

**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)

Broj: 01-02-03-13-273/17  
R: 08-06; 013-06/17

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA  
Javnog poduzeća „CESTE BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH  
na dan 31. 12. 2016. godine**

**Brčko, lipanj 2017. godine**

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1.. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2.. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	7
3. UVOD .....	17
4. OPĆI DIO.....	17
5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE .....	18
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	18
7. NALAZI I PREPORUKE .....	19
7.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	19
7.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	20
7.3. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE .....	22
8. PREZENTACIJA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA.....	23
8.1. BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2016. GODINE.....	23
8.1.1. <i>Stalna sredstva</i> .....	23
8.1.2. <i>Nekretnine, postrojenja i oprema i investicijske nekretnine</i> .....	23
8.1.3. <i>Tekuća sredstva</i> .....	24
8.1.4. <i>Sitni inventar</i> .....	24
8.1.5. <i>Kratkoročne tražbine</i> .....	25
8.1.6. <i>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</i> .....	25
8.1.7. <i>Poslovna aktiva</i> .....	25
8.1.8. <i>Kapital</i> .....	25
8.1.9. <i>Kratkoročne obveze</i> .....	25
VANBILANČNA EVIDENCIJA .....	26
8.2. BILANCA USPJEHA ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2016. GODINE.....	26
8.2.1. <i>Prihodi</i> .....	26
8.2.2. <i>Rashodi</i> .....	27
9. PRIMJENA ZAKONA O JAVNIM NABAVAMA BIH.....	30
10. POPIS SREDSTAVA.....	31
11. KOMENTAR .....	32

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



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



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

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

[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

**MENADŽMENTU JAVNOG PODUZEĆA**  
**„Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH**  
**n. r. ravnatelja**

## **NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Bilanca stanja, Bilanca uspjeha, Izvješće o promjenama u kapitalu i Izvješće o novčanim tokovima) Javnog poduzeća “Ceste Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Javno poduzeće), na dan 31. prosinca 2016. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### **Odgovornost rukovodstva**

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Javnog poduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### **Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08, 29/14 i 23/16) i primjenjivom okviru Međunarodnih standarda Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje provedbu postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima objavljenim u danim finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene s odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje provedbu procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome koriste li se sredstva za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

### **Pozitivno mišljenje**

Po našem mišljenju, finansijska izvješća Javnog poduzeća, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31. 12. 2016. godine, rezultate poslovanja i gotovinski tok za godinu koja je završila na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja (MSFI).

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Javnog poduzeća, tijekom 2016. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

### **Isticanje predmeta**

Bez utjecaja na izraženo mišljenje, ističemo sljedeće:

- a) U Bilanci uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2016. godine su nematerijalni troškovi više iskazani u iznosu od 198.789 KM, dok su u isto vrijeme manje iskazani troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 145.142 KM i ostali troškovi u iznosu od 53.638 KM. (Detaljnije obrazloženo dano u zabilješci 7.2. Izvješća).
- b) U Bilanci stanja na dan 31. 12. 2016. godine nisu iskazane sve vanbilančne pozicije koje su evidentirane u glavnoj knjizi. Vanbilančna evidencija u Bilanci stanja na dan 31. 12. 2016. godine iznosi 41.117.919,51 KM i predstavlja iznos odobrenih a neiskorištenih kreditnih sredstava za projekt "Obilaznica oko grada Brčko". Izuzev ovoga u glavnoj knjizi na vanbilančnim pozicijama evidentirane su i vrijednosti tuđih nekretnina postrojenja i opreme (obilaznice) u iznosu od 13.664.141,01 KM i zadržani depoziti za dobro izvršenje posla u iznosu od 2.011.982,76 KM.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec

---

Glavni revizor  
Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Javnog poduzeća za 2016. godinu, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. S ciljem njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

*Javno poduzeće je obvezno dostaviti Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću, u zakonom predviđenom roku.*

*Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Javnog poduzeća.*

*Potrebno je da Javno poduzeće izvrši zaključna knjiženja sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu.*

*Potrebno je sastavljanje finansijskih izvješća vršiti na temelju usklađenih podataka iz poslovnih knjiga, kako je to regulirano odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća.*

*Potrebno je uskladiti Odluku o visini naknade za postavljanje reklama i drugih natpisa pored ceste sa Zakonom o cestama Brčko distrikta BiH, u dijelu propisivanja nadležnosti vezanih za zaštitu cesta.*

*Potrebno je da Javno poduzeće izvrši usuglašavanje Pravilnika o knjigovodstvu sa Zakonom o poduzećima Brčko distrikta BiH, u dijelu priznavanja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka.*

*Potrebno je dosljedno primjenjivati Pravilnik o disciplinskoj odgovornosti, u dijelu pokretanja i vođenja disciplinskog postupka.*

*Potrebno je uskladiti odredbe ugovora o radu sa Zakonom o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH i Zakonom o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu utvrđivanja prava iz radnog odnosa.*

*Potrebno je, prilikom izrade akata Javnog poduzeća, poštivati načelo hijerarhije pravnih propisa, kao i njihovu međusobnu usklađenost.*

*Potrebno je izmjene i dopune općih akata vršiti sukladno Statutu Javnog poduzeća, u dijelu donošenja akata Javnog poduzeća.*

*Potrebno je evidentiranje u vanbilančnim evidencijama vršiti sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Javnog poduzeća.*

*Potrebno je da Javno poduzeće vrši obračun naknade za rad u Upravnom odboru sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima uprave BiH.*

*Potrebno je, izvješća o službenom putovanju sastavljati sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu navođenja je li osigurana besplatna prehrana tijekom službenog putovanja u zemlji.*

*Potrebno je izvješća o službenom putovanju sastavljati sukladno Pravilniku o računovodstvu, u dijelu potpisivanja od strane osoba koje su ovlaštene za sastavljanje i kontrolu istih.*

*Potrebno je da se Javno poduzeće, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je da se Javno poduzeće pridržava propisanih iznosa troškova reprezentacije sukladno odredbama Odluke o utvrđivanju troškova reprezentacije.*

*Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.*

*Potrebno je procjenu vrijednosti javne nabave vršiti sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, u cilju izbora odgovarajućeg postupka javne nabave.*

*Potrebno je vršiti objavu obavijesti o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu obveza po završenom postupku.*

*Potrebno je popis imovine vršiti sukladno Pravilniku o popisu u javnom poduzeću "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH, u dijelu sastavljanja izvješća o izvršenom popisu.*

## 2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

## Bilanca stanja na dan 31. 12. 2016. godine

Grupa računa. račun	POZICIJA		Oznaka za AOP	Iznos na dan bilance tekuće godine			Iznos na dan bilance prethodne godine
				Bruto	Ispravak vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	<b>AKTIVA</b>						
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)</b>		<b>001</b>	<b>531.930</b>	<b>219.465</b>	<b>312.465</b>	<b>214.085</b>
01	<b>I Nematerijalna ulaganja (003 do 007)</b>		<b>002</b>				
010	1.	Ulaganja u razvoj	003				
011	2.	Koncesije, patenti, licencije i druga prava	004				
012	3.	Goodwil	005				
014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006				
015 i 016	5.	Predujmovi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	<b>II Nekretnine, postrojenja, oprema i investicijske nekretn. (009 do 014)</b>		<b>008</b>	<b>531.930</b>	<b>219.465</b>	<b>312.465</b>	<b>214.085</b>
020	1.	Zemljište	009				
021	2.	Građevinski objekti	010				
022	3.	Postrojenja i oprema	011	411.471	202.646	208.825	178.823
027 i 028	4.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013				
029	5.	Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	120.459	16.819	103.640	35.262
03	<b>III Biološka sredstva i sredstva kulture (016 do 020)</b>		<b>015</b>				
04	<b>IV Dugoročni financijski plasmani (022 do 029)</b>		<b>021</b>				
043 dio 049	4.	Dugoročni krediti u zemlji	025				
044 dio 049	5.	Dugoročni krediti u inozemstvu	026				
048 i dio 049	8.	Ostali dugoročni financijski plasmani	029				
05	<b>V Odložena porezna sredstva</b>		<b>030</b>				
	<b>B. TEKUĆA IMOVINA</b>		<b>031</b>	<b>5.932.377</b>		<b>5.932.377</b>	<b>1.500.193</b>
10 do 15	<b>I Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji (033 do 038)</b>		<b>032</b>	<b>655</b>		<b>655</b>	

