

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



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



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13-260/19  
Р: 06-02; 04-02/19

**ИЗВЈЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА  
на дан 31. 12. 2018. године  
Јавног предузећа „ПУТЕВИ БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ**

**Брчко, априла 2019. године**

## САДРЖАЈ

<u>I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> .....	3
<u>1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА</u> .....	3
<u>2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ</u> .....	4
<u>II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ</u> .....	6
<u>III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</u> .....	7
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> .....	7
<i>a) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје</i> .....	7
<i>b) Препоруке које се односе на усклађеност</i> .....	7
<u>1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u> .....	9
<u>2. УВОД</u> .....	19
<u>3. ОПШТИ ДИО</u> .....	19
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	20
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	20
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	23
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u> .....	23
<u>6.2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА</u> .....	23
<u>6.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВЈЕШТАВАЊЕ</u> .....	24
<u>7. ПРЕЗЕНТАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА</u> .....	25
<u>7.1. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31. 12. 2018. ГОДИНЕ</u> .....	25
<u>7.1.1. Стална средства</u> .....	25
<u>Дати аванси повезаним правним лицима</u> .....	27
<u>7.1.3. Капитал</u> .....	28
<u>7.1.4. Краткорочне обавезе</u> .....	29
<u>УКУПНО:</u> .....	29
<u>866.434,75 КМ</u> .....	29
<u>7.1.5. Остала пасивна временска разграничења</u> .....	29
<u>7.1.6. Ванбилансна евиденција</u> .....	30
<u>7.2. БИЛАНС УСПЈЕХА ЗА ПЕРИОД 1. 1. – 31. 12. 2018. ГОДИНЕ</u> .....	30
<u>7.2.1. Приходи</u> .....	30
<u>7.2.2. Расходи</u> .....	30
<u>8. ПОПИС СРЕДСТАВА</u> .....	35
<u>9. КОМЕНТАР:</u> .....	35

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



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



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

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

[www.revizija-bd.ba](http://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 успеха, 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 2018. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

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

#### Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18) и Одлуком о преузимању примјењивању и објављивању превода Оквира међународних стандарда ВРИ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/18). 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 провођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на процјени 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 мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање и функцију система интерних контрола.

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

### **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 2018. 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 квалификације датог мишљења скрећемо пажњу на следеће:

- **Предузеће у својим евиденцијама није разграничило трошкове повезане с различитим дјелатностима, тако да није успостављено вођење засебних рачуна ради једноставног установљавања намјенске употребе средстава за финансирање изградње и реконструкције, одржавања и заштите путева.**
- **Предузеће је потраживања по основу улазног ПДВ-а за изградњу обилазнице исказало на позицији других потраживања од државних институција умјесто потраживања за улазни ПДВ који је као посебна група прописан Правилником о контном оквиру и садржају рачуна у контном оквиру у Брчко дистрикту БиХ.**

## **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 извршили смо у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18) 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 2018. 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:

- Плата директора Предузећа је у току 2018. године утврђивана у износу већем од плате шефа Одјељења за припадајући износ додатка на стаж, што је довело до прекорачења горње границе плате директора Предузећа прописане Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.
- Предузеће је приликом спровођења поступка запошљавања након разматрања пријава и селекције кандидата за тестирање, закључком омогућило допуну пријава које су оцијењене као непотпуне супротно одредбама Правилника о запошљавању којим је прописано да се исте одбацују (поглавље 6.2 Извјештаја).

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 с њом, 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;
- Закон о јавним набавкама у БиХ;
- Закон о предузећима Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о путевима Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Статут Јавног предузећа „Путеви Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ;
- Међународни рачуноводствени стандарди и Међународни стандарди финансијског извјештавања;
- 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 2018. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо следеће препоруке:

**а) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје**

- *Потребно је приликом планирања и извјештавања планираних и остварених расхода обезбиједити што већу упоредивост података у плановима пословања, извјештајима о раду и финансијским извјештајима ради њихове лакше разумљивости од стране корисника.*
- *Потребно је извршити прекласификацију нематеријалне имовине на позицију материјалне имовине у припреми ради поузданије презентације ставки имовине у финансијским извјештајима.*
- *Потребно је евиденцију датих аванса водити у складу с Правилником о контном оквиру и садржају рачуна у контном оквиру у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Потребно је да Предузеће у својим евиденцијама успостави системско разграничавање трошкова повезане с различитим дјелатностима (организационим јединицама и/или мјестима трошка) ради досједне примјене одредаба Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу вођења засебних рачуна по дјелатностима.*

**б) Препоруке које се односе на усклађеност**

- *Потребно је, на основу претходно процијењених ризика, креирати контролне процедуре са конкретним поступцима, задужењима носилаца активности, роковима и начином комуницирања између свих учесника система интерних контрола приликом вршења контролних активности као и приликом обављања свакодневних дужности.*
- *Потребно је на основу уочених недостатака или периодично вршити тестирање система интерних контрола ради обезбјеђења њиховог континуираног функционисања и усавршавања.*
- *Потребно је да Предузеће припреми и донесе дугорочни план Предузећа у складу са циљевима дефинисаним у члану 2 Статута Предузећа.*
- *Потребно је приликом спровођења поступка запошљавања у потпуности примјенити одредбе Правилника о запошљавању у Предузећу.*
- *Потребно је измјене и допуне пословног плана вршити досједном примјеном одредаба за њихово доношење у складу са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ у дијелу прибављања сагласности Оснивача.*

- *Потребно је евиденцију набавке и активирања сталних средстава, као и исправку вриједности вршити и исказивати на начин и у оквиру синтетичких позиција прописаних Правилником о контном оквиру и садржају рачуна у контном оквиру у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Потребно је извјештајем о обављеном попису утврдити стварно стање сваке позиције средстава, потраживања и обавеза, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, у смислу основаности признавања конкретних ставки имовине на основу њихове употребне вриједности и очекиваног прилива економских користи или услужног потенцијала.*
- *Потребно је анексе уговора о раду са повећањем обавеза Предузећа закључивати само у случају да у основни уговор нису уграђени услови и обавезе који су постојали у моменту закључивања основног уговора, а накнадна повећања, у смислу пословања с пажњом доброг привредника, уговорати само у случају законских измјена којима се то изричито захтијева.*
- *Потребно је плату директора утврдити у прописаном износу у складу са одредбама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу ограничења максималног износа плате.*
- *Потребно је закључивање уговора о привременим и повременим пословима вршити у оквиру прописаном одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу трајања уговора.*
- *Потребно је номинацију врсте уговора вршити на основу њихове суштине (карактеристике посла, начин извршења, начин исплате накнаде,...).*
- *Потребно је да Предузеће, приликом признавања додатних радова, успостави процедуру којом би се утврдио и документовао узрок настанка истих, а у случају субјективних разлога утврдила обавеза покретања адекватног поступка материјалне одговорности према лицима која су узроковала њихов настанак.*



