

**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: 01-02-03-13-311/20
Р: 06-02; 012-02/20

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
на дан 31. 12. 2019. године
Јавног предузећа „ПУТЕВИ БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ**

Брчко, маја 2020. 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
a) <u>Препоруке које се односе на финансијске извјештаје:</u>	7
b) <u>Препоруке које се односе на усклађеност:</u>	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>	22
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	22
<u>6.2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА</u>	22
<u>6.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВЈЕШТАВАЊЕ</u>	23
<u>7. ПРЕЗЕНТАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА</u>	24
<u>7.1. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31. 12. 2019. ГОДИНЕ</u>	24
<u>7.1.1. Стална средства</u>	24
<u>7.1.3. Капитал</u>	28
<u>7.1.4. Краткорочне обавезе</u>	28
<u>7.1.5. Остала пасивна временска разграничења</u>	29
<u>7.1.6. Ванбилансна евиденција</u>	29
<u>7.2. БИЛАНС УСПЕХА ЗА ПЕРИОД 1. 1 – 31. 12. 2019. ГОДИНЕ</u>	29
<u>7.2.1. Приходи</u>	29
<u>7.2.2. Расходи</u>	30
<u>8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u>	34
<u>9. ПОПИС СРЕДСТАВА</u>	35
<u>10. 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

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 2019. 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 пречишћени текст) 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 спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка заснован је 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 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 2019. 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 сљедеће:

- Постојећим оквиром финансијског извјештавања није обезбијеђено посебно извјештавање о приходима и расходима разграничено по дјелатностима, тако да није обезбијеђена једноставност утврђивања ненамјенске употребе средстава за финансирање изградње и реконструкције, одржавања и заштите путева у смислу преливања и покривања губитака по основу пружања услуга паркинг-сервиса.

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 пречишћени текст) и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева 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.

Основ за изражавање мишљења са резервом

- Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених и чланова Управних одбора није обезбијеђен принцип исте плате за исте или сличне послове, у дијелу усклађености назива и описа сличних послова с висином коефицијента за израчунавање плате, као и утврђивања различитих плата за исте послове по основу стварне стручне спреме запослених, а не неопходне стручне спреме за квалитетно обављање послова. Наведена неусклађеност може имати за посљедицу дискриминацију запослених или радноправне спорове који могу довести до непотребних трошкова и нарушавања пословног угледа Предузећа.
- Предузеће није обезбиједило трајну одрживост пружања услуга паркинг-сервиса у смислу неутралности његовог пословања на пословање Предузећа тако да су расходи настали приликом обављања дјелатности за 370.295,00 КМ или 39% већи од остварених прихода по истом основу.
- Издаци за привремене и повремене послове извршени су у износу од 145.258,00 КМ по основу закључених уговора са тридесет четири (34) извршиоца. Значајан број уговора је закључен за обављање послова који су трајали дуже од деведесет (90) дана без постојања подзаконског акта који дефинише настанак потребе по врсти и обиму (трајању) повремених и привремених послова и процедуру избора тако да није обезбијеђено обављање послова у оквиру прописаног рока, нити минимум транспарентности приликом избора ангажованих извршилаца.

Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу активности, осим навода у претходном пасусу, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Предузећа за 2019. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

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;
- Закон о јавним набавкама 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 2019. 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 прихода и расхода обезбиједити њихово сучељавање по дјелатностима Предузећа ради њихове лакше разумљивости од стране корисника, раног откривања потенцијалних негативних трендова у појединим подручјима и благовременог предузимања мјера за обезбјеђење самоодрживог пословања свих појединачних дјелатности Предузећа а самим тим и Предузећа као цјелине.

б) Препоруке које се односе на усклађеност

Потребно је на основу уочених недостатака и процијењених ризика периодично, најмање једном годишње, вршити тестирање система интерних контрола ради обезбјеђења њиховог ефикасног и континуираног функционисања и сталног усавршавања.

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

Потребно је приликом номинације радних мјеста водити рачуна о номинацији звања и послова у струци на коју се односе.

Потребно је вредновање послова извршити на основу аналитичког вредновања свих критеријума потребних за радно мјесто, обезбјеђујући спровођење принципа економичности (најнижи објективно потребни услови) и принципа иста плата за исти или сличан рад.

Потребно је да оснивач иновира процедуре за давање сагласности на измјене пословног плана које би зависно од хитности потреба Предузећа, врсте и износа измијењених износа, у оквиру одредаба Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, обезбиједиле реалност њихове реализације у планском периоду за који се доноси пословни план.

Потребно је приликом набавке опреме за обављање дјелатности Предузећа синхронизовати активности у дијелу набавке заокружене технолошке цјелине, израде плана рада и одржавања и радног ангажовања руковалаца набављене механизације, као и редефинисања плана набавке услуга механизације у складу са степеном покрића потреба.

Потребно је приликом признавања материјалних права запослених квантификовати припадајуће износе на основу претходно прибављених

званичних података ради вјеродостојне ауторизације одобрених износа од стране овлашћеног лица.

Потребно је уговоре о дјелу и уговоре о привременим и повременим пословима закључивати само за обављање послова који су предвиђени подзаконским актом, који нису систематизовани у Правилнику о унутрашњој организацији послова и радних задатака.

Потребно је приликом доношења подзаконског акта за дефинисање привремених и повремених послова утврдити врсте послова, планирано вријеме трајања, услове настанка потребе за истим, те критеријуме који ће обезбиједити неопходан ниво објективности и транспарентности у процедури избора појединачних извршилаца послова.

Потребно је приликом документовања извршења уговорених услуга одржавања креирати једнообразне потврде – записнике са свим неопходним подацима на основу којих је омогућена ефикаснија контрола при одобравању издатака у погледу локације, времена и обима извршења услуге, као и евентуалних осталих уговорених обавеза.

Потребно је обезбиједити да се чланства у удружењима и издаци за чланарине по врсти и износу могу довести у непосредну везу са обављањем или унапређењем дјелатности Предузећа.

Потребно је на основу извршене анализе услова рада и захтјева појединачних радних мјеста утврдити обим и периодичку неопходних систематских љекарских прегледа запослених ради заштите здравља запослених и рационалног трошења јавних средстава.

Потребно је донације удружењима довести у везу са обављањем и унапређивањем дјелатности Предузећа, на основу претходно планираних програмских активности Предузећа, обезбјеђујући транспарентност у избору извршилаца и документовање њиховог извршења.

Потребно је, приликом планирања поступака јавних набавки, преферирати транспарентније поступке груписањем предмета набавке који то због сродности омогућавају, ради јачања конкурентности, праведности и рационалнијег трошења јавних средстава.

