



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# DIONIČKOG DRUŠTVA „CESTE“ MOSTAR

# 2023.

Broj: 01-02-09-11-4-2974-7/23



Sarajevo, juli 2024.





## SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	8
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	UVOD .....	9
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA .....	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	11
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE .....	17
5.1	Izrada i donošenje plana poslovanja.....	17
5.2	Izveštavanje.....	18
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	18
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD .....	18
6.1.1	Prihodi .....	18
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima .....	18
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti .....	19
6.1.2	Rashodi.....	19
6.1.2.1	Poslovni rashodi .....	20
6.1.2.2	Troškovi sirovina i materijala .....	20
6.1.2.3	Troškovi energije i goriva .....	20
6.1.2.4	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	21
6.1.2.5	Amortizacija.....	23
6.1.2.6	Troškovi primljenih usluga .....	23
6.1.2.7	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	23
6.1.2.8	Ostali rashodi i gubici .....	24
6.1.3	Finansijski rezultat.....	24
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	24
6.2.1	Dugoročna imovina.....	24
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema .....	25
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	26
6.2.2.1	Zalihe.....	26
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca.....	27
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	28
6.2.2.4	Akontacije poreza na dobit.....	29
6.2.2.5	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	29
6.2.3	Kapital.....	29
6.2.4	Obaveze.....	30
6.2.4.1	Dugoročne obaveze .....	30
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze .....	30
6.2.5	Popis imovine i obaveza .....	31
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA .....	31
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	31
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....	31
7.	JAVNE NABAVKE .....	32
8.	SUDSKI SPOROVI.....	35
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	35
V.	PRILOZI .....	38
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	38
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA .....	38



## I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Dioničkog društva „Ceste“ Mostar (u daljnjem tekstu: Društvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2023. godine, Bilans uspjeha – Izveštaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine, Izveštaj o tokovima gotovine – Izveštaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2023. godine, Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2023. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

**Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2023. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.**

#### *Osnova za mišljenje*

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.<sup>1</sup> Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

#### *Ključna pitanja revizije*

Ključna pitanja revizije su ona koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima bavili smo se u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja, i ne dajemo posebno mišljenje o njima. Utvrdili smo da su sljedeća pitanja ključna, koja treba objaviti u našem izvještaju:

#### **Priznavanje prihoda**

Društvo je na 31. 12. 2023. godine iskazalo prihode od ugovora sa kupcima u iznosu od 15.735.876 KM, ostvarene od osnovne djelatnosti pružanja usluga tekućeg i zimskog održavanja cesta.

Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se prihodi priznaju kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i da se ove koristi mogu pouzdano izmjeriti, i kada su rizici i koristi od vlasništva preneseni na kupca. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da su prihodi važna mjera u procjeni uspješnosti poslovanja Društva.

---

<sup>1</sup> Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Provjerili smo priznavanje prihoda i njihovo evidentiranje testiranjem na bazi uzorka. Cilj je bio uvjeriti se da li se priznaju u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Naše revizijske procedure, između ostalog, uključivale su:

- ispitivanje i ocjenjivanje, odnosno razmatranje usklađenosti računovodstvene politike Društva primijenjene u priznavanju prihoda sa MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima i zahtjevima primjenjivih standarda finansijskog izvještavanja;
- testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu;
- testiranje tačnosti obračuna izlaznih računa u skladu sa važećim cjenovnicima i zaključenim ugovorima sa kupcima, i evidentiranih transakcija na tom osnovu na bazi uzorka izlaznih računa;
- provjeru ima li evidentiranih prihoda koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje;
- testiranje usaglašenosti konfirmacija kupaca sa evidencijama Društva;
- procjenu adekvatnosti, potpunosti i tačnosti objava koje se odnose na prihode, u skladu sa zahtjevima sadržanim u MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima.

Na osnovu prikupljenih dokaza, smatramo da je priznavanje prihoda vršeno u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (tačka 6.1.1.1 Izvještaja).

### ***Ostala pitanja***

Finansijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. 12. 2022. revidiralo je društvo za reviziju „Revizija Fircon“ d.o.o. Mostar, koji je izrazio mišljenje s rezervom o tim finansijskim izvještajima 17. 5. 2023. godine.

### ***Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje***

Uprava Društva odgovorna je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

U sastavljanju finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje je ustanovilo Društvo.

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.



Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

## 2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### *Mišljenje s rezervom*

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Dioničkog društva „Ceste“ Mostar za 2023. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2023. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.



### **Osnova za mišljenje s rezervom**

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

- 1. Prijem deset zaposlenika u radni odnos izvršen je bez procedure javnog oglašavanja, pozivajući se na izuzeća shodno Uredbi o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH. Međutim, Društvo je angažovanje osoba na određeno vrijeme vršilo tokom cijele godine, čime nisu ispunjeni uslovi iz Uredbe, s obzirom na to da se radi o sistematizovanim radnim mjestima za koja je trebalo provesti procedure javnog oglašavanja. Na ovaj način nije ispoštovana transparentnost prilikom zapošljavanja u skladu sa Zakonom o radu (tačka 4. Izvještaja);**
- 2. Nisu razmatrani ni usvojeni strateški i godišnji planovi interne revizije za 2023. godinu kao temeljni dokumenti kojima se definiše procjena rizika i prioriteta aktivnosti revizije, niti su glavni i interni revizor izvršavali poslove interne revizije, što nije u skladu sa Statutom, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji Društva (tačka 4. Izvještaja);**
- 3. Odlukom Skupštine iz 2022. godine izmijenjen je Statut kojim je Društvo prestalo primjenjivati Zakon o javnim nabavkama. Tokom 2023. godine provedeno je 96 postupaka i zaključeni su ugovori ukupne vrijednosti od 6.304.370 KM, bez primjene ovog Zakona. Međutim, Društvo je ugovorni organ u skladu s članom 4. zbog čega je u obavezi primjenjivati Zakon o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

### **Isticanje pitanja**

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- Nadzorni odbor u periodu od 2. 11. 2022. do 31. 3. 2023. godine nije bio imenovan, a Odbor za reviziju, iako je bio imenovan, u periodu od 1. 1. do 20. 5. 2023. godine nije obavljao dužnosti (tačka 4. Izvještaja);**
- Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se na način da je kod svih radnika iskazan identičan početak i kraj radnog vremena, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 6.1.2.4 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

### **Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost**

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, Uprava Društva odgovorna je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedila namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.



Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored 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 materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Društva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 23. 7. 2024. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

**Dragan Kolobarić, s. r.**

**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić, s. r.**

## II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Prijem u radni odnos vršiti u skladu sa Zakonom o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju, a u slučaju potrebe dosljedno primjenjivati Uredbu o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Ažurirati etički kodeks u skladu sa odredbama Statuta, kako bi se uspostavilo adekvatno kontrolno okruženje.	4.
3.	Propisati detaljan kontni plan po grupama, sintetičkim i analitičkim kontima, sa nazivima konta, koji mora biti usaglašen s propisanim kontnim okvirom, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	4.
4.	Potrebno je da Skupština Društva u narednim periodima blagovremeno poduzima aktivnosti na imenovanju Nadzornog odbora, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom.	4.
5.	Izveštaje o nabavkama razmatrati na sjednicama Nadzornog odbora, u skladu sa Statutom.	4.
6.	Odbor za reviziju je dužan da razmatra godišnje izvještaje, usklađenost poslovanja društva i funkcionisanje organa Društva u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, kao i planove interne revizije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	4.
7.	Odjel za internu reviziju je dužan da priprema strateški plan interne revizije za period od tri godine, godišnji plan interne revizije na osnovu ocjene rizika i usvojenog strateškog plana i osigura njegovu adekvatnu implementaciju i nadzor nad njegovim izvršavanjem u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
8.	Sačiniti plan integriteta i imenovati koordinadora antikorupcijskih aktivnosti u skladu sa Akcionim planom Vlade FBiH, s ciljem prevencije, suzbijanja i razvijanja svijesti o štetnosti korupcije, te koordinacije, monitoringa i evaluacije antikoruptivnih aktivnosti.	4.
9.*	Uprava Društva treba blagovremeno sačiniti strateški i godišnji plan poslovanja, a u slučaju potrebe, treba revidirati plan poslovanja radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu u skladu sa odredbama Statuta.	5.1
10.	Troškove materijala priznavati u periodu na koji se odnose, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.	6.1.2.2