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

100 do 109	1.	Zalihe materijala	033				
110 do 112	2.	Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034				
120	3.	Zalihe gotovih proizvoda	035				
130 do 139	4.	Zalihe robe	036				
140 do 149	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	037				
150 do 159	6.	Dani predujmovi	038	655		655	
	II.	<b>Kratkoročne tražbine, plasmani i gotovina (040+046+055+058+059)</b>	<b>039</b>	<b>5.931.722</b>		<b>5.931.722</b>	<b>1.500.193</b>
<b>20, 21, 22</b>	<b>1.</b>	<b>Kratkoročne tražbine (041 do 045)</b>	<b>040</b>	<b>99.096</b>		<b>99.096</b>	<b>66.274</b>
201 do 209	b.	Kupci u zemlji	042	94.837		94.837	5.826
210 do 219	g.	Tražbine iz specifičnih poslova	044				
220 do 229	d.	Druga kratkoročne tražbine	045	4.259		4.259	60.448
<b>23</b>	<b>2.</b>	<b>Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)</b>	<b>046</b>				
230, dio 239	a)	Kratkoročni krediti povezanim pravnim osobama	047				
231, dio 239	b)	Kratkoročni krediti u zemlji	048				
232, dio 239	c)	Kratkoročni krediti u inozemstvu	049				
233 i 234	d)	Kratkoročni dio dugoročnih plasmana	050				
238, dio 239	e)	Ostali kratkoročni plasmani	054				
<b>24</b>	<b>3.</b>	<b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)</b>	<b>055</b>	<b>4.477.171</b>		<b>4.477.171</b>	<b>1.433.919</b>
240	a)	Gotovinski ekvivalenti - papiri od vrijednosti	056				
241 do 249	b)	Gotovina	057	4.477.171		4.477.171	1.433.919
<b>270 do 279</b>	<b>4.</b>	<b>Porez na dodanu vrijednost</b>	<b>058</b>	<b>1.355.455</b>		<b>1.355.455</b>	
<b>280 do 289 bez 288</b>	<b>5.</b>	<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>	<b>059</b>				
<b>288</b>		<b>III ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>	<b>060</b>				
<b>29</b>		<b>V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>061</b>				
		<b>G. POSLOVNA AKTIVA (001+ 031+ 061)</b>	<b>062</b>	<b>6.464.307</b>	<b>219.465</b>	<b>6.244.842</b>	<b>1.714.278</b>
<b>880 do 888</b>		<b>D. Vanbilančna aktiva</b>	<b>063</b>	<b>41.117.919</b>		<b>41.117.919</b>	<b>50.371.436</b>
		<b>Đ. Ukupno aktiva (062+063)</b>	<b>064</b>	<b>47.552.226</b>	<b>219.465</b>	<b>47.362.761</b>	<b>52.085.714</b>

**Napomena:** Bilješke uz finansijske izvješća na stranicama od 17 do 32 sastavni su dio našeg Izvješća



Grupa račun. račun	POZICIJA		Oznaka za AOP	Iznos na dan tekuće bilančne godine	Iznos na dan prethodne bilančne godine
1	2		3	4	5
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)</b>		<b>101</b>	<b>5.100.279</b>	<b>1.612.490</b>
<b>30</b>	<b>I. Osnovni kapital (103 do 108)</b>		<b>102</b>	<b>45.050</b>	<b>45.050</b>
300	1.	Akcijski kapital	103		
302	2.	Udjeli društva s ograničenom odgovornošću	104		
303	3.	Zadružni udjeli	105		
304	4.	Ulozi	106		
305	5.	Državni kapital	107	45.050	45.050
309	6.	Ostali osnovni kapital	108		
<b>31</b>	<b>II. Upisani neplaćeni kapital</b>		<b>109</b>		
<b>320</b>	<b>III. Emisijska premija</b>		<b>110</b>		
<b>dio 32</b>	<b>IV. Rezerve (112+113)</b>		<b>111</b>	<b>10.157</b>	<b>201.179</b>
321	1.	Zakonske rezerve	112		
322	2.	Statutarne rezerve	113	10.157	201.179
<b>330,331 i 334</b>	<b>V. Revalorizacijske rezerve</b>		<b>114</b>		
<b>332</b>	<b>VI. Nerealizirani dobitci</b>		<b>115</b>		
<b>333</b>	<b>VII. Nerealizirani gubitci</b>		<b>116</b>		
<b>34</b>	<b>VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)</b>		<b>117</b>	<b>5.045.072</b>	<b>1.557.283</b>
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	<b>118</b>	1.557.283	1.557.283
341	2.	Neraspoređena dobit tekuće godine	<b>119</b>	3.487.789	
<b>35</b>	<b>IX. Gubitak do visine kapitala (123+124)</b>		<b>122</b>		<b>191.022</b>
350	1.	Gubitak ranijih godina	123		191.022
351	2.	Gubitak tekuće godine	<b>124</b>		

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

<b>40</b>	<b>B. DUGOROČNA REZERVIRANJA (126 do 131)</b>		<b>125</b>		
400	1.	Rezerviranja za troškove u garantnom roku	126		
405	6.	Ostala dugoročna rezerviranja	131		
	<b>V. OBVEZE</b>		<b>132</b>		
<b>41 osim 418</b>	<b>I. Dugoročne obveze (134 do 141)</b>		<b>133</b>		
410	1.	Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	134		
411	2.	Obveze prema povezanim pravnim osobama	135		
412	3.	Obveze po dugoročnim papirima od vrijednosti	136		
413, 414	4.	Dugoročni krediti	137		
415, 416	5.	Dugoročne obveze po finansijskom lizingu	137		
<b>42 do 48</b>	<b>II KRATKOROČNE OBVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)</b>		<b>142</b>	<b>1.144.563</b>	<b>101.788</b>
42	1. Kratkoročne finansijske obveze (144 do 147)		143		
420 do 423	a)	Kratkoročni krediti i obveze po emitiranim kratkoročnim POV	144		
424 i 425	b)	Dio dugoročnih fin. obveza koje za plaćanje dospijevaju u razdoblju od 1 god.	145		
426	c)	Kratkoročne obveze po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha	146		
429	d)	Ostale kratkoročne finansijske obveze	147		
43	2. Obveze iz poslovanja (149 do 152)		148	806.358	100.755
430	a)	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	149		
431	b)	Dobavljači - povezane pravne osobe	150		
432,433	c)	Dobavljači u zemlji	151	806.358	100.755
435	d)	Ostale obveze iz poslovanja	152		
440 do 449	3. Obveze iz specifičnih poslova		153		
450 do 458	4. Obveze za zarade i naknade zarada		154	4.482	1.033
460 do 469	5. Druge obveze		155		
470 do 479	6. Porez na dodanu vrijednost		156		
48 osim 481	7. Obveze za ostale poreze, doprinose i druge daće		157	1.622	
481	8. Obveze za porez na dobitak		158	332.101	
49 osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja		159		
495	10. Odložene porezne obveze		160		

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

	<b>G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)</b>	<b>161</b>	<b>6.244.842</b>	<b>1.714.278</b>
<b>890 do 898</b>	<b>D. Vanbilančna pasiva</b>	<b>162</b>	<b>41.117.919</b>	<b>50.371.436</b>
	<b>Đ. Ukupna pasiva (161+162)</b>	<b>163</b>	<b>47.362.761</b>	<b>52.085.714</b>

**Napomena:** Bilješke uz financijske izvještaja na stranicama od 17 do 32 sastavni su dio našeg izvještaja

**Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine**

Grupa računa, račun	Opis	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I Poslovni prihodi (202+206+210+211-212+213-214+215)</b>	<b>201</b>	<b>7.926.762</b>	<b>4.601.322</b>
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim osobama	203		
601	b) Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu	204		
602	c) Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	174.372	31.728
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	174.372	31.728
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi	215	7.752.390	4.569.594
	<b>II Poslovni rashodi (217+218+219+222+223+226+227+228)</b>	<b>216</b>	<b>4.037.823</b>	<b>4.612.460</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217		
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	75.745	39.581
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda (220+221)	219	958.087	692.090
520 do 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	910.353	655.601
522 do 529	b) Ostali osobni rashodi	221	47.734	36.489
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	1.665.709	2.525.859
54	5. Troškovi amortizacije i rezerviranja (224+225)	223	100.121	36.912
540	a) Troškovi amortizacije	224	100.121	36.912
541 do 549	b) Troškovi rezerviranja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	1.236.576	1.318.018
555	7. Troškovi poreza	227		
556	8. Troškovi doprinosa	228	1.585	
	<b>B. Poslovni dobitak (201-216)</b>	<b>229</b>	<b>3.888.939</b>	
	<b>V. Poslovni gubitak (216-201)</b>	<b>230</b>		<b>11.138</b>
	<b>G. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>66</b>	<b>I Financijski prihodi (232 do 237)</b>	<b>231</b>		<b>88</b>
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232		
661	2. Prihodi od kamata	233		88
662	3. Pozitivne tečajne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od udjela u dobiti zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali financijski prihodi	237		
56	<b>II Financijski rashodi (239 do 243)</b>	<b>238</b>	<b>10.799</b>	<b>22.428</b>
560	1. Financijski rashodi po osnovi odnosa povezanih pravnih osoba	239		
561	2. Rashodi kamata	240	2.521	22.426
562	3. Negativne tečajne razlike	241		2
563	4. Rashodi po osnovi valutne klauzule	242		
564	5. Ostali financijski rashodi	243	8.278	
	<b>D. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)</b>	<b>244</b>	<b>3.878.140</b>	
	<b>Đ. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)</b>	<b>245</b>		<b>33.478</b>

