

**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

Broj: 01-02-03-13-233/18
R: 08-04; 13-04/18

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. 12. 2017. godine
Javno poduzeće „CESTE BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH**

Brčko, lipanj 2018. godine

KAZALO

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	7
REZIME DANIH PREPORUKA	7
a) <i>Preporuke koje se odnose na finacijska izvješća:</i>	7
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost</i>	7
1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
2. UVOD.....	20
3. OPĆI DIO	20
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	21
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	21
6. NALAZI I PREPORUKE.....	22
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	22
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA	23
6.3. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE	24
7. PREZENTACIJA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	25
7.1. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2017. GODINE	25
7.1.1. <i>Stalna sredstva</i>	25
7.1.2. <i>Tekuća sredstva</i>	26
7.1.3. <i>Kapital</i>	28
7.1.4. <i>Kratkoročne obveze</i>	28
7.1.5. <i>Ostala pasivna vremenska razgraničenja</i>	29
7.2. BILANCA USPJEHA ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2017. GODINE	29
7.2.1. <i>Prihodi</i>	29
7.2.2. <i>Rashodi</i>	30
8. PRIMJENA ZAKONA O JAVNIM NABAVAMA BIH	34
9. POPIS SREDSTAVA	35
10. KOMENTAR	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

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

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Bilanca stanja, Bilanca uspjeha, Izvješća o promjenama u kapitalu i Izvješća o novčanim tokovima) Javnog poduzeća “Ceste Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Poduzeće), na dan 31. prosinca 2017. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Poduzeća je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške.

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 primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Poduzeća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, s ciljem odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje financijsko upravljanje i funkciju sustava internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju, financijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2017. godine, rezultat poslovanja Javnog poduzeća “Ceste Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Skretanje pozornosti

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Poduzeće u svojim evidencijama nije razgraničilo troškove povezane s različitim djelatnostima, tako da nismo bili u mogućnosti ustanoviti namjenu sredstava za financiranje izgradnje i rekonstrukcije, održavanja i zaštite cesta.**

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi sa revizijom financijskih izvješća Poduzeća, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Poduzeće rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća rukovodstvo Poduzeća je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih Financijskim planom Poduzeća za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti 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 ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Poduzeća, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Prema našem mišljenju aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Poduzeća za 2017. godinu sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Isplata bruto naknada za rad članova Upravnog odbora je za 4.840,00 KM veća od najvišeg iznosa utvrđenog Zakonom o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, kojim su propisane vrsta i najviši iznos isplata članovima Upravnog odbora.**
- **Plaća ravnatelja Poduzeća je tijekom 2017. godine utvrđivana u iznosu većem od plaće voditelja Odjela, odnosno došlo je do prekoračenja gornje granice plaće ravnatelja Poduzeća propisane Zakonom o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.**

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH,
- Statut Javnog poduzeća „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH,
- Zakon o javnim nabavama u BiH,
- Zakonom o poduzećima Brčko distrikta BiH,
- Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o cestama Brčko distrikta BiH,
- Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- Međunarodni računovodstveni standardi,
- Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije,
- Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru,
- Pravilnik o radu u JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dobit Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Poduzeća
- Pravilnik o internim kontrolama i internim postupcima u JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Poduzeća za 2017. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvješćivanju. S ciljem otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

a) *Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća:*

- *Potrebno je da Poduzeće u svojim evidencijama razgraniči troškove povezane s različitim djelatnostima sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu načela na kojima se zasniva obavljanje djelatnosti.*
- *Potrebno je evidentiranje rezerviranja vršiti sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru, u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja.*
- *Potrebno je rezerviranja vršiti sukladno cilju MRS 37, u dijelu razdoblja za koje se vrši rezerviranje sredstava.*

b) *Preporuke koje se odnose na usklađenost*

- *Potrebno je mjesečnu naknadu za rad članova Upravnog odbora utvrditi sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu obračuna visine naknade.*
- *Potrebno je da Poduzeće vrši objavljivanje svih općih pravnih akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Poduzeće intenzivira aktivnosti zapošljavanja stručnih i kompetentnih zaposlenika u službe i sektore, radi ispunjavanja postavljenih zadataka.*
- *Potrebno je izmjene i dopune općih akata vršiti na način i po postupku predviđenom za njihovo donošenje sukladno Zakonu o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je plaću ravnatelja utvrditi u propisanom iznosu sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu ograničenja iznosa plaće.*
- *Potrebno je da se Poduzeće, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja ugovora.*

- *Potrebno je da se Poduzeće i sve relevantne institucije aktivno uključe u proces donošenja odluka, kako bi se sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH, pristupilo rješavanju problema vezanih za produženje roka i potrebe za dodatnim financiranjem.*
- *Potrebno je da Poduzeće intenzivira suradnju sa nadležnim tijelima i institucijama u Brčko distriktu BiH, radi smanjenja dodatnih troškova na projektu izgradnje obilaznice oko grada Brčko (varijacija zbog nepredviđenih radova).*
- *Potrebno je da Poduzeće, kod postupaka javne nabave utvrdi rok za dostavu ponuda/zahtjeva za sudjelovanje u postupku javne nabave sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.*
- *Potrebno je radi izbora odgovarajućeg postupka javne nabave, procjenu vrijednosti javne nabave vršiti sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.*
- *Potrebno je da Poduzeće predvidi provedbu e-aukcije u sustavu e-nabava sukladno odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije, u dijelu obveznosti provedbe e-aukcije.*
- *Potrebno je izvješće o obavljenom popisu dostavljati u propisanom roku, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu postupka provedbe popisa.*

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na dan 31.12. 2017. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA		AOP	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (neto)
				Bruto	Ispravak vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	AKTIVA						
	A. STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI (002+008+015+020+021+030+033)		001	1.238.189	290.571	947.618	312.465
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)		002	340.705	33.292	307.413	103.640
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	003				
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	305.386	33.292	272.094	103.640
015 i 017	5.	Predujmovi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	35.319		35.319	
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)		008	874.152	257.279	616.873	208.825
020	1.	Zemljišta	009				
021	2.	Građevinski objekti	010				
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	874.152	257.279	616.873	208.825
025, 027	4.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013				
03	III. Investicijske nekretnine		014	23.332		23.332	
04	IV. Biološka sredstva (016 do 019)		015				
05	V Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		020				
06	VI. Dugoročni financijski plasmani (022 do 029)		021				
064	1.	Dugoročni krediti dani u zemlji	025				
064	2.	Dugoročni krediti dani u inozemstvu	026				
068	3.	Ostali dugoročni financijski plasmani	029				
07	VII. Druge dugoročne tražbine (031+032)		030				
08	VIII. Dugoročna razgraničenja		033				
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		034				
	C) TEKUĆA SREDSTVA (036+043)		035	7.110.537		7.110.537	5.932.377

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

10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036	3.198		3.198	655
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	037				
11	2.	Proizvodnja u tijeku, poluproizvodi i nedovršene usluge	038				
12	3.	Gotovi proizvodi	039				
13	4.	Roba	040				
14	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041				
15	6.	Dani predujmovi	042	3.198		3.198	655
	II.	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)	043	7.107.339		7.107.339	5.931.722
20	1.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)	044	5.390.200		5.390.200	4.477.171
20 bez 207	a)	Gotovina	045	5.390.200		5.390.200	4.477.171
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046				
21, 22, 23	2.	Kratkoročne tražbine (048 do 052)	047	1.347.441		1.347.441	1.454.551
211	b.	Kupci u zemlji	049	124.059		124.059	94.837
22	ġ.	Tražbina iz specifičnih poslova	051	45.423		45.423	
23	d.	Druge kratkoročne tražbine	052	1.177.959		1.177.959	1.359.714
24	3.	Kratkoročni financijski plasmani (054 do 060)	053	12.093		12.093	
240	a)	Kratkoročni krediti povezanim pravnim osobama	054				
241	b)	Kratkoročni krediti dati u zemlji	055	12.093		12.093	
248	e)	Ostali kratkoročni plasmani	060				
27	4.	Tražbine za PDV	061	13.415		13.415	
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	062	344.190		344.190	
288	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		063				
290	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		064				
	POSLOVNA AKTIVA (001+ 034+035+063+064)		065	8.348.726	290.571	8.058.155	6.244.842
88	Izvanbilančna aktiva		066	63.030.876		63.030.876	41.117.919
	Ukupno aktiva (065+066)		067	71.379.602	290.571	71.089.031	47.362.761

