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: 01-03-08-011-13-172/25
R: 08-01; 011-01;

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Javnog poduzeća „CESTE BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
na dan 31. 12. 2024. godine

Brčko, travanj 2025. godine

SADRŽAJ

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE ... 3
MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA ... 3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI ... 5
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU ... 7
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI ... 8
REZIME DANIH PREPORUKA ... 8
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ... 11
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ... 22
1 UVOD ... 22
2 OPĆI DIO ... 22
3 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE ... 23
4 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE ... 23
5 NALAZI I PREPORUKE ... 29
5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola ... 29
5.2 Usklađenost sa zakonskim propisima ... 30
5.3 Planiranje i izvještavanje ... 31
6 PREZENTACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ... 32
6.1 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. godine ... 32
6.1.1 Stalna sredstva ... 32
6.1.2 Tekuća sredstva ... 35
6.1.3 Dugoročna rezerviranja ... 36
6.1.4 Kratkoročne obveze ... 37
6.1.5 Izvanbilančna evidencija ... 38
6.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine ... 38
6.2.1. Prihodi ... 38
6.2.2. Rashodi ... 39
7 JAVNE NABAVE ... 51
8 POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA ... 53
9 KOMENTAR ... 54

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

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća (Bilance stanja, Bilance uspjeha, Izvješća o promjenama u kapitalu, Izvješća o tokovima gotovine) Javnog poduzeća „Ceste Brčko“ d. o. o. (u daljnjem tekstu: Poduzeće) na dan 31. prosinca 2024. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Poduzeća je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja, tj. Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI).
Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o financijskim 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: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okviru profesionalnih objava[1]. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.
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, radi odabira revizorskih

[1] Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 9/23). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI–N), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima. Revizija, također, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjene opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje financijsko upravljanje i funkciju sustava internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, financijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2024. 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 prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja.

Skretanje pozornosti

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje skrećemo pozornost na sljedeće:

Poduzeće nije uzelo u obzir informacije o visini sudskih troškova, vještačenja i druge informacije vezane za sudski spor prilikom procjene rezerviranja, niti je dokazalo vjerojatnost da će doći do odljeva sredstava za izmirenje obveza što je uvjet za priznavanje rezerviranja. (Točka 6.2.2. Izvješća).

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s 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, učinkovito i djelotvorno 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: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima. 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 revizorske 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

- **Poduzeće nije u suradnji s osnivačem definiralo način pokrića gubitka od neprofitabilne djelatnosti, iako je isti planiran u Financijskom planu Poduzeća na koji je Skupština dala suglasnost. Poduzeće neprofitabilnu djelatnost financira iz namjenskih izvora financiranja. (Točka 5.3. Izvješća).**

- **Poduzeće je na temelju Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH iz naknada za uporabu cesta i cestarina financiralo ulaganje u tuđa sredstva (parking), što nije sukladno Zakonu o trošarinama BiH i Zakona o cestama Brčko distrikta BiH (Točka 6.1.1. Izvješća).**

- **Troškovi ostalih osobnih izdataka u revidiranom razdoblju realizirani su u iznosu od 135.405,11 KM, odnose se na zaključene ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova i ugovore o djelu. Pojedini ugovori su zaključeni za poslove za koje se mogu zaključiti ugovori o radu, što nije sukladno članku 40 stavku 1 Zakona o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine. Osobama koje su obavljale privremene i povremene poslove u Poduzeću nisu osigurana prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano**

odredbama članka 40 stavka 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH. Zaključivani su ugovori o privremenim i povremenim poslovima, za poslove koji ne spadaju u poslove definirane Pravilnikom o radu Poduzeća, za koje se može zaključiti ugovor o privremenim i povremenim poslovima.
Također, nije dokumentirana kontrola izvršenog posla. (Točka 6.2.2. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju aktivnosti, izuzev navoda u prethodnom ulomku, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Poduzeća za 2024. godinu sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora	Glavni revizor
dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.	mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH provodi reviziju financijskih izvješća i u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske 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 internoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine
- Zakon o trošarinama BiH
- 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
- Zakon o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH
- Međunarodni računovodstveni standardi
- Međunarodni standardi financijskog izvještavanja
- Pravilnik o radu u JP ”Ceste Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH
- Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta JP ”Ceste Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH
- Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika i članova Upravnog odbora u JP „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
- Pravilnik o internim kontrolama i internim postupcima u JP ”Ceste Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH
- Pravilnik o računovodstvenim politikama JP “Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru
- Odluka o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije javnih cesta Javnom poduzeću „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 3. 6. 2020. godine
- Odluka o povjeravanju izgradnje kružnih raskrižja na tranzitnim prometnicama u gradskom području grada Brčko JP “Ceste Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH od 5. 7. 2017. godine
- Odluka o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije javnih cesta Javnom poduzeću „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2022. godine
- Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o povjeravanju izgradnje kružnih raskrižja na tranzitnim prometnicama u gradskom području grada Brčko JP “Ceste Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2022. godine
- Odluka o dopuni Odluke o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije javnih cesta Javnom poduzeću „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 7. 9. 2022. godine
- Odluka o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije javnih cesta Javnom poduzeću „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 19. 7. 2023. godine.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije financijskih izvješća Javnog poduzeća „Ceste Brčko“ d. o. o. za 2024. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i financijskom izvještavanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tablica broj 1. Preporuke koje se odnose na financijska izvješća za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	5.2.	Potrebno je bilješke uz financijska izvješća sastavljati sukladno važećim zakonskim propisima i međunarodnim računovodstvenim standardima, kako bi iste prezentirale dodatne informacije i pojašnjenja za korisnike financijskih izvješća.	P
2.	6.1.1.	Potrebno je izgradnju parkinga u vlasništvu Brčko distrikta BiH financirati iz izvora propisanih Zakonom o trošarinama BiH i Zakonom o cestama Brčko distrikta BiH.	N
3.	6.2.2.	Potrebno je procjenu iznosa rezerviranja vršiti sukladno Pravilniku o računovodstvenim politikama JP “Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, u dijelu načina procjenjivanja iznosa rezerviranja.	P
4.	6.2.2.	Potrebno je priznavanje rezerviranja vršiti sukladno cilju MRS 37, u dijelu ispunjavanja uvjeta za priznavanje rezerviranja.	P
5.	6.2.2	Potrebno je prilikom evidentiranja troškova reprezentacije, a radi izbjegavanja kazni i zateznih kamata prilikom inspekcijskih kontrola, osigurati dokaze da su troškovi reprezentacije evidentirani sukladno poslovnoj djelatnosti kako propisuje članak 10 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.	P

Tablica broj 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2024. Godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	5.2.	Potrebno je, zbog utvrđenih manjkavosti i propusta u sustavu interne kontrole, uspostaviti internu reviziju, kako bi se osigurao sustavan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju učinkovitosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja.	P
2.	5.3.	Potrebno je poduzeti mjere za osiguravanje samoodrživog poslovanja parking servisa Poduzeća.	P
3.	5.3.	Potrebno je u suradnji s osnivačem definirati način pokrića gubitka od neprofitabilne djelatnosti.	P

4.	6.2.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o korištenju službenih vozila u JP „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH u dijelu urednog vođenja evidencije o kretanju službenog vozila i dostavljanja Upravnom odboru godišnjeg izvješća o korištenju službenih vozila.	N
5.	6.2.2.	Potrebno je donijeti pravilnik o nagrađivanju koji će na objektivan način propisati kriterije koji bi u pogledu kvantitete, kvalitete, pravodobnosti, uštede u radu definirao nagrađivanja radnika.	P
6.	6.2.2.	Potrebno je prilikom donošenja odluke o utvrđivanju prava i visine novčane naknade-stimulacije plaće jasno i transparentno prikazati po kojoj osnovi i kriteriju su vršena nagrađivanja.	P
7.	6.2.2.	Potrebno je prilikom obračuna stimulacija na plaće dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu Poduzeća u dijelu koji se odnosi na ograničenje fonda za novčane naknade.	N
8.	6.2.2.	Potrebno je u Poslovnom planu Poduzeća, razraditi stvarne potrebe za angažiranjem osoba izvan Poduzeća po osnovi ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima, te iste planirati pod istim nazivom kao u knjigovodstvenoj evidenciji.	N
9.	6.2.2.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u dijelu, da poslovi za koje se zaključuje ugovor o privremenim i povremenim poslovima ne predstavljaju poslove za koje se može zaključiti ugovor o radu.	P
10.	6.2.2.	Potrebno je dokumentirati kontrolu izvršenog posla sukladno odredbama ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima.	P
11.	6.2.2.	Potrebno je preispitati podzakonski akt koji definira organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u smislu izmjene unutarnje organizacije, pozicija, opisa poslova i broja izvršitelja spram stvarnih potreba Poduzeća.	N
12.	6.2.2.	Potrebno je na temelju izvršene analize uvjeta rada i zahtjeva pojedinačnih radnih mjesta utvrditi obujam i periodiku nužnih sistematskih liječničkih pregleda zaposlenika radi zaštite zdravlja zaposlenika i racionalnog trošenja javnih sredstava.	P
13.	6.2.2.	Potrebno je podzakonskim aktom propisati korištenje sredstava za reprezentaciju.	N

14.	6.2.2.	Potrebno je sukladno važećem Pravilniku o darovima u Javnom poduzeću „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, imenovati osobu koja će uspostaviti evidenciju primljenih darova, te Pravilnikom o darovima, definirati obvezu uspostavljanja evidencije danih darova.	N
15.	7.	Potrebno je planiranju nabava pristupiti sistematski, detaljno i precizno radi preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabava u budućem razdoblju.	N
16.	7.	Potrebno je da Poduzeće dosljedno provodi odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu postupanja ugovornog tijela kod sastavljanja tenderske dokumentacije, kako bi se osiguralo jednako i nediskriminirajuće postupanje prema svim kandidatima (ponuđačima).	N
17.	7.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavama kako bi se pravodobno proveo cjelokupan proces nabave i spriječile eventualne isplate nadoknade troškova ponuđačima.	N
18.	7.	Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.	N
19.	7.	Potrebno je pridržavati se odredbi ugovora i dokumentirati izvršene usluge sukladno odredbama ugovora održavanja prohodnosti cesta u zimskom razdoblju.	N

* N – nova preporuka

* P – ponovljena preporuka

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica broj 3. Bilanca stanja na dan 31.12. 2024. 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	**5.815.256**	**4.224.971**	**1.590.285**	**1.882.609**
01	**I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)**		002	**1.243.343**	**954.216**	**289.127**	**188.334**
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava	004				
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	1.185.581	954.216	231.365	188.334
015 i 017	5.	Predujmovi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	57.762	-	57.762	-
02	**II. Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)**		008	**4.571.913**	**3.270.755**	**1.301.158**	**1.694.275**
020	1.	Zemljišta	009				
021	2.	Građevinski objekti	010	517.195	106.025	411.170	462.890
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	4.054.718	3.164.730	889.988	1.215.485
025, 027	4.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	-	-	-	15.900
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 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	15.390.468	387.365	15.003.103	16.987.083
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036	405.555	383.774	21.781	61.652
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	037	405.134	383.774	21.360	61.652
14	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041				
15	6.	Dani predujmovi	042	421	-	421	
	II.	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)	043	14.984.913	3.591	14.981.322	16.925.431
20	1.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)	044	14.641.851	-	14.641.851	16.570.041
20 bez 207	a)	Gotovina	045	14.641.851	-	14.641.851	16.570.041
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046				
21, 22, 23	2.	Kratkoročne tražbine (048 do 052)	047	306.086	3.591	302.495	322.325
211	b.	Kupci u zemlji	049	270.727	3.591	267.136	277.118
22	g.	Tražbine iz specifičnih poslova	051	17.915	-	17.915	5.674
23	d.	Druge kratkoročne tražbine	052	17.444	-	17.444	39.533
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	16.549	-	16.549	908
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	062	20.427	-	20.427	32.157
288	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		063				
290	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		064				
	POSLOVNA AKTIVA (001+ 034+035+063+064)		065	21.205.724	4.612.336	16.593.388	18.869.692
88	Izvanbilančna aktiva		066	1.530.151	-	1.530.151	62.220.767
	Ukupno aktiva (065+066)		067	22.735.875	4.612.336	18.123.539	81.090.459

Grupa konta, konto	P O Z I C I J A	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	**9.396.414**	**11.594.099**
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	**1.222.619**	**1.222.619**
321	1 Zakonske rezerve	112		
322	2 Statutarne rezerve	113	1.222.619	1.222.619
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	**8.128.745**	**10.326.430**
340	1 Neraspoređena dobit ranijih godina	118	8.121.431	10.253.567
341	2 Neraspoređena dobit izvještajne godine	119	7.314	72.863
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	**3.708.312**	**5.027.948**
dio 40	1 Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike	129	43.090	
dio 40	2 Dugoročna razgraničenja	130	3.665.222	5.027.948
	C) DUGOROČNE OBVEZE (132 do 138)	131		