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2019. 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	3.904.288	1.041.055	2.863.233	2.208.185
01	I. Нематеријална средства (003 до 007)		002	880.167	234.843	645.324	770.696
010	1.	Капитализирана улагања у развој	003				
013, 014	4.	Остала нематеријална средства	006	880.167	234.843	645.324	770.696
015 и 017	5.	Аванси и нематеријална улагања у припреми	007				
02	II. Некретнине, постројења и опрема (009 до 013)		008	3.024.121	806.212	2.217.909	1437489
020	1.	Земљишта	009				
021	2.	Грађевински објекти	010				
022 до 024	3.	Постројења и опрема	011	2.969.199	806.212	2.162.987	1.437.489
025, 027	4.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	013	54.922	-	54.922	-
03	III. Инвестиционе некретнине		014	-	-	-	-
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	14.852.305	312.013	14.540.292	11.926.002
10 до 15	I. Залихе и средства намијењена продаји (037 – 042)		036	242.866	232.808	10.058	13.369
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	037	232.808	232.808	-	-
14	5.	Стална сред. намијењена продаји и обустављено пословање	041	6.078	-	6.078	-
15	6.	Дати аванси	042	6.980	-	3.980	13.369
	II. Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (044+047+053+061+062)		043	14.609.439	79.205	14.530.234	11.912.633
20	1.	Готовински еквиваленти и готовина (045+046)	044	14.037.319	-	14.037.319	10.309.005
20 без 207	а)	Готовина	045	14.037.319	-	14.037.319	10.309.005
207	б)	Готовински еквиваленти	046	-	-	-	-
21, 22, 23	2.	Краткорочна потраживања (048 до 052)	047	534.075	79.205	454.870	1.601.082
211	б.	Купци у земљи	049	248.015	77.189	170.826	127.118
22	г.	Потраживања из специфичних послова	051	7.195	2.016	5.179	4.128
23	А.	Друга краткорочна потраживања	052	278.865	-	278.865	1.469.836
24	3.	Краткорочни финансијски пласмани (054 до 060)	053	-	-	-	-
240	а)	Краткорочни кредити повезаним правним лицима	054				
241	б)	Краткорочни кредити дати у земљи	055				
248	е)	Остали краткорочни пласмани	060				
27	4.	Потраживања за ПДВ	061	7.278	-	7.278	400
28 без 288	5.	Активна временска разграничења	062	30.767	-	30.767	2.146
288	D) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		063				
290	E) ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		064				
	ПОСЛОВНА АКТИВА (001+ 034+035+063+064)		065	18.756.593	1.353.068	17.403.525	14.134.187
88	Ванбилансна актива		066	61.089.400	-	61.089.400	64.829.240
	Укупно актива (065+066)		067	79.845.993	1.353.068	78.492.925	78.963.427

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	16.615.629	12.740.623
30	I. Основни капитал (103 до 108)		102	45.050	45.050
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	1.122.969	559.638
321	1.	Законске резерве	112		
322	2.	Статутарне резерве	113	1.122.969	559.638
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	15.447.610	12.135.935
340	1.	Нераспоређена добит ранијих година	118	11.572.606	6.502.628
341	2.	Нераспоређена добит извјештајне године	119	3.875.004	5.633.307
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		
дио 40	B) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)		128		
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		
	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	613.016	1.323.564
42	I. Краткорочне финансијске обавезе (142 до 148)		141	-	
422	1.	Краткорочни кредити и узети у земљи	144		
424, 425	3.	Краткорочне дио дугорочних обавеза	146		
429	4.	Остале краткорочне финансијске обавезе	148		
43	II. Обавезе из пословања (150 до 154)		149	593.503	1.020.663
430	1.	Примљени аванси, депозити и кауције	150		
431	2.	Добављачи - повезана правна лица	151		
432	3.	Добављачи у земљи	152	592.385	1.019.979
433	4.	Добављачи у иностранству	153	939	684
439	5.	Остале обавезе из пословања	154	-	
44	III. Обавезе из специфичних послова		155		
45	IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (157 - 159)		156	-	13.263
46	V. Друге обавезе		160	4.659	634
47	VI. Обавезе за ПДВ		161	11.267	8.918
48 осим	VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине		162	3.587	2.136
481	VIII. Обавезе за порез на добит		163	-	277.950
49 осим	Е) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		164	174.880	70.000
49 осим	Г) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		165	-	-
	ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)		166	17.403.525	14.134.187
890 до	Ванбилансна пасива		167	61.089.400	64.829.240
	Укупна пасива (166+167)		168	78.492.925	78.963.427

Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2019. године

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	17.831.545	18.194.308
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	940.670	885.019
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	940.670	885.019
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	16.890.875	17.309.289
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	13.525.354	12.474.782
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	215	-	-
510 до 519	2. Материјални трошкови	216	178.814	113.485
52	3. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (218+219)	217	2.289.903	1.896.391
520 и 521	а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	218	2.006.240	1.585.313
522 до 529	б) Остали лични расходи	219	283.663	311.078
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	220	4.272.218	6.388.982
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (222+223)	221	745.279	301.208
540 до 542	а) Амортизација	222	570.399	231.208
543 до 549	б) Трошкови резервисања	223	174.880	70.000
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	224	6.035.553	3.770.960
555	7. Трошкови пореза	225	3.587	3.756
556	8. Трошкови доприноса	226	-	-
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	4.306.191	5.719.526
	С. Пословни губитак (214-201)	230	-	-
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
66	I. Финансијски приходи (232 до 237)	231	4.596	78.409
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233	260	150
662	3. Позитивне курсне разлике	234		
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		
669	6. Остали финансијски приходи	237	4.336	78.259
56	II. Финансијски расходи (239 до 243)	238	150	1.328
561	2. Расходи камата	240	150	1.328
562	3. Негативне курсне разлике	241		
564	5. Остали финансијски расходи	243		
	Е. Добит редовне активности (229+231-238)	244	4.310.637	5.796.607
	Ф. Губитак редовне активности (230+238-231)	245	-	-

	G. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
67	I. Остали приходи (247 до 256)	246	72.103	478.597
670	1. Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247	1.417	-
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	462	
679	9. Приходи од смањења обавеза, укидања неискориштених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	70.224	478.597
57	II. Остали расходи (258 до 267)	257	165.428	119.443
570	1. Губици од продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258	7.065	-
571	2. Губици од продаје и расход. инвестиционих некретнина	259	-	-
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
579	9. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	158.363	39.776
	X. Добит по основу осталих прихода и расхода (246-257)	268	-	359.154
	I. Губитак по основу осталих прихода и расхода (257-246)	269	93.325	-
	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	-	-
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	-	-
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	Лј. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	291	25.308	29.052
590 и 591	М. Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	292	12.413	22.641
	Н. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			-
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+289+291-292)	293	4.230.207	6.162.172
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291)	294	-	-
	Нј. ТЕКУЋИ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ			-
721	1. Порески расходи периода	295	-	528.865
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	4.230.207	5.633.307
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299	-	-
723	Р. МЕЂУДИВИДЕНДЕ 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			-
	I. Укупан нето добитак у обрачунском периоду	317	4.230.207	5.633.307
	I. Укупан нето губитак у обрачунском период (299-298±316)	318	-	-
	Нето добит/губитак који припада већинским власницима	319	4.230.207	5.633.307
	Просјечан број запослених по основу часова рада	323	73	57
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	324	73	57

Извјештај о токовима готовине у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019.