Grupa konta, konto	POZICIJA		AOP	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)		101	6.414.659	5.100.279
30	I. Osnovni kapital (103 do 108)		102	45.050	45.050
300	1.	Dionički 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		
31	II. Upisani neplaćeni kapital		109		
320	III. Emisijska premija		110		
	IV. Rezerve (112+113)		111	358.936	10.157
321	1.	Zakonske rezerve	112		
322	2.	Statutarne rezerve	113	358.936	201.179
dio 33	V. Revalorizacijske rezerve		114		
dio 33	VI. Nerealizirani dobitci		115		
dio 33	VII. Nerealizirani gubitci		116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)		117	6.010.673	5.045.072
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	118	4.003.635	1.557.283
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	119	2.007.038	3.487.789
35	IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)		122		
350	1.	Gubitak ranijih godina	123		
351	2.	Gubitak izvještajne godine	124		
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli		127		

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

dio 40	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)		128		
dio 40	1.	Dugoročna rezerviranja za troškove l rizike	129		
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja	130		
	C) DUGOROČNE OBVEZE (132 do 138)		131		
410	1.	Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	132		
415, 416	5.	Dugoročne obveze po finansijskom lizingu	136		
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE		139		
	E) KRATKOROČNE OBVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	472.396	1.144.563
42	I. Kratkoročne finansijske obveze (142 do 148)		141		
422	1.	Kratkoročni krediti i uzeti u zemlji	144		
423	2.	Kratkoročni krediti i uzeti u inozemstvu	145		
424, 425	3.	Kratkoročne dio dugoročnih obveza	146		
429	4.	Ostale kratkoročne finansijske obveze	148		
43	II. Obveze iz poslovanja (150 do 154)		149	463.893	806.358
430	1.	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	150	33.947	
431	2.	Dobavljači - povezane pravne osobe	151		
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	394.573	806.358
433	4.	Dobavljači u inozemstvu	153	34.569	
439	5.	Ostale obveze iz poslovanja	154	804	
44	III. Obveze iz specifičnih poslova		155		
45	IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)		156		4.482
46	V. Druge obveze		160		4.482
47	VI. Obveze za PDV		161	2.691	
48 osim 481	VII. Obveze za ostale poreze i druge daće		162	5.812	1.622
481	VIII. Obveze za porez na dobit		163		332.101
49 osim 495	E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		164	1.171.100	
49 osim 495	G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE		165		
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	8.058.155	6.244.842
890 do 898	Izvanbilančna pasiva		167	63.030.876	41.117.919

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

	Ukupna pasiva (166+167)	168	71.089.031	47.362.761
--	-------------------------	-----	------------	------------

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine

Tablica 2

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)	201	10.577.347	7.926.762
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	966.784	174.372
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	966.784	174.372
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	213	9.610.563	7.752.390
	II. POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	8.312.145	4.037.823
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215		
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	252.261	75.745
52	3. Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja (218+219)	217	1.689.398	958.087
520 i 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća	218	1.450.752	910.353
522 do 529	b) Ostali osobni rashodi	219	238.646	47.734
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	3.514.636	1.665.709
54	5. Troškovi amortizacije i rezerviranja (222+223)	221	660.027	100.121
540 do 542	a) Amortizacija	222	181.585	100.121
543 do 549	b) Troškovi rezerviranja	223	478.442	
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	2.192.989	1.236.576
555	7. Troškovi poreza	225	2.116	
556	8. Troškovi doprinosa	226	718	1.585
poveć. 11 i 12 ili 595	9. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	227		
smanj. 11 i 12 ili 596	10. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	228		
	B. Poslovni dobitak (201-214)	229	2.265.202	3.888.939
	C. Poslovni gubitak (214-201)	230		
	D. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I. Financijski prihodi (232 do 237)	231	897	
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232	816	
661	2. Prihodi od kamata	233	78	
662	3. Pozitivne tečajne razlike	234	3	
663	4. Prihodi od učinaka valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od udjela u dobiti zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali financijski prihodi	237		
56	II. Financijski rashodi (239 do 243)	238	2.246	10.799
560	1. Financijski rashodi po osnovi odnosa povezanih pravnih osoba	239		
561	2. Rashodi kamata	240	804	2.521
562	3. Negativne tečajne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovi valutne klauzule	242		
564	5. Ostali financijski rashodi	243	1.442	8.278
	E. Dobit redovite aktivnosti (229+231-238)	244	2.263.853	3.878.140
	F. Gubitak redovite aktivnosti (230+238-231)	245		
	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI			

67	I. Ostali prihodi (247 do 256)	246	2.575	
670	1. Dobitci od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobitci od prodaje investicijskih nekretnina	248		
672	3. Dobitci od prodaje bioloških sredstava	249		
674	4. Dobitci od prodaje udjela u kapitalu i dugoročnih POV	251		
675	5. Dobitci od prodaje materijala	252		
676	6. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	7. Naplaćena otpisana tražbine	254		
679	9. Prihodi od smanjenja obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	2.575	
57	II. Ostali rashodi (258 do 267)	257	26.063	
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	842	
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 dugoročnih POV	262		
575	5. Gubitci od prodaje materijala	263		
576	6. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika	265		
578	8. Rashodi po osnovi ispravka vrijed. i otpisa tražbina	266	121	
579	9. Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	25.100	
	H. Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268		
	I. Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269	23.488	
	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)			
68	J. Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine			
68	I. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (271 do 279)	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
682	2. Prihodi od uskl.vrij.invest. nekr. za koje se obrač.amort.	273		
683	3. Prihodi od uskl. vrij. bioloških sre. za koja se obrač. amort.	274		
684	4. Prihodi od usklađivanja vrij. dugoroč. financij. plasmana	275		
685	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	276		
686	6. Prihodi od usklađivanja vrij. kratk. financijskih plasmana	277		
687	7. Prihodi od usklađivanja vrij. kapitala	278		
688 i 689	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (281 do 288)	280		
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	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 financijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha	286		
	K. Dobitak po osnovi usklađivanja vrijednosti imovine (270-280)	289		
	L. Gubitak po osnovi usklađivanja vrijednosti imovine (280-270)	290		
690 i 691	LJ. Prihodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina	291		
590 i 591	M. Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina	292	783	
	N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293	2.239.582	3.878.140
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294		
	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1.Porezni rashodi razdoblja	295	232.544	390.351
dio 722	2.Odloženi porezni rashodi razdoblja	296		
dio 723	3.Odloženi porezni prihodi razdoblja	297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
	1.Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)	298	2.007.038	3.487.789
	2.Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299		
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA TIJEKOM RAZDOBLJA	300		
	R. OSTALI DOBITCI I GUBITCI RAZDOBLJA			
	Đ. OSTALI DOBITCI ILI GUBITCI U RAZDOBLJU	314		
	S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE ILI GUBITKE	315		
	Š. NETO REZULTAT PO OSNOVI OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U RAZDOBLJU (314+315)	316		
	T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU			
	I. Ukupan neto dobitak u obračunskom razdoblju (298-299±316)	317	2.007.038	3.487.789
	I. Ukupan neto gubitak u obračunskom razdoblju (299-298±316)	318		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi sati rada	323	53	27
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja na koncu mjeseca	324	53	40

Izvešće o tokovima gotovine u razdoblju od 1. 1. 2017. do 31. 12. 2017.

Tablica 3.