11.*	Evidencije o radnom vremenu zaposlenika voditi u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.4
12.	Podatke o provedenom vremenu na putu u putnom nalogu i izvještaju sa službenog puta popunjavati u skladu sa Pravilnikom o radu i Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.	6.1.2.4
13.	Preispitati potrebu angažovanja kooperanata s ciljem racionalizacije i smanjenja troškova usluga izrade i dorade učinaka.	6.1.2.6
14.*	Vrednovanje, odnosno usklađenje vrijednosti zaliha vršiti prema Pravilniku o računovodstvu i zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, u cilju realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	6.2.2.1
15.	Godišnjim popisom obuhvatiti sve pozicije bilansa stanja, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, u cilju utvrđivanja stvarnog stanja cjelokupne imovine i obaveza.	6.2.5
16.	Izvršiti izmjene Statuta u dijelu primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH kako bi se stvorili preduslovi za izmjenu i donošenje internih akata kojima će se osigurati dosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama BiH.	7.

\* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (3)

### **III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU**

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i 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 poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
  - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
  - Međunarodni računovodstveni standardi;
  - Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
  - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
  - Zakon o privrednim društvima;
  - Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
  - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o finansijskom poslovanju;
  - Zakon o radu;
  - Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH;
  - Zakon o porezu na dobit;
  - Zakon o porezu na dohodak;
  - Zakon o doprinosima,
  - Zakon o javnim nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



## IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

**Dioničko društvo „Ceste“ Mostar** nastalo je promjenom organizacijskog oblika i strukture vlasništva ranijeg Javnog preduzeća „Ceste Herceg Bosne“ d.o.o. Mostar, u procesu privatizacije putem javnog upisa dionica. Društvo je upisano u Registar Kantonalnog suda u Mostaru 24. 9. 2002. godine na osnovu pravosnažnog Rješenja Agencije za privatizaciju FBiH broj: 01-02-597/2002 od 31. 1. 2002. godine.

**Osnovna djelatnost** Društva je gradnja cesta i autocesta i ostale djelatnosti čišćenja. Osnivač Društva je Federacija BiH, kao većinski vlasnik sa 93,24% učešća u kapitalu i 29 malih dioničara sa 6,76% učešća u kapitalu. Osnivačka prava u ime osnivača državnog kapitala vrši Vlada Federacije BiH, putem Federalnog ministarstva prometa i komunikacija. Upisani osnovni kapital iznosi 5.198.727 KM i podijeljen je na 469.623 redovnih dionica pojedinačne nominalne vrijednosti 11,07 KM.

Statutom Društva utvrđen je naziv i sjedište firme, odgovornost Društva u pravnom prometu, djelatnost, iznos osnovnog kapitala, vrsta i nominalna vrijednost dionica, načini povećanja i smanjenja osnovnog kapitala, način formiranja i upotrebe fonda rezervi, dionice i dioničari, način raspodjele dobiti i isplate dividende, način pokrića gubitka, upravljanje Društvom, izvještavanje i razrješenje dužnosti, plan poslovanja, postupak nabavke, postupak promjene oblika Društva, prestanak rada Društva, te postupak izmjena i dopuna Statuta.

Skraćeni naziv Društva je: „Ceste“ d.d. Mostar.

**Unutrašnja organizacija** i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom o radu čiji je dio unutarnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, na koji je Nadzorni odbor dao saglasnost 20. 7. 2023. godine. Pravilnikom o radu Društva uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta. Sistematizovana su radna mjesta za 347 izvršilaca, a na 31. 12. 2023. godine bilo je 249 zaposlenika.

Sjedište Društva je u Mostaru, u Ulici Ante Starčevića b.b.

### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od novembra 2023. do maja 2024. godine.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

### 3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Društva za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.



Društvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

<b>Realizovane preporuke</b>	
1.	Društvo je u cilju jačanja internih kontrola imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, te sačinilo godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole i uspostavilo sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.
2.	Skupština Društva je 30. 6. 2023. usvojila godišnji izvještaj o poslovanju za 2022. godinu, uključujući finansijske izvještaje, izvještaje Nadzornog i Odbora za reviziju, i izvještaje revizora, u skladu sa članom 236. stav 2. Zakona o privrednim društvima.
3.	Društvo je donijelo Pravilnik o normativima i evidenciji utroška goriva vozila i strojeva kojim je propisana procedura kontrole utroška goriva i utvrđeni normativi utroška goriva za svako pojedinačno vozilo i radnu mašinu.
4.	Naknade troškova za rad na terenu utvrđene su Pravilnikom o radu i usklađene sa Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, a tokom 2023. godine nije bilo isplata po tom osnovu.
5.	Naknade troškova prevoza na posao i sa posla se obračunavaju i isplaćuju u skladu sa članom 110. Pravilnika o radu. <sup>2</sup>
6.	Troškovi reprezentacije se koriste za propisane namjene, u skladu sa Pravilnikom o reprezentaciji i korištenju službenih automobila, mobilnih telefona i poslovnih kartica.
7.	Bilješke uz finansijske izvještaje su sačinjene u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.
8.	Od drugog kvartala 2024. godine Društvo svakodnevno vrši knjiženja blagajničkih izvještaja, a blagajnički dnevnik se zaključuje svakodnevno, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom poslovanju.
<b>Djelimično realizovane preporuke</b>	
1.	Društvo je pripremlilo planove poslovanja sa propisanim elementima, u skladu sa članovima 22. i 23. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, ali nisu doneseni prije početka poslovne godine kako bi mogli predstavljati temelj za izvršenje poslovnih aktivnosti, što je propisano članom 123. Statuta.
2.	Obračun plaća i obračun pripadajućih naknada vrši se u skladu sa Pravilnikom o radu. Međutim, evidencije radnih sati nisu u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.
<b>Nerealizovana preporuka</b>	
1.	Izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, u cilju realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.

<sup>2</sup> U skladu sa važećim Pravilnikom o radu Naknade troškova prevoza na posao i sa posla su propisane članom 107. Pravilnika



**Preporuka za koje nije izvršena ocjena postupanja**

1.	Ocjena postupanja po preporuci da se nabavke roba i usluga vrše u skladu sa članom 15. stav 2. tačka e.) Zakona o javnim nabavkama u dijelu utvrđivanja maksimalne procijenjene vrijednosti svih nabavki, te da se u slučajevima prekoračenja realizacije sklopljenih ugovora vrše izmjene Plana nabavki i provode adekvatni postupci nabavki nije vršena s obzirom na to da se Društvo od novembra 2022. godine izuzelo i ne primjenjuje Zakon o javnim nabavkama na osnovu Odluke Uprave.
----	---

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno 16 preporuka, od čega je 13 novih i tri preporuke koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2018. godinu (jedna nerealizovana i dvije djelimično realizovane).

**Postupanje po Pismu menadžmentu**

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i usklađenost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U pismu menadžmentu dato je osam preporuka, od kojih su tri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a pet je djelimično implementirano. Uprava je pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola. Preporuke koje su djelimično implementirane, ponovit će se u Izvještaju.

## 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Društvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

**Finansijsko upravljanje i kontrola**

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH<sup>3</sup> i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>4</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela<sup>5</sup>.

Rukovodstvo Društva je odgovorno za uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utiče na funkcionisanje sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje zakonskih propisa.

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 38/16

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 6/17

<sup>5</sup> COSO je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. On definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

Organizacija Društva utvrđena je Statutom koji je donijela Skupština 6. 7. 2017. godine, uz izmjene i dopune tokom 2019, 2020. i 2022. godine, a detaljno je razrađena Pravilnikom o radu od 20. 7. 2023. kojim je uređena unutarnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta.