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	20.514.386	20.971.459
1.	Приливи од купаца и примљени аванси	302	1.069.337	983.358
2.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	-	2.001.920
3.	Остали приливи од пословне активности	304	19.445.049	17.986.181
II.	Одлив готовине из пословних активности (306 до 310)	305	9.990.945	11.054.395
1.	Одлив из основа исплате добављачима и дати аванси	306	6.499.214	8.853.796
2.	Одлив из основа плата, накнада плата и других примања запослених	307	2.283.241	1.591.118
3.	Одлив по основу плаћених камата	308	-	-
4.	Одлив по основу пореза и других дажбина	309	1.036.121	127.140
5.	Остали одливи из пословних активности	310	172.369	482.341
III.	Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311	10.523.441	9.917.064
IV.	Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	312	-	-
B.	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ИНВЕСТИЦИОНИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Прилив готовине из инвестиционих активности (314 до 319)	313	28.403	-
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	28.403	-
4.	Прилив по основу камата	317	-	-
5.	Прилив по основу дивиденд и учешћа у добити	318	-	-
6.	Прилив по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	319	-	-
II.	Одлив готовине из инвестиционих активности (321 до 324)	320	1.132.629	1.526.665
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	1.132.629	1.526.665
4.	Одлив по основу осталих дугорочних финан. пласмана	324	-	-
III.	Нето приливи готовине из инвестиционих активности (313-320)	325	-	-
IV.	Нето одливи готовине из инвестиционих активности (320-313)	326	1.104.226	1.526.665

С	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ			-
I.	Прилив готовине из финансијских активности (328 до 331)	327	-	-
1.	Прилив по основу повећања основног капитала	328	-	-
2.	Прилив по основу дугорочних кредита	329	-	-
3.	Прилив по основу краткорочних кредита	330	-	-
4.	Прилив по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	331	-	-
II.	Одливи готовине из финансијских активности (333 до 338)	332	5.690.901	3.741.594
1.	Одлив по основу откупа властитих дионица и удјела	333		
2.	Одлив по основу дугорочних кредита	334	5.690.901	3.471.594
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	-	-
IV.	Нето одлив готовине из финансијских активности (332-327)	340	5.690.901	3.471.594
D.	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	20.542.789	20.971.459
E.	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	16.814.475	16.052.654
F.	НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (341-342)	343	3.728.314	4.918.805
G.	НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (342-341)	344	-	-
H.	Готовина на почетку извјештајног периода	345	10.309.005	5.390.200
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	14.037.319	10.309.005

Извјештај о промјенама у капиталу за период који завршава на дан 31. 12. 2019. године

Табела број 4.

Ред. број	Врста промјене у капиталу	Ознака за АОП	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА						Мањински 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. 2017. године	901	45.050	-	-	358.936	6.010.673	6.414.659	-	6.414.659
2.	Ефекти промјена у	902	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Ефекти исправка грешака	903	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2018. год.	904	45.050	-	-	358.936	6.010.673	6.414.659	-	6.414.659
5.	Ефекти ревалоризације матер. и	905	-	-	-	-	-	-	-	-
8.	Нето добит/губитак периода исказана у билансу успјеха	907	-	-	-	-	5.633.307	5.633.307	-	5.633.307
9.	Нето добитак/губитак периода признати директно у капитал	908	-	-	-	200.702	(200.702)	0	-	-
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. 2018. год,	912	45.050	-	-	559.638	11.443.277	12.047.965	-	12.047.965
13.	Ефекти промјена у	913	-	-	-	-	-	-	-	-
14.	Ефекти исправка грешака	914	-	-	-	-	692.658	692.658	-	692.658
15.	Поновно исказано стање на дан 1. 1. 2019. године	915	45.050	-	-	559.638	12.135.935	12.740.623	-	12.740.623
19.	Нето добици/губици периода који су исказ. у бил. успј.	919	-	-	-	-	3.875.004	3.875.004	-	3.875.004
20.	Нето добит/губитак периода признати директно у капиталу	920	-	-	-	563.331	(563.331)	-	-	-
23.	Стање на дан 31. 12. 2019.	923	45.050	-	-	1.122.969	15.447.610	16.615.629	-	16.615.629

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈП „ПУТЕВИ БРЧКО“ Д. О. О. Брчко дистрикт БиХ ЗА 2019. 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 паркинзима на подручју Брчко дистрикта БиХ, односно јавним паркиралиштима;
- 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, 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% 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 предвиђене су шездесет три (63) позиције са 113 запослених. Број запослених у Предузећу на дан 31. 12. 2019. године био је седамдесет седам (77).

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа за 2019. 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 о томе да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјенивим 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 смо испитали значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним активностима, имовину и капитал, потраживања и обавезе, приходе и расходе, као и значајније процедуре јавних набавки.

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

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

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

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

У склопу ревизије финансијских извјештаја Предузећа за 2019. годину извршили смо провјеру имплементације препорука извјештаја о ревизији за 2018. годину у складу са Акционим планом за реализовање препорука Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, број: 01-3784/19 од 31. јула 2019. године.