	<b>E. OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>			
--	------------------------------------	--	--	--

Tablica 2

<b>67</b>	<b>I Ostali prihodi (247 do 256)</b>	<b>246</b>		<b>7.973</b>
670	1. Dobitci od prodaje stalnih sredstava	247		
671	2. Dobitci od prodaje investicijskih nekretnina	248		
672	3. Dobitci od prodaje bioloških sredstava	2489		
674	4. Dobitci od prodaje udjela u kapitalu i vrijednosnih papira	251		
675	5. Dobitci od prodaje materijala	252		
676	6. Viškovi	253		
677	7. Naplaćene otpisane tražbine	254		
679	9. Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi	256		7.973
<b>57</b>	<b>II Ostali rashodi (258 do 267)</b>	<b>257</b>		<b>31.153</b>
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	258		
571	2. Gubitci od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina	259		
572	3. Gubitci od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
574	4. Gubitci od prodaje udjela u kapitalu i vrijednosnih papira	262		
575	5. Gubitci od prodaje materijala	263		
576	6. Manjkovi	264		
577	7. Rashodi iz osnove zaštite od rizika	265		
578	8. Rashodi po osnovi ispravka vrijed. i otpisa tražbina	266		
579	9. Rashodi i gubitci na zalihama i ostali rashodi	267		31.153
	<b>Ž. Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)</b>	<b>268</b>		
	<b>Z. Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)</b>	<b>269</b>		<b>23.180</b>
	<b>I PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)</b>			
<b>68</b>	<b>I Prihodi iz osnova usklađivanja vrij. sredstava</b>	<b>270</b>		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrij. nematerijalnih ulaganja	271		
681	2. Prihodi od usklađ. vrij. materijalnih stalnih sredstava	272		
682	3. Prihodi od uskl. vrij. invest. nekr. za koje se obrač. amort.	273		
683	4. Prihodi od uskl. vrij. bioloških sre. za koja se obrač. amort.	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrij. dugoroč. finansijskih plasmana	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrij. kratk. finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrij. kapitala	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostalih sredstava	279		
<b>58</b>	<b>II Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (281 do 288)</b>	<b>280</b>		
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava	282		
582	3. Umanjenje vrij. invest. nekretnina za koje se obrač. amort.	283		
583	4. Umanjenje vrij. bioloških sredstava za koja se obr. amort.	284		

584	5. Umanjenje vrij. dugoroč. financ. plasmana i finansijskih	285		
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha	286		
	<b>J. Dobitak po osnovi usklađivanja vrijednosti imovine (270-280)</b>	<b>289</b>		
	<b>K. Gubitak po osnovi usklađivanja vrijednosti imovine (280-270)</b>	<b>290</b>		
690 i 691	L. Prihodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina	291		
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina	292		
	<b>M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>			
	<b>I Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)</b>	<b>293</b>	<b>3.878.140</b>	<b>621</b>
	<b>II Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)</b>	<b>294</b>		
	<b>N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>			
721	1.Porezni rashodi razdoblja	295	390.351	57.279
dio 722	2.Odloženi porezni rashodi razdoblja	296		133.743
dio 722	3.Odloženi porezni prihodi razdoblja	297		
	<b>NJ. NETO DOBITAK I GUBITAK RAZDOBLJA</b>			
	<b>1.Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)</b>	<b>298</b>	<b>3.487.789</b>	
	<b>2.Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)</b>	<b>299</b>		<b>191.022</b>
	<b>UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)</b>	<b>300</b>	<b>7.926.762</b>	<b>4.609.383</b>
	<b>UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)</b>	<b>301</b>	<b>4.048.622</b>	<b>4.666.662</b>
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi sati rada	307	27	19
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja na koncu mjeseca	307	40	19

**Napomena:** Bilješke uz finansijska izvješća na stranicama od 17 do 32 sastavni su dio našeg Izvješća.

### Bilanca tokova gotovine u razdoblju od 1. 1. 2016. do 31. 12. 2016.

Tablica 3.

R. br.	POZICIJA	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	4	5	6
<b>A.</b>	<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I.</b>	<b>Priljevi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 404)</b>	<b>301</b>	<b>8.248.478</b>	<b>6.960.665</b>
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	107.983	207.274
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303		
3.	Ostali priljevi od poslovne aktivnosti	304	8.140.495	6.753.391
<b>II.</b>	<b>Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)</b>	<b>305</b>	<b>5.005.774</b>	<b>7.180.271</b>
1.	Odljev iz osnova isplate dobavljačima i dani predujmovi	306	3.081.974	3.392.973
2.	Odljev iz osnove isplata zarada, naknada zarada i ostalih osobnih rashoda	307	957.491	568.267
3.	Odljev po osnovi plaćenih kamata	308		
4.	Odljev po osnovi poreza na dobit	309	4.929	384.864
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	961.380	2.834.113

III.	<b>Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)</b>	<b>311</b>	<b>3.242.704</b>	
IV.	<b>Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)</b>	312		<b>219.552</b>
<b>B.</b>	<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
I.	<b>Priljev gotovine iz aktivnosti INVESTIRANJA (314 do 319)</b>	<b>313</b>		
1.	Priljev po osnovi kratkoročnih finansijskih plasmana	314		
2.	Priljev po osnovi prodaje dionica i udjela	315		
3.	Priljev po osnovi prodaje stalnih sredstava	316		
4.	Priljev po osnovi kamata	317		
5.	Priljev po osnovi dividend i udjela u dobiti	318		
6.	Priljev po osnovi ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319		
II.	<b>Odljev gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)</b>	<b>320</b>	<b>199.452</b>	<b>38.404</b>
1.	Odljev po osnovi kratkoročnih finansijskih plasmana	321		
2.	Odljev po osnovi kupovine akcija i udjela	322		
3.	Odljev po osnovi kupovine stalnih sredstava	323	199.452	38.404
4.	Odljev po osnovi ostalih dugoročnih fin. plasmana	324		
III.	<b>Neto priljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)</b>	<b>325</b>		
IV.	<b>Neto odljevi gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)</b>	<b>326</b>	<b>199.452</b>	<b>38.404</b>
<b>C</b>	<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANCIRANJA</b>			
I.	<b>Priljev gotovine iz aktivnosti financiranja (328 do 331)</b>	<b>327</b>		
1.	Priljev po osnovi povećanja osnovnog kapitala	328		
2.	Priljev po osnovi dugoročnih kredita	329		
3.	Priljev po osnovi kratkoročnih kredita	330		
4.	Priljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	331		
II.	<b>Odljevi gotovine iz aktivnosti financiranja (333 do 338)</b>	<b>332</b>		
1.	Odljev po osnovi otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
2.	Odljev po osnovi dugoročnih kredita	334		
3.	Odljev po osnovi kratkoročnih kredita	335		
4.	Odljev po osnovi finansijskog lizinga	336		
5.	Odljev po osnovi isplaćenih dividendi	337		
6.	Odljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	338		
III.	<b>Neto priljev gotovine iz aktivnosti financiranja (327-332)</b>	<b>339</b>		
IV.	<b>Neto odljev gotovine iz aktivnosti financiranja (332-327)</b>	340		
D.	<b>UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)</b>	341	8.248.478	6.960.665
E.	<b>UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)</b>	342	5.205.226	7.218.621
F.	<b>NETO PRILJEV GOTOVINE (341-342)</b>	343	3.043.252	
G.	<b>NETO ODLJEV GOTOVINE (342-341)</b>	344		257.956
H.	Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	345	1.433.919	1.691.875
I.	Pozitivne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	346		
J.	Negativne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	347		
K.	<b>Gotovina na koncu izvještajnog razdoblja (345+343-344+346-347)</b>	<b>348</b>	<b>4.477.171</b>	<b>1.433.919</b>

## Izvešće o promjenama u kapitalu za razdoblje koji završava na dan 31. 12. 2016. godine

Tablica broj 4.