Prilogom 1. Pravilnika o radu utvrđena je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta kojim je uređeno unutrašnje uređenje organizacijskih cjelina i dijelova, djelokrug rada, pravila o organizaciji unutrašnjeg rada te radna mjesta s opisom poslova i brojem izvršilaca. U toku 2023. godine radni odnos u Društvu je zasnovalo 13 radnika. Putem javnog oglašavanja na neodređeno vrijeme primljena su tri radnika, a na određeno vrijeme do šest mjeseci bez provedene procedure javnog oglašavanja primljeno je 10 radnika. Član 20. stav a.) Zakona o radu i član 4. Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH nalažu obavezno provođenje procedure javnog oglašavanja. Uredbom je propisano da se izuzetno prijem bez javnog oglašavanja može vršiti na određeno vrijeme najdalje do šest mjeseci, jednokratno u toku jedne kalendarske godine za konkretno radno mjesto. Uvidom u procedure zapošljavanja i relevantnu dokumentaciju utvrdili smo da je Društvo prilikom zapošljavanja bez provođenja procedure javnog oglašavanja sa jednim radnikom nakon isteka jednog ugovora na određeno vrijeme zaključilo ponovo ugovor o radu na određeno vrijeme u trajanju od šest mjeseci ali na različito radno mjesto. Ovakav način zapošljavanja nije u skladu sa Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH kojom se prijem u radni odnos vrši izuzetno u slučaju jednokratnog prijema u radni odnos u trajanju od šest mjeseci. **S obzirom na navedeno, prijem u radni odnos nije vršen u skladu sa članom 20. stav a.) Zakona o radu, koji nalaže obavezno provođenje procedure javnog oglašavanja, već su primjenjivana izuzeća shodno Uredbi o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH, te je Društvo zapošljavalo bez provođenja javnog oglašavanja. Na ovaj način nije ispoštovana transparentnost kod zapošljavanja. Također, i primjena izuzeća shodno Uredbi nije ispoštovana, s obzirom na to da je Društvo zaključilo novi ugovor na određeno vrijeme sa istom osobom nakon isteka roka od šest mjeseci.**

Radni odnos u toku 2023. godine prestao je za 18 radnika od čega je 11 radnika ostvarilo pravo na penziju, četiri prestanka po sporazumima, dva Odlukom Uprave i jedan smrću radnika.

Društvo je uspostavilo registar rizika i donijelo interne akte koji se odnose na upravljanje rizicima, na osnovu kojih se vrši identifikacija, mjerenje i upravljanje rizicima.

Napominjemo da je Vlada FBiH 21. 6. 2023. godine donijela Zaključak kojim su zaduženi korisnici primjene Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH da najkasnije do 30. 11. 2023. izvrše unos podataka u Aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu). Društvo je unijelo podatke u Aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu).

Skupština Društva je 14. 12. 2005. godine donijela etički kodeks. S obzirom na to da je protekao značajan period od donošenja etičkog kodeksa, da je bio značajan broj izmjena i dopuna Statuta Društva, kao i izmjena u pozitivnim zakonskim propisima u navedenom periodu, nakon prethodne revizije je data preporuka da Skupština Društva na prijedlog Nadzornog odbora, u skladu sa članom 83. stav 1. tačka 19. Statuta, ažurira etički kodeks. **Nadzorni odbor je sačinio Nacrt etičkog kodeksa na koji je Odbor za reviziju dao pozitivno mišljenje, ali koji do okončanja revizije Skupština Društva nije usvojila.** Uprava je dužna i odgovorna da osigura dosljedno provođenje etičkog kodeksa kojim se propisuju načela profesionalne etike i moralna načela kojima se u svom profesionalnom djelovanju trebaju voditi svi zaposlenici i kojim se propisuju pravila ponašanja kojima se uspostavljaju uslovi za uspješno poslovanje.

Društvo je 31. 1. 2024. godine donijelo Izmjene i dopune Pravilnika o računovodstvu kojim je član 14. Pravilnika dopunjen tako što je propisano da je kontni plan usaglašen sa kontnim okvirom koji se sastoji od razreda, grupe konta, sintetičkih konta i analitičkih konta. Međutim, član 17. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji propisuje da se detaljan kontni plan propisuje općim aktom i da mora biti usaglašen sa kontnim okvirom. **S obzirom na navedeno, iako je Društvo izvršilo dopune Pravilnika o računovodstvu, propisani su samo brojevi razreda, ali ne i detaljan kontni plan po grupama, sintetičkim i analitičkim kontima sa nazivima konta, što nije u skladu s članom 17. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**



Društvo je donijelo značajan broj internih akata kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka. Međutim, usvojeni interni akti nisu bili dovoljni da se uspostavi funkcionalan sistem internih kontrola, što je dovelo do određenih propusta. **Za nedostatke i slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola date su preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.**

Društvo je imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu koji je sačinio Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

### **Preporuke:**

- **prijem u radni odnos vršiti u skladu sa Zakonom o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju, a u slučaju potrebe dosljedno primjenjivati Uredbu o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH;**
- **ažurirati etički kodeks u skladu sa odredbama Statuta, kako bi se uspostavilo adekvatno kontrolno okruženje;**
- **propisati detaljan kontni plan po grupama, sintetičkim i analitičkim kontima, sa nazivima konta, koji mora biti usaglašen s propisanim kontnim okvirom, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

### **Organi Društva**

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom, organe Društva čine: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava, **kao organi upravljanja**, i Odbor za reviziju.

**Skupštinu Društva** čine dioničari. Vlada FBiH, kao najveći dioničar, za rad na Skupštini imenuje punomoćnika za svaku sjednicu, a tokom 2023. godine imenovani punomoćnik Vlade FBiH je bio Jadranko Puljić. Tokom 2023. godine održane su četiri sjednice, od kojih je jedna redovna i tri vanredne sjednice na kojima su razmatrani i usvojeni: Godišnji izvještaj o poslovanju Društva za 2022. godinu, koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, Odluka o načinu raspodjele dobiti za 2022. godinu, Odluka o razrješenju vršilaca dužnosti članova Nadzornog odbora zbog isteka mandata, Odluka o imenovanju vršilaca dužnosti članova Nadzornog odbora, Strateški plan poslovanja za period 2023.-2025. godina, Odluka o razrješenju članova Odbora za reviziju i Odluka o imenovanju članova Odbora za reviziju.

**Nadzorni odbor** se sastoji od pet članova, uključujući i predsjednika Nadzornog odbora, od kojih su četiri člana predstavnici državnog kapitala i jedan predstavnik malih dioničara. Nadzorni odbor čine: Mea Zubac Musa, predsjednica, i članovi: Josip Vrdoljak, Željko Omazić, Ivan Šimunović i Pero Pecirep. Odlukom Skupštine Društva od 30. 9. 2021. godine za člana Nadzornog odbora ispred privatnog kapitala imenovan je Pero Pecirep na period od četiri godine, dok su 31. 3. 2023. imenovani članovi ispred državnog kapitala, na period do isteka mandata članu Nadzornog odbora. Članove Nadzornog odbora pojedinačno imenuje i razrješava Skupština. Postupak imenovanja i razrješenja članova Nadzornog odbora ispred državnog kapitala vrši se prema Uredbi o vršenju ovlaštenja tijela FBiH u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala. Tokom 2023. godine održano je 13 sjednica, od kojih je jedna konstituirajuća, na kojima su, između ostalih, donesene odluke o: usvajanju prijedloga Strateškog plana poslovanja za period 2023–2025. godine; prijedlog odluke izboru vanjskog revizora; raspisivanju javnog konkursa za odabir i predlaganje kandidata Odbora za reviziju; podnošenju informacije Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija o isteku mandata v.d. članova Uprave; davanju saglasnosti na pravilnike o računovodstvu, računovodstvenim politikama, o popisu sredstava i izvora sredstava, primopredaji dužnosti u Društvu i postupku naplate potraživanja; usvajanju polugodišnjeg izvještaja o poslovanju; utvrđivanju prečišćenog teksta Statuta; razrješenju vršitelja dužnosti članova i članova Uprave; imenovanju vršitelja dužnosti članova i članova Uprave; usvajanju plana poslovanja za 2023. godinu; izboru i prijedlogu kandidata za Odbor za reviziju; usvajanju



Godišnjeg izvještaja o poslovanju za 2022. godinu koji uključuje finansijske izvještaje i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju; prijedlogu odluke o načinu raspodjele dobiti; usklađivanju pravilnika o radu i ugovora o radu sa Statutom; raspisivanju javnog konkursa za odabir i imenovanje direktora i izvršnih direktora; razrješenju i imenovanju tajnika Društva; i davanju saglasnosti za kreditno zaduženje.