1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2018. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА		АОП	Износ текуће године			Износ претходне године (нето)
				Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>						
	<b>А. СТАЛНА ИМОВИНА И ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (002+008+015+020+021+030+033)</b>		<b>001</b>	<b>2.729.853</b>	<b>521.668</b>	<b>2.208.185</b>	<b>947.618</b>
<b>01</b>	<b>I. Нематеријална средства (003 до 007)</b>		<b>002</b>	<b>840.415</b>	<b>69.719</b>	<b>770.696</b>	<b>307.413</b>
010	1.	Капитализирана улагања у развој	003				
013, 014	4.	Остала нематеријална средства	006	840.415	69.719	770.696	272.094
015 и 017	5.	Аванси и нематеријална улагања у припреми	007				35.319
<b>02</b>	<b>II. Некретнине, постројења и опрема (009 до 013)</b>		<b>008</b>				<b>616.873</b>
020	1.	Земљишта	009				
021	2.	Грађевински објекти	010				
022 до 024	3.	Постројења и опрема	011	1.889.438	451.949	1.437.489	616.873
025, 027	4.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	013				
<b>03</b>	<b>III. Инвестиционе некретнине</b>		<b>014</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23.332</b>
<b>04</b>	<b>IV. Биолошка средства (016 до 019)</b>		<b>015</b>				
<b>05</b>	<b>V. Остала (специфична) стална материјална средства</b>		<b>020</b>				
<b>06</b>	<b>VI. Дугорочни финансијски пласмани (022 до 029)</b>		<b>021</b>				
064	1.	Дугорочни кредити дати у земљи	025				
064	2.	Дугорочни кредити дати у иностранству	026				
068	3.	Остали дугорочни финансијски пласмани	029				
<b>07</b>	<b>VII. Друга дугорочна потраживања (031+032)</b>		<b>030</b>				
<b>08</b>	<b>VIII. Дугорочна разграничења</b>		<b>033</b>				
<b>090</b>	<b>В) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>		<b>034</b>				

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

	<b>С) ТЕКУЋА СРЕДСТВА (036+043)</b>		<b>035</b>	<b>12.180.995</b>	<b>254.993</b>	<b>11.926.002</b>	<b>7.110.537</b>
<b>10 до 15</b>	<b>I. Залихе и средства намијењена продаји (037 до 042)</b>		<b>036</b>	<b>188.696</b>	<b>175.327</b>	<b>13.369</b>	<b>3.198</b>
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	037				
14	5.	Стална сред. намијењена продаји и обустављено пословање	041				
15	6.	Дати аванси	042	13.369	0	13.369	3.198
	<b>II. Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани(044+047+053+061+062)</b>		<b>043</b>	<b>11.992.299</b>	<b>79.666</b>	<b>11.912.633</b>	<b>7.107.339</b>
<b>20</b>	<b>1.</b>	<b>Готовински еквиваленти и готовина (045+046)</b>	<b>044</b>	<b>10.309.005</b>	<b>-</b>	<b>10.309.005</b>	<b>5.390.200</b>
20 без 207	a)	Готовина	045	10.309.005	-	10.309.005	5.390.200
207	b)	Готовински еквиваленти	046				
<b>21, 22, 23</b>	<b>2.</b>	<b>Краткорочна потраживања (048 до 052)</b>	<b>047</b>	<b>1.680.748</b>	<b>79.666</b>	<b>1.601.082</b>	<b>1.347.441</b>
211	b.	Купци у земљи	049	204.769	77.651	127.118	124.059
22	г.	Потраживања из специфичних послова	051	6.143	2.015	4.128	45.423
23	d.	Друга краткорочна потраживања	052	1.469.836	0	1.469.836	1.177.959
<b>24</b>	<b>3.</b>	<b>Краткорочни финансијски пласмани (054 до 060)</b>	<b>053</b>				<b>12.093</b>
240	a)	Краткорочни кредити повезаним правним лицима	054				
241	b)	Краткорочни кредити дати у земљи	055				12.093
248	e)	Остали краткорочни пласмани	060				
<b>27</b>	<b>4.</b>	<b>Потраживања за ПДВ</b>	<b>061</b>	<b>400</b>	<b>0</b>	<b>400</b>	<b>13.415</b>
<b>28 без 288</b>	<b>5.</b>	<b>Активна временска разграничења</b>	<b>062</b>	<b>2146</b>	<b>0</b>	<b>2.146</b>	<b>344.190</b>
<b>288</b>	<b>D) ОДЛОЖЕНА ПОРЕЗНА СРЕДСТВА</b>		<b>063</b>				
<b>290</b>	<b>E) ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>		<b>064</b>				
	<b>ПОСЛОВНА АКТИВА (001+ 034+035+063+064)</b>		<b>065</b>	<b>14.910.848</b>	<b>776.661</b>	<b>14.134.187</b>	<b>8.058.155</b>
<b>88</b>	<b>Ванбилансна актива</b>		<b>066</b>	<b>64.829.240</b>	<b>0</b>	<b>64.829.240</b>	<b>63.030.876</b>
	<b>Укупно актива (065+066)</b>		<b>067</b>	<b>79.740.088</b>	<b>776.661</b>	<b>78.963.427</b>	<b>71.089.031</b>

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА		АОП	ИЗНОС текуће године	ИЗНОС претходне године
1	2		3	4	5
	<b>ПАСИВА</b>				
	<b>А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)</b>		<b>101</b>	<b>12.740.623</b>	6.414.659
<b>30</b>	<b>I. Основни капитал (103 до 108)</b>		<b>102</b>	<b>45.050</b>	45.050
305	5.	Државни капитал	107	45.050	45.050
309	6.	Остали основни капитал	108		
<b>31</b>	<b>II. Уписани неуплаћени капитал</b>		<b>109</b>		
<b>320</b>	<b>III. Емисиона премија</b>		<b>110</b>		
	<b>IV. Резерве (112+113)</b>		<b>111</b>	<b>559.638</b>	358.936
321	1.	Законске резерве	112		
322	2.	Статутарне резерве	113	559.638	358.936
<b>дио 33</b>	<b>V. Ревалоризационе резерве</b>		<b>114</b>		
<b>дио 33</b>	<b>VI. Нереализовани добици</b>		<b>115</b>		
<b>дио 33</b>	<b>VII. Нереализовани губици</b>		<b>116</b>		
<b>34</b>	<b>VIII. Нераспоређена добит (118 до 121)</b>		<b>117</b>	<b>12.135.935</b>	6.010.673
340	1.	Нераспоређена добит ранијих година	118	6.502.628	4.003.635
341	2.	Нераспоређена добит извјештајне године	119	5.633.307	2.007.038
<b>35</b>	<b>IX. Губитак до висине капитала (123 до 126)</b>		<b>122</b>		
350	1.	Губитак ранијих година	123		
351	2.	Губитак извјештајне године	124		
<b>360</b>	<b>X. Откупљене властите дионице и удјели</b>		<b>127</b>		
<b>дио 40</b>	<b>B) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)</b>		<b>128</b>		
дио 40	1.	Дугорочна резервисања за трошкове и ризике	129		

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

дио 40	2.	Дугорочна разграничења	130		
	<b>С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (132 до 138)</b>		<b>131</b>		
410	1.	Обавезе које се могу конвертовати у капитал	132		
415, 416	5.	Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	136		
<b>408</b>	<b>С</b>		<b>139</b>		
	<b>Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)</b>		<b>140</b>	<b>1.323.564</b>	472.396
<b>42</b>	<b>I. Краткорочне финансијске обавезе (142 до 148)</b>		<b>141</b>		
422	1.	Краткорочни кредити и узети у земљи	144		
424, 425	3.	Краткорочне дио дугорочних обавеза	146		
429	4.	Остале краткорочне финансијске обавезе	148		
<b>43</b>	<b>II. Обавезе из пословања (150 до 154)</b>		<b>149</b>	<b>1.020.663</b>	463.893
430	1.	Примљени аванси, депозити и кауције	150		33.947
431	2.	Добављачи - повезана правна лица	151		
432	3.	Добављачи у земљи	152	1.019.979	394.573
433	4.	Добављачи у иностранству	153	684	34.569
439	5.	Остале обавезе из пословања	154	-	804
<b>44</b>	<b>III. Обавезе из специфичних послова</b>		<b>155</b>		
<b>45</b>	<b>IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (157 до 159)</b>		<b>156</b>	<b>13.263</b>	
<b>46</b>	<b>V. Друге обавезе</b>		<b>160</b>	<b>634</b>	
<b>47</b>	<b>VI. Обавезе за ПДВ</b>		<b>161</b>	<b>8.918</b>	2.691
<b>48 осим 481</b>	<b>VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине</b>		<b>162</b>	<b>2.136</b>	5.812
<b>481</b>	<b>VIII. Обавезе за порез на добит</b>		<b>163</b>	<b>277.950</b>	
<b>49 осим 495</b>	<b>Е) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>		<b>164</b>	<b>70.000</b>	1.171.100
<b>49 осим 495</b>	<b>Г) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>165</b>		
	<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)</b>		<b>166</b>	<b>14.134.187</b>	8.058.155
<b>890 до 899</b>	<b>Ванбилансна пасива</b>		<b>167</b>	<b>64.829.240</b>	63.030.876
	<b>Укупна пасива (166+167)</b>		<b>168</b>	<b>78.963.427</b>	71.089.031

## Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2018. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	<b>А) ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
	<b>I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213)</b>	<b>201</b>	<b>18.194.308</b>	<b>10.577.347</b>
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	885.019	966.784
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	885.019	966.784
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	17.309.289	9.610.563
	<b>II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)</b>	<b>214</b>	<b>12.474.782</b>	<b>8.312.145</b>
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	215		
510 до 519	2. Материјални трошкови	216	113.485	252.261
52	3. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (218+219)	217	1.896.391	1.689.398
520 и 521	а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	218	1.585.313	1.450.752
522 до 529	б) Остали лични расходи	219	311.078	238.646
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	220	6.388.982	3.514.636
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (222+223)	221	301.208	660.027
540 до 542	а) Амортизација	222	231.208	181.585
543 до 549	б) Трошкови резервисања	223	70.000	478.442
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	224	3.770.960	2.192.989
555	7. Трошкови пореза	225	3.756	2.116
556	8. Трошкови доприноса	226	-	718
повећ. 11 и 12 или 595	9. Повећање вриједности залиха учинака	227		
смањ. 11 и 12 или 596	10. Смањење вриједности залиха учинака	228		
	<b>В. Пословни добитак (201-214)</b>	<b>229</b>	<b>5.719.526</b>	<b>2.265.202</b>
	<b>С. Пословни губитак (214-201)</b>	<b>230</b>		
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
66	<b>I. Финансијски приходи (232 до 237)</b>	<b>231</b>	<b>78.409</b>	<b>897</b>
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		816
661	2. Приходи од камата	233	150	78
662	3. Позитивне курсне разлике	234		3
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		
669	6. Остали финансијски приходи	237	78.259	
56	<b>II. Финансијски расходи (239 до 243)</b>	<b>238</b>	<b>1.328</b>	<b>2.246</b>
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
561	2. Расходи камата	240	1.328	804
562	3. Негативне курсне разлике	241		
563	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242		
564	5. Остали финансијски расходи	243		1.442
	<b>Е. Добит редовне активности (229+231-238)</b>	<b>244</b>	<b>5.796.607</b>	<b>2.263.853</b>
	<b>Ф. Губитак редовне активности (230+238-231)</b>	<b>245</b>		

	<b>G. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
<b>67</b>	<b>I. Остали приходи (247 до 256)</b>	<b>246</b>	<b>478.597</b>	<b>2.575</b>
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 неискориштених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	478.597	2.575
<b>57</b>	<b>II. Остали расходи (258 до 267)</b>	<b>257</b>	<b>119.443</b>	<b>26.063</b>
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	79.667	121
579	9. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	39.776	25.100
	<b>H. Добит по основу осталих прихода и расхода (246-257)</b>	<b>268</b>	<b>359.154</b>	
	<b>I. Губитак по основу осталих прихода и расхода (257-246)</b>	<b>269</b>		<b>23.488</b>
	<b>I. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)</b>			
<b>68</b>	<b>J. Приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине</b>			
<b>68</b>	<b>I. Приходи од усклађивања вриједности имовине (271 до 279)</b>	<b>270</b>		
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	<b>II. Расходи од усклађивања вриједности имовине (281 до 288)</b>	<b>280</b>		
580	1. Умањење вриједности нематеријалних улагања	281		
585	6. Умањење вриједности залиха	286		
	<b>К. Добитак по основу усклађивања вриједности имовине (270-280)</b>	<b>289</b>		
	<b>Л. Губитак по основу усклађивања вриједности имовине (280-270)</b>	<b>290</b>		
690 и 691	Љ. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	291	29.052	
590 и 591	М. Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	292	22.641	783
	<b>Н. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+289+291-292)	293	6.162.172	2.239.582
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291)	294		
	<b>Њ. ТЕКУЋИ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ</b>			
721	1. Порески расходи периода	295	528.865	232.544
дио 722	2. Одложени порески расходи периода	296		
дио 723	3. Одложени порески приходи периода	297		
	<b>О. НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>			
	1. Нето добитак текуће године (293+294-295-296+297)	298	5.633.307	2.007.038
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299		
723	<b>Р. МЕЋУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА</b>	<b>300</b>		
	<b>Р. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПЕРИОДА</b>			
	<b>Ѓ. ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ</b>	<b>314</b>		
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ ИЛИ ГУБИТКЕ</b>	<b>315</b>		
	<b>Ѕ. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА ИЛИ ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (314+315)</b>	<b>316</b>		
	<b>Т. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ</b>			
	<b>И. Укупан нето добитак у обрачунском периоду</b>	<b>317</b>	<b>5.633.307</b>	<b>2.007.038</b>
	<b>И. Укупан нето губитак у обрачунском период (299-298±316)</b>	<b>318</b>		
	<b>Нето добит/губитак који припада већинским власницима</b>	<b>319</b>	<b>5.633.307</b>	<b>2007038</b>
	Просјечан број запослених по основу часова рада	323	57	53
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	324	57	53

Извјештај о токовима готовине у периоду од 1. 1. 2018. до 31. 12. 2018.

Табела број 3

Р. бр.	ОПИС	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	4	5	6
<b>A.</b>	<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I.</b>	<b>Приливи готовине из пословне активности (302 до 404)</b>	<b>301</b>	<b>20.971.459</b>	<b>4.320.855</b>
1.	Приливи од купаца и примљени аванси	302	983.358	1.430.131
2.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	2.001.920	2.648.180
3.	Остали приливи од пословне активности	304	17.986.181	242.544
<b>II.</b>	<b>Одлив готовине из пословних активности (306 до 310)</b>	<b>305</b>	<b>11.054.395</b>	<b>10.134.600</b>
1.	Одлив из основа исплате добављачима и дати аванси	306	8.853.796	7.984.827
2.	Одлив из основа плата, накнада плата и других примања запослених	307	1.591.118	1.452.550
3.	Одлив по основу плаћених камата	308		
4.	Одлив по основу пореза и других дажбина	309	127.140	477.461
5.	Остали одливи из пословних активности	310	482.341	219.762
<b>III.</b>	<b>Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)</b>	<b>311</b>	<b>9.917.064</b>	
<b>IV.</b>	<b>Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)</b>	<b>312</b>		<b>5.813.745</b>
<b>B.</b>	<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ИНВЕСТИЦИОНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I.</b>	<b>Прилив готовине из инвестиционих активности (314 до 319)</b>	<b>313</b>		<b>5.689</b>
1.	Прилив по основу краткорочних финансијских пласмана	314		
2.	Прилив по основу продаје дионица и удјела	315		
3.	Прилив по основу продаје сталних средстава	316		
4.	Прилив по основу камата	317		
5.	Прилив по основу дивиденд и учешћа у добити	318		
6.	Прилив по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	319		5.689
<b>II.</b>	<b>Одлив готовине из инвестиционих активности (321 до 324)</b>	<b>320</b>	<b>1.526.665</b>	
1.	Одлив по основу краткорочних финансијских пласмана	321		
2.	Одлив по основу куповине дионица и удјела	322		
3.	Одлив по основу куповине сталних средстава	323	1.526.665	
4.	Одлив по основу осталих дугорочних финан. пласмана	324		
<b>III.</b>	<b>Нето приливи готовине из инвестиционих активности (313-320)</b>	<b>325</b>		<b>5.689</b>
<b>IV.</b>	<b>Нето одливи готовине из инвестиционих активности (320-313)</b>	<b>326</b>	<b>1.526.665</b>	