410	1	Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	132		
413,414	4	Dugoročni krediti	135		
415, 416	5	Dugoročne obveze po financijskom lizingu	136		
408	**D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE**		139		
	E) KRATKOROČNE OBVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	**3.488.662**	**2.032.079**
42	**I. Kratkoročne financijske obveze (142 do 148)**		141		
422	1	Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	144		
424, 425	3	Kratkoročni dio dugoročnih obveza	146		
429	4	Ostale kratkoročne financijske obveze	148		
43	**II. Obveze iz poslovanja (150 do 154)**		149	**962.907**	**1.322.177**
430	1	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	150	1.281	3.505
431	2	Dobavljači - povezana pravna osoba	151		
432	3	Dobavljači u zemlji	152	961.626	1.318.672
433	4	Dobavljači u inozemstvu	153		
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	**92**	**966**
450 do 452	1. Obveze po osnovi plaća i naknada plaća		157	92	966
453 do 455	2. Obveze po osnovi naknada plaća koje se refundiraju		158		
456 do 458	3. Obveze za ostala primanja zaposlenih		159		
46	**V. Druge obveze**		160	**2.521.395**	**688.960**
47	**VI. Obveze za PDV**		161		**10.488**
48 izuzev 481	**VII. Obveze za ostale poreze i druge dažbine**		162	**4.268**	**3.447**
481	**VIII. Obveze za porez na dobit**		163		**6.041**
49 izuzev 495	**E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**		164		**215.566**
49 izuzev 495	**G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE**		165		
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	**16.593.388**	**18.869.692**
890 do 898	**Izvanbilančna pasiva**		167	**1.530.151**	**62.220.767**
	Ukupna pasiva (166+167)		168	**18.123.539**	**81.090.459**

Tablica broj 4. Bilanca uspjeha na dan 31. 12. 2024. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)	201	21.106.883	16.759.027
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.102.041	1.129.461
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	1.102.041	1.129.461
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	20.004.812	15.629.566
	II. POSLOVNI RASHODI (215+216+217+ 220+221+224+225+226-227+228)	214	21.326.273	17.147.778
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215		
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	253.665	261.990
52	3. Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja (218+219)	217	3.584.026	3.055.025
520 i 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća	218	3.275.051	2.826.391
522 do 529	b) Ostali osobni rashodi	219	308.975	228.634
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	9.506.872	5.581.436
54	5. Troškovi amortizacije i rezerviranja (222+223)	221	578.687	911.471
540 do 542	a) Amortizacija	222	535.597	695.905
543 do 549	b) Troškovi rezerviranja	223	43.090	215.566
55 izuzev 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	7.397.700	7.333.400
555	7. Troškovi poreza	225	5.323	4.456
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		
	C. Poslovni gubitak (214-201)	230	**219.390**	**388.751**
	D. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	**I. Financijski prihodi (232 do 237)**	231	**592**	**1.896**
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	592	625
662	3. Pozitivne tečajne razlike	234		
663	4. Prihodi od učinaka valutne klauzule	235		
669	6. Ostali financijski prihodi	237		1.271
56	**II. Financijski rashodi (239 do 243)**	238	**461**	
561	2. Rashodi kamata	240	461	
562	3. Negativne tečajne razlike	241		
564	5. Ostali financijski rashodi	243		
	E. Dobit redovite aktivnosti (229+231-238)	244		
	F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)	245	**219.259**	**386.855**
	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	**I. Ostali prihodi (247 do 256)**	246	**234.117**	**471.568**
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 KOV	251		
675	5. Dobitci od prodaje materijala	252		
676	6. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	7. Naplaćene otpisane tražbine	254	2.417	3.213
679	9. Prihodi od smanjenja obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	231.700	468.355

57	**II. Ostali rashodi (258 do 267)**	257	1.277	5.441
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
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	2	
577	7. Rashodi iz osnove zaštite od rizika	265		
578	8. Rashodi po osnovi ispravka vrijed. i otpisa tražbina	266	1.275	3.563
579	9. Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267		1.878
	H. Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268	**232.840**	**466.127**
	I. Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269		
	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. 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		
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	**504**	**367**

	N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293	13.077	78.905
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294		
	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1.Porezni rashodi razdoblja	295	5.763	6.041
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	7.314	72.864
	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	7.314	72.864
	I. Ukupan neto gubitak u obračunskom razdoblju (299-298±316)	318		
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima	319	7.314	72.864
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi sati rada	323	95	93
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja na koncu mjeseca	324	95	93

Tablica broj 5. Izvješće o tokovima gotovine u razdoblju od 1. 1. – 31. 12. 2024. godine

OPIS	Oznaka za AOP	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Priljevi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 404)	301	**20.067.598**	**19.433.757**
Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	1.307.051	1.283.713
Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303		80.873
Ostali priljevi od poslovne aktivnosti	304	18.760.547	18.069.207
Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	**14.642.036**	**10.369.692**
Odljev iz osnove isplate dobavljačima i dani predujmovi	306	10.804.021	7.129.242
Odljev iz osnove plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	307	3.559.864	2.888.375
Odljev po osnovi plaćenih kamata	308		
Odljev po osnovi poreza i drugih daća	309	206.836	159.572
Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	71.315	192.503
Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	**5.425.562**	**9.064.065**
Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312		
TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Priljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (314 do 319)	313		
Priljev po osnovi kratkoročnih financijskih plasmana	314		
Priljev po osnovi prodaje dionica i udjela	315		
Priljev po osnovi prodaje stalnih sredstava	316		
Priljev po osnovi kamata	317		
Priljev po osnovi dividendi i udjela u dobiti	318		
Priljev po osnovi ostalih dugoročnih financijskih plasmana	319		
Odljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (321 do 324)	320	**267.133**	
Odljev po osnovi kratkoročnih financijskih plasmana	321		
Odljev po osnovi kupovine dionica i udjela	322		
Odljev po osnovi kupovine stalnih sredstava	323	267.133	
Odljev po osnovi ostalih dugoročnih finan. plasmana	324		
Neto priljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti	325		
Neto odljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti	326	**267.133**	
TOKOVI GOTOVINE IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
Priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (328 do 331)	327		
Priljev po osnovi povećanja osnovnog kapitala	328		
Priljev po osnovi dugoročnih kredita	329		
Priljev po osnovi kratkoročnih kredita	330		
Priljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	331		
Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (333 do 338)	332	**7.086.619**	**7.074.041**

Odljev po osnovi otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
Odljev po osnovi dugoročnih kredita	334	7.035.169	6.977.334
Odljev po osnovi kratkoročnih kredita	335		
Odljev po osnovi financijskog lizinga	336		
Odljev po osnovi isplaćenih dividendi	337		
Odljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	338	51.450	96.707
Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti	339		
Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti	340	7.086.619	7.074.041
UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	20.067.598	19.433.757
UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	21.995.788	17.443.733
NETO PRILJEVI GOTOVINE (341-342)	343		1.990.024
NETO ODLJEVI GOTOVINE (342-341)	344	1.928.190	
Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	345	16.570.041	14.580.017
Pozitivne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	346		
Negativne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	347		
Gotovina na koncu izvještajnog razdoblja	348	14.641.851	16.570.041

Tablica broj 6. Izvješće o promjenama u kapitalu za razdoblje koji završava na dan 31. 12. 2024. godine

R. b.	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA						Manjinski interes	Ukupni kapital (8+9)
			Dionički kapital i udjeli u društvu sa ogr. odg.	Revalor. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizirani dobitci/gubitci po osnovi fin. imovine raspol. za prodaju	Ostale rezerve (zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Ukupno		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	**Stanje na dan 31. 12. 2022. god**	901	**45.050**			**1.222.619**	**10.326.430**	**11.594.099**	-	**11.594.099**
2.	Učinci promjena u rač.	902								
3.	Učinci ispravaka pogrešaka	903								
4.	**Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2023. god**	904	**45.050**			**1.222.619**	**10.326.430**	**11.594.099**	-	**11.594.099**
5.	Učinci revalor. mat i nem. sreds.	905								
6.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	907								
7.	Neto dobitak/gubitak razdoblja priznati izravno u kapital	908					72.864			
8.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	909								
9.	Objavljene dividende i dr. oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	910					72.864			
10.	**Stanje na dan 31. 12. 2023.**	912	**45.050**			**1.222.619**	**10.326.430**	**11.594.099**	-	**11.594.099**
11.	Učinci promjena u rač.	913								
12.	Učinci ispravaka pogrešaka	914								
13.	**Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2024. godine**	915	**45.050**			**1.222.619**	**10.326.430**	**11.594.099**	-	**11.594.099**
14.	Neto dobitci/gubitci razdoblja koji su iskaz. u bil. uspj.	919					7.314	7.314		7.314
15.	Objavljene dividende i dr. oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	921					2.204.999	2.204.999		2.204.999
16.	**Stanje na dan 31. 12.**	923	**45.050**			**1.222.619**	**8.128.745**	**9.396.414**		**9.396.414**

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Javno poduzeće „Ceste Brčko“ d. o. o.

1 UVOD

Revizija financijskih izvješća Javnog poduzeća „Ceste Brčko“ d. o. o. obavljena je 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.

2 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 parkinzima na području Brčko distrikta BiH, odnosno javnim parking površinama 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: 22/18 – pročišćeni tekst, 05/20, 10/22 i 31/24) Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o osnutku Poduzeća broj: 01-02-613/12 od 8. 8. 2012. godine i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnutku 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, 01-02-223/17 od 13. 9. 2017. godine i 01-02-929/20 od 18. 6. 2020. godine.

Poduzeće je, na temelju Zakona o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/20), registrirano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH 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: 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 s osnivačkim kapitalom 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 izgradnju, rekonstrukcije i kapitalne projekte
- Sektor za održavanje cesta, cestovnih objekata i signalizacije
- Sektor za parkinge, izdavanje dozvola i suglasnosti
- Sektor za računovodstvo i financije i
- Sektor za razvitak, informatiku, internu reviziju, plan, analizu, izvješća, ljudske resurse i marketing.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Poduzeća predviđeno je 63 pozicije s 113 zaposlenih. Broj zaposlenih u Poduzeću na dan 31. 12. 2024. godine bio je 95.

3 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Javnog poduzeća „Ceste Brčko“ d. o. o. za 2024. 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 izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Javnog poduzeća „Ceste Brčko“ d. o. o. zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti. Također, izvršena je ocjena financijskog upravljanja, ocjena sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja 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 izvještavanje.

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

4 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U prethodnom izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Javnog poduzeća „Ceste Brčko“ d. o. o. za 2023. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazio je mišljenje i to:

- mišljenje s rezervom o financijskim izvješćima
- mišljenje s rezervom o usklađenosti.

U sklopu revizije financijskih izvješća Javnog poduzeća „Ceste Brčko“ d. o. o. za 2024. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2023. godinu sukladno Akcijskom planu za realizaciju preporuka o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2023. godine broj: 01-3375/24 od 28. 6. 2024. godine. Utvrdili smo da je Javno poduzeće „Ceste Brčko“ d. o. o. u 2024. godini od ukupno 32 prethodno dane preporuke, realiziralo 11, 20 preporuka nije realiziralo, dok jedna preporuka nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica br. 7) dan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica broj 7. Ocjena realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2023. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2023. godinu	Status
1.	Potrebno je razmotriti mogućnost uporabe sredstva u pripremi (LED displeja), a ukoliko sredstvo nije moguće upotrijebiti, potrebno ga je prodati, zamijeniti ili rashodovati, sukladno odredbama točke 67. MRS-a 16-Nekretnine, postrojenja i oprema.	Led displej je stavljen u uporabu.	provedena
2.	Potrebno je, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH definirati način primopredaje završenih objekata i dokumentacije vezane za izvedene radove, radi usklađivanja knjigovo-dstvenih evidencija Poduzeća i Vlade Brčko distrikta BiH.	Poduzeće je tijekom godine vršilo primopredaju završenih objekata i dokumentacije koja se odnosi na izvedene radove.	provedena
3.	Potrebno je dokumentirati ukidanje rezerviranja i prihode od ukidanja rezerviranja.	Poduzeće je donijelo Odluku o obvezi rezerviranja sredstava broj 01-U0-06/25 kojom je rezerviralo sredstva na temelju pokrenutih tužbenih zahtjeva te ukinulo raniju Odluku o obvezi rezerviranja.	provedena
4.	Potrebno je evidentirati poslovne promjene na temelju adekvatnih knjigovodstvenih isprava sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine.	Knjiženje je izvršeno na temelju Odluke o obvezi rezerviranja broj 01-U0-06/25.	provedena
5.	Potrebno je procjenu rezerviranja vršiti sukladno Pravilniku o računovodstvenim politikama JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH, u dijelu načina procjenjivanja iznosa rezerviranja.	Procjenu iznosa rezerviranja je uradila Pravna služba, ali bez informacija o visini sudskih troškova, vještačenja i slično.	nije provedena
6.	Potrebno je priznavanje rezerviranja vršiti sukladno cilju MRS 37, u dijelu ispunjavanja uvjeta za priznavanje rezerviranja.	Priznavanje rezerviranja u dijelu ispunjavanja uvjeta nije vršeno sukladno MRS 37.	nije provedena
7.	Potrebno je evidentiranje rezerviranja vršiti sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru, u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja.	Izvršen je ispravak evidencije rezerviranja sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru.	provedena
8.	Potrebno je, prilikom evidentiranja troškova reprezentacije u godišnjoj poreznoj prijavi, a radi izbjegavanja kazni i zateznih kamata prilikom inspekcijskih kontrola, osigurati dokaze da su se troškovi reprezentacije evidentirali sukladno poslovnoj djelatnosti kako propisuje članak 10 u stavcima 2, 4, 5, 6 i 7 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.	U godišnjoj poreznoj prijavi troškovi reprezentacije u ukupnom iznosu se priznaju kao porezni nepriznat rashod, iz razloga što nisu osigurani dokazi da se troškovi reprezentacije evidentiraju sukladno poslovnoj djelatnosti.	nije provedena