R. br.	OPIS	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	4	5	6
A.	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljevi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 404)	301	4.320.855	11.093.683
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	1.430.131	196.191
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	2.648.180	
3.	Ostali priljevi od poslovne aktivnosti	304	242.544	10.897.492
II.	Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	10.134.600	5.844.792
1.	Odljev iz osnove isplate dobavljačima i dani predujmovi	306	7.984.827	3.978.845
2.	Odljev iz osnove plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	307	1.452.550	957.491
3.	Odljev po osnovi plaćenih kamata	308		
4.	Odljev po osnovi poreza i drugih daća	309	477.461	4.929
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	219.762	903.527
III.	Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311		5.248.891
IV.	Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	5.813.745	
B.	TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (314 do 319)	313	5.689	
1.	Priljev po osnovi kratkoročnih financijskih 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 financijskih plasmana	319	5.689	
II.	Odljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (321 do 324)	320		199.452
1.	Odljev po osnovi kratkoročnih financijskih plasmana	321		
2.	Odljev po osnovi kupovine dionica i udjela	322		
3.	Odljev po osnovi kupovine stalnih sredstava	323		199.452
4.	Odljev po osnovi ostalih dugoročnih finan. plasmana	324		
III.	Neto priljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti (313-320)	325	5.689	
IV.	Neto odljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti (320-313)	326		199.452
C	TOKOVI GOTOVINE IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (328 do 331)	327	8.639.620	
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	8.639.620	
II.	Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (333 do 338)	332	1.918.535	

1.	Odljev po osnovi otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
2.	Odljev po osnovi dugoročnih kredita	334	1.918.535	
3.	Odljev po osnovi kratkoročnih kredita	335		
4.	Odljev po osnovi financijskog lizinga	336		
5.	Odljev po osnovi isplaćenih dividendi	337		
6.	Odljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	338		
III.	Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (327-332)	339	6.721.085	
IV.	Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti (332-327)	340		
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	12.966.164	11.093.683
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	12.053.135	6.044.244
F.	NETO PRILJEVI GOTOVINE (341-342)	343	913.029	5.049.439
G.	NETO ODLJEVI GOTOVINE (342-341)	344		
H.	Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	345	4.477.171	1.433.919
I.	Pozitivne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	346		
J.	Negativne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	347		
K.	Gotovina na koncu izvještajnog razdoblja (345+343-344+346-347)	348	5.390.200	4.477.171

Izvešće o promjenama u kapitalu za razdoblje koji završava na dan 31.12.2017. godine

Tablica broj 4.

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVACKOG DRUŠTVA					Ukupno (3+4±5±6±7)	Manjinski interes	Ukupni kapital (8+9)
			Dionički kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revaloriz. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizirani dobitci/gubitci po osnovi financ. imovine raspol. za prodaju	Ostale rezerve (emisijaska premija, zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak			
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31.12.2015. godine	901	45.050			10.157	1.557.283	1.612.490		1.612.490
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	902								
3.	Učinci ispravka pogrešaka	903								
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2016. god.	904	45.050			10.157	1.557.283	1.612.490		1.612.490
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	905								
8.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	907								
9.	Neto dobitak/gubitak razdoblja priznani izravno u kapitalu	908					3.487.789	3.487.789		3.487.789
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	909								
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	910								
12.	Stanje na dan 31.12.2016. god./ 1. 1. 2017.	912	45.050			10.157	5.045.072	5.100.279		5.100.279
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	913								
14.	Učinci ispravka pogrešaka	914								
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2017. godine	915	45.050			10.157	5.045.072	5.100.279		5.100.279
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	916								
17.	Nerealizirani dobitci/gubitci po osnovi financijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
18.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti	918								
19.	Neto dobitci/gubitci razdoblja koji nisu iskaz. u bil. uspi	919					2.007.038	2.007.038		2.007.038
20.	Neto dobit/gubitak razdoblja priznati izravno u kapitalu	920				348.779	(348.779)			
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	921					692.658	692.658		692.658
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	922								
23.	Stanje na dan 31. 12. 2017. godine	923	45.050			358.936	6.010.673	6.414.659		6.414.659

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
JP „CESTE BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH ZA 2017. godinu**

2. UVOD

Revizija finacijskih izvješća 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.

3. OPĆI DIO

Poduzeće je osnovano kao poduzeće s ograničenom odgovornošću s ciljem obavljanja djelatnosti od općeg interesa:

- Upravljanje, održavanje i zaštita 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 parkirizima na području Brčko distrikta BiH, odnosno javnim parking površinama,
- izgradnja obilaznice oko grada Brčko i otplata kredita vezanog za izgradnju obilaznice i
- izdavanje dozvola i suglasnosti koje mu osnivač povjeri.

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 Poduzeća broj: 01-02-613/12 od 8. 8. 2012. godine i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju broj 01-02-122/13 od 26. 6. 2013. godine, 01-02-200/13 od 13. 11. 2013. godine, 01-02-695/16 od 28. 7. 2016. godine i 01-02-223/17 od 13. 9. 2017. godine.

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 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 Poduzeća je u Brčkom, Ulica Bosne Srebrene broj 29.

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

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 Poduzeća predviđeno je 98 zaposlenih, na dan 31. 12. 2017. godine broj zaposlenih bio je 53.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Poduzeća za 2017. 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 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.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Poduzeće je 17. 7. 2017. godine dostavilo Akcijski plan za realizaciju preporuka iz revizorskog izvješća za prethodnu godinu, broj: 01-3462/17 dana, u zakonom predviđenom roku.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2016. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

- dostavljanje Uredu programa mjera za otklanjanje uočenih nedostataka po revizorskom izvješću u zakonski predviđenom roku,
- usklađivanje Odluke o visini naknade za postavljanje reklama i drugih natpisa pored ceste sa Zakonom o cestama Brčko distrikta BiH,
- usuglašavanje Pravilnika o knjigovodstvu sa Zakonom o poduzećima Brčko distrikta BiH,
- dosljedno primjenjivanje Pravilnika o disciplinskoj odgovornosti,
- poštovanje načela hijerarhije pravnih propisa, kao i međusobnu usklađenost istih prilikom izrade akata Javnog poduzeća,
- evidentiranja pojedinih pozicija u izvanbilančnim evidencijama sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Poduzeća,
- obračuna naknade za rad u Upravnom odboru sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH,
- sastavljanju izvješća o službenom putovanju sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak,
- sastavljanju izvješća o službenom putovanju sukladno Pravilniku o računovodstvu,
- provedba procedure javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te zaključivanje ugovora s odabranim dobavljačima sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i
- sastavljanje bilješki uz financijska izvješća.

- **Preporuke čija je realizacija u tijeku**

- popunjavanje ispraznjenih radnih mjesta, kako bi se formirale kompletne i kompetentne službe.
 - **Nerealizirane preporuke:**
 - vršenje zaključnih knjiženja sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu,
 - sastavljanje finansijskih izvješća na temelju usklađenih podataka iz knjigovodstvene evidencije,
 - usklađivanje odredbi ugovora o radu sa Zakonom o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH i Zakonom o radu Brčko distrikta BiH,
 - zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima, sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
 - vršenje izmjena i dopuna općih akata sukladno Zakonu o javnim Poduzećima,
 - procjenjivanje vrijednosti javne nabave vršiti sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, u cilju izbora odgovarajućeg postupka javne nabave,
 - objavljivanje obavijesti o dodjeli svih ugovora iz zaključenih okvirnih sporazuma sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH i
 - vršenje popisa imovine sukladno Pravilniku o popisu Poduzeća.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. 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 usklađenost istih sa 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 Poduzeća, a osnova funkcionalnog sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti. Rukovodstvo Poduzeća je odgovorno za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz nadležnosti Poduzeća.

