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: 01-03-06-013-13-355/26
R: 06-03; 013-03/26

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javno preduzeće „PUTEVI BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
na dan 31.12.2025. godine

Brčko, juni 2026. godine

SADRŽAJ

I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 2
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 2
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 3
II KRITERIJI ZA REVIZIJU 6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 7
REZIME DATIH PREPORUKA 7
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 9
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA 20
1 UVOD 20
2 OPŠTI DIO 20
3 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE 21
4 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE 21
5 NALAZI I PREPORUKE 27
5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola 27
5.2 Planiranje i izvještavanje 28
5.3 Usklađenost sa zakonskim propisima 29
6 PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA 30
6.1 Bilans stanja na dan 31.12.2025. godine 30
6.1.1 Stalna sredstva 30
6.1.2 Tekuća sredstva 32
6.1.3 Dugoročna rezervisanja 35
6.1.4 Kratkoročne obaveze 35
6.1.5 Vanbilansna evidencija 36
6.2. Bilans uspjeha za period 01.01.- 31.12.2025. godine 36
6.2.1. Prihodi 36
6.2.2. Rashodi 37
7 JAVNE NABAVKE 46
8 POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA 50
9 KOMENTAR 51

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 preduzeća „PUTEVI BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
n/r direktora

I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Bilansa stanja, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama u kapitalu, Izvještaja o tokovima gotovine) Javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o. (u daljnjem tekstu: Preduzeće) na dan 31. decembra 2025. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).
Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava[1]. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Shodno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, nezavisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima.
Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju 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 nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI–P), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjene opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje i funkciju sistema internih kontrola.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

- Preduzeće nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja na ime izdatih dnevnih karti koje i čine najveći dio salda potraživanja od kupaca u iznosu od 147.433,52 KM, odnosno potraživanja od kupaca nije razvrstalo na potraživanja koja su starija od 6 mjeseci i starija od 365 dana kao sporna potraživanja, prilikom sačinjavanja bilansa stanja za 2025. godinu, što nije u skladu s članom 25 Pravilnika o računovodstvenim politikama JP „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH. (detaljnije tačka 6.1.2 Izvještaja)

- Popisna komisija nije izvršila popis sirovina i materijala na način da se utvrde količina i vrijednost istih. U Izvještaju centralne popisne komisije o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2025. godine je prikazana njihova vrijednost iz glavne knjige u ukupnom iznosu od 36.534,98 KM, a da nije izvršeno usklađivanje prometa glavne knjige sa prometom i stanjem pomoćnih knjiga, što nije u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu u JP „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH. (detaljnije tačka 8 Izvještaja)

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim efekata navoda u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Preduzeća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, izvora sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2025. godine kao i rezultat poslovanja Preduzeća, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Preduzeća izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Preduzeće rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja rukovodstvo Preduzeća je takođe odgovorno da obezbijedi da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih Finansijskim planom preduzeća za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Shodno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, nezavisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizorske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Preduzeća, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

- Preduzeće nije obezbijedilo samoodrživost parking servisa, što nije u skladu sa Zakonom o preduzećima Brčko distrikta BiH koji propisuje da je odgovorno lice Preduzeća dužno da izvršava dužnosti s pažnjom dobrog privrednika i na način za koji osnovano vjeruje da je u najboljem interesu preduzeća. (detaljnije tačka 5.2 Izvještaja)

- Troškovi ostalih ličnih izdataka u revidiranom periodu realizovani su u iznosu od 120.342,08 KM i 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, odnosno koji su sistematizovani, što nije u skladu s Pravilnikom o radu preduzeća. Angažovana lica su vršila poslove koji nisu navedeni u ugovorima o privremenim i povremenim poslovima, te je vršeno angažovanje lica u periodu dužem od 90 dana, što nije u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine. (detaljnije tačka 6.2.2 Izvještaja)

- Preduzeće je za naknadu-stimulacije na plate u toku 2025. godine isplatilo 30.405,40 KM, između ostalih, zaposlenicima koji su učestvovali u redovnom radu, u radu disciplinske komisije, poslovima lektorisanja dokumentacije, zaposlenicima koji su radili na izvršavanju svojih radnih zadataka i povjerenih poslova, a na osnovu odluka u kojima nisu jasno i nedvosmisleno navedeni rezultati koji su ostvareni po osnovu kvantiteta, kvaliteta, blagovremenosti, uštede u radu što nije u skladu s odredbama člana 57 Pravilnika o radu JP „Putevi Brčko“. (detaljnije tačka 6.2.2 Izvještaja)

- Troškovi reprezentacije realizovani su u iznosu od 40.301,23 KM bez opšteg akta koji uređuje pitanje trošenja pomenutih sredstava, što nije u skladu sa Statutom. (detaljnije tačka 6.2.2 Izvještaja)

- Preduzeće nije izvršilo pokretanje otvorenih i konkurentskog postupka koji su predviđeni u Planu nabavki za 2025. godinu, što nije u skladu s Pravilnikom o javnim nabavkama roba, usluga i radova u JP Putevi Brčko d.o.o. Brčko distrikt BiH u dijelu blagovremenog pokretanja i provođenja postupaka javnih nabavki, nije nam

dokumentovan radni materijal o svim radnjama i postupcima na osnovu kojeg je sačinjena službena zabilješka, postupci javnih nabavki iz kojih proizilaze usvojene žalbe dovode do nejednakog i diskriminirajućeg ponašanja prema kandidatima (ponuđačima), te na taj način nije obezbjeđena pravedna i aktivna konkurencija, Preduzeće nije pribavilo mišljenje Pravobranilaštva za nabavku usluge čija vrijednost prelazi iznos koji propisuje Zakon o pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH. (detaljnije tačka 7 Izvještaja)

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju aktivnosti, osim navoda u prethodnom pasusu, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Preduzeća za 2025. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenik glavnog revizora	Glavni revizor
dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.	Nekir Suljagić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured - Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH provodi reviziju finansijskih izvještaja i u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o javnim nabavkama BiH,
- Zakon o preduzećima Brčko distrikta BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o putevima Brčko distrikta BiH,
- Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Statut Javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Zakon o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH,
- Međunarodni računovodstveni standardi,
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja,
- Pravilnik o radu u JP ”Putevi Brčko” d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta JP ”Putevi Brčko” d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o platama, naknadama i drugim primanjima zaposlenika i članova Upravnog odbora u JP „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o kriterijumima, visini i načinu obračuna naknade troškova prevoza na posao i prevoza s posla u JP “Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o internim kontrolama i internim postupcima u JP ”Putevi Brčko” d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova u JP “Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o knjigovodstvu u JP “Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o računovodstvenim politikama JP “Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o korištenju mobilnih i fiksnih službenih telefona u JP “Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o poklonima u JP “Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o popisu u JP “Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o sigurnosti i zaštiti zdravlja radnika na radu u JP “Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti lica koje prijavi korupciju u JP “Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o za 2025. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tabela broj 1. Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje za 2025. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka	Status preporuke
1.	6.1.2	Potrebno je da Preduzeće prilikom sačinjavanja bilansa stanja vrši procjenu naplativosti potraživanja u skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama Preduzeća.	N
2.	8	Potrebno je izvršiti popis sirovina i materijala u količinskom i vrijednosnom obliku i isti uskladiti sa stanjem u glavnoj knjizi kako propisuje Pravilnik o računovodstvu u JP „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH.	N

Tabela broj 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2025. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka	Status preporuke
1.	5.2	Potrebno je poduzeti mjere za obezbjeđivanje samoodrživog poslovanja parking servisa Preduzeća, a u skladu sa Zakonom o preduzećima Brčko distrikta BiH.	P
2.	5.2	Potrebno je u Poslovniku o radu Upravnog odbora Javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o definisati izvještavanje osnivača u skladu sa Zaključkom Skupštine.	N
3.	5.3	Potrebno je uspostaviti internu reviziju kao dio sistema interne kontrole u Preduzeću u skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta JP „Putevi Brčko“ d.o.o..	P
4.	6.2.2	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o radu u dijelu koji reguliše jednaku platu za isti rad ili rad iste vrijednosti za koji se zahtijeva isti stepen stručne spreme, odnosno obrazovanja, znanja i sposobnosti.	N
5.	6.2.2	Potrebno je dopuniti Pravilnik o radu JP „Putevi Brčko“ u dijelu propisivanja kriterija koji bi u pogledu kvantiteta, kvaliteta, blagovremenosti i uštede u radu definisao nagrađivanja radnika te na osnovu njega	N

		donositi odluke o utvrđivanju prava i visine novčane naknade - stimulacije plate.	
6.	6.2.2	Potrebno je prilikom angažovanja lica po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima poštivati i dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu preduzeća u dijelu, da poslovi za koje se zaključuje ugovor o privremenim i povremenim poslovima ne predstavljaju poslove koji su sistematizovani aktom Preduzeća.	P
7.	6.2.2	Potrebno je da angažovana lica obavljaju poslove u skladu sa zaključenim ugovorima o privremenim i povremenim poslovima.	N
8.	6.2.2	Potrebno je da se Ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključuju u skladu sa Zakonom o radu u dijelu propisanog trajanja ugovora.	N
9.	6.2.2	Potrebno je donijeti opšti akt u skladu sa Statutom preduzeća kojim će se propisati korištenje sredstava za reprezentaciju i poklone, a u cilju ekonomičnog i efikasnog korištenja budžetskih sredstava.	P
10.	6.2.2	Potrebno je prilikom realizacije ugovora pridržavati se predmeta usluge, jediničnih cijena i jedinica mjere koje su navedene u ponudi izabranog dobavljača.	N
11.	7	Potrebno je prilikom pokretanja postupaka javnih nabavki poštivati Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova u JP Putevi Brčko d.o.o. Brčko distrikt BiH, te postupati u skladu sa Planom nabavki u dijelu predviđenih okvirnih datuma pokretanja postupaka, kako bi se omogućilo da se postupci javnih nabavki blagovremeno pokreću i provode.	N
12.	7	Potrebno je da Preduzeće, prilikom provjere tržišta i pripreme tehničke specifikacije, postupa u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine i Pravilnikom o javnim nabavkama roba, usluga i radova u JP Putevi Brčko d.o.o. Brčko distrikt BiH u cilju realizacije nabavke.	N
13.	7	Potrebno je da Preduzeće postupa u skladu sa odredbama člana 3 Zakona o javnim nabavkama u cilju blagovremene realizacije postupaka javne nabavke, a da bi se izbjegli dodatni troškovi za žalbene postupke.	N
14.	7	Potrebno je poštovati odredbe Zakona o pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH u dijelu pribavljanja mišljenja prije zaključivanja ugovora kojima se regulišu finansijska i imovinskopravna pitanja.	N

* N – nova preporuka
* P – ponovljena preporuka

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Tabela broj 3 Bilans stanja na dan 31.12. 2025. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA		AOP	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (neto)
				Bruto	Ispravka 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	6.003.489	4.651.952	1.351.537	1.590.285
01	I Nematerijalna sredstva (003 do 007)		002	1.354.122	1.006.650	347.472	289.127
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava	004				
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	1.354.122	1.006.650	347.472	231.365
015 i 017	5.	Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				57.762
02	II Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)		008	4.649.367	3.645.302	1.004.065	1.301.158
020	1.	Zemljišta	009				
021	2.	Građevinski objekti	010	517.195	157.744	359.451	411.170
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	4.132.172	3.487.558	644.614	889.988
025, 027	4.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	-	-	-	-
03	III Investicijske nekretnine		014				
04	IV Biološka sredstva (016 do 019)		015				
05	V Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		020				
06	VI Dugoročni finansijski plasmani (022 do 029)		021				
064	1.	Dugoročni krediti dati u zemlji	025				
064	2.	Dugoročni krediti dati u inostranstvu	026				
068	3.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
07	VII Druga dugoročna potraživanja (031+032)		030				
08	VIII Dugoročna razgraničenja		033				
090	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA		034				

	C) TEKUĆA SREDSTVA (036+043)		035	16.067.018	379.340	15.687.678	15.003.103
10 do 15	I Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036	414.070	375.749	38.321	21.781
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	037	412.284	375.749	36.535	21.360
14	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041				
15	6.	Dati avansi	042	1.786		1.786	421
	II.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)	043	15.652.948	3.591	15.649.357	14.981.322
20	1.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)	044	15.321.541		15.321.541	14.641.851
20 bez 207	a)	Gotovina	045	15.321.541		15.321.541	14.641.851
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046				
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (048 do 052)	047	294.013	3.591	290.422	302.495
211	b.	Kupci u zemlji	049	287.050	3.591	283.459	267.136
22	g.	Potraživanja iz specifičnih poslova	051	2.289		2.289	17.915
23	d.	Druga kratkoročna potraživanja	052	4.674		4.674	17.444
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (054 do 060)	053				
240	a)	Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054				
241	b)	Kratkoročni krediti dati u zemlji	055				
248	e)	Ostali kratkoročni plasmani	060				
27	4.	Potraživanja za PDV	061	4.415		4.415	16.549
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	062	32.979		32.979	20.427
288	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		063				
290	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		064				
	POSLOVNA AKTIVA (001+ 034+035+063+064)		065	22.070.507	5.031.292	17.039.215	16.593.388
88	Vanbilansna aktiva		066	1.088.285		1.088.285	1.530.151
	Ukupno aktiva (065+066)		067	23.178.792	5.031.292	18.123.500	18.123.539