9.	Potrebno je prilikom sastavljanja izvješća o tokovima gotovine pridržavati se odredbi Međunarodnog računovodstvenog standarda 7 Izvješće o tokovima gotovine u dijelu objavljivanja odljeva gotovine.	Izvješće o tokovima gotovine sastavljeno je sukladno MRS-7.	provedena
10.	Potrebno je da revidirani subjekt, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Poduzeće nije poduzelo aktivnosti kako bi otklonilo sve propuste i nepravilnosti utvrđene revizorskim izvješćima.	nije provedena
11.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.	Poduzeće nije uspostavilo sustav internih kontrola koji će eliminirati slabosti u poslovanju i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.	nije provedena
12.	Potrebno je kontinuirano vršiti testiranje sustava internih kontrola te dokumentirati istu radi osiguranja njihovog učinkovitog i kontinuiranog funkcioniranja i stalnog usavršavanja.	Nije vršeno testiranje sustava internih kontrola, kao ni dokumentiranje iste radi osiguranja njihovog učinkovitog i kontinuiranog funkcioniranja i stalnog usavršavanja.	nije provedena
13.	Potrebno je, zbog utvrđenih manjkavosti i propusta u sustavu interne kontrole, uspostaviti internu reviziju, kako bi se osigurao sustavan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju učinkovitosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja.	Poduzeće nije uspostavilo internu reviziju, kako bi se osigurao sustavan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju učinkovitosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja.	nije provedena
14.	Potrebno je, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na osiguravanju potrebne dokumentacije za izvođenje radova sukladno donesenim odlukama o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije Poduzeću, s ciljem okončanja povjerenih poslova.	Nisu poduzete aktivnosti na osiguravanju potrebne dokumentacije za izvođenje radova sukladno donesenim odlukama o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije Poduzeću, s ciljem okončanja povjerenih poslova.	nije provedena
15.	Potrebno je dostavljati podatke o izgrađenim građevinama u vlasništvu Brčko distrikta BiH Uredu za upravljanje javnom imovinom sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH u dijelu vođenja registra javne imovine u Brčko distriktu BiH.	Poduzeće je dostavilo podatke o izgrađenim građevinama u vlasništvu Brčko distrikta BiH, Uredu za upravljanje javnom imovinom sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.	provedena
16.	Potrebno je bilješke uz financijska izvješća sastavljati sukladno važećim zakonskim propisima i međunarodnim računovodstvenim standardima kako bi prezentirale dodatne informacije i pojašnjenja za korisnike financijskih izvješća.	Bilješke uz financijska izvješća ne sadrže dodatne informacije koje se odnose na izvješće o novčanim tokovima.	nije provedena

17.	Potrebno je, Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osoba koje prijavi korupciju objaviti na web-stranici Poduzeća.	Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osoba koje prijavi korupciju objavljen je na web-stranici Poduzeća.	provedena
18.	Potrebno je poduzeti mjere za osiguravanje samoodrživog poslovanja svih dijelova Poduzeća.	Nisu poduzete mjere za osiguravanje samoodrživog poslovanja svih dijelova Poduzeća.	nije provedena
19.	Potrebno je u suradnji s osnivačem definirati način pokrića gubitka od neprofitabilne djelatnosti.	Nije definiran način pokrića gubitka od neprofitabilne djelatnosti.	nije provedena
20.	Potrebno je izvješća o radu Poduzeća pravodobno podnositi Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH, sukladno Zakonu o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.	Izvješće o radu Poduzeća je usvojeno od Upravnog odbora Poduzeća 27. 8. 2024. godine, a Skupštini je dostavljeno 16. 9. 2024. godine.	nije provedena
21.	Potrebno je sredstva trošiti u granicama utvrđenim Financijskim planom Poduzeća.	Izvješće o izvršenju Financijskog plana nije završeno do završetka revizije.	Preporuka nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju
22.	Potrebno je donijeti pravilnik o nagrađivanju koji će na objektivan način propisati kriterije koji bi u pogledu kvantitete, kvalitete, pravodobnosti, uštede u radu definirao nagrađivanja radnika.	Poduzeće nije donijelo pravilnik o nagrađivanju koji će na objektivan način propisati kriterije koji bi u pogledu kvantitete, kvalitete, pravodobnosti, uštede u radu definirao nagrađivanja radnika.	nije provedena
23.	Potrebno je prilikom donošenja odluke o utvrđivanju prava i visine novčane naknade-stimulacije plaće jasno i transparentno prikazati po kojoj osnovi i kriteriju su vršena nagrađivanja.	Odluke o utvrđivanju prava i visine novčane naknade - stimulacije plaće ne prikazuju jasno i transparentno po kojoj osnovi i kriteriju su vršena nagrađivanja.	nije provedena
24.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u dijelu, da poslovi za koje se zaključuje ugovor ne predstavljaju poslove za koje se može zaključiti ugovor o radu.	Ugovori o privremenim i povremenim poslovima su zaključivani za poslove za koje se može zaključiti ugovor o radu.	nije provedena
25.	Potrebno je osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove u Poduzeću osigurati prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove u Poduzeću nisu osigurana prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	nije provedena

26.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu Poduzeća u dijelu definiranih slučajeva u kojima se može zaključiti ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.	Poduzeće nije dosljedno primjenjivalo odredbe Pravilnika o radu Poduzeća u dijelu definiranih slučajeva u kojima se može zaključiti ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.	nije provedena
27.	Potrebno je dokumentirati kontrolu izvršenog posla sukladno odredbama ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima.	Kontrola izvršenog posla nije dokumentirana sukladno odredbama ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima.	nije provedena
28.	Potrebno je na temelju izvršene analize uvjeta rada i zahtjeva pojedinačnih radnih mjesta utvrditi obujam i periodiku nužnih sistematskih liječničkih pregleda zaposlenika radi zaštite zdravlja zaposlenika i racionalnog trošenja javnih sredstava.	Poduzeće nije vršilo analize uvjeta rada i zahtjeva pojedinačnih radnih mjesta, niti utvrdilo opseg i periodiku nužnih sistematskih liječničkih pregleda zaposlenika radi zaštite zdravlja zaposlenika i racionalnog trošenja javnih sredstava.	nije provedena
29.	Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabava radi preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabava u budućem razdoblju.	Tijekom godine nije vršena analiza uzroka čestih izmjena plana nabava radi preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabava u budućem razdoblju.	nije provedena
30.	Potrebno je da Poduzeće na svojoj internetskoj stranici objavljuje popis trgovačkih subjekata s kojima je Poduzeće, ili s njim povezane osobe, u sukobu interesa ili obavještava da takvi subjekti ne postoje sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama u dijelu kvalifikacija kandidata i ponuđača.	Izvršena je objava na web-stranici Poduzeća.	provedena
31.	Potrebno je, radi izbjegavanja nejasnih, nepreciznih i nezakonitih formulacija, precizirati adekvatan sadržaj u samoj pripremi tenderske dokumentacije sukladno članku 53 stavku 1 Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine.	Tenderska dokumentacija je sastavljena sukladno članku 53 stavku 1 Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine.	provedena
32.	Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze Poduzeća na dan 31. 12. sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.	Popisom je obuhvaćena cjelokupna imovina Poduzeća.	provedena
Br. prep.	**Preporuke iz izvješća za 2022. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je procjenu rezerviranja vršiti sukladno Pravilniku o računovodstvenim politikama JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH, u dijelu načina procjenjivanja iznosa rezerviranja.	Procjenu iznosa rezerviranja je uradila Pravna služba, ali bez informacija o visini sudskih troškova, vještačenja i slično.	nije provedena

2.	Potrebno je priznavanje rezerviranja vršiti sukladno cilju MRS 37, u dijelu ispunjavanja uvjeta za priznavanje rezerviranja.	Priznavanje rezerviranja u dijelu ispunjavanja uvjeta nije vršeno sukladno MRS 37.	nije provedena
3.	Potrebno je da revidirani subjekt, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Poduzeće nije poduzelo aktivnosti kako bi otklonilo sve propuste i nepravilnosti utvrđene revizorskim izvješćima.	nije provedena
4.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.	Poduzeće nije uspostavilo sustav internih kontrola koji će eliminirati slabosti u poslovanju i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.	nije provedena
5.	Potrebno je, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na osiguravanju potrebne dokumentacije za izvođenje radova sukladno donesenim odlukama o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije Poduzeću, s ciljem okončanja povjerenih poslova.	Nisu provedene aktivnosti na osiguravanju potrebne dokumentacije za izvođenje radova (na izgradnji kružnih tokova) sukladno donesenim odlukama o povjeravanju izgradnje i rekonstrukcije Poduzeću.	nije provedena
6.	Potrebno je vrjednovanje poslova izvršiti na temelju analitičkog vrjednovanja svih kriterija potrebnih za konkretno radno mjesto, osiguravajući provedbu načela ekonomičnosti (najniži objektivno potrebni uvjeti) i načela ista plaća za isti ili sličan rad.	Nije izvršeno vrjednovanje poslova po radnim mjestima poštujući načelo ekonomičnosti i načelo ista plaća za isti ili sličan rad.	nije provedena
7.	Potrebno je izvješća o radu Poduzeća pravodobno podnositi Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH, sukladno Zakonu o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.	Izvješća o radu Poduzeća se ne podnose pravodobno Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH.	nije provedena
8.	Potrebno je osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove u Poduzeću osigurati prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove u Poduzeću nisu osigurana prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	nije provedena
9.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima, pridržavati se načela ekonomičnosti i transparentnosti u dijelu potrebne stručne spreme angažiranih osoba i načina angažiranja osoba.	I dalje se angažiraju osobe s većom stručnom spremom od potrebne za obavljanje određenog posla.	nije provedena

10.	Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabava radi preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabava u budućem razdoblju.	Nije izvršena analiza uzroka čestih izmjena Plana nabava.	nije provedena
Br. prep	**Preporuke iz izvješća za 2021. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove u Poduzeću osigurati prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove u Poduzeću nisu osigurana prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.	nije provedena
2.	Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg plana javnih nabava i uzroke izmjena istog, radi preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabava u budućem razdoblju.	Nije vršena adekvatna analiza izvršenja godišnjeg plana javnih nabava niti uzroka izmjena istog.	nije provedena

5 NALAZI I PREPORUKE

5.1 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 s 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 izvještavanja, 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 okružja i kontrolnih aktivnosti kreiranih na temelju procijenjenih rizika u poslovanju i osiguranje njihovog učinkovitog i kontinuiranog funkcioniranja uspostavljanjem sistemskih komunikacija između svih elemenata sustava i monitoringa nad funkcioniranjem sustava i permanentne prilagodbe promjenama u poslovnom okružju.
Rukovodstvo Poduzeća je odgovorno za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz nadležnosti Poduzeća.

Uočeni propusti u sustavu internih kontrola se ogledaju u nedosljednoj primjeni zakonskih i postojećih podzakonskih akata Poduzeća u dijelu:

- nije uspostavljena interna revizija
- nisu intenzivirane aktivnosti na osiguranju potrebne dokumentacije za izvođenje radova, s ciljem okončanja povjerenih poslova
- nisu pravodobno podnesena izvješća o radu Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH
- nisu vršene procjene rezerviranja sukladno Pravilniku o računovodstvenim politikama JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH, u dijelu načina procjenjivanja iznosa rezerviranja

- nisu vršena priznavanja rezerviranja sukladno cilju MRS 37, u dijelu ispunjavanja uvjeta za priznavanje rezerviranja
- nije analizirano izvršenje godišnjeg plana javnih nabava i uzroci izmjena istog
- nije osigurano samoodrživo poslovanje svih dijelova Poduzeća.

Za sve uočene propuste u sustavu internih kontrola Poduzeću su dane preporuke za otklanjanje navedenih nepravilnosti i nedostataka (Tablica broj 1 i Tablica broj 2). Realizacija danih preporuka će doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva i poslovanja Poduzeća.

5.2 Usklađenost sa zakonskim propisima

Interna revizija je dio sustava internih financijskih kontrola koji se u javnom sektoru u BiH razvija sukladno standardima i dobroj praksi zemalja Europske unije.

Strategija razvitka sustava internih financijskih kontrola u javnom sektoru BD BiH 2021. – 2025. godina (u daljnjem tekstu: Strategija PIFC) predstavlja opredjeljenje Vlade Brčko distrikta BiH za jačanje preduvjeta za zakonski usklađeno, učinkovito, transparentno i odgovorno upravljanje javnim financijama.

U Brčko distriktu u JP „Luka Brčko“ d. o. o. i Javnom poduzeću „Komunalno Brčko“ d. o. o. uspostavljena je funkcija interne revizije te je trenutačno JP „Ceste Brčko“ d. o. o. izuzeto od uspostavljanja interne revizije, iako se financira iz javnih sredstava.