Uočeni propusti u sustavu internih kontrola se ogledaju u:

- isplati mjesečne bruto naknade za rad članova Upravnog odbora, koja je veća od najvišeg iznosa utvrđenog člankom 11 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH,
- ne objavljivanju svih općih pravnih akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, kako je to propisano odredbama Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH,
- nedovoljnom broju izvršitelja za obavljanje poslova i zadataka iz svoje nadležnosti, u cilju ispunjavanja postavljenih zadataka,
- donošenju Ažuriranog/revidiranog Poslovnog plana za 2017. godinu, na koji nije dobivena suglasnost osnivača,
- ne razgraničavanju troškova povezanih sa različitim djelatnostima, kako je to propisano odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH,
- plaća ravnatelja Poduzeća je utvrđivana u iznosu većem od plaće voditelja odjela Vlade Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 25a Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH,
- zaključivanju ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova koji su trajali dulje od 90 dana, što nije sukladno odredbama članka 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH,

- ne evidentiranju obveza za rezerviranja na računima grupe 40 (Dugoročna rezerviranja i odložene porezne obveze) i ne definiranju razdoblja za koji se vrši rezerviranje sredstava,
- zaostatku u dinamici izvođenja radova na projektu Obilaznica oko grada Brčko,
- problemima prilikom procjene ukupnog iznosa radova na obilaznici u koji će biti uključeni svi naknadni i nepredviđeni radovi obuhvaćeni varijacijama, s obzirom da postoje potrebe za dodatnim financiranjem preko ugovorene sume,
- utvrđivanju roka za dostavu ponuda/zahtjeva za sudjelovanje u postupku nabave, koji je kraći od deset dana od dana preuzimanja tenderske dokumentacije, odnosno roka za izjavljivanje žalbe,
- izboru neodgovarajućeg postupka javne nabave, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH,
- predviđanju provedbe e-aukcije u sustavu e-Nabava sukladno odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije,
- obavljanju popisa u propisanom roku, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je s ciljem efikasnijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Bruto naknade za rad članova Upravnog odbora su, u revidiranom razdoblju, ostvarene u iznosu od 61.423,52 KM.

Mjesečna naknada za rad članova upravnog odbora propisana je člankom 11 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH i utvrđena je u najvišem iznosu od 70 % od prosječne **neto plaće** zaposlenih u Poduzeću.

Ravnatelj Poduzeća je 15. 6. 2017. godine, sukladno s tada važećim člankom 3 Pravilnika o plaćama, naknadama, dodatcima i drugim primanjima zaposlenika i članova Upravnog odbora Poduzeća donio Odluku broj: 01-3342/17, kojom se, primjereno financijskim uvjetima Poduzeća, utvrđuje visina realnih i nespornih troškova za rad članova Upravnog odbora u iznosu od 300,00 KM mjesečno u neto iznosu, što za revidirani period ukupno iznosi 4.840,00 KM. U procesu revizije smo ustanovili da je donesena Odluka o izmjeni i dopuni Pravilnika o plaćama, naknadama, dodatcima i drugim primanjima zaposlenika i članova Upravnog odbora, kojom je izmijenjen članak 3 Pravilnika, te je pravo na dodatak na naknadu u novcu za članove Upravnog odbora, brisano.

Revizijom smo ustanovili da su bruto naknade za rad članova Upravnog odbora za navedeni iznos, veće od najvišeg iznosa utvrđenog člankom 11 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Isplata sredstava po osnovi troškova za rad Upravnog odbora, nije sukladna s odredbama članka 11 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, kojim su propisane vrsta i **najviši iznos** isplata članovima Upravnog odbora.

Potrebno je mjesečnu naknadu za rad članova Upravnog odbora utvrditi sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu obračuna visine naknade.

Sukladno odredbama članka 28 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH Poduzeće je dužno objavljivati sve opće pravne akte u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo ustanovili da je Poduzeće, u revidiranom razdoblju, objavilo šest donesenih odluka u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, dok ostali doneseni pravni akti nisu objavljeni, što nije sukladno odredbama članka 28 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Poduzeće vrši objavljivanje svih općih pravnih akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Poduzeća od 15. 6. 2017. godine, predviđeno je 59 radnih pozicija sa 98 izvršitelja posla (zaposlenika). Revizijom smo utvrdili da je na dan 31. 12. 2017. godine u Poduzeću bilo 53 zaposlenika, odnosno Poduzeću je nedostajalo 45 zaposlenika predviđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Javnog poduzeća “Ceste Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH, od 15. 6. 2017. godine.

Poduzeće upravlja aktivnostima na jednom od najznačajnijih projekata Brčko distrikta BiH „Obilaznica oko grada Brčko“ (procijenjena vrijednost oko 60 milijuna KM), ali i drugih poslova zbog kojih je osnovano, što zahtijeva zapošljavanje stručnih i kompetentnih zaposlenika u službe i sektore Poduzeća, kako bi bile u mogućnosti da efikasno ostvaruju postavljene zadatke.

Potrebno je da Poduzeće intenzivira aktivnosti zapošljavanja stručnih i kompetentnih zaposlenika u službe i sektore, radi ispunjavanja postavljenih zadataka.

6.3. Planiranje i izvješćivanje

Poslovni plan, koji spada u opća akta Poduzeća i predstavlja osnovu svih poslovnih aktivnosti razdoblja, usvaja Upravni odbor Poduzeća uz suglasnost osnivača, Skupštine Brčko distrikta BiH, kako je to propisano člankom 14 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH. Poslovni plan Poduzeća za 2017. godine je donesen 22. 12. 2016. godine i isti je dobio suglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH 11. 1. 2017. godine. Poduzeće je 25. 7. 2017. godine donijelo Ažurirani/revidirani poslovni plan za 2017. godinu, na koji nije dobivena suglasnost osnivača, što nije sukladno odredbama članka 14 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je izmjene i dopune općih akata vršiti na način i po postupku predviđenom za njihovo donošenje sukladno Zakonu o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

7. Prezentacija finansijskih izvješća**7.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2017. godine****7.1.1. Stalna sredstva**

Na dan 31. 12. 2017. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su u neto iznosu od **947.618,40 KM**, čija struktura je prikazana u sljedećoj tablici:

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Nematerijalna sredstva	340.705,66	33.291,72	307.413,94
Nekretnine, postrojenja i oprema	874.151,72	257.279,39	616.872,33
Investicijske nekretnine	23.332,13	-	23.332,13
Ukupno:	1.238.189,51	290.571,11	947.618,40

Nematerijalna sredstva

U finansijskom iskazu bilanci stanja na dan 31. 12. 2017. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 340.705,66 KM, pripadajući ispravak vrijednosti u iznosu od 33.291,72 KM, te neto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od **307.413,94 KM** i odnosi se na ulaganja u tuđa sredstva u iznosu od 64.158,71 KM, računalske programe (softvere) u iznosu od 207.936,48 KM i predujmove za nematerijalna sredstva (most Krepšić) u iznosu od 35.318,75 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u neto iznosu 616.872,33 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine: postrojenja i oprema u iznosu od 375.452,14 KM i transportna sredstva u iznosu od 241.420,19 KM.

Na dan 31. 12. 2017. godine iskazano je stanje neto vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 375.452,14 KM, odnosno nabavna vrijednost iznosi 542.064,31 KM, dok je ispravak vrijednosti 166.612,17 KM.

Neto stanje transportnih sredstava iznosi 241.420,19 KM, odnosno nabavna vrijednost iznosi 332.087,41 KM i pripadajući ispravak vrijednosti u iznosu od 90.667,22 KM.

Investicijske nekretnine

Investicijske nekretnine iskazane su po neto vrijednosti u iznosu od 23.332,13 KM i odnose se na ulaganja u unajmljeno zemljište (deponija).