**Članom 101. tačka 10. Statuta propisano je da Nadzorni odbor razmatra izvještaje o nabavkama, a uvidom u zapisnike konstatovali smo da na sjednicama održanim tokom 2023. godine nije razmatrao izvještaje o nabavkama.**

U skladu sa članom 9. Uredbe o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH, postupak izbora i nominiranje za imenovanje članova Nadzornog odbora ispred državnog kapitala pokreće Vlada FBiH, imenuje komisiju za izbor i nominiranje za imenovanje koja dostavlja listu kandidata na osnovu koje Vlada FBiH donosi Odluku o davanju prethodne saglasnosti nadležnom organu društva za imenovanje članova nadzornog odbora, a u skladu sa ovom odlukom skupština društva sa učešćem državnog kapitala donosi Odluku o imenovanju članova nadzornog odbora. **Članom 227. Zakona o privrednim društvima i članom 75. Statuta propisano je da organe društva čine skupština, nadzorni odbor, uprava i odbor za reviziju. Društvo je u periodu od 2. 11. 2022. do 31. 3. 2023. godine poslovalo bez imenovanog nadzornog odbora, što je ukupno četiri mjeseca i 28 dana u kontinuitetu, te shodno tome nadzorni odbor u navedenom periodu nije obavljao svoju funkciju u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom Društva.** Dakle, u navedenom periodu nisu obavljani poslovi iz nadležnosti nadzornog odbora, dok diskontinuitet pri imenovanju organa upravljanja nosi rizik nedovoljnog nadzora i može rezultirati propustima u korištenju i kontroli imovine i resursa Društva, te u kontroli provođenja važećih zakona i drugih propisa koje je Društvo dužno primjenjivati.

**Preporuke:**

- **potrebno je da Skupština Društva u narednim periodima blagovremeno poduzima aktivnosti na imenovanju Nadzornog odbora, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom;**
- **izvještaje o nabavkama razmatrati na sjednicama Nadzornog odbora, u skladu sa Statutom.**

**Upravu** Društva čine direktor i tri izvršna direktora. Nadzorni odbor Društva je Odlukama od 6. 11. 2023. godine, uz prethodnu saglasnost Vlade FBiH broj 1507 od 20. 10. 2023. godine i provedenog javnog konkursa, imenovao Upravu na mandatni period od četiri godine. Upravu Društva čine: Branko Bago, direktor, predsjednik Uprave; Zdenko Propadalo, izvršni direktor za održavanje; Maja Pehar, izvršna direktorica za računovodstvo i finansije i Josip Marijanović, izvršni direktor za pravne, opće i kadrovske poslove. Imenovani članovi Uprave su do imenovanja obavljali funkcije vršilaca dužnosti članova Uprave. Rad Uprave je uređen Poslovníkom o radu Uprave od 17. 4. 2012. godine (uz izmjene od 5. 5. 2021. godine), a tokom 2023. godine je održano 57 sjednica Uprave Društva.

**Odbor za reviziju** se sastoji od tri člana: Iva Zeljko, predsjednica, i članice Jelena Kukić i Željka Marković – Sekulić, koje su imenovane Odlukom Skupštine na mandatni period od četiri godine počev od 19. 6. 2023. godine, a na osnovu prethodno provedene konkursne procedure. Odbor za reviziju su do isteka mandata, odnosno do 20. 5. 2023. godine činili: Dinka Lasić, predsjednica, i članice Elizabeta Kraljević i Anita Posavac, i 19. 6. 2023. godine su Odlukom Skupštine razriješeni dužnosti. Rad Odbora u 2023. godini je propisan Poslovníkom o radu Odbora za reviziju od 29. 5. 2007. godine, te Poslovníkom od 13. 7. 2023. godine. Tokom 2023. godine održano je osam sjednica u sazivu Odbora za reviziju od 19. 6. 2023. godine, od kojih je jedna konstituirajuća, na kojima je: donesen Poslovník o radu Odbora za reviziju, razmatran Etički kodeks Društva, donesen prijedlog odluke o razrješenju direktora Odjela za internu reviziju, razmatrani su Povelja interne revizije Društva i Pravilnik o internoj reviziji, usvajani su mjesečni izvještaji o radu Odbora za reviziju (počevši od jula 2023. godine), razmatran je polugodišnji izvještaj Društva, primljeni su na znanje mjesečni izvještaji o provedenim postupcima nabavki (počevši od jula 2023. godine) i Izvještaj neovisnog revizora za 2022. godinu.





Usvojen je izvještaj interne revizije o reviziji finansijskih izvještaja za period 1. 1. – 30. 6. 2023, Strategija rizika za 2024, Strateški plan Odjela za internu reviziju za period 2024–2026. i Godišnji operativni plan rada Odjela za internu reviziju za 2024. godinu. Na osnovu informacija Uprave Društva, u periodu od 1. 1. do 20. 5. 2023, odnosno do isteka mandata Odbora za reviziju u 2023. godini, nisu zaprimljeni zapisnici sa sjednica s obzirom na to da je Odbor za reviziju bio u direktnoj komunikaciji sa Nadzornim odborom, niti Uprava ima informacija o održavanju sjednica u navedenom periodu. **S obzirom na to, Odbor za reviziju u periodu od 1. 1. do 20. 5. 2023. godine nije vršio svoje dužnosti koje su propisane članom 116. Statuta, odnosno nisu razmatrani godišnja studija rizika i plan revizija, nije osigurano da Odjel za internu reviziju obavi svoje aktivnosti u skladu sa planom revizije, niti da interne kontrole budu odgovarajuće i da funkcionišu kako su planirane, nisu sačinjavani skraćeni mjesečni izvještaji Nadzornom odboru o svojim sastancima, niti je osigurano da Odjel za internu reviziju izvršava svoje obaveze u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima interne revizije i drugim pozitivnim propisima koji uređuju oblast interne revizije. Također, članom 85. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH je propisano da Odbor za reviziju raspravlja o planovima i godišnjem izvještaju interne revizije te o značajnim pitanjima koja se odnose na ovo područje, a plan rada za 2023. godinu Odbor za reviziju nije razmatrao.**

Članom 273. Zakona o privrednim društvima, kao i članom 116. Statuta Društva propisano je da je Odbor za reviziju dužan izvršiti reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna i istovremeno kontrolu usklađenosti poslovanja društva i funkcionisanja organa društva sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja i o tome dostaviti izvještaj skupštini i nadzornom odboru najkasnije osam dana po okončanju revizije. **Odbor za reviziju je razmatrao polugodišnje, ali ne i godišnje izvještaje, te nije razmatrana usklađenost poslovanja društva i funkcionisanje organa društva sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja. S obzirom na navedeno, Odbor za reviziju nije izvršavao dužnosti propisane Statutom i Zakonom o privrednim društvima.**

#### **Preporuka:**

- ***Odbor za reviziju je dužan da razmatra godišnje izvještaje, usklađenost poslovanja društva i funkcionisanje organa Društva u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, kao i planove interne revizije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

#### **Interna revizija**

Unutrašnjom organizacijom i sistematizacijom radnih mjesta predviđena su ukupno tri zaposlenika Odjela, i to glavni interni revizor i dva interna revizora. Odjel za internu reviziju čini jedna radnica - glavni interni revizor, koja je do angažmana na navedenoj poziciji obavljala poslove internog revizora. Odlukom Uprave od 14. 7. 2023. godine, a prije imenovanja na radno mjesto glavnog internog revizora, bila je privremeno raspoređena na to radno mjesto, a najduže na period od 60 dana. Imenovana je odlukom Uprave sa početkom angažmana od 15. 9. 2023. godine i Ugovora o radu na neodređeno vrijeme koji je zaključen 30. 8. 2023. godine. Do tada, Odjel za internu reviziju su činili glavni interni revizor i interni revizor. Direktor Odjela za internu reviziju Zlatko Tomić je Odlukom Odbora za reviziju od 13. 7. 2023. godine razriješen dužnosti, a kao posljedica izmjena i dopuna Statuta od septembra 2022. godine, prema kojim Društvo ne primjenjuje odredbe Zakona o javnim preduzećima u FBiH, te je prestala funkcija direktora za internu reviziju. Društvo u skladu sa izmjenama i dopunama Statuta, a koji se odnose na internu reviziju, primjenjuje Zakon o privrednim društvima i Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

Članom 119. Statuta Društva propisano je obavljanje poslova interne revizije i organizovanje odjela za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH. Članom 13. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i članom 11. Pravilnika o internoj reviziji Društva je propisano da Odjel za internu reviziju obavlja svoje aktivnosti u skladu sa strateškim planom za period od tri godine i godišnjim planom interne revizije.



