ	28
7.2.1. Приходи	28
7.2.2. Расходи	29
8. ПРИМЈЕНА ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА БИХ	33
9. ПОПИС СРЕДСТАВА	34
10. КОМЕНТАР	34

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



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



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

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

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланс стања, биланса успјеха, извјештај о промјенама у капиталу и извјештај о новчаним токовима) Јавног предузећа “Путеви Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Предузеће), на дан 31. децембра 2017. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Предузећа је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извјештавања (MSFI).

Ова одговорност подразумијева: креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре и грешке.

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, 29/14 и 23/16) и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000-1810).

Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Предузећа не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на

просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања мишљена о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање и функцију система интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Позитивно мишљење са истицањем предмета

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји, по свим битним питањима, приказују истинито и објективно, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2017. године, резултат пословања Јавног предузећа “Путеви Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Скретање пажње

Без даљег утицаја на наше мишљење скрећемо пажњу на сљедеће:

- **Предузеће у својим евиденцијама није разграничило трошкове повезане с различитим дјелатностима, тако да нисмо били у могућности установити намјену средстава за финансирање изградње и реконструкције, одржавања и заштите путева.**

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Предузећа, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Предузеће руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за израду и фер презентацију финансијских извјештаја руководство Предузећа је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенски, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених Финансијским планом Предузећа за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 40/08, 29/14 и 23/16) и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Предузећа, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

Позитивно мишљење са истицањем предмета

Према нашем мишљењу активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Предузећа за 2017. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Без даљег утицаја на наше мишљење скрећемо пажњу на следеће:

- Исплата бруто накнада за рад чланова Управног одбора је за 4.840,00 КМ већа од највишег износа утврђеног Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, којим су прописане врста и највиши износ исплата члановима Управног одбора.
- Плата директора Предузећа је у току 2017. године утврђивана у износу већем од плате шефа Одјељења, односно дошло је до прекорачења горње границе плате директора Предузећа прописане Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ спроводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ;
- Статут јавног предузећа „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ;
- Закон о јавним набавкама у БиХ;
- Законом о предузећима Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о путевима Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ;
- Међународни рачуноводствени стандарди;
- Закона о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о условима и начину коришћења е-аукције;
- Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру;
- Правилник о раду у ЈП ”Путеви Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о примјени Закона о порезу на добит Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о примјени Закона о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста Предузећа;
- Правилник о интерним контролама и интерним поступцима у ЈП ”Путеви Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Предузећа за 2017. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо сљедеће препоруке:

a) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје:

- *Потребно је да Предузеће у својим евиденцијама разграничи трошкове повезане с различитим дјелатностима у складу са одредбама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу принципа на којима се заснива обављање дјелатности.*
- *Потребно је евидентирање резервисања вршити у складу с Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру, у дијелу књиговодственог евидентирања пословних догађаја.*
- *Потребно је резервисања вршити у складу са циљем МРС 37, у дијелу периода за који се врши резервисање средстава.*

b) Препоруке које се односе на усклађеност

- *Потребно је мјесечну накнаду за рад чланова Управног одбора утврдити у складу са одредбама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу обрачуна висине накнаде.*
- *Потребно је да Предузеће врши објављивање свих општих правних аката у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, у складу са одредбама Закона о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да Предузеће интензивира активности запошљавања стручних и компетентних радника у службе и секторе, ради испуњавања постављених задатака.*
- *Потребно је измјене и допуне општих аката вршити на начин и по поступку предвиђеном за њихово доношење у складу са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Потребно је плату директора утврдити у прописаном износу у складу са одредбама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу ограничења износа плате.*

- *Потребно је да се Предузеће, приликом закључивања уговора о привременим и повременим пословима, досљедно придржава одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу трајања уговора.*
- *Потребно је да се Предузеће и све релевантне институције активно укључе у процес доношења одлука, како би се у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, приступило рјешавању проблема везаних за продужење рока и потребе за додатним финансирањем.*
- *Потребно је да Предузеће интензивира сарадњу са надлежним органима и институцијама у Брчко дистрикту БиХ, ради смањења додатних трошкова на пројекту изградње обилазнице око града Брчко (варијација усљед непредвиђених радова).*
- *Потребно је да Предузеће, код поступака јавне набавке утврди рок за доставу понуда/захтјева за учешће у поступку јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.*
- *Потребно је, ради избора одговарајућег поступка јавне набавке, процјену вриједности јавне набавке вршити у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.*
- *Потребно је да Предузеће предвиди спровођење е-аукције у систему е-набавки у складу са одредбама Правилника о условима и начину коришћења е-аукције, у дијелу обавезности спровођења е-аукције.*
- *Потребно је извјештај о обављеном попису достављати у прописаном року, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу поступка спровођења пописа.*

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31.12. 2017. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА		АОП	Износ текуће године			Износ претходне године (нето)
				Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	АКТИВА						
	А. СТАЛНА ИМОВИНА И ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (002+008+015+020+021+030+033)		001	1.238.189	290.571	947.618	312.465
01	I. Нематеријална средства (003 до 007)		002	340.705	33.292	307.413	103.640
010	1.	Капитализована улагања у развој	003				
013, 014	4.	Остала нематеријална средства	006	305.386	33.292	272.094	103.640
015 и 017	5.	Аванси и нематеријална улагања у припреми	007	35.319		35.319	
02	II. Некретнине, постројења и опрема (009 до 013)		008	874.152	257.279	616.873	208.825
020	1.	Земљишта	009				
021	2.	Грађевински објекти	010				
022 до 024	3.	Постројења и опрема	011	874.152	257.279	616.873	208.825
025, 027	4.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	013				
03	III. Инвестиционе некретнине		014	23.332		23.332	
04	IV. Биолошка средства (016 до 019)		015				
05	V. Остала (специфична) стална материјална средства		020				
06	VI. Дугорочни финансијски пласмани (022 до 029)		021				
064	1.	Дугорочни кредити дати у земљи	025				
064	2.	Дугорочни кредити дати у иностранству	026				
068	3.	Остали дугорочни финансијски пласмани	029				
07	VII. Друга дугорочна потраживања (031+032)		030				
08	VIII. Дугорочна разграничења		033				
090	В) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		034				
	С) ТЕКУЋА СРЕДСТВА (036+043)		035	7.110.537		7.110.537	5.932.377

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

10 до 15	I. Залихе и средства намијењена продаји (037 до 042)		036	3.198		3.198	655
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	037				
11	2.	Производња у току, полупроизводи и недовршене услуге	038				
12	3.	Готови производи	039				
13	4.	Роба	040				
14	5.	Стална сред. намијењена продаји и обустављено пословање	041				
15	6.	Дати аванси	042	3.198		3.198	655
	II.	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани(044+047+053+061+062)	043	7.107.339		7.107.339	5.931.722
20	1.	Готовински еквиваленти и готовина (045+046)	044	5.390.200		5.390.200	4.477.171
20 без 207	a)	Готовина	045	5.390.200		5.390.200	4.477.171
207	b)	Готовински еквиваленти	046				
21, 22, 23	2.	Краткорочна потраживања (048 до 052)	047	1.347.441		1.347.441	1.454.551
211	b.	Купци у земљи	049	124.059		124.059	94.837
22	ѓ.	Потраживања из специфичних послова	051	45.423		45.423	
23	d.	Друга краткорочна потраживања	052	1.177.959		1.177.959	1.359.714
24	3.	Краткорочни финансијски пласмани (054 до 060)	053	12.093		12.093	
240	a)	Краткорочни кредити повезаним правним лицима	054				
241	b)	Краткорочни кредити дати у земљи	055	12.093		12.093	
248	e)	Остали краткорочни пласмани	060				
27	4.	Потраживања за ПДВ	061	13.415		13.415	
28 без 288	5.	Активна временска разграничења	062	344.190		344.190	
288	D) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		063				
290	Е) ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		064				
	ПОСЛОВНА АКТИВА (001+ 034+035+063+064)		065	8.348.726	290.571	8.058.155	6.244.842
88	Ванбилансна актива		066	63.030.876		63.030.876	41.117.919
	Укупно актива (065+066)		067	71.379.602	290.571	71.089.031	47.362.761