Promjene na stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2017. do 31. 12. 2017. godine, iskazane su u sljedećoj tablici:

R.b r.	O P I S	Vrijednosti u KM			UKUPNO
		Nemater. sredstva	Nekretnine, postrojenja i oprema	Ulaganja na tuđim nekretnin.	
Nabavna vrijednost					
1	Stanje na dan 1. 1. 2017. god.	120.459,82	286.772,36	0,00	407.232,18

2	- Izravno povećanje	203.774,16	585.190,59	23.332,13	812.296,88
3	- Prijenos sa investicija u tijeku			-	0,00
4	-Rashodovanje po popisu	-	2.188,77	-	2.188,77
5	-Ostalo isknjižavanje	16.471,68			16.471,68
6	Stanje na dan 31.12.2017. god. (1+2+3+4+5)	340.705,66	874.151,72	23.332,13	1.238.189,51
	Akumulirana amortizacija	-	-	-	
7	Stanje na dan 1. 1. 2017. god.	16.819,49	94.781,20	0,00	111.600,69
8	-Amortizacija za 2017. god.	16.472,23	161.259,83		177.732,06
9	-Prijenos (sa) investicija u toku				0,00
10	-Rashodovanje po popisu (elaborat)	-	1.238,36	-	1.238,36
11	-Ostalo isknjižavanje	-	-		0,00
12	Stanje na dan 31. 12. 2017. god. (7+8+9+10+11)	33.291,72	257.279,39	0,00	290.571,11
	Sadašnja vrijed. (neto knj. vr.)				
13	Stanje na dan 31. 12. 2016. god. (1-7)	103.640,33	191.991,16	0,00	295.631,49
14	Stanje na dan 31. 12. 2017. g. (6-12)	307.413,94	616.872,33	23.332,13	947.618,40

7.1.2. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2017. godine iskazana je u iznosu od **7.110.536,97** KM i struktura istih dana je u sljedećoj tablici:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos u KM 2016. godina	Iznos u KM 2017. godina	Struktura % 2017.
	1	2	3	4
1	Zalihe (2-3)	19.577,30	3.197,78	0,04%
2	Sitni inventar	115.281,34	154.189,07	2,17%
3	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	96.359,24	154.189,07	2,17%
4.	Dani predujmovi	655,2	3197,78	0,04%
4	Gotovina, kratkoročne tražbina i kratkoročni plasmani (5+6+7+8+9)	5.926.425,69	6.749.733,75	94,93%
5	Gotovina i ekvivalenti gotovine	4.464.971,17	5.390.199,93	75,81%
6	Kupci u zemlji	42.123,35	124.059,29	1,74%
7	Tražbina iz specifičnih poslova	52.904,58	45.422,67	0,64%
8	Druge kratkoročne tražbine	1.354.226,41	1.177.958,83	16,57%
9	Kratkoročni krediti u zemlji (biznis kartice)	12.200,18	12.093,03	0,17%
10	Tražbine za pretplatu PDV	5.991,95	13.415,00	0,19%
11	Aktivna vremenska razgraničenja		344.190,44	4,84%
	UKUPNO TEKUĆA SRED. (1+4+10+11)	5.951.994,94	7.110.536,97	100,00%

U knjigovodstvenim evidencijama Poduzeća na dan 31. 12. 2017. godine, evidentirana je nabavna vrijednost sitnog inventara u uporabi u iznosu od 154.189,07 KM i pripadajući ispravak nabavne vrijednosti u istom iznosu. Popisno povjerenstvo je, također, u redovitom godišnjem popisu izvršilo popis sitnog inventara u uporabi.

Poduzeće je, prilikom sastavljanja financijskih izvješća, iskazalo sadašnju vrijednost u Bilanci stanja ali bez iskazivanja bruto, odnosno nabavne vrijednosti i iznosa ispravka vrijednosti alata i inventara.

Sitan inventar

Početno stanje sitnog alata i inventara je iznosilo 18.922,10 KM (nabavna vrijednost 115.281,34 KM i ispravak vrijednosti 96.359,24 KM). Tijekom 2017. godine Poduzeće je nabavilo sitnog alata i inventara u iznosu od 79.080,77 KM, dok je popisom rashodovalo 40.173,04 KM, te je ukupna nabavna vrijednost na dan 31. 12. 2017. godine 154.189,07 KM. Ispravak vrijednosti je tijekom 2017. godine uvećana za iznos sadašnje vrijednosti s početka godine (18.922,10 KM) i otpisom nabavljenog inventara tijekom godine (79.080,77 KM), te je umanjena za iznos rashodovanog inventara (40.173,04 KM), tako da je na dan 31. 12. 2017. godine iznosila 154.189,07 KM.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U financijskim izvješćima Poduzeća, na dan bilanciranja 31.12.2017. godine, ukupna novčana sredstva na žiro računima i blagajni iskazana su u iznosu od 5.390.199,93 KM i to kako slijedi:

a) Žiroračun redovan račun kod NLB Razvojne banke	94.297,20 KM
b) Žiroračun redovan račun kod Nove banke	791.178,02 KM
c) Žiroračun redovan račun kod UniCredit banke	563.426,93 KM
d) Žiroračun UniCredit banke fizičke osobe	1.228.754,97 KM
e) Žiroračun redovan račun kod Ziraat banke	2.712,542,81 KM

Kupci u zemlji

Tražbine od kupaca Poduzeća, na dan bilanciranja 31. 12. 2017. godine, iskazana su u iznosu od 124.059,29 KM, a odnose se na: nenaplaćene naknade za parking od fizičkih osoba u iznosu od 93.146,95 KM i tražbina po osnovi usluga parkiranja putem mrežnih operatera od kupaca BH Telekom d. d. Sarajevo u iznosu od 22.975,63 KM, JP Hrvatske telekomunikacije d.d. Mostar u iznosu od 4.881,22 KM i ostalih kupaca po različitim osnovama u iznosu od 3.055,49 KM.

Naknade naplaćene za parking od fizičkih osoba su tijekom 2017. godine fakturirane u iznosu od 273.352,66 KM, dok je naplaćeno 180.205,71 KM odnosno 65,92 % tako da je ostalo nenaplaćeno 93.146,95 KM i najvećim dijelom se odnosi na tražbine po osnovi doplatnih karata. Presudom Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH od 29. 9. 2017. godine je utvrđeno da pojedini članci Odluke o načinu organiziranja, upravljanja i korištenja javnih parkirališta u Brčko distriktu BiH, na temelju kojih su fakturirane doplatne karte, nisu sukladni odredbama Statuta Brčko distrikta BiH. Navedeno pitanje je regulirano Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima od 17. 1. 2018. godine.

Druge kratkoročne tražbine

Druge kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2017. godine iskazane su u iznosu od 1.177.958,83 KM i sastoje se od:

- tražbine od zaposlenih u iznosu od 223,64 KM,
- tražbine za pretplatu PDV-a (tražbine po osnovi PDV-a primljenih u fakturama za izgradnju obilaznice) u iznosu od 1.067.090,19 KM,
- tražbine od fondova u iznosu od 16.824,65 KM,
- tražbine za više plaćen porez na dobit u iznosu od 93.312,10 KM i
- tražbine za više plaćene ostale poreze i doprinose u iznosu od 508,25 KM.

Aktivna vremenska razgraničenja

Poduzeće je na dan 31. 12. 2017. godine iskazalo poziciju aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 339.470,33 KM, koja se odnosi na primljene tri fakture za izvršene radove na mostu Krepšić od izvođača radova.

Poslovna aktiva

Poslovna aktiva u finansijskim izvješćima Poduzeća, na dan bilanciranja 31. 12. 2017. godine je iznosila 8.058.155,37 KM.