Strateški cilj razvitka sustava interne kontrole je osigurati regularne preduvjete za djelovanje sustava interne kontrole i interne revizije te praćenje financijskog učinka javnih poduzeća radi smanjenja financijskih rizika.

Trenutačno, temelj za uspostavljanje i razvitak sustava interne kontrole prema međunarodnim standardima definiran Zakonom o proračunu ne uključuje obvezu primjene u javnim poduzećima.

Na razini BiH postoji zakonodavni okvir kojim se sistematično uspostavlja interna revizija preko Zakona o internoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine, a ovu oblast su regulirali i entiteti.

Odredbama članka 1 stavka 4 Statuta Brčko distrikta BiH propisano je da su Ustav Bosne i Hercegovine, kao i važeći zakoni i odluke institucija Bosne i Hercegovine, izravno primjenljivi na cijelom teritoriju Distrikta. Zakoni i odluke svih vlasti Distrikta moraju biti sukladni važećim zakonima i odlukama institucija Bosne i Hercegovine.

Odredbama članka 2 točke 1 Zakona o internoj reviziji institucija BiH, propisano je: Interna revizija je neovisno, objektivno uvjeravanje i konzultantska aktivnost kreirana s ciljem da se doda vrijednost i unaprijedi poslovanje organizacije. Ona pomaže organizaciji da ostvari svoje ciljeve osiguravajući sistematičan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju učinkovitosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja. Interna revizija uspostavlja se i realizira kroz odjele (jedinice) interne revizije.

Nadalje, u točki 2 propisano je da organizacija podrazumijeva svaku instituciju koja se financira iz javnih sredstava ili javno poduzeće koje u strukturi ima najmanje 50 % plus jednu dionicu državnog kapitala.

Na temelju navedenog, zaključujemo da je interna revizija dio sveobuhvatnog sustava interne kontrole u javnom sektoru čiji je cilj poboljšanje učinkovitosti upravljanja rizicima, kontrolama i upravljačkim procesima u institucijama javnog sektora.

Provedenom revizijom konstatiramo da je Poduzeće osnovano osnivačkim udjelom u 100 % vlasništvu osnivača Brčko distrikta BiH, a njegovo poslovanje se financira uglavnom iz proračuna Distrikta, prihodima od naknada za autoceste, naknada za ceste i drugih naknada propisanih Zakonom o trošarinama BiH i Zakonom o cestama Brčko distrikta BiH, te je, stoga, bilo dužno uspostaviti internu reviziju.

> *Potrebno je zbog utvrđenih manjkavosti i propusta u sustavu interne kontrole, uspostaviti internu reviziju, kako bi se osigurao sustavan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju učinkovitosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja.*

Odredbama članka 37 Zakona o računovodstvu i reviziji propisano je da sadržaj godišnjeg izvješća, između ostalog, čine i bilješke uz financijska izvješća.

Sukladno MRS 1 Prezentacija financijskih izvješća, bilješke pružaju dodatne informacije koje nisu prezentirane nigdje drugo u financijskim izvješćima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje. Subjekt je dužan bilješke prezentirati sistematski, koliko god je to moguće. Prilikom određivanja sistematskog načina prezentiranja, subjekt je dužan razmotriti njegov utjecaj na razumljivost i usporedivost financijskih izvješća. Subjekt je dužan svaku stavku u izvješću o financijskom položaju i izvješću(ima) o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti te izvješću o promjenama kapitala i izvješću o novčanim tokovima, povezati oznakom sa svakom informacijom u bilješkama koja se na nju odnosi.

Uvidom u bilješke uz financijska izvješća za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine utvrdili smo da iste ne sadrže dodatne informacije koje se odnose na izvješće o tokovima gotovine. Izvješće o tokovima gotovine sadrži pogrešnu oznaku koja ga povezuje s bilješkama, a isto uopće nije obrađeno u okviru bilješki.

Bilješke ne daju potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima financijskih izvješća sukladno propisima koji uređuju objavljivanje uz financijska izvješća.

> *Potrebno je bilješke uz financijska izvješća sastavljati sukladno važećim zakonskim propisima i međunarodnim računovodstvenim standardima, kako bi iste prezentirale dodatne informacije i pojašnjenja za korisnike financijskih izvješća.*

5.3 Planiranje i izvještavanje

Godišnji poslovni plan Poduzeća, sukladno odredbama članka 14 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, usvaja Upravni odbor uz suglasnost osnivača, odnosno Skupštine Brčko distrikta BiH.

Poslovni plan Javnog poduzeća „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH za 2024. godinu, u kojem je sadržan i Financijski plan za 2024. godinu, je usvojen od Upravnog odbora 21. 12. 2023. godine, a osnivač je 31. 1. 2024. godine dao suglasnost na Poslovni plan.

Skupština Brčko distrikta BiH je 29. 5. 2024. godine dala suglasnost na Revidirani poslovni plan od 24. 4. 2024. godine te 11. 12. 2024. godine na Revidirani poslovni plan od 26. 11. 2024. godine.

U Poslovnom planu sastavljen je tablični pregled planiranih prihoda i rashoda koji se odnose na poslovanje Parking servisa. Sučeljavanjem prihoda u iznosu od 1.050.000,00 KM i rashoda u iznosu od 1.468.720,00 KM planiran je gubitak u iznosu od 418.720,00 KM, uz napomenu da će planirani gubitak Poduzeće namiriti (nadoknaditi) financiranjem iz namjenskih izvora financiranja (cestarina), čime nije osigurana samoodrživost parking servisa, a financiranje pokrića gubitka iz poslovanja Parking servisa iz naknada za uporabu cesta i cestarina nije sukladno Zakonu o trošarinama BiH (članak 35) i Zakona o cestama Brčko distrikta BiH (članak 57).

Potrebno je poduzeti mjere za osiguravanje samoodrživog poslovanja parking servisa Poduzeća.

Potrebno je u suradnji s osnivačem definirati način pokrića gubitka od neprofitabilne djelatnosti.

6 PREZENTACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

6.1 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazane u iznosu 16.593.388, 00 KM.

6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2024. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po neto vrijednosti u iznosu od 1.590.285,00 KM.

Tablica broj 8. Stalna sredstva

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4
Nematerijalna sredstva	1.243.343,00	954.216,00	289.127,00
Nekretnine, postrojenja i oprema	4.571.913,00	3.270.755,00	1.301.158,00
Ukupno stalna sredstva	**5.815.256,00**	**4.224.971,00**	**1.590.285,00**

Nematerijalna sredstva

U financijskom iskazu bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 1.243.343,00 KM, pripadajuća ispravak vrijednosti u iznosu od 954.216,00 KM te sadašnja vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 289.127,00 KM i odnosi se na ulaganja u tuđa sredstva u iznosu od 216.887,81 KM, ostala nematerijalna sredstva u iznosu od 14.476,29 KM i nematerijalna sredstva u pripremi u iznosu od 57.761,90 KM.

Promjene na nematerijalnim stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2024. godine iskazane su u sljedećoj tablici.

Tablica broj 9. Nematerijalna stalna sredstva

R. br.	Opis	Ulaganja u tuđe građevinske objekte	Ostala nematerijalna sredstva	Nematerijalna sredstva u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
1.	Stanje na dan 1. 1. 2023.	**268.790,05**	**837.140,09**	0,00	1.105.930,14
2.	Nabava/povećanje	88.097,65	0,00	145.859,55	233.957,20
3.	Prodaja, rashodovanja i aktiviranje	0,00	-8.447,31	- 88.097,65	-96.544,96
4.	Stanje na dan 31. 12. 2024. godine	356.887,70	828.692,78	57.761,90	1.243.342,38
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
5.	Stanje na dan 1. 1. 2023.	**113.120,89**	**804.475,11**	0,00	917.596
6.	Amortizacija	26.879,00	18.188,69	0,00	45.067,69
7.	Prodaja i rashodovanja	0,00	-8.447,31	0,00	-8.447,31
8.	Stanje na dan 31. 12. 2024.	139.999,89	814.216,49	0,00	954.216,38
9.	Sadašnja vrijednost 1. 1. 2023.	155.669,16	32.664,98	0,00	188.334,14
10.	Sadašnja vrijednost 31. 12. 2024.	**216.887,81**	**14.476,29**	**57.761,90**	**289.126,00**

Povećanje nabavne vrijednosti nematerijalnih sredstva u iznosu od 145.859,55 KM odnosi se na izgradnju parking prostora na temelju Odluke broj 01-02-3115/24 Skupštine Brčko distrikta BiH:

- Izgradnja parkinga s pristupnim prometnicama u Ulici Uzunovića 42 MZ Bijeljinska cesta u iznosu 47.167,85 KM
- Izgradnja pristupne ulice i parking površine u Ulici J. J. Strossmayera (iza Konzuma) u iznosu od 40.929,80 KM te
- Izgradnja parkinga s pristupnim prometnicama u Ulici Uzunovića u iznosu od 57.761,90 KM (Ostalo u pripremi - obračun).

Odredbama članka 35 Zakona o trošarinama BiH, stavka 2, između ostalog, propisana je namjena da cestarina od 0,15 KM po litri proizvoda, odnosno kilogramu tekućeg naftnog plina za ceste i od 0,25 KM po litri proizvoda, odnosno kilogramu tekućeg naftnog plina za izgradnju autocesta i za izgradnju i rekonstrukciju drugih cesta, od čega se 0,20 KM odnosi na izgradnju autocesta, a 0,05 za izgradnju i rekonstrukciju drugih cesta.

Odredbama članka 57 Zakona o cestama Brčko distrikta BiH propisano je da se sredstva za financiranje izgradnje i rekonstrukcije, održavanja i zaštite cesta osiguravaju iz:

1. naknada za uporabu ceste
2. naknada za ceste (cestarina) koja se plaća na promet derivata nafte ,

3. proračuna Brčko distrikta BiH
4. financijskih kredita
5. ulaganja tuzemnih i stranih osoba i
6. drugih izvora sukladno Zakonu.

Naknade iz stavka 1 točki 1 i 2 ovog članka prihod su Javnog poduzeća. Naknada iz stavka 1 točke 2 ovoga članka koristi se sukladno propisima kojima se regulira namjena navedene naknade.

Poduzeće je na temelju Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH iz naknada za uporabu cesta i cestarina financiralo ulaganje u tuđa sredstva (parking), što nije sukladno Zakonu o trošarinama BiH (članak 35) i Zakona o cestama Brčko distrikta BiH (članak 57).

Potrebno je izgradnju parkinga u vlasništvu Brčko distrikta BiH financirati iz izvora propisanih Zakonom o trošarinama BiH i Zakonom o cestama Brčko distrikta BiH.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po sadašnjoj vrijednosti od 1.301.158,20 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine:

građevinski objekti u iznosu od 411.169,87 KM, postrojenja i oprema u iznosu od 695.864,90 KM, transportna sredstva u iznosu od 187.561,87 KM, uredski namještaj u iznosu 6.561,56 KM.
Promjene na stalnim sredstvima u razdoblju 1. 1. do 31. 12. 2024. godine, iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica broj 10. Stalna sredstva

R. br.	Opis	građevinski objekti 021	postrojenja i oprema 022 do 024	priprema 025	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
1.	Stanje na dan 1. 1. 2024.	517.194,79	3.963.312,25	31.590,00	4.512.097,04
2.	Nabava/povećanje	0	113.313,26	97.413,23	210.726,49
3.	Prodaja i rashodovanje	0	21.907,24	129.003,23	150.910,47
4.	Stanje na dan 31. 12. 2024. (1+2-3)	517.194,79	4.054.718,27	0,00	4.571.913,06
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
5.	Stanje na dan 1. 1. 2024.	54.305,44	2.747.827,19	15.690,00	2.817.822,63
6.	Amortizacija	51.719,48	438.809,99		490.529,47
7.	Prodaja i rashodovanje	0	21.907,24	15.690,00	37.597,24
8.	Stanje na dan 31. 12. 2024. (5+6-7)	106.024,92	3.164.729,94	0,00	3.270.754,86
9.	Sadašnja vrijednost 1. 1. 2024. (1-5)	462.889,35	1.215.485,06	15.900,00	1.694.274,41
10.	Sadašnja vrijednost 31. 12. 2024. (4-8)	411.169,87	889.988,33	0,00	1.301.158,20

Do povećanja vrijednosti na stavci postrojenja i oprema (mašine) došlo je zbog nabava: Parkomata u iznosu od 14.100,00 KM, računala i ostale elektroničke opreme u iznosu od 11.862,98 KM, nabava PVC cerade u iznosu 4.446,00 KM, nabava i ugradnja treptača za pješake u iznosu od 19.916,40 KM, nabava i ugradnja ograde za zaštitu pješaka u iznosu 39.152,88 KM i montaža, spajanje i puštanje u rad led displeja u iznosu od 16.836,00 KM. Do povećanja vrijednosti na uredskom namještaju došlo je zbog nabave namještaja (pult s radnim stolom) u iznosu od 6.999,00 KM.