Анализирајући имплементацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

а) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје

Реализоване препоруке:

- *реклаификација дијела нематеријалне имовине на позицију материјалне имовине у припреми ради поузданије презентације ставки имовине у финансијским извјештајима;*
- *евиденција датих аванса усклађена с Правилником о контном оквиру и садржају рачуна у контном оквиру у Брчко дистрикту БиХ.*

Дјелимично реализоване препоруке

- *Повећана је упоредивост података планираних и остварених расхода у плановима пословања, извјештајима о раду и финансијским извјештајима ради њихове лакше разумљивости од стране корисника.*
- *Извршено је 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 без директног сучељавања с приходима од те дјелатности.*

b) Препоруке које се односе на усклађеност

Реализоване препоруке:

- *Примјена одредаба Правилника о запошљавању приликом спровођења поступка запошљавања у Предузећу.*
- *Измјена и допуна пословног плана у складу са Законом о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ у дијелу прибављања сагласности оснивача.*
- *Евиденција набавке и активирања сталних средстава, као и исправке вриједности на начин и у оквиру синтетичких позиција прописаних Правилником о контном оквиру и садржају рачуна у контном оквиру у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Извјештај о обављеном попису утврдио је 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.*
- *Није било анекса уговора о раду са повећањем обавеза Предузећа без основа у законским и подзаконским актима.*
- *Плата директора је усклађена са одредбама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу ограничења максималног износа плате.*
- *Номинација врсте уговора вршена је на основу њихове суштине (карактеристике посла, начин извршења, начин исплате накнаде,...).*

Дјелимично реализоване препоруке

- *Значајан број уговора о привременим и повременим пословима вршен је у временском оквиру прописаном одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу трајања послова и уговора.*

Нереализоване препоруке:

- *Није било нових активности на иновирању контролних процедура 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.*
- *Није документовано периодично тестирање система интерних контрола у циљу безбјеђења њиховог континуираног функционисања и усавршавања.*
- *Предузеће није донијело дугорочни план Предузећа у складу са циљевима дефинисаним у члану 2 Статута Предузећа, иако су покренуте неке активности.*
- *Предузеће није успоставило процедуру којом би се приликом признавања додатних радова 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.*

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 обезбједи 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, неизвршење сучељавања прихода и расхода по дјелатностима, ауторизација износа накнада на основу издатих рјешења, неуспостава засебних рачуна прихода и расхода, прекорачење рока трајања послова и уговора о повременим и привременим пословима, недовољно документовање локације, мјеста и обима услуга одржавања путне инфраструктуре, одобравање издатака који се по природи не могу довести у везу са пословањем Предузећа.

Потребно је на основу уочених недостатака и процијењених ризика периодично, најмање једном годишње, вршити тестирање система интерних контрола ради

обезбјеђења њиховог ефикасног и континуираног функционисања и сталног 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 доноси и ажурира годишње и трогодишње планове, али 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.

Предузеће је у току 2019. године вршило измјене Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста и Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених и чланова Управног одбора.

Чланом 2 Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених и чланова Управног одбора дефинисан је принцип – иста плата за исте или сличне послове.

Чланом 7 ставом 1 прописано је да се коефицијенти утврђују на основу сложености послова и радних задатака, степену (захтијеване) стручне спреме, услова рада које радно мјесто захтијева, одговорности и физичког и интелектуалног рада.

Чланом 7 ставом 2 је прописано да коефицијенти утврђени овим правилником подлијежу промјени на основу спровођења анализе сложености послова и радних задатака и оцјеном услова рада и степена одговорности.

Предузеће нема утврђену методологију израчунавања коефицијената која би обухватила све критеријуме из члана 7 става 1 нити је документовало вршење анализе сложености послова и радних задатака и оцјену услова рада и степена одговорности из става 2 истог члана приликом њихове измјене.

Увидом у називе, услове и описе појединих радних мјеста утврђене су недоследности у номиновању или вредновању радних мјеста тако да исто рангирани послови немају исте коефицијенте, као и да поједини ниже рангирани послови имају коефицијенте једнаке вишеранганим.

У члану 7 у табели 3 извршено је вредновање истих послова са три различита коефицијента који зависе искључиво од стручне спреме, тако да Предузеће није обезбиједило спровођење принципа постављеног у члану 2 (иста плата за исте или сличне послове) и тиме спријечило могућност дискриминације појединих радника по било ком основу.

Потребно је приликом номинације радних мјеста водити рачуна о номинацији звања и послова у струци на коју се односе.

Потребно је вредновање послова извршити на основу аналитичког вредновања свих критеријума потребних за радно мјесто, обезбјеђујући спровођење принципа економичности (најнижи објективно потребни услови) и принципа иста плата за исти или сличан рад.

6.3. Планирање и извјештавање

Пословни план, који спада у општа акта 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 2019. године донесен је 4. јануара 2019. године и разматран на сједници Скупштине Брчко дистрикта БиХ. Скупштина је у оквиру одлуке о давању сагласности на пословни план утврдила обавезе Предузећа које су захтијевале измјену понуђеног плана. План је ревидиран и усвојен од стране Управног одбора на 21. редовној сједници од 28. јануара 2019. године.

Предузеће је у току 2019. године осим ажурирања по захтјеву Скупштине, извршило још једно ажурирање пословног плана за 2019. годину 5. јула 2019. године за који је сагласност оснивача добијена након деведесет (90) дана, на I наставку 53. редовне сједнице која је одржана 9. октобра 2019. године.

Потребно је да оснивач иновира процедуре за давање сагласности на измјене пословног плана које би зависно од хитности потреба Предузећа, врсте и износа измијењених износа, у оквиру одредаба Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, обезбиједило реалност њихове реализације у планском периоду за који се доноси пословни план.

Пословни план, као ни извјештај о његовом извршењу не садржи сучељене приходе и расходе по различитим дјелатностима тако да се резултати исказују збирно на нивоу Предузећа.

Упоредјујући приходе и расходе Предузећа који су резултат обављања дјелатности пружања услуга паркинг-сервиса констатовали смо да су приходи остварени у износу од 940.669,00 КМ, док су расходи који се односе на исту дјелатност остварени у износу од 1.310.964,89 КМ. По основу пружања услуга паркинг-сервиса Предузеће је остварило губитак у износу од 370.295,89 КМ, који показује да није постигнута самоодрживост обављања дјелатности паркинг-сервиса.

Постојећим начином планирања и извјештавања наведени износ није исказан у плану и извјештају о његовом извршењу, тако да је недостајући износ на нивоу Предузећа покривен приходима од намјенских извора финансирања за финансирање изградње и одржавања путева.

Потребно је приликом планирања и извјештавања планираних и остварених прихода и расхода обезбиједити њихово сучељавање по дјелатностима Предузећа ради њихове лакше разумљивости од стране корисника, раног откривања потенцијалних негативних трендова у појединим подручјима и благовременог предузимања мјера за обезбјеђење самоодрживог пословања свих појединачних дјелатности Предузећа а самим тим и Предузећа као цјелине.

7. Презентација финансијских извјештаја

7.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2019. године

Пословна актива и пасива су у билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказане у износу 17.403.525,00 КМ.