Društvo za 2023. godinu nije razmatralo strateški plan i procjenu rizika, nije usvojilo godišnji plan interne revizije, kao temeljne dokumente kojima se definiše procjena rizika i prioriteta aktivnosti revizije, a koji predstavljaju osnov za efikasno provođenje revizija. Tokom 2023. godine Odjel za internu reviziju je izvršio ukupno jednu reviziju na osnovu preporuke iz zaključka Odbora za reviziju, i to reviziju finansijskih izvještaja za period 1. 1. – 30. 6. 2023. godine. Osim navedenog, tokom 2022. godine nije provedena niti jedna revizija u skladu sa strateškim i godišnjim planom odjela za 2022, niti je sačinjen godišnji izvještaj o radu odjela za internu reviziju za 2022. godinu. S obzirom na navedeno, za 2023. godinu glavni interni revizor i interni revizor nisu izvršavali obaveze propisane članovima 14. i 16. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o internoj reviziji Društva u dijelu koji se odnosi na planiranje i izvršavanje poslova interne revizije s obzirom na to da za revidiranu godinu strateški plan i procjena rizika nisu razmatrani, niti je donesen godišnji plan rada. Tokom 2023. godine je izvršena samo jedna revizija i nije angažovan planirani broj zaposlenika. Interna revizija predstavlja jednu od komponenti sistema internih finansijskih kontrola, s ciljem da osigura sistematičan pregled i procjenu upravljanja rizikom, kao i procjenu adekvatnosti i efikasnosti sistema internih kontrola, kako bi se obezbijedilo zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno upravljanje javnim sredstvima, kao i njihova kontrola.

Sačinjen je Godišnji izvještaj interne revizije za 2023. godinu (GI-IR) koji je dostavljen Federalnom ministarstvu finansija – Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

### **Preporuka:**

- ***Odjel za internu reviziju je dužan da priprema strateški plan interne revizije za period od tri godine, godišnji plan interne revizije na osnovu ocjene rizika i usvojenog strateškog plana i osigura njegovu adekvatnu implementaciju i nadzor nad njegovim izvršavanjem u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.***

### **Prevenција korupcije**

Vlada FBiH je u novembru 2021. godine usvojila novi Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove strategije za borbu protiv korupcije u FBiH u kojem je u skladu sa ciljevima i mjerama ovog plana utvrđena obaveza donošenja, odnosno ažuriranja plana integriteta u roku od šest mjeseci od dana usvajanja Akcionog plana. **Društvo nije sačinilo plan integriteta u skladu sa Zakonom o Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.** Nakon preporuke date u prethodnoj reviziji, Uprava Društva je 31. 1. 2024. godine donijela Odku o izradi plana integriteta kojom su imenovani koordinator i članovi radne grupe zaduženi za izradu plana integriteta i koji su dužni u roku od tri mjeseca od donošenja odluke sačiniti prijedlog plana integriteta i dostaviti ga Upravi, nakon čega će biti donesena odluka o njegovom usvajanju i provođenju. **Do pripreme ovog Izvještaja Društvo nije sačinilo plan integriteta niti je imenovalo koordinatora antikorupcijskih aktivnosti u skladu sa Akcionim planom Vlade FBiH za borbu protiv korupcije.**

### **Preporuka:**

- ***sačiniti plan integriteta i imenovati koordinatora antikorupcijskih aktivnosti u skladu sa Akcionim planom Vlade FBiH, s ciljem prevencije, suzbijanja i razvijanja svijesti o štetnosti korupcije, te koordinacije, monitoringa i evaluacije antikoruptivnih aktivnosti.***

### **Transparentnost rada**

U skladu sa članom 2. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH, Društvo je obavezno objavljivati informacije o svojoj organizacionoj strukturi i finansijskom poslovanju putem internet-stranice kako bi ih učinilo dostupnim javnosti. Uvidom u internet-stranicu Društva utvrdili smo da su objavljene informacije o organizacionoj strukturi i informacije o finansijskom poslovanju propisane navedenim Zakonom.



## 5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

### 5.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

Društvo je u martu 2023. godine izradilo trogodišnji strateški plan poslovanja za period 2023-2025. koji je Skupština usvojila 26. 4. 2023. godine. Godišnji plan poslovanja za 2023. Društvo je sačinilo u aprilu 2023, koji je Nadzorni odbor usvojio 5. 5. 2023. godine. Društvo je značajan dio 2023. godine poslovalo bez usvojenog plana poslovanja. Godišnji plan poslovanja, kao i strateški plan poslovanja, nisu doneseni prije početka poslovne godine kako bi mogli predstavljati temelj za izvršenje poslovnih aktivnosti, što je propisano članom 123. Statuta, a Uprava je tokom godine, odnosno do usvajanja trogodišnjeg strateškog plana poslovanja, odnosno godišnjeg plana poslovanja, raspolagala sredstvima bez odobrenja nadležnog organa upravljanja.

Planom poslovanja za 2023. godinu su planirani ukupni prihodi u iznosu od 14.544.731 KM, ukupni rashodi od 14.493.872 KM i dobit od 50.859 KM. Tokom 2023. godine Društvo nije vršilo rebalans plana poslovanja.

Planirani i ostvareni pokazatelji iz finansijskog plana dati su u tabeli:

KM

Red. br.	Pozicija	Ostvareno u 2022. god.	Plan za 2023. god.	Ostvareno u 2023. god.	Indeks (5/3)x100	Indeks (5/4)x100
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	14.537.550	14.544.731	15.858.884	109,09	109,04
II	Rashodi	14.513.191	14.493.872	15.839.838	109,14	109,29
III	Dobit prije poreza (I-II)	24.359	50.859	19.046	78,19	37,45

Ukupno ostvareni prihodi u 2023. godini iskazani su u iznosu od 15.858.884 KM i veći su u odnosu na plan za 1.314.153 KM, a u odnosu na prethodnu godinu za 1.321.334 KM. Povećanje ukupnog prihoda u odnosu na prethodnu godinu je posljedica povećanja poslovnih prihoda usljed povećanih izvršenja aktivnosti po jednogodišnjim ugovorima sa JP Ceste FBiH.

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 15.839.838 KM, što je više u odnosu na plan za 1.345.966 KM, a u odnosu na prethodnu godinu za 1.326.647 KM. Povećanje ukupnih rashoda u odnosu na prethodnu godinu u najvećem dijelu je posljedica povećanja troškova sirovina i materijala, plaća i ostalih primanja radnika, te troškove rezervisanja za otpremnine i troškove angažovanja kooperanata.

Strateški i Godišnji plan poslovanja su sačinjeni u martu i aprilu 2023, a Skupština i Nadzorni odbor usvojili su ih u aprilu i maju 2023, odnosno nisu doneseni prije početka poslovne godine kako bi mogli predstavljati temelj za izvršenje poslovnih aktivnosti u skladu sa članom 123. Statuta Društva. Također, istim članom Statuta je propisano da je Uprava dužna u slučaju potrebe predložiti revidiranje plana poslovanja radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu. S obzirom na to da su u 2023. godini ostvareni prihodi veći od planiranih za 1.314.153 KM, a rashodi za 1.345.966 KM, konstatovana su značajna odstupanja u odnosu na plan poslovanja za 2023. godinu, a Uprava Društva nije predložila revidiranje plana poslovanja radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu.