7.1.3. Kapital

Na dan bilanciranja na poziciji kapitala iskazan je iznos od 6.414.659,11 KM. Struktura istog dana je u sljedećoj tablici:

R.b.	OPIS	Iznos u KM	%
a	Osnivački ulog	2.000,00	0,03%
b	Državni kapital Vlada Brčko distrikta BiH	43.050,00	0,67%
c	Statutarne rezerve	358.935,70	5,60%
d	Neraspoređena dobit ranijih godina	4.003.635,29	62,41%
e	Neraspoređena dobit tekućeg razdoblja	2.007.038,12	31,29%
	UKUPNO	6.414.659,11	100,00%

7.1.4. Kratkoročne obveze

Na dan bilanciranja, 31. 12. 2017. godine, kratkoročne obveze iznosile su 472.396,27 KM. Pregled kratkoročnih obveza dan je u sljedećoj tablici:

R.b.	OPIS	Iznos u KM
a	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	33.947,02
b	Dobavljači u zemlji	394.572,77
c	Dobavljači u inozemstvu	34.569,10
d	Obveze za naknade štete	804,07
e	Obveze za PDV-e	2.690,65
f	Obveze za naknade za šume	2.116,16
g	Obveze za članarine gospodarskim komorama	3.696,50

Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije se odnose na garancije izvođača radova na mostu Krepšić koje iznose 10 % od fakturirane vrijednosti radova.

Obveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31. 12. 2017. godine iznose 394.572,77 KM i najvećim djelom se odnose na dobavljače za izvršene radove na izgradnji i održavanju cesta. Saldo obveza prema dobavljačima u zemlji čine obveze prema sljedećim dobavljačima:

- JP Komunalno Brčko u iznosu od 109.464,13 KM,
- D. O. O. Arapovac ceste Čelić u iznosu od 87.128,19 KM,
- D. O. O. Revsar Sarajevo u iznosu od 53.250,91 KM,
- D. O. O. Roding Gračanica u iznosu od 34.990,59 KM,
- D. O. O. Pabilon Čelić u iznosu od 25.006,70 KM,
- D. O. O. Balegem Gradačac u iznosu od 14.999,94 KM,
- D. O. O. Mont gradnja Ugljevik u iznosu od 13.583,15 KM i
- ostali dobavljači u zemlji u iznosu od 56.149,16 KM.

7.1.5. Ostala pasivna vremenska razgraničenja

Ostala pasivna vremenska razgraničenja na dan 31. 12. 2017. godine iznose **1.171.099,99** KM i odnose se na:

- izgradnju mosta u Krepšiću u iznosu od 692.657,99 KM. Odlukom o povjeravanju izgradnje mosta u Krepšiću na magistralnoj cesti M-14-1, broj: 197 od 5. 7. 2017. godine, donesenom od Skupštine Brčko distrikta BiH izgradnja mosta je povjerena Poduzeću. Iznos pasivnog vremenskog razgraničenja je utvrđen na temelju ugovorenog iznosa izgradnje iz Ugovora o izvođenju radova od 8. 9. 2017. godine.
- rezerviranja u iznosu od 438.442,00 KM i
- trenutačne sudske sporove u iznosu od 40.000,00 KM.

Izvanbilančna evidencija

Vrijednost izvanbilančne evidencije u Bilanci stanja na dan 31. 12. 2017. godine iznosi **63.030.876,35** KM, i odnosi se na:

- ulaganja u tuđa osnovna sredstva (Obilaznicu), u iznosu od 31.290.364,65 KM,
- neiskorištenih odobrenih kreditnih sredstava za projekat "Obilaznica oko grada Brčko", financiran iz kreditnih sredstava EBRD u iznosu od 29.080.696,34 KM i
- obveza prema izvođaču radova u iznosu od 2.659.815,36 KM.

7.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine

7.2.1. Prihodi

U Bilanci uspjeha iskazani su ukupni prihodi za 2017. godinu u iznosu od **10.580.819,25** KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

a. Prihodi od cestarina prodaje nafte i naftnih derivata 0,10/l	3.322.351,52 KM
b. Prihodi od cestarina prodaje nafte i naftnih derivata 0,15/l	3.700.000,00 KM
c. Prihodi od cestarina – registracije vozila fizičke osobe	1.891.014,98 KM
d. Prihodi od cestarina – registracije vozila pravne osobe	668.699,84 KM
e. Prihodi od fondova	13.321,51 KM
f. Prihodi od refundacija	13.711,44 KM
g. Prihodi od vage za mjerenje osovinskog opterećenja	1.289,48 KM

h. Prihodi od parkinga	932.758,46 KM
i. Ostali prihodi	3.646,22 KM

Ukupni prihodi ostvareni tijekom 2017. godine su uvećani za 2.654.057,24 KM u odnosu na 2016. godinu. Uvećanje je, najvećim djelom, nastalo zbog uvećanja prihoda od cestarine na prodaju nafte i naftnih derivata u iznosu od 0,15 KM/l za 1.000.000,00 KM, uvećanja prihoda od parkinga za 802.763,22 KM i prihoda od cestarine na prodaju nafte i naftnih derivata u iznosu od 0,10 KM/l za 737.987,96 KM, tekuće u odnosu na prethodnu godinu.

Odredbama članka 2a Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH je propisano da se obavljanje djelatnosti zasniva na principu vođenja zasebnih računa, na način da se jasno razgraniče troškovi i prihodi povezani s različitim djelatnostima, dok je člankom 57 Zakona o cestama Brčko distrikta BiH propisano da se sredstva za financiranje izgradnje i rekonstrukcije, održavanja i zaštite cesta osiguravaju, između ostalog, i iz:

- naknade za uporabu ceste, i
- naknade za ceste (cestarina) koja se plaća na promet derivata nafte.

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće u svojim evidencijama, razgraničilo prihode iz namjenskih izvora financiranja, ali da nije razgraničilo troškove povezane s različitim djelatnostima, tako da nismo bili u mogućnosti ustanoviti namjenu sredstava za financiranje izgradnje i rekonstrukcije, održavanja i zaštite cesta, što nije sukladno odredbama članka 2a Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Prihodi od cestarina prodaje nafte i naftnih derivata 0,10/l	3.322.351,52 KM
Prihodi od cestarina prodaje nafte i naftnih derivata 0,15/l	3.700.000,00 KM
Prihodi od cestarina – fizičke osobe	1.891.014,98 KM
Prihodi od cestarina – pravne osobe	668.699,84 KM

Potrebno je da Poduzeće u svojim evidencijama razgraniči troškove povezane s različitim djelatnostima sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu principa na kojima se zasniva obavljanje djelatnosti.

7.2.2. Rashodi

U financijskom izvješću Bilanci uspjeha ukupni rashodi za 2017. godinu su iskazani u iznosu od **8.340.453,64** KM i odnose se na sljedeće:

a) Materijalni troškovi	252.260,49 KM
b) Troškovi plaća i naknada	1.450.752,55 KM
c) Ostali osobni rashodi	238.645,55 KM
d) Troškovi proizvodnih usluga	3.514.636,54 KM
e) Troškovi amortizacije	181.584,69 KM
f) Troškovi rezerviranja	478.442,00 KM
g) Nematerijalni troškovi	2.192.988,83 KM
h) Financijski rashodi	2.245,64 KM
i) Ostali rashodi	28.897,35 KM

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi su tijekom 2017. godine ostvareni u iznosu od 252.260,49 KM i sastoje se od sljedećih troškova: osnovni materijal (karte za parking) u iznosu od 21.823,11 KM, režijski materijal u iznosu od 85.971,04 KM, gorivo i energija u iznosu od 45.056,60 KM i otpisani sitni inventar i autogume u iznosu od 99.409,74 KM.

Troškovi bruto plaća i naknada

Troškovi bruto plaća i naknada u 2017. godini su iznosili 1.450.752,55 KM i veći su u odnosu na 2016. godinu za 254.752,00 KM. Revizijom smo utvrdili da je uzrok navedenog povećanja kontinuirano popunjavanje ispraznjenih radnih mjesta, te je prosječan broj zaposlenih tijekom 2017. godine iznosio 53 (2016. godine iznosio 27), dok je na koncu godine broj zaposlenih iznosio 53 (2016. godine iznosio 40). Navedene troškove u 2017. godini čine sljedeći troškovi: bruto plaća u iznosu od 1.230.186,13 KM, regres u iznosu od 69.062,98 KM i topli obrok u iznosu od 151.503,44 KM.

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

Revizijom smo utvrdili da je plaća ravnatelja Poduzeća tijekom 2017. godine utvrđivana u iznosu većem od plaće voditelja odjela Vlade Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 25a Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je plaću ravnatelja utvrditi u propisanom iznosu sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu ograničenja iznosa plaće.

Ostali osobni rashodi

Strukturu ostalih osobnih rashoda, koji su u 2017. godini iznosili 238.645,55 KM čine:

a) Troškovi bruto naknade za Upravni odbor	61.423,52 KM
b) Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	22.464,36 KM
c) Troškovi zaposlenih na službenom putu	28.175,53 KM
d) Troškovi ostalih osobnih rashoda	126.582,14 KM

Ostali osobni rashodi

Ostali osobni izdatci, na dan 31. 12. 2017. godine su iznosili 126.582,14 KM.

Izdatci za privremene i povremene poslove odnose se na zaključene ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslovima sa 20 osoba, a sa 5 osoba su zaključeni ugovori o djelu i autorsko djelo.

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 Poduzeće s pojedincima zaključivalo ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova, od kojih su pojedini u revidiranom razdoblju, trajali dulje od 90 dana, što nije sukladno odredbama članka 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se 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, ostvarenih u 2017. godini u iznosu od 3.514.636,54 KM čine:

a) Troškovi usluga na izradi učinaka	2.774.095,29 KM
b) Troškovi transportnih usluga	45.649,57 KM
c) Troškovi usluga održavanja	409.053,46 KM
d) Troškovi zakupa	69.634,89 KM
e) Troškovi reklame i propagande	29.627,11 KM
f) Troškovi istraživanja (DAB vezan za obilaznicu)	32.809,26 KM
g) Troškovi razvoja	80.786,69 KM
h) Troškovi ostalih usluga	72.980,27 KM

Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2017. godini u iznosu od 181.585,00 KM čini amortizacija opreme u iznosu od 160.699,00 KM, amortizacija ulaganja u tuđa osnovna sredstva 8.507,00 KM i amortizacija nematerijalnih ulaganja 12.378 KM.

Troškovi rezerviranja

Upravni odbor je dana 27. 2. 2018. godine donio Odluku o obvezi rezerviranja sredstava u iznosu od 478.420,00 KM. Razlog za rezerviranja sredstava predstavljaju presuda Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH od 29. 9. 2017. godine u iznosu od 438.420,00 KM, kojom je utvrđeno da cijena doplatne parking karte, koju su ranije plaćali korisnici parkinga nije sukladno članku 13 stavku 7 Statuta Brčko distrikta BiH, te članku 270 stavku 3 preuzetog Zakona o obligacijskim odnosima. Nakon ove presude uslijedile su privatne tužbe korisnika parkinga kojima je zahtijevan povrat uplaćenih sredstava za doplatne parking karte.

Preostali iznos od 40.000,00 KM se odnosi na pokrenute sudske sporove.

Odredbama članka 32 Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru je propisano da se obveze za rezerviranja evidentiraju na računima grupe 40 (Dugoročna rezerviranja i odložene porezne obveze). Cilj MRS 37 (Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina) je omogućiti korisnicima financijskih izvješća razumijevanje prirode, vremena i iznosa rezerviranja te osigurati da se odgovarajući kriteriji priznavanja i osnove mjerenja primjenjuju na rezerviranja.

Revizijom smo utvrdili da je evidentiranje rezerviranja po Odluci izvršeno na grupu računa 49 (Pasivna vremenska razgraničenja), što nije sukladno odredbama članka 32 Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru.

Spomenutom odlukom nije definirano razdoblje za koje se vrši rezerviranje sredstava, rok za ukidanje rezerviranja, odnosno nije omogućeno razumijevanje vremena rezerviranja korisnicima financijskih izvješća, što nije sukladno cilju MRS 37.

Potrebno je evidentiranje rezerviranja vršiti sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru, u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja.

Potrebno je rezerviranja vršiti sukladno cilju MRS 37, u dijelu razdoblja za koje se vrši rezerviranje sredstava.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi, u revidiranoj godini su ostvareni u iznosu od 2.192.988,83 KM i čine ih sljedeći troškovi:

a) Troškovi neproizvodnih usluga	129.894,54 KM
b) Troškovi reprezentacije	53.122,68 KM
c) Troškovi premija osiguranja	70.014,75 KM
d) Troškovi plaćeni dio kredita za obilaznicu	1.918.535,23 KM
e) Troškovi sistematskog pregleda	7.037,40 KM
f) Ostali nematerijalni troškovi	14.384,23 KM

Plaćeni dio kredita za obilaznicu u 2017. godini u iznosu od 1.918.535,23 KM se odnosi na:

a) Glavnicu po kreditu	1.607.349,30 KM
b) Troškovi kamate na neiskorištena sredstva kredita	210.539,24 KM
c) Troškovi kamate po kreditu	100.646,69 KM

Financiranje projekta se vrši na temelju zajma u iznosu od 28.500.000,00 EUR, koji je Europska banka za obnovu i razvoj („EBRD“) odobrila Bosni i Hercegovini. Uvjeti zajma su propisani Ugovorom o zajmu zaključenim, dana 29. 11. 2011. godine, između EBRD i Bosne i Hercegovine, koju je zastupalo Ministarstvo financija i trezora BiH.

Ugovorom o izvođenju radova na obilaznici oko grada Brčko, od 11. 2. 2015. je propisan rok za završetak radova od 30 mjeseci, od dana uvođenja izvođača u posao. Dana 14. 9. 2015. godine, Izvođač radova je službeno uveden u posao izgradnje obilaznice, od Nadzornog tijela, upisom u građevinski dnevnik.

U odnosu na važeći Program radova zaostatak u dinamici izvođenja radova je trenutačno predmet procjene Nadzornog tijela, što je sadržano u Odštetnom zahtjevu br. 3. izdanom od investitora 18. 5. 2017. godine u kome se upozorava izvođač na investitorsko pravo nadoknade štete izazvane kašnjenjem izvođača i kao posljedica toga financijskim troškovima po investitora. Izvođač je dostavio svoj program radova vezan za njegov odštetni Zahtjev broj 39 (skup svih odštetnih zahtjeva), u kome, na temelju izvođačevog programa izvođenja radova br. 5. od 31. 5. 2017. godine, zahtijeva produženje roka od 522 dana (do 24. 7. 2019) i odštetu. Takav zahtjev je, po procjeni Nadzornog tijela koji prvostupanjski odlučuje o odštetnim zahtjevima, neutemeljen i bit će odbijen. Zajednička procjena Poduzeća i Nadzornog tijela je da će radovi moći biti završeni sa produženjem roka od okvirno šest mjeseci.

S obzirom na svu kompleksnost i problematiku oko implementacije projekta, a imajući u vidu da istječe rok za završetak radova, Skupština Brčko distrikta BiH je 15. 11. 2017. godine donijela Zaključak, kojim predlaže Vladi Brčko distrikta BiH da u suradnji s Poduzećem, što prije Skupštini Brčko distrikta BiH ponudi adekvatna rješenja problema uočenih na prezentaciji održanoj 2. studenog 2017. godine.

Uvidom u Informaciju o realizaciji Projekta Obilaznice oko grada Brčko možemo konstatirati sljedeće:

Tijekom 2016. godine (19. 7. 2016.) održan je sastanak sa EBRD, koji je za cilj imao upoznavanje EBRD sa situacijom na realizaciji projekta i usvajanje daljnjih koraka. Prema ugovoru sa Bankom, Poduzeće za svaku izmjenu mora dobiti suglasnost banke. Banka aktivno prati stanje na projektu i s bankom Poduzeće ima permanentne kontakte. Svoj interes o napretku i realizaciji projekta Banka je izrazila i kroz sudjelovanje na sastanku koji je održan 20. 6. 2017. godine.