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	**9.407.139**	**9.396.414**
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. Emisiona 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. Revalorizacione rezerve**	114		
dio 33	**VI. Nerealizovani dobici**	115		
dio 33	**VII. Nerealizovani gubici**	116		
34	**VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)**	117	**8.139.470**	**8.128.745**
340	1 Neraspoređena dobit ranijih godina	118	8.128.745	8.121.431
341	2 Neraspoređena dobit izvještajne godine	119	10.725	7.314
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 REZERVISANJA (129+130)**	128	**5.270.667**	**3.708.312**
dio 40	1 Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike	129	30.000	43.090
dio 40	2 Dugoročna razgraničenja	130	5.240.667	3.665.222
	C) DUGOROČNE OBAVEZE (132 do 138)	131		
410	1 Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	132		

413,414	4	Dugoročni krediti	135		
415, 416	5	Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	136		
408	**D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**		139		
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	**2.361.409**	**3.488.662**
42	**I. Kratkoročne finansijske obaveze (142 do 148)**		141		
422	1	Kratkoročni krediti i uzeti u zemlji	144		
424, 425	3	Kratkoročne dio dugoročnih obaveza	146		
429	4	Ostale kratkoročne finansijske obaveze	148		
43	**II. Obaveze iz poslovanja (150 do 154)**		149	**1.474.547**	**962.907**
430	1	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150	1.312	1.281
431	2	Dobavljači - povezana pravna lica	151		
432	3	Dobavljači u zemlji	152	1.473.235	961.626
433	4	Dobavljači u inostranstvu	153		
439	5	Ostale obaveze iz poslovanja	154		
44	**III. Obaveze iz specifičnih poslova**		155		
45	**IV. Obaveze po osnovu plata, naknada I ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)**		156	**19**	**92**
450 do 452	1. Obaveze po osnovu plata i naknada plata		157	19	92
453 do 455	2. Obaveze po osnovu naknada plata koje se refundiraju		158		
456 do 458	3. Obaveze za ostala primanja zaposlenih		159		
46	**V. Druge obaveze**		160	**868.182**	**2.521.395**
47	**VI. Obaveze za PDV**		161	**7.932**	
48 osim 481	**VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine**		162	**3.720**	**4.268**
481	**VIII. Obaveze za porez na dobit**		163	**7.009**	
49 osim 495	**E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**		164		
49 osim 495	**G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**		165		
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	**17.039.215**	**16.593.388**
890 do 898	**Vanbilansna pasiva**		167	**1.088.285**	**1.530.151**
	Ukupna pasiva (166+167)		168	**18.127.500**	**18.123.539**

Tabela broj 4. Bilans uspjeha na dan 31.12.2025. 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	**18.542.040**	**21.106.883**
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.100.340	1.102.041
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.100.340	1.102.041
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	17.441.700	20.004.812
	II POSLOVNI RASHODI (215+216+217+ 220+221+224+225+226-227+228)	214	**18.584.387**	**21.326.273**
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	215		
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	210.441	253.665
52	3. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (218+219)	217	3.736.243	3.584.026
520 i 521	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	218	3.434.989	3.275.051
522 do 529	b) Ostali lični rashodi	219	301.254	308.975
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	7.131.348	9.506.872
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (222+223)	221	542.866	578.687
540 do 542	a) Amortizacija	222	512.866	535.597
543 do 549	b) Troškovi rezervisanja	223	30.000	43.090
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	6.958.209	7.397.700
555	7. Troškovi poreza	225	5.280	5.323
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	**42.347**	**219.390**
	D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	**I Finansijski prihodi (232 do 237)**	231	**2.216**	**592**
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	2.216	592
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		
56	**II Finansijski rashodi (239 do 243)**	238		**461**
561	2. Rashodi kamata	240		461
562	3. Negativne kursne razlike	241		
564	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)	244		
	F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)	245	**40.131**	**219.259**
	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	**I Ostali prihodi (247 do 256)**	246	**57.898**	**234.117**
670	1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobici od prodaje investicijskih nekretnina	248		
672	3. Dobici od prodaje bioloških sredstava	249		
674	4. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251		
675	5. Dobici od prodaje materijala	252		
676	6. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	29	
677	7. Naplaćena otpisana potraživanja	254		2.417
679	9. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	57.869	231.700
57	**II Ostali rashodi (258 do 267)**	257		1.277

570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
571	2. Gubici od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina	259		
574	4. Gubici od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262		
575	5. Gubici od prodaje materijala	263		
576	6. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		2
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika	265		
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja	266		1.275
579	9. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267		
	H. Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268	**57.898**	**232.840**
	I. Gubitak po osnovu 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. finansijskih plasmana	277		
687	7. Prihodi od usklađivanja vrij. kapitala	278		
688 i 689	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	**II Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (281 do 288)**	280		
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	282		
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha	286		
	K. Dobitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (270-280)	289		
	L. Gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (280-270)	290		
690 i 691	**LJ. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina**	291	**245**	
590 i 591	**M. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina**	292		**504**
	N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			

	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293	18.012	13.077
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294		
	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1.Poreski rashodi perioda	295	7.287	5.763
dio 722	2.Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 723	3.Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	1.Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)	298	10.725	7.314
	2.Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299		
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	300		
	R. OSTALI DOBICI I GUBICI PERIODA			
	Đ. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU	314		
	S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE ILI GUBITKE	315		
	Š. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U PERIODU (314+315)	316		
	T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU			
	I. Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu (298-299±316)	317	10.725	7.314
	I. Ukupan neto gubitak u obračunskom periodu (299-298±316)	318		
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima	319	10.725	7.314
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	94	95
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	94	95

Tabela broj 5. Izvještaj o tokovima gotovine u periodu od 01.01. - 31.12.2025. godine

OPIS	Oznaka za AOP	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 404)	301	**20.329.782**	**20.067.598**
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	1.293.226	1.307.051
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303		
Ostali prilivi od poslovne aktivnosti	304	19.036.556	18.760.547
Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	**12.772.465**	**14.642.036**
Odliv iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	306	8.899.799	10.804.021
Odliv iz osnova plata, naknada plata i drugih primanja zaposlenih	307	3.656.199	3.559.864
Odliv po osnovu plaćenih kamata	308		
Odliv po osnovu poreza i drugih dažbina	309	179.406	206.836
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	37.060	71.315
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	**7.557.317**	**5.425.562**
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312		
TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIONIH AKTIVNOSTI			
Priliv gotovine iz investicionih aktivnosti (314 do 319)	313		
Priliv po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314		
Priliv po osnovu prodaje dionica i udjela	315		
Priliv po osnovu prodaje stalnih sredstava	316		
Priliv po osnovu kamata	317		
Priliv po osnovu dividendi i učešća u dobiti	318		
Priliv po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319		
Odliv gotovine iz investicionih aktivnosti (321 do 324)	320	**274.119**	**267.133**
Odliv po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321		
Odliv po osnovu kupovine dionica i udjela	322		
Odliv po osnovu kupovine stalnih sredstava	323	274.119	267.133
Odliv po osnovu ostalih dugoročnih finan. plasmana	324		
Neto prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti	325		
Neto odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti	326	**274.119**	**267.133**
TOKOVI GOTOVINE IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (328 do 331)	327		
Priliv po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328		
Priliv po osnovu dugoročnih kredita	329		
Priliv po osnovu kratkoročnih kredita	330		
Priliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		
Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 do 338)	332	**6.603.509**	**7.086.619**
Odliv po osnovu otkupa vlastitih dionica i udjela	333		
Odliv po osnovu dugoročnih kredita	334	**6.603.509**	**7.035.169**
Odliv po osnovu kratkoročnih kredita	335		

Odliv po osnovu finansijskog lizinga	336		
Odliv po osnovu isplaćenih dividendi	337		
Odliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338		51.450
Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	339		
Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	340	6.603.509	7.086.619
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	20.329.782	20.067.598
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	19.650.092	21.995.788
NETO PRILIVI GOTOVINE (341-342)	343	679.689	
NETO ODLIVI GOTOVINE (342-341)	344		1.928.190
Gotovina na početku izvještajnog perioda	345	14.641.851	16.570.041
Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	346		
Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	347		
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	348	15.321.540	14.641.851

Tabela broj 6. Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2025. godine

R/b	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG 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)	Nerealizovani dobici/gubici po osnovu 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 31.12.2023.god**	901	**45.050**			**1.222.619**	**8.128.745**	**9.396.414**	-	**9.396.414**
2.	Efekti promjena u rač.politikama	902								
3.	Efekti ispravki grešaka	903								
4.	**Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2024. god**	904	**45.050**			**1.222.619**	**8.128.745**	**9.396.414**	-	**9.396.414**
5.	Efekti revalor. mat i nem. sreds.	905								
6.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	907								
7.	Neto dobitak/gubitak perioda priznati direktno u kapital	908					7.314	7.314		7.314
8.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	909								
9.	Objavljene dividnde i dr. oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	910					7.314	7.314		7.314
10.	**Stanje na dan 31.12.2024.**	912	**45.050**			**1.222.619**	**8.128.745**	**9.396.414**	-	**9.396.414**
11.	Efekti promjena u rač.politikama	913								
12.	Efekti ispravki grešaka	914								
13.	**Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2025. godine**	915	**45.050**			**1.222.619**	**8.128.745**	**9.396.414**	-	**9.396.414**
14.	Neto dobici/gubici perioda koji su iskaz. u bil. uspj.	919					10.725	10.725		10.725
15.	Objavljene dividnde i dr. oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	921								
16.	**Stanje na dan 31.12.2025.god**	923	**45.050**			**1.222.619**	**1.139.470**	**9.407.139**		**9.407.139**

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javno preduzeće „Putevi Brčko“ d.o.o.

1 UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o. je obavljena na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima i na osnovu godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

2 OPŠTI DIO

Preduzeće je osnovano kao preduzeće sa ograničenom odgovornošću s ciljem obavljanja djelatnosti od opšteg interesa:

- upravljanje, održavanje i zaštita puteva na području Brčko distrikta BiH,
- izgradnja puteva finansiranih iz međunarodnih fondova i kredita na području Brčko distrikta BiH,
- izgradnja i rekonstrukcija puteva koje mu Skupština Brčko distrikta BiH povjeri, na području Brčko distrikta BiH,
- upravljanje parkinzima na području Brčko distrikta BiH, odnosno javnim parking površinama,
- izdavanje dozvola i saglasnosti koje mu osnivač povjeri.

Preduzeće je pravno lice, osnovano prema Zakonu o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o osnivanju Preduzeća broj: 01-02-613/12 od 08.08.2012. godine i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju broj 01-02-122/13 od 26.06.2013. godine, 01-02-200/13 od 13.11.2013. godine, 01-02-695/16 od 28.07.2016. godine, 01-02-223/17 od 13.09.2017. godine i 01-02-929/20 od 18.06.2020. godine.

Preduzeće je, na osnovu Zakona o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 11/20), registrovano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH dana 15.11.2012. godine pod brojem: 096-0-Reg-12-001601.

Naziv Preduzeća glasi: Javno preduzeće „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.
Skraćeni naziv pravnog lica: JP „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.
Sjedište Preduzeća je u Brčkom, ulica Bosne Srebrene broj 29.

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

Preduzeće je ekonomska i poslovna cjelina, a organizovano je u pet sektora:

- Sektor za izgradnju, rekonstrukcije i kapitalne projekte,
- Sektor za održavanje puteva, putnih objekata i signalizacije,
- Sektor za parkinge, izdavanje dozvola i saglasnosti,
- Sektor za računovodstvo i finansije,
- Sektor za: razvoj, informatiku, internu reviziju, plan, analizu, izvještaje, ljudske resurse i marketing.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Preduzeća predviđeno je 110 zaposlenih, a broj zaposlenih u Preduzeću na dan 31.12.2025. godine bio je 95.

3 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o. za 2025. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o. primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja. Takođe je izvršena ocjena finansijskog upravljanja, ocjena sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki.
Obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.
Revizija je uključila i davanje preporuka za dalji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finansijsko izvještavanje.

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

4 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U prethodnom izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o. za 2024. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazio je mišljenje i to:

- Pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje o finansijskim izvještajima,
- Mišljenje s rezervom o usklađenosti.

U sklopu revizije finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o. za 2025. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvještaja o reviziji za 2024. godinu u skladu sa Akcionim planom za realizaciju preporuka o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2024. godine broj: 01-2554/25 od 30.5.2025. godine. Utvrdili smo da je Javno preduzeće „Putevi Brčko“ d.o.o. u 2025. godini od ukupno 24 prethodno date preporuke, realizovalo 8 preporuka, 14 preporuka nije realizovalo, dok je 2 preporuke djelimično realizovalo. Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela br. 7) dat je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela broj 7. Ocjena realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2024. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2024. godinu	Status
1.	Potrebno je Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa važećim zakonskim propisima i međunarodnim računovodstvenim standardima, kako bi iste prezentovale dodatne informacije i pojašnjenja za korisnike finansijskih izvještaja	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjene su u skladu sa važećim zakonskim propisima i međunarodnim računovodstvenim standardima.	provedena
2.	Potrebno je izgradnju parkinga u vlasništvu Brčko distrikta BiH finansirati iz izvora propisanih Zakonom o akcizama BiH i Zakonom o putevima Brčko distrikta BiH.	Na osnovu izvještaja vještaka saobraćajne struke parking ispunjava kriterije javne saobraćajne površine i njegova izgradnja se finansira u skladu s Zakonom o akcizama BiH i Zakonom o putevima Brčko distrikta BiH.	provedena
3.	Potrebno je procjenu iznosa rezervisanja vršiti u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama JP "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH, u dijelu načina procjenjivanja iznosa rezervisanja.	Procjena iznosa rezervisanja izvršena je u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama JP "Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH, u dijelu načina procjenjivanja iznosa rezervisanja. Procjena je izvršena imajući u vidu da su tužbeni zahtjevi Preduzeća „izgubljeni" u prvostepenim postupcima i obuhvataju sve troškove.	provedena
4.	Potrebno je priznavanje rezervisanja vršiti u skladu sa ciljem MRS 37, u dijelu ispunjavanja uslova za priznavanje rezervisanja.	Izvršeno je priznavanje rezervisanja u skladu sa ciljem MRS 37, u dijelu ispunjavanja uslova za priznavanje rezervisanja.	provedena
5.	Potrebno je prilikom evidentiranja troškova reprezentacije, a u cilju izbjegavanja kazni i zateznih kamata prilikom inspekcijskih kontrola, obezbijediti dokaze da su troškovi reprezentacije evidentirani u skladu sa poslovnom djelatnošću kako propisuje član 10 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.	Prilikom evidentiranja troškova reprezentacije Preduzeće je postupilo u skladu sa članom 10 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.	provedena
6.	Potrebno je, zbog utvrđenih manjkavosti i propusta u sistemu interne kontrole, uspostaviti internu reviziju, kako bi se osigurao sitematičan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja.	Preduzeće nije uspostavilo internu reviziju, kako bi se osigurao sitematičan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja.	nije provedena
7.	Potrebno je poduzeti mjere za obezbjeđivanje samoodrživog poslovanja parking servisa Preduzeća.	Nisu poduzete mjere za obezbjeđivanje samoodrživog	nije provedena

		poslovanja parking servisa Preduzeća.	
8.	Potrebno je u saradnji sa osnivačem definisati način pokrića gubitka od neprofitabilne djelatnosti.	Način pokrića gubitka od neprofitabilne djelatnosti nije adekvatno definisan.	nije provedena
9.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o korištenju službenih vozila u JP „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH u dijelu urednog vođenja evidencije o kretanju službenog vozila i dostavljanja Upravnom odboru Godišnjeg izvještaja o korištenju službenih vozila.	Nisu dosljedno primjenjivane odredbe Pravilnika o korištenju službenih vozila u JP „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH u dijelu urednog vođenja evidencije o kretanju službenog vozila dok su Godišnji izvještaji o korištenju službenih vozila dostavljeni Upravnom odboru.	djelimično provedena
10.	Potrebno je donijeti Pravilnik o nagrađivanju koji će na objektivan način propisati kriterije koji bi u pogledu kvantiteta, kvaliteta, blagovremenosti, uštede u radu definisao nagrađivanja radnika.	Preduzeće nije donijelo Pravilnik o nagrađivanju koji će na objektivan način propisati kriterije koji bi u pogledu kvantiteta, kvaliteta, blagovremenosti, uštede u radu definisao nagrađivanja radnika.	nije provedena
11.	Potrebno je prilikom donošenja odluke o utvrđivanju prava i visine novčane naknade-stimulacije plate jasno i transparentno prikazati po kojem osnovu i kriteriju su vršena nagrađivanja.	Odluke o utvrđivanju prava i visine novčane naknade - stimulacije plate ne prikazuju jasno i transparentno po kojem osnovu i kriteriju su vršena nagrađivanja.	nije provedena
12.	Potrebno je prilikom obračuna stimulacija na plate dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu Preduzeća u dijelu koji se odnosi na ograničenje fonda za novčane naknade.	Odredbe Pravilnika o radu Preduzeća u dijelu koji se odnosi na ograničenje fonda za novčane naknade nisu dosljedno primjenjivane.	nije provedena
13.	Potrebno je u Poslovnom planu Preduzeća, razraditi stvarne potrebe za angažovanjem lica izvan preduzeća po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima, te iste planirati pod istim nazivom kao u knjigovodstvenoj evidenciji.	U Poslovnom planu Preduzeća, nisu razrađene stvarne potrebe za angažovanjem lica izvan preduzeća po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima, a iste su planirane u poslovnom planu i knjigovodstvenoj evidenciji pod istim nazivom.	djelimično provedena
14.	Potrebno je, prilikom angažovanja lica 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.	Ugovori o privremenim i povremenim poslovima su zaključivani za poslove za koje se može zaključiti ugovor o radu.	nije provedena
15.	Potrebno je dokumentovati kontrolu izvršenog posla u skladu sa odredbama ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima.	Nije adekvatno dokumentovana kontrola izvršenog posla u skladu sa odredbama ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima.	nije provedena

16.	Potrebno je preispitati podzakonski akt koji definiše organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u smislu izmjene unutrašnje organizacije, pozicija, opisa poslova i broja izvršilaca spram stvarnih potreba Preduzeća.	Nije preispitan podzakonski akt koji definiše organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u smislu izmjene unutrašnje organizacije, pozicija, opisa poslova i broja izvršilaca u odnosu na stvarne potrebe Preduzeća.	nije provedena
17.	Potrebno je na osnovu izvršene analize uslova rada i zahtjeva pojedinačnih radnih mjesta utvrditi obim i periodiku neophodnih sistematskih ljekarskih pregleda zaposlenika u cilju zaštite zdravlja zaposlenika i racionalnog trošenja javnih sredstava.	Ljekarski pregledi se organizuju u skladu s Pravilnikom o sigurnsti i zaštiti zdravlja radnika na radu u Preduzeću.	provedena
18.	Potrebno je podzakonskim aktom propisati korištenje sredstava za reprezentaciju.	Preduzeće nije donijelo podzakonski akt kojim se propisuje korištenje sredstava za reprezentaciju.	nije provedena
19.	Potrebno je u skladu sa važećim Pravilnikom o poklonima u Javnom preduzeću „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, imenovati lice koje će uspostaviti evidenciju primljenih poklona, te Pravilnikom o poklonima, definisati obavezu uspostavljanja evidencije datih poklona.	Imenovano je lice za uspostavu evidencije primljenih poklona, ali u 2025. godini nije bilo poklona koji bi se evidentirali u sladu s Pravilnikom o poklonima.	provedena
20.	Potrebno je planiranju nabavki pristupiti sistematski, detaljno i precizno radi preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabavki u budućem periodu.	Planiranje nabavki je vršeno sistematski, detaljno i precizno s obzirom da je Preduzeće uz Plan nabavki imalo dvije izmjene plana, a nakon druge izmjene objavljen je prečišćeni Plan nabavke.	provedena
21.	Potrebno je da Preduzeće dosljedno provodi odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu postupanja ugovornog organa kod sačinjavanja tenderske dokumentacije, kako bi se obezbijedilo jednako i nediskriminirajuće postupanje prema svim kandidatima (ponuđačima).	Preduzeće nije dosljedno provodilo odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu postupanja ugovornog organa kod sačinjavanja tenderske dokumentacije, kako bi se obezbijedilo jednako i nediskriminirajuće postupanje prema svim kandidatima (ponuđačima).	nije provedena
22.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavkama kako bi se blagovremeno proveo cjelokupan proces nabavke i spriječile eventualne isplate nadoknade troškova ponuđačima.	Preduzeće nije dosljedno provodilo odredbe Zakona o javnim nabavkama kako bi se blagovremeno proveo cjelokupan proces nabavke i spriječile eventualne isplate nadoknade troškova ponuđačima.	nije provedena
23.	Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.	Nije provođena procedura javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačima nisu zaključeni ugovori u skladu sa	nije provedena

		Zakonom o javnim nabavkama BiH.	
24.	Potrebno je pridržavati se odredbi ugovora i dokumentovati izvršene usluge u skladu sa odredbama ugovora održavanja prohodnosti puteva u zimskom periodu.	Izvođač se nije pridržavao odredbi ugovora i nije dokumentovao izvršene usluge u skladu sa odredbama ugovora održavanja prohodnosti puteva u zimskom periodu.	nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz izvještaja za 2023. godinu**	**Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2023. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Preduzeća.	Preduzeće nije uspostavilo sistem internih kontrola koji će eliminisati slabosti u poslovanju i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Preduzeća.	nije provedena
2.	Potrebno je kontinuirano vršiti testiranje sistema internih kontrola te dokumentovati istu u cilju obezbjeđenja njihovog efikasnog i kontinuiranog funkcionisanja i stalnog usavršavanja.	Nije vršeno testiranje sistema internih kontrola, kao ni dokumentovanje istog u cilju obezbjeđenja njihovog efikasnog i kontinuiranog funkcionisanja i stalnog usavršavanja.	nije provedena
3.	Potrebno je, zbog utvrđenih manjkavosti i propusta u sistemu interne kontrole, uspostaviti internu reviziju, kako bi se osigurao sitematičan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja.	Preduzeće nije uspostavilo internu reviziju, kako bi se osigurao sitematičan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja.	nije provedena
4.	Potrebno je poduzeti mjere za obezbjeđivanje samoodrživog poslovanja svih dijelova Preduzeća.	Nisu poduzete mjere za obezbjeđivanje samoodrživog poslovanja svih dijelova Preduzeća.	nije provedena
5.	Potrebno je u saradnji sa osnivačem definisati način pokrića gubitka od neprofitabilne djelatnosti.	Način pokrića gubitka od neprofitabilne djelatnosti nije adekvatno definisan.	nije provedena
6.	Potrebno je donijeti Pravilnik o nagrađivanju koji će na objektivan način propisati kriterije koji bi u pogledu kvantiteta, kvaliteta, blagovremenosti, uštede u radu definisao nagrađivanja radnika.	Preduzeće nije donijelo Pravilnik o nagrađivanju koji će na objektivan način propisati kriterije koji bi u pogledu kvantiteta, kvaliteta, blagovremenosti, uštede u radu definisao nagrađivanja radnika.	nije provedena
7.	Potrebno je prilikom donošenja odluke o utvrđivanju prava i visine novčane naknade-stimulacije plate jasno i transparentno prikazati po kojem osnovu i kriteriju su vršena nagrađivanja.	Odluke o utvrđivanju prava i visine novčane naknade - stimulacije plate ne prikazuju jasno i transparentno po kojem osnovu i kriteriju su vršena nagrađivanja.	nije provedena
8.	Potrebno je, prilikom angažovanja lica po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno	Ugovori o privremenim i povremenim poslovima su	nije provedena

	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.	zaključivani za poslove za koje se može zaključiti ugovor o radu.	
9.	Potrebno je licima koja obavljaju privremene i povremene poslove u Preduzeću obezbijediti prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulisano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Licima koja obavljaju privremene i povremene poslove u Preduzeću nisu obezbijeđena prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulisano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	nije provedena
10.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu Preduzeća u dijelu definisanih slučajeva u kojima se može zaključiti Ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.	Preduzeće nije dosljedno primjenjivalo odredbe Pravilnika o radu Preduzeća u dijelu definisanih slučajeva u kojima se može zaključiti Ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.	nije provedena
11.	Potrebno je dokumentovati kontrolu izvršenog posla u skladu s odredbama ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima.	Nije adekvatno dokumentovana kontrola izvršenog posla u skladu s odredbama ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima.	nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu koje nisu realizovane**	**Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2022. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Preduzeća.	Preduzeće nije uspostavilo sistem internih kontrola koji će eliminisati slabosti u poslovanju i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Preduzeća.	nije provedena
2.	Potrebno je vrednovanje poslova izvršiti na osnovu analitičkog vrednovanja svih kriterija potrebnih za konkretno radno mjesto, obezbjeđujući provođenje principa ekonomičnosti (najniži objektivno potrebni uslovi) i principa ista plata za isti ili sličan rad.	Nije izvršeno vrednovanje poslova po radnim mjestima poštujući princip ekonomičnosti i princip ista plata za isti ili sličan rad.	nije provedena
3.	Potrebno je licima koja obavljaju privremene i povremene poslove u Preduzeću obezbijediti prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulisano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Licima koja obavljaju privremene i povremene poslove u Preduzeću nisu obezbijeđena prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulisano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	nije provedena
4.	Potrebno je, prilikom angažovanja lica po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, pridržavati se načela ekonomičnosti i transparentnosti u dijelu potrebne	I dalje se angažuju lica sa većom stručnom spremom od potrebne za obavljanje određenog posla.	nije provedena

	stručne spreme angažovanih lica i načina angažovanja lica.		

5 NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršili smo ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih s važećim zakonskim i drugim propisima. Cilj procjene sistema internih kontrola je, da obezbijedi razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.
Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Preduzeća, a osnov funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti kreiranih na osnovu procijenjenih rizika u poslovanju i obezbjeđenje njihovog efikasnog i kontinuiranog funkcionisanja putem uspostavljanja sistemskih komunikacija između svih elemenata sistema i monitoringa nad funkcionisanjem sistema i permanentnog prilagođavanja promjenama u poslovnom okruženju.
Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za računovodstvo, unutrašnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz nadležnosti Preduzeća.

Uočeni propusti u sistemu internih kontrola se ogledaju u nedoslijednoj primjeni zakonskih i postojećih podzakonskih akata Preduzeća u dijelu:

- nije obezbijeđena samoodrživost parking servisa,
- Poslovnik o radu Upravnog odbora ne propisuje izvještavanje, što nije u skladu sa Zaključkom Skupštine,
- nije uspostavljena interna revizija kao dio sistema interne kontrole u Preduzeću,
- nije izvršena procjena naplativosti potraživanja,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, jer propisuje različit stepen stručne spreme za rad iste vrijednosti,
- stimulacije na plate su isplaćene, a u odlukama nisu jasno i nedvosmisleno navedeni rezultati koji su ostvareni po osnovu kvantiteta, kvaliteta, blagovremenosti, uštede u radu,
- zaključeni su ugovori o privremenim i povremenim poslovima na radnim mjestima koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta JP Putevi sa opisom istih ili sličnih poslova,
- angažovana lica su vršila poslove koji nisu navedeni u ugovorima o privremenim i povremenim poslovima,
- angažovana su lica u periodu dužem od 90 dana, što nije u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine,
- troškovi reprezentacije i poklona realizovani su bez opšteg akta,
- predmet usluge, jedinične cijene i jedinice mjere, koje su navedene na računima, nisu u skladu s istim koje su navedene u ponudi izabranog dobavljača,
- Preduzeće nije izvršilo pokretanje postupaka koji su predviđeni u Planu nabavki za 2025. godinu,
- ne postoji radni materijal o svim radnjama i postupcima na osnovu kojeg je sačinjena službena zabilješka o izvršenoj prethodnoj provjeri tržišta,

- postupci javnih nabavki iz kojih proizilaze usvojene žalbe dovode do nejednakog i diskriminirajućeg ponašanja prema kandidatima,
- Preduzeće je zaključilo Ugovor o nabavci usluga sistematskog pregleda radnika, a da prije zaključivanja ugovora nije pribavilo mišljenje Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH,
- Popisna komisija nije izvršila popis sirovina i materijala na način da se utvrde količina i vrijednost istih.

Za sve uočene propuste u sistemu internih kontrola Preduzeću su date preporuke za otklanjanje navedenih nepravilnosti i nedostataka (Tabela broj 1 i Tabela broj 2). Relizacija datih preporuka će doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva i poslovanja Preduzeća.

5.2 Planiranje i izvještavanje

Članom 42 (primjena propisa) Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH propisano je da se za sva pitanja koja nisu regulisana ovim zakonom primjenjuju odredbe Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH.

Članom 53 Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH propisano je da je odgovorno lice u preduzeću dužno da izvršava dužnosti s pažnjom dobrog privrednika i na način za koji osnovano vjeruje da je u najboljem interesu preduzeća.

Godišnji poslovni plan Preduzeća, u skladu sa odredbama člana 14 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, usvaja Upravni odbor uz saglasnost osnivača, odnosno Skupštine Brčko distrikta BiH.

Poslovni plan Javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH za 2025. godinu, u kojem je sadržan i Finansijski plan za 2025. godinu, usvojen je od strane Upravnog odbora 23.12.2024. godine, a Skupština Brčko distrikta BiH je dana 15.01.2025. godine dala saglasnost na Poslovni plan.

U poslovnom planu sačinjen je tabelarni pregled planiranih prihoda i rashoda koji se odnose na poslovanje Parking servisa. Sučeljavanjem prihoda u iznosu od 1.100.000,00 KM i rashoda u iznosu od 1.517.000,00 KM planiran je gubitak u iznosu od 417.000,00 KM, jer je u Poslovnom planu iskazano da će samo troškovi radne snage Parking servisa iznositi 1.043.000,00 KM, uz ostale troškove od 474.000,00 KM.

U napomeni je navedeno da će se planirani gubitak Preduzeća nadoknaditi finansiranjem iz namjenskih izvora finansiranja (putarina), čime nije obezbijeđena samoodrživost parking servisa, što nije u skladu s članom 53 Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH koji propisuje da je odgovorno lice Preduzeća dužno da izvršava dužnosti s pažnjom dobrog privrednika i na način za koji osnovano vjeruje da je u najboljem interesu preduzeća.

> *Potrebno je poduzeti mjere za obezbjeđivanje samoodrživog poslovanja parking servisa Preduzeća, a u skladu sa Zakonom o preduzećima Brčko distrikta BiH.*

Skupština Brčko distrikta BiH je dana 15.3.2019. godine donijela Zaključak kojim se između ostalog propisuje da su **Upravni i nadzorni odbori dužni da najmanje dva puta godišnje izvještavaju osnivača o svom radu.**

Pomenutim Zaključkom zadužuju se upravni odbori i menadžmenti javnih preduzeća, ustanova i fondova da u roku od 60 dana izvrše usklađivanja svojih akata u skladu sa Zaključkom.

Uvidom u Poslovnik o radu Upravnog odbora Javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o od 25.7.2017. godine, kao i u Odluku o izmjeni i dopuni Poslovnika o radu Upravnog odbora Javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o od 14.5.2019. godine možemo konstatovati da isti ne propisuje izvještavanje.

Revizijom smo utvrdili da Poslovnik o radu Upravnog odbora ne propisuje izvještavanje, što nije u skladu sa Zaključkom Skupštine.

Potrebno je u Poslovniku o radu Upravnog odbora Javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o definisati izvještavanje osnivača u skladu sa Zaključkom Skupštine.

5.3 Usklađenost sa zakonskim propisima

Interna revizija je dio sistema internih finansijskih kontrola koji se u javnom sektoru u BiH razvija u skladu sa standardima i dobrom praksom zemalja Evropske unije.

Strategija razvoja sistema internih finansijskih kontrola u javnom sektoru BD BiH 2021-2025. godine (u daljem tekstu: Strategija PIFC) predstavlja opredjeljenje Vlade Brčko distrikta BiH za jačanje preduslova za zakonski usklađeno, efikasno, transparentno i odgovorno upravljanje javnim finansijama.

Odredbama člana 1 stava 4 Statuta Brčko distrikta BiH propisano je da su Ustav Bosne i Hercegovine, kao i važeći zakoni i odluke institucija Bosne i Hercegovine, direktno primjenljivi na cijeloj teritoriji Distrikta. Zakoni i odluke svih vlasti Distrikta moraju biti u skladu s važećim zakonima i odlukama institucija Bosne i Hercegovine.

Odredbama člana 2 tačke 1 Zakona o internoj reviziji institucija BiH propisano je: Interna revizija je nezavisno, objektivno uvjeravanje i konsultantska aktivnost kreirana s ciljem da se doda vrijednost i unaprijedi poslovanje organizacije. Ona pomaže organizaciji da ostvari svoje ciljeve osiguravajući sistematičan, disciplinovan pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja. Interna revizija uspostavlja se i realizuje kroz odjeljenja (jedinice) interne revizije.

Nadalje u tački 2 propisano je da organizacija podrazumijeva svaku instituciju koja se finansira iz javnih sredstava ili javno preduzeće koje u strukturi ima najmanje 50% plus jednu akciju (dionicu) državnog kapitala.

Preduzeće je osnovano osnivačkim udjelom u 100% vlasništvu osnivača Brčko distrikta BiH, a njegovo poslovanje se finansira uglavnom iz budžeta Distrikta, prihodima od naknada za autoputeve, naknada za puteve i drugih naknada propisanih Zakonom o akcizama BiH i Zakonom o putevima Brčko distrikta BiH, te u skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH podrazumjeva uspostavljanje interne revizije.

Takođe tačkom 2.2. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta JP „Putevi Brčko“ d.o.o. od dana 12.11.2019. godine je propisano radno mjesto Interni revizor kojem u opisu radnog mjesta, između ostalog, stoji i da organizuje i nadgleda

sistem internih kontrola, sačinjava, predlaže, učestvuje u realizaciji i nadzire sisteme interne kontrole za značajne segmente poslovanja, pomaže u uspostavi interne kontrole radnih procesa unutar preduzeća, osigurava da su zaposleni svjesni finansijskih implikacija, njihovih aktivnosti.

Revizijom smo utvrdili da navedeno radno mjesto nije popunjeno, te da nije uspostavljena interna revizija kao dio sistema interne kontrole u Preduzeću, što nije u skladu s članom 2 Zakona o internoj reviziji institucija BiH.

Potrebno je uspostaviti internu reviziju kao dio sistema interne kontrole u Preduzeću u skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta JP „Putevi Brčko“ d.o.o..

6 PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

6.1 Bilans stanja na dan 31.12.2025. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iskazane u iznosu 18.127.500,00 KM.

6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2025. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po neto vrijednosti u iznosu od 1.351.537,00 KM.

Tabela broj 8. Stalna sredstva

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4
Nematerijalna sredstva	1.354.122,00	1.006.650,00	347.472,00
Nekretnine,postrojenja i oprema	4.649.367,00	3.645.302,00	1.004.065,00
Ukupno stalna sredstva	**6.003.489,00**	**4.651.592,00**	**1.351.537,00**

Nematerijalna sredstva

U finansijskom iskazu bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 1.354.122,00 KM, pripadajuća ispravka vrijednosti u iznosu od 1.006.650,00 KM, te sadašnja vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 347.472,00 KM i odnosi se na ulaganja u tuđa sredstva u iznosu od 162.541,76 KM, ostala nematerijalna sredstva u iznosu od 6.000,00 KM i nematerijalna sredstva u pripremi u iznosu od 110.779,86 KM.

Promjene na nematerijalnim stalnim sredstvima u periodu od 1.1.2025. godine do 31.12.2025. godine iskazane su u sljedećoj tabeli.

Tabela broj 9. Nematerijalna stalna sredstva

R. br.	Opis	Ulaganja u tuđe građevinske objekte	Ostala nematerijala sredstva	Nematerijalna sredstva u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
1.	Stanje na dan 1.1.2025.	356.887,70	828.692,78	57.761,90	1.243.342,38
2.	Nabavka/povećanje	162.541,76	6.000,00	110.779,86	279.321,62
3.	Prodaja, rashodovanja i aktiviranje	0,00	0,00	-168.541,76	-168.541,76
4.	Stanje na dan 31.12.2025. godine	519.429.46	834.692,78	0,00	1.354.122,24
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
5.	Stanje na dan 1.1.2025.	139.999,89	814.216,49	0,00	954.216,38
6.	Amortizacija	42.509,09	9.924,04	0,00	52.433,13
7.	Prodaja i rashodovanja	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Stanje na dan 31.12.2025.	182.508,98	824.140,53	0,00	1.006.649,51
9.	Sadašnja vrijednost 1.1.2025.	216.887,81	14.476,29	0,00	231.364,10
10.	Sadašnja vrijednost 31.12.2025.	**336.920,48**	**10.552,25**	**0,00**	**347.472,73**

Povećanje nabavne vrijednosti nematerijalnih sredstva u iznosu od 279.321,62 KM odnosi se na:

- izgradnju parkinga sa pristupnim saobraćajnicama u ulici Uzunovića u iznosu od 118.319,17 KM,
- izgradnju parkinga u ulici Mladena Maglova u iznosu od 44.222,06 KM,
- nadogradnju parking softvera u iznosu od 6.000,00 KM,
- nabavku nematerijalnih sredstava u pripremi u iznosu od 110.779,86 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po sadašnjoj vrijednosti od 1.004.064,72 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine: građevinski objekti u iznosu od 359.450,39 KM, postrojenja i oprema u iznosu od 441.403,99 KM, kancelarijski namještaj u iznosu 14.406,69 KM i transportna sredstva u iznosu od 188.803,65 KM.

Promjene na stalnim sredstvima u periodu 1.1.2025. do 31.12.2025. godine, iskazane su u sljedećoj tabeli:

Tabela 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 1.1.2025.	517.194,79	4.054.718,27	0,00	4.571.913,06
2.	Nabavka/povećanje	0	163.339,02	163.339,02	326.678,04
3.	Prodaja i rashodovanje	0	85.884,97	163.339,02	249.223,99
4.	Stanje na dan 31.12.2025. (1+2-3)	517.194,79	4.132.172,32	0,00	4.649.367,11
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
5.	Stanje na dan 1.1.2025.	106.024,92	3.164.729,94	0,00	3.270.754,86
6.	Amortizacija	51.719,48	408.713,02	0,00	460.432,50
7.	Prodaja i rashodovanje	0	85.884,97	163.339,02	249.223,99
8.	Stanje na dan 31.12.2025. (5+6-7)	157.744,40	3.487.557,99	163.339,02	3.481.963,37
9.	Sadašnja vrijednost 1.1.2025. (1-5)	411.169,87	889.988,33	0,00	1.301.158,20
10.	Sadašnja vrijednost 31.12.2025. (4-8)	359.450,39	644.614,39	0,00	1.004.064,78

Do povećanja vrijednosti na stavci postrojenja i oprema (mašine) u iznosu od 163.339,02 KM došlo je zbog nabavki: dva putnička vozila u iznosu od 109.956,60 KM, reparacija starog i nabavka novog namještaja u iznosu od 10.011,69 KM, računarske opreme u iznosu od 39.971,88 KM, kompresora AMS u iznosu od 2.310,75 KM i aku lanca u iznosu od 1.088,10 KM.

6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31.12.2025. godine iskazana je u iznosu od **15.687.678,00** KM. Struktura istih data je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 11.Tekuća sredstava

R. br.	Opis	2024. god	2025. god	% 3/2
	1	2	3	4
1.	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	21.781,00	38.321,00	175,94
2.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	14.981.322,00	15.321.541	102,27
3.	Kratkoročna potraživanja	302.495,00	290.422	96,01
4.	Potraživanja za PDV	16.549,00	4.415,00	26,68
5.	Aktivna vremenska razgraničenja	20.427,00	32.979,00	161,45
	Ukupno tekuća sredstva	**15.003.103,00**	**15.687.678,00**	**104,57**

Zalihe

Zalihe materijala obuhvataju zalihu kamenog agregata, soli za posipanje i materijala za obilježavanje u iznosu od 36.535,00 KM, te date avanse u iznosu 1.786,00 KM.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iskazana je vrijednost novčanih sredstava u iznosu od 15.321.540,00 KM.

Tabela broj 12. Gotovina

Naziv računa	SALDO
Transakcijski račun konto UNICREDIT BANK AD Banjaluka	65.654,70
Transakcijski račun UNICREDIT BANK D.D. Mostar	875.949,20
Transakcijski račun konto NOVA BANKA A.D.	1.225.550,20
Transakcijski račun konto ZIRAAT BANKA	0,00
Transakcijski račun konto ASA BANKA	3.904.973,50
Transakcijski račun SPARKASSE BANK	6.018.445,80
Transakcijski račun INTESA SANPAOLO BANKA	727.651,80
Transakcijski račun BBI	2.502.818,50
Transakcijski račun devizni (EUR)	307,60
Blagajna	138,80
Blagajna-parking bolnica	50,00
Ukupno:	**15.321.540,00**

Najveći dio novčanih sredstva, na dan 31.12.2025. godine odnose se na sredstva akumulirana godinama od prihoda od putarine, nafte i naftnih derivata taksa 0,15 KM/l, prihoda od putarina pri registraciji vozila i prihoda od putarine, nafte i naftnih derivata taksa 0,25 KM/l.

Kratkoročna potraživanja

Kratkoračna potraživanja iskazana su u iznosu od 290.422,00 KM, a odnose se na sljedeće: kupce u zemlji u iznosu od 283.459,00 KM, potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od 2.289,00 KM i druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 4.674,00 KM.

Potraživanja za PDV iznose 4.415,40 KM.

Aktivna vremenska razgraničenja iznose 32.979,00 KM i odnose se na unaprijed plaćene premije osiguranja.

Član 25 stav (5) Pravilnika o računovodstvenim politikama JP „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH propisuje da se **najmanje na dan svakog bilansa stanja vrši procjena naplativosti potraživanja**, pri čemu se u obzir uzimaju sljedeći faktori:

a) likvidnost ili solventnost partnera,
b) povijesti otplaćivanja obaveza,
c) ekonomski trendovi u datom području,
d) sniženje kreditnog rejtinga dužnika.

Član (6) pomenutog Pravilnika propisuje da se potraživanja od kupaca koja su starija od 6 mjeseci smatraju sumnjivim potraživanjima i preknjižavaju se na pripadajući konto. Potraživanja od kupaca starija od 365 dana se smatraju spornim potraživanjima i putem ispravke vrijednosti se evidentiraju na rashode perioda.

Preduzeće je u bruto bilansu na dan 31.12.2025. godine iskazalo na kontu 211 Kupci u zemlji potraživanja od kupaca u iznosu od 283.459,69 KM i u bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine u istom iznosu.

Uvidom u Bilješke uz finansijske izvještaje za period od 1.1. do 31.12.2025. godine u dijelu VII Kratkoročna potraživanja, između ostalog, je navedeno i „uzimajući u obzir da je projekat naplate usluga parkiranja na području Brčko distrikta BiH uspostavljen 2016. godine, primjetno je da Preduzeće ima poteškoće sa naplatom na ime izdatih dnevnih karti koje i čine **najveći dio salda potraživanja od kupaca u iznosu od 147.433,52 KM** i u cilju što efikasnije naplate po istom osnovu intenziviralo je postupke u smislu djelovanja na terenu, redovnog slanja opomena prije pokretanja postupaka pred nadležnim sudovima. Poštujući zakonske rokove Služba za pravne poslove **je pokrenula sudske sporove van Brčko distrikta BiH i na području Brčko distrikta BiH".**

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja, kao i da potraživanja od kupaca nije razvrstalo na potraživanja koja su starija od 6 mjeseci i starija od 365 dana kao sporna potraživanja, prilikom sačinjavanja bilansa stanja za 2025. godinu, što nije u skladu s članom 25 Pravilnika o računovodstvenim politikama JP „Putevi Brčko" d.o.o. Brčko distrikta BiH.

> ***Potrebno je da Preduzeće prilikom sačinjavanja bilansa stanja vrši procjenu naplativosti potraživanja u skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama Preduzeća.***

Na dan 31.12.2025. godine na poziciji kapitala iskazan je iznos od 9.407.139,00 KM.

Struktura istog data je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 13. Kapital

R. br.	Opis	2024. god	2025. god
1.	Državni kapital (Vlada Brčko distrikta BiH)	45.050,00	45.050,00
2.	Statutarne rezerve	1.222.619	1.222.619
3.	Neraspoređena dobit ranijih godina	8.121.431	8.128.745
4.	Neraspoređena dobit tekućeg perioda	7.314	10.725
5.	Neraspoređeni gubitak tekuće godine	0,00	0,00
	Ukupno:	9.396.414	9.407.139

Osnovni kapital Preduzeća 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.

6.1.3 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja, na dan 31.12.2025. godine, iskazana su u iznosu od 5.270.666,86 KM i odnose se na rezervisanja po započetim sudskim sporovima u iznosu od 30.000,00 KM i dugoročna razgraničenja namjenskih prihoda u iznosu od 5.240.666,86 KM. Strukturu dugoročna razgraničenja namjenskih prihoda čine odloženi namjenski prihod za otplatu kredita (0,15 KM/l) u iznosu od 467.069,25 KM, odloženi namjenski prihod za usluge održavanja (0,25 KM/l) u iznosu od 4.646.568,14 KM, odloženi namjenski prihod za usluge održavanja (putarina) u iznosu od 91.825,47 KM i odloženi namjenski prihod za arhitektonske barijere u iznosu od 35.204,00 KM.

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

Struktura odloženih namjenskih prihoda data je u sljedećoj tabeli:

Tabela 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)	270.578,33	6.800.000,00	6.603.509,08	467.069,25
b	Prihod za usluge održavanja (0,25 KM/l nafte i naftnih derivata)	1.963.536,26	8.472.699,76	5.789.667,88	4.646.568,14
c	Prihod za usluge održavanja-putarine	1.431.106,61	3.606.928,76	4.946.209,90	91.825,47
d	Prihod za arhitektonske barijere	0,00	35.204,00	0,00	
UKUPNO (a+b+c+d)		3.665.221,20	18.914.832,52	17.339.386,86	5.240.666,86

6.1.4 Kratkoročne obaveze

Na dan 31.12.2025. godine, kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 2.361.408,78 KM.

Struktura kratkoročnih obaveza data je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 15. Kratkoročne obaveze

R.br	Konto	Opis	Iznos	%
1.	430	Obaveze za primljene avanse	1.311,27	0,06
2.	432	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	1.473.235,04	62,39
3.	450	Obaveze za neto plate i naknade plata	19,36	0,00
4.	462	Obaveze za prema osnivaču	868.181,67	36,77
5.	479	Obaveze za PDV	7.931,96	0,34
6.	481	Obaveze za porez na dobit	7.009,00	0,30
7.	481	Obaveze za ostale poreze i dažbine	3.720,48	0,16
UKUPNO:			2.361.408,78	100

Među najznačajnijim kratkoročnim obavezama su obaveze prema dobavljačima u zemlji i na dan 31.12.2025. godine iskazane su u iznosu 1.473.235,004 KM. Obaveze se najvećim djelom odnose na dobavljače za izvršene usluge i radove na izgradnji i održavanju puteva.

6.1.5 Vanbilansna evidencija

Vrijednost vanbilansne evidencije u Bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iskazana je u iznosu 1.088.284,90 KM, i odnosi se na:

- primljene garancije u iznosu od 793.904,50 KM,
- nominalnu vrijednost kiosk karti u iznosu od 267.002,40 KM,
- kružni tok „Izbor“ u iznosu od 27.378,00 KM.

6.2. Bilans uspjeha za period 01.01.- 31.12.2025. godine

6.2.1. Prihodi

U Bilansu uspjeha ukupni prihodi za 2025. godinu iskazani su u iznosu od 18.602.399,50 KM. Struktura istih data je u slijedećem pregledu:

Tabela broj 16. Prihodi

RB	KONTO	PROJEKCIJA PRIHODA	Ostvareno 2024.	Ostvareno 2025,	% 4/3
	1	2	3	4	5
1.	611	Prihodi od naplate parkinga	1.067.369,89	1.062.657,70	99,60
2.	611	Prihodi od putnih saglasnosti i saglasnosti od reklamnih objekata	34.046,46	37.682,50	110,70
3.	611	Prihodi od mašinskog čišćenja većih površina kolovoza	624,89	0,00	0,00-
4.	655	Naknada za korištenje puteva (naknada od registracije)	4.927.888,38	4.946.209,90	100,40

5.	655	Prihod od posebnih naknada za autoputeve (0,25KM/l)	7.964.627,32	5.789.667,90	72,70
6.	655	Prihodi od posebnih naknada za puteve (0,15 KM/l) i drugih izvora finansiranja	7.035.169,33	6.603.509,10	93,90
7.	655	Prihodi od vage za mjerenje osovinskog opterećenja	16.931,94	27.482,10	162,30
8.	659	Ostali prihodi po drugim osnovama	47.297,21	45.377,90	95,95
9.	661	Prihodi od kamata	591,89	2.215,50	374,30
10.	669	Ostali finansijski prihodi	2.417,08	0,00	0
11.	676	Prihodi on naplaćenih otpisanih potraživanja	0,00	29,30	0
12.	679	Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	231.700,45	57.869,10	25,00
13.	691	Prihodi po osnovu ispravke greške iz ranijeg perioda	0	245,30	0,00
14.	652	Grant/donacija od strane Ministarstva finansija BiH za rekonstrukciju mosta Brčko-Gunja preko rijeke Save	12.927,50	29.453,20	227,80
		Ukupno:	**21.341.592,34**	**18.602.399,50**	**87,20**

6.2.2. Rashodi

U Bilansu uspjeha ukupni rashodi iskazani su u iznosu od **18.584.387,00** KM.

Uporedni pregled ostvarenih rashoda dajemo u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 17.Rashodi

R.br	Konto	Opis	Ostvareno 2024.	Ostvareno 2025.	% 4/3
0	1	2	3	4	5
1	512	Troškovi materijala	132.590,44	106.846,40	80,59
2	513	Troškovi goriva i energije	91.799,91	89.285,10	97,26
3	515	Troškovi sitnog inventara	29.274,74	14.903,70	50,91
4		**Materijalni troškovi (1+2+3)**	**253.665,09**	**211.035,20**	**83,20**
5	520,521	Troškovi plata i naknada	3.275.050,74	3.434.988,80	104,89
6	522	Troškovi bruto naknada članovima UO	74.253,32	73.210,80	98,60
7	524	Nagrade, otpremnine i pomoći, prevoz	90.720,75	97.511,90	107,49
8	525	Troškovi službenog puta	8.596,14	10.188,70	118,53

9	529	Ostali lični rashodi (PiPP)	135.405,11	120.342,10	88,88
10		**Troškovi plata, naknada i ostalih primanja (5+6+7+8+9)**	**3.584.026,06**	**3.736.242,30**	**104,25**
11	530	Troškovi usluga na izradi učinaka	9.139.823,91	6.769.407,10	74,07
	531	Troškovi transportnih usluga	0,00	93,60	0,00
12	532	Troškovi održavanja	185.894,13	227.920,70	122,61
13	533	Troškovi zakupa	52.293,22	51.600,90	98,68
14	534, 535	Troškovi reklame i propagande	20.296,51	25.462,30	125,46
15	536, 537	Troškovi istr. i razvoja	82.954,00	29.497,70	35,56
16	539	Troškovi ostalih usluga	25.609,69	27.365,50	106,86
17		**Troškovi proizvodnih usluga (11...+16)**	**9.506.871,46**	**7.131.347,80**	**75,02**
18	540	Troškovi amortizacije	535.597,16	512.866,00	95,76
19	548	Troškovi rezervisanja	43.090,21	30.000,00	69,61
20	550	Troškovi neproizvodnih usluga	130.378,40	132.636,15	101,73
21	551	Troškovi reprezentacije	35.573,12	40.301,23	113,29
22	552	Troškovi premija osiguranja	93.933,60	83.109,90	88,47
23	553	Troškovi platnog prometa	3.357,20	2.664,81	79,39
24	554	Troškovi članarina	6.461,20	7.630,39	118,10
25	555	Troškovi poreza	5.323,21	5.280,28	99,19
26	559	Ostali nematerijalni troškovi	92.826,74	88.358,16	95,19
27	559	Otplata za obilaznicu	7.035.169,33	6.603.509,08	93,87
28	**55-555**	**Nematerijalni troškovi (20+...+27)**	**7.403.022,80**	**6.963.489,99**	**94,07**
29		**Poslovni rashodi (4+10+17+18+19+28)**	**21.326.272,78**	**18.584.387,00**	**87,15**
30	56	Finansijski rashodi	461,07	0,00	0
31	57	Ostali rashodi	1.277,35	0,00	0
32	58 i 59	Rashodi od umanjenja i usklađivanja	503,72	0,00	0
33		**UKUPNI RASHODI (29+30+31+32)**	**21.328.514,92**	**18.584.387,00**	**87,15**

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi nastali tokom 2025. godine iskazani su u iznosu 211.035,20 KM i sastoje se od sljedećih troškova: režijski materijal u iznosu od 106.846,40 KM, troškove goriva i energije u iznosu od 89.285,10 KM, otpisani sitan inventar i autogume u iznosu od 14.903,70 KM.

Troškovi plata, naknada i ostalih ličnih primanja

Troškovi plata, naknada i ostalih ličnih primanja u 2025. godini su iznosili 3.736.243,00 KM. Navedeni troškovi u 2025. godini sastoje se od: bruto plata u iznosu od 3.189.083,55

KM, naknada za zimsku službu 84.873,27 KM i naknada za topli obrok u iznosu od 161.032,00 KM i ostalih ličnih rashoda u iznosu od 301.254,18 KM.

Strukturu ostalih ličnih rashoda, koji su u 2025. godini iznosili 301.254,18 KM čine:

a)	Bruto naknade za Upravni odbor	70,430,90 KM
b)	Troškovi naknade za komisiju (tehnički prijem)	2.780,00 KM
c)	Troškovi otpremnina	0,00 KM
d)	Troškovi naknada za smrt člana porodice	10.572,70 KM
e)	Troškovi prevoza	78.575,00 KM
f)	Troškovi jubilarnih nagrada	8.364,80 KM
g)	Troškovi službenog puta	10.188,70 KM
h)	Troškovi ostalih ličnih rashoda	120.342,08 KM
	U K U P N O:	301.254,18 KM

Odredbama člana 89 (Pravo na platu) Zakona o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine sljedećim stavovima propisano je da:
(1) Radnik ostvaruje pravo na platu u skladu s općim aktom i ugovorom o radu,
(2) Radnicima se garantuje **jednaka plata za isti rad ili rad iste vrijednosti koji ostvaruju kod istog poslodavca,**
(3) **Pod radom iste vrijednosti podrazumijeva se rad za koji se zahtijeva isti stepen stručne spreme, odnosno obrazovanja, znanja i sposobnosti, u kome je ostvaren jednak radni učinak uz jednaku odgovornost.**

Dana 12.11.2019. godine Upravni odbor Preduzeća donio je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, a dana 4.12.2019. godine na isti je Skupština Brčko distrikta BiH dala saglasnost.

Dana 28.5.2020. godine Upravni odbor Preduzeća donio je Odluku o izmjeni i dopuni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javnog preduzeća „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, a dana 18.6.2020. godine na istu je Skupština Brčko distrikta BiH dala saglasnost.

Tačka 3 i 4 Priloga Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta pored ostalog navodi radna mjesta u tačkama:

- 3.5.2. Stručni saradnik za javne nabavke i tehničku dokumentaciju; stručna sprema: SSS/VŠS/VSS-društvenog ili tehničkog smijera; 1 izvršilac,
- 4.2.2. Viši stručni saradnik za nadzor nad održavanjem puteva; stručna sprema: SSS/VŠS/VSS-tehničkog smijera; 4 izvršioca,
- 4.2.6. Referent za puteve; stručna sprema: SSS/VŠS/VSS-tehničkog/društvenog smijera; 3 izvršioca,
- 4.3.3. Stručni saradnik za održavanje parkinga i parkomata; stručna sprema: SSS/VŠS/VSS-tehničkog/društvenog smijera; 1 izvršilac,
- 4.3.7. Stručni saradnik za puteve i parkinge; stručna sprema: SSS/VŠS/VSS-tehničkog/društvenog smijera; 1 izvršilac.

Revizijom smo utvrdili da Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2019. godine nije u skladu sa odredbama člana 89 stav 3 Zakona radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, jer **propisuje različit stepen stručne spreme za rad iste vrijednosti.**

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o radu u dijelu koji reguliše jednaku platu za isti rad ili rad iste vrijednosti za koji se zahtijeva isti stepen stručne spreme, odnosno obrazovanja, znanja i sposobnosti.

Odredbama člana 96 stavom (3) Zakona o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine propisano je da se radniku može isplatiti i jubilarna nagrada za ostvareni staž kod poslodavca, kao i **druge nagrade i bonusi, u skladu s opštim aktom.**

Član 57 Pravilnika o radu JP „Putevi Brčko“ koji definiše stimulacije plata propisuje da:
Poslodavac, na osnovu vlastite procjene ili na prijedlog rukovodioca organizacione jedinice, polazeći od kvantiteta, kvaliteta, blagovremenosti, uštede u radu i sl., može svakom zaposleniku, grupi, odnosno organizacionoj cjelini, stimulisati-uvećati platu.
Poslodavac **prema materijalnim mogućnostima može nagraditi i stimulisati zaposlenike koji ostvaruju nadprosječne rezultate rada, izuzetno se zalažu u izvršavanju svojih radnih zadataka, a naročito po pitanju predstavljanja i afirmacije Preduzeća, povodom državnih praznika, dana Preduzeća, odlaska u penziju i sl.**
Nagrade zaposlenicima mogu biti u vidu gotovog novca ili prigodnih poklona.
Odluku o visini novčane naknade, odnosno vrijednosti poklona i stimulacije-uvećanja plate donosi direktor, uz saglasnost Upravnog odbora.

Preduzeće je za naknadu-stimulacije u toku 2025. godine isplatilo 30.405,40 KM.

Dana 18.6.2025. godine direktor Preduzeća je donio Odluku o utvrđivanju prava i visine novčane naknade - stimulacije plate u JP „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH na koju je Upravni odbor dana 19.6.2025. godine odlukom dao saglasnost. Odlukom se utvrđuje pravo na novčanu naknadu-stimulaciju plate dva mjeseca po 10% na platu zaposlenima zbog **ostvarivanja nadprosječnih rezultata rada u izvršavanju radnih obaveza**:

- zaposlenicima koji su imali **nadprosječne rezultate u izvršavanju radnih obaveza kontrole naplate parkinga u prvom kvartalu 2025. godin**e (8 izvršilaca),
- zaposlenicima **koji su učestvovali u redovnom radu, kao i u radu disciplinske komisije** (2 izvršioca),
- ovlaštenim **licima za prijem i postupanje po internim prijavama korupcije** u Preduzeću (2 izvršioca),
- zaposlenicima koji su radili **na poslovima utvrđivanja opravdanosti zahtjeva za povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava na račune kojima raspolaže Preduzeće** (2 izvršioca),
- zaposlenicima koji su radili **na poslovima lektorisanja dokumentacije Preduzeća** radi slanja iste na Skupštinu (1 izvršioc),
- zaposlenicima **koji su radili na izvršavanju svojih radnih zadataka i povjerenih poslova** (5 izvršilaca).

Nadalje, direktor Preduzeća je dana 29.9.2025. godine donio Odluku o utvrđivanju prava i visine novčane naknade - stimulacije plate u JP „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH na koju je Upravni odbor dana 8.10.2025. godine odlukom dao saglasnost.
Odlukom se utvrđuje pravo na novčanu naknadu-stimulaciju plate dva mjeseca po 10% na platu zaposlenima zbog ostvarivanja nadprosječnih rezultata rada u izvršavanju radnih obaveza:

- zaposlenicima koji su imali **nadprosječne rezultate u izvršavanju radnih obaveza kontrole naplate parkinga u drugom kvartalu 2025. godine** (5 izvršilaca),

- zaposlenicima iz ostalih sektora koji su ostvarili **nadprosječne rezultate i izuzetno se zalagali u izvršavanju povjerenih radnih zadataka** (5 izvršilaca).

Dana 4.12.2025. godine direktor Preduzeća je donio Odluku o utvrđivanju prava i visine novčane naknade-stimulacije plate u JP „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH na koju je Upravni odbor dana 8.12.2025. godine odlukom dao saglasnost. Stimulacije su ostvarili zaposlenici na osnovu utvrđenih prosjeka izdatih dnevnih karata.

Odlukom se utvrđuje pravo na novčanu naknadu-stimulaciju plate:
- za tri mjeseca 1 zaposlenik u iznosu od 10%,
- za dva mjeseca 3 zaposlenika u iznosu od 10%,
- za jedan mjesec 5 zaposlenika u iznosu od 10%.

Preduzeće je isplaćivalo novčane naknade-stimulacije kontrolorima naplate parkinga, iako je u Poslovnom planu preduzeća za 2025. godinu sačinjen tabelarni pregled planiranih prihoda i rashoda **Parking servisa** za 2025. godinu. Planirani su prihodi u iznosu od 1.100.000,00 KM, rashodi u iznosu od 1.517.000,00 KM, **te gubitak (negativna razlika između prihoda i rashoda) u iznosu od 417.000,00 KM.**

Revizijom smo utvrdili da je Preduzeće isplaćivalo stimulacije na plate (za nadprosječne rezultate za redovan rad, za izvršavanje radnih zadataka i povjerenih poslova i dr.), a pri tome, u odlukama nisu jasno i nedvosmisleno navedeni rezultati koji su ostvareni po osnovu kvantiteta, kvaliteta, blagovremenosti, uštede u radu, što nije u skladu sa odredbama člana 57 Pravilnika o radu JP „Putevi Brčko“.

> *Potrebno je dopuniti Pravilnik o radu JP „Putevi Brčko“ u dijelu propisivanja kriterija koji bi u pogledu kvantiteta, kvaliteta, blagovremenosti i uštede u radu definisao nagrađivanja radnika te na osnovu njega donositi odluke o utvrđivanju prava i visine novčane naknade - stimulacije plate.*

Troškovi ostalih ličnih izdataka

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima na dan 31.12.2025. godine iznose 120.342,08 KM, a odnose se na zaključene ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova u iznosu 107.892,06 KM i zaključene ugovore o djelu u iznosu od 12.450,02 KM.

Preduzeće je na dan 31.12.2025. godine zaključilo ugovore o privremenim i povremenim poslovima s 15 lica i to:

- za 8 lica sa SSS kojima je u članu 1 Ugovora propisano da obavlja poslove: kompletiranja i umnožavanja radnog materijala u sektoru za računovodstvo i finansije, poslove čišćenja i uklanjanja otpada na obilaznici, sačinjavanja evidencije o postavljenim reklamama i natpisima pored javnih puteva u Brčko distriktu, utvrđivanja faktičkog stanja parking mjesta u Brčko distriktu BiH u zonama I, II, III, te kontrolu dimenzija iscrtanih parking mjesta (horizontalne saobraćajne signalizacije), prikupljanja podataka, analiza i pravljenje izvještaja o prisustvu zaposlenih u Službi ljudskih resursa, zalivanja hortikulture na kružnim tokovima i

- za 7 lica sa VSS kojima je u članu 1 Ugovora propisano da obavlja poslove: otpremanja radnog materijala, saradnje sa drugim sektorima radi obezbjeđenja tehničkih podataka i implementacija projekata u sektoru za računovodstvo i

finansije, praćenja medijske zastupljenosti JP Putevi u printanim i elektronskim medijima kao i na internet portalima i fotografisanja aktivnosti preduzeća na unapređivanju i održavanju putne mreže u Brčko distriktu u službi organizacije, logistike i odnosa sa javnošću, prikupljanja materijala za izradu web stranice, poslove saradnje sa Sektorom za računovodstvo i finansije pri izradi izvještaja u smislu pripreme operativnih planova poslovanja, a za koje u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematiaziji poslova i radnih mjesta JP Putevi ne postoji predviđeno radno mjesto.

Odredbama člana 118 (Privremeni i povremeni poslovi) Pravilnika o radu preduzeća, stavom 4, tačkom k) propisano je da **Ugovor o obavljanju privremenih, odnosno povremenih poslova se zaključuje** u slučaju za **Ostale neimenovane i nepomenute poslove za koje se ukazala potreba radi boljeg funkcionisanja Preduzeća, a koji nisu sistematizovani aktom Preduzeća.**
Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta JP Putevi utvrdili smo da postoje predviđena radna mjesta sa opisom istih ili sličnih poslova za koje su zaključeni gore navedeni ugovori o privremenim i povremenim poslovima i to na radnim mjestima kao što su:

- Sekretar preduzeća,
- Administrativno - tehnički sekterat – asistent direktora/zamjenika direktora,
- Viši stručni saradnik za marketing i odnose sa javnošću,
- Putari,
- Viši stručni saradnik za parkinge,

što nije u skladu sa odredbama člana 118 stava 4 tačkom k) Pravilnika o radu preduzeća.

Odredbama člana 1 Ugovora o privremenim i povremenim poslovima od 14.1.2025. godine je definisano da Naručilac posla ustupa, a Izvršilac posla preuzima da obavlja poslove: **kompletiranja i umnožavanja radnog materijala u sektoru za računovodstvo i finansije,** a za koje u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta JP Putevi u sektoru za računovodstvo i finansije ne postoji predviđeno radno mjesto.
Odredbama člana 3 Ugovora propisano je da poslove iz člana 1 ugovora Izvršilac posla treba da izvršava u periodu od 16.01.2025. do 16.05.2025. godine, dok je odredbama člana 5 Ugovora propisano, između ostalog, da Izvještaj treba da sadrži **radne zadatke koje je angažovano lice izvršilo** u periodu datom u članu 3.

Uvidom u Izvještaj o izvršenim poslovima navedeno je da su obavljani sljedeći poslovi:

- Knjiženje izvoda
- Fakturisanje dnevnih karata,
- Kontrola faktura,
- Storniranje faktura.

Konstatujemo da su angažovana lica vršila poslove koji nisu navedeni u ugovorima o privremenim i povremenim poslovima, što nije u skladu sa odredbama člana 5 potpisanih ugovora.

Odredbama člana 40 (Privremeni i povremeni poslovi) Zakona o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, definisano je da:
(1) Za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne traju duže 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 sa:
a) nezaposlenim licem;
b) radnikom koji radi nepuno radno vrijeme, do punog radnog vremena;
c) korisnikom starosne penzije.
(2) Ugovor iz stava 1 ovog člana zaključuje se u pisanom obliku i sadrži vrstu, način, rok izvršenja poslova i iznos naknade za izvršeni posao.

Odredbama člana 3 zaključenih ugovora propisano je da će poslove iz ugovora izvršilac posla izvršavati u periodu od 16.1. do 16.5.2025. godine, u periodu od 26.5.do 19.9.2025. godine, kao i u periodu od 1.10. do 31.12.2025. godine **za iste izvršioce,** što ukazuje na angažovanje lica u **periodu dužem od 90 dana u kalendarskoj godini**, što nije u skladu s članom 40 stavom 1) Zakona o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Potrebno je prilikom angažovanja lica po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima poštivati i dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu preduzeća u dijelu, da poslovi za koje se zaključuje ugovor o privremenim i povremenim poslovima ne predstavljaju poslove koji su sistematizovani aktom Preduzeća.

Potrebno je da angažovana lica obavljaju poslove u skladu sa zaključenim ugovorima o privremenim i povremenim poslovima.

Potrebno je da se Ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključuju u skladu sa Zakonom o radu u dijelu propisanog trajanja ugovora.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškove proizvodnih usluga u 2025. godini iskazanih u iznosu od 7.131.347,71 KM čine:

Tabela broj 18. Troškovi proizvodnih usluga

R.br.	Opis	2024. god.	2025. god.	%
				3/2
0	1	2	3	4
1.	Troškovi usluga na izradi učinaka	9.139.823,91	6.769.407,09	74,07
2.	Troškovi transportnih usluga	0,00	93,60	0
3.	Troškovi usluga održavanja	185.894,13	227.920,66	122,60
4.	Troškovi zakupa	52.293,22	51.600,92	98,68
5.	Troškovi sajmova	0,00	2.593,89	0
6.	Troškovi reklame i propagande	20.296,51	22.868,41	112,68
7.	Troškovi projektovanja	82.954,00	29.497,68	35,56
8.	Troškovi ostalih usluga	25.609,69	27.365,46	106,86
U K U P N O:		**9.506.871,46**	**7.131.347,71**	**75,03**

Troškovi usluga na izradi učinaka se odnose na održavanje putne infrastrukture u iznosu od 6.658.451,90 KM, održavanje parking površina u iznosu od 103.970,29 KM i troškove mjerenja parametara zaštite životne sredine u iznosu od 6.984,90 KM.
Troškovi transportnih usluga u iznosu od 93,60 KM se odnose na usluge prevoza neispravnog vozila.
Troškovi usluga održavanja iskazani su u iznosu od 227.920,66 KM i sastoje se od: troškova održavanja računara i računarske opreme u iznosu od 6.192,39 KM, troškova

održavanja opreme GPS u iznosu od 3.790,80 KM, troškova održavanja računovodstvenog programa u iznosu od 12.913,11 KM, troškova održavanja parkomata u iznosu od 40.405,60 KM, troškova baždarenja vaga u iznosu od 7.335,90 KM, troškova održavanja softvera GIS u iznosu od 23.376,60 KM, troškova održavanja aplikativnog sistema ASW u iznosu od 29.596,80 KM, troškova održavanja službenih vozila u iznosu od 15.551,75 KM, troškova održavanja vozila (usluge pranja) u iznosu od 2.431,00 KM, troškova održavanja mašina u iznosu od 50.604,08 KM, troškova usluga periodičnog pregleda opreme u iznosu od 697,32 KM, troškova održavanja klima u iznosu od 6.349,41 KM, troškova održavanja tehničkog sistema zaštite u iznosu od 6.871,41 KM, troškova održavanja fiskalnih uređaja u iznosu od 3.959,28 KM, troškova zaštite na radu u iznosu od 2.515,50 KM i troškova održavanja softvera u iznosu od 6.468,15 KM.

Troškovi reklame i propagande iskazani su u iznosu od 22.868,41 KM, a odnose se na: troškove oglasa u iznosu od 9.224,00 KM i troškove reklamnog materijala u iznosu od 13.644,41 KM.

Troškovi projektovanja su iskazani u iznosu od 29.497,68 KM, a odnose se na troškove: projektovanja za potrebe održavanja puteva u iznosu od 5.771,61 KM, kontrolna i geomehanička ispitivanja u iznosu od 20.733,57KM, geodetske usluge u iznosu od 2.992,50 KM.

Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije obračunati u 2025. godini iskazani su u iznosu od 512.865,63 KM. Od toga se na amortizaciju ulaganja u tuđa stalna sredstva odnosi 42.509,09 KM, ostala nematerijalna sredstva 9.924,04 KM, amortizaciju građevinskih objekata 51.719,48 KM, opreme 297.831,67 KM, amortizaciju transportnih sredstava 108.714,79 KM i amortizaciju kancelarijskog namještaja 2.166,56 KM.

Troškovi rezervisanja

Upravni odbor je dana 4.2.2026. godine donio Odluku o obavezi rezervisanja sredstava u iznosu od 30.000,00 KM. Razlog za rezervisanja sredstava predstavljaju ranije pokrenuti sporovi (tužbeni zahtjevi) za naknadu štete i odnose se na 4 slučaja u iznosu od 30.000,00 KM. Istom Odlukom je ukinuto rezervisanje od prethodne godine u iznosu od 43.090,21 KM.
Odluka o obavezi rezervisanja sredstava donesena je na osnovu ranije pokrenutih sporova (tužbenih zahtjeva) za naknadu štete koji se vode pred nadležnim sudovima protiv Preduzeća, koji su u toku, a za koje postoji vjerovatnoća da će se pravosnažno okončati u tekućoj godini s negativnim ishodom.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi, u revidiranoj godini su ostvareni u iznosu od 6.963.490,53 KM i čine ih sljedeći troškovi:

Tabela broj 19. Nematerijalni troškovi

R.br.	Opis	2024.god.	2025.god	% realizacije 3/2
0	1	2	3	4
1.	Troškovi neproizvodnih usluga	130.378,40	132.636,15	101,73
2.	Troškovi reprezentacije	35.573,12	40.301,23	113,29
3.	Troškovi premija osiguranja	93.933,60	83.109,90	88,48
4.	Troškovi platnog prometa	3.357,20	2.664,81	79,38
5.	Troškovi članarina	6.461,20	7.630,90	118,10
6.	Troškovi poreza	5.323,21	5.280,28	99,19
7.	Ostali nematerijalni troškovi	92.826,74	88.358,18	95,19
8.	Otplata za obilaznicu	7.035.169,33	6.603.509,08	93,86
Ukupni nematerijalni troškovi		**7.403.022,80**	**6.963.490,53**	**94,06**

Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije planirani su u iznosu od 42.060,00 KM, a na dan 31.12.2025. godine realizovani su u iznosu od 40.301,23 KM, a po strukturi kako slijedi:

	Planirano	Ostvareno
Troškovi reprezentacije preduzeća-eksterni	15.000,00	14.620,44
Troškovi reprezentacije-interni	7.020,00	6.846,34
Troškovi poklona	6.000,00	4.857,00
Troškovi poklon paketića za djecu	7.020,00	6.964,47
Troškovi reprezentacije preduzeća za zaposlene i medije	7.020,00	7.012,98
	42.060,00	**40.301,23**

Član 52 Statuta Preduzeća propisuje da su **opšti akti Preduzeća: statut, poslovnik, pravilnici, odluke Upravnog dobora i Direktora Preduzeća, kojim se na opšti način uređuju određena pitanja ili odnosi u Preduzeću.**

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće nema opšti akt u skladu s Statutom, kojim se regulišu pitanja vezana za troškove reprezentacije i poklona kao što su: pojam reprezentacije, pojam poklona, eksterna i interna reprezentacija, lica s pravom korištenja sredstava za reprezentaciju, maksimalan iznos sredstava za reprezentaciju na godišnjem nivou, maksimalan pojedinačni iznos i maksimalan godišnji iznos poklona, registri datih i primljenih poklona, pravdanje, kontrola i praćenje troškova reprezentacije i poklona.
Troškovi reprezentacije i poklona realizovani su bez navedenog opšteg akta, što nije u skladu s članom 52 Statuta Preduzeća.

> ***Potrebno je donijeti opšti akt u skladu sa Statutom preduzeća kojim će se propisati korištenje sredstava za reprezentaciju i poklone, a u cilju ekonomičnog i efikasnog korištenja budžetskih sredstava.***

U 2025. godini na ime obaveza po kreditu za zaobilaznicu plaćeno je 6.603.509,08 KM. Finansiranje projekta se vrši na osnovu zajma u iznosu od 28.500.000,00 EUR, koji je Evropska banka za obnovu i razvoj („EBRD“) odobrila Bosni i Hercegovini. Uslovi zajma su propisani Ugovorom o zajmu broj: 42473, zaključenim dana 29.11.2011. godine, između

EBRD i Bosne i Hercegovine, koju je zastupalo Ministarstvo finansija i trezora BiH, a pratećim ugovorima o podzajmu zajmoprimac će otplatiti zajam u 24 jednake (ili onoliko jednake koliko je to moguće) polugodišnje rate koje dospijevaju na dan 15.3. i 15.9.2026. godine.
Preduzeće je na ime glavnice duga isplatilo 6.178.426,78 KM i kamate 425.082,30 KM.

Ostali nematerijalni troškovi iznose 88.358,18 KM, a odnose se na: troškove PTT usluga u iznosu od 14.220,40 KM, troškove telefonskih usluga u iznosu od 28.530,61 KM, troškove taksi, sudskih taksi, dozvola i saglasnosti u iznosu od 32.964,07 KM, troškove web hostinga u iznosu od 549,50 KM, troškove pretplate na časopise i stručne publikacije u iznosu od 637,65 KM, troškove telefona - PDA uređaja u iznosu od 10.755,95 KM, troškove naknada za korištenje telefonskih brojeva 600,00 KM i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 100,00 KM.

Član 1 Okvirnog sporazuma od 25.7.2024. godine za usluge nabavke mobilne telefonije propisuje da se okvirnim sporazumom regulišu okvirna pitanja u vezi sa realizacijom nabavke usluga mobilne VPN telefonije (konkurentski postupak, s predviđenim zaključivanjem okvirnog sporazuma na period od tri godine od strane davaoca usluga, a za potrebe Korisnika) prema Tenderskoj dokumentaciji i **Ponudi davaoca usluga od 28.6.2024. godine koji su sastavni dio ovog okvirnog sporazma.**

Ponuda davaoca usluga (Obrazac za cijenu ponude-usluge) sadrži sljedeće stavke:
- predmet usluge: poslovna tarifa 1, jedinica mjere: mjesec; količina 24, okvirni broj paketa 73, jedinična cijena bez pdv-a 20,70 KM, ukupna cijena bez pdv-a 36.266,40 KM,
- predmet usluge: poslovna tarifa 2, jedinica mjere: mjesec; količina 24, okvirni broj paketa 3, jedinična cijena bez pdv-a 34,80 KM, ukupna cijena bez pdv-a 2.505,60 KM,
- predmet usluge poslovna tarifa 3, jedinica mjere: mjesec; količina 24, okvirni broj paketa 73, jedinična cijena bez pdv-a 55,00 KM, ukupna cijena bez pdv-a 3.960,00 KM.

Preduzeće je realizovalo račune od: 31.1.2025. godine, 30.4.2025. godine i 30.6.2025. godine za koje smo revizijom utvrdili da predmet usluge, jedinične cijene i jedinice mjere, koje su navedene na računima, nisu u skladu s istim koje su navedene u ponudi izabranog dobavljača, a koja je sastavni dio ugovora.

> *Potrebno je prilikom realizacije ugovora pridržavati se predmeta usluge, jediničnih cijena i jedinica mjere koje su navedene u ponudi izabranog dobavljača.*

7 Javne nabavke

Preduzeće je Planom nabavki za 2025. godinu planiralo da provede ukupno 86 nabavki procijenjene vrijednosti 7.748.701,06 KM od čega: 26 nabavki roba procijenjene vrijednosti od 697.605,23 KM, 40 nabavki usluga procijenjene vrijednosti od 1.205.763,64 KM i 14 nabavki radova procijenjene vrijednosti od 5.845.332,19 KM.

U planu nabavki su navedeni postupci i to: 39 direktnih sporazuma, 21 konkurentski postupak, 14 otvorenih i 6 postupaka dodjele ugovora za čiju dodjelu se primjenjuje poseban režim iz Aneksa II Zakona o javnim nabavkama.

Član 5 stav 5 Pravilnika o javnim nabavkama roba, usluga i radova u JP Putevi Brčko d.o.o. Brčko distrikt BiH propisuje da su Osnovni elementi plana nabavke: predmet javne nabavke; brojčana oznaka i naziv predmeta nabavke iz JRJN; procjenjena vrijednost; da li se predmet dijeli na lotove; da li će biti zaključen ugovor o javnoj nabavci ili okvirni sporazum; period trajanja ugovora o javnoj nabavci ili okvirnog sporazuma; **okvirni datum pokretanja i zaključenja postupka nabavke;** izvor finansiranja; podatak za koju godinu se plan donosi i dodatne napomene.

Član 2 stav 1 Pravilnika o javnim nabavkama roba, usluga i radova u JP Putevi Brčko d.o.o. Brčko distrikt BiH propisuje da je cilj Pravilnika obezbjeđenje efikasnog postupanja u postupcima nabavki, adekvatna kontrola, u toku i nakon postupka javne nabavke te **blagovremena nabavka roba, usluga i radova** uz najniže troškove, putem provođenja postupka nabavki.
Stav 2 pomenutog Pravilnika propisuje da donosioci odluka i učesnici u postupcima nabavki, zaposleni ili angažovani od strane JP Putevi Brčko d.o.o. za ostvarenje cilja iz stava 1 ovog člana **dužni su u okviru svojih nadležnosti i ovlaštenja obezbjediti, između ostalog i blagovremenim pokretanjem postupka javne nabavke,** te uspješnog i **blagovremenog provođenja postupka javnih nabavki.**

Preduzeće je u Planu nabavke za 2025. godinu koji je objavljen dana 4.2.2025. godine, te izmjenama i dopunama u toku 2025. godine predvidjelo otvorene i konkurentski postupak:

- nabavka radova rekonstrukcije kosina na obilaznici u iznosu od 414.529,00 KM, sa **okvirnim datumom pokretanja postupka 15.5.2025. godine,**
- nabavka radova na unaprijeđnju horizontalne saobraćajne signalizacije, pored škola u iznosu od 102.564,00 KM, sa **okvirnim datumom pokretanja postupka 1.4.2025. godine,**
- nabavka i ugradnja odbojne zaštitne ograde iznosu od 42.735,00 KM, sa **okvirnim datumom pokretanja postupka 1.3.2025. godine.**

Revizijom smo utvrdili da, na dan 31.12.2025. godine, Preduzeće nije izvršilo pokretanje otvorenih i konkurentskog postupka koji su predviđeni u Planu nabavki za 2025. godinu, što nije u skladu sa Pravilnikom o javnim nabavkama roba, usluga i radova u JP Putevi Brčko d.o.o. Brčko distrikt BiH u dijelu blagovremenog pokretanja i provođenja postupaka javnih nabavki.

> ***Potrebno je prilikom pokretanja postupaka javnih nabavki poštivati Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova u JP Putevi Brčko d.o.o. Brčko distrikt BiH, te postupati u skladu sa Planom nabavki u dijelu predviđenih okvirnih datuma pokretanja postupaka, kako bi se omogućilo da se postupci javnih nabavki blagovremeno pokreću i provode.***

Članom 14 a) stavom 2 Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine propisana je prethodna provjera tržišta, odnosno propisano je da se o prethodnoj provjeri tržišta **sačinjava pismena zabilješka o svim radnjama i postupcima** i ulaže u predmet spisa. Taj savjet može se koristiti u planiranju i sprovođenju postupka nabavke, pod uslovom da taj savjet ne dovodi do narušavanja tržišne konkurencije, te da se ne krši princip zabrane diskriminacije i transparentnosti.

Stavom 3 Pravilnika o javnim nabavkama roba, usluga i radova u JP Putevi Brčko d.o.o. Brčko distrikt BiH je, između ostalog, definisano da se o predhodnoj provjeri tržišta sačinjava **pisana zabilješka o svim radnjama i postupcima i ulaže u predmet spisa**.

Dana 20.6.2025. godine sačinjena je službena zabilješka o izvršenoj prethodnoj provjeri tržišta za nabavku radova - Rekonstrukcija gradskog parka u kojoj je navedeno:
„Pri izradi tehničke specifikacije - predmjer i predračun radova, izvršila sam ispitivanje tržišta za specifične radove, kao što su podloga za dječija igrališta, granit, parkovski mobilijar i poređenje cijena sličnih radova s cijenama koje smo imali u skorijim procesima nabavke kao i cijene nabavke drugih ugovornih organa na području Brčko distrikta BiH za nabavku sličnih radova. Na osnovu provedene analize sačinila sam tehničku specifikaciju“.
Uz sačinjenu pisanu zabilješku nisu priloženi akti koji potvrđuju navedeno.

Procjenjena vrijednost nabavke radova, bez uračunatog poreza na dodatnu vrijednost, za rekonstrukciju gradskog parka bila je 897.435,00 KM.

U Zapisniku o izboru najpovoljnije ponude od 28.7.2025. godine je navedeno, u dijelu II, da Komisija konstatuje da sve pristigle ponude premašuju iznos procijenjene vrijednosti nabavke, te se smatraju neprihvatljivim (zaprimljene su tri ponude u sljedećim iznosima: 1.081.968,67 KM, 897.437,16 KM i 904.866,06 KM.
Na osnovu Zapisnika Preduzeće je dana 28.07.2025. godine donijelo **Odluku o poništenju postupka javne nabavke radova rekonstrukcije gradskog parka.**

U postupku revizije nije nam dokumentovan radni materijal o svim radnjama i postupcima na osnovu kojeg je službena zabilješka sačinjena, odnosno utvrđena procijenjena vrijednost, tako da ne možemo pouzdano utvrditi na koji način su utvrđene cijene sa kojima se pristupilo izradi predmjera i predračuna radova, što nije u skladu sa članom 14 Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine i članom 3 Pravilnika o javnim nabavkama roba, usluga i radova u JP Putevi Brčko d.o.o. Brčko distrikt BiH.

> ***Potrebno je da Preduzeće, prilikom provjere tržišta i pripreme tehničke specifikacije, postupa u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine i Pravilnikom o javnim nabavkama roba, usluga i radova u JP Putevi Brčko d.o.o. Brčko distrikt BiH u cilju realizacije nabavke.***

Odredbama člana 3 (Opšti principi) stav (1) Zakona o javnim nabavkama propisano je da je ugovorni organ dužan postupati transparentno, da se u postupku javne nabavke prema kandidatima (ponuđačima) ponaša jednako i nediskriminirajuće, na način da obezbijedi pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korišćenja javnih sredstava, u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom.

Na osnovu dostavljenih Rješenja o usvajanju žalbi od strane Ureda za razmatranje žalbi BiH smo utvrdili da su usvojene žalbe za postupke javne nabavke i to:
- za uslugu registracije i osnovnog osiguranja mašina i motornih vozila,
- za uslugu održavanja pružnih prelaza,
- za radove vertikalne signalizacije za zatvorene parkinge, te da su navedene sljedeće napravilnosti :

- da se prihvaćena ponuda ne smije snižavati u dijelu iznosa zbog utvrđene tarife premije i cjenovnika za osiguranje vlasnika vozila od odgovornosti za štetu prouzrokovanu trećim osobama,

- da nije izvršen povrat uplaćenih sredstava za naknadu žalbenog postupka,
- neprecizna tehnička specifikacija.

Revizijom smo utvrdili da postupci javnih nabavki iz kojih proizilaze usvojene žalbe dovode do nejednakog i diskriminirajućeg ponašanja prema kandidatima (ponuđačima), te na taj način nije obezbjeđena pravedna i aktivna konkurencija, te dovodi do neefikasnog korišćenja javnih sredstava, što nije u skladu s odredbama člana 3 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je da Preduzeće postupa u skladu sa odredbama člana 3 Zakona o javnim nabavkama u cilju blagovremene realizacije postupaka javne nabavke, a da bi se izbjegli dodatni troškovi za žalbene postupke.

Preduzeće je Planom nabavki za 2025. godinu planiralo nabavku usluga sistematskog pregleda radnika u procijenjenoj vrijednosti od 30.000 KM bez PDV-a.

Dana 14.10.2025. godine Preduzeće je donijelo Odluku o pokretanju postupka javne nabavke usluga iz Aneksa II Zakona o javnim nabavkama.

Ugovor o nabavci usluga sistematskog pregleda radnika zaključen je dana 30.10.2025. godine u iznosu od 26.676,00 KM.

Odredbama člana 7 Zakona o pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH (Nadležnosti Pravobranilaštva) propisano je:

(1) Pravobranilaštvo obavlja poslove pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Distrikta, njegovih organa, institucija i pravnih lica koja se finansiraju u potpunosti ili pretežno iz budžeta Distrikta ili u odnosu na njih Distrikt vrši osnivačka prava, i u postupcima pred sudovima i drugim nadležnim organima preduzima zakonom određene postupke i mjere za zaštitu javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Distrikta.

(2) Pravobranilaštvo obavlja poslove iz stava 1 ovog člana i u odnosu na preduzeća u većinskom vlasništvu Distrikta osim u predmetima radi naplate potraživanja za utrošenu struju, vodu, odvoz smeća (i druge komunalije i usluge) ukoliko ovi iznosi ne prelaze limit propisan u članu 15 stavu 3 ovog zakona kao i u drugim predmetima čija je vrijednost ispod limita propisanog u članu 15 stavu 3 ovog zakona.

Nadalje član 15 (Pribavljanje mišljenja Pravobranilaštva) propisuje:

(1) U postupku donošenja zakona i drugih propisa kojima se uređuju imovinskopravni odnosi, kao i prava i obaveze prema sredstvima u vlasništvu Distrikta i drugih subjekata iz člana 7 ovog zakona, kao i javnih preduzeća u kojima Distrikt ima većinsko vlasništvo, obavezno se pribavlja mišljenje Pravobranilaštva (u daljnjem tekstu: „mišljenje“).

(2) Subjekti iz člana 7 ovog zakona su **obavezni zatražiti mišljenje prije donošenje akata i zaključivanja ugovora kojima se regulišu finansijska i imovinskopravna pitanja**, a posebno prije zaključivanja ugovora o kupoprodaji, zamjeni, zakupu, prijenosu na privremeno ili trajno korištenje stvari, ili sredstava uz naknadu ili bez naknade, ugovora o koncesiji, ugovora o građenju i udruživanju sredstava za građenje, ugovora o statusnim i ugovornim

oblicima povezivanja preduzeća kao i drugih ugovora kojima se pribavljaju stvari ili raspolaže stvarima odnosno pravima.

(3) Kada je predmet pravnog posla ili ugovora iz stava 2 ovog člana pokretna stvar ili imovinsko pravo čija vrijednost ne prelazi 15.000 KM na dan utvrđivanja vrijednosti, nije obavezno pribavljanje mišljenja.

(4) Doneseni akti i ugovori zaključeni suprotno odredbama ovog člana su ništavi.

Revizijom smo utvrdili da je Preduzeće zaključilo Ugovor o nabavci usluga sistematskog pregleda radnika u iznosu od 26.676,00 KM, a da prije zaključivanja ugovora nije pribavilo mišljenje Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa članom 15 Zakona o pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH u dijelu pribavljanja mišljenja prije zaključivanja ugovora kojima se regulišu finansijska i imovinskopravna pitanja.

8 Popis sredstava i izvora sredstava

Direktor preduzeća je donio Odluku o popisu i obrazovanju komisije za popis dana 2.12.2025. godine.

Članom 3 stavom 2 Odluke je propisano da će Centralna popisna komisija prikupiti izvještaje o popisu, konsolidovati ih i dostaviti Elaborat o izvršenom popisu (konačni izvještaj) direktoru Preduzeća najkasnije do 10.1.2026. godine nakon čega će direktor Preduzeća isti dostaviti Upravnom odboru na razmatranje i usvajanje. Osnov za rad Centralne popisne komisije čine izvještaji ostalih popisnih komisija (podkomisije).

Članom 32 Pravilnika o računovodstvu u JP „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH propisano je da se na kraju poslovne godine organizuje i sprovodi sveobuhvatni popis imovine i obaveza sa ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje. Nakon popisa pristupa se usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Popis se vrši sa stanjem na dan 31.12., a obavlja se u vremenu od 20.12. godine za koju se popis vrši, pa do 15.1. naredne godine. **Popis imovine i obaveza vrši se na način da se utvrde količina i vrijednost svakog pojedinačnog predmeta popisa.** Usklađivanje prometa glavne knjige sa prometom prikazanim u dnevniku, kao i prometa i stanja pomoćnih knjiga sa prometom i stanjem u glavnoj knjizi vrši se kontinuirano, a neposredno prije popisa imovine i obaveza, odnosno prije sastavljanja finansijskih izvještaja.

Članom 11 Pravilnika o popisu u JP „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH propisano je da komisija za popis dostavlja izvještaj o popisu zajedno sa popisnim listama direktoru preduzeća.

Dana 13.1.2026. godine direktor Preduzeća je donio Odluku o usvajanju Izvještaja centralne popisne komisije o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2025. godine.

U izvještaju je navedeno da je popisom komisija ustanovila da na osnovu dostavljenih popisnih listova od strane popisnih komisija i knjigovodstvene dokumentacije od strane Sektora za računovodstvo i finansije ne postoji razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja.

Sirovine i materijal su u Izvještaju prikazani u ukupnom iznosu od 36.534,98 KM i to: skladište kamenog agregata u iznosu od 13.601,32 KM, skladište soli za posipanje u iznosu od 14.651,35 KM i skladište materijala za obilježavanje iznosu od 8.282,31 KM.

Revizijom smo utvrdili da Popisna komisija nije izvršila popis sirovina i materijala na način da se utvrde količina i vrijednost istih, da je Izvještaj prikazao njihovu vrijednost iz glavne knjige kao i da nije izvršeno usklađivanje prometa glavne knjige sa prometom i stanjem pomoćnih knjiga što nije u skladu sa članom 32 Pravilnika o računovodstvu u JP „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izvršiti popis sirovina i materijala u količinskom i vrijednosnom obliku i isti uskladiti sa stanjem u glavnoj knjizi kako propisuje Pravilnik o računovodstvu u JP „Putevi Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH.

9 KOMENTAR

Preduzeću je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2025. godinu broj: 01-03-06-013-13-264/26 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Preduzeće je sačinilo Primjedbe na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2025. godinu, broj: 13-001633/25. Navedena je jedna primjedba koja se odnosi na usklađenost sa zakonom bez dostavljanja dodatne vjerodostojne dokumentacije na osnovu kojih bi izmijenili nalaz, stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

Vedrana Ostojić, dipl. oec.

Evlijana Salkanović, dipl.oec.