#### Preporuka:

- *Uprava Društva treba blagovremeno sačiniti strateški i godišnji plan poslovanja, a u slučaju potrebe, treba revidirati plan poslovanja radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu u skladu sa odredbama Statuta.*



## 5.2 Izvještavanje

Izvještaji o poslovanju se sačinjavaju i podnose na razmatranje i usvajanje polugodišnje i godišnje Upravi i Nadzornom odboru, a godišnje Skupštini Društva. Uprava Društva, Nadzorni odbor i Skupština nisu razmatrali Izvještaj o poslovanju za 2023. godinu do okončanja revizije.

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2023. Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 26. 2. 2024, koji su dostavljeni nadležnim organima 27. 2. 2024. godine. Nadzorni odbor i Skupština Društva nisu razmatrali izvještaj o poslovanju sa finansijskim izvještajima do okončanja revizije.

### 6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

#### 6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
<b>PRIHODI</b>	<b>15.858.884</b>	<b>14.537.550</b>
<b>Prohodi iz ugovora s kupcima</b>	<b>15.735.876</b>	<b>14.036.093</b>
Prihodi od pruženih usluga	15.735.876	14.036.093
<b>Ostali prihodi i dobici</b>	<b>123.008</b>	<b>501.457</b>

Računovodstvenim politikama Društva je propisano da se prihodi priznaju u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima, uz primjenu modela koji se sastoji od pet koraka: utvrđivanje ugovora sa kupcem, identifikacija prava svake strane u pogledu roba ili usluga koje se prenose, određivanje cijene transakcije, alokacija cijene transakcije na pojedine obaveze u ugovoru i priznavanje prihoda (kontinuirano, tokom vremena ili u određenom trenutku). Prihodi se priznaju na način koji odražava prenos dobara i usluga na kupca koji odražava naknadu na koju očekuje da ima pravo ostvariti u zamjenu za dobra odnosno usluge, odnosno kada Društvo ispuni obavezu izvršenja tako što kupcu prenese robe ili usluge. Prenosom roba ili usluga se smatra da je kupac stekao pravo kontrole.

#### 6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

**Prihodi iz ugovora sa kupcima** iskazani su 15.735.876 KM i odnose se na prihode ostvarene od održavanja cesta. Od ukupnih prihoda iz ugovora sa kupcima iznos od 13.641.365 KM se odnosi na prihode od održavanja magistralnih cesta, iznos od 2.014.844 KM se odnosi na prihode ostvarene od održavanja regionalnih cesta i iznos od 79.667 KM na prihode od usluga ostalim kupcima.

Najznačajniji dio prihoda u iznosu od 13.641.365 KM ili 86,69% ukupnih prihoda iz ugovora sa kupcima ostvaren je od JP „Ceste Federacije BiH“ d.o.o. Sarajevo za održavanje magistralnih cesta, koje uključuje i zimsko održavanje, a na osnovu zaključena četiri Okvirna sporazuma o uslovima i načinu izvođenja radova redovnog održavanja magistralnih cesta na teritoriji FBiH za period 1. 7. 2023. - 30. 6. 2027. godine, te na osnovu njih zaključenih godišnjih Ugovora o izvođenju radova redovnog održavanja magistralnih cesta za period od 1. 7. 2023. do 30. 6. 2024. godine, na dionicama magistralnih cesta u pet kantona. Prihodi od JP „Ceste Federacije BiH“ do 30. 6. 2023. godine su ostvareni na osnovu četiri Okvirna sporazuma o uslovima i načinu izvođenja radova redovnog održavanja magistralnih cesta na teritoriji FBiH za period 1. 7. 2019. - 30. 6. 2023. godine, te na osnovu njih zaključenih godišnjih Ugovora o izvođenju radova redovnog održavanja magistralnih cesta za period od 1. 7. 2022. do 30. 6. 2023. godine.



Prihodi iz ugovora sa kupcima od izvršenih radova na održavanju regionalnih cesta u iznosu od 2.014.844 KM su ostvareni na osnovu zaključenih ugovora sa nadležnim kantonalnim organima za održavanje ostalih cesta, a koji se odnose na: Javna ustanova Ceste Zapadnohercegovačkog Kantona Posušje (542.112 KM), Posavski Kanton (538.487 KM), Uprava za ceste Hercegbosanskog Kantona (426.085 KM), Hercegovačko-neretvanski Kanton (335.652 KM) i Kantonalna direkcija za puteve Srednjobosanskog Kantona (172.508 KM).

Prihodi od usluga ostalim kupcima su iskazani u iznosu od 79.667 KM od kojih su najznačajniji prihodi ostvareni od Euro-Asfalt d.o.o. Sarajevo (35.290 KM), JP Autoceste FBiH (11.234 KM) i Livnopotovi (9.022 KM).

Razmatranjem usklađenosti računovodstvene politike Društva u priznavanju prihoda sa zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima, utvrdili smo da su računovodstvene politike u skladu sa navedenim standardom finansijskog izvještavanja.

Na osnovu uzorka i uvidom u ugovore, izlazne račune i pripadajuće evidencije poslovnih događaja, utvrđeno je da se prihodi priznaju u periodu na koji se odnose, kao i da se izlazni računi pripremaju i evidentiraju u skladu sa zaključenim ugovorima sa kupcima i važećim cjenovnicima, a na osnovu ispostavljenih privremenih situacija koje su ovjerene od nadzora kao i od ovlaštenih lica naručioca radova. Navedenim revizorskim procedurama nisu identifikovani oni prihodi koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje u skladu sa MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima.

Društvo najznačajniji dio prihoda ostvaruje od JP „Ceste Federacije BiH“ d.o.o. Sarajevo, koji se odnose na redovno i zimsko održavanje magistralnih cesta u skladu sa Okvirnim sporazumima i na osnovu njih zaključenih godišnjih ugovora o izvođenju radova. Implementirane su kontrole za pripremu i kontrolu izlaznih računa u cilju obezbjeđenja da obračunati iznosi budu u skladu sa važećim cjenovnikom i zaključenim ugovorima.

**Revizijskim procedurama je obuhvaćeno testiranje prihoda uvidom u ugovore, izlazne fakture i pripadajuće evidencije, odnosno testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu, usklađenost sa važećim ugovorima i cjenovnicima, kao i potpunost i tačnost objava povezanih s prihodima, na osnovu kojih smo utvrdili da Društvo priznaje prihode od ugovora sa kupcima u skladu sa zahtjevima sadržanim u MSFI-ju 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima.**

#### 6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

**Ostali prihodi i dobici** iskazani su u iznosu od 123.008 KM, od kojih su najznačajniji prihodi od naknade štete od osiguranja u iznosu od 40.935 KM, prihodi od refundacija bolovanja iznosu od 25.170 KM, prihodi od prodaje otpada 21.739 KM i drugi prihodi.

#### 6.1.2 Rashodi

Struktura ostvarenih rashoda iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća:

	1. 1. – 31. 12. 2023.	1. 1. – 31. 12. 2022.
<b>RASHODI</b>	<b>15.839.838</b>	<b>14.513.191</b>
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>15.487.411</b>	<b>14.336.275</b>
Troškovi sirovina i materijala	4.299.342	3.878.776
Troškovi energije i goriva	1.271.748	1.236.935
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	7.406.006	6.975.542
Amortizacija	727.369	770.098
Troškovi primljenih usluga	1.349.423	1.077.026
Ostali poslovni rashodi i troškovi	433.523	397.898
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>352.427</b>	<b>176.916</b>
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine	726	689
Gubici od finansijske imovine	4.729	1.101
Troškovi rezervisanja, neto	289.357	150.000
Finansijski rashodi	13.516	23.377
Ostali rashodi i gubici	44.099	1.749



#### 6.1.2.1 Poslovni rashodi

**Poslovni rashodi** iskazani su u iznosu od 15.487.411 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.151.136 KM, od čega su najznačajnija povećanja troškova sirovina i materijala za 420.566 KM, plaća i ostalih ličnih primanja za 430.464 KM i primljenih usluga za 272.397 KM.