6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je u iznosu od 15.003.103,00 KM. Struktura istih dana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 11.Tekuća sredstava

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.	%
				3/2
	1	2	3	4
1.	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	61.652,00	21.781,00	35,32
2.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	16.570.041,00	14.641.851,00	88,36
3.	Kratkoročne tražbine	322.325,00	302.495,00	93,84
4.	Tražbine za PDV	908,00	16.549,00	1822,58
5.	Aktivna vremenska razgraničenja	32.157,00	20.427,00	63,52
	Ukupno tekuća sredstva	**16.987.083,00**	**15.003.103,00**	**88,32**

Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Zalihe materijala obuhvaćaju zalihu kamenog agregata, soli za posipanje i materijala za obilježavanje u iznosu od 21.360,40 KM te dane predujmove u iznosu 421,00 KM.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je vrijednost novčanih sredstava u iznosu od 14.641.851,00 KM.

Tablica broj 12. Gotovina

Naziv računa	SALDO
Transakcijski račun konto UNICREDIT BANK AD Banjaluka	1.684.215,54
Transakcijski račun UNICREDIT BANK D. D. Mostar	2.216.519,49
Transakcijski račun konto NOVA BANKA A. D.	1.127.210,66
Transakcijski račun konto ZIRAAT BANKA	2.949.740,00
Transakcijski račun konto ASA BANKA	4.583.305,85
Transakcijski račun SPARKASSE BANK	2.068.755,29
Transakcijski račun INTESA SANPAOLO BANKA	2.809,96
Transakcijski račun devizni (EUR)	5.628,13
Blagajna	336,16
Biznis kartice	3.330,00
Ukupno:	**14.641.851,08**

Kratkoročne tražbine

Kratkoročne tražbine iskazane su u iznosu od 302.495,00 KM odnose se na sljedeće:

kupci u zemlji u iznosu od 270.726,70 KM i ispravak vrijednosti tražbina od kupaca u iznosu od 3.590,75 KM, tražbine od komisionara 17.914,80 KM i druge kratkoročne tražbine u iznosu od 17.444,00 KM.

Tražbine za PDV iznose 16.549,00 KM.

Aktivna vremenska razgraničenja iznose 20.427,00 KM i odnose se na unaprijed plaćene premije osiguranja.

Na dan 31. 12. 2024. godine na poziciji kapitala iskazan je iznos od 9.396.414,00 KM.

Struktura istog dana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 13. Kapital

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.
1.	Državni kapital (Vlada Brčko distrikta BiH)	45.050,00	45.050,00
2.	Statutarne rezerve	1.222.618,60	1.222.618,60
3.	Neraspoređena dobit ranijih godina	10.253.567,42	8.121.430,82
4.	Neraspoređena dobit tekućeg razdoblja	72.863,40	7.314,47
5.	Neraspoređeni gubitak tekuće godine	0,00	0,00
	Ukupno	11.594.099,42	9.396.413,89

Osnovni kapital Poduzeća iskazan u iznosu od 45.050,00 KM predstavlja upisani uplaćeni kapital u novcu u iznosu od 2.000,00 KM i u stvarima u iznosu od 43.050,00 KM, od osnivača Brčko distrikta BiH.
Na smanjenje kapitala utjecalo je stvaranje obveze prema osnivaču sukladno usvojenom Poslovnom planu kojim se Poduzeće obvezuje izgraditi kružne raskrižja, odbojne ograde na paralelnim cestama u zoni usjeka na obilaznici i na ostalim posebnim mjestima, rekonstrukcija kosina na obilaznici i nabava i ugradnja uzdignutih ploha i preventivnih radara.

6.1.3 Dugoročna rezerviranja

Dugoročna rezerviranja se odnose na dugoročna razgraničenja namjenskih prihoda i na dan 31. 12. 2024. godine iznose 3.708.312,00 KM. Strukturu dugoročnih razgraničenja čine odloženi namjenski prihod za otplatu kredita (0,15 KM/l) u iznosu od 270.578,33 KM, odloženi namjenski prihod za usluge održavanja (0,25 KM/l) u iznosu od 1.963.536,26 KM, odloženi namjenski prihod za usluge održavanja (cestarina) u iznosu od 2.431.106,61 KM i rezerviranja po započetim sudskim sporovima 43.090,21 KM.

Naknade koje se plaćaju pri registraciji vozila i iz maloprodajne cijene nafte i naftnih derivata, koje liježu na račun Poduzeća, a koriste se održavanje i zaštitu cestovne infrastrukture prilikom uplate se evidentiraju na pozicijama odloženi prihodi te se na klasu prihoda preknjižavaju u trenutku njihove realizacije samo u iznosu nastalih troškova za čije su pokriće namijenjeni.

Struktura odloženih namjenskih prihoda dana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 14. Namjenski prihodi

R. b.	O P I S	Početni saldo	Uplate	Isplate	SALDO (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
a	Prihod za otplatu kredita (0,15 KM/l nafte i naft. derivata)	0,00	7.042.000,00	7.035.169,33	6.830,67
b	Prihod za usluge održavanja (0,25 KM/l nafte i naftnih derivata)	0,00	8.194.839,83	7.964.627,32	230.212,51
c	Prihod za usluge održavanja-cestarine	2.965.877,05	3.393.117,94	4.927.888,38	1.431.106,61
d	Odloženi namjenski prihod za rekonstr. mosta	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00
UKUPNO (a+b+c+d)		**3.030.877,05**	**18.629.957,77**	**19.992.685,03**	**1.668.149,79**

6.1.4 Kratkoročne obveze

Na dan 31. 12. 2024. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 3.488.662,40 KM. Struktura kratkoročnih obveza dana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 15. Kratkoročne obveze

R. br	Konto	Opis	Iznos	%
1.	430	Obveze za primljene predujmove	1.281,36	0,04
2.	432	Obveze prema dobavljačima u zemlji	961.626,43	27,57
3.	451	Obveze za porez na plaće	92,02	0,003
4.	462	Obveze za prema osnivaču	2.521.394,29	72,27
5.	479	Obveze za PDV	0,00	0,00
6.	481	Obveze za porez na dobit	0,00	0,00
7.	489	Naknada za šume	4.268,30	0,12
UKUPNO:			**3.488.662,40**	**100**

Obveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31. 12. 2024. godine iskazane su u iznosu 961.626,43 KM. Obveze se najvećim djelom odnose na dobavljače za izvršene usluge i radove na izgradnji i održavanju cesta.

6.1.5 Izvanbilančna evidencija

Vrijednost izvanbilančne evidencije u bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je u iznosu 1.530.151,00 KM, i odnosi se na:

- primljene garancije u iznosu od 1.194.627,42 KM
- nominalnu vrijednost kiosk karti u iznosu od 308.145,20 KM
- kružni tok „Izbor“ u iznosu od 27.378,00 KM.

6.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine

6.2.1. Prihodi

U bilanci uspjeha ukupni prihodi za 2024. godinu iskazani su u iznosu od 21.341.592,34 KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica broj 16. Prihodi

R.B.	KONTO	PROJEKCIJA PRIHODA	Ostvareno 2023.	Ostvareno 2024.	% 4/3
0	1	2	3	4	5
1.	611	Prihodi od naplate parkinga	1.106.731,79	1.067.369,89	96,44
2.	611	Prihodi od cestovnih suglasnosti i suglasnosti od reklamnih objekata	22.729,00	34.046,46	149,79
3.	611	Prihodi od strojnog čišćenja većih površina kolovoza	0,00	624,89	-
4.	655	Naknada za korištenje cesta (naknada od registracije)	3.350.800,04	4.927.888,38	147,07
5.	655	Prihod od posebnih naknada za autoceste (0,25KM/l)	5.237.135,71	7.964.627,32	152,08
6.	655	Prihodi od posebnih naknada za ceste (0,15 KM/l) i drugih izvora financiranja	6.977.333,75	7.035.169,33	100,83
7.	655	Prihodi od vage za mjerenje osovinskog opterećenja	13.909,89	16.931,94	121,73
8.	659	Ostali prihodi po drugim osnovama	50.387,22	47.297,21	93,86
9.	661	Prihodi od kamata	624,64	591,89	94,76
10.	669	Ostali financijski prihodi	4.483,92	2.417,08	53,90
11.	679	Prihodi od smanjenja obveza, ukidanja rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	468.355,16	231.700,45	49,47
12.	652	Donacija od Ministarstva financija BiH za rekonstrukciju mosta Brčko – Gunja preko rijeke Save	0,00	12.927,50	0,00
		Ukupno	**17.232.491,12**	**21.341.592,34**	**123,85**

6.2.2. Rashodi

U bilanci uspjeha ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 21.328.514,92 KM.

Usporedni pregled ostvarenih rashoda dajemo u sljedećoj tablici:

Tablica broj 17. Rashodi

R.br	Konto	Opis	Ostvareno 2023.	Ostvareno 2024.	% 4/3
0	1	2	3	4	5
1	512	Troškovi materijala	99.055,12	132.590,44	136,88
2	513	Troškovi goriva i energije	103.042,70	91.799,91	89,09
3	515	Troškovi sitnog inventara	59.892,07	29.274,74	48,88
4		**Materijalni troškovi (1+2+3)**	**261.989,89**	**253.665,09**	96,82
5	520,521	Troškovi plaća i naknada	2.826.391,04	3.275.050,74	115,87
6	522	Troškovi bruto naknada članovima UO	61.247,88	74.253,32	121,23
7	524	Nagrade, otpremnine i pomoći, prijevoz	32.554,07	90.720,75	278,68
8	525	Troškovi službenog puta	6.606,63	8.596,14	130,01
9	529	Ostali osobni rashodi (PiPP)	128.225,25	135.405,11	105,60
10		**Troškovi plaća, naknada i ostalih primanja (5+6+7+8+9)**	**3.055.024,87**	**3.584.026,06**	**117,32**
11	530	Troškovi usluga na izradi učinaka	5.232.028,48	9.139.823,91	174,69
12	532	Troškovi održavanja	187.265,23	185.894,13	99,27
13	533	Troškovi zakupa	51.780,46	52.293,22	100,99
14	534, 535	Troškovi promidžbe i propagande	40.475,05	20.296,51	50,15
15	536, 537	Troškovi istr. i razvoja	44.517,61	82.954,00	186,34
16	539	Troškovi ostalih usluga	25.368,87	25.609,69	100,95
17		**Troškovi proizvodnih usluga (11...+16)**	**5.581.435,70**	**9.506.871,46**	**170,33**
18	**540**	**Troškovi amortizacije**	**695.904,66**	**535.597,16**	**76,96**
19	**548**	**Troškovi rezerviranja**	**215.566,40**	**43.090,21**	**19,99**
20	550	Troškovi neproizvodnih usluga	138.384,74	130.378,40	94,21
21	551	Troškovi reprezentacije	31.839,18	35.573,12	11,72
22	552	Troškovi premija osiguranja	87.721,51	93.933,60	107,08
23	553	Troškovi platnog prometa	4.653,02	3.357,20	72,15
24	554	Troškovi članarina	7.282,48	6.461,20	88,72
25	555	Troškovi poreza	4.455,95	5.323,21	119,46
26	559	Ostali nematerijalni troškovi	86.185,08	92.826,74	107,71
27	559	Otplata za obilaznicu	6.977.333,75	7.035.169,33	100,83

28	**55-555**	**Nematerijalni troškovi (20+...+27)**	**7.337.855,71**	**7.403.022,80**	**100,89**
29		**Poslovni rashodi (4+10+17+18+19+28)**	**17.147.777,23**	**21.326.272,78**	**124,37**
30	56	Financijski rashodi	0,00	461,07	-
31	57	Ostali rashodi	5.441,21	1.277,35	23,48
32	58 i 59	Rashodi od umanjenja i usklađivanja	367,04	503,72	137,24
33		**UKUPNI RASHODI (29+30+31+32)**	**17.153.585,48**	**21.328.514,92**	**124,34**

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi nastali tijekom 2024. godine iskazani su u iznosu 253.665,09 KM i sastoje se od sljedećih troškova: režijski materijal u iznosu od 132.590,44 KM, gorivo i energija u iznosu od 91.799,91 KM, otpisani sitni inventar i autogume u iznosu od 29.274,74 KM.

Troškovi goriva realizirani su u iznosu od 58.825,94 KM, a odnose se na troškove pogonskih goriva za službena vozila Poduzeća.

Poduzeće je uporabu službenih vozila reguliralo Pravilnikom o korištenju službenih vozila u JP „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Odredbama članka 9 Pravilnika o korištenju službenih vozila u JP „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, propisano je da za uporabu službenog vozila izdaje se putni nalog. Osoba koja upravlja službenim vozilom dužna je, između ostalog, voditi urednu evidenciju o kretanju službenog vozila, prijeđenim kilometrima i utrošku goriva i maziva, na utvrđenom formularu putnog naloga, putnicima u vozilu sukladno Pravilniku o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja formulara putnog naloga.

Odredbama članka 21 Pravilnika o korištenju službenih vozila u JP „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, propisano je da, nadzor nad realizacijom ovog Pravilnika vrši ravnatelj i zamjenici ravnatelja, koji su dužni dostaviti Upravnom odboru godišnje izvješće o korištenju službenih vozila zajedno s godišnjim izvješćem o radu Poduzeća.