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА		АОП	ИЗНОС текуће године	ИЗНОС претходне године
1	2		3	4	5
	ПАСИВА				
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)		101	6.414.659	5.100.279
30	I. Основни капитал (103 до 108)		102	45.050	45.050
300	1.	Дионички 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		
	IV. Резерве (112+113)		111	358.936	10.157
321	1.	Законске резерве	112		
322	2.	Статутарне резерве	113	358.936	201.179
дио 33	V. Ревалоризационе резерве		114		
дио 33	VI. Нереализовани добици		115		
дио 33	VII. Нереализовани губици		116		
34	VIII. Нераспоређена добит (118 до 121)		117	6.010.673	5.045.072
340	1.	Нераспоређена добит ранијих година	118	4.003.635	1.557.283
341	2.	Нераспоређена добит извјештајне године	119	2.007.038	3.487.789
35	IX. Губитак до висине капитала (123 до 126)		122		
350	1.	Губитак ранијих година	123		
351	2.	Губитак извјештајне године	124		
360	X. Откупљене властите дионице и удјели		127		

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

дио 40	В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)		128		
дио 40	1.	Дугорочна резервисања за трошкове и ризике	129		
дио 40	2.	Дугорочна разграничења	130		
	С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (132 до 138)		131		
410	1.	Обавезе које се могу конвертовати у капитал	132		
415, 416	5.	Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	136		
408	Д) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		139		
	Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	472.396	1.144.563
42	I. Краткорочне финансијске обавезе (142 до 148)		141		
422	1.	Краткорочни кредити узети у земљи	144		
423	2.	Краткорочни кредити узети у иностранству	145		
424, 425	3.	Краткорочне и дио дугорочних обавеза	146		
429	4.	Остале краткорочне финансијске обавезе	148		
43	II. Обавезе из пословања (150 до 154)		149	463.893	806.358
430	1.	Примљени аванси, депозити и кауције	150	33.947	
431	2.	Добављачи – повезана правна лица	151		
432	3.	Добављачи у земљи	152	394.573	806.358
433	4.	Добављачи у иностранству	153	34.569	
439	5.	Остале обавезе из пословања	154	804	
44	III. Обавезе из специфичних послова		155		
45	IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (157 до 159)		156		4.482
46	V. Друге обавезе		160		4.482
47	VI. Обавезе за ПДВ		161	2.691	
48 осим 481	VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине		162	5.812	1.622
481	VIII. Обавезе за порез на добит		163		332.101
49 осим 495	Е) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		164	1.171.100	
49 осим 495	Г) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		165		
	ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)		166	8.058.155	6.244.842
890 до 898	Ванбилансна пасива		167	63.030.876	41.117.919

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

	Укупна пасива (166+167)	168	71.089.031	47.362.761
--	-------------------------	-----	------------	------------

Биланс успеха за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године

Табела број 2

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	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)	201	10.577.347	7.926.762
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	966.784	174.372
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	966.784	174.372
612	с) Приходи од продаје учинака на страном тржишту	209		
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210		
650 до 659	4. Остали пословни приходи	213	9.610.563	7.752.390
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	8.312.145	4.037.823
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	215		
510 до 519	2. Материјални трошкови	216	252.261	75.745
52	3. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (218+219)	217	1.689.398	958.087
520 и 521	а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	218	1.450.752	910.353
522 до 529	б) Остали лични расходи	219	238.646	47.734
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	220	3.514.636	1.665.709
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (222+223)	221	660.027	100.121
540 до 542	а) Амортизација	222	181.585	100.121
543 до 549	б) Трошкови резервисања	223	478.442	
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	224	2.192.989	1.236.576
555	7. Трошкови пореза	225	2.116	
556	8. Трошкови доприноса	226	718	1.585
повећ. 11 и 12 или 595	9. Повећање вриједности залиха учинака	227		
смањ. 11 и 12 или 596	10. Смањење вриједности залиха учинака	228		
	В. Пословни добитак (201-214)	229	2.265.202	3.888.939
	С. Пословни губитак (214-201)	230		
	D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
66	I. Финансијски приходи (232 до 237)	231	897	
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232	816	
661	2. Приходи од камата	233	78	
662	3. Позитивне курсне разлике	234	3	
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	2.246	10.799
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
561	2. Расходи камата	240	804	2.521
562	3. Негативне курсне разлике	241		
563	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242		
564	5. Остали финансијски расходи	243	1.442	8.278
	Е. Добит редовне активности (229+231-238)	244	2.263.853	3.878.140
	Ф. Губитак редовне активности (230+238-231)	245		
	Г. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			

67	I. Остали приходи (247 до 256)	246	2.575	
670	1. Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247		
671	2. Добици од продаје инвестиционих некретнина	248		
672	3. Добици од продаје биолошких средстава	249		
674	4. Добици од продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	251		
675	5. Добици од продаје материјала	252		
676	6. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253		
677	7. Наплаћена отписана потраживања	254		
679	9. Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	2.575	
57	II. Остали расходи (258 до 267)	257	26.063	
570	1. Губици од продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258	842	
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 дугорочних ХОВ	262		
575	5. Губици од продаје материјала	263		
576	6. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264		
577	7. Расходи из основа заштите од ризика	265		
578	8. Расходи по основу исправке вријед. и отписа потраживања	266	121	
579	9. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	25.100	
	X. Добит по основу осталих прихода и расхода (246-257)	268		
	I. Губитак по основу осталих прихода и расхода (257-246)	269	23.488	
	I. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)			
68	J. Приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине			
68	I. Приходи од усклађивања вриједности имовине (271 до 279)	270		
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних средстава	271		
682	2. Приходи од ускл. вриј. инвест. некр. за које се обрач. аморти.	273		
683	3. Приходи од ускл. вриј. биолошких сре. за која се обрач. аморти.	274		
684	4. Приходи од усклађивања вриј. дугороч. финансиј. пласмана	275		
685	5. Приходи од усклађивања вриједности залиха	276		
686	6. Приходи од усклађивања вриј. кратк. финансијских пласмана	277		
687	7. Приходи од усклађивања вриј. капитала	278		
688 и 689	8. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279		
58	II. Расходи од усклађивања вриједности имовине (281 до 288)	280		
580	1. Умањење вриједности нематеријалних улагања	281		
581	2. Умањење вриједности некретнина, постројења и опреме	282		

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

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 средстава расположивих за продају	285		
585	6. Умањење вриједности залиха	286		
	К. Добитак по основу усклађивања вриједности имовине (270-280)	289		
	Л. Губитак по основу усклађивања вриједности имовине (280-270)	290		
690 и 691	Љ. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	291		
590 и 591	М. Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	292	783	
	Н. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+289+291-292)	293	2.239.582	3.878.140
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291)	294		
	Нј. ТЕКУЋИ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ			
721	1. Порески расходи периода	295	232.544	390.351
дио 722	2. Одложени порески расходи периода	296		
дио 723	3. Одложени порески приходи периода	297		
	О. НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1. Нето добитак текуће године (293+294-295-296+297)	298	2.007.038	3.487.789
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299		
723	Р. МЕЋУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	300		
	Р. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПЕРИОДА			
	Ђ. ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ	314		
	Ѕ. ПОРЕЗ НА ДОБИТ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ ИЛИ ГУБИТКЕ	315		
	Ѕ. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА ИЛИ ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (314+315)	316		
	Т. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ			
	І. Укупан нето добитак у обрачунском периоду (298-299±316)	317	2.007.038	3.487.789
	І. Укупан нето губитак у обрачунском периоду (299-298±316)	318		
	Просјечан број запослених по основу часова рада	323	53	27
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	324	53	40

Извјештај о токовима готовине у периоду од 1. јануара 2017. до 31. децембра 2017.