<b>С.</b>	<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I.</b>	<b>Прилив готовине из финансијских активности (328 до 331)</b>	<b>327</b>		<b>8.639.620</b>
1.	Прилив по основу повећања основног капитала	328		
2.	Прилив по основу дугорочних кредита	329		
3.	Прилив по основу краткорочних кредита	330		
4.	Прилив по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	331		8.639.620
<b>II.</b>	<b>Одливи готовине из финансијских активности (333 до 338)</b>	<b>332</b>	<b>3.741.594</b>	<b>1.918.535</b>
1.	Одлив по основу откупа властитих дионица и удјела	333		
2.	Одлив по основу дугорочних кредита	334	3.471.594	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		
<b>III.</b>	<b>Нето прилив готовине из финансијских активности (327-332)</b>	<b>339</b>		<b>6.721.085</b>
<b>IV.</b>	<b>Нето одлив готовине из финансијских активности (332-327)</b>	<b>340</b>	<b>3.471.594</b>	
<b>D.</b>	<b>УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)</b>	<b>341</b>	<b>20.971.459</b>	<b>12.966.164</b>
<b>E.</b>	<b>УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)</b>	<b>342</b>	<b>16.052.654</b>	<b>12.053.135</b>
<b>F.</b>	<b>НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (341-342)</b>	<b>343</b>	<b>4.918.805</b>	<b>913.029</b>
<b>G.</b>	<b>НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (342-341)</b>	<b>344</b>		
<b>H.</b>	<b>Готовина на почетку извјештајног периода</b>	<b>345</b>	<b>5.390.200</b>	<b>4.477.171</b>
<b>I.</b>	<b>Позитивне курсне разлике из основа прерачуна готовине</b>	<b>346</b>		
<b>J.</b>	<b>Негативне курсне разлике из основа прерачуна готовине</b>	<b>347</b>		
<b>K.</b>	<b>Готовина на крају извјештајног периода (345+343-344+346-347)</b>	<b>348</b>	<b>10.309.005</b>	<b>5.390.200</b>

Извјештај о промјенама у капиталу за период који завршава на дан 31. 12. 2018. године

Табела број 4

Ред. број	Врста промјене у капиталу	Ознака за АОП	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА						Мањинск и интерес	Укупни капитал (8+9)
			Дионички капитал и удјели у друштву са огр. Одг.	Ревалориз. резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализовани добици/губици по основу финанс. имовине распол. за продају	Остале резерве (законске и статут. резерве)	Акумулирана нерасп. добит /непокривен и губитак	Укупно (3+4±5±6±7)		
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Стање на дан 31. 12. 2016. године	901	45.050			10.157	5.045.072	5.100.279		5.100.279
2.	Ефекти промјена у	902								
3.	Ефекти исправка грешака	903								
4.	Поновно исказано стање на дан	904	45.050			10.157	5.045.072	5.100.279		5.100.279
5.	Ефекти ревалоризације матер. и	905								
8.	Нето добит/губитак периода исказана у билансу успјеха	907					2.007.038	2.007.038		2.007.038
9.	Нето добитак/губитак периода признати директно у капитал	908				348.779	(348.779)			
10.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.	909					692.658	692.658		692.658
11.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.	910								
12.	Стање на дан 31.12.2016. год./	912	45.050			358.936	6.010.673	6.414.659		6.414.659
13.	Ефекти промјена у	913								
14.	Ефекти исправка грешака	914					692658	692.658		692.658
15.	Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2018. године	915	45.050			358.936	6.703.331	7.107.317		7.107.317
19.	Нето добици/губици периода који нису исказ. у бил. успј.	919					5.633.307	5.633.307		5.633.307
20.	Нето добит/губитак периода признати директно у капиталу	920				200.702	(200.702)	0		
23.	Стање на дан 31. 12. 2018.	923	45.050			559.638	12.135.935	12.740.623		12.740.62

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈП „ПУТЕВИ БРЧКО“ Д. О. О. Брчко дистрикт БиХ ЗА 2018. ГОДИНУ

### 2. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја 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.

### 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 одлукама о измјенама и допунама Одлуке о оснивању, број: 01-02-122/13 од 26. јуна 2013. године, број: 01-02-200/13 од 13. новембра 2013. године, број: 01-02-695/16 од 28. јула 2016. године и број: 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% учешћа у капиталу.

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, а на дан 31. 12. 2018. године број запослених је седамдесет један (71).

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

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа за 2018. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

Циљ ревизије је да се на основу спроведене ревизије изрази мишљење да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјенљивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство 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**

У склопу ревизије финансијских извјештаја Предузећа за 2018. годину извршили смо провјеру имплементације препорука извјештаја о ревизији за 2017. годину у складу са Акционим планом за реализовање препорука Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, број: 01-4610/18 од 24. августа 2018. године. Извјештај о ревизији за 2017. годину достављен је Предузећу 2. јула 2018. године. Предузеће је Акциони план за реализовање препорука доставило Канцеларији за ревизију јавне управе и институција 28.

августа 2018. године, након истека законског рока од тридесет (30) дана по пријему извјештаја.

***Потребно је обезбиједити достављање акционог плана у оквиру законом утврђеног рока.***

Анализирајући имплементацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

**а) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје**

**Реализоване препоруке**

- Евидентирање резервисања је извршено у складу с Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру, у дијелу књиговодственог евидентирања пословних догађаја.
- Резервисања трошкова са циљем примјене МРС 37, извршена су на период једне године.

**Дјелимично реализоване препоруке**

- Предузеће је у својим евиденцијама извршило аналитичко разграничавање трошкова повезаних с различитим дјелатностима али није успоставило системско извјештавање по дјелатностима (брutto биланс по мјесту трошка) које би било у потпуности у складу са одредбама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу принципа на којима се заснива обављање дјелатности.

**б) Препоруке које се односе на усклађеност**

**Реализоване препоруке**

- ***Утврђивање мјесечне накнаде за рад чланова Управног одбора у складу са одредбама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу обрачуна висине накнаде.***
- ***Предузеће врши објављивање свих општих правних аката у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, у складу са одредбама Закона о јавним предузећима Брчко дистрикта БиХ.***
- ***Предузеће је рјешавање проблема везаних за продужење рока и потребе за додатним финансирањем извршило укључивањем релевантних институција у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ.***

- **Предузеће је интензивирало сарадњу с надлежним органима и институцијама у Брчко дистрикту БиХ, ради смањења додатних трошкова на пројекту изградње обилазнице око града Брчко (варијација усљед непредвиђених радова).**
- **Предузеће је, приликом избора одговарајућег поступка јавне набавке користило процјену вриједности јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.**
- **Предузеће је, у поступцима јавних набавки, извршило захтијевани проценат спровођења е-аукције у складу са одредбама Правилника о условима и начину коришћења е-аукције.**
- **Извјештај о обављеном попису сачињен је у прописаном року, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.**

#### **Дјелимично реализоване препоруке**

- **Утврђивање рока за доставу понуда/захтјева за учешће у поступку јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.**
- **Предузеће је интензивирало активности запошљавања стручних и компетентних радника у службе и секторе, ради испуњавања постављених задатака.**

#### **Нереализоване препоруке**

- **Предузеће се, приликом закључивања уговора о привременим и повременим пословима, није досљедно придржавало одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу трајања уговора.**
- **Плата директора утврђивана је у износу већем за минули рад у односу на прописану одредбама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.**
- **Измјене и допуне општих аката (плана пословања) нису вршене на начин и по поступку предвиђеном за њихово доношење у складу са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ (сагласност Оснивача).**

## 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 креираних на основу процијењених ризика у пословању и обезбјеђење њиховог ефикасног и континуираног функционисања путем успостављања системских комуникација између свих елемената система и мониторинга над функционисањем система и перманентног прилагођавања промјенама у пословном окружењу.