Revizijom smo utvrdili da kod uporabe službenih vozila, u putnim nalozima nije uredno vođena evidencija o kretanju službenog vozila, prijeđenih kilometara, utrošak goriva i maziva, što nije sukladno odredbama članka 9 Pravilnika o korištenju službenih vozila u JP „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Također, utvrdili smo da je godišnje izvješće o radu Poduzeća za 2023. godinu, kandidirano Upravnom odboru 27. 8. 2024. godine na razmatranje bez godišnjeg izvješća o korištenju službenih vozila za 2023. godinu, što nije sukladno odredbama članka 21 Pravilnika o korištenju službenih vozila u JP „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o korištenju službenih vozila u JP „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH u dijelu urednog vođenja evidencije o kretanju službenog vozila i dostavljanja Upravnom odboru godišnjeg izvješća o korištenju službenih vozila.

Troškovi plaća, naknada i ostalih osobnih primanja

Troškovi plaća, naknada i ostalih osobnih primanja u 2024. godini su iznosili 3.584.026,06 KM. Navedeni troškovi u 2024. godini sastoje se od: bruto plaća u iznosu od 3.041.051,08 KM, naknada za zimsku službu 71.999,66KM i naknada za topli obrok u iznosu od 162.000,00 KM.

Strukturu ostalih osobnih rashoda, koji su u 2024. godini iznosili 309.575,34 KM, čine:

a)	Bruto naknade za Upravni odbor	74.253,32 KM
b)	Troškovi naknade za povjerenstvo (tehnički prijam)	600,00 KM
c)	Troškovi otpremnina	0,00 KM
d)	Troškovi naknada za smrt člana obitelji	29.209,04 KM
e)	Troškovi prijevoza	54.836,47 KM
f)	Troškovi jubilarnih nagrada	6.675,24 KM
g)	Troškovi službenog puta	8.596,16 KM
h)	Troškovi ostalih osobnih rashoda	135.405,11 KM
	U K U P N O :	309.575,34 KM

Odredbama članka 6 stavka 1 točka f) Zakona o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine je propisano da je obveza poslodavca informirati i upoznati sve radnike s pravima, obvezama i odgovornostima koje proizlaze iz propisa o radu i propisa o sigurnosti i zaštiti zdravlja radnika na radu.

Odredbama članka 96, istog Zakona stavkom 3 propisano je da se radniku može isplatiti i jubilarna nagrada za ostvareni staž kod poslodavca, kao i **druge nagrade i bonusi, sukladno općem aktu.**

Odredbama članka 57 Pravilnika o radu JP „Ceste Brčko“ d. o. o. koji definira stimulacije plaća propisano je da:

Poslodavac, na temelju vlastite procjene ili na prijedlog rukovoditelja organizacijske jedinice, polazeći od kvantitete, kvalitete, pravodobnosti, uštede u radu i sl., može svakom zaposleniku, skupini, odnosno organizacijskoj cjelini, stimulirati-uvećati plaću.
Poslodavac prema materijalnim mogućnostima može nagraditi i stimulirati zaposlenike koji ostvaruju nadprosječne rezultate rada, iznimno se zalažu u izvršavanju svojih radnih zadataka, a osobito po pitanju predstavljanja i afirmacije Poduzeća, povodom državnih praznika, dana Poduzeća, odlaska u mirovinu i sl.
Nagrade zaposlenicima mogu biti u vidu gotovog novca ili prigodnih darova.

Odluku o visini novčane naknade, odnosno vrijednosti darova i stimulacije-uvećanja plaće iz stavaka 1, 2 i 3 ovog članka, donosi ravnatelj, uz suglasnost Upravnog odbora. Fond za novčane naknade, odnosno vrijednosti darova i stimulacije-uvećanja plaće ne može preći iznos od 2 % od ukupnog iznosa bruto plaća koje su isplaćene za prošlu godinu, odnosno iznos pojedinačne novčane naknade, odnosno vrijednosti darova i stimulacije-uvećanja plaće zaposlenom može iznositi maksimalno do 10 % njegove godišnje bruto plaće. Poduzeće je 21. 2. 2024. godine te 16. 7. 2024. godine i 24. 10. 2024. godine donijelo odluke o utvrđivanju prava i visine novčane naknade-stimulacije plaće kojima se utvrđuje pravo na novčanu naknadu-stimulaciju plaće dva mjeseca po 10 % na plaću zbog

ostvarivanja nadprosječnih rezultata rada i iznimnog zalaganja u izvršavanju svojih radnih zadataka:

- zaposlenicima koji su imali nadprosječne rezultate u izvršavanju radnih obveza kontrole naplate parkinga u četvrtom kvartalu 2023. godine (7)
- zaposlenicima koji su imali nadprosječne rezultate u izvršavanju radnih obveza kontrole naplate parkinga u na razini 2023. godine (2)
- zaposlenicima koji su bili angažirani na redovnom godišnjem popisu za 2023. godinu, a u svojstvu članova povjerenstva za popis (12)
- zbog iznimnog zalaganja i odgovornog izvršavanja radnih zadataka iz domena računovodstva, a posebno pripreme završnog računa (1)
- zbog uspješno završenog projekta izgradnje kružnog toka Kuglana i odgovornog vršenja nadzora nad istim (1)
- zbog odgovornog odnosa prema radnim obvezama i posebnom zalaganju u izvršavanju radnih zadataka (1)
- zaposlenicima koji su imali nadprosječne rezultate u izvršavanju radnih obveza kontrole naplate parkinga u drugom kvartalu 2024. godine (8)
- zaposlenicima koji su imali nadprosječne rezultate u izvršavanju radnih obveza kontrole naplate parkinga u trećem kvartalu 2024. godine (7)
- zaposlenicima koji su bili angažirani i dali svoj doprinos u Povjerenstvu za disciplinski postupak, Povjerenstvu za utvrđivanje nedostajuće dokumentacije i Povjerenstvu za praćenje probnog rada (6)
- zaposlenicima koji su ostvarili nadprosječne rezultate rada i iznimno se zalagali u izvršavanju svojih radnih zadataka u 2024. godini (20).

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće isplaćivalo stimulacije na plaće, a pri tome nije jasno i nedvojbeno navelo rezultate po osnovi kvantitete, kvalitete, pravodobnosti, uštede u radu i sl.
Poduzeće nije donijelo pravilnik o nagrađivanju, a u Pravilniku o radu nisu jasno definirani kriteriji o nagrađivanju radnika, što nije sukladno odredbama članka 96 stavka 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti pravilnik o nagrađivanju koji će na objektivan način propisati kriterije koji bi u pogledu kvantitete, kvalitete, pravodobnosti, uštede u radu definirao nagrađivanja radnika.

Potrebno je prilikom donošenja odluke o utvrđivanju prava i visine novčane naknade-stimulacije plaće jasno i transparentno prikazati po kojoj osnovi i kriteriju su vršena nagrađivanja.

Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da prilikom obračuna stimulacija na plaće nije vršena provjera odredbi članka 57 Pravilnika o radu Poduzeća u dijelu, da fond za novčane naknade, odnosno vrijednosti darova i stimulacije - uvećanja plaće, ne može preći iznos od 2 % od ukupnog iznosa bruto plaća koje su isplaćene za prošlu godinu, odnosno iznos pojedinačne novčane naknade, darova i stimulacije - uvećanja plaće zaposlenom može iznositi maksimalno do 10 % njegove godišnje bruto plaće.

Potrebno je prilikom obračuna stimulacija na plaće dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu Poduzeća u dijelu koji se odnosi na ograničenje fonda za novčane naknade.

Troškovi ostalih osobnih izdataka

Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama iznose 135.405,11 KM, a odnose se na zaključene ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova u iznosu 116.147,17 KM i ugovore o djelu s fizičkim osobama u iznosu 19.257,94 KM.

U Poslovnom planu Poduzeća planirane su **bruto naknade** (naknade za ugovore o povremenim i privremenim poslovima i ugovore o djelu) u iznosu od 135.000,00 KM, a da u istom nije razrađeno na koje poslove treba angažirati osoba po ugovoru o djelu ili ugovoru o povremenim i privremenim poslovima, broj potrebnih izvršitelja, niti je razdvojen okvirni iznos po vrsti ugovora.
Dakle, umjesto t**roškovi naknada ostalim fizičkim osobama**, kako se evidentiraju troškovi angažiranja izvršitelja izvan Poduzeća u knjigovodstvenoj evidenciji i bruto bilanci Poduzeća, u Poslovnom planu je naveden izraz **„Bruto naknade", što ne odgovara kontima u knjigovodstvenoj evidenciji te ne daje jasne podatke donositeljima odluke o usvajanju Poslovnog plana, o kojoj vrsti troškova se radi.**

Na temelju provedene revizije, nismo se uvjerili da su Upravni odbor Poduzeća i Skupština Brčko distrikta BiH, imali potpune i jasne informacije o potrebama Poduzeća za angažiranjem fizičkih osoba izvan Poduzeća po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovorima o djelu.

> *Potrebno je u poslovnom planu Poduzeća, razraditi stvarne potrebe za angažiranjem osoba izvan Poduzeća po osnovi ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima te iste planirati pod istim nazivom kao u knjigovodstvenoj evidenciji.*

Odredbama članka 40 (Privremeni i povremeni poslovi) Zakona o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, definirano je da:
(1) Za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne traju dulje od devedeset (90) radnih dana u kalendarskoj godini i da **ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu**, poslodavac može zaključiti ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova s: a) nezaposlenom osobom, b) radnikom koji radi nepuno radno vrijeme, do punog radnog vremena; c) korisnikom starosne mirovine.
(2) Ugovor iz stavka 1 ovog članka zaključuje se u pisanom obliku i sadrži vrstu, način, rok izvršenja poslova i iznos naknade za izvršeni posao.
(3) Osobi koja obavlja privremene i povremene poslove osigurava se odmor tijekom rada pod istim uvjetima kao i za radnike u radnom odnosu i druga prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.
(4) Poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova utvrđuje se općim aktom poslodavca.

Odredbama članka 118 (Privremeni i povremeni poslovi) Pravilnika o radu Poduzeća, stavkom 4, propisano je da ugovor o obavljanju privremenih, odnosno povremenih poslova može se zaključiti i u sljedećim slučajevima:

a) izrade elaborata i tehničke dokumentacije za izgradnju, rekonstrukciju i održavanje građevinskih i drugih objekata i postrojenja u Poduzeću
b) rješavanja ključnih problema od bitnog interesa za razvitak Poduzeća
c) nadzora nad izgradnjom investicijskih objekata
d) stručne ocjene i recenzije pojedinih elaborata iz djelokruga rada Poduzeća

e) davanja stručnih mišljenja za obavljanje pojedinih poslova za koje se traži posebna sprema i stručnost
f) izrade raznih planova i programa vezanih za poboljšanje procesa rada, zaštitu na radu, zaštitu od požara i sl.
g) povremenih predavanja na tečajevima i seminarima iz općeg, tehničkog, ekonomskog obrazovanja i rada u ispitnim i drugim povjerenstvima
h) izrade nastavnih i ispitnih planova i programa i skripti za stručno obrazovanje zaposlenika
i) vršenje dekoraterskih poslova u prigodne dane, čišćenje i uređenje prilaza, dvorišta, krovova poslovnih zgrada, kao i uređivanje objekata poslije građevinskih i molersko-farbarskih radova
j) sezonskih poslova
k) ostalih neimenovanih i nespomenutih poslova za koje se ukazala potreba radi boljeg funkcioniranja Poduzeća, a koji nisu sistematizirani aktom Poduzeća.

U ugovorima o povremenim i privremenim poslovima u članku 1 definirano je kako slijedi:

Poslovi definirani ugovorima, koji su iz oblasti računovodstva i financija, odnose se na:
- prikupljanje, obradu i analizu informacija nužnih za kontrolu rada Sektora računovodstva i financija
- sudjelovanje u protokolarnim poslovima.

Poslovi definirani ugovorima, koji su iz oblasti ljudskih resursa i odnose se na (istu osobu):
- prikupljanje, obrada i analiza informacija nužnih za kontrolu rada Službe ljudskih resursa
- analitički poslovi u svezi s obradom baze podataka iz Registra zaposlenih, kao i drugih vrsta prikupljenih podataka
- pružanje pomoći pri kontroli sustava elektroničke evidencije nazočnosti radnika.

Poslovi definirani ugovorima, koji su iz oblasti pravnih poslova:
- prikupljanje, obrada i analiza informacija nužnih za kontrolu rada Službe pravnih poslova.

Poslovi definirani kao administrativno testiranje novog softvera SMS parkinga
- kontrola i praćenje naplate usluga parkiranja po zonama I., II. i III.

Poslovi definirani ugovorima, koji su iz oblasti sektora za održavanje cesta, cestovnih objekata i signalizacije, odnose se na:
- bojanje ranije iscrtane vodoravne signalizacije na parkiralištima u smislu ujednačavanja s podlogom asfalta.

Poslovi u Kabinetu ravnatelja, koji se odnose na poslove:
- prikupljanje, obradu i analizu informacija nužnih za kontrolu rada Kabineta ravnatelja (ugovor s izvršiteljem posla koji je po zanimanju bachelor inženjer zaštite okoliša VSS ECTS 240)
- protokolarne poslove u Kabinetu (ugovor s istom osobom koja je radila na prikupljanju, obradi i analizi informacija).