7.1.1. Стална средства

На дан 31. 12. 2019. године стална средства у главној књизи, исказана су по садашњој вриједности у износу од 2.863.233,00 КМ. Структура сталних средстава је приказана у сљедећој табели:

Врста сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
1	2	3	4 (2-3)
Нематеријална средства	880.167	234.843	645.324
Некретнине, постројења и опрема	3.024.121	80.6212	2.217.909
Инвестиционе некретнине	-	-	-
Укупно:	3.904.288	1.041.055	2.863.233

Нематеријална средства

У финансијском исказу билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказана је бруто вриједност нематеријалних средстава у износу од 880.167,00 КМ, припадајућа исправка вриједности у износу од 234.843,00 КМ, те садашња вриједност нематеријалних средстава у износу од 645.323,63 КМ и односи се на улагања у туђа средства у износу од 58.027,56 КМ, те улагања у рачунарске програме и лиценце у износу од 587.296,07 КМ.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказани су по садашњој вриједности од 2.217.909,88 КМ, а односе се на сљедеће облике имовине: постројења и опрема у износу од 1.548.684,00 КМ, намјештај 15.972,72, транспортна средства у износу од 598.331,03 КМ и стална средства у припреми 54.922,13 КМ.

Промјене на сталним средствима у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2019. године, исказане су у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Вриједности у КМ			
		Нематер. средства	Некретнине, постројења и опрема	Транспортна средства	УКУПНО
Набавна вриједност					
1	Стање на дан 1. 1. 2019. г.	840.416,00	1.025.090,56	864.347,41	2.729.853,97
2	- Директна повећање	63.482,50	1.154.009,82	16.695,00	1.234.187,32
3	- Расходовање по попису	0,00	34.895,96	0,00	34.895,96
4	- ^{Остало} искњижавање	-23.732,13	33.542,11	-34.666,67	-24.856,69
5	Стање на дан 31. 12. 2019. г. (1+2-3-4)	880.166,37	2.177.746,53	846.375,74	3.904.288,64
Акумулирана амортизација					
6	Стање на дан 1. 1. 2019. г.	69.720,72	308.168,44	143.779,22	521.668,38

7	- Амортизација за 2019. год.	165.122,02	284.628,62	120.648,39	570.399,03
8	- Расходовање по попису (елаборат)	0,00	34.630,15	0,00	34.630,15
9	- Остало искњижавање	0,00	0,00	16.382,91	16.382,91
10	Стање на дан 31. 12. 2019. г. (6+7-8-9)	234.842,74	558.166,91	248.044,70	1.041.054,35
Садашња вријед. (нето књ. вр.)					
11	Стање на дан 1. 1. 2019. г. (1-6)	770.695,28	716.922,12	720.568,19	2.208.185,59
12	Стање на дан 31. 12. 2019. г. (5-10)	645.323,63	1.619.579,62	598.331,04	2.863.234,29

У оквиру набавки опреме средином ревидиране године извршена је набавка дијела механизације у вриједности 513.630,00 КМ, која због изостанка планиране набавке пратеће механизације (није покренут поступак) и раније закључених уговора о пружању услуга за 2019. годину није стављена у пуну функционалност. Предузеће је извршило набавку услуга за израду модела плана рада и одржавања механизације али исти није имплементиран у ревидираном периоду.

Потребно је приликом набавке опреме за обављање дјелатности Предузећа синхронизовати активности у дијелу набавке заокружене технолошке цјелине, израде плана рада и одржавања и радног ангажовања руковалаца набављене механизације, као и редефинисања плана набавке услуга механизације у складу са степеном покрића потреба.

7.1.2. Текућа средства

Вриједност текућих средстава у главној књизи на дан 31. 12. 2019. године исказана је у нето износу од **14.540.291,83** КМ и структура истих дата је у сљедећој табели:

Р. бр.	Опис текућих средстава	Износ 2018. г.	Износ 2019. г.	% 2019.
	1	2	3	4
1	Залихе (2-3+4+5)	13.369,56	10.058,63	75,2
2	Ситан инвентар	174.021,51	232.807,64	133,8
3	Исправка вриједности ситног инвентара	174.021,51	232.807,64	133,8
4	Стална средства намијењена продаји	0,00	6.078,34	
5	Дати аванси за залихе правним лицима	13.369,56	3.980,29	29,8
6	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (7+8+9+10+11)	11.910.087,15	14.492.188,50	121,7
7	Готовина и еквиваленти готовине	10.309.007,00	14.037.318,59	136,2
8	Купци у земљи	127.117,38	170.826,32	134,4
9	Потраживања из специфичних послова	4.126,52	5.179,12	125,5
10	Друга краткорочна потраживања	1.469.836,25	278.864,47	19,0
11	Потраживања за претплату ПДВ	400,3	7.277,65	1.818,0
12	Активна временска разграничења	2.145,63	30.767,02	1.433,9
13	УКУПНО ТЕКУЋА СРЕД. (1+6+11+12)	11.926.002,64	14.540.291,80	121,9

Ситан инвентар

У књиговодственим евиденцијама Предузећа на дан 31. 12. 2019. године, евидентирана је набавна вриједност ситног инвентара у употреби у износу од 232.807,64 КМ и припадајућа исправка набавне вриједности у истом износу.

Током 2019. године Предузеће је извршило набавку ситног алата и инвентара у износу од 57.887,33 КМ, од чега се на ауто-гуме односи 1.280,00 КМ.

Дати аванси осталим правним лицима

Дати аванси повезаним правним лицима исказани су у износу од 3.980,29 КМ.

Готовина и еквиваленти готовине

У билансу стања Предузећа, на дан 31. 12. 2019. године, укупна новчана средства на жиро рачунима и благајни исказана су у износу од 14.037.319,60 КМ и то како слиједи:

Назив рачуна	САЛДО
Трансакциони рачун conto UNICREDIT BANK АД	954.235,25 КМ
Трансакциони рачун UNICREDIT BANK ДД (физичка лица)	2.829.676,61 КМ
Трансакциони рачун conto НОВА БАНКА А. Д.	3.159.553,26 КМ
Трансакциони рачун conto ZIRAAT БАНКА	4.085.206,82 КМ
Трансакциони рачун conto SBER BANK А. Д.	3.002.767,71 КМ
Трансакциони рачун девизни (EUR)	30,23 КМ
Благајна	46,29 КМ
Бизнис картице	5.803,43 КМ
УКУПНО	14.037.319,60 КМ

Купци у земљи

Потраживања од купаца на дан 31. 12. 2019. године, исказана су у нето износу од 170.826,32 КМ као резултат исказаног бруто износа од 248.015,48 КМ умањеног за исправку вриједности у износу од 77.189,16 КМ. Од износа исправке вриједности 70.560,70 КМ односи се на потраживања по основу неплаћених дневних карата која су оспорена одлуком Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ.