Руководство Предузећа је одговорно за рачуноводство, унутрашњу контролу и надзор над активностима из надлежности Предузећа.

Мањкавост постојећег система интерних контрола потврђују уочени недостаци: недоношење дугорочног плана развоја, методолошка неусаглашеност плана пословања, извјештаја о раду и финансијских извјештаја, неусаглашено евидентирање стицања и сталних средстава, евиденција исправке вриједности због амортизације, евиденција трансакција у односу на повезана лица, неуспостава засебних рачуна прихода и расхода, одобравање необавезујућих издатака, обрачун плате изнад законом ограниченог износа, прекорачење рока трајања уговора о повременим и привременим пословима, непотпуност пописа имовине, неусаглашеност рокова за пријаву у објављеном конкурс у одлуци, неовлашћено допуштење допуњавања документације за конкурс након затварања конкурса, дисциплински прекршаји приликом располагања приходима Предузећа.

***Потребно је, на основу претходно процијењених ризика, креирати контролне процедуре са конкретним поступцима, задужењима носилаца активности, роковима и начином комуницирања између свих учесника система интерних контрола приликом вршења контролних активности као и приликом обављања свакодневних дужности.***

***Потребно је, на основу уочених недостатака, периодично вршити тестирање система интерних контрола ради обезбјеђења њиховог континуираног функционисања и усавршавања.***

### 6.2. Усклађеност са законским прописима

Одредбама члана 65 Статута Предузећа прописано је да се развој Предузећа планира припремом и доношењем годишњег и трогодишњег пословног плана који се континуирано ажурирају као и доношењем дугорочних планова Предузећа.

Предузеће није донијело дугорочни план развоја који би у складу са добром пословном праксом био основ за пословне активности Предузећа, усмјерене на реализацију циљева оснивања дефинисаних у члану 2 Статута Предузећа.

***Потребно је да Предузеће припреми и донесе дугорочни план Предузећа у складу са циљевима дефинисаним у члану 2 Статута Предузећа.***

Након расписаног јавног конкурса Комисија за запошљавање је 27. септембра 2018. године извршила селекцију кандидата и заказала писмено тестирање на дан 3. 10. 2018. године. Првог октобра 2018. године, три дана након разматрања пријава и селекције кандидата за тестирање, Комисија је донијела закључак којим се омогућује подносиоцима непотпуних пријава да изврше њихову допуну до дана тестирања.

Одредбама члана 15 става 4 Правилника о запошљавању прописано је да „пријаве из којих се утврди да нема доказе који су релевантни за доказивање општих, минималних и посебних услова, означиле се као непотпуне“; став 6 „непотпуне, нејасне (неразумљиве), неблагоприятне и неодговарајуће пријаве Комисија ће одбацити“.

Закључак 1 којим је Комисија омогућила кандидатима за које је утврђено да имају непотпуне пријаве да доставе документацију, није у складу са одредбама Правилника, којим је прописано да се непотпуне пријаве одбацују.

***Потребно је приликом спровођења поступка запошљавања у потпуности примијенити одредбе Правилника о запошљавању у Предузећу.***

### **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 2018. годину донесен је 26. децембра 2017. године и исти је добио сагласност Скупштине Брчко дистрикта БиХ 17. јануара 2018. године.

Предузеће је 31. јануара 2018. године донијело План набавки за 2018. годину за Јавно предузеће “Путеви Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, те је током 2018. године донијело још дванаест (12) измјена и допуна Плана.

Предузеће није усагласило методологију планирања и извјештавања којом би се обезбиједила једноставна повезивост одобрених и реализованих позиција трошкова – расхода у плану пословања, извјештају о раду и финансијским извјештајима.

Предузеће је у току 2018. године вршило два ажурирања пословног плана за 2018. годину, 9. октобра 2018. и 27. децембра 2018. године на који није тражена сагласност Оснивача, што није у складу са одредбама члана 14 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је приликом планирања и извјештавања планираних и остварених расхода обезбиједити што већу упоредивост података у плановима пословања, извјештајима о раду и финансијским извјештајима ради њихове лакше разумљивости од стране корисника.***

***Потребно је измјене и допуне пословног плана вршити досједном примјеном одредаба за њихово доношење у складу са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ у дијелу прибављања сагласности Оснивача.***



## 7. Презентација финансијских извјештаја

### 7.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2018. године

Пословна актива и пасива су у билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказане у износу од 14.134.187,00 КМ.

#### 7.1.1. Стална средства

На дан 31. 12. 2018. године стална средства у главној књизи, исказана су по садашњој вриједности у износу од 2.208.185,00 КМ. Структура сталних средстава приказана је у сљедећој табели:

Врста сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
1	2	3	4 (2-3)
Нематеријална средства	840.415	69.719	770.696
Некретнине, постројења и опрема	1.889.438	451.949	1.437.489
Инвестиционе некретнине	-	-	-
<b>Укупно:</b>	<b>2.729.853</b>	<b>521.668</b>	<b>2.208.185</b>

#### Нематеријална средства

У финансијском исказу билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказана је бруто вриједност нематеријалних средстава у износу од 840.415,00 КМ, припадајућа исправка вриједности у износу од 69.719,00 КМ, те садашња вриједност нематеријалних средстава у износу од 770.696,00 КМ и односи се на улагања у туђа средства у износу од 79.383,61 КМ, рачунарске програме (софтвере) и лиценце у износу од 691.311,67 КМ.

У структури средстава садржана су улагања у туђу имовину у износу од 23.332,13 КМ која у суштини представљају материјалну имовину Предузећа. Признавање нематеријалне имовине је извршено због тога што у моменту улагања није постојала документација о праву грађења.

***Потребно је извршити прекласификацију нематеријалне имовине на позицију материјалне имовине у припреми ради поузданије презентације ставки имовине у финансијским извјештајима.***

#### Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказани су по садашњој вриједности од 1.437.489,29 КМ, а односе се на сљедеће облике имовине: постројења и опрема у износу од 716.922,11 КМ и транспортна средства у износу од 720.568,19 КМ.

На дан 31. 12. 2018. године исказана је садашња вриједност постројења и опреме у износу од 1.437.489,00 КМ, односно набавна вриједност износи 1.889.438,00 КМ, док је исправка вриједности 451.949,00 КМ. У оквиру наведеног износа садржана су транспортна средства набавне вриједности 864.347,41 КМ и припадајуће исправке вриједности у износу од 143.779,22 КМ.