#### 6.1.2.2 Troškovi sirovina i materijala

**Troškovi sirovina i materijala** iskazani su u iznosu od 4.299.342 KM od kojih su najznačajniji troškovi pomoćnog materijala za izradu učinaka (2.327.960 KM) i osnovnog materijala i sirovina (1.679.872 KM).

**Troškovi pomoćnog materijala za izradu učinaka** (2.327.960 KM) obuhvataju materijal za označavanje ceste, saobraćajne znakove, sol za posipanje, tampon, beton, odbojne ograde i ostali pomoćni materijal koji se koristi za održavanje cesta. Nabavka pomoćnog materijala se vrši na osnovu prethodno zaključenih ugovora sa dobavljačima a nakon provedenog postupka nabavke. Najznačajniji dobavljači ovih materijala su: „Sacom“ d.o.o. Sarajevo, „Chemo-commerce“ d.o.o. Široki Brijeg, „Macot sol“ d.o.o. Mostar, „Rival B&V Co“ d.o.o. Kreševo. Provedenim revizijskim postupcima putem uvida u prezentiranu dokumentaciju na bazi uzorka utvrdili smo da se ulaz pomoćnog materijala evidentira na osnovu ugovora sa dobavljačima, primljenih faktura i ulaza na skladište, a trošak nastaje na osnovu izdatnica materijala sa skladišta i to po prosječnim cijenama.

**Troškovi osnovnog materijala i sirovina** (1.679.872 KM) odnose se najvećim dijelom na utrošeni asfalt, tampon, kamene agregate i ostali materijal za održavanje cesta u okviru redovnog poslovanja. Društvo provodi procedure nabavki i zaključuje ugovore za nabavke materijala i sirovina. Najznačajniji dobavljači osnovnog materijala i sirovina su „Livnopotovi“ d.o.o. Livno u iznosu od 688.603 KM, „Putovi“ d.o.o. Grude u iznosu od 488.884 KM i „Sarajevoputevi“ d.d. Sarajevo u iznosu od 163.041 KM. **Revizijom je utvrđeno da su u okviru ovih troškova evidentirani troškovi koji se ne odnose na period izvještavanja. Odabranim uzorkom i uvidom u račun i otpremnice dobavljača „Putovi“ d.o.o. Grude utvrdili smo da je isporuka asfalta izvršena tokom decembra 2022. godine u vrijednosti od 108.870 KM, a račun izdat i evidentiran 20. 3. 2023. godine, čime su troškovi revidiranog perioda precijenjeni za 108.870 KM. Ovo nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i tačkom 4.49 Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje kojim je utvrđeno da se rashodi priznaju u periodu u kojem su nastali.**

#### *Preporuka:*

- **troškove materijala priznavati u periodu na koji se odnose, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.**

#### 6.1.2.3 Troškovi energije i goriva

**Troškovi energije i goriva** iskazani su u iznosu od 1.271.748 KM a odnose se na troškove goriva i maziva (1.233.551 KM) i električne energije (38.196 KM). Društvo za obavljanje osnovne djelatnosti koristi putnička i teretna vozila i radne mašine. Prema dostavljenim podacima, Društvo koristi 107 vozila i 92 radne mašine za koje se vode evidencije o količini pređenih kilometara, stanju brojila, datumima sipanja i količine natočenog goriva, prosječna potrošnja nakon svakog sipanja goriva i ime vozača. U toku 2023. godine Društvo nije imalo donesen interni akt vezano za praćenje i evidenciju potrošnje goriva, ali je pokrenulo proceduru za njegovu izradu tako što je imenovana Komisija za izradu normativa za utrošak goriva. Komisija je izradila normativ, koji je Uprava zaključkom primila k znanju te vratila na doradu. Dat je rok do 31. 12. 2023. godine za doradu, a da će se do donošenja internog akta primjenjivati doneseni normativi. Nadzorni Odbor je 28. 3. 2024. godine dao prethodnu saglasnost na Pravilnik o normativima i evidenciji utroška goriva vozila i strojeva, a koji je Uprava Društva usvojila 3. 4. 2024. godine. Nabavka goriva se vrši nakon provedenog postupka nabavke podijeljenog na lotove i zaključenih ugovora. Najznačajniji dobavljači goriva su: „Zabrišće BM“ d.o.o. Livno, „Hifa petrol“ d.o.o. Sarajevo, „Tioil“ d.o.o. Vitez i „Holdina“ d.o.o. Sarajevo.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da je isporuka goriva vršena u skladu sa zaključenim ugovorima.



#### 6.1.2.4 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 7.406.006 KM sa sljedećom strukturom: u KM

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	7.406.006
Bruto plaće zaposlenih	5.754.191
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	373.385
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	1.153.652
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	124.779

**Bruto plaće zaposlenih** iskazane su u iznosu od 5.754.191 KM, a odnose se na troškove bruto plaća iz redovnog rada (4.537.051 KM), doprinosa na teret poslodavca (546.778 KM) i naknada plaća za vrijeme godišnjeg odmora, bolovanja, praznika i minulog rada (670.362 KM).

Plaće i naknade plaća regulisane su Zakonom o radu, Pravilnikom o radu i ugovorom o radu sa pojedinačnim zaposlenikom. Prema Pravilniku o radu, plaća za obavljeni rad sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećanja plaće za otežane uvjete rada, prekovremeni i noćni rad, te za rad na dan sedmičnog odmora, praznika i sl. Osnovna plaća je proizvod najniže neto satnice prije oporezivanja, broja radnih sati u mjesecu i odgovarajućeg koeficijenta složenosti poslova koje radnik obavlja. Radnik ima pravo na povećanje plaće za prekovremeni i noćni rad, rad na dan sedmičnog odmora i praznika. Radnicima Društva koji su raspoređeni na radna mjesta kojima je Aktom o procjeni rizika i Pravilnikom o zaštiti na radu utvrđen povećan rizik za rad, osnovna plaća se uvećava za 5%. Radniku se za svaku godinu radnog staža osnovna plaća uvećava za 0,4%.

Odlukom Uprave od 11. 11. 2019. godine utvrđena je bruto satnica u iznosu od 3,6 KM koja je u primjeni od 1. 11. 2019. godine. Sva radna mjesta utvrđena su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koja je sastavni dio Pravilnika o radu i razvrstavaju se na pet grupa za koje su utvrđeni rasponi koeficijenata i to: VSS (2,90-4,60), VŠS (2,50-2,89), SSS (1,95-2,49), KV (1,66-1,94) i NSS (1,50-1,65). Na osnovu prethodno utvrđenih grupa pravilnikom je utvrđen koeficijent za svako radno mjesto pojedinačno.

Plaća članova Uprave uređuje se posebnim ugovorom. Obračun neto plaće direktoru Društva vrši se na osnovu utvrđenog koeficijenta od 4,5 pri čemu koeficijent 1 predstavlja prosječnu mjesečnu neto plaću isplaćenu u FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjem podatku Federalnog zavoda za statistiku, a izvršnim direktorima ugovorom je utvrđen koeficijent u vrijednosti 3,9.

Najviša plaća isplaćena u toku 2023. godine iznosila je 5.907 KM, najniža 645 KM, dok je prosječna plaća na nivou Društva iznosila 1.135 KM.

Revizijom su obuhvaćene plaće za februar, august i decembar 2023. godine te nisu uočene nepravilnosti u obračunu i evidentiranju plaća zaposlenih.

Pravilnikom o radu propisano je da puno radno vrijeme traje 40 sati sedmično, raspoređeno na pet, odnosno šest radnih dana. Odlukom o rasporedu dnevnog radnog vremena utvrđeno je dnevno radno vrijeme od 7 h do 15:30 h i odmor u trajanju od 30 minuta koji se ne uračunava u radno vrijeme. Uvidom u evidencije o prisustvu na poslu utvrdili smo da se vode dnevno na propisanim obrascima, na osnovu kojih se za obračun plaća koristi sumarni mjesečni pregled. Prezentirane evidencije o prisustvu na poslu sadrže popunjene sve elemente, odnosno podatke o početku i završetku rada, pauzi, godišnjem odmoru, bolovanju, službenom putu itd. Međutim, za sve radnike evidentirano je isto radno vrijeme za redovan rad (početak u 7:00 i završetak u 15:30h). **Zbog toga ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu, niti da se evidencije o radnom vremenu vode u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.**

**Preporuka:**

- **evidencije o radnom vremenu zaposlenika voditi u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

**Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih** iskazani su u iznosu od 1.153.652 KM a odnose se na naknade za ishranu u toku rada (545.656 KM), prijevoza na posao i sa posla (281.415 KM), regresa (153.972 KM) i ostale naknade (172.609 KM).