R. B.	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu s ograničenom odgovornošću	Revaloriz. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizirani dobitci/gubitci po osnovi fin. imovine raspol. za prodaju	Ostale rezerve (emisijska premija, zakonske i stat. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Ukupno (3+4+5+6+7)	Manjinski interes	Ukupni kapital (8+9)
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	<b>Stanje na dan 31. 12. 2015. godine</b>	<b>901</b>	<b>45.050</b>			<b>17.535</b>	<b>1.994.257</b>	<b>2.056.842</b>		<b>2.056.842</b>
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	902								
3.	Učinci ispravka pogrešaka	903					-253.330	-253.330		-253.330
4.	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2016. god.</b>	<b>904</b>	<b>45.050</b>			<b>17.535</b>	<b>1.740.927</b>	<b>1.803.512</b>		<b>1.803.512</b>
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	905								
6.	Ispravak pogreške iz prethodnog razdoblja	906								
7.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti	907								
8.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	908					-191.022	-191.022		-191.022
9.	Neto dobitak/gubitak razdoblja priznani izravno u kapital	909								
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	910				183.643	-183.643			
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	911								
12.	<b>Stanje na dan 31. 12. 2015. god./ 1. 1. 2016.</b>	<b>912</b>	<b>45.050</b>			<b>201.178</b>	<b>1.366.262</b>	<b>1.612.490</b>		<b>1.612.490</b>
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	913								
14.	Učinci ispravka pogrešaka	914								
15.	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2016. godine</b>	<b>915</b>								
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	916								
17.	Nerealizirani dobitci/gubitci po osnovi finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
18.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti	918								
19.	Neto dobitci/gubitci razd. koji nisu iskaz. u bil. uspj.	919					3.487.789			
20.	Neto dobit/gubitak razd. priznani izravno u kapitalu	920								
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	921					-191.022	191.022		
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	922								
23.	<b>Stanje na dan 31. 12. 2016. godine</b>	<b>923</b>	<b>45.050</b>			<b>10.157</b>	<b>5.045.073</b>	<b>5.100.280</b>		<b>5.100.280</b>

**Napomena:** Bilješke uz finansijska izvješća na stranicama od 17 do 32 sastavni su dio našeg izvješća.



## NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNOG PODUZEĆA „CESTE BRČKO“ d. o. o. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2016. godinu

### 3. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Javnog poduzeća je obavljena na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima i na temelju godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

### 4. OPĆI DIO

Javno poduzeće je osnovano kao poduzeće s ograničenom odgovornošću radi obavljanja djelatnosti od općeg interesa:

- upravljanje održavanjem i zaštitom cesta na području Brčko distrikta BiH,
- izgradnja cesta financiranih iz međunarodnih fondova i kredita na području Brčko distrikta BiH,
- izgradnja i rekonstrukcija cesta koje mu Skupština Brčko distrikta BiH povjeri, na području Brčko distrikta BiH,
- upravljanje parkinzima na području Brčko distrikta BiH, odnosno javnim parkirališnim površinama,
- izgradnja obilaznice oko grada Brčko i otplata kredita vezanog za izgradnju obilaznice i
- izdavanje dozvola i suglasnosti koje mu osnivač povjeri.

Javno poduzeće je pravna osoba, osnovana prema Zakonu o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 15/06, 05/07, 19/07, 1/08, 24/08 i 17/16) Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o osnivanju Javnog poduzeća broj: 01-02-613/12 od 8. 8. 2012. godine i odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju broj 01-02-200/13 od 13. 11. 2013. godine i broj 01-02-695/16 od 28. 7. 2016. godine.

Javno poduzeće je, na temelju Zakona o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 15/05), registrirano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH dana 15. 11. 2012. godine pod brojem: 096-0-Reg-12-001601.

Naziv Javnog poduzeća glasi: Javno poduzeće „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Skraćeni naziv pravne osobe je JP „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Sjedište Javnog poduzeća je u Brčkom, Ulica Meše Selimovića 1.

Osnivač Javnog poduzeća je Brčko distrikt BiH sa osnivačkim kapitalom u iznosu u iznosu od 45.050,00 KM, što predstavlja 100 % kapitala.

Javno poduzeće je ekonomska i poslovna cjelina, a organizirano je u pet sektora:

- Sektor za realizaciju projekta obilaznice i kapitalne projekte,
- Sektor za održavanje cesta, cestovnih objekata i signalizacije,
- Sektor za parkinge, izdavanje dozvola i suglasnosti,
- Sektor za financije, računovodstvo, pravne i opće poslove i
- Sektor za razvoj, informatiku, internu reviziju, plan, analizu, izvješća, ljudske resurse i marketing.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Javnog poduzeća predviđeno je 66 zaposlenih, na dan 31. 12. 2016. godine broj zaposlenih bio je 40.

## 5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Javnog poduzeća za 2016. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Javnog poduzeća zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti. Također je izvršena ocjena financijskog upravljanja, ocjena sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Obujam revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava.

S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za financijsko izvješćivanje.

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

## 6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Izvješće o reviziji financijskih izvješća za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine Javnom poduzeću je dostavljeno 13. 6. 2016. godine. Sukladno članku 17 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Javno poduzeće je dužno, u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, dostaviti Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka. Javno poduzeće je sastavilo Akcijski plan za realizaciju preporuka iz revizorskog izvješća za 2015. godinu i dostavilo nam ga tek 8. 9. 2016. godine, što nije sukladno članku 17 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

***Javno poduzeće je obvezno dostaviti Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću, u zakonom predviđenom roku.***

Javno poduzeće je donijelo Program mjera (Akcijski plan od 24. 8. 2016. godine) za otklanjanje uočenih propusta i nedostataka iz revizorskog izvješća za 2015. godinu, kojim su utvrđene mjere za realizaciju preporuka, nositelji posla i rok izvršenja.

- **Realizirane su preporuke vezane za:**

- završetak aktivnosti vezanih za upravljanje parkinzima,
- sastavljanja bilješki uz financijska izvješća,
- završetak aktivnosti upisa povećanja osnovnog kapitala, kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, za procijenjeni iznos pokretnih stvari,
- praćenje i ažuriranje Poslovnog plana,
- završetak aktivnosti preusmjerenja naknada za ceste na svoj račun,
- neangažiranje osoba po osnovi ugovora o djelu na poslovima predviđenim Organizacijskim planom,

- utvrđivanja mjesečne naknade članovima Upravnog odbora i
- donošenja Odluke o pokriću gubitka iz sredstava obveznih rezervi.
  
- **Preporuke čija je realizacija u tijeku**
  
- iskazivanje osnovnog kapitala na poziciji državnog kapitala i
- popunjavanje ispraznjenih radnih mjesta, kako bi se formirale kompletne i kompetentne službe.
  
- **Nerealizirane preporuke su vezane za:**
  
- sastavljanje finansijskih izvješća na bazi knjigovodstvenih evidencija i
- sastavljanje bilješki uz finansijska izvješća koje sadržavaju dodatne informacije o vanbilančnim pozicijama Bilance stanja.

## 7. NALAZI I PREPORUKE

### 7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršili smo ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijska izvješća i njihova usklađenost s važećim zakonskim i drugim propisima. Cilj procjene sustava internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvješćivanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Odgovornost na uspostavi sustava internih kontrola je na rukovodstvu Javnog poduzeća, a osnova funkcionalnog sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti. Rukovodstvo Javnog poduzeća je odgovorno za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz nadležnosti Javnog poduzeća.

Uočeni propusti u sustavu internih kontrola se ogledaju u:

- ne izvršavanju zaključnih knjiženja sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća,
- ne sastavljanju finansijskih izvješća na temelju usklađenih podataka iz poslovnih knjiga,
- ne provedbi postupka izmjena i dopuna općih akata sukladno Statutu Javnog poduzeća,
- ne usuglašenosti Odluke o visini naknade za postavljanje reklama i drugih natpisa pored javnih cesta sa Zakonom o cestama Brčko distrikta BiH,
- ne usuglašenosti Pravilnika o knjigovodstvu Javnog poduzeća sa Zakonom o poduzećima Brčko distrikta BiH,
- nepotpunosti i nedosljednosti primjene Pravilnika o disciplinskoj odgovornosti Javnog poduzeća,
- neusklađenosti ugovora o radu sa Zakonom o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH i Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- ne poštivanju hijerarhije propisa i međusobna neusklađenost akata Javnog poduzeća,
- ne evidentiranju u vanbilančnim evidencijama sukladno Pravilniku o knjigovodstvu Javnog poduzeća,
- ne obračunavanju naknada za rad u Upravnom odboru Javnog poduzeća sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- ne sastavljanju izvješća o službenim putovanjima sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak i Pravilniku o računovodstvu Javnog poduzeća,

- ne zaključivanju ugovora o privremenim i povremenim poslovima sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH,
- ne pridržavanju propisanih iznosa troškova reprezentacije sukladno Odluci o utvrđivanju troškova reprezentacije Javnog poduzeća za 2016. godinu,
- ne provedbi procedura javnih nabava za sve nabave roba, usluga i radova,
- ne procjenjivanju vrijednosti javnih nabava sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH,
- ne obavješćivanju o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH i
- ne obavljanju popisa sukladno Pravilniku o popisu u Javnom poduzeću.

***Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Javnog poduzeća.***

## 7.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Člankom 12 Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća je propisano da se poslovne knjige, u koje spadaju glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige, zaključuju nakon svih potrebnih knjiženja, uključujući predzaključna i zaključna knjiženja. Člankom 9 Pravilnika je propisan sadržaj računa po klasama i kontima. Klasa 7- Otvaranje i zaključak računa stanja i uspjeha obuhvaća konta 70 - Otvaranje glavne knjige, 71 - Zaključak računa uspjeha, 72 - Račun dobitka i gubitka i 73 - Zaključak računa stanja.

Na početku poslovanja odnosno, na početku obračunskog razdoblja otvaraju se računi stanja dok se na koncu obračunskog razdoblja zaključuju računi stanja i uspjeha glavne knjige, čime se pristupa pripremi i izradi financijskih izvješća. Navedene računovodstvene aktivnosti se provode preko konta u okviru klase 7- otvaranje i zaključak računa stanja i uspjeha.

Revizijom smo uočili da nisu izvršena sva potrebna zaključna knjiženja, odnosno zaključna knjiženja nisu provedena preko konta klase 7 - Otvaranje i zaključak računa stanja i uspjeha, što nije sukladno odredbama članka 12 Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća.

***Potrebno je da Javno poduzeće izvrši zaključna knjiženja sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu.***

Odredbama članka 38 Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća je regulirano da se sastavljanje financijskih izvješća vrši na bazi usklađenih podataka iz poslovnih knjiga.

U knjigovodstvenim evidencijama Javnog poduzeća, na dan 31. 12. 2016. godine, evidentirana je nabavna vrijednost sitnog inventara u uporabi u vrijednosti od 115.281,34 KM, pripadajući ispravak nabavne vrijednosti u iznosu od 98.447,24 KM, odnosno sadašnja vrijednost iznosi 16.834,10 KM. Popisno povjerenstvo je također, u redovnom godišnjem popisu, izvršilo popis sitnog inventara u uporabi.

Javno poduzeće je, prilikom sastavljanja financijskih izvješća, u Bilanci stanja vrijednost sitnog inventara iskazalo u dijelu postrojenja i oprema, što nije sukladno odredbama članka 38 Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća.

Također, revizijom smo ustanovili da u knjigovodstvenim evidencijama, nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) iznose 1.037.787 KM, a da su u Bilanci uspjeha isti iskazani u iznosu od 1.236.576 KM. Troškovi proizvodnih usluga iskazani u iznosu od 1.665.709 KM. Neslaganje u iznosu od 198.789 KM je nastalo iz razloga što su u nematerijalne troškove uključeni i troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 145.142 KM. Suglasno tome nematerijalni troškovi su više iskazani, dok su troškovi proizvodnih usluga

manje iskazani za navedeni iznos. Također, u okviru nematerijalnih troškova je iskazan i iznos od 53.638 KM, a odnosi se na ostale troškove.

U Bilanci stanja na dan 31. 12. 2016. godine nisu iskazane sve vanbilančne pozicije koje su evidentirane u glavnoj knjizi. Vanbilančna evidencija u Bilanci stanja na dan 31. 12. 2016. godine iznosi 41.117.919,51 KM i predstavlja iznos odobrenih a neiskorištenih kreditnih sredstava za projekt "Obilaznica oko grada Brčko". Izuzev ovog u glavnoj knjizi evidentirane su vrijednosti tuđih nekretnina postrojenja i opreme (obilaznice) u iznosu od 13.664.141,01 KM i zadržani depoziti za dobro izvršenje posla u iznosu od 2.011.982,76 KM.

Revizijom smo ustanovili da evidencije nisu usklađene, odnosno da Javno poduzeće nije u Bilanci stanja na vanbilančnim pozicijama iskazalo sve pozicije evidentirane u glavnoj knjizi, što nije sukladno odredbama članka 38 Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća.

***Potrebno je sastavljanje finansijskih izvješća vršiti, na temelju usklađenih podataka iz knjigovodstvene evidencije, kako je to regulirano odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog poduzeća.***

Odredbama članka 45 Zakona o cestama Brčko distrikta BiH je propisano da izdavanje suglasnosti, obračun i naplatu naknade za postavljanje reklamnih panoa, oglasa, oznaka kojima se obilježavaju nepokretna kulturna dobra, turistički i drugi objekti u cestovnom i zaštitnom pojasu u gradskoj zoni obavlja Ured za upravljanje javnom imovinom, uz prethodno pribavljenu suglasnost Javnog poduzeća.

Odredbama članka 4 Odluke o visini naknade za postavljanje reklama i drugih natpisa pored javnih cesta donesene od Upravnog odbora Javnog poduzeća 11. 3. 2014. godine je propisano da, u užoj gradskoj zoni, Poduzeće izdaje suglasnost i obračunava naknadu za postavljanje natpisa uz prethodno izdanu suglasnost Odjela za urbanizam, što nije sukladno odredbama članka 45 Zakona o cestama Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je uskladiti Odluku o visini naknade za postavljanje reklama i drugih natpisa pored ceste sa Zakonom o cestama Brčko distrikta BiH, u dijelu propisivanja nadležnosti vezanih za zaštitu cesta.***

Člankom 31 Zakona o poduzećima Brčko distrikta BiH su propisani opći zahtjevi za pripremanje finansijskih izvješća, između kojih je i akrualna osnova kao preduvjet da bi računovodstveni iskazi prikazivali istinito i objektivno stanje sredstava, izvora sredstava, prihoda i rashoda. Akrualna osnova podrazumijeva da se poslovni događaj evidentira u razdoblju kada je i nastao.

Člankom 26 Pravilnika o knjigovodstvu u JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH, propisano da se priznavanje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka provodi prema načelu modificiranog nastanka događaja, po kojem se prihodi i primitci priznaju u računovodstvenom razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi.

Navedeno načelo priznavanje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka nije sukladno članku 31 Zakona o poduzećima Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Javno poduzeća evidentira poslovne događaje u razdoblju kada su i nastali (akrualna osnova), što je sukladno Zakonu.

***Potrebno je da Javno poduzeće izvrši usuglašavanje Pravilnika o knjigovodstvu sa Zakonom o poduzećima Brčko distrikta BiH, u dijelu priznavanja prihoda i rashoda.***

Odredbama članka 7 Pravilnika o disciplinskoj odgovornosti zaposlenih u JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH je propisano da su tijela za vođenje postupka ravnatelj ili

disciplinsko povjerenstvo koje imenuje ravnatelj. Odredbama članka 9 spomenutog pravilnika propisano je da se zahtjev za pokretanje disciplinskog postupka (disciplinska prijava) podnosi u roku od tri dana od dana saznanja da je zaposlenik prekršio radnu obvezu. Disciplinska prijava ima karakter inicijative za pokretanje disciplinskog postupka i podnosi se ravnatelju.

Predsjednik Upravnog odbora JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH je 24. 6. 2016. godine podnio disciplinsku prijavu protiv ravnatelja Javnog poduzeća Upravnom odboru Javnog poduzeća. Na temelju spomenute prijave Upravni odbor Javnog poduzeća je 30. 6. 2016. godine donio Odluku o pokretanju disciplinskog postupka. U obrazloženju Odluke su navedene radnje koje su bile uzrok podnošenja prijave, a koje su se događale u razdoblju od 31. 12. 2015. godine – 4. 5. 2016. godine.

Disciplinski postupak je obustavljen Odlukom o obustavi disciplinskog postupka koju je donio Upravni odbor 13. 9. 2016. godine.

Podnošenje disciplinske prijave Upravnom odboru nije sukladno odredbi članka 9, jer se ista podnosi ravnatelju, dok donošenje odluke o pokretanju disciplinskog postupka od Upravnog odbora nije sukladno odredbama članka 7 Pravilnika o disciplinskoj odgovornosti zaposlenih u JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH. Također, disciplinska prijava nije podnesena u propisanom roku od tri dana.

***Potrebno je dosljedno primjenjivati Pravilnik o disciplinskoj odgovornosti, u dijelu pokretanja i vođenja disciplinskog postupka.***

Člankom 25a Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH propisano je da se plaća ravnatelja javnog poduzeća ne može utvrditi u iznosu većem od plaće voditelja odjela Vlade Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 10 Ugovora o radu na određeno vrijeme od četiri godine, zaključenog između ravnatelja i Poduzeća, propisano je da se ravnatelju isplaćuje otpremnina, ukoliko mu bude otkazan navedeni ugovor, primjereno Zakonu, općim i pojedinačnim aktima Poduzeća i menadžerskom ugovoru. Zakon o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH ne sadrži institut menadžerskog ugovora, a Zakon o radu Brčko distrikta BiH ne propisuje pravo na otpremninu u slučaju otkazivanja ugovora o radu na određeno vrijeme, te navedeni članak Ugovora nije sukladan odredbama ovih zakona. Radno mjesto ravnatelja poduzeća je reizborno s određenim mandatom i ugovorom o radu se ne može zaposlenom dati (delegirati) više prava nego što u konkretnom slučaju propisuje zakonodavac.

***Potrebno je uskladiti odredbe Ugovora o radu sa Zakonom o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH i Zakonom o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu utvrđivanja prava iz radnog odnosa.***

### 7.3. Planiranje i izvješćivanje

Odredbama članka 53 Statuta JP „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH je propisano se izmjene i dopune općih akata vrše na način i po postupku predviđenom za njihovo donošenje.

Poslovni plan koji spada u opće akte Javnog poduzeća, usvaja upravni odbor javnog poduzeća uz suglasnost osnivača, propisano je člankom 14 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Poslovni plan Javnog poduzeća za 2016. godinu je donesen 18. 12. 2015. godine i isti je dobio skupštinsku suglasnost 16. 3. 2016. godine. Javno poduzeće je 28. 9. 2016. godine donijelo Ažurirani/ revidirani poslovni plan za 2016. godinu, na koji nije dobivena suglasnost osnivača, odnosno Skupštine Brčko distrikta BiH, kao što je propisano odredbama članka 53 Statuta JP „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

**Potrebno je izmjene i dopune općih akata vršiti sukladno Statutu Javnog poduzeća, u dijelu donošenja akata Javnog poduzeća.**

## 8. Prezentacija finansijskih izvješća

### 8.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2016. godine

#### 8.1.1. Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2016. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su u neto iznosu od **295.631,49 KM**, čija struktura je prikazana u sljedećoj tablici:

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Nematerijalna ulaganja	-	-	-
Nekretnine, postrojenja i oprema	406.098,21	110.466,72	295.631,49
Biološka sredstva	-	-	-
<b>Ukupno:</b>	<b>406.098,21</b>	<b>110.466,72</b>	<b>295.631,49</b>

U Bilanci stanja na dan 31. 12. 2016. godine na poziciji nekretnine postrojenja i oprema iskazana je sadašnja vrijednost u iznosu od 312.465,59 KM. Razlika od 16.834,10 KM u odnosu na stanje u glavnoj knjizi odnosi se na sadašnju vrijednost sitnog alata i inventara. (Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije dana je u točki 7.2) .

#### 8.1.2. Nekretnine, postrojenja i oprema i investicijske nekretnine

U glavnoj knjizi Javnog poduzeća, na dan 31. 12. 2016. godine, iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama sadašnje vrijednosti u iznosu od 295.631,49 KM i čine 100 % stalnih sredstava, njihov prikaz dan je u sljedećoj tablici:

Vrsta materijalnih stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Građevine	-	-	-
Postrojenja i oprema	285.638,39	93.647,23	191.991,16
Ulaganja u tuđe nekretnine	120.459,82	16.819,49	103.640,33
<b>Ukupno:</b>	<b>406.098,21</b>	<b>110.466,72</b>	<b>295.631,49</b>

Promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi u razdoblju 01.01.2016. do 31.12.2016. godine, iskazane su u sljedećoj tablici:

R.b r.	OPIS	Vrijednosti u KM			
		Nemat. ulaganja	Ulaganja na tuđim nekretn.	Postroje. i oprema	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>					
1	Stanje na dan 1. 1. 2016. god.	-	35.387,50	226.897,25	262.284,75
2	- Izravno povećanje	-	85.072,32	59.875,11	144.947,43
3	- Prijenos sa investic. u tijeku	-	-	-	-
4	- Rashodovanje po popisu	-	-	-	-
5	- Ostalo isknjižavanje				

6	Stanje na dan 31. 12. 2016. god. (1+2+3+4+5)	-	120.459,82	286.772,36	407.232,18
Akumulirana amortizacija		-	-	-	-
7	Stanje na dan 1. 1. 2016. god.	-	124,91	48.074,17	48.199,08
8	- Amortizacija za 2016. god.	-	16.694,58	46.707,03	63.401,61
9	- Prijenos (sa) investicija u tijeku	-	-	-	-
10	- Rashodovanje po popisu (elaborat)	-	-	-	-
11	- Ostalo isknjižavanje	-	-	-	-
12	Stanje na dan 31. 12. 2016. god. (7+8+9+10+11)	-	16.819,49	94.781,20	111.600,69
Sadašnja vrijed. (neto knj. vr.)					
13	Stanje na dan 31.12.2015. god. (1-7)	-	35.262,59	178.823,08	214.085,67
14	Stanje na dan 31.12.2016. g. (6-12)	-	103.640,33	191.991,16	295.631,49

### 8.1.3. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2016. godine iskazana je u iznosu od 5.949.175,00 KM i njihova struktura dana je u sljedećoj tablici:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos u KM 2015. godina	Iznos u KM 2016. godina	Struktura % 2016. g.
	1	2	3	4
1	Zalihe (2-3)	0,00	17.489,30	-
2	Sitni inventar	65.602,14	115.281,34	-
3	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	-65.602,14	- 98.447,24	-
4.	Dani predujmovi		655,20	
4	<b>Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (5+6+7+8+9)</b>	<b>1.500.193,12</b>	<b>5.931.685,70</b>	
5	Gotovina i ekvivalenti gotovine	1.433.919,20	4.477.171,35	75,48
6	Kupci u zemlji	5.826,01	28.472,32	0,48
7	Tražbine iz specifičnih poslova	0,00	66.364,44	1,12
8	Druge kratkoročne tražbine	60.447,91	4.217,41	0,07
9	Tražbine za pretplatu PDV	0,00	1.355.460,18	22,85
	<b>UKUPNO TEKUĆA SREDST. (1+4)</b>	<b>1.500.193,12</b>	<b>5.949.175,00</b>	<b>100,00</b>

U Bilanci stanja na dan 31. 12. 2016. godine na poziciji tekuća sredstva iskazana je vrijednost u iznosu od 5.932.377,00 KM. Razlika se odnosi se na sadašnju vrijednost sitnog alata i inventara koja je pogreškom iskazana na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema. (Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije dana je u točki 7.2).

### 8.1.4. Sitni inventar

U knjigovodstvenim evidencijama Javnog poduzeća, na dan 31. 12. 2016. godine, evidentirana je nabavna vrijednost sitnog inventara u uporabi u vrijednosti od 115.281,34 KM, njegov pripadajući ispravak nabavne vrijednosti iznosi 98.447,24 KM i sadašnja vrijednost 16.834,10 KM, i ista nije iskazana u Bilanci stanja. (Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije dana je u točki 7.2).

### 8.1.5. Kratkoročne tražbine



Tražbine od kupaca Javnog poduzeća, na dan bilanciranja **31. 12. 2016.** godine, iskazane su u iznosu od **28.472,32 KM**, a najveći dio se odnosi na nenaplaćene naknade za parking od fizičkih osoba (**26.620,00 KM**).

Tražbine iz specifičnih poslova iznose **66.364,44 KM** i odnose se na tražbine po osnovi ugovora za prodaju parking karata putem mobilnih operatera i komisionara (kioska) za studeni i prosinac 2016. godine.

Tražbine za pretplatu PDV-a se najvećim dijelom odnose na tražbine po osnovi PDV-a primljenih u fakturama za izgradnju obilaznice u iznosu od **1.350.462,87 KM**.

#### 8.1.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U financijskim izvješćima Javnog poduzeća, na dan bilanciranja 31. 12. 2016. godine, ukupna novčana sredstva na žiroračunima i blagajni iskazana su u iznosu od 4.477.171,35KM, kako slijedi:

a) Žiroračun poslovni račun Dr. Miškić Miroslav	3.232,75 KM
b) Žiroračun poslovni račun Dragan Franjić	4.730,90 KM
c) Žiroračun poslovni račun Rizo Čivić	4.236,53 KM
d) Žiroračun redovan račun kod NLB Razvojne banke	232.666,47 KM
e) Žiroračun redovan račun kod Nove banke	2.939.332,26 KM
f) Žiroračun redovan račun kod Unicredit banke	1.050.771,65 KM
g) Žiroračun Unicredit banke fizičke osobe	242.117,76 KM
h) Novčana sredstva na blagajni	83,03 KM

#### 8.1.7. Poslovna aktiva

Poslovna aktiva, u financijskim izvješćima Javnog poduzeća, na dan bilanciranja 31. 12. 2016. godine je iznosila 6.244.842,00 KM.

#### 8.1.8. Kapital

Na dan bilanciranja na poziciji kapitala iskazan je iznos od 5.100.278,42 KM. Struktura istog dana je u sljedećoj tablici:

R.b.	O P I S	Iznos u KM	%
a	Osnivački ulog	2.000,00	0,04
b	Državni kapital Vlada Brčko distrikta BiH	43.050,00	0,84
c	Statutarne rezerve	10.156,80	0,20
d	Neraspoređena dobit ranijih godina	1.557.283,00	30,53
e	Neraspoređena dobit tekućeg razdoblja	3.487.788,84	68,38
f	Gubitak ranijih godina	-0,22	
	<b>UKUPNO</b>	<b>5.100.278,42</b>	<b>100,00</b>

#### 8.1.9. Kratkoročne obveze

Na dan bilanciranja, 31. 12. 2016. godine, kratkoročne obveze iznosile su 1.144.562,96 KM. Pregled kratkoročnih obveza dan je u sljedećoj tablici:

R.b.	O P I S	Iznos u KM
a	Obveze prema dobavljačima u zemlji	806.358,81

b	Obveze za porez na dobit	332.101,46
c	Obveze za zarade i naknade zarada	4.482,34
d	Obveze za ostale poreze i druge daće	1.620,35

Obveze prema dobavljačima u zemlji se najvećim dijelom, u iznosu od 691.422,73 KM, odnose na obveze prema dobavljaču Rubau d. o. o. Brčko, izvođaču radova na obilaznici. S obzirom da se za iznos obračunatog PDV-a u ulaznim računima spomenutog dobavljača, sukladno Zakonu o PDV-u, može ostvariti pravo na povrat, te se obveze po osnovi obračunatog PDV-a evidentiraju zasebno u knjigovodstvenim evidencijama u odnosu na osnovicu za PDV-e, odnosno vrijednost izvršenih radova se knjiži vanbilančno. Izmirenje obveza po osnovi obračunatog PDV-a se vrši iz priljeva gotovine iz poslovnih aktivnosti, dok se obveze po osnovi izvršenih usluga, koje predstavljaju osnovicu za obračun PDV-a, izmiruju iz kreditnih sredstava EBRD-a.