Varijacije, koje prema podklauzuli 13.3 Općih uvjeta ugovora Fidica predstavljaju promjenu količina pozicije radova, promjenu kvalitete, razine i položaja radova, nepredviđene radove, sve

dodatne radove, postrojenja, materijale i usluge potrebne za trajne radove, uključujući i ispitivanja po završetku radova, istražne radove i sve druge radove koje odobri nadzorno tijelo. Na dosadašnjoj realizaciji Ugovora ispostavljene su varijacije za: veću količinu šiblja u odnosu na tender i ponudu, testni šip, drveće i panjeve, pločaste propuste - zasipanje šljunkom. Zamjenu podtla u usjecima i nasipima, poboljšanje kvaliteta nasipa, dodatna geotehnička istraživanja, potporne zidove, paralelne ceste, vodovodne instalacije, premještanje elektrostupa, klinovi za pločaste propuste, privremeno premještanje visokonaponskih elektroinstalacija, rušenje betonskih konstrukcija (most Lukavac), dodatna drenaža, praćenje slijeganja nasipa i drugo. Još uvijek nije usuglašena konačna vrijednost varijacija, dok je Banka dala suglasnost na okvirni iznos od 565.692,78 Eura. Varijacijski nalozi će biti nakon konačnog utvrđivanja obuhvaćeni kroz Aneks Ugovora sa izvođačem.

Revizijom smo ustanovili da je u tijeku proces usuglašavanja i usvajanja broja i vrijednosti varijacija kako bi se dobio konačan broj i iznos za nepredviđene radove obuhvaćene varijacijama. Do sada postoji ukupno 27 varijacijskih naloga koji će nakon usuglašavanja između izvođača, nadzora i investitora biti procesuirani i nakon toga proslijeđeni na suglasnost Banke.

Potrebno je da se Poduzeće i sve relevantne institucije aktivno uključe u proces donošenja odluka, kako bi se sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH, pristupilo rješavanju problema vezanih za produženje roka i potrebe za dodatnim financiranjem.

Potrebno je da Poduzeće intenzivira suradnju sa nadležnim tijelima i institucijama u Brčko distriktu BiH, s ciljem smanjenja dodatnih troškova na projektu izgradnje obilaznice oko grada Brčko (varijacija zbog nepredviđenih radova).

8. Primjena Zakona o javnim nabavama BiH

Poduzeće je 2. 2. 2017. godine donijelo Plan nabava za 2017. godinu za Javno poduzeće “Ceste Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH, te je tijekom 2017. godine donijelo još 14 izmjena i dopuna Plana.

Realizirani su postupci javnih nabava u iznosu od 5.464.780,60 KM u 91 provedenom postupku javne nabave. Također, u 2017. godini su zaključena 3 okvirna sporazuma na iznos od 950.553,05 KM, a provedeno je i 5 postupaka nabave usluga iz aneksa II. dio B u iznosu od 87.896,22 KM.

Člankom 101 Zakona o javnim nabavama BiH, je propisano da se žalba može izjaviti najkasnije deset dana od dana preuzimanja tenderske dokumentacije, odnosno da rok za prijam ponude/ zahtjeva za sudjelovanje u postupku nabave, ne smije biti kraći od navedenog roka za izjavljivanje žalbe.

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće u revidiranom razdoblju, donijelo 24 obavijesti o nabavi po postupku konkurentskog zahtjeva, od kojih je za 16 postupaka utvrđen rok za dostavu ponuda/zahtjeva za sudjelovanje u postupku nabave, kraći od deset dana, od dana preuzimanja tenderske dokumentacije, odnosno roka za izjavljivanje žalbe, što nije sukladno članku 101 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je da Poduzeće kod postupaka javne nabave utvrdi rok za dostavu ponuda/zahtjeva za sudjelovanje u postupku javne nabave sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

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

Poduzeće je 2. 2. 2017. godine donijelo Plan nabava za 2017. godinu, te je u dijelu koji se odnosi na radove interventnog košenja bankina i krpljenje udarnih rupa za zone istok i zapad navelo

provođenje dva konkurentna zahtjeva, čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a po 85.470,08 KM. Istim planom, 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 provođenje četiri konkurentna postupka procijenjene vrijednosti po 80.000,00 KM. Navedena dijeljena nabava nisu sukladni odredbama članka 15 Zakona o javnim nabavama BiH.

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

Člankom 10 Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije od 21. 7. 2016. godine propisano je da kod postupaka javne nabave ugovora putem otvorenog i ograničenog postupka, pregovaračkog postupka s objavom obavijesti o nabavi i konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, kod kojih se koristi najniža cijena kao kriterij za dodjelu ugovora, ugovorna tijela su dužna predvidjeti provođenje e-aukcije u sustavu e-nabave za najmanje 30 % postupaka u 2017. godini.

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće, u revidiranom razdoblju, objavilo u sustav e-nabave 43 obavijesti o nabavi putem otvorenog postupka i konkurentskog zahtjeva kod kojih se koristi najniža cijena kao kriterij za dodjelu ugovora, od kojih je za svega 8 postupaka nabave predviđeno korištenje e-aukcije.

Navedeni broj postupaka kod kojih je predviđeno korištenje e-aukcije čini 18,60 % od ukupnog broja postupaka, što nije sukladno članku 10 Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije.

Potrebno je da Poduzeće predvidi provođenje e-aukcije u sustavu e-nabava sukladno odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije, u dijelu obveznosti provođenja e-aukcije.

9. Popis sredstava

Odredbama članka 27 stavka 4 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da se izvješće o obavljenom popisu dostavlja nadležnoj osobi, u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine.

Središnje popisno povjerenstvo, imenovano 8. 12. 2017. godine Odlukom o imenovanju Središnjeg povjerenstva za popis imovine i obveza na dan 31. 12. 2017. godine i Odlukom o izmjeni Odluke o popisu i imenovanju povjerenstva za popis od 22. 12. 2017. godine, je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2017. godine.

Izvješće je sastavljeno i dostavljen ravnatelju Poduzeća 23. 2. 2018. godine, što nije sukladno odredbama članka 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je izvješće o obavljenom popisu dostavljati u propisanom roku, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu postupka provođenja popisa.

10. KOMENTAR

Poduzeću je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2017. godinu broj: 01-02-03-13-182/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Poduzeće se očitovalo dopisom broj: 01-4217/18 od 12. 6. 2018. godine i dostavilo primjedbe i dopune primjedbi na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, na dostavljene primjedbe navedene u očitovanju na Nacrt izvješća, daje obrazloženje kako slijedi:

Primjedbu dostavljenu u Dopunama primjedbi na Nacrt Izvješća o reviziji za 2017. godinu, koja se odnosi na obvezu Poduzeća da, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, sastavi bilješke uz financijska izvješća, smo prihvatili s obzirom da su nam iste dostavljene u procesu očitovanja. S tim u svezi, brisali smo nalaz koji se odnosi na navedenu nepravilnost.

Primjedbu koja se odnosi na činjenicu da je Poduzeće, nakon obavljene prerevizije od Ureda za reviziju, donijelo Odluku o izmjeni i dopuni Pravilnika o platama, naknadama, dodatcima i drugim primanjima zaposlenika i članova Upravnog odbora, kojom je izmijenjen članak 3 Pravilnika, i kojom je brisano pravo na dodatak na naknadu u novcu za članove Upravnog odbora, smo djelomično usvojili i u konačnom Izvješću naveli da je navedena odluka donesena. Međutim, nalaz koji se odnosi na navedenu nepravilnost nije izmijenjen iz razloga što je iznos od 4.840,00 KM isplaćen za mjesec lipanj, srpanj i kolovoz (nepravilnost konstatirana u prereviziji), čime je bruto naknada za rad članova Upravnog odbora, za to razdoblje, bila veća od najvišeg iznosa utvrđenog Zakonom o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Uvažavajući razloge i obrazloženja koje navodite u vašem Dopisu, ostale primjedbe nismo prihvatili, zato što nam nisu dostavljeni adekvatni dokazi koji bi utjecali na promjenu ostalih nalaza i kvalifikacija danih u Nacrtu izvješća.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. ek.

Amra Mehić, dipl. ek.