Radnik ima pravo na naknadu za **ishranu u toku rada** u iznosu od 0,5-1% prosječne mjesečne plaće isplaćene u FBiH prema posljednjim objavljenim statističkim podacima. Visina toplog obroka utvrđena je Odlukama Uprave kojim je do decembra 2023. godine iznosio 11,5 KM dnevno, a za decembar 12,5 KM.

Odlukom Uprave o utvrđivanju kriterija, uvjeta i visine naknade **troškova radnika za prijevoz** na posao i sa posla utvrđeni su kriteriji i uvjeti pod kojima radnik ostvaruje pravo na naknadu troškova koji nastanu pri prijevozu na posao i sa posla radnika, te visina ove naknade. Visina dnevne naknade troškova prijevoza na posao i sa posla radnika utvrđena je množenjem udaljenosti radnika od mjesta njegovog prebivališta do mjesta rada sa dva (odlazak na posao i povratak sa posla), te se tako dobiveni kilometri množe sa 0,30 KM. Utvrđeno je da mjesečna naknada ne može biti veća od 300 KM.

Radniku pripada **naknada za korištenje godišnjeg odmora** u visini od 50% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u prethodna tri mjeseca pod uslovom da nije prethodnu godinu poslovalo sa gubitkom. Odlukom Uprave o visini regresa od 30. 5. 2023. godine odobrena je isplata regresa za 2023. godinu u visini od 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u prethodna tri mjeseca prije isplate. Naknada je obračunata u iznosu od 611 KM i isplaćena za 252 zaposlenika u ukupnom iznosu od 153.972 KM.

**Ostale naknade** (172.609 KM) odnose se na otpremnine za odlazak u penziju, otkaz ugovora o radu i sl. u iznosu od 51.312 KM, nagrade povodom vjerskih, nacionalnih i državnih praznika u iznosu od 82.122 KM i ostale naknade troškova i materijalnih prava zaposlenih u iznosu od 39.175 KM.

Provedenim revizijskim postupcima i uvidom u odabrani uzorak dokumentacije koja se odnosi na troškove ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih nisu uočene nepravilnosti, te konstatujemo da su obračun i isplata ostalih troškova zaposlenih izvršeni u skladu sa internim aktima.

**Troškovi službenih putovanja** iskazani su u iznosu od 373.385 KM a odnose se na dnevnice za službena putovanja u zemlji (338.400 KM), noćenja na službenom putu (1.151 KM), naknadu za upotrebu vlastitog vozila (530 KM) i ostali troškovi službenih putovanja (33.303 KM). Troškovi dnevnica najvećim dijelom (330.100 KM) se odnose na dnevnice za službena putovanja zaposlenih na poslovima na održavanju cesta u zimskoj službi u periodu januar-mart i novembar-decembar. Obračunate dnevnice su isplaćene zajedno sa isplatom plaća i iskazane su na platnim listama tih zaposlenika. Pravilnikom o radu radnik ima pravo na naknadu troškova koji nastaju upućivanjem na službeni put – dnevnicu, te da se dnevnicu obračunavaju od sata polaska do sata dolaska sa službenog puta. **Uvidom u putne naloge i podnesene izvještaje o obavljenom službenom putu utvrdili smo da podaci o polasku i povratku navedeni u obračunu troškova službenog puta ne odgovaraju podacima u sačinjenom izvještaju radnika o obavljenom službenom putu (npr. pri obračunu troškova službenog puta navedeno je vrijeme polaska 0:00 i povratka 24:00 putovanja, a u izvještaju samo polazak u 7:00 bez podatka o povratku), što nije u skladu sa Pravilnikom o radu i Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.**

**Preporuka:**

- **podatke o provedenom vremenu na putu u putnom nalogu i izvještaju sa službenog puta popunjavati u skladu sa Pravilnikom o radu i Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.**

**Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica**, uključujući članove odbora, iskazani su u iznosu od 124.778 KM, a odnose se na troškove naknada članovima Nadzornog odbora (80.310 KM), članovima Odbora za reviziju (38.337 KM) i ostalim fizičkim osobama (6.131 KM). Odlukom Skupštine Društva iz 2008. godine utvrđena je naknada predsjednika Nadzornog odbora u iznosu od 65% od iznosa dvije prosječne isplaćene mjesečne neto plaće ostvarene u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku, a članovima 80% od naknade predsjednika.





Odlukom Skupštine iz 2009. godine predsjedniku Odbora za reviziju utvrđena je mjesečna naknada visini 70% naknade utvrđene predsjedniku Nadzornog odbora, a članovima u iznosu od 70% naknade članovima Nadzornog odbora.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju nisu uočene nepravilnosti u obračunu naknada članovima odbora.

#### 6.1.2.5 Amortizacija

**Troškovi amortizacije** iskazani su u iznosu od 727.369 KM a odnose se na obračunatu amortizaciju nekretnina postrojenja i opreme u iznosu od 705.792 KM od kojih je amortizacija građevinskih objekata (51.357 KM), postrojenja i opreme (391.561 KM), i transportnih sredstava (262.875 KM) i imovine s pravom korištenja u iznosu od 21.577 KM.

#### 6.1.2.6 Troškovi primljenih usluga

**Troškovi primljenih usluga** iskazani su u iznosu od 1.349.423 KM a odnose se najvećim dijelom na troškove usluga izrade i dorade učinaka (683.996 KM), održavanja (419.246 KM) i neproizvodnih usluga (155.735 KM).

**Troškovi usluga izrade i dorade učinaka** (683.996 KM) odnose se na troškove izvršenih usluga kooperanata koje Društvo angažuje za održavanje cesta i radova na bojenju oznaka na površini cesta, od kojih su najznačajnije usluge zimskog održavanja cesta. Za nabavku usluga kooperanata Društvo provodi procedure nabavki nakon kojih zaključuje ugovore sa najpovoljnijim ponuđačima. Troškovi kooperantskih usluga ostvareni su sa sljedećim dobavljačima: „Ceste-company“ d.o.o. Kiseljak (260.210 KM), „Livnopotovi“ d.o.o. Livno (162.443 KM), „Menadžer“ d.o.o. Lukavac (93.417 KM), „HP investing“ d.o.o. Mostar (78.692 KM), „Colorex“ d.o.o. Mostar (78.000 KM) i „Balegem“ d.o.o. Gradačac (11.234 KM). **Društvo već godinama koristi usluge kooperanata stvarajući značajne troškove po ovom osnovu. Smatramo da Društvo treba u cilju racionalizacije i smanjenja troškova preispitati potrebu angažovanja kooperanata, a ulagati u vlastitu infrastrukturu, budući da su troškovi usluga za koje su angažovani kooperanti značajni i odnose se na poslove koji predstavljaju osnovnu djelatnost Društva.**

#### **Preporuka:**

- **preispitati potrebu angažovanja kooperanata s ciljem racionalizacije i smanjenja troškova usluga izrade i dorade učinaka.**

**Troškovi usluga održavanja** (419.246 KM) odnose se na troškove usluga tekućeg održavanja (346.867 KM), održavanja vozila (14.426 KM), softvera (5.070 KM) i ostalih usluga održavanja (52.884 KM). Usluge održavanja se najvećim dijelom odnose na troškove održavanja i popravki stalnih sredstava (vozila i radnih mašina), tehničkog pregleda vozila, usluga tehničke zaštite objekata, korištenja GPS/GPRS usluga, održavanja čistoće i sl.

**Troškovi neproizvodnih usluga** (155.735 KM) odnose se najvećim dijelom na troškove zdravstvenih usluga (30.048 KM), komunalnih usluga (14.098 KM), advokatskih i notarