

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

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. 12. 2019. godine
Javno poduzeće „CESTE BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH**

Brčko, svibanj 2020. 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	19
3. OPĆI DIO	19
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	20
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	20
6. NALAZI I PREPORUKE	22
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	22
6.2. <i>USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA</i>	22
6.3. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE.....	23
7. PREZENTACIJA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA.....	24
7.1. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2019. GODINE.....	24
7.1.1. <i>Stalna sredstva</i>	24
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
7.1.6. <i>Izvanbilančna evidencija</i>	29
7.2. BILANCA USPJEHA ZA RAZDOBLJE 1. 1. – 31. 12. 2019. GODINE.....	29
7.2.1. <i>Prihodi</i>	29
7.2.2. <i>Rashodi</i>	30
8. JAVNE NABAVE.....	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 ravnateljja**

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 2019. 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. Zakonu 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 odgovornost je 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, broj 18/18 - pročišćeni tekst) i Odluci o preuzimanju primjenjivanju i objavljivanju prijevoda Okvira međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18). 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 radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u svrhu 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 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 2019. 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 kvalifikacije danog mišljenja skrećemo pozornost na sljedeće:

- Postojećim okvirom financijskog izvješćivanja nije osigurano posebno izvješćivanje o prihodima i rashodima razgraničeno po djelatnostima, tako da nije osigurana jednostavnost utvrđivanja nenamjenske uporabe sredstava za financiranje izgradnje i rekonstrukcije, održavanja i zaštite cesta u smislu prelijevanja i pokrivanja gubitaka po osnovi pružanja usluga parking servisa.

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 da osigura 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, broj 18/18 - pročišćeni tekst) 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 revizione 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.

Osnova za izražavanje mišljenja s rezervom

- Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika i članova upravnih odbora nije osigurano načelo iste plaće za iste ili slične poslove, u dijelu usklađenosti naziva i opisa sličnih poslova s visinom koeficijenta za izračunavanje plaće, kao i utvrđivanja različitih plaća za iste poslove po osnovi stvarne stručne spreme zaposlenika, a ne nužne stručne spreme za kvalitetno obavljanje poslova. Navedena neusklađenost može imati za posljedicu diskriminaciju zaposlenika ili radno pravne sporove koji mogu dovesti do nepotrebnih troškova i narušavanja poslovnog ugleda Poduzeća.
- Poduzeće nije osiguralo trajnu održivost pružanja usluga parking servisa u smislu neutralnosti njegovog poslovanja na poslovanje poduzeća tako da su rashodi nastali prilikom obavljanja djelatnosti za 370.295,00 KM ili 39 % veći od ostvarenih prihoda po istoj osnovi.
- Izdatci za privremene i povremene poslove izvršeni su u iznosu od 145.258,00 KM po osnovi zaključenih ugovora sa 34 izvršitelja. Značajan broj ugovora je zaključen za obavljanje poslova koji su trajali dulje od 90 dana bez postojanja podzakonskog akta koji definira nastanak potrebe po vrsti i obujmu (trajanju) povremenih i privremenih poslova i proceduru izbora tako da nije osigurano obavljanje poslova u okviru propisanog roka, niti minimum transparentnosti prilikom izbora angažiranih izvršitelja.

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju aktivnosti, izuzev navoda u prethodnom pasusu, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Poduzeća za 2019. godinu sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

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,
- Zakon o javnim nabavama BiH,
- Zakon o poduzećima Brčko distrikta BiH,
- Zakon 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,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Statut javnog poduzeća „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH,
- Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvješćivanja,
- 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 2019. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvješćivanju. U svrhu otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

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

Potrebno je prilikom planiranja i izvješćivanja planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda osigurati njihovo sučeljavanje po djelatnostima Poduzeća radi njihove lakše razumljivosti od korisnika, ranog otkrivanja potencijalnih negativnih trendova u pojedinim područjima i pravodobnog poduzimanja mjera za osiguranje samoodrživog poslovanja svih pojedinačnih djelatnosti Poduzeća a samim tim i Poduzeća kao cjeline.

b) *Preporuke koje se odnose na usklađenost*

Potrebno je na temelju uočenih nedostataka i procijenjenih rizika uspostaviti periodično, najmanje jednom godišnje, vršiti testiranje sustava internih kontrola s ciljem osiguranja njihovog učinkovitog i kontinuiranog funkcioniranja i stalnog usavršavanja.

Potrebno je da Poduzeće pripremi i donese dugoročni plan Poduzeća sukladno ciljevima definiranim u članku 2 Statuta Poduzeća.

Potrebno je prilikom nominacije radnih mjesta voditi računa o nominaciji zvanja i poslova u struci na koju se odnose.

Potrebno je vrednovanje poslova izvršiti na temelju analitičkog vrednovanja svih kriterija potrebnih za radno mjesto, osiguravajući provedbu načela ekonomičnosti (najniži objektivno potrebni uvjeti) i načela ista plaća za isti ili sličan rad

Potrebno je da osnivač inovira procedure za davanje suglasnosti na izmjene poslovnog plana koje bi ovisno od žurnosti potreba Poduzeća, vrste i iznosa izmijenjenih iznosa, u okviru odredbi Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, osigurao realnost njihove realizacije u planskom razdoblju za koji se donosi poslovni plan.

Potrebno je prilikom nabave opreme za obavljanje djelatnosti Poduzeća sinkronizirati aktivnosti u dijelu nabave zaokružene tehnološke cjeline, izrade plana rada i održavanja i radnog angažiranja rukovatelja nabavljene mehanizacije, kao i redefiniranja plana nabave usluga mehanizacije sukladno stupnju pokriva potreba.

Potrebno je prilikom priznavanja materijalnih prava zaposlenika kvantificirati pripadajuće iznose na temelju prethodno pribavljenih službenih podataka s ciljem vjerodostojne autorizacije odobrenih iznosa od ovlaštene osobe.

Potrebno je ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati samo za obavljanje poslova koji su predviđeni podzakonskim aktom, koji nisu sistematizirani u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji poslova i radnih zadataka. Potrebno je prilikom donošenja podzakonskog akta za definiranje privremenih i povremenih poslova utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja, uvjete nastanka potrebe za istim, te kriterije koji će osigurati potrebnu razinu objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova.

Potrebno je prilikom dokumentiranja izvršenja ugovorenih usluga održavanja kreirati jednoobrazne potvrde – zapisnike sa svim nužnim podacima na temelju kojih je omogućena učinkovitija kontrola pri odobravanju izdataka u pogledu lokacije, vremena i obujma izvršenja usluge, kao i eventualnih ostalih ugovorenih obveza.

Potrebno je osigurati da se članstva u udrugama i izdatci za članarine po vrsti i iznosu mogu dovesti u neposrednu svezu s obavljanjem ili unapređenjem djelatnosti Poduzeća.

Potrebno je na temelju izvršene analize uvjeta rada i zahtjeva pojedinačnih radnih mjesta utvrditi obujam i periodiku nužnih sistematskih liječničkih pregleda zaposlenika s ciljem zaštite zdravlja zaposlenika i racionalnog trošenja javnih sredstava.

Potrebno je donacije udrugama dovesti u svezu s obavljanjem i unapređenjem djelatnosti Poduzeća, na temelju prethodno planiranih programskih aktivnosti Poduzeća, osiguravajući transparentnost u izboru izvršitelja i dokumentiranje njihovog izvršenja.

Potrebno je prilikom planiranja postupaka javnih nabava preferirati transparentnije postupke grupiranjem predmeta nabave koji to zbog srodnosti omogućavaju, s ciljem jačanja konkurentnosti, pravednosti i racionalnijeg trošenja javnih sredstava.

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2019. 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	3.904.288	1.041.055	2.863.233	2.208.185
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)		002	880.167	234.843	645.324	770.696
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	003				
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	880.167	234.843	645.324	770.696
015 i 017	5.	Predujmovi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)		008	3.024.121	806.212	2.217.909	1437489
020	1.	Zemljišta	009				
021	2.	Građevinski objekti	010				
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	2.969.199	806.212	2.162.987	1.437.489
025, 027	4.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	54.922	-	54.922	-
03	III. Investicijske nekretnine		014	-	-	-	-
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 dati u zemlji	025	-	-	-	-
064	2.	Dugoročni krediti dati u inozemstvu	026	-	-	-	-
068	3.	Ostali dugoročni financijski plasmani	029	-	-	-	-
07	VII. Druga dugoročna tražbine (031+032)		030	-	-	-	-
08	VIII. Dugoročna razgraničenja		033	-	-	-	-
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		034	-	-	-	-

	C) TEKUĆA SREDSTVA (036+043)		035	14.852.305	312.013	14.540.292	11.926.002
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036	242.866	232.808	10.058	13.369
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	037	232.808	232.808	-	-
14	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041	6.078	-	6.078	-
15	6.	Dani predujmovi	042	6.980	-	3.980	13.369
	II. Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)		043	14.609.439	79.205	14.530.234	11.912.633
20	1.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)	044	14.037.319	-	14.037.319	10.309.005
20 bez 207	a)	Gotovina	045	14.037.319	-	14.037.319	10.309.005
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046	-	-	-	-
21, 22, 23	2.	Kratkoročne tražbine (048 do 052)	047	534.075	79.205	454.870	1.601.082
211	b.	Kupci u zemlji	049	248.015	77.189	170.826	127.118
22	g.	Tražbine iz specifičnih poslova	051	7.195	2.016	5.179	4.128
23	d.	Druge kratkoročne tražbine	052	278.865	-	278.865	1.469.836
24	3.	Kratkoročni financijski plasmani (054 do 060)	053	-	-	-	-
240	a)	Kratkoročni krediti povezanim pravnim osobama	054				
241	b)	Kratkoročni krediti dani u zemlji	055				
248	e)	Ostali kratkoročni plasmani	060				
27	4.	Tražbine za PDV	061	7.278	-	7.278	400
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	062	30.767	-	30.767	2.146
288	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		063				
290	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		064				
	POSLOVNA AKTIVA (001+ 034+035+063+064)		065	18.756.593	1.353.068	17.403.525	14.134.187
88	Izvanbilančna aktiva		066	61.089.400	-	61.089.400	64.829.240
	Ukupno aktiva (065+066)		067	79.845.993	1.353.068	78.492.925	78.963.427

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	16.615.629	12.740.623
30	I. Osnovni kapital (103 do 108)		102	45.050	45.050
305	5.	Državni kapital	107	45.050	45.050
309	6.	Ostali osnovni kapital	108		
31	II. Upisani neuplaćeni kapital		109		
320	III. Emisijska premija		110		
	IV. Rezerve (112+113)		111	1.122.969	559.638
321	1.	Zakonske rezerve	112		
322	2.	Statutarne rezerve	113	1.122.969	559.638
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	15.447.610	12.135.935
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	118	11.572.606	6.502.628
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	119	3.875.004	5.633.307
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		
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)		128		
dio 40	1.	Dugoročna rezerviranja za troškove i 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	613.016	1.323.564
42	I. Kratkoročne finansijske obveze (142 do 148)		141	-	
422	1.	Kratkoročni krediti i uzeti u zemlji	144		
424, 425	3.	Kratkoročne dio dugoročnih obveza	146		
429	4.	Ostale kratkoročne finansijske obveze	148		
43	II. Obveze iz poslovanja (150 do 154)		149	593.503	1.020.663
430	1.	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	150		
431	2.	Dobavljači - povezane pravne osobe	151		
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	592.385	1.019.979
433	4.	Dobavljači u inozemstvu	153	939	684
439	5.	Ostale obveze iz poslovanja	154	-	
44	III. Obveze iz specifičnih poslova		155		
45	IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)		156	-	13.263
46	V. Druge obveze		160	4.659	634
47	VI. Obveze za PDV		161	11.267	8.918
48 izuzev	VII. Obveze za ostale poreze i druge daće		162	3.587	2.136
481	VIII. Obveze za porez na dobit		163	-	277.950
49 izuzev	E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		164	174.880	70.000
49 izuzev	G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE		165	-	-
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	17.403.525	14.134.187
890 do	Izvanbilančna pasiva		167	61.089.400	64.829.240
	Ukupna pasiva (166+167)		168	78.492.925	78.963.427

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine

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	17.831.545	18.194.308
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	940.670	885.019
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	940.670	885.019
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	16.890.875	17.309.289
	II. POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	13.525.354	12.474.782
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215	-	-
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	178.814	113.485
52	3. Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja (218+219)	217	2.289.903	1.896.391
520 i 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća	218	2.006.240	1.585.313
522 do 529	b) Ostali osobni rashodi	219	283.663	311.078
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	4.272.218	6.388.982
54	5. Troškovi amortizacije i rezerviranja (222+223)	221	745.279	301.208
540 do 542	a) Amortizacija	222	570.399	231.208
543 do 549	b) Troškovi rezerviranja	223	174.880	70.000
55 izuzev 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	6.035.553	3.770.960
555	7. Troškovi poreza	225	3.587	3.756
556	8. Troškovi doprinosa	226	-	-
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	4.306.191	5.719.526
	C. Poslovni gubitak (214-201)	230	-	-
	D. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I. Financijski prihodi (232 do 237)	231	4.596	78.409
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	260	150
662	3. Pozitivne tečajne razlike	234		
663	4. Prihodi od učinaka valutne klauzule	235		
669	6. Ostali financijski prihodi	237	4.336	78.259
56	II. Financijski rashodi (239 do 243)	238	150	1.328
561	2. Rashodi kamata	240	150	1.328
562	3. Negativne tečajne razlike	241		
564	5. Ostali financijski rashodi	243		
	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)	244	4.310.637	5.796.607
	F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)	245	-	-

	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	I. Ostali prihodi (247 do 256)	246	72.103	478.597
670	1. Dobitci od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	1.417	-
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 KOV	251	-	-
675	5. Dobitci od prodaje materijala	252	-	-
676	6. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	-	-
677	7. Naplaćene otpisane tražbine	254	462	
679	9. Prihodi od smanjenja obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	70.224	478.597
57	II. Ostali rashodi (258 do 267)	257	165.428	119.443
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	7.065	-
571	2. Gubitci od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina	259	-	-
574	4. Gubitci od prodaje udjela u kapitalu i dugoročnih KOV	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 tražbine	266	-	79.667
579	9. Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	158.363	39.776
	H. Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268	-	359.154
	I. Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269	93.325	-
	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	-	-
685	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	276	-	-
686	6. Prihodi od usklađivanja vrij. kratk. finansijskih 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	-	-
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	25.308	29.052
590 i 591	M. Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina	292	12.413	22.641
	N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			-
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293	4.230.207	6.162.172
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294	-	-
	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT		-	-
721	1. Porezni rashodi razdoblja	295	-	528.865
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	4.230.207	5.633.307
	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	317	4.230.207	5.633.307
	I. Ukupan neto gubitak u obračunskom razdoblju (299-298±316)	318	-	-
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima	319	4.230.207	5.633.307
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi časova rada	323	73	57
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja na koncu mjeseca	324	73	57

Izvešće o tokovima gotovine u razdoblju od 1. 1. 2019. do 31. 12. 2019.

Tablica 3

R. br.	OPIS	Oznaka za AOP	IZNOS	
			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	20.514.386	20.971.459
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	1.069.337	983.358
2.	Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	-	2.001.920
3.	Ostali priljevi od poslovne aktivnosti	304	19.445.049	17.986.181
II.	Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	9.990.945	11.054.395
1.	Odljev iz osnova isplate dobavljačima i dani predujmovi	306	6.499.214	8.853.796
2.	Odljev iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	307	2.283.241	1.591.118
3.	Odljev po osnovi plaćenih kamata	308	-	-
4.	Odljev po osnovi poreza i drugih dažbina	309	1.036.121	127.140
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	172.369	482.341
III.	Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	10.523.441	9.917.064
IV.	Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	-	-
B.	TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (314 do 319)	313	28.403	-
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	28.403	-
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	-	-
II.	Odljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (321 do 324)	320	1.132.629	1.526.665
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	1.132.629	1.526.665
4.	Odljev po osnovi ostalih dugoročnih finan. plasmana	324	-	-
III.	Neto priljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti (313-320)	325	-	-
IV.	Neto odljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti (320-313)	326	1.104.226	1.526.665
C	TOKOVI GOTOVINE IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			-
I.	Priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (328 do 331)	327	-	-
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.	Odljevi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 do 338)	332	5.690.901	3.741.594
1.	Odljev po osnovi otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
2.	Odljev po osnovi dugoročnih kredita	334	5.690.901	3.471.594
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.	Neto priljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)	339	-	-
IV.	Neto odljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)	340	5.690.901	3.471.594
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	20.542.789	20.971.459
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	16.814.475	16.052.654
F.	NETO PRILJEVI GOTOVINE (341-342)	343	3.728.314	4.918.805
G.	NETO ODLJEVI GOTOVINE (342-341)	344	-	-
H.	Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	345	10.309.005	5.390.200
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	14.037.319	10.309.005

Izvešće o promjenama u kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2019. godine

Tablica broj 4.

Red . broj	Vrsta promjene u kapitalu	Ozna ka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA						Manjin ski interes	Ukupni kapital (8+9)
			Dionički kapital i udjeli u društvu sa ogr. Odg.	Revaloriz. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizirani dobitci/gubitci osnovu financ. imovine raspol. za prodaju	Ostale rezerve (zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Ukupno (3+4±5±6±7)		
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31.12.2017. godine	901	45.050	-	-	358.936	6.010.673	6.414.659	-	6.414.659
2.	Učinci promjena u računovodstvenim	902	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Učinci ispravke pogrešaka	903	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2018. god.	904	45.050	-	-	358.936	6.010.673	6.414.659	-	6.414.659
5.	Učinci revalorizacije mater. i	905	-	-	-	-	-	-	-	-
8.	Neto dobit /gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	907	-	-	-	-	5.633.307	5.633.307	-	5.633.307
9.	Neto dobitak/gubitak razdoblja priznati direktno u kapital	908	-	-	-	200.702	(200.702)	0	-	-
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dop. i pok. gub.	909	-	-	-	-	-	-	-	-
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	910	-	-	-	-	-	-	-	-
12.	Stanje na dan 31.12.2018. god	912	45.050	-	-	559.638	11.443.277	12.047.965	-	12.047.965
13.	Učinci promjena u računovodstvenim	913	-	-	-	-	-	-	-	-
14.	Učinci ispravka pogrešaka	914	-	-	-	-	692.658	692.658	-	692.658
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2019. godine	915	45.050	-	-	559.638	12.135.935	12.740.623	-	12.740.623
19.	Neto dobitci/gubitci razdoblja koji su iskaz. u bil. uspj.	919	-	-	-	-	3.875.004	3.875.004	-	3.875.004
20.	Neto dobit/gubitak razdoblja priznati direktno u kapitalu	920	-	-	-	563.331	(563.331)	-	-	-
23.	Stanje na dan 31. 12. 2019. godine	923	45.050	-	-	1.122.969	15.447.610	16.615.629	-	16.615.629

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JP „CESTE BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH ZA 2019. godinu

2. UVOD

Revizija finacijskih izvještaja 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, osnovano 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 odluka 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 % udjela u kapitalu.

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

- Sektor za realizaciju projekta obilaznice i kapitalne projekte,
- Sektor za održavanje cesta, putnih 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, izvještaja, ljudske resurse i marketing.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Poduzeća predviđeno je 63 pozicije sa 113 zaposlenih. Broj zaposlenih u Poduzeću na dan 31. 12. 2019. godine bio je 77.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Poduzeća za 2019. 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 o tome 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, tražbina i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava.

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

U sklopu revizije financijskih izvješća Poduzeća za 2019. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2018. godinu sukladno Akcijskom planu za realiziranje preporuka Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-3784/19 od 31. 7. 2019. godine.

Analizirajući implementaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

a) preporuke koje se odnose na financijska izvješća

Realizirane preporuke:

- *reklasifikacija dijela nematerijalne imovine na poziciju materijalne imovine u pripremi s ciljem pouzdanije prezentacije stavki imovine u financijskim izvješćima.*
- *evidencija danih predujmova usklađena s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru u Brčko distriktu BiH.*

Djelomično realizirane preporuke

- *povećana je usporedivost podataka planiranih i ostvarenih rashoda u planovima poslovanja, izvješćima o radu i financijskim izvješćima s ciljem njihove lakše razumljivosti od korisnika.*
- *Izvršeno je sistemsko razgraničavanje troškova povezanih s različitim djelatnostima (organizacijskim jedinicama i/ili mjestima troška) s ciljem dosljedne primjene odredaba*

Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu vođenja zasebnih računa po djelatnostima bez izravnog sučeljavanja s prihodima od te djelatnosti.

b) preporuke koje se odnose na usklađenost

Realizirane preporuke

- *primjena odredbi Pravilnika o zapošljavanju prilikom provedbe postupka zapošljavanja u Poduzeću.*
- *izmjena i dopuna poslovnog plana sukladno Zakonu o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH u dijelu pribavljanja suglasnosti osnivača.*
- *evidencija nabave i aktiviranja stalnih sredstava, kao i ispravka vrijednosti na način i u okviru sintetičkih pozicija propisanih Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru u Brčko distriktu BiH.*
- *Izvešće o obavljenom popisu utvrdio je stvarno stanje svake pozicije sredstava, tražbina i obveza, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u smislu osnovanosti priznavanja konkretnih stavki imovine na temelju njihove uporabne vrijednosti i očekivanog priljeva ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala.*
- *Nije bilo aneksa ugovora o radu s povećanjem obveza Poduzeća bez osnova u zakonskim i podzakonskim aktima.*
- *Plaća ravnatelja je usklađena s odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu ograničenja maksimalnog iznosa plaće.*
- *Nominaciju vrste ugovora vršena je na temelju njihove suštine (karakteristike posla, način izvršenja, način isplate naknade...).*

Djelomično realizirane preporuke:

- *Značajan broj ugovora o privremenim i povremenim poslovima vršen je u vremenskom okviru propisanom odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja poslova i ugovora.*

Nerealizirane preporuke:

- *Nije bilo novih aktivnosti na inoviranju kontrolnih procedura s konkretnim postupcima, zaduženjima nositelja aktivnosti, rokovima i načinom komuniciranja između svih sudionika sustava internih kontrola prilikom vršenja kontrolnih aktivnosti kao i prilikom obavljanja svakodnevnih dužnosti.*
- *Nije dokumentirano periodično testiranje sustava internih kontrola s ciljem osiguranja njihovog kontinuiranog funkcioniranja i usavršavanja.*
- *Poduzeće nije donijelo dugoročni plan Poduzeća sukladno s ciljevima definiranim u članku 2 Statuta Poduzeća, iako su pokrenute neke aktivnosti,*
- *Poduzeće nije uspostavilo proceduru kojom bi se prilikom priznavanja dodatnih radova utvrdio i dokumentirao uzrok nastanka istih, a u slučaju subjektivnih razloga utvrdila*

obveza pokretanja adekvatnog postupka materijalne odgovornosti prema osobama koje su uzrokovale njihov nastanak.

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 financijska 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: učinkovitosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti financijskog 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 kreiranih na temelju procijenjenih rizika u poslovanju i osiguranje njihovog učinkovitog i kontinuiranog funkcioniranja putem uspostavljanja sistemskih komunikacija između svih elemenata sustava i monitoringa nad funkcioniranjem sustava i permanentnog prilagođavanja promjenama u poslovnom okruženju.

Rukovodstvo Poduzeća je odgovorno za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz nadležnosti Poduzeća.

Manjkavost postojećeg sustava internih kontrola potvrđuju uočeni nedostaci: ne donošenje dugoročnog plana razvoja, neizvršenje sučeljavanja prihoda i rashoda po djelatnostima, autorizacija iznosa naknada na temelju izdanih rješenja, ne uspostava zasebnih računa prihoda i rashoda, prekoračenje roka trajanja poslova i ugovora o povremenim i privremenim poslovima, nedovoljno dokumentiranje lokacije, mjesta i obujma usluga održavanja cestovne infrastrukture, odobravanje izdataka koji se po prirodi ne mogu dovesti u svezu s poslovanjem Poduzeća.

Potrebno je na temelju uočenih nedostataka i procijenjenih rizika uspostaviti periodično, najmanje jednom godišnje, vršiti testiranje sustava internih kontrola s ciljem osiguranja njihovog učinkovitog i kontinuiranog funkcioniranja i stalnog usavršavanja.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 65 Statuta Poduzeća je propisano da se razvoj Poduzeća planira pripremom i donošenjem godišnjeg i trogodišnjeg poslovnog plana koji se kontinuirano ažuriraju kao i donošenjem dugoročnih planova Poduzeća.

Poduzeće donosi i ažurira godišnje i trogodišnje planove, ali nije donijelo dugoročni plan razvoja koji bi sukladno s dobrom poslovnom praksom bio osnova za poslovne aktivnosti Poduzeća, usmjerene na realizaciju ciljeva osnivanja definiranih u članku 2 Statuta Poduzeća.

Potrebno je da poduzeće pripremi i donese dugoročni plan Poduzeća sukladno ciljevima definiranim u članku 2 Statuta Poduzeća.

Poduzeće je tijekom 2019. godine vršilo izmjene Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta i Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika i članova Upravnog odbora.

Člankom 2 Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika i članova Upravnog odbora definirano je načelo – ista plaća za iste ili slične poslove.

Člankom 7 stavkom 1 propisano je da se koeficijenti utvrđuju na temelju složenosti poslova i radnih zadataka, stupnju (zahtijevane) stručne spreme, uvjeta rada koje radno mjesto zahtijeva, odgovornosti i fizičkog i intelektualnog rada.

Člankom 7 stavkom 2 je propisano da koeficijenti utvrđeni ovim pravilnikom podliježu promjeni na temelju provedbe analize složenosti poslova i radnih zadataka i ocjenom uvjeta rada i stupnja odgovornosti.

Poduzeće nema utvrđenu metodologiju izračunavanja koeficijenata koja bi obuhvatila sve kriterije iz članka 7 stavka 1 niti je dokumentiralo vršenje analize složenosti poslova i radnih zadataka i ocjenu uvjeta rada i stupnja odgovornosti iz stavka 2 istog članka prilikom njihove izmjene.

Uvidom u nazive, uvjete i opise pojedinih radnih mjesta utvrđene su nedosljednosti u nominiranju ili vrednovanju radnih mjesta tako da isto rangirani poslovi nemaju iste koeficijente, kao i da pojedini niže rangirani poslovi imaju koeficijente jednake višerangiranim.

U članku 7 u tablici 3 izvršeno je vrednovanje istih poslova sa tri različita koeficijenta koji ovise isključivo od stručne spreme, tako da Poduzeće nije osiguralo provedbu načela postavljenog u članku 2 (ista plaća za iste ili slične poslove) i time spriječila mogućnost diskriminacije pojedinih zaposlenika po bilo kojoj osnovi.

Potrebno je prilikom nominacije radnih mjesta voditi računa o nominaciji zvanja i poslova u struci na koju se odnose.

Potrebno je vrednovanje poslova izvršiti na temelju analitičkog vrednovanja svih kriterija potrebnih za radno mjesto, osiguravajući provedbu načela ekonomičnosti (najniži objektivno potrebni uvjeti) i načela ista plaća za isti ili sličan rad.

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 2019. godine je donesen 4. 1. 2019. godine i razmatran na sjednici Skupštine Brčko distrikta BiH. Skupština je u okviru odluke o davanju suglasnosti na poslovni plan utvrdila obveze Poduzeća koje su zahtijevale izmjenu ponuđenog plana. Plan je revidiran i usvojen od Upravnog odbora na 21. redovitoj sjednici od 28. 1. 2019. godine.

Poduzeće je tijekom 2019. godine izuzev ažuriranja po zahtjevu Skupštine, izvršilo još jedno ažuriranje poslovnog plana za 2019. godinu dana 5. 7. 2019. godine za koji je suglasnost osnivača dobivena nakon 90 dana, na l. nastavku 53. redovite sjednice koja je održana 9. 10. 2019. godine.

Potrebno je da osnivač inovira procedure za davanje suglasnosti na izmjene poslovnog plana koje bi ovisno od žurnosti potreba Poduzeća, vrste i iznosa izmijenjenih iznosa, u okviru odredbi Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, osiguralo realnost njihove realizacije u planskom razdoblju za koji se donosi poslovni plan.

Poslovni plan, kao ni izvješće o njegovom izvršenju ne sadrži sučeljene prihode i rashode po različitim djelatnostima tako da se rezultati iskazuju zbirno na razini Poduzeća.

Uspoređujući prihode i rashode Poduzeća koji su rezultat obavljanja djelatnosti pružanja usluga parking servisa konstatirali smo da su prihodi ostvareni u iznosu od 940.669,00 KM, dok su rashodi koji se odnose na istu djelatnost ostvareni u iznosu od 1.310.964,89 KM. Po osnovi pružanja usluga parking servisa Poduzeće je ostvarilo gubitak u iznosu od 370.295,89 KM, koji pokazuje da nije postignuta samoodrživost obavljanja djelatnosti parking servisa.

Postojećim načinom planiranja i izvješćivanja navedeni iznos nije iskazan u planu i izvješću o njegovom izvršenju, tako da je nedostajući iznos na razini Poduzeća pokriven prihodima od namjenskih izvora financiranja za financiranje izgradnje i održavanja cesta.

Potrebno je prilikom planiranja i izvješćivanja planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda osigurati njihovo sučeljavanje po djelatnostima Poduzeća s ciljem njihove lakše razumljivosti od korisnika, ranog otkrivanja potencijalnih negativnih trendova u pojedinim područjima i pravodobnog poduzimanja mjera za osiguranje samoodrživog poslovanja svih pojedinačnih djelatnosti Poduzeća, a samim tim i Poduzeća kao cjeline.

7. Prezentacija financijskih izvješća

7.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2019. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2019. godine iskazane u iznosu 17.403.525,00 KM.

7.1.1. Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2019. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 2.863.233,00 KM. Struktura stalnih sredstava je prikazana u sljedećoj tablici:

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Nematerijalna sredstva	880.167	234.843	645.324
Nekretnine, postrojenja i oprema	3.024.121	80.6212	2.217.909
Investicijske nekretnine	-	-	-
Ukupno:	3.904.288	1.041.055	2.863.233

Nematerijalna sredstva

U financijskom iskazu bilanci stanja na dan 31. 12. 2019. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 880.167,00 KM, pripadajući ispravak vrijednosti u iznosu od 234.843,00 KM, te sadašnja vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 645.323,63 KM i odnosi se na ulaganja u tuđa sredstva u iznosu od 58.027,56 KM, te ulaganja u računalske programe i licencije u iznosu od 587.296,07 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po sadašnjoj vrijednosti od 2.217.909,88 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine: postrojenja i oprema u iznosu od 1.548.684,00 KM, namještaj 15.972,72, transportna sredstva u iznosu od 598.331,03 KM i stalna sredstva u pripremi 54.922,13 KM.

Promjene na stalnim sredstvima u razdoblju 1. 1. 2019. do 31. 12. 2019. godine, iskazane su u sljedećoj tablici:

R.br.	O P I S	Vrijednosti u KM		
				UKUPNO

		Nemater. sredstva	Nekretnine, postrojenja i oprema	Transportna sredstva	
Nabavna vrijednost					
1	Stanje na dan 1. 1. 2019. g.	840.416,00	1.025.090,56	864.347,41	2.729.853,97
2	-Izravna povećanje	63.482,50	1.154.009,82	16.695,00	1.234.187,32
3	-Rashodovanje po popisu	0,00	34.895,96	0,00	34.895,96
4	-Ostalo isknjižavanje	-23.732,13	33.542,11	-34.666,67	-24.856,69
5	Stanje na dan 31.12.2019. g. (1+2-3-4)	880.166,37	2.177.746,53	846.375,74	3.904.288,64
Akumulirana amortizacija					
6	Stanje na dan 1. 1. 2019. g.	69.720,72	308.168,44	143.779,22	521.668,38
7	-Amortizacija za 2019. god.	165.122,02	284.628,62	120.648,39	570.399,03
8	-Rashodovanje po popisu (elaborat)	0,00	34.630,15	0,00	34.630,15
9	-Ostalo isknjižavanje	0,00	0,00	16.382,91	16.382,91
10	Stanje na dan 31.12.2019. g. (6+7-8-9)	234.842,74	558.166,91	248.044,70	1.041.054,35
Sadašnja vrijed. (neto knj. vr.)					
11	Stanje na dan 1. 1. 2019. g. (1-6)	770.695,28	716.922,12	720.568,19	2.208.185,59
12	Stanje na dan 31.12.2019. g. (5-10)	645.323,63	1.619.579,62	598.331,04	2.863.234,29

U okviru nabava opreme sredinom revidirane godine izvršena je nabava dijela mehanizacije u vrijednosti 513.630,00 KM, koja zbog izostanka planirane nabave prateće mehanizacije (nije pokrenut postupak) i ranije zaključenih ugovora o pružanju usluga za 2019. godinu nije stavljena u punu funkcionalnost. Poduzeće je izvršilo nabavu usluga za izradu modela plana rada i održavanja mehanizacije ali isti nije implementiran u revidiranom razdoblju.

Potrebno je prilikom nabave opreme za obavljanje djelatnosti Poduzeća sinkronizirati aktivnosti u dijelu nabave zaokružene tehnološke cjeline, izrade plana rada i održavanja i radnog angažiranja rukovatelja nabavljene mehanizacije, kao i redefiniranja plana nabave usluga mehanizacije sukladno stupnju pokriva potreba.

7.1.2. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2019. godine iskazana je u neto iznosu od **14.540.291,83 KM** i struktura istih dana je u sljedećoj tablici:

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2018. g	Iznos 2019. g	% 2019.
	1	2	3	4
1	Zalihe (2-3+4+5)	13.369,56	10.058,63	75,2
2	Sitni inventar	174.021,51	232.807,64	133,8
3	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	174.021,51	232.807,64	133,8
4	Stalna sredstva namijenjena prodaji	0,00	6.078,34	
5	Dati predujmovi za zalihe pravnim osobama	13.369,56	3.980,29	29,8
6	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (7+8+9+10+11)	11.910.087,15	14.492.188,50	121,7
7	Gotovina i ekvivalenti gotovine	10.309.007,00	14.037.318,59	136,2
8	Kupci u zemlji	127.117,38	170.826,32	134,4
9	Tražbine iz specifičnih poslova	4.126,52	5.179,12	125,5
10	Druge kratkoročne tražbine	1.469.836,25	278.864,47	19,0
11	Tražbine za pretplatu PDV	400,3	7.277,65	1.818,0
12	Aktivna vremenska razgraničenja	2.145,63	30.767,02	1.433,9
13	UKUPNO TEKUĆA SRED. (1+6+11+12)	11.926.002,64	14.540.291,80	121,9

Sitni inventar

U knjigovodstvenim evidencijama Poduzeća na dan 31. 12. 2019. godine, evidentirana je nabavna vrijednost sitnog inventara u uporabi u iznosu od 232.807,64 KM i pripadajuća ispravka nabavne vrijednosti u istom iznosu.

Tijekom 2019. godine Poduzeće je izvršilo nabavu sitnog alata i inventara u iznosu od 57.887,33 KM, od čega se na auto-gume odnosi 1.280,00 KM.

Dani predujmovi ostalim pravnim osobama

Dani predujmovi povezanim pravnim osobama iskazani su u iznosu od 3.980,29 KM.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilanci stanja Poduzeća, na dan 31. 12. 2019. godine, ukupna novčana sredstva na žiroračunima i blagajni iskazana su u iznosu od 14.037.319,60 KM i to kako slijedi:

Naziv računa	SALDO
Transakcijski račun konto UNICREDIT BANK AD	954.235,25 KM
Transakcijski račun UNICREDIT BANK DD (fizičke osobe)	2.829.676,61 KM
Transakcijski račun konto NOVA BANKA A. D.	3.159.553,26 KM
Transakcijski račun konto ZIRAAT BANKA	4.085.206,82 KM
Transakcijski račun konto SBER BANK A.D.	3.002.767,71 KM
Transakcijski račun devizni (EUR)	30,23 KM
Blagajna	46,29 KM
Biznis kartice	5.803,43 KM
UKUPNO	14.037.319,60 KM

Kupci u zemlji

Tražbine od kupaca na dan 31. 12. 2019. godine, iskazane su u neto iznosu od 170.826,32 KM kao rezultat iskazanog bruto iznosa od 248.015,48 KM umanjenog za ispravak vrijednosti u iznosu od 77.189,16 KM. Od iznosa ispravka vrijednosti 70.560,70 KM se odnosi na tražbine po osnovi neplaćenih dnevnih karata koje su osporene odlukom Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH.

Tražbine od komisionara

Tražbine od komisionara iskazane su u neto iznosu 5.179,12 KM kao rezultat bruto iznosa 7.195,02 KM umanjenog za ispravak vrijednosti u iznosu 2.015,90 KM .

Druge kratkoročne tražbine

Druge kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2019. godine iskazane su u iznosu od 278.864,47 KM i sastoje se od:

- tražbina od fondova u iznosu od 10.324,37 KM i
- tražbina za plaćene akontacije poreza na dobit u iznosu od 268.540,10 KM.

Tražbine za pretplatu PDV-a iskazane su u iznosu 7.277,65 od čega se na tražbine po osnovi PDV-a primljenih u fakturama za izgradnju obilaznice odnosi 6.910,60 KM, dok se 367,05 KM odnosi na tražbine za PDV za koje nije stečeno pravo odbitka u 2019. godini.

Unaprijed plaćeni rashodi

Unaprijed plaćeni rashodi iskazani su u iznosu od 30.766,02 KM i odnose se na unaprijed uplaćene troškove odvjetniku za zastupanje u sudskim sporovima.

7.1.3. Kapital

Na dan 31. 12. 2019. godine na poziciji kapitala iskazan je iznos od **16.615.629,17 KM**.

Struktura istog dana je u sljedećoj tablici:

R/b	OPIS	Iznos	%
1	Državni kapital (Vlada Brčko distrikta BiH)	45.050,00 KM	0,3
2	Statutarne rezerve	1.122.969,40 KM	6,8
3	Neraspoređena dobit ranijih godina	11.572.605,62 KM	69,6
4	Neraspoređena dobit tekućeg razdoblja	3.875.004,15 KM	23,3
5	UKUPNO	16.615.629,17 KM	100,0

7.1.4. Kratkoročne obveze

Na dan 31. 12. 2019. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od **613.016,00 KM**.

Struktura kratkoročnih obveza dana je u sljedećoj tablici:

r / b	Konto	Opis	Iznos	%
1	430	Obveze za primljene avanse	179,50	0,0
2	432	Obveze prema dobavljačima u zemlji	592.384,99	96,8
3	433	Obveze prema ino dobavljačima	938,80	0,2
4	466	Obveze za naknade prema fizičkim osobama	4.284,97	0,7
5	467	Obveze za porez na naknade fizičkim osobama	374,25	0,1
6	479	Obveze za PDV	11.266,96	1,8
7	489	Obveze za poreze i dr. daće	2.586,71	0,4
8		UKUPNO:	612.016,18	100,0

Obveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31. 12. 2019. godine iskazane su u iznosu 592.384,99 KM i najvećim djelom se odnose na dobavljače za izvršene radove na izgradnji i održavanju cesta.

U sljedećoj tablici dajemo pregled najvećih vjerovnika:

1	Bijeljina put d. o. o.	153.698,45 KM
2	Komunalno d. o. o.	82.198,45 KM
3	Roading	68.679,61 KM
4	Timing	7.020,00 KM
5	Proces control	6.879,60 KM
	UKUPNO:	318.476,11 KM

Po osnovi zadržanih retencija iskazane su obveze u iznosu **238.361,89 KM**.

7.1.5. Ostala pasivna vremenska razgraničenja

Ostala pasivna vremenska razgraničenja na dan 31. 12. 2019. godine iskazana su u iznosu od 174.880,00 KM i odnose se na kratkoročna rezerviranja po sudskim sporovima.

7.1.6. Izvanbilančna evidencija

Vrijednost izvanbilančne evidencije u Bilanci stanja na dan 31. 12. 2019. godine iskazana je u iznosu **61.089.400,00 KM**, i odnosi se na:

- ulaganja u tuđa osnovna sredstva (Obilaznicu), u iznosu od 59.459.592,75 KM,
- neiskorištenih odobrenih kreditnih sredstava za projekt "Obilaznica oko grada Brčko", financiran iz kreditnih sredstava EBRD u iznosu od 1.629.807,46 KM.

7.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine

7.2.1. Prihodi

U Bilanci uspjeha iskazani su ukupni prihodi za 2019. godinu u iznosu od **17.933.552,47 KM**. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

1	Prihodi od cestarina prodaje nafte i naftnih derivata 0,15/l	6.700.000,00 KM
2	Prihodi od cestarina pristojba 0,25/l	7.237.627,36 KM
3	Prihodi od prodaje učinaka	940.669,00 KM
4	Prihodi od premija, subvencija, donacija	48.082,03 KM
5	Prihodi od cestarina – registracije vozila fizičke osobe	2.136.742,02 KM
6	Prihodi od cestarina – registracije vozila pravne osobe	674.623,35 KM
7	Prihodi od kamata	260,74 KM
8	Prihodi od refundacija troškova	63.375,45 KM
9	Prihodi od vage za mjerenje osovinskog opterećenja	30.425,48 KM
10	Prihodi od penala po ugovorima	4.336,08 KM
11	Prihodi od ukidanja rezerviranja	70.224,01 KM
12	Ostali prihodi	27.186,95 KM
U K U P N O :		17.933.552,47 KM

Ukupni prihodi ostvareni tijekom 2019. godine su u odnosu na 2018. godinu smanjeni za 846.813,07 KM ili 4,5 %. Uvećanja su zabilježena kod cestarina iz cijene goriva, prodaje učinaka parking servisa i cestarina po osnovi registracije vozila, dok je došlo do smanjenja donacija iz proračuna, te prihoda od ukidanje rezerviranja troškova iz prethodne godine.

7.2.2. Rashodi

U Bilanci uspjeha za 2019. godinu su iskazani ukupni rashodi u iznosu od **13.703.345,00 KM** i odnose se na sljedeće:

r/b	Opis	2018. g.	2019. g.	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1	Materijalni troškovi	113.485,00	178.814,00	157,6
2	Troškovi plaća i naknada	1.585.313,00	2.006.240,00	126,6
3	Ostali osobni rashodi	311.078,00	283.663,00	91,2
4	Troškovi proizvodnih usluga	6.388.982,00	4.272.218,00	66,9
5	Troškovi amortizacije	231.208,00	570.399,00	246,7
6	Troškovi rezerviranja	70.000,00	174.880,00	249,8
7	Nematerijalni troškovi	3.770.960,00	6.035.553,00	160,1
8	Troškovi poreza	3.756,00	3.587,00	95,5
9	Financijski rashodi	1.328,00	150,00	11,3
10	Ostali rashodi	119.443,00	165.428,00	138,5
11	Rashodi od usklađivanja	22.641,00	12.413,00	54,8
	UKUPNI RASHODI	12.618.194,00	13.703.345,00	108,6

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi nastali tijekom 2019. godine iskazani su u iznosu od 178.814,00 KM i sastoje se od sljedećih troškova: režijski materijal u iznosu od 108.430,44 KM, gorivo i energija u iznosu od 60.763,13 KM i otpisani sitni inventar i autogume u iznosu od 9.620,97 KM.

Troškovi bruto plaća i naknada

Troškovi bruto plaća i naknada u 2019. godini su iznosili 2.006.240,00 KM i veći su u odnosu na 2018. godinu za 420.927,00 KM. Revizijom smo utvrdili da je uzrok navedenog povećanja popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta, te je prosječan broj zaposlenih tijekom 2019. godine iznosio 73 u odnosu na 57 za 2018. godinu. Navedeni troškovi u 2019. godini sastoje se od: bruto plaća u iznosu od 1.703.132,09 KM, regresa u iznosu od 94.799,81 KM i naknada za topli obrok u iznosu od 208.308,72 KM.

Ostali osobni rashodi

Strukturu ostalih osobnih rashoda, koji su u 2019. godini iznosili 311.078,49 KM čine:

a)	Bruto naknade za Upravni odbor	54.048,09 KM
b)	Naknada povjerenstvu za tehnički prijam	3.450,00 KM
c)	Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	23.063,31 KM
d)	Troškovi zaposlenih na službenom putu	28.600,52 KM
e)	Troškovi ostalih osobnih rashoda	174.500,83 KM
U K U P N O :		283.662,75 KM

Naknade za upravni odbor realizirane u iznosu od 54.048,09 KM obračunavane su i isplaćivane u okviru ograničenja Zakona o javnim poduzećima i Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH, s obzirom da osnovica utvrđena sukladno Zakonu ne prelazi iznos utvrđen Zaključkom Skupštine.

Člankom 11 točkom 3 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18) propisano je: „U upravni odbor mogu biti imenovana najviše tri člana iz reda državnih i javnih službenika zaposlenih u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.“

Tijekom revizije uočena je promjena radno-pravnog statusa dvojice članova Upravnog odbora u odnosu na zahtjeve koji se odnose na strukturu prilikom njihovog imenovanja. Zakonom i podzakonskim aktima nisu utvrđene nikakve obveze postupanja imenovanih osoba prilikom promjene njihovog statusa tijekom trajanja mandata, tako da isti punopravno sudjeluju u radu Upravnog odbora.

Izdatci za otpremnine, nagrade i pomoći realizirani su u iznosu 23.063,31 KM. Revizijom smo utvrdili da izdana rješenja ne sadrže iznose, te da se isti utvrđuju na temelju Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika bez njihovog posebnog dokumentiranja.

Potrebno je prilikom priznavanja materijalnih prava zaposlenika kvantificirati pripadajuće iznose na temelju prethodno pribavljenih službenih podataka s ciljem vjerodostojne autorizacije odobrenih iznosa od ovlaštene osobe.

Ostali osobni rashodi

Troškovi ostalih osobnih izdataka u revidiranom razdoblju su iznosili 174.500,83 KM od čega se na neto naknadu odnosi 161.112,80 KM, a 13.388,03 KM na porez na dohodak.

Izdatci za privremene i povremene poslove odnose se na zaključene ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslovima sa 43 osobe u neto iznosu 134.498,24 KM, a s 9 osoba u neto iznosu 26.614,56 KM su zaključeni ugovori o djelu.

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 isplata po ugovorima zaključenim s 15 osoba utvrđeno je da je angažiranje trajalo u razdoblju duljem od 3 mjeseca uz tromjesečne izmjene opisa poslova koje obavljaju.

Revizijom pojedinačnih ugovora o djelu i ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova uočena je nedosljedna primjena Zakona o radu, s obzirom da je zaključivanje dijela ugovora vršeno za obavljanje poslova koji su sistematizirani u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji, te isti nisu kao privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu. Pojedinačni ugovori s osobama angažiranim za obavljanje povremenih i privremenih poslova su za iste poslove zaključivani do 90 dana, ali je iz ugovora sa ostalim izvršiteljima vidljivo da je obavljanje poslova vršeno tijekom cijelog revidiranog razdoblja, tako da ugovori predstavljaju supstitut za zaključivanje ugovora na određeno ili neodređeno vrijeme.

Zbog nepostojanja podzakonskog akta koji regulira povremene i privremene poslove, kao i procedure izbora nije osiguran minimum transparentnosti prilikom izbora angažiranih izvršitelja.

Potrebno je ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati samo za obavljanje poslova koji su predviđeni podzakonskim aktom, koji nisu sistematizirani u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji poslova i radnih zadataka.

Potrebno je prilikom donošenja podzakonskog akta za definiranje privremenih i povremenih poslova utvrditi vrste poslova, planirano vrijeme trajanja, uvjete nastanka potrebe za istim, te kriterije koji će osigurati potrebnu razinu objektivnosti i transparentnosti u proceduri izbora pojedinačnih izvršitelja poslova.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga u 2019. godini iskazani u iznosu od 4.272.218,00 KM čine:

R. b.	Opis	2018. g.	2019. g.	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1	Troškovi usluga na izradi učinaka	6.116.763,29	4.022.015,78	65,8
2	Troškovi transportnih usluga	0	133,6	0,0
3	Troškovi usluga održavanja	36.492,02	30.277,54	83,0
4	Troškovi zakupa	58.541,52	67.290,09	114,9
5	Troškovi sajмова	8.138,28	9.920,56	121,9
5	Troškovi promidžbe i propagande	69.594,96	67.898,19	97,6
7	Troškovi razvoja	59.544,71	45.637,55	76,6
8	Troškovi ostalih usluga	39.905,50	29.044,90	72,8
	U K U P N O:	6.388.980,28	4.272.218,21	66,9

Od ukupnog iznosa troškova usluga na izradi učinaka najveći dio se odnosi na redovito održavanje cestovne infrastrukture 3.115.005,73 KM, te na troškove izgradnje obilaznice koji su financirani iz sredstava Poduzeća 727.220,57 KM i 40.094,65 KM za izgradnju kružnog toka Ilićka. Na održavanje parking površina odnosi se 61.840,97 KM, na održavanje svjetlosne signalizacije 49.941,45 KM i na održavanje obilaznice 27.912,41 KM.

Uvidom u potvrde o izvršenju usluga održavanja uočeno je da iste ne sadrže dovoljno podataka kojim bi se utvrdilo mjesto, vrijeme i obujam izvršenja usluge.

Potrebno je prilikom dokumentiranja izvršenja ugovorenih usluga održavanja kreirati jednoobrazne potvrde – zapisnike sa svim neophodnim podacima na temelju kojih je omogućena učinkovitija kontrola pri odobravanju izdataka u pogledu lokacije, vremena i obujma izvršenja usluge, kao i eventualnih ostalih ugovorenih obveza.

Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2019. godini iskazani su u iznosu od 570.399,80 KM. Od toga se na amortizaciju nematerijalne imovine odnosi 205.422,28 KM, amortizaciju opreme 245.329,13 KM i amortizaciju transportnih sredstava 119.648,39 KM.

U okviru amortizacije iskazan je iznos od 5.276,82 KM kao porezno nepriznat rashod a odnosi se na štetu na rashodovanom putničkom vozilu koje je zbog stanja stavljeno izvan funkcije prije isteka vijeka amortizacije.

Troškovi rezerviranja

Upravni odbor je 27. 2. 2020. godine prilikom razmatranja godišnjeg obračuna donio Odluku o obvezi rezerviranja sredstava broj 01-UO-11/20 u iznosu od 174.880,00 KM koje se odnosi na pokrenute sudske sporove u razdoblju do jedne godine.

Sporovi se odnose na osam postupaka naknade štete i jedan radno-pravni spor u kome je Poduzeće u svojstvu tuženog u vrijednosti 50.000,00 KM.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi, u revidiranoj godini su ostvareni u iznosu od 6.035.553,00 KM i čine ih sljedeći troškovi:

r. b.	Opis	2018. g.	2019. g.	Indeks 3/2
0	1	2	3	4
1	Troškovi neproizvodnih usluga	105.897,36	147.555,04	139,3
2	Troškovi reprezentacije	33.715,73	34.832,93	103,3
3	Troškovi premija osiguranja	85.391,25	57.118,43	66,9
4	Troškovi plaćeni dio kredita za obilaznicu	3.471.593,84	5.788.915,81	166,8
5	Ostali nematerijalni troškovi	74.364,55	7.130,79	9,6
	Ukupno nematerijalni troškovi	3.770.962,73	6.035.553,00	160,1

U okviru izdataka za članarine poslovnim udrugama od realiziranog iznosa 3.247,00KM iznos od 900,00 KM odnosi se na članarinu udruzi za unapređenje bosansko-njemačkih odnosa. Nismo se uvjerali u nužnost izdatka s obzirom da isti nije u korelaciji s djelatnošću Poduzeća.

Potrebno je osigurati da se članstva u udrugama i izdatci za članarine po vrsti i iznosu mogu dovesti u neposrednu svezu s obavljanjem ili unapređenjem djelatnosti Poduzeća.

Izdatci za troškove sistematskog liječničkog pregleda iskazani su u iznosu od 24.957,00. Pregledom su na temelju članka 43 Pravilnika o sigurnosti i zaštiti zdravlja radnika na radu obuhvaćeni svi zaposlenici jednom godišnje.

Potrebno je na temelju izvršene analize uvjeta rada i zahtjeva pojedinačnih radnih mjesta utvrditi obujam i periodiku nužnih sistematskih liječničkih pregleda zaposlenika s ciljem zaštite zdravlja zaposlenika i racionalnog trošenja javnih sredstava.

U 2019. godini na ime obveza po kreditu za obilaznicu plaćeno je 5.788.915,81 KM koje se odnose na:

a) Glavnica po kreditu	5.348.950,11 KM
b) Naknada- kamata na neiskorištena sredstva kredita	98.014,62 KM
c) Troškovi kamate po kreditu (na ostatak duga)	341.951,08 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.

Ostali rashodi

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od 165.427,69 KM. Od navedenog iznosa na gubitke po osnovi rashodovanja opreme odnosi se 7.065,09 KM, troškovi po inspekcijskim rješenjima 19.812,60 KM, naknada štete trećim osobama 98.000,00 KM, rashodi za humanitarne svrhe 39.800,00 KM i troškovi sudskih postupaka 750,00 KM.

Naknada štete trećim osobama odnosi se na izvansudsku nagodbu sa izvođačima radova po osnovi devet zaključenih ugovora iz 2017. i 2018. godine u iznosu 98.000,00 KM. Iznos je utvrđen kao razlika fakturiranih radova umanjениh po osnovi kvalitete, bez obračunavanja penala za kašnjenje u rokovima i troškova postupka.

Rashodi za humanitarne svrhe realizirani su u iznosu od 39.800,00 KM kao 34 donacije pojedincima i nevladinim udrugama. Sukladno Pravilniku o sponzorstvu, na temelju zahtjeva korisnika, iznose do 500,00 KM (13) odobrio je ravnatelj Poduzeća a preko 500,00 KM (21) Upravni odbor. Uvidom u popis korisnika donacija nije utvrđeno da postoji podudarnost ciljeva i programa korisnika s djelatnošću Poduzeća koja bi opravdala izdatke.

Potrebno je donacije udrugama dovesti u svezu s obavljanjem i unapređenjem djelatnosti Poduzeća, na temelju prethodno planiranih programskih aktivnosti Poduzeća, osiguravajući transparentnost u izboru izvršitelja i dokumentiranje njihovog izvršenja.

8. Javne nabave

Poduzeće je u 2019. godini planiralo provedbu 90 postupaka javnih nabava procijenjene vrijednosti bez PDV-a 10.584.112,15 KM, od čega 26 za nabavu roba, 43 za nabavu usluga i 21 za nabavu radova.

Od planiranih 12 otvorenih postupaka 2 nisu pokrenuta, a 2 su poništena zbog ponuda koje su značajno premašila planirana sredstva.

Zbog ulaganja formalnih žalbi na tendersku dokumentaciju od dva ponuđača Poduzeće je obustavljalo 11 postupaka nabava.

Poduzeće je provelo jedan pregovarački postupak bez obavijesti za zimsko održavanje zaobilaznice u vrijednosti 148.244,85 KM. Postupak je pokrenut nakon nemogućnosti provedbe otvorenog postupka zbog ulaganja formalnih žalbi koje su u svezi sa izvansudskom nagodbom iz prethodnog pasusa.

Poduzeće je planiralo provedbu 23 konkurentna postupka od kojih je jedan poništen, a tri nisu pokrenuta.

Poduzeće je realiziralo 8 postupaka nabave usluga primjenom Aneksa II. dio B.

Poduzeće je planiralo 46 izravnih postupaka javne nabave od kojih je jedan poništen. Uvidom u izvješće o provedenim nabavama utvrdili smo da je dio izravnih postupaka planiran i izvršen za nabave roba i usluga koje bi se zbog srodnosti (promidžbeni materijal, materijal za reprezentaciju, usluge osiguranja...) mogle grupirati tako da se osigura racionalnost u provedbi transparentnijeg postupka.

Potrebno je prilikom planiranja postupaka javnih nabava preferirati transparentnije postupke grupiranjem predmeta nabave koji to zbog srodnosti omogućavaju, s ciljem jačanja konkurentnosti, pravednosti i racionalnijeg trošenja javnih sredstava.

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.

Poduzeće je za obavljanje popisa formiralo povjerenstva za popis stalne imovine, novčanih sredstava i stroge evidencije, popis bankovnih garancija, popis sitnog inventara i materijala i popis postupaka javne nabave.

Središnje popisno povjerenstvo, imenovano 21. 11. 2019. godine Odlukom o imenovanju Središnjeg povjerenstva za popis imovine i obveza na dan 31. 12. 2019. godine broj 01-5679/19, je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2019. godine.

Izvješće je sastavljeno i dostavljeno ravnatelju Poduzeća 10. 1. 2020. godine, sukladno odredbama članka 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

10. Komentar

Poduzeću je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2018. godinu broj: 01-02-03-13-191/20 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Poduzeće nije dostavilo primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te isti postaje konačan.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.