Табела број 3

Р. бр.	ОПИС	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	4.320.855	11.093.683
1.	Приливи од купаца и примљени аванси	302	1.430.131	196.191
2.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	2.648.180	
3.	Остали приливи од пословне активности	304	242.544	10.897.492
II.	Одлив готовине из пословних активности (306 до 310)	305	10.134.600	5.844.792
1.	Одлив из основа исплате добављачима и дати аванси	306	7.984.827	3.978.845
2.	Одлив из основа плата, накнада плата и других примања запослених	307	1.452.550	957.491
3.	Одлив по основу плаћених камата	308		
4.	Одлив по основу пореза и других дажбина	309	477.461	4.929
5.	Остали одливи из пословних активности	310	219.762	903.527
III.	Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311		5.248.891
IV.	Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	312	5.813.745	
B.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ИНВЕСТИЦИОНИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Прилив готовине из инвестиционих активности (314 до 319)	313	5.689	
1.	Прилив по основу краткорочних финансијских пласмана	314		
2.	Прилив по основу продаје дионица и удјела	315		
3.	Прилив по основу продаје сталних средстава	316		
4.	Прилив по основу камата	317		
5.	Прилив по основу дивиденд и учешћа у добити	318		
6.	Прилив по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	319	5.689	
II.	Одлив готовине из инвестиционих активности (321 до 324)	320		199.452
1.	Одлив по основу краткорочних финансијских пласмана	321		
2.	Одлив по основу куповине дионица и удјела	322		
3.	Одлив по основу куповине сталних средстава	323		199.452
4.	Одлив по основу осталих дугорочних финан. пласмана	324		
III.	Нето приливи готовине из инвестиционих активности (313-320)	325	5.689	
IV.	Нето одливи готовине из инвестиционих активности (320-313)	326		199.452
C.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Прилив готовине из финансијских активности (328 до 331)	327	8.639.620	
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	8.639.620	
II.	Одливи готовине из финансијских активности (333 до 338)	332	1.918.535	
1.	Одлив по основу откупа властитих дионица и удјела	333		
2.	Одлив по основу дугорочних кредита	334	1.918.535	

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 финансијских активности (327-332)	339	6.721.085	
IV.	Нето одлив готовине из финансијских активности (332-327)	340		
D.	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	12.966.164	11.093.683
E.	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	12.053.135	6.044.244
F.	НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (341-342)	343	913.029	5.049.439
G.	НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (342-341)	344		
H.	Готовина на почетку извјештајног периода	345	4.477.171	1.433.919
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	5.390.200	4.477.171

Извјештај о промјенама у капиталу за период који завршава на дан 31. 12. 2017. године

Табела број 4

Ред. број	Врста промјене у капиталу	Ознака за АОП	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА					Укупно (3+4±5±6±7)	Мањинск и интерес	Укупни капитал (8+9)
			Дионички капитал и удјели у друштву са ограниченом одговорношћу	Ревалориз. резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализовани добици/губици по основу финанс. имовине распол. за продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статут. резерве)	Акумулисана нерасп. добит /непокривени губитак			
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Стање на дан 31.12.2015. године	901	45.050			10.157	1.557.283	1.612.490		1.612.490
2.	Ефекти промјена у рачуноводствен. политикама	902								
3.	Ефекти исправка грешака	903								
4.	Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2016. год.	904	45.050			10.157	1.557.283	1.612.490		1.612.490
5.	Ефекти ревалоризације матер. и нематер. средст.	905								
8.	Нето добит/губ. периода исказ. у билансу успјеха	907								
9.	Нето добитак/губитак периода признати директно у капитал	908					3.487.789	3.487.789		3.487.789
10.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.	909								
11.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.	910								
12.	Стање на дан 31. 12. 2016. год./ 1. 1. 2017.	912	45.050			10.157	5.045.072	5.100.279		5.100.279
13.	Ефекти промјена у рачуноводствен. политикама	913								
14.	Ефекти исправка грешака	914								
15.	Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2017. год.	915	45.050			10.157	5.045.072	5.100.279		5.100.279
16.	Ефекти ревалориз. 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					2.007.038	2.007.038		2.007.038
20.	Нето добит/губитак периода признати директно у капиталу	920				348.779	(348.779)			
21.	Објављене дивид. и др. обл. расп. доб. и пок. губ.	921					692.658	692.658		692.658
22.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.	922								
23.	Стање на дан 31. 12. 2017. године	923	45.050			358.936	6.010.673	6.414.659		6.414.659

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈП „ПУТЕВИ БРЧКО“ Д. О. О. Брчко дистрикт БиХ ЗА 2017. годину

2. УВОД

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

3. ОПШТИ ДИО

Предузеће је основано као предузеће са ограниченом одговорношћу са циљем обављања дјелатности од општег интереса:

- Управљање, одржавање и заштита путева на подручју Брчко дистрикта БиХ;
- изградња путева финансираних из међународних фондова и кредита на подручју Брчко дистрикта БиХ;
- изградња и реконструкција путева које му Скупштина Брчко дистрикта БиХ повјери, на подручју Брчко дистрикта БиХ;
- управљање паркиралиштима на подручју Брчко дистрикта БиХ, односно јавним површинама за паркирање;
- изградња обилазнице око града Брчко и отплата кредита везаног за изградњу обилазнице; и
- издавање дозвола и сагласности које му оснивач повјери.

Предузеће је правно лице, основано према Закону о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 15/06, 05/07, 19/07, 1/08, 24/08 и 17/16) Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ о оснивању Предузећа, број: 01-02-613/12 од 8. августа 2012. године и одлука о измјенама и допунама Одлуке о оснивању број: 01-02-122/13 од 26. јуна 2013. године, 01-02-200/13 од 13. новембра 2013. године, 01-02-695/16 од 28. јула 2016. године и 01-02-223/17 од 13. септембра 2017. године.

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 Предузећа гласи: Јавно предузеће „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Скраћени назив правног лица је, ЈП „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Сједиште Предузећа је у Брчком, Улица Босне сребрене број 29.

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

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 Предузећа предвиђено је деведесет осам (98) запослених, на дан 31. 12. 2017. године број запослених био је педесет три (53).

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа за 2017. 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 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).

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Предузеће је 17. јула 2017. године доставило Акциони план за реализацију препорука из ревизорског извјештаја за претходну годину, број: 01-3462/17, у законом предвиђеном року.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за 2016. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

- достављање Канцеларији програма мјера за отклањање уочених недостатака по ревизорском извјештају у законски предвиђеном року;
- усклађивање Одлуке о висини накнаде за постављање реклама и других натписа поред пута са Законом о путевима Брчко дистрикта БиХ;
- усаглашавање Правилника о књиговодству са Законом о предузећима Брчко дистрикта БиХ;
- досљедно примјењивање Правилника о дисциплинској одговорности;
- поштовање начела хијерархије правних прописа, као и међусобна усклађеност истих приликом израде аката Јавног предузећа;
- евидентирање појединих позиција у ванбилансним евиденцијама у складу са одредбама Правилника о књиговодству Предузећа;
- обрачун накнаде за рад у Управном одбору у складу са Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ;
- сачињавање извјештаја о службеном путовању у складу с Правилником о примјени Закона о порезу на доходак;

- сачињавање извјештаја о службеном путовању у складу с Правилником о рачуноводству;
- спровођење процедуре јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те закључивање уговора са одабраним добављачима у складу са Законом о јавним набавкама БиХ; и
- сачињавање биљешки уз финансијске извјештаје.

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

- попуњавање упражњених радних мјеста, како би се формирале комплетне и компетентне службе.

- **Нереализоване препоруке:**

- вршење закључних књижења у складу са одредбама Правилника о рачуноводству;
- састављање финансијских извјештаја на основу усклађених података из књиговодствене евиденције;
- усклађивање одредаба уговора о раду са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ и Законом о раду Брчко дистрикта БиХ;
- закључивање уговора о привременим и повременим пословима, у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ;
- вршење измјена и допуна опшних аката у складу са Законом о јавним Предузећима;
- процјењивање вриједности јавне набавке вршити у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, ради избора одговарајућег поступка јавне набавке;
- објављивање обавјештења о додјели свих уговора из закључених оквирних споразума у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ; и
- вршење пописа имовине у складу с Правилником о попису Предузећа.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

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

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

Уочени пропусти у систему интерних контрола огледају се у:

- исплати мјесечне бруто накнаде за рад чланова Управног одбора, која је већа од највишег износа утврђеног чланом 11 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ;
- необјављивању свих опшних правних аката у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, како је то прописано одредбама Закона о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ;

- недовољном броју извршилаца за обављање послова и задатака из своје надлежности, ради испуњавања постављених задатака;
- доношењу Ажурираног/ревидираног Пословног плана за 2017. годину, на који није добијена сагласност оснивача;
- неразграничавању трошкова повезаних са различитим дјелатностима, како је то прописано одредбама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ;
- плата директора Предузећа је утврђивана у износу већем од плате шефа одјељења Владе Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 25а Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ;
- закључивању уговора о обављању привремених и повремених послова који су трајали дуже од деведесет (90) дана, што није у складу са одредбама члана 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ;
- неевидентирању обавеза за резервисања на рачунима групе 40 (Дугорочна резервисања и одложене пореске обавезе) и недефинисању периода за који се врши резервисање средстава;
- заостатку у динамици извођења радова на пројекту Обилазница око града Брчко;
- проблемима приликом процјене укупног износа радова на обилазници у који ће бити укључени сви накнадни и непредвиђени радови обухваћени варијацијама, с обзиром да постоје потребе за додатним финансирањем преко уговорене суме;
- утврђивању рока за доставу понуда/захтјева за учешће у поступку набавке, који је краћи од десет дана од дана преузимања тендерске документације, односно рока за изјављивање жалбе;
- избору неодговарајућег поступка јавне набавке, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ;
- предвиђању спровођења е-аукције у систему е-набавки у складу са одредбама Правилника о условима и начину коришћења е-аукције;
- обављању пописа у прописаном року, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

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

6.2. Усклађеност са законским прописима

Бруто накнаде за рад чланова Управног одбора су, у ревидираном периоду, остварене у износу од 61.423,52 КМ.

Мјесечна накнада за рад чланова управног одбора прописана је чланом 11 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ и утврђена је у највишем износу од 70% од просјечне нето плате запослених у Предузећу.

Директор Предузећа је 15. јуна 2017. године, у складу с тада важећим чланом 3 Правилника о платама, накнадама, додацима и другим примањима запослених и чланова Управног одбора Предузећа донио Одлуку број: 01-3342/17, којом се, сходно финансијским условима Предузећа, утврђује висина реалних и неспорних трошкова за рад чланова Управног одбора у износу од 300,00 КМ мјесечно у нето износу, што за ревидирани период укупно износи 4.840,00 КМ. У процесу ревизије смо установили да је донесена Одлука о измјени и допуни Правилника о платама, накнадама, додацима и другим примањима запослених и чланова Управног одбора, којом је измијењен члан 3 Правилника, те је право на додатак на накнаду у новцу за чланове Управног одбора, брисано.

Ревизијом смо установили да су бруто накнаде за рад чланова Управног одбора за наведени износ, веће од највишег износа утврђеног чланом 11 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

Исплата средстава по основу трошкова за рад Управног одбора, није у складу са одредбама члана 11 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, којим су прописане врста и највиши износ исплата члановима Управног одбора.

Потребно је мјесечну накнаду за рад чланова Управног одбора утврдити у складу са одредбама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу обрачуна висине накнаде.

У складу са одредбама члана 28 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ Предузеће је дужно да објављује сва општа правна акта у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо установили да је Предузеће, у ревидираном периоду, објавило шест донесених одлука у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, док остали донесени правни акти нису објављени, што није у складу са одредбама члана 28 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Предузеће врши објављивање свих општих правних аката у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, у складу са одредбама Закона о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста Предузећа од 15. јуна 2017. године, предвиђено је педесет девет (59) радних позиција са деведесет осам (98) извршилаца посла (запослених).

Ревизијом смо утврдили да су на дан 31. 12. 2017. године у Предузећу била педесет три (53) запослена, односно Предузећу је недостајало четрдесет пет (45) радника предвиђених Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста Јавног предузећа "Путеви Брчко" д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, од 15. јуна 2017. године.

Предузеће управља активностима 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, што захтијева запошљавање стручних и компетентних радника у службе и секторе Предузећа, како би биле у могућности да ефикасно остварују постављене задатке.

Потребно је да Предузеће интензивира активности запошљавања стручних и компетентних радника у службе и секторе, ради испуњавања постављених задатака.

6.3. Планирање и извјештавање

Пословни план, који спада у опште акте Предузећа и представља основ свих пословних активности периода, усваја Управни одбор Предузећа уз сагласност оснивача, Скупштине Брчко дистрикта БиХ, како је то прописано чланом 14 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

Пословни план Предузећа за 2017. године донесен је 22. децембра 2016. године и исти је добио сагласност Скупштине Брчко дистрикта БиХ 11. јануара 2017. године. Предузеће је 25. јула 2017. године донијело Ажурирани/ревидирани пословни план за 2017. годину, на који није добијена сагласност оснивача, што није у складу са одредбама члана 14 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је измјене и допуне општих аката вршити на начин и по поступку предвиђеном за њихово доношење у складу са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

7. Презентација финансијских извјештаја

7.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2017. године

7.1.1. Стална средства

На дан 31. 12. 2017. године стална средства у главној књизи, исказана су у нето износу од **947.618,40** 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	340.705,66	33.291,72	307.413,94
Некретнине, постројења и опрема	874.151,72	257.279,39	616.872,33
Инвестиционе некретнине	23.332,13	-	23.332,13
Укупно:	1.238.189,51	290.571,11	947.618,40

Нематеријална средства

У финансијском исказу билансу стања на дан 31. 12. 2017. године исказана је бруто вриједност нематеријалних средстава у износу од 340.705,66 КМ, припадајућа исправка вриједности у износу од 33.291,72 КМ, те нето вриједност нематеријалних средстава у износу од **307.413,94** КМ и односи се на улагања у туђа средства у износу од 64.158,71 КМ, рачунарске програме (софтвере) у износу од 207.936,48 КМ и авансе за нематеријална средства (мост Крепшић) у износу од 35.318,75 КМ.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказани су у нето износу од 616.872,33 КМ, а односе се на сљедеће облике имовине: постројења и опрема у износу од 375.452,14 КМ и транспортна средства у износу од 241.420,19 КМ.

На дан 31. 12. 2017. године исказано је стање нето вриједности постројења и опреме у износу од 375.452,14 КМ, односно набавна вриједност износи 542.064,31 КМ, док је исправка вриједности 166.612,17 КМ.

Нето стање транспортних средстава износи 241.420,19 КМ, односно набавна вриједност износи 332.087,41 КМ и припадајуће исправке вриједности у износу од 90.667,22 КМ.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине исказане су по нето вриједности у износу од 23.332,13 КМ и односе се на улагања у унајмљено земљиште (депонија).

Промјене на сталним средствима у периоду од 1. јануара 2017. до 31. децембра 2017. године, исказане су у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Вриједности у КМ		
				УКУПНО

		Нематер. средства	Некретнине, постројења и опрема	Улагања на туђим некретнин.	
Набавна вриједност					
1	Стање на дан 1. 1. 2017. год.	120.459,82	286.772,36	0,00	407.232,18
2	- Директна повећања	203.774,16	585.190,59	23.332,13	812.296,88
3	- Пренос са инвестиција у току			-	0,00
4	- Расходовање по попису	-	2.188,77	-	2.188,77
5	- Остало искњижавање	16.471,68			16.471,68
6	Стање на дан 31. 12. 2017. год. (1+2+3+4+5)	340.705,66	874.151,72	23.332,13	1.238.189,51
Акумулирана амортизација					
7	Стање на дан 1. 1. 2017. год.	16.819,49	94.781,20	0,00	111.600,69
8	- Амортизација за 2017. год.	16.472,23	161.259,83		177.732,06
9	- Пренос (са) инвестиција у току				0,00
10	- Расходовање по попису (елаборат)	-	1.238,36	-	1.238,36
11	- Остало искњижавање	-	-		0,00
12	Стање на дан 31. 12. 2017. год. (7+8+9+10+11)	33.291,72	257.279,39	0,00	290.571,11
Садашња вријед. (нето књ. вр.)					
13	Стање на дан 31. 12. 2016. год. (1-7)	103.640,33	191.991,16	0,00	295.631,49
14	Стање на дан 31. 12. 2017. г. (6-12)	307.413,94	616.872,33	23.332,13	947.618,40

7.1.2. Текућа средства

Вриједност текућих средстава у главној књизи на дан 31. 12. 2017. године исказана је у износу од **7.110.536,97** КМ и структура истих дата је у сљедећој табели:

Р. бр.	Опис текућих средстава	Износ у КМ 2016. година	Износ у КМ 2017. година	Структура % 2017.
	1	2	3	4
1	Залихе (2-3)	19.577,30	3.197,78	0,04%
2	Ситан инвентар	115.281,34	154.189,07	2,17%
3	Исправка вриједности ситног инвентара	96.359,24	154.189,07	2,17%
4.	Дати аванси	655,2	3197,78	0,04%
4	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (5+6+7+8+9)	5.926.425,69	6.749.733,75	94,93%
5	Готовина и еквиваленти готовине	4.464.971,17	5.390.199,93	75,81%
6	Купци у земљи	42.123,35	124.059,29	1,74%
7	Потраживања из специфичних послова	52.904,58	45.422,67	0,64%
8	Друга краткорочна потраживања	1.354.226,41	1.177.958,83	16,57%
9	Краткорочни кредити у земљи (бизнис картице)	12.200,18	12.093,03	0,17%
10	Потраживања за претплату ПДВ	5.991,95	13.415,00	0,19%
11	Активна временска разграничења		344.190,44	4,84%
	УКУПНО ТЕКУЋА СРЕД. (1+4+10+11)	5.951.994,94	7.110.536,97	100,00%

У књиговодственим евиденцијама Предузећа на дан 31. 12. 2017. године, евидентирана је набавна вриједност ситног инвентара у употреби у износу од 154.189,07 КМ и припадајућа исправка набавне вриједности у истом износу. Пописна комисија је, такође, у редовном годишњем попису извршила попис ситног инвентара у употреби.

Предузеће је, приликом састављања финансијских извјештаја, исказало садашњу вриједност у билансу стања али без исказивања бруто, односно набавне вриједности и износа исправке вриједности алата и инвентара.

Ситан инвентар

Почетно стање ситног алата и инвентара је износило 18.922,10 КМ (набавна вриједност 115.281,34 КМ и исправка вриједности 96.359,24 КМ). Током 2017. године Предузеће је набавило ситног алата и инвентара у износу од 79.080,77 КМ, док је пописом расходовало 40.173,04 КМ, те је укупна набавна вриједност на дан 31. 12. 2017. године 154.189,07 КМ. Исправка вриједности је током 2017. године увећана за износ садашње вриједности с почетка године (18.922,10 КМ) и отписом набављеног инвентара током године (79.080,77 КМ), те је умањена за износ расходованог инвентара (40.173,04 КМ), тако да је на дан 31. 12. 2017. године износила 154.189,07 КМ.

Готовина и еквиваленти готовине

У финансијским извјештајима Предузећа, на дан билансирања 31. децембра 2017. године, укупна новчана средства на жиро рачунима и благајни исказана су у износу од 5.390.199,93 КМ, и то како слиједи:

а) Жиро рачун редован рачун код НЛБ Развојне банке	94.297,20 КМ;
б) Жиро рачун редован рачун код Нове банке	791.178,02 КМ;
в) Жиро рачун редован рачун код Unicredit банке	563.426,93 КМ;
г) Жиро рачун Unicredit банке физичка лица	1.228.754,97
д) Жиро рачун редован рачун код Ziraat банке	2.712,542,81

Купци у земљи

Потраживања од купаца Предузећа, на дан билансирања 31. 12. 2017. године, исказана су у износу од 124.059,29 КМ, а односе се на: ненаплаћене накнаде за паркирање од физичких лица у износу од 93.146,95 КМ и потраживања по основу услуга паркирања путем мрежних оператера од купаца БХ Телеком д. д. Сарајево у износу од 22.975,63 КМ, ЈП Хрватске телекомуникације д. д. Мостар у износу од 4.881,22 КМ и осталих купаца по различитим основама у износу од 3.055,49 КМ.

Накнаде наплаћене за паркирање од физичких лица су током 2017. године фактурисане у износу од 273.352,66 КМ, док је наплаћено 180.205,71 КМ односно 65,92% тако да је остало ненаплаћено 93.146,95 КМ и највећим дијелом се односи на потраживања по основу доплатних карата.

Пресудом Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ од 29. септембра 2017. године утврђено је да поједини чланови Одлуке о начину организовања, управљања и коришћења јавних паркиралишта у Брчко дистрикту БиХ, на основу којих су фактурисане доплатне карте, нису у складу са одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ. Наведено питање је регулисано Законом о измјенама и допунама Закона о комуналним дјелатностима од 17. јануара 2018. године.

Друга краткорочна потраживања

Друга краткорочна потраживања на дан 31. 12. 2017. године исказана су у износу од 1.177.958,83 КМ и састоје се од:

- потраживања од запослених у износу од 223,64 КМ;
- потраживања за претплату ПДВ-а (потраживања по основу ПДВ-а примљених у фактурама за изградњу обилазнице) у износу од 1.067.090,19 КМ;
- потраживања од фондова у износу од 16.824,65 КМ;
- потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 93.312,10 КМ; и
- потраживања за више плаћене остале порезе и доприносе у износу од 508,25 КМ.

Активна временска разграничења

Предузеће је на дан 31. 12. 2017. године исказало позицију активна временска разграничења у износу од 339.470,33 КМ, која се односи на примљене три фактуре за извршене радове на мосту Крепшић од извођача радова.

Пословна актива

Пословна актива у финансијским извјештајима Предузећа, на дан билансирања 31. 12. 2017. године је износила **8.058.155,37** КМ.

7.1.3. Капитал

На дан билансирања на позицији капитала исказан је износ од **6.414.659,11** КМ. Структура истог дата је у сљедећој табели:

Р./б.	О П И С	Износ у КМ	%
a	Оснивачки улог	2.000,00	0,03%
b	Државни капитал – Влада Брчко дистрикта БиХ	43.050,00	0,67%
c	Статутарне резерве	358.935,70	5,60%
d	Нераспоређена добит ранијих година	4.003.635,29	62,41%
e	Нераспоређена добит текућег периода	2.007.038,12	31,29%
	УКУПНО	6.414.659,11	100,00%

7.1.4. Краткорочне обавезе

На дан билансирања, 31. 12. 2017. године, краткорочне обавезе износиле су **472.396,27** КМ. Преглед краткорочних обавеза дат је у сљедећој табели:

Р./б.	О П И С	Износ у КМ
a	Примљени аванси, депозити и кауције	33.947,02
b	Добављачи у земљи	394.572,77
c	Добављачи у иностранству	34.569,10
d	Обавезе за накнаде штете	804,07
e	Обавезе за ПДВ-е	2.690,65
f	Обавезе за накнаде за шуме	2.116,16
g	Обавезе за чланарине привредним коморама	3.696,50

Примљени аванси, депозити и кауције односе се на гаранције извођача радова на мосту Крепшић које износе 10% од фактурисане вриједности радова.

Обавезе према добављачима у земљи на дан 31. 12. 2017. године износе 394.572,77 КМ и највећим дијелом се односе на добављаче за извршене радове на изградњи и одржавању путева. Салдо обавеза према добављачима у земљи чине обавезе према сљедећим добављачима:

- ЈП Комунално Брчко у износу од 109.464,13 КМ;
- ДОО Араповац путеви Челић у износу од 87.128,19 КМ;
- ДОО Ревсар Сарајево у износу од 53.250,91 КМ;
- ДОО Роадинг Грачаница у износу од 34.990,59 КМ;
- ДОО Папилон Челић у износу од 25.006,70 КМ;
- ДОО Балегем Градачац у износу од 14.999,94 КМ;
- ДОО Монт градња Угљевик у износу од 13.583,15 КМ; и
- остали добављачи у земљи у износу од 56.149,16 КМ.

7.1.5. Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења на дан 31. 12. 2017. године износе **1.171.099,99** КМ и односе се на:

- изградњу моста у Крепшићу у износу од 692.657,99 КМ. Одлуком о повјеравању изградње моста у Крепшићу на магистралном путу М-14-1, број: 197 од 5. јула 2017. године, донесеном од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ изградња моста је повјерена Предузећу. Износ пасивног временског разграничења је утврђен на основу уговореног износа изградње из Уговора о извођењу радова од 8. септембра 2017. године;
- резервисања у износу од 438.442,00 КМ; и
- тренутне судске спорове у износу од 40.000,00 КМ.

Ванбилансна евиденција

Вриједност ванбилансне евиденције у билансу стања на дан 31. 12. 2017. године износи **63.030.876,35** КМ, и односи се на:

- улагања у туђа основна средства (обилазницу), у износу од 31.290.364,65 КМ;
- неискоришћена одобрена кредитна средства за пројекат "Обилазница око града Брчко", финансиран из кредитних средстава ЕБРД у износу од 29.080.696,34 КМ; и
- обавезе према извођачу радова у износу од 2.659.815,36 КМ.

7.2. Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године

7.2.1. Приходи

У билансу успјеха исказани су укупни приходи за 2017. годину у износу од **10.580.819,25** КМ. Структура истих дата је у сљедећем прегледу:

a.	Приходи од путарина, продаје нафте и нафтних деривата 0,10/л	3.322.351,52 КМ;
b.	Приходи од путарина продаје нафте и нафтних деривата 0,15/л	3.700.000,00 КМ;
c.	Приходи од путарина – регистрације возила физичка лица	1.891.014,98 КМ;
d.	Приходи од путарина – регистрације возила правна лица	668.699,84 КМ;
e.	Приходи од фондова	13.321,51 КМ;

f.	Приходи од рефундација	13.711,44 КМ;
g.	Приходи од ваге за мјерење осовинског оптерећења	1.289,48 КМ;
h.	Приходи од паркиралишта	932.758,46 КМ;
i.	Остали приходи	3.646,22 КМ.

Укупни приходи остварени током 2017. године увећани су за 2.654.057,24 КМ у односу на 2016. годину. Увећање је, највећим дијелом, настало усљед увећања прихода од путарине на продају нафте и нафтних деривата у износу од 0,15 КМ/л за 1.000.000,00 КМ, увећања прихода од паркиралишта за 802.763,22 КМ и прихода од путарине на продају нафте и нафтних деривата у износу од 0,10 КМ/л за 737.987,96 КМ, текуће у односу на претходну годину.

Одредбама члана 2а Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ прописано је да се обављање дјелатности заснива на принципу вођења засебних рачуна, на начин да се јасно разграниче трошкови и приходи повезани с различитим дјелатностима, док је чланом 57 Закона о путевима Брчко дистрикта БиХ прописано да се средства за финансирање изградње и реконструкције, одржавања и заштите путева обезбјеђују, између осталог, и из:

- накнаде за употребу пута, и
- накнаде за путеве (путарина) која се плаћа на промет деривата нафте.

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће у својим евиденцијама, разграничило приходе из намјенских извора финансирања, али да није разграничило трошкове повезане с различитим дјелатностима, тако да нисмо били у могућности установити намјену средстава за финансирање изградње и реконструкције, одржавања и заштите путева, што није у складу са одредбама члана 2а Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

Приходи од путарина продаје нафте и нафтних деривата 0,10/л	3.322.351,52 КМ
Приходи од путарина продаје нафте и нафтних деривата 0,15/л	3.700.000,00 КМ
Приходи од путарина – физичка лица	1.891.014,98 КМ
Приходи од путарина – правна лица	668.699,84 КМ

Потребно је да Предузеће у својим евиденцијама разграничи трошкове повезане с различитим дјелатностима у складу са одредбама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу принципа на којима се заснива обављање дјелатности.

7.2.2. Расходи

У финансијском извјештају билансу успјеха укупни расходи за 2017. годину су исказани у износу од **8.340.453,64** КМ и односе се на следеће:

a)	Материјални трошкови	252.260,49 КМ;
b)	Трошкови плата и накнада	1.450.752,55 КМ;
c)	Остали лични расходи	238.645,55 КМ;
d)	Трошкови производних услуга	3.514.636,54 КМ;
e)	Трошкови амортизације	181.584,69 КМ;
f)	Трошкови резервисања	478.442,00 КМ;

g) Нематеријални трошкови	2.192.988,83 KM;
h) Финансијски расходи	2.245,64 KM;
i) Остали расходи	28.897,35 KM.

Материјални трошкови

Материјални трошкови су током 2017. године остварени у износу од 252.260,49 KM и састоје се од сљедећих трошкова: основни материјал (карте за паркирање) у износу од 21.823,11 KM, режијски материјал у износу од 85.971,04 KM, гориво и енергија у износу од 45.056,60 KM и отписани ситан инвентар и ауто-гуме у износу од 99.409,74 KM.