Промијене на сталним средствима у периоду од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2018. године, исказане су у сљедећој табели:

Р.бр.	О П И С	Вриједности у КМ			
		Нематер. средства	Некретнине, постројења и опрема	Транспортна средства	УКУПНО
<b>Набавна вриједност</b>					
1	Стање на дан 1. 1. 2018. г.	340.705,66	565.396,44	332.087,41	1.238.189,51
2	- Директно повећање	535.029,10	483.109,35	532.260,00	1.550.398,45
3	- Расходовање по попису				0,00
4	- Остало искњижавање	35.318,76	23.415,24	0,00	58.734,00
5	Стање на дан 31. 12. 2018. г. (1+2+3+4+5)	840.416,00	1.025.090,56	864.347,41	2.729.853,97
<b>Акумулирана амортизација</b>					
6	Стање на дан 1. 1. 2018. г.	33.291,72	166.612,17	90.667,22	290.571,11
7	- Амортизација за 2018. год.	36.429,00	141.639,38	53.112,00	231.180,38
8	- Расходовање по попису (елаборат)				0,00
9	- Остало искњижавање		83,11		83,11
10	Стање на дан 31. 12. 2018. г. (7+8+9+10+11)	69.720,72	308.168,44	143.779,22	521.668,38
<b>Садашња вријед. (нето књ. вр.)</b>					
11	Стање на дан 31. 12. 2017. г. (1-6)	307.413,94	398.784,27	241.420,19	947.618,40
12	Стање на дан 31. 12. 2018. г. (5-10)	770.695,28	716.922,12	720.568,19	2.208.185,59

Евидентирање набавки сталних средстава вршено је директним задуживањем конкретне позиције средстава без употребе рачуна 025 – Некретнине, постројења и опрема у припреми што није у складу са одредбама члана 4 Правилника о контном оквиру и садржају рачуна у контном оквиру ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 33/2017).

Осим тога, на рачуну 022 – Постројења и опрема исказана су средства која по суштини припадају рачуну 023 – Алати, погонски и канцеларијски намјештај.

Предузеће је исправку вриједности транспортних средстава, у складу с Правилником, исказало у оквиру групе дотичних средстава, док је исправку вриједности осталих материјалних средстава исказало на рачуну 029 што није у складу са одредбама Правилника.

**Потребно је евиденцију набавке и активирања сталних средстава, као и исправку вриједности вршити и исказивати на начин и у оквиру синтетичких позиција**

**прописаних Правилником о контном оквиру и садржају рачуна у контном оквиру у Брчко дистрикту БиХ.**

**7.1.2. Текућа средства**

Вриједност текућих средстава у главној књизи на дан 31. 12. 2018. године исказана је у нето износу од **11.926.002,64** КМ а структура истих дата је у сљедећој табели:

Р. бр.	Опис текућих средстава	Износ 2017. г.	Износ 2018. г.	% 2018.
	1	2	3	4
1	Залихе (2 -3+ 4)	3.197,78	13.369,56	0,11
2	Ситан инвентар	154.189,07	174.021,51	1,46
3	Исправка вриједности ситног инвентара	154.189,07	174.021,51	1,46
4.	Аванси дати повезаним правним лицима	3197,78	13.369,56	0,11
5	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (6+7+8+9+10)	6.749.733,75	11.910.087,15	99,87
6	Готовина и еквиваленти готовине	5.390.199,93	10.309.007,00	86,44
7	Купци у земљи	124.059,29	127.117,38	1,07
8	Потраживања из специфичних послова	45.422,67	4.126,52	0,03
9	Друга краткорочна потраживања	1.177.958,83	1.469.836,25	12,32
10	Краткорочни кредити у земљи (бизнис картице)	12.093,03	0,00	0,00
11	Потраживања за претплату ПДВ	13.415,00	400,30	0,00
12	Активна временска разграничења	344.190,44	2.145,63	0,02
	<b>УКУПНО ТЕКУЋА СРЕД. (1+5+11+12)</b>	<b>7.110.536,97</b>	<b>11.926.002,64</b>	<b>100,00</b>

**Ситан инвентар**

У књиговодственим евиденцијама Предузећа на дан 31. 12. 2018. године, евидентирана је набавна вриједност ситног инвентара у употреби у износу од 174.021,51 КМ и припадајућа исправка набавне вриједности у истом износу.

Током 2018. године Предузеће је набавило ситног алата и инвентара у износу од 19.833,12 КМ.

**Дати аванси повезаним правним лицима**

Дати аванси повезаним правним лицима исказани су у износу од 13.369,56 КМ. Ревизијом смо утврдили да се аванси не односе на повезана правна лица него остала правна лица.

**Потребно је евиденцију датих аванса водити у складу с Правилником о контном оквиру и садржају рачуна у контном оквиру у Брчко дистрикту БиХ.**

### Готовина и еквиваленти готовине

У билансу стања Предузећа, на дан 31. 12. 2018. године, укупна новчана средства на жиро рачунима и благајни исказана су у износу од 10.309.006,87 КМ и то како слиједи:

Назив рачуна	САДНО
Жиро рачун редован конто НОВА БАНКА А.Д.	174.848,25 КМ
Жиро рачун редован конто UNICREDIT BANK АД	621.270,17 КМ
Жиро рачун UNICREDIT BANK ДД (физичка лица)	1.681.796,71 КМ
Жиро рачун редован конто НОВА БАНКА АД	3.984.780,30 КМ
Жиро рачун редован конто ZIRAAT БАНКА	3.840.692,60 КМ
Жиро рачун девизни (евр.)	376,75 КМ
Благајна	174,33 КМ
Бизнис картице	5.067,76 КМ
<b>УКУПНО</b>	<b>10.309.006,87 КМ</b>

### Купци у земљи

Потраживања од купаца на дан 31. 12. 2018. године, исказана су у нето износу од 127.117,38 КМ као резултат исказаног бруто износа од 204.768,45 КМ умањеног за исправку вриједности у износу од 77651,07 КМ. Од износа исправке вриједности 77.465,07 КМ односи се на потраживања по основу доплатних карата која су оспорена одлуком Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ.

### Потраживања од комисионара

Потраживања од комисионара исказана су у нето износу од 4.128,00 КМ као резултат бруто износа 6.143,00 КМ умањеног за исправку вриједности у износу 2.015,90 КМ.

### Друга краткорочна потраживања

Друга краткорочна потраживања на дан 31. 12. 2018. године исказана су у износу од 1.469.836,00 КМ и састоје се од:

- потраживања за претплату ПДВ-а (потраживања по основу ПДВ-а примљених у фактурама за изградњу обилазнице) у износу од 1.464.901,41 КМ;
- потраживања од фондова у износу од 4.919,55 КМ и
- потраживања за више плаћене остале порезе и доприносе у износу од 15,29 КМ.

### 7.1.3. Капитал

На дан 31. 12. 2018. године на позицији капитала Предузеће је исказало износ од 12.740.623,00 КМ.

Структура истог дата је у сљедећој табели:

Р/б	О П И С	Износ у КМ	%
a.	Државни капитал (Влада Брчко дистрикта БиХ)	45.050,00	0,35
b.	Статутарне резерве	559.638,00	4,39
c.	Нераспоређена добит ранијих година	6.502.628,00	51,04
d.	Нераспоређена добит текућег периода	5.633.307,00	44,22
	<b>УКУПНО</b>	<b>12.740.623,00 КМ</b>	<b>100,00</b>

#### 7.1.4. Краткорочне обавезе

На дан 31. 12. 2018. године, краткорочне обавезе исказане су у износу од **1.043.477,27** КМ. Структура краткорочних обавеза дата је у сљедећој табели:

Р./б.	Конто	Опис	Износ КМ	%
1	432	Обавезе према добављачима у земљи	<b>1.019.978,59</b>	97,75
2	433	Обавезе према добављачима у земљи	<b>684,07</b>	0,07
3	450	Обавезе за нето зараде	<b>5.282,28</b>	0,51
4	451, 452	Обавезе за порез за зараде и накнаде зарада	<b>3.199,19</b>	0,31
5	463	Обавезе за остала нето лична примања	<b>4.781,46</b>	0,46
6	464	Обавезе према члановима УО	<b>225,89</b>	0,02
7	467	Обавезе за порез на накнаде физичким лицима	<b>408,17</b>	0,04
8	479	Обавезе за ПДВ	<b>8.917,62</b>	0,85
9		<b>УКУПНО:</b>	<b>1.043.477,27</b>	100,01

Обавезе према добављачима у земљи на дан 31. 12. 2018. године исказане су у износу од 1.019.978,59 КМ и највећим дијелом се односе на добављаче за извршене радове на изградњи и одржавању путева.