Потраживања од комисионара

Потраживања од комисионара исказана су у нето износу 5.179,12 КМ као резултат бруто износа 7.195,02 КМ умањеног за исправку вриједности у износу 2.015,90 КМ.

Друга краткорочна потраживања

Друга краткорочна потраживања на дан 31. 12. 2019. године исказана су у износу од 278.864,47 КМ и састоје се од:

- потраживања од фондова у износу од 10.324,37 КМ и
- потраживања за плаћене аконтације пореза на добит у износу од 268.540,10 КМ.

Потраживања за претплату ПДВ-а исказана су у износу 7.277,65 од чега се на потраживања по основу ПДВ-а примљених у фактурама за изградњу обилазнице односи 6.910,60 КМ, док се 367,05 КМ односи на потраживања за ПДВ за које није стечено право одбитка у 2019. години.

Унапријед плаћени расходи

Унапријед плаћени расходи исказани су у износу од 30.766,02 КМ и односе се на унапријед уплаћене трошкове адвокату за заступање у судским споровима.

7.1.3. Капитал

На дан 31. 12. 2019. године на позицији капитала исказан је износ од **16.615.629,17 КМ**.

Структура истог дата је у сљедећој табели:

Р./б.	О П И С	Износ	%
1	Државни капитал (Влада Брчко дистрикта БиХ)	45.050,00 КМ	0,3
2	Статутарне резерве	1.122.969,40 КМ	6,8
3	Нераспоређена добит ранијих година	11.572.605,62 КМ	69,6
4	Нераспоређена добит текућег периода	3.875.004,15 КМ	23,3
5	УКУПНО	16.615.629,17 КМ	100,0

7.1.4. Краткорочне обавезе

На дан 31. 12. 2019. године, краткорочне обавезе исказане су у износу од **613.016,00 КМ**.

Структура краткорочних обавеза дата је у сљедећој табели:

Р./б.	Конто	Опис	Износ	%
1	430	Обавезе за примљене авансе	179,50	0,0
2	432	Обавезе према добављачима у земљи	592.384,99	96,8
3	433	Обавезе према инодобављачима	938,80	0,2
4	466	Обавезе за накнаде према физичким лицима	4.284,97	0,7
5	467	Обавезе за порез на накнаде физичким лицима	374,25	0,1
6	479	Обавезе за ПДВ	11.266,96	1,8
7	489	Обавезе за порезе и др. дажбине	2.586,71	0,4
8		УКУПНО:	612.016,18	100,0

Обавезе према добављачима у земљи на дан 31. 12. 2019. године исказане су у износу 592.384,99 КМ и највећим дјелом се односе на добављаче за извршене радове на изградњи и одржавању путева.

У сљедећој табели дајемо преглед највећих повјерилаца:

1	Бијељина пут д. о. о.	153.698,45 КМ
2	Комунално д. о. о.	82.198,45 КМ
3	Roading	68.679,61 КМ
4	Timing	7.020,00 КМ
5	Proces control	6.879,60 КМ
	У К У П Н О :	318.476,11 КМ

По основу задржаних ретенција исказане су обавезе у износу **238.361,89 КМ**.

7.1.5. Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења на дан 31. 12. 2019. године исказана су у износу од 174.880,00 КМ и односе се на краткорочна резервисања по судским споровима.

7.1.6. Ванбилансна евиденција

Вриједност ванбилансне евиденције у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказана је у износу **61.089.400,00 КМ**, и односи се на:

- улагања у туђа основна средства (обилазницу), у износу од 59.459.592,75 КМ;
- неискориштених одобрених кредитних средстава за пројекат "Обилазница око града Брчко", финансиран из кредитних средстава ЕБРД-а у износу од 1.629.807,46 КМ и

7.2. Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године

7.2.1. Приходи

У Билансу успјеха исказани су укупни приходи за 2019. годину у износу од **17.933.552,47 КМ**. Структура истих дата је у сљедећем прегледу:

1	Приходи од путарина продаје нафте и нафтних деривата 0,15/л	6.700.000,00 КМ;
2	Приходи од путарина такса 0,25/л	7.237.627,36 КМ;
3	Приходи од продаје учинака	940.669,00 КМ;
4	Приходи од премија, субвенција, донација	48.082,03 КМ;
5	Приходи од путарина – регистрације возила физичка лица	2.136.742,02 КМ;
6	Приходи од путарина – регистрације возила правна лица	674.623,35 КМ;
7	Приходи од камата	260,74 КМ;
8	Приходи од рефундација трошкова	63.375,45 КМ;
9	Приходи од ваге за мјерење осовинског оптерећења	30.425,48 КМ;
10	Приходи од пенала по уговорима	4.336,08 КМ;
11	Приходи од укидања резервисања	70.224,01 КМ;
12	Остали приходи	27.186,95 КМ;
У К У П Н О :		17.933.552,47 КМ.

Укупни приходи остварени током 2019. године су у односу на 2018. годину смањени за 846.813,07 КМ или 4,5%. Увећања су забиљежена код путарина из цијене горива, продаје учинака паркинг-сервиса и путарина по основу регистрације возила, док је дошло до смањења донација из буџета, те прихода од укидање резервисања трошкова из претходне године.

7.2.2. Расходи

У билансу успјеха за 2019. годину исказани су укупни расходи у износу од **13.703.345,00** КМ и односе се на сљедеће:

Р./б.	Опис	2018. г.	2019. г.	Индекс 3/2
0	1	2	3	4
1	Материјални трошкови	113.485,00	178.814,00	157,6
2	Трошкови плата и накнада	1.585.313,00	2.006.240,00	126,6
3	Остали лични расходи	311.078,00	283.663,00	91,2
4	Трошкови производних услуга	6.388.982,00	4.272.218,00	66,9
5	Трошкови амортизације	231.208,00	570.399,00	246,7
6	Трошкови резервисања	70.000,00	174.880,00	249,8
7	Нематеријални трошкови	3.770.960,00	6.035.553,00	160,1
8	Трошкови пореза	3.756,00	3.587,00	95,5
9	Финансијски расходи	1.328,00	150,00	11,3
10	Остали расходи	119.443,00	165.428,00	138,5
11	Расходи од усклађивања	22.641,00	12.413,00	54,8
	УКУПНИ РАСХОДИ	12.618.194,00	13.703.345,00	108,6

Материјални трошкови

Материјални трошкови настали током 2019. године исказани су у износу од 178.814,00 КМ и састоје се од сљедећих трошкова: режијски материјал у износу од 108.430,44 КМ, гориво и енергија у износу од 60.763,13 КМ и отписани ситан инвентар и ауто-гуме у износу од 9.620,97 КМ.

Трошкови бруто плата и накнада

Трошкови бруто плата и накнада у 2019. години износили су 2.006.240,00 КМ и већи су у односу на 2018. годину за 420.927,00 КМ. Ревизијом смо утврдили да је узрок наведеног повећања попуњавање упражњених радних мјеста, те је просјечан број запослених током 2019. године износио седамдесет три (73) у односу на педесет седам (57) за 2018. годину. Наведени трошкови у 2019. години састоје се од: бруто плата у износу од 1.703.132,09 КМ, регреса у износу од 94.799,81 КМ и накнада за топли оброк у износу од 208.308,72 КМ.

Остали лични расходи

Структуру осталих личних расхода, који су у 2019. години износили 311.078,49 КМ чине:

а)	Бруто накнаде за Управни одбор	54.048,09 КМ;
б)	Накнада комисији за технички пријем	3.450,00 КМ;
в)	Трошкови отпремнина, награда и помоћи	23.063,31 КМ;
г)	Трошкови запослених на службеном путу	28.600,52 КМ;
д)	Трошкови осталих личних расхода	174.500,83 КМ;
У К У П Н О :		283.662,75 КМ.

Накнаде за управни одбор реализоване у износу од 54.048,09 КМ обрачунаване су и исплаћиване у оквиру ограничења Закона о јавним предузећима и Закључка Скупштине Брчко дистрикта БиХ, с обзиром да основица утврђена у складу са Законом не прелази износ утврђен Закључком Скупштине.

Чланом 11 тачком (3) Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикт БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18) прописано је: „У управни одбор могу бити именована највише три члана из реда државних и јавних службеника запослених у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ.“

У току ревизије уочена је промјена радноправног статуса двојице чланова Управног одбора у односу на захтјеве који се односе на структуру приликом њиховог именовања. Законом и подзаконским актима нису утврђене никакве обавезе поступања именованих лица приликом промјене њиховог статуса у току трајања мандата, тако да исти пуноправно учествују у раду Управног одбора.

Издаци за отпремнине, награде и помоћи реализовани су у износу 23.063,31 КМ. Ревизијом смо утврдили да издата рјешења не садрже износе, те да се исти утврђују на основу Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених без њиховог посебног документовања.

Потребно је приликом признавања материјалних права запослених квантификовати припадајуће износе на основу претходно прибављених званичних података ради вјеродостојне ауторизације одобрених износа од стране овлашћеног лица.

Остали лични расходи

Трошкови осталих личних издатака у ревидираном периоду су износили 174.500,83 КМ од чега се на нето накнаду односи 161.112,80 КМ а 13.388,03 КМ на порез на доходак. Издаци за привремене и повремени послове односе се на закључене уговоре о обављању привремених и повремених пословима са 43 лица у нето износу 134.498,24 КМ, а са девет (9) лица у нето износу 26.614,56 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 петнаест (15) лица утврђено је да је ангажовање трајало у периоду дужем од три (3) мјесеца уз тромјесечне измјене описа послова које обављају.

Ревизијом појединачних уговора о дјелу и уговора о обављању привремених и повремених послова уочена је недоследна примјена Закона о раду, с обзиром да је закључивање дијела уговора вршено за обављање послова који су систематизовани у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији, те исти нису као привремени и повремени послови утврђени у закону, подзаконском акту, колективном уговору или правилнику о раду. Појединачни уговори са лицима ангажованим за обављање повремених и привремених послова су за исте послове закључивани до деведесет (90) дана, али је из уговора са осталим

извршиоцима видљиво да је обављање послова вршено током цијелог ревидираног периода, тако да уговори представљају супститут за закључивање уговора на одређено или неодређено вријеме.

Због непостојања подзаконског акта који регулише повремене и привремене послове, као и процедуре избора није обезбијеђен минимум транспарентности приликом избора ангажованих извршилаца.

Потребно је уговоре о дјелу и уговоре о привременим и повременим пословима закључивати само за обављање послова који су предвиђени подзаконским актом, који нису систематизовани у Правилнику о унутрашњој организацији послова и радних задатака.

Потребно је приликом доношења подзаконског акта за дефинисање привремених и повремених послова утврдити врсте послова, планирано вријеме трајања, услове настанка потребе за истим, те критеријуме који ће обезбиједити неопходан ниво објективности и транспарентности у процедури избора појединачних извршилаца послова.

Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2019. години исказани у износу од 4.272.218,00 КМ чине:

Р. б.	Опис	2018. г.	2019. г.	Индекс 3/2
0	1	2	3	4
1	Трошкови услуга на изради учинака	6.116.763,29	4.022.015,78	65,8
2	Трошкови транспортних услуга	0	133,6	0,0
3	Трошкови услуга одржавања	36.492,02	30.277,54	83,0
4	Трошкови закупа	58.541,52	67.290,09	114,9
5	Трошкови сајмова	8.138,28	9.920,56	121,9
5	Трошкови рекламе и пропаганде	69.594,96	67.898,19	97,6
7	Трошкови развоја	59.544,71	45.637,55	76,6
8	Трошкови осталих услуга	39.905,50	29.044,90	72,8
	У К У П Н О:	6.388.980,28	4.272.218,21	66,9

Од укупног износа трошкова услуга на изради учинака највећи дио се односи на редовно одржавање путне инфраструктуре 3.115.005,73 КМ, те на трошкове изградње обилазнице који су финансирани из средстава Предузећа 727.220,57 КМ и 40.094,65 КМ за изградњу кружног тока Илићка. На одржавање паркиралишта односи се 61.840,97 КМ, на одржавање свјетлосне сигнализације 49.941,45 КМ и на одржавање обилазнице 27.912,41 КМ.

Увидом у потврде о извршењу услуга одржавања уочено је да исте не садрже довољно података којим би се утврдило мјесто, вријеме и обим извршења услуге.

Потребно је приликом документовања извршења уговорених услуга одржавања креирати једнообразне потврде – записнике са свим неопходним подацима на основу којих је омогућена ефикаснија контрола при одобравању издатака у погледу локације, времена и обима извршења услуге, као и евентуалних осталих уговорених обавеза.

Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2019. години исказани су у износу од 570.399,80 КМ. Од тога се на амортизацију нематеријалне имовине односи 205.422,28 КМ, амортизацију опреме 245.329,13 КМ и амортизацију транспортних средстава 119.648,39 КМ.

У оквиру амортизације исказан је износ од 5.276,82 КМ као пореско непризнат расход а односи се на штету на расходованом путничком возилу које је због стања стављено ван функције прије истека вијека амортизације.

Трошкови резервисања

Управни одбор је 27. фебруара 2020. године приликом разматрања годишњег обрачуна донио Одлуку о обавези резервисања средстава, број: 01-УО-11/20 у износу од 174.880,00 КМ које се односи на покренуте судске спорове у периоду до једне године.

Спорови се односе на осам поступака накнаде штете и један радноправни спор у коме је Предузеће у својству туженог у вриједности 50.000,00 КМ.

Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови, у ревидираној години су остварени у износу од 6.035.553,00 КМ и чине их сљедећи трошкови:

Р. б.	Опис	2018. г.	2019. г.	Индекс 3/2
0	1	2	3	4
1	Трошкови непроизводних услуга	105.897,36	147.555,04	139,3
2	Трошкови репрезентације	33.715,73	34.832,93	103,3
3	Трошкови премија осигурања	85.391,25	57.118,43	66,9
4	Трошкови плаћени дио кредита за обилазницу	3.471.593,84	5.788.915,81	166,8
5	Остали нематеријални трошкови	74.364,55	7.130,79	9,6
	Укупно нематеријални трошкови	3.770.962,73	6.035.553,00	160,1

У оквиру издатака за чланарине пословним удружењима од реализованог износа 3.247,00КМ износ од 900,00 КМ односи се на чланарину Удружењу за унапређивање босанско-њемачких односа. Нисмо се увјерили у неопходност издатка с обзиром да исти није у корелацији са дјелатношћу Предузећа.

Потребно је обезбиједити да се чланства у удружењима и издаци за чланарине по врсти и износу могу довести у непосредну везу са обављањем или унапређивањем дјелатности Предузећа.

Издаци за трошкове систематског љекарског прегледа исказани су у износу од 24.957,00. Прегледом су на основу члана 43 Правилника о безбједности и заштити здравља радника на раду обухваћени сви запослени једном годишње.

Потребно је на основу извршене анализе услова рада и захтјева појединачних радних мјеста утврдити обим и периодичност неопходних систематских љекарских прегледа запослених ради заштите здравља запослених и рационалног трошења јавних средстава.

У 2019. години на име обавеза по кредиту за заобилазницу плаћено је 5.788.915,81 КМ, које се односе на:

- | | |
|---|------------------|
| а) Главница по кредиту | 5.348.950,11 КМ; |
| б) Накнада – камата на неискоришћена средства кредита | 98.014,62 КМ; |
| в) Трошкови камате по кредиту (на остатак дуга) | 341.951,08 КМ. |

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 закљученим 29. новембра 2011. године, између ЕБРД-а и Босне и Херцеговине, коју је заступало Министарство финансија и трезора БиХ.

Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 165.427,69 КМ. Од наведеног износа на губитке по основу расходовања опреме односи се 7.065,09 КМ, трошкови по инспекцијским рјешењима 19.812,60 КМ, накнада штете трећим лицима 98.000,00 КМ, расходи за хуманитарне сврхе 39.800,00 КМ и трошкови судских поступака 750,00 КМ.

Накнада штете трећим лицима односи се на вансудску нагодбу са извођачима радова по основу девет закључених уговора из 2017. и 2018. године у износу 98.000,00 КМ. Износ је утврђен као разлика фактурисаних радова умањених по основу квалитета, без обрачунавања пенала за кашњење у роковима и трошкова поступка.

Расходи за хуманитарне сврхе реализовани су у износу од 39.800,00 КМ као тридесет четири (34) донације појединцима и невладиним удружењима. У складу с Правилником о спонзорству, на основу захтјева корисника, износе до 500,00 КМ (13) одобрио је директор Предузећа а преко 500,00 КМ (21) Управни одбор. Увидом у списак корисника донација није утврђено да постоји подударност циљева и програма корисника са дјелатношћу Предузећа која би оправдала издатке.

Потребно је донације удружењима довести у везу са обављањем и унапређивањем дјелатности Предузећа, на основу претходно планираних програмских активности Предузећа, обезбјеђујући транспарентност у избору извршилаца и документовање њиховог извршења.

8. Јавне набавке

Предузеће је у 2019. години планирало спровођење деведесет (90) поступака јавних набавки процијењене вриједности без ПДВ-а 10.584.112,15 КМ, од чега двадесет шест (26) за набавку робе, четрдесет три (43) за набавку услуга и двадесет једног (21) за набавку радова.

Од планираних дванаест (12) отворених поступака два (2) нису покренута, а два (2) су поништена због понуда које су значајно премашиле планирана средства.

Због улагања формалних жалби на тендерску документацију од стране два понуђача Предузеће је обустављало иеданаест (11) поступака набавки.

Предузеће је спровело један преговарачки поступак без обавјештења за зимско одржавање заобилазнице у вриједности 148.244,85 КМ. Поступак је покренут након немогућности спровођења отвореног поступка због улагања формалних жалби које су у вези са вансудском нагодбом из претходног пасуса.

Предузеће је планирало спровођење двадесет три (23) конкурентска поступка од којих је један поништен а три нису покренута.

Предузеће је реализовало осам (8) поступака набавке услуга примјеном Анекса II дио В.

Предузеће је планирало четрдесет шест (46) директних поступака јавне набавке од којих је један поништен. Увидом у извјештај о спроведеним набавкама утврдили смо да је дио директних поступака планиран и извршен за набавке робе и услуга које би се због сродности (рекламни материјал, материјал за репрезентацију, услуге осигурања,...) могле груписати тако да се обезбиједи рационалност у спровођењу транспарентнијег поступка.

Потребно је приликом планирања поступака јавних набавки преферирати транспарентније поступке груписањем предмета набавке који то због сродности омогућавају, ради јачања конкурентности, праведности и рационалнијег трошења јавних средстава.

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.

Предузеће је за обављање пописа формирало комисије за попис сталне имовине, новчаних средстава и строге евиденције, попис банковних гаранција, попис ситног инвентара и материјала и попис поступака јавне набавке.

Централна пописна комисија, именована 21. новембра 2019. године Одлуком о именовану Централне комисије за попис имовине и обавеза на дан 31. 12. 2019 године, број 01-5679/19, сачинила је Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2019. године.

Извјештај је сачињен и достављен директору Предузећа 10. јануара 2020. године, у складу са одредбама члана 27 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

10. Коментар

Предузећу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2018. годину, број: 01-02-03-13-191/20 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.

Божо Зимоњић, дипл. ек.