U ugovorima o privremenim i povremenim poslovima iz oblasti računovodstva i financija, pravnih poslova, ljudskih resursa (članak 1), definirano je da izvršitelj posla vrši „prikupljanje, obradu i analizu informacija nužnih za kontrolu rada…“, te nije jasno definirano koje podatke prikuplja i u kojem obujmu.

Za naprijed opisane poslove, u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Poduzeća, ne postoje predviđena radna mjesta, ali **predstavljaju poslove za koje se može zaključiti ugovor o radu (prikupljanje podataka i analize iz oblasti poslovanja poduzeća, iscrtavanje vodoravne signalizacije na parkiralištima i sl.)**.

Također, iz navedenih ugovora utvrdili smo da su pojedini poslovi i angažman fizičkih osoba na tim poslovima trajali dulje od 90 dana. Sve navedeno nije sukladno članku 40 stavku 1 Zakona.

Utvrdili da su sastavljeni ugovori o privremenim i povremenim poslovima koji se odnose na „**iscrtavanje vodoravne signalizacije**“ u sektoru za održavanje cesta, cestovnih objekata i signalizacije, a za koje u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Poduzeća ne postoje predviđena radna mjesta, i ne spadaju u poslove definirane odredbama članka 118 stavka 4 Pravilnika o radu Poduzeća.

> ***Potrebno je prilikom angažiranja osoba po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u dijelu, da poslovi za koje se zaključuje ugovor o privremenim i povremenim poslovima ne predstavljaju poslove za koje se može zaključiti ugovor o radu.***

Odredbama članka 4 Ugovora o privremenim i povremenim poslovima definirana je obveza naručitelja posla da po završetku posla utvrdi količinu i kvalitetu izvršenog posla, a izvršitelj ima obvezu postupiti po eventualnim primjedbama naručitelja posla.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nije dokumentiralo praćenje izvršenja količine i kvalitete posla, kako je to propisano odredbama članka 4 ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

> ***Potrebno je dokumentirati kontrolu izvršenog posla sukladno odredbama ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima.***

Suštinski ugovori o djelu i ugovori o privremenim i povremenim poslovima, uglavnom se odnose na poslove koji su iz nadležnosti Poduzeća, što upućuje na zaključak da organizacijom i sistematizacijom radnih mjesta očito nisu predviđene sve potrebne pozicije ili su ne popunjene (poslovi vezani za nadzor radova iz nadležnosti Poduzeća, održavanje čistoće poslovnih prostorija, iscrtavanje vodoravne signalizacije, analize i kontrole i sl.).

> ***Potrebno je preispitati podzakonski akt koji definira organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u smislu izmjene unutarnje organizacije, pozicija, opisa poslova i broja izvršitelja spram stvarnih potreba Poduzeća.***

Troškovi proizvodnih usluga

Troškove proizvodnih usluga u 2024. godini iskazanih u iznosu od 9.506.871,46 KM čine:

Tablica broj 18. Troškovi proizvodnih usluga

R.br.	Opis	2023. god.	2024. god.	% 3/2
0	1	2	3	4
1.	Troškovi usluga na izradi učinaka	5.232.028,48	9.139.823,91	174,69
2.	Troškovi usluga održavanja	187.265,23	185.894,13	99,27
3.	Troškovi zakupa	51.780,46	52.293,22	100,99
4.	Troškovi promidžbe i propagande	40.475,05	20.296,51	50,15
5.	Troškovi razvoja	44.517,61	82.954,00	186,34
6.	Troškovi ostalih usluga	25.368,87	25.609,69	100,95
U K U P N O		**5.581.435,70**	**9.506.871,46**	**170,33**

Troškovi usluga na izradi učinaka se odnose na održavanje cestovne infrastrukture 5.973.648,80 KM, troškove unapređenja cestovne infrastrukture 3.045.908,09 KM, održavanje parking površina 113.282,12 KM i troškovi mjerenja parametara zaštite životnog okoliša u iznosu od 6.984,90 KM.

Troškovi usluga održavanja iskazani su u iznosu od 185.894,13 KM i sastoje se od: troškova održavanja računala i računalske opreme u iznosu od 5.708,60 KM, troškova održavanja opreme GPS u iznosu od 3.790,80 KM, troškova održavanja računovodstvenog programa u iznosu od 7.730,10 KM, troškova baždarenja vaga u iznosu od 7.738,38 KM, troškova održavanja stalnih sredstava (zgrade i oprema) u iznosu od 4.590,90 KM, troškova održavanja softvera GIS u iznosu od 23.376,60 KM, troškova održavanja aplikativnog sustava ASW u iznosu od 27.500,00 KM, troškova održavanja službenih vozila u iznosu od 17.881,20 KM, troškova održavanja vozila (usluge pranja) u iznosu od 2.801,00 KM, troškova održavanja mašina 54.686,23 KM, troškova usluga periodičnog pregleda opreme u iznosu od 1.027,26 KM, troškova održavanja klima u iznosu od 6.914,70 KM i troškova održavanja parkomata u iznosu od 15.915,75 KM, troškovi održavanja fiskalnih uređaja u iznosu od 1.394,64 KM, troškovi zaštite na radu iznose 1.404,00 KM i troškovi održavanja softvera u iznosu od 3.433,97 KM.

Troškovi promidžbe i propagande iskazani su u iznosu od 20.296,51 KM odnose se na: troškove oglasa u novinama, časopisima i na radiju u iznosu od 9.328,00 KM i troškovi promidžbenog materijala u iznosu od 10.968,51 KM.

Troškovi razvoja se odnose na troškove: projektiranja za potrebe održavanja cesta u iznosu od 32.309,38 KM, kontrolna i geomehanička ispitivanja u iznosu od 48.363,12 KM, geodetske usluge 2.281,50 KM.

Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije obračunate u 2024. godini iskazani su u iznosu od 535.597,16 KM. Od toga se na amortizaciju ulaganja u tuđa stalna sredstva odnosi 26.879,00 KM, ostala nematerijalna sredstva 18.188,69 KM, amortizaciju građevinskih objekata 51.719,48 KM, opreme 325.150,74KM, amortizaciju transportnih sredstava 113.221,81 KM i amortizaciju uredskog namještaja 437,44 KM.

Troškovi rezerviranja

Upravni odbor je dana 19. 2. 2025. godine donio Odluku o obvezi rezerviranja sredstava u iznosu od 43.090,21 KM. Razlog za rezerviranja sredstava predstavljaju ranije pokrenuti sporovi (tužbeni zahtjevi) za naknadu štete, 7 slučajeva u iznosu od 43.090,21 KM. Istom Odlukom je ukinuto rezerviranje od prethodne godine u iznosu od 215.566,40 KM.

Odredbama članka 28 Pravilnika o računovodstvenim politikama JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH je propisano da se rezerviranja za započete sudske sporove procjenjuje na temelju tužbenog zahtjeva, **informacija o visini sudskih troškova, vještačenjima i slično**. Paragrafom 14 MRS 37 Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina je definirano da će se rezerviranje priznati kada je v**jerojatno da će doći do odljeva sredstava za izmirenje obveza i kada se može napraviti pouzdana procjena iznosa obveze.**

Poduzeće je u prethodnim godinama također donosilo odluke o rezerviranju sredstava te je za 2019. godinu rezervirano 70.000,00 KM, 2020. godine 174.880,00 KM, 2021. godine 169.880,00 KM, 2022. godine 185.000,00 KM i 2023. godine 215.566,00 KM.

Navedeni iznosi su tijekom godine za koju je vršeno rezerviranje i ukidani, odnosno vršeno je prihodovanje rezerviranog iznosa, zbog nezavršavanja započetih sudskih postupaka na koje se odnose izvršena rezerviranja.

Iznosi rezerviranja su utvrđivani na temelju tužbenih zahtjeva, te nisu uzete u obzir informacije o visini sudskih troškova, vještačenja i druge informacije vezane za sudski spor što nije sukladno odredbama članka 28 Pravilnika o računovodstvenim politikama JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Odluke o rezerviranju i ukidanju rezerviranja, odnosno neaktiviranje rezerviranih sredstava u prethodnim godinama ukazuje na neadekvatno utvrđivanje vjerojatnosti odljeva sredstava za izmirenje obveza i procjene iznosa obveza što prema paragrafu 14 MRS 37 predstavlja obvezan uvjet za priznavanje rezerviranja.

> *Potrebno je procjenu iznosa rezerviranja vršiti sukladno Pravilniku o računovodstvenim politikama JP "Ceste Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH, u dijelu načina procjenjivanja iznosa rezerviranja.*
>
> *Potrebno je priznavanje rezerviranja vršiti sukladno cilju MRS 37, u dijelu ispunjavanja uvjeta za priznavanje rezerviranja.*

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi, u revidiranoj godini su ostvareni u iznosu od 7.403.022,80 KM i čine ih sljedeći troškovi:

Tablica broj 19. Nematerijalni troškovi

R. br.	Opis	2023. god.	2024 .god.	% realizacije 3/2
0	1	2	3	4
1.	Troškovi neproizvodnih usluga	138.384,74	130.378,40	94,21
2.	Troškovi reprezentacije	31.839,18	35.573,12	111,73
3.	Troškovi premija osiguranja	87.721,51	93.933,60	107,08
4.	Troškovi platnog prometa	4.653,02	3.357,20	72,15
5.	Troškovi članarina	7.282,48	6.461,20	88,72
6.	Troškovi poreza	4.455,95	5.323,21	119,46
7.	Ostali nematerijalni troškovi	86.185,08	92.826,74	107,71
8.	Otplata za obilaznicu	6.977.333,75	7.035.169,33	100,83
Ukupni nematerijalni troškovi		**7.337.855,71**	**7.403.022,80**	**100,89**

Troškovi neproizvodnih usluga iskazani u iznosu od 130.378,40 KM. U okviru troškova neproizvodnih usluga između ostalih iskazani su i troškovi sistematskog (liječničkog) pregleda zaposlenih u iznosu od 22.497,00 KM, troškovi odvjetničkih usluga u iznosu 12.936,87 KM, usluge stručnog usavršavanja 11.480,11 KM, troškovi usluga fizičkog osiguranja u iznosu 26.036,60 KM.

Pregledom su na temelju članka 43 Pravilnika o sigurnosti i zaštiti zdravlja radnika na radu obuhvaćeni svi zaposlenici jednom godišnje.

Uvidom u zahtjev za dostavu ponude od 18. 11. 2024. godine utvrdili smo da je Poduzeće tražilo ponudu za opsežne specijalističke liječničke preglede i analize iz različitih medicinskih oblasti za sve zaposlene.

Revizijom smo utvrdili da nije izvršena analiza uvjeta rada i zahtjeva pojedinačnih radnih mjesta, kako bi se utvrdili obujam i periodika nužnih sistematskih liječničkih pregleda zaposlenika radi zaštite zdravlja zaposlenika i racionalnog trošenja javnih sredstava.

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

Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije realizirani su u iznosu od 35.573,12 KM i veći su u odnosu na 2023. godinu za 11,72 %, realizacija ovih troškova po strukturi prikazana je u idućoj tablici.

Tablica broj 20. Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije	Planirano	Ostvareno
Troškovi reprezentacije Poduzeća - eksterni	15.000,00	13.875,13
Troškovi reprezentacije - interni	7.000,00	6.244,92
Troškovi darova (osmi ožujka)	6.000,00	4.898,00
Troškovi darova za djecu	6.000,00	5.996,75
Troškovi reprezentacije Poduzeća za zaposlene i medije	7.020,00	3.465,00
Troškovi reprezentacije - biznis kartica	0,00	1.093,32
Ukupno	41.020,00	35.573,12

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nema Podzakonski akt kojim se reguliraju pitanja vezana za troškove reprezentacije, kao što su: visina troškova, ovlaštene osobe, kategorije reprezentacije (unutarnja i vanjska) i sl., iako se njegovo poslovanje financira uglavnom iz proračuna Distrikta, prihodima od naknada za autoceste, naknada za ceste i drugih naknada propisanih Zakonom o trošarinama BiH i Zakonom o cestama Brčko distrikta BiH.

Potrebno je podzakonskim aktom propisati korištenje sredstava za reprezentaciju.

Odredbama članka 10 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit (Troškovi reprezentacije), u sljedećim stavcima je definirano:
(1) Prilikom obračuna porezne osnovice priznaju se rashodi po osnovi reprezentacije u iznosu od 30 % od ukupnih rashoda reprezentacije.
(2) Troškovi reprezentacije se odbijaju kao uobičajeni i potrebni poslovni troškovi ukoliko je trošak neposredno povezan s aktivnim vođenjem prometa, pitanjima tehnološke ovisnosti ili ostvarivanjem razvojnih ciljeva poreznog obveznika.
(3) Reprezentacija obuhvaća izvođenje gostiju u restorane, na športske priredbe, u kazališta i slično, a ne dopušta se odbitak troškova reprezentacije za korištenje teniskih igrališta, golf terena, iznajmljivanje jahti, zrakoplova, ekskluzivnih vila, lovačkih kuća i bazena.
(4) Odbitak troška reprezentacije ne može se izvršiti ako taj trošak nije vezan za poslovanje poreznog obveznika.
(5) Porezni obveznik mora biti u aktivnom poslovanju s osobom za čije ugošćavanje je izvršen trošak reprezentacije.
(6) Troškovi reprezentacije koji su povezani s poslovanjem poreznog obveznika odbijaju se ako neposredno prethode ili slijede stvarnim poslovnim pregovorima i ovo podrazumijeva troškove da se dobije novi posao ili održi produženje postojećih poslovnih odnosa.
(7) Poslovni pregovori moraju biti glavni aspekt u svezi s nastankom troškova reprezentacije i moraju predstavljati stvarne napore poreznog obveznika da ostvari prihod ili neku drugu određenu poslovnu korist.
(8) Ukoliko su troškovi reprezentacije nastali u nenovčanom obliku, njihov novčani oblik utvrđuje se primjenom tržišnih cijena za dana dobra, proizvode i usluge.

Revizijom smo utvrdili da su evidentirani ukupni troškovi reprezentacije u iznosu od 35.573,12 KM, bez prateće dokumentacije kojom bi stekli uvjerenje da se isti odnose na

uobičajene i potrebne poslovne troškove koji su neposredno povezani s aktivnim vođenjem prometa, pitanjima tehnološke ovisnosti ili ostvarivanjem razvojnih ciljeva Poduzeća, da je Poduzeće u aktivnom poslovanju s osobom za čije ugošćavanje je izvršen trošak reprezentacije, da su troškovi reprezentacije povezani s poslovanjem Poduzeća i da neposredno prethode ili slijede stvarnim poslovnim pregovorima da se dobije novi posao ili održi produženje postojećih poslovnih odnosa i da su poslovni pregovori bili glavni aspekt u svezi s nastankom troškova reprezentacije i moraju predstavljati stvarne napore poreznog obveznika da ostvari prihod ili neku drugu određenu poslovnu korist.

Potrebno je prilikom evidentiranja troškova reprezentacije, a radi izbjegavanja kazni i zateznih kamata prilikom inspekcijskih kontrola, osigurati dokaze da su troškovi reprezentacije evidentirani sukladno poslovnoj djelatnosti kako propisuje članak 10 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.

Odredbama članka 6 (Evidencija primljenih darova) Pravilnika o darovima u Javnom poduzeću „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, stavkom 1 propisano je da je Poduzeće dužno voditi evidenciju primljenih darova, preko iznosa od 200,00 KM definiranog člankom 3 Pravilnika.
Stavkom 2 propisano je da evidenciju primljenih darova vodi ovlaštena osoba koju ravnatelj imenuje posebnom Odlukom.

Revizijom smo utvrdili da postoji Odluka o imenovanju osoba za vođenje evidencije o primljenim darovima od 30. 10. 2018. godine na temelju Pravilnika o darovima broj: 01-UO-119/18 od 25. 10. 2018. godine, koji je stavljen izvan snage usvajanjem Pravilnika o darovima u Javnom poduzeću „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH broj: 01-UO-102-22 od 4. 2. 2022. godine.

Također, revizijom smo utvrdili da u Pravilniku o darovima u Javnom poduzeću „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH broj: 01-UO-102-22 od 4. 2. 2022. godine, nije definirano uspostavljanje evidencije danih darova, iako je vrijednost darova koji se dodjeljuju može iznositi do 2.000,00 KM.

Potrebno je sukladno važećem Pravilniku o darovima u Javnom poduzeću „Ceste Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, imenovati osobu koja će uspostaviti evidenciju primljenih darova te Pravilnikom o darovima, definirati obvezu uspostavljanja evidencije danih darova.

U 2024. godini na ime obveza po kreditu za obilaznicu plaćeno je 7.035.169,33 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 broj 42473 zaključenim 29. 11. 2011. godine, između EBRD i Bosne i Hercegovine, koju je zastupalo Ministarstvo financija i trezora BiH.

Ostali nematerijalni troškovi iznose 92.826,74 KM, a između ostalog odnose se na troškove PTT usluga u iznosu od 12.416,75 KM, troškove telefonskih usluga u iznosu od 30.664,43 KM, troškove interneta u iznosu 9.405,18 KM i dr.

Troškovi telefonskih usluga evidentirani su u iznosu 30.664,43 KM od toga usluge mobilne telefonije iznose 21.366,58 KM.

7 Javne nabave

Upravni odbor Poduzeća je 12. 2. 2024. godine donio Odluku o usvajanju Plana nabava broj 01-U0-8/24.

Odlukama Upravnog odbora tijekom 2024. godine izvršeno je sedam izmjena i dopuna Plana javnih nabava. Korigirani su broj, vrsta i procijenjena vrijednost postupaka, tako da je procijenjena vrijednost planiranih nabava za 2024. godinu nakon svih izmjena i dopuna iznosila ukupno 18.906.559,36 KM za ukupno 84 postupka, i to: 17 otvorenih postupaka (18.0833.259,71 KM), 19 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (527.803,92 KM), 42 izravna sporazuma (219.769,25 KM) i šest postupaka po Aneksu II. dio B (125.726,48 KM).

Za izvršene izmjene i dopuna Plana javnih nabava nije nam dano adekvatno obrazloženje, što upućuje na zaključak da se planiranju javnih nabava ne pristupa sistematski, odnosno da Planom nabava nije detaljno i precizno planirano trošenje sredstava. Učestale izmjene Plana nabava, koji predstavlja osnovu od koje su ovisne ostale faze nabave, otežavaju upravljanje, provedbu i kontrolu postupaka javne nabave.

> ***Potrebno je planiranju nabava pristupiti sistematski, detaljno i precizno radi preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabava u budućem razdoblju.***

Pregled planiranih postupaka prema Revidiranom planu nabave i njihova realizacija prikazana je u idućoj tablici.

Tablica broj 21. Realizacija planiranih postupaka nabava

Red. broj	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizirani postupci		%
		Broj	Vrijednost	Broj	Vrijednost	
1.	Izravni	42	219.769,25	47	157.465,74	71,65
2.	Aneks II. dio B	6	125.726,48	5	64.504,92	51,31
3.	Konkurentski	19	527.803,92	21	413.084,07	78,26
4.	Otvoreni	17	18.033.259,71	28	8.964.163,39	49,70
	Ukupno:	**84**	**18.906.559,36**	**94**	**16.493.468,93**	**87,23**

Odredbama članka 3 (Opća načela) stavka 1 Zakona o javnim nabavama propisano je da je ugovorno tijelo dužno postupati transparentno, da se u postupku javne nabave prema kandidatima (ponuđačima) ponaša jednako i nediskriminirajuće, na način da osigura pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava, u svezi s predmetom nabave i njegovom svrhom.

Uvidom u dokumentaciju revizijom smo utvrdili da postoje prigovori i žalbe ponuđača (radovi na ljetnom i zimskom održavanju i zaštiti cesta) koji se odnose na:

- nemogućnost dobivanja ugovora za više lotova
- nepreciznu tehničku specifikaciji
- garanciju za dobro izvršenje okvirnog sporazuma
- sporazum o reprogramu i dinamiku izvršavanja
- nadležnost proglašavanja prirodne nepogode te

- neusklađenost tenderske dokumentacije u svezi s dokazima tehničke i profesionalne sposobnosti ponuđača.

Potrebno je da Poduzeće dosljedno provodi odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu postupanja ugovornog tijela kod sastavljanja tenderske dokumentacije, kako bi se osiguralo jednako i nediskriminirajuće postupanje prema svim kandidatima (ponuđačima).

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavama kako bi se pravodobno proveo cjelokupan proces nabave i spriječile eventualne isplate nadoknade troškova ponuđačima.

Sukladno odredbama članka 6 Zakona o javnim nabavama BiH, Poduzeće je kao ugovorno tijelo, dužno dodjeljivati ugovore o javnoj nabavi roba, usluga i radova primjenjujući postupke definirane ovim Zakonom i podzakonskim aktima.

Poduzeće je tijekom 2024. godine zaključivalo ugovore o djelu s fizičkim osobama za poslove koji se odnose na:

- konzultantske i savjetodavne poslove u sektoru za računovodstvo i financije
- čišćenje prostorija Poduzeća (kontinuirano se vrše usluge održavanja higijene poslovnih prostorija)
- usluge vještačenja vještaka prometne struke za izvedene radove ugradnje usporivača za smirenje prometa
- stručni nadzor nad izvođenjem radova (na izradi ograde za zaštitu pješaka) s vođenjem godišnjih knjiga i dnevnika na lokacijama V. OŠ centrala i V. OŠ područna-Klanac
- vještačenje procjene trenutačnog stanja hortikulturnog uređenja na četiri kružna raskrižja u sklopu obilaznice i gradskih raskrižja, i prijedlog mjera za saniranje istih u smislu aktivnosti zamjene sadnog i ostalog repromaterijala
- grafičku pripremu, tisak i montažu folije obavijesti i upozorenja, videoanimacija, snimanje dronom, montaža i kreiranje snimka.

Iz sadržaja navedenih ugovora o djelu utvrdili smo da se radi o uslugama za koje se provodi postupak javnih nabava (konzultantske usluge iz bilo koje oblasti, grafičke usluge, usluge čišćenja poslovnih prostorija) ili se radi od poslovima za koje se zaključuju ugovori o radu (higijeničar - čišćenje poslovnih prostorija) ili o povremenim poslovima ukoliko ispunjavaju odredbe članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH (poslovi nadzora ukoliko se povremeno pojavljuju).

Revizijom smo utvrdili da su fizičke osobe angažirane ugovorom o djelu, bez provedbe postupka javne nabave, što nije sukladno odredbama članka 6 Zakona o javnim nabavama BiH.

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

Na temelju Odluke o dodjeli ugovora broj 01-3228/24 od 2. 8. 2024. godine i ponude izvršitelja usluga broj 51/24 zaključen je ugovor o održavanju prohodnosti cesta u zimskom razdoblju 2024./2025. u zoni grada Brčko broj 01-3228/24 za razdoblje 1. 11. 2024. godine do 1. 4. 2025. godine.

Odredbama članka 3 Ugovora propisano je da izvršitelj usluga vodi dnevnik zimskog održavanja cesta te da na temelju ovjerenih količina usluga iz dnevnika zimskog održavanja cesta vrši se ispostavljanje privremene i okončane situacije.

Odredbama članka 8 Ugovora propisano je da sastav, tj. odnos mješavine soli i kamenog agregata određuje odgovorna osoba izvršitelja, a u ovisnosti od vremenskih uvjeta i parametara koje uvodi u dnevnik zimskog održavanja cesta izvršenih usluga izvršitelj usluga. Izvršitelj usluga je dužan provesti sve aktivnosti da se na pločnicima, pješačkim stazama i ostalim prometnim površinama ne stvori poledica, pravodobnim posipanjem navedenih površina s mješavinom soli za ceste i depresiva ledišta omjera i sastava koje određuje odgovorna osoba izvršitelja usluga, a u ovisnosti od vremenskih uvjeta i parametara koje uvodi u dnevnik zimskog održavanja cesta izvršenih usluga izvršitelj usluga.

Uvidom u dnevnike zimskog održavanja cesta za mjesec studeni i prosinac utvrdili smo da ne sadrži količine usluga odnosno nisu navedene površine, ceste, ulice koji su održavani tijekom jednog dana, izuzev toga, nisu evidentirani podatci o provedenim aktivnostima koji se odnose na održavanje i čišćenje pločnika i pješačkih staza, što nije sukladno odredbama članaka 3 i 8 Ugovora.

Odredbama članka 10 ugovora propisano je da izvršitelj usluga je obvezan osigurati stalna dežurstva i praćenje temperature zraka uz obvezu postupanja po istom, a sve poduzete radnje obvezan je evidentirati u dnevnik zimskog održavanja izvršenih usluga.

Odredbama članka 12 stavka 7 propisana je obveza izvršitelja usluge da osigura neprekidno dežurstvo i po potrebi obilazak cesta što će svakodnevno evidentirati u dnevnik zimskog održavanja cesta, koje se ne plaća posebno s obzirom da je isto sadržano u jediničnim cijenama usluge.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da u dnevnicima za razdoblje 1. 11. – 19. 11. 2024. godine nisu evidentirana stalna dežurstva koja je bilo potrebno da osigura izvršitelj usluga, te nakon stvaranja zimskih uvjeta na cesti u dnevnicima nisu evidentirani obilasci cesta, što nije sukladno navedenim odredbama članaka 10 i 12 Ugovora.

Na temelju provedene revizije utvrdili smo da nije dokumentirano izvršenje usluga održavanja prohodnosti cesta onako kako su to zahtijevale odredbe članaka 3, 8, 10 i 12 Ugovora.

> *Potrebno je pridržavati se odredbi ugovora i dokumentirati izvršene usluge sukladno odredbama ugovora održavanja prohodnosti cesta u zimskom razdoblju.*

8 Popis sredstava i izvora sredstava

Ravnatelj Poduzeća donio je Odluku o imenovanju središnjeg povjerenstva za popis imovine i obveza na dan 31. 12. 2024. godine. Središnje povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstva na dan 31. 12. 2024. godine. Povjerenstvo je ustanovilo da na temelju dostavljenih popisnih listova od popisnih povjerenstava i knjigovodstvene dokumentacije ne postoje razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja.

9 KOMENTAR

Poduzeću je 10. 4. 2025. godine uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2024. godinu broj: 01-08-011-13-118/25 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.
U ostavljenom roku od 15 dana, Poduzeće se nije očitovalo, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Rahima Turkcan, dipl. oec.