У сљедећој табели дајемо преглед највећих повјерилаца:

1	Рубау д. о. о.	513.314,52 КМ
2	Араповац путеви	101.158,10 КМ
3	Комунално д. о. о.	73.684,12 КМ
4	Ревсар д. о. о.	53.514,11 КМ
5	Перла д. о. о.	52.715,47 КМ
6	Бијељина пут д. о. о.	45.057,94 КМ
7	Роадинг	26.990,49 КМ
	<b>УКУПНО:</b>	<b>866.434,75 КМ</b>

### 7.1.5. Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења на дан 31. 12. 2018. године исказана су у износу од 70.000,00 КМ КМ и односе се на резервисања по судским споровима.

### 7.1.6. Ванбилансна евиденција

Вриједност ванбилансне евиденције у билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказана је у износу **64.829.240,00 КМ**, и односи се на:

- улагања у туђа основна средства (обилазницу), у износу од 51.778.978,69 КМ;
- неискоришћена одобрена кредитна средства за пројекат "Обилазница око града Брчко", финансиран из кредитних средстава ЕБРД у износу од 10.545.650,52 КМ и
- обавезе према извођачу радова у износу (ретенција) од 2.504.611,40 КМ.

У току 2018. године на име реализације пројекта заобилазнице одобрено је десет (10) привремених ситуација извођачу „Рубау“ у вриједности 20.061.480,05 КМ и три (3) ситуације консултанту СПЕА за надзор над изградњом заобилазнице у вриједности 1.048.919,84 КМ. Износи су без обрачунатог ПДВ-а.

## 7.2. Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2018. године

### 7.2.1. Приходи

У билансу успјеха исказани су укупни приходи за 2018. годину у износу од **18.780.365,54 КМ**. Структура истих дата је у сљедећем прегледу:

1	Приходи од путарина, продаје нафте и нафтних дерив. 0,10/л	227.289,38 КМ;
2	Приходи од путарина продаје нафте и нафтних дерив. 0,15/л	6.200.000,00 КМ;
3	Приходи од путарина, такса 0,25/л	6.168.796,83 КМ;
4	Приходи од продаје учинака	885.019,25 КМ;
5	Приходи од премија, субвенција, донација	2.016.223,78 КМ;
6	Приходи од путарина – регистрације возила – физичка лица	2.045.404,84 КМ;
7	Приходи од путарина – регистрације возила – правна лица	611.699,77 КМ;
8	Приходи од фондова	20.179,10 КМ;
9	Приходи од рефундација трошкова	6.440,79 КМ;
10	Приходи од ваге за мјерење осовинског оптерећења	13.254,66 КМ;
11	Приходи од пенала по уговорима	74.354,43 КМ;
12	Приходи од укидања резервисања	478.442,00 КМ;
13	Остали приходи	33.260,71 КМ;
У К У П Н О :		18.780.365,54 КМ.

Укупни приходи остварени током 2018. године су, у односу на 2017. годину, увећани за 8.199.547,00 КМ или 77,5%. Увећање је, највећим дијелом, настало усљед увећања прихода од путарине, таксе у износу од 0,25 КМ/л за 6.168.796,83 КМ, донација из буџета 2.016.223,78 КМ, те укидања резервисања трошкова из претходне године у износу од 478.442,00.

Евидентирано је смањење код прихода од продаје учинака и путарина од регистрација за правна лица за 9% у односу на прошлу годину.

## 7.2.2. Расходи

У билансу успјеха за 2018. годину исказани су укупни расходи у износу од **12.618.194,00** КМ и односе се на сљедеће:

Р./б.	Опис	2017. г.	2018. г.	Индекс 3/2
0	1	2	3	4
1	Материјални трошкови	252.260,49	113.485,00	44,99
2	Трошкови плата и накнада	1.450.752,55	1.585.313,00	109,28
3	Остали лични расходи	238.645,55	311.078,00	130,35
4	Трошкови производних услуга	3.514.636,54	6.388.982,00	181,78
5	Трошкови амортизације	181.584,69	231.208,00	127,33
6	Трошкови резервисања	478.442,00	70.000,00	14,63
7	Нематеријални трошкови	2.192.988,83	3.770.960,00	171,96
8	Трошкови пореза	2.834,00	3.756,00	132,53
9	Финансијски расходи	2.245,64	1.328,00	59,14
10	Остали расходи	26.063,00	119.443,00	458,29
11	Расходи од усклађивања	783,00	22.641,00	-
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b>	<b>8.341.236,29</b>	<b>12.618.194,00</b>	<b>151,27</b>

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.

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће у својим евиденцијама извршило разграничење прихода из намјенских извора финансирања, али да није у потпуности извршило сучељавање трошкова повезаних са тим намјенама.

Предузеће је успоставило аналитичке евиденције појединачних трошкова из чијег назива се може оцијенити којој дјелатности припадају, чиме ипак није обезбијеђена потребна транспарентност, као ни економичност при оцјењивању намјенског утрошка 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.

*Потребно је да Предузеће у својим евиденцијама успостави системско разграничавање трошкова повезаних с различитим дјелатностима (организационим јединицама и/или мјестима трошка) ради досједне примјене одредаба Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу вођења засебних рачуна по дјелатностима.*

### Материјални трошкови

Материјални трошкови су током 2018. године остварени у износу од 113.485,00 КМ и састоје се од сљедећих трошкова: режијски материјал у износу од 49.628,68 КМ, гориво и

енергија у износу од 42.686,04 КМ и отписани ситан инвентар и ауто-гуме у износу од 21.169,38 КМ.

### Трошкови бруто плата и накнада

Трошкови бруто плата и накнада у 2018. години износили су 1.585.313,00 КМ и већи су у односу на 2017. годину за 134.560,45 КМ. Ревизијом смо утврдили да је узрок наведеног повећања попуњавање упражњених радних мјеста, те је просјечан број запослених током 2018. године износио педесет седам (57) у односу на педесет три (53) за 2017. годину. Наведени трошкови у 2018. години састоје се од: бруто плата у износу од 1.342.258,77 КМ, накнаде за зимску службу 23.821,00 КМ, регрес у износу од 70.833,71 КМ и топли оброк у износу од 148.398,95 КМ.

У оквиру издатака за бруто плате и накнаде у ревидираном периоду исплаћен је износ од 22.023,90 КМ на име отпремнина приликом прекида радног односа. Отпремнине су исплаћене запосленима којима је истекао уговор о раду на основу анекса на уговор о раду сачињених у 2017. години. Увидом у анексе уговора утврђено је да су исти сачињени без постојања **обавезујућег** правног основа за њихово закључивање. Исти су одобрени на 2. ванредној сједници Управног одбора одржаној 15. јуна 2017. године, у оквиру додате тачке дневног реда.

***Потребно је анексе уговора о раду са повећањем обавеза Предузећа закључивати само у случају да у основни уговор нису уграђени услови и обавезе који су постојали у моменту закључивања основног уговора, а накнадна повећања, у смислу пословања са пажњом доброг привредника, уговорати само у случају законских измјена којима се то изричито захтијева.***

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 2018. године утврђивана у износу већем од плате шефа одјељења Владе Брчко дистрикта БиХ за припадајући проценат минулог рада у износу 8.590,47 КМ, 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 максималног износа плате.***

### Остали лични расходи

Структуру осталих личних расхода, који су у 2018. години износили 311.078,49 КМ чине:

а) Трошкови бруто накнаде за Управни одбор	60.986,06 КМ;
б) Трошкови отпремнина, награда и помоћи	40.133,86 КМ;
с) Трошкови запослених на службеном путу	24.259,27 КМ;
д) Трошкови осталих личних расхода	185.699,30 КМ;
	311.078,49 КМ.

### Остали лични расходи

Остали лични издаци, на дан 31. 12. 2018. године износили су 185.699,30 КМ.



Издаци за привремене и повремени послове односе се на закључене уговоре о обављању привремених и повремених пословима са осамнаест (18) лица у износу 136.407,00 КМ, а са тринаест (13) лица у износу 49.291,00 КМ су закључени уговори о дјелу.

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 исплата по уговорима закљученим са осамнаест (18) лица утврђено је да је већи број лица био ангажован у периоду дужем од шест (6) мјесеци уз тромјесечне измјене описа послова које обављају.

Увидом у појединачне уговоре о обављању привремених и повремених послова утврдили смо да је Предузеће у више наврата са истим лицима за исте послове закључивало уговоре 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.

Уговор о дјелу, по одредбама члана 600 Закона о облигационим односима је уговор којим се посленик (предузимач, извођач радова) обавезује да обави одређени посао, као што је израда или оправка неке ствари или извршење неког физичког или интелектуалног рада и сл., а наручилац се обавезује да му за то плати накнаду.

Увидом у појединачне уговоре утврђено је да се дио наведених уговора, по карактеристикама и континуираној мјесечној исплати уговорене накнаде, не може подвести под уговоре о дјелу.

***Потребно је закључивање уговора о привременим и повременим пословима вршити у оквиру прописаном одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу трајања уговора.***

***Потребно је номинацију врсте уговора вршити на основу њихове суштине (карактеристике посла, начин извршења, начин исплате накнаде,...).***

#### Трошкови производних услуга

Трошкове производних услуга, остварених у 2018. години у износу од 6.388.980,28 КМ чине:

Р. б.	Опис	2017. г.	2018. г.	Индекс 3/2
0	1	2	3	4
1	Трошкови услуга на изради учинака	2.774.095,29	6.116.763,29	220,50
2	Трошкови транспортних услуга	45.649,57	0,00	0,00
3	Трошкови услуга одржавања	409.053,46	36.492,02	8,92
4	Трошкови закупа	69.634,89	58.541,52	84,07
5	Трошкови рекламе и пропаганде	29.627,11	77.733,24	262,37
6	Трошкови истраживања (ДАБ везан за обилазницу)	32.809,26	0,00	0,00
7	Трошкови развоја	80.786,69	59.544,71	73,71
8	Трошкови осталих услуга	72.980,27	39.905,50	54,68
	У К У П Н О:	3.514.636,54	6.388.980,28	181,78

У оквиру трошкова услуга на изради учинака садржан је износ од 2.298.788,45 КМ који се односи на услуге обрачунате по 24. привременој ситуацији од стране извођача „Рубау“ д. о. о. Брчко.

Ситуација се односи на извршене радове усаглашене са извођачем радова након 23. привремене ситуације закључно са 9. новембром 2018. године. С обзиром да је у току реализације пројекта утврђено постојање додатних радова и усаглашена њихова вриједност, Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 25. јула 2018. године дата је сагласност на закључивање Анекса број 1 Уговора о извођењу радова на изградњи заобилазнице око Брчког, број: 7696-ИФТ-42473 од 11. фебруара 2015. године. Влада Брчко дистрикта БиХ је задужена да за њихово финансирање планира и обезбиједи средства у буџету Брчко дистрикта БиХ.

У складу са закључком у 2018. години Влада Брчко дистрикта БиХ је дозначила износ од 2.000.000,00 КМ који је искоришћен за плаћање наведене ситуације.

Предузеће је, у складу с планом и намјеном коришћења гранта који је поднесен Влади Брчко дистрикта БиХ прије његовог одобравања, 8. фебруара 2019. године сачинило Извјештај о утрошку капиталног гранта, број: 01-9502/18 године и исти упутило Влади Брчко дистрикта БиХ, Одјељењу за јавне послове.

***Потребно је да Предузеће, приликом признавања додатних радова, успостави процедуру којом би се утврдио и документовао узрок настанка истих, а у случају субјективних разлога утврдила обавеза покретања адекватног поступка материјалне одговорности према лицима која су узроковала њихов настанак.***

### **Трошкови амортизације**

Трошкове амортизације у 2018. години у износу од 231.208,00 КМ чине амортизација опреме у износу од 141.639,38 КМ, амортизација транспортних средстава 53.112,00 КМ, амортизација улагања у туђа основна средства 8.507,00 КМ и амортизација нематеријалних улагања 27.921,77 КМ. У оквиру амортизације исказан је износ од 6.705,66 КМ као пореско непризнат расход а односи се на штету на расходованом путничком возилу и уређајима за блокаду точкова који су због законских прописа стављени ван функције прије истека вијека амортизације.

### **Трошкови резервисања**

Управни одбор је 27. фебруара 2018. године донио Одлуку о обавези резервисања средстава у износу од 70.000,00 КМ које се односи на покренуте судске спорове у периоду до једне године.

Спорови се односе на два поступка накнаде штете и један радноправни спор у коме је Предузеће у својству туженог у вриједности 61.000,00 КМ. Разлика резервисања односи се на поступке у којима је Предузеће у својству тужиоца за процијењено умањење реализације тужбеног захтјева.

## Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у ревидираној години остварени су у износу од 3.774.718,73 КМ и чине их сљедећи трошкови:

Р. б.	Опис	2017. г.	2018. г.	Индекс 3/2
0	1	2	3	4
1	Трошкови непроизводних услуга	129.894,54	105.897,36	81,53
2	Трошкови репрезентације	53.122,68	33.715,73	63,47
3	Трошкови премија осигурања	70.014,75	85.391,25	121,96
4	Трошкови плаћеног дијела кредита за обилазницу	1.918.535,23	3.471.593,84	180,95
5	Остали нематеријални трошкови	21.421,63	78.120,55	364,68
	Укупно нематеријални трошкови	2.192.988,83	3.774.718,73	172,13

**У 2018. години на име обавеза по кредиту за заобилазницу плаћено је 3.471.593,84 КМ које се односе на:**

- |   |               |
|---|---------------|
| а) главницу по кредиту                                | 3.145.752,55; |
| б) накнаду – камату на неискоришћена средства кредита | 140.230,52;   |
| в) трошкове камате по кредиту (на остатак дуга)       | 185.610,77.   |

Финансирање пројекта врши се на основу зајма у износу од 28.500.000,00 евра, који је Европска банка за обнову и развој („ЕБРД“) одобрила Босни и Херцеговини. Услови зајма су прописани Уговором о зајму закљученом 29. новембра 2011. године, између ЕБРД 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. године, 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. Анексом број 1 на основни уговор који је потписан 26. октобра 2018. године продужен је рок завршетка радова на 19. мај 2019. године.

## 8. 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 4. децембра 2018. године Одлуком о именовању Централне комисије за попис имовине и обавеза на дан 31. 12. 2018 године, број: 01-9524/18, сачинила је Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2018. године.

Извјештај је сачињен и достављен директору Предузећа 14. јануара 2019. године, у складу са одредбама члана 27 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Увидом у извјештај о попису утврђено је да Комисија није евидентирала постојање уништеног моторног возила нити предложила његово расхоровање тако да није остварен основни циљ пописа – усклађивање стварног стања имовине и обавеза на дан пописа.

***Потребно је извјештајем о обављеном попису утврдити стварно стање сваке позиције средстава, потраживања и обавеза, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, у смислу основаности признавања конкретних ставки имовине на основу њихове употребне вриједности и очекиваног прилива економских користи или услужног потенцијала.***

## 9. КОМЕНТАР

Предузећу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2018. годину, број: 01-02-03-13-206/19, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Предузеће није доставило примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те исти постаје коначан.

Тим за ревизију:

Сафет Нишић, дипл. ек.

  
Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.