### Vanbilančna evidencija

Vrijednost vanbilančne evidencije u Bilanci stanja na dan 31. 12. 2016. godine iznosi 41.117.919,51 KM, i odnosi se na iznos odobrenih a neiskorištenih kreditnih sredstava za projekt "Obilaznica oko grada Brčko", financiran iz kreditnih sredstava EBRD. (Detaljnije obrazloženje pod točkom 7.2.)

Odredbama članka 29 Pravilnika o knjigovodstvu u JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH je propisano da se na računima vanbilančne evidencije evidentiraju sredstva i izvori sredstava koji se ne nalaze u bilanci.

Ukupne kamate su, sukladno Ugovoru o zajmu za financiranje projekta "Obilaznica oko grada Brčko", obračunate i plaćene u iznosu od 308.306,71 KM i uključene su u trošak stjecanja vanbilančne imovine.

Uvidom u glavnu knjigu Javnog poduzeća utvrdili smo da su navedene kamate evidentirane izuzev u rashode razdoblja Poduzeća, i u vanbilančnu evidenciju, što nije sukladno odredbama članka 29 Pravilnika o knjigovodstvu u JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH.

***Potrebno je da vanbilančna evidencija sadrži samo transakcije koje nisu iskazane u bilanci, sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Javnog poduzeća.***

## 8.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine

### 8.2.1. Prihodi

U Bilanci uspjeha iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 7.926.762,01 KM i struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

a.	Prihodi od cestarina prodaje nafte i naftnih derivata 0,10/l	2.584.363,56 KM
b.	Prihodi od cestarina prodaje nafte i naftnih derivata 0,15/l	2.700.000,00 KM
c.	Prihodi od cestarina – registracije vozila fizičke osobe	1.796.084,52 KM
d.	Prihodi od cestarina – registracije vozila pravne osobe	631.346,88 KM
e.	Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	174.372,19 KM
f.	Prihodi od fondova	9.313,83 KM
g.	Prihodi od ugovorenih penala	19.134,80 KM
h.	Prihodi od vage za mjerenje osovinskog opterećenja	10.035,61 KM
i.	Ostali prihodi	2.110,62 KM

Ukupni prihodi ostvareni tijekom 2016. godine su uvećani za 3.317.379,00 KM u odnosu na 2015. godinu. Uvećanje u iznosu od 2.700.00,00 KM je nastalo zbog odobravanja

prihoda od cestarine na prodaju nafte i naftnih derivata u iznosu od 0,15 KM/l, na temelju Odluke o preraspodjeli cestarine od 28. 7. 2016. godine, donesene od Skupštine Brčko distrikta BiH. Javno poduzeće je tijekom 2016. godine započelo s naplatom parkinga, te je po toj osnovi ostvaren prihod u iznosu od 129.995,24 KM.

## 8.2.2. Rashodi

U financijskom izvješću Bilanci uspjeha ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 4.048.622,17 KM i odnose se na sljedeće:

a) Troškovi materijala	75.745,59 KM
b) Troškovi bruto plaća i naknada	910.353,14 KM
c) Ostali osobni rashodi	47.734,22 KM
d) Troškovi proizvodnih usluga	1.665.709,00 KM
e) Troškovi amortizacije	100.120,99 KM
f) Nematerijalni troškovi	1.236.576,00 KM
g) Financijski rashodi	10.798,96 KM
h) Ostali rashodi	1.584,27 KM

(Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije dana je u točki 7.2).

### Troškovi bruto plaća i naknada

Troškovi bruto plaća i naknada, na dan 31. 12. 2016. godine, iznosili su 910.353,14 KM i veći su u odnosu na dan 31. 12. 2015. godine za 254.752,00 KM. Revizijom smo utvrdili, da je uzrok navedenog povećanja kontinuirano popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta, te je prosječan broj zaposlenih tijekom 2016. godine iznosio 27 (2015. godine iznosio 19), dok je na koncu godine broj zaposlenih iznosio 40 (2015. godine iznosio 19). Također, Odlukom o uvećanju osnovne plaće zaposlenika po osnovi mirovinskog staža (minuli rad) od 30. 12. 2015. godine plaće zaposlenika, tijekom 2016. godine, su uvećane na ime minulog rada 0,5 % za svaku godinu mirovinskog staža.

Strukturu bruto plaća i naknada čine:

a) Troškovi bruto plaća	768.950,16 KM
b) Troškovi bruto naknade za Upravni odbor	86.315,99 KM
c) Troškovi bruto isplate za regres	36.142,94 KM
d) Troškovi zaposlenih na službenom putu	18.944,05 KM

Odredbama članka 13 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da službenik, odnosno namještenik koji je član upravnog odbora javnog poduzeća, ne može primati naknadu za rad u upravnom odboru kada se taj rad obavlja u radnom vremenu.

Revizijom smo ustanovili da je dio sjednica Upravnog odbora održan u radnom vremenu tijela javne uprave Brčko distrikta BiH, te da je članovima Upravnog odbora, iz reda službenika, obračunana i isplaćena naknada za rad u upravnom odboru javnih poduzeća obavljen u radnom vremenu.

Navedeni obračuni i isplate naknada za rad članovima Upravnog odbora iz reda državnih službenika za rad u radnom vremenu nisu sukladni Zakonu o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Javno poduzeće vrši obračun naknade za rad u Upravnom odboru sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima uprave BiH.***

Odredbama članka 14 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak regulirano je da se neoporezivi dio dnevnice za službena putovanja u zemlji umanjuju za 30 % u slučaju kada je osigurana besplatna prehrana.

Izdatci za dnevnice za službena putovanja u zemlji tijekom 2016. godine su ostvareni u iznosu od 7.061,28 KM. U postupku revizije utvrdili smo da u izvješćima o službenim putovanjima nije navedeno je li osigurana besplatna prehrana tijekom službenog puta u zemlji, što nije sukladno odredbi članka 14 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

***Potrebno je izvješća o službenom putovanju sastavljati sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu navođenja je li osigurana besplatna prehrana tijekom službenog putovanja u zemlji.***

Izdatci za službena putovanja u zemlji i inozemstvu, tijekom 2016. godine, ostvareni su u iznosu od 18.944,05 KM. Odredbama članka 13 Pravilnika o računovodstvu u JP “Ceste Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH je propisano da je knjigovodstvena isprava pisani dokument o nastalom poslovnom događaju, koji mora biti potpun, odnosno potpisan od osoba koje su ovlaštene za sastavljanje i kontrolu knjigovodstvenih isprava.

Uvidom u naloge za službena putovanja koji kao knjigovodstvene isprave predstavljaju osnovu za knjiženje službenog puta, utvrdili smo da isti nisu potpuni, odnosno nisu potpisani od osoba koje su ovlaštene za sastavljanje i kontrolu knjigovodstvenih isprava, što nije sukladno odredbama članka 13 Pravilnika o računovodstvu u JP “Ceste Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH.

***Potrebno je izvješća o službenom putovanju sastavljati sukladno Pravilniku o računovodstvu, u dijelu potpisivanja od osoba koje su ovlaštene za sastavljanje i kontrolu istih.***

#### **Ostali osobni rashodi**

Ostali osobni izdatci, na dan 31. 12. 2016. godine su iznosili 47.734,22 KM. Od navedenog iznosa izdatci po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima su ostvareni u iznosu od 43.682,39 KM, ugovori o djelu 3.661,83KM i naknada povjerenstvu za prijam 390,00 KM.

Izdatci za privremene i povremene poslove odnose se na zaključene ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslovima, sa 14 osoba.

Odredbama članka 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH regulirano je da se ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova može zaključiti pod uvjetom da privremeni i povremeni poslovi ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, te da ne traju dulje od 90 dana tijekom kalendarske godine.

Revizijom smo utvrdili da je Javno poduzeće s pojedincima zaključivalo ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova, koji su u revidiranom razdoblju trajali dulje od 90 dana, što nije sukladno odredbama članka 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da se Javno poduzeće prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima dosljedno pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja ugovora.***

#### **Troškovi proizvodnih usluga**

Troškove proizvodnih usluga čine:

a) Troškovi usluga na izradi učinaka	1.595.436,30 KM
b) Troškovi transportnih usluga	27.900,49 KM
c) Troškovi usluga održavanja	42.372,70 KM
d) Troškovi zakupa	68.651,64 KM
e) Troškovi promidžbe i propagande	15.571,15 KM
f) Troškovi istraživanja (DAB vezan za obilaznicu)	21.008,30 KM
g) Troškovi razvoja	22.165,65 KM
h) Troškovi ostalih usluga	17.753,75 KM

(Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije dana je u točki 7.2).

### Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi, u revidiranoj godini su ostvareni u iznosu od 1.037.786,14 KM i čine ih sljedeći troškovi:

a) Troškovi neproizvodnih usluga	57.192,80 KM
b) Troškovi reprezentacije	31.312,48 KM
c) Troškovi premija osiguranja	25.011,15 KM
d) Troškovi plaćeni dio kredita za obilaznicu	901.029,92 KM
e) Troškovi oglasa u tisku i medijima	16.287,00 KM
f) Ostali nematerijalni troškovi	5.865,99KM

(Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije dana je u točki 7.2).

Odredbama članka 1 Odluke o utvrđivanju troškova reprezentacije Javnog poduzeća za 2016. godinu, broj: 01-UO-0015/16 od 15. 4. 2016. godine su troškovi reprezentacije za 2016. godinu utvrđeni u iznosu od 6.000,00 KM. Odredbama članka 2 iste odluke određeno da se od ukupnih troškova reprezentacije, na ravnatelja raspoređuje dio u iznosu od 3.000,00 KM, a na zamjenike iznos od 1.500,00 KM.

Uvidom u analitičke kartice Javnog poduzeća smo ustanovili da utrošena sredstva na ime reprezentacije, tijekom 2016. godine, iznose 19.070,03 KM, od čega se na ravnatelja odnosi dio u iznosu od 4.325,80 KM, a na zamjenike 2.222,35 KM odnosno 1.776,07 KM. Navedeni iznos ukupne reprezentacije i dijela reprezentacije koji se odnosi na ravnatelja i zamjenike ravnatelja premašuju iznose propisane odredbama članka 1 i 2 Odluke o utvrđivanju troškova reprezentacije u JP „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH za 2016. godinu.

***Potrebno je da se Javno poduzeće pridržava propisanih iznosa troškova reprezentacije sukladno odredbama Odluke o utvrđivanju troškova reprezentacije.***

Troškove koji se odnose na plaćeni dio kredita za obilaznicu u 2016. godini u iznosu od 901.029,92 KM se odnose na:

a) Glavnicu po kreditu	592.723,21 KM
b) Troškovi provizije na neiskorištena sredstva kredita	250.991,35 KM
c) Troškovi kamate po kreditu	57.315,36 KM

Spomenuti troškovi su nastali na temelju zajma u iznosu od 28.500.000,00 EUR, koji je Europska banka za obnovu i razvitak (EBRD) odobrila Bosni i Hercegovini, koji će se koristiti za financiranje projekta “Obilaznica oko grada Brčko”. Uvjeti zajma su propisani Ugovorom

o zajmu zaključenom 29. 11. 2011. godine, između Europske banke za obnovu i razvitak (EBRD) i Bosne i Hercegovine, koju je zastupalo Ministarstvo financija i trezora BiH (MFTBiH).

Ovim ugovorom je, između ostalog, definirano sljedeće: - odredbama članka II. Ugovora regulirani su osnovni uvjeti zajma, - ulomkom 2.02. članka II. regulirani su ostali financijski uvjeti zajma, - točkom (d) ovog ulomka navedeni su nadnevci plaćanja kamata (15. ožujka i 15. rujna svake godine sve do konačne otplate zajma odnosno 15. rujna 2026. godine), dok je točkom (g) istog ulomka regulirana provizija na ne povučena (neiskorištena) sredstva kredita, i to 0,5 % godišnje. Točkom (h) je propisano da se kamata po kreditu obračunava sukladno ulomku 3.04 (c) Standardnih uvjeta (EBRD), kao sastavnog dijela Ugovora, koji propisuju da je kamata zbroj marže (koja iznosi 1 %) i relevantne tržišne kamatne stope koja je određena na međubankarskom tržištu eurozone (za euro).

## 9. Primjena Zakona o javnim nabavama BiH

Javno poduzeće kao ugovorno tijelo je obvezno provoditi postupke javnih nabava sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Procesom revizije smo ustanovili da nije provedena procedura javnih nabava za usluge reprezentacije iz Aneksa II Dio B Zakona o javnim nabavama BiH, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavama BiH. Tijekom 2016. godine utrošena sredstva na ime reprezentacije iznose 19.070,03 KM.

***Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.***

Odredbama članka 15 stavka 6 Zakona o javnim nabavama BiH je propisano da nije dopušteno dijeljenje predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definiranog Zakonom o javnim nabavama BiH.

Poduzeće je 29. 9. 2016. godine donijelo Izmjene i dopune Plana nabava za 2016. godinu, te je u dijelu koji se odnosi na radove interventnog košenja bankinskih dijelova za zone istok i zapad navelo provedbu tri izravna postupka, čija je ukupna procijenjena vrijednost bez PDV-a 16.441,50 KM.

Također, Izmjenama i dopunama Plana nabava za 2016. godinu od 25. 11. 2016. godine, u dijelu koji se odnosi na usluge radova na održavanju kolničkih konstrukcija u zonama istok i zapad i uslugama radova na održavanju makadamskih cesta u zonama istok i zapad, su predviđena za provedbu četiri konkurentna postupka procijenjene vrijednosti po 80.000,00 KM. Navedene nabave su, sukladno Planu nabava, i provedene te su sa izabranim ponuđačima zaključeni ugovori.

Navedena dijeljenja nabava nisu sukladna odredbama članka 15 Zakona o javnim nabavama BiH.

***Potrebno je procjenu vrijednosti javne nabave vršiti sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, u cilju izbora odgovarajućeg postupka javne nabave.***

Odredbama članka 74 Zakona o javnim nabavama BiH je propisano da Javno poduzeće, kao ugovorno tijelo, objavljuje obavijesti o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma tijekom jedne godine, najkasnije 30 dana od isteka kalendarske godine.

Poduzeće je tijekom 2016. godine zaključilo 6 okvirnih sporazuma u ukupnom iznosu od 991.622,10 KM za nabave: vertikalne prometne signalizacije, radova na održavanju cesta (dvije ceste), goriva i maziva, usluga geomehaničkog ispitivanja i radova na održavanju cestovnog pojasa i signalizacije.

Na temelju okvirnih sporazuma zaključenih tijekom 2016. godine i okvirnih sporazuma iz prethodnih godina koji su važili u 2016. godini Javno poduzeće je izvršilo nabave i sklopilo ugovore o isporuci roba, usluga i radova.

Revizijom smo ustanovili da Javno poduzeće nije objavilo obavijesti o dodjeli svih ugovora tijekom jedne godine, najkasnije 30 dana od isteka kalendarske godine, što nije sukladno odredbama članka 74 Zakona o javnim nabavama BiH.

***Potrebno je vršiti objavu obavijesti o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu obveza po završenom postupku.***

## 10. Popis sredstava

Ravnatelj Javnog poduzeća je 6. 12. 2016. godine, donio Odluku o popisu i formiranju povjerenstva za popis. Povjerenstvo je 30. 1. 2017. godine donijelo Izvješće popisnog povjerenstva o obavljenom godišnjem popisu imovine, tražbina i obveza, s obrazloženjima, mišljenjima i prijedlozima u svezi s inventurnim razlikama.

Člankom 10 Pravilnika o popisu u Javnom poduzeću „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH je propisano da se o izvršenom popisu sastavlja izvješće koje sadrži stvarno i knjigovodstveno stanje imovine i obveza, kao i razlike i uzroke razlika između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja.

Uvidom u Izvješće i popisne liste utvrdili smo da se popis opreme i sitnog alata i inventara vodi zajedno iako je u poslovnim knjigama pojedinačno evidentiran. Također, u popisnim listama osnovnih sredstava postoji razlika između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja za koje nisu navedeni uzroci neslaganja. U knjigovodstvenim evidencijama Javnog poduzeća na poziciji dani predujmovi, na dan 31. 12. 2016. godine, saldo iznosi 655,20 KM. Navedena stavka, kao ni vanbilančna evidencija nisu obuhvaćeni u popisnim listama niti Izvješću, što nije sukladno odredbama članka 10 Pravilnika o popisu u javnom poduzeću „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

***Potrebno je popis imovine vršiti sukladno Pravilniku o popisu u Javnom poduzeću „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, u dijelu sastavljanja izvješća o izvršenom popisu.***

## 11. Komentar

Javnom poduzeću je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2016. godine broj: 01-02-03-13-255/17 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javno poduzeće se očitovalo Dopisom broj: 01-3226/17 od 12. 6. 2017. godine. U dostavljenom očitovanju nisu navedene primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te isto postaje konačno.

Tim za reviziju:

---

Amra Mehić, dipl. ek.

---

Milan Milašinović, dipl. ek.