Трошкови бруто плата и накнада

Трошкови бруто плата и накнада у 2017. години износили су 1.450.752,55 KM и већи су у односу на 2016. годину за 254.752,00 KM. Ревизијом смо утврдили да је узрок наведеног повећања континуирано попуњавање упражњених радних мјеста, те је просјечан број запослених током 2017. године износио педесет три (53) (2016. године износио 27), док је на крају године број запослених износио педесет три (53) (2016. године износио 40). Наведене трошкове у 2017. години чине сљедећи трошкови: бруто плата у износу од 1.230.186,13 KM, регрес у износу од 69.062,98 KM и топли оброк у износу од 151.503,44 KM.

Одредбама члана 25а 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.

Ревизијом смо утврдили да је плата директора Предузећа у току 2017. године утврђивана у износу већем од плате шефа одјељења Владе Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 25а Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је плату директора утврдити у прописаном износу у складу са одредбама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу ограничења износа плате.

Остали лични расходи

Структуру осталих личних расхода, који су у 2017. години износили 238.645,55 KM чине:

a) Трошкови бруто накнаде за Управни одбор	61.423,52 KM;
b) Трошкови отпремнина, награда и помоћи	22.464,36 KM;
c) Трошкови запослених на службеном путу	28.175,53 KM;
d) Трошкови осталих личних расхода	126.582,14 KM.

Остали лични расходи

Остали лични издаци, на дан 31. 12. 2017. године износили су 126.582,14 KM.

Издаци за привремене и повремене послове односе се на закључене уговоре о обављању привремених и повремених послова са двадесет (20) лица, а са пет (5) лица су закључени уговори о дјелу и ауторско дјело.

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 Предузеће са појединцима закључивало уговоре о обављању привремених и повремених послова, од којих су поједини 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 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, остварених у 2017. години у износу од 3.514.636,54 КМ чине:

a) Трошкови услуга на изради учинака	2.774.095,29 КМ;
b) Трошкови транспортних услуга	45.649,57 КМ;
c) Трошкови услуга одржавања	409.053,46 КМ;
d) Трошкови закупа	69.634,89 КМ;
e) Трошкови рекламе и пропаганде	29.627,11 КМ;
f) Трошкови истраживања (ДАБ везан за обилазницу)	32.809,26 КМ;
g) Трошкови развоја	80.786,69 КМ;
h) Трошкови осталих услуга	72.980,27 КМ.

Трошкови амортизације

Трошкове амортизације у 2017. години у износу од 181.585,00 КМ чине амортизација опреме у износу од 160.699,00 КМ, амортизација улагања у туђа основна средства 8.507,00 КМ и амортизација нематеријалних улагања 12.378 КМ.

Трошкови резервисања

Управни одбор је 27. фебруара 2018. године донио Одлуку о обавези резервисања средстава у износу од 478.420,00 КМ. Разлог за резервисања средстава представљају пресуда Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ од 29. септембра 2017. године у износу од 438.420,00 КМ, којом је утврђено да цијена доплатне карте за паркирање, коју су раније плаћали корисници паркиралишта није у складу с чланом 13 ставом 7 Статута Брчко дистрикта БиХ, те чланом 270 ставом 3 преузетог Закона о облигационим односима. Након ове пресуде услиједиле су приватне тужбе корисника паркиралишта којима је захтијеван повраћај уплаћених средстава за доплатне карте за паркирање.

Преостали износ од 40.000,00 КМ односи се на покренуте судске спорове.

Одредбама члана 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру прописано је да се обавезе за резервисања евидентирају на рачунима групе 40 (Дугорочна резервисања и одложене пореске обавезе). Циљ МРС 37 (Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина) је да се омогући корисницима финансијских извјештаја разумијевање природе, времена и износа резервисања те обезбиједи да се одговарајући критеријуми признавања и основе мјерења примјењују на резервисања.

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

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

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

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

Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови, у ревидираној години су остварени у износу од 2.192.988,83 KM и чине их сљедећи трошкови:

a) Трошкови непроизводних услуга	129.894,54 KM;
b) Трошкови репрезентације	53.122,68 KM;
c) Трошкови премија осигурања	70.014,75 KM;
d) Трошкови плаћени дио кредита за обилазницу	1.918.535,23 KM;
e) Трошкови систематског прегледа	7.037,40 KM;
f) Остали нематеријални трошкови	14.384,23 KM.

Плаћени дио кредита за обилазницу у 2017. години у износу од 1.918.535,23 KM односи се на:

a) Главницу по кредиту	1.607.349,30 KM;
b) Трошкови камате на неискоришћена средства кредита	210.539,24 KM;
c) Трошкови камате по кредиту	100.646,69 KM.

Финансирање пројекта врши се на основу зајма у износу од 28.500.000,00 евра, који је Европска банка за обнову и развој (EBRD) одобрила Босни и Херцеговини. Услови зајма су прописани Уговором о зајму закљученим, 29. новембра 2011. године, између EBRD-а и Босне и Херцеговине, коју је заступало Министарство финансија и трезора БиХ.

Уговором о извођењу радова на обилазници око града Брчко, од 11. фебруара 2015. прописан је рок за завршетак радова од тридесет (30) мјесеци, од дана увођења извођача у посао. Четрнаестог септембра 2015. године, извођач радова је званично уведен у посао изградње обилазнице, од стране надзорног органа, уписом у грађевински дневник.

У односу на важећи програм радова заостатак у динамици извођења радова је тренутно предмет процјене надзорног органа, што је садржано у Одштетном захтјеву број 3 издатом од стране инвеститора 18. маја 2017. године у коме се упозорава извођач на инвеститорово право надокнаде штете изазване кашњењем извођача и као посљедица тога финансијским трошковима по инвеститора.

Извођач је доставио свој програм радова везан за његов одштетни Захтјев број 39 (скуп свих одштетних захтјева), у коме, на основу извођачевог програма извођења радова број 5 од 31. маја 2017. године, захтијева продужење рока од 522 дана (до 24. јула 2019) и одштету. Такав захтјев је, по процјени надзорног органа који првостепено одлучује о одштетним захтјевима, неутемељен и биће одбијен. Заједничка процјена Предузећа и надзорног органа је да ће радови моћи бити завршени са продужењем рока од оквирно шест мјесеци.

С обзиром на сву комплексност и проблематику око имплементације пројекта, а имајући у виду да истиче рок за завршетак радова, Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 15. новембра 2017. године донијела Закључак, којим предлаже Влади Брчко дистрикта БиХ да у сарадњи с Предузећем, што прије Скупштини Брчко дистрикта БиХ понуди адекватна рјешења проблема уочених на презентацији одржаној 2. новембра 2017. године.

Увидом у Информацију о реализацији Пројекта Обилазнице око града Брчко можемо констатовати сљедеће:

Током 2016. године (19. јул 2016.) одржан је састанак са EBRD-ом, који је за циљ имао упознавање EBRD-а са ситуацијом на реализацији пројекта и усвајање даљих корака. Према уговору с банком, Предузеће за сваку измјену мора добити сагласност банке. Банка активно прати стање на пројекту и с банком Предузеће има перманентне контакте. Свој интерес за напредак и реализацију пројекта банка је изразила и кроз учешће на састанку који је одржан 20. јуна 2017. године.

Варијације, које према подклаузули 13.3 Општих услова уговора Fidic-а представљају промјену количина позиције радова, промјену квалитета, нивоа и положаја радова, непредвиђене радове, све додатне радове, постројења, материјале и услуге потребне за трајне радове, укључујући и испитивања по завршетку радова, истражне радове и све друге радове које одобри надзорни орган. На досадашњој реализацији Уговора испостављене су варијације за: већу количину шибља у односу на тендер и понуду, тестни шип, дрвеће и пањеве, плочасте пропусте – засипање шљунком. Замјену подтла у усјецима и насипима, побољшање квалитета насипа, додатна геотехничка истраживања, потпорне зидове, паралелне путеве, водоводне инсталације, измјештање електростуба, клинове за плочасте пропусте, привремено измјештање високонапонских електроинсталација, рушење бетонских конструкција (мост Лукавац), додатну дренажу, праћење слијегања насипа и друго. Још увијек није усаглашена коначна вриједност варијација, док је банка дала сагласност на оквирни износ од 565.692,78 евра. Варијациони налози ће бити након коначног утврђивања обухваћени кроз Анекс Уговора са извођачем.

Ревизијом смо установили да је у току процес усаглашавања и усвајања броја и вриједности варијација како би се добио коначан број и износ за непредвиђене радове обухваћене варијацијама. До сада постоји укупно 27 варијационих налога који ће након усаглашавања између извођача, надзора и инвеститора бити процесуирани и након тога прослијеђени на сагласност банке.

Потребно је да се Предузеће и све релевантне институције активно укључе у процес доношења одлука, како би се у складу са закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, приступило рјешавању проблема везаних за продужење рока и потребе за додатним финансирањем.

Потребно је да Предузеће интензивира сарадњу са надлежним органима и институцијама у Брчко дистрикту БиХ, ради смањења додатних трошкова на пројекту изградње обилазнице око града Брчко (варијација усљед непредвиђених радова).

8. Примјена Закона о јавним набавкама БиХ

Предузеће је 2. фебруара 2017. године донијело План набавки за 2017. годину за Јавно предузеће “Путеви Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, те је током 2017. године донијело још чернаест (14) измјена и допуна Плана.

Реализовани су поступци јавних набавки у износу од 5.464.780,60 КМ у деведесет једном (91) спроведеном поступку јавне набавке. Такође, у 2017. години су закључена три (3) оквирна споразума на износ од 950.553,05 КМ, а спроведено је и пет (5) поступака набавке услуга из анекса II дио В у износу од 87.896,22 КМ.

Чланом 101 Закона о јавним набавкама БиХ, прописано је да се жалба може изјавити најкасније десет дана од дана преузимања тендерске документације, односно да рок за пријем понуде/ захтјева за учешће у поступку набавке, не смије бити краћи од наведеног рока за изјављивање жалбе.

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће у ревидираном периоду, донијело двадесет четири (24) обавјештења о набавци по поступку конкурентског захтјева, од којих је за шеснаест (16)

поступака утврђен рок за доставу понуда/захтјева за учешће у поступку набавке, краћи од десет дана, од дана преузимања тендерске документације, односно рока за изјављивање жалбе, што није у складу с чланом 101 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је да Предузеће, код поступака јавне набавке утврди рок за доставу понуда/захтјева за учешће у поступку јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

Одредбама члана 15 Закона о јавним набавкама БиХ прописано је да уговорном органу није дозвољено дијељење предмета набавке с намјером избјегавања примјене одговарајућег поступка дефинисаног овим законом.

Предузеће је 2. фебруара 2017. године донијело План набавки за 2017. годину, те је у дијелу који се односи на радове интервентног кошења банкина и крпљење ударних рупа за зоне Исток и Запад навело спровођење два конкурентска захтјева, чија је процијењена вриједност без ПДВ-а по 85.470,08 КМ. Истим планом, на услуге радова на одржавању коловозних конструкција у зонама Исток и Запад и услугама радова на одржавању макадамских путева у зонама Исток и Запад, предвиђена су за спровођење четири конкурентска поступка процијењене вриједности по 80.000,00 КМ. Наведена дијељења набавки нису у складу са одредбама члана 15 Закона о јавним набавкама БиХ.

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

Чланом 10 Правилника о условима и начину коришћења е-аукције од 21. јула 2016. године прописано је да код поступака јавне набавке уговора путем отвореног и ограниченог поступка, преговарачког поступка са објавом обавјештења о набавци и конкурентског захтјева за доставу понуда, код којих се користи најнижа цијена као критеријум за додјелу уговора, уговорни органи су дужни да предвиде спровођење е-аукције у систему е-набавке за најмање 30% поступака у 2017. години.

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће, у ревидираном периоду, објавило у систем е-набавке четрдесет три (43) обавјештења о набавци путем отвореног поступка и конкурентског захтјева код којих се користи најнижа цијена као критеријум за додјелу уговора, од којих је за свега осам (8) поступака набавке предвиђено коришћење е-аукције. Наведени број поступака код којих је предвиђено коришћење е-аукције чини 18,60% од укупног броја поступака, што није у складу с чланом 10 Правилника о условима и начину коришћења е-аукције.

Потребно је да Предузеће предвиди спровођење е-аукције у систему е-набавки у складу са одредбама Правилника о условима и начину коришћења е-аукције, у дијелу обавезности спровођења е-аукције.

9. Попис средстава

Одредбама члана 27 става 4 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ прописано је да се извјештај о обављеном попису доставља надлежном лицу, у року од петнаест дана од истека пословне године.

Централна пописна комисија, именована 8. децембра 2017. године Одлуком о именовању Централне комисије за попис имовине и обавеза на дан 31. 12. 2017 године и Одлуком о измјени Одлуке о попису и именовању комисије за попис од 22. децембра 2017. године, сачинила је Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2017. године.

Извјештај је сачињен и достављен директору Предузећа 23. фебруара 2018. године, што није у складу са одредбама члана 27 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је извјештај о обављеном попису достављати у прописаном року, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу поступка спровођења пописа.

10. КОМЕНТАР

Предузећу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године, број: 01-02-03-13-182/18 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Предузеће се изјаснило дописом број: 01-4217/18 од 12. јуна 2018. године и доставило примједбе и допуне примједби на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, на достављене примједбе наведене у изјашњењу на Нацрт извјештаја, даје образложење како слиједи:

Примједбу достављену у Допунама примједби на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину, која се односи на обавезу Предузећа да, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, сачини биљешке уз финансијске извјештаје, прихватили смо с обзиром да су нам оне достављене у процесу изјашњења. С тим у вези брисали смо налаз који се односи на наведену неправилност.

Примједбу која се односи на чињеницу да је Предузеће, након обављене преревизије од стране Канцеларије за ревизију, донијело Одлуку о измјени и допуни Правилника о платама, накнадама, додацима и другим примањима запослених и чланова Управног одбора, којом је измијењен члан 3 Правилника, и којом је брисано право на додатак на накнаду у новцу за чланове Управног одбора, дјелимично смо усвојили и у коначном Извјештају навели да је наведена одлука донесена. Међутим, налаз који се односи на наведену неправилност није измијењен из разлога што је износ од 4.840,00 КМ исплаћен за јун, јул и август (неправилност констатована у преревизији), чиме је бруто накнада за рад чланова Управног одбора, за тај период, била већа од највишег износа утврђеног Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

Уважавајући разлоге и образложења које наводите у вашем Допису, остале примједбе нисмо прихватили, из разлога што нам нису достављени адекватни докази који би утицали на промјену осталих налаза и квалификација датих у Нацрту извјештаја.

Тим за ревизију:

Милан Милашиновић, дип. ек.

Амра Мехић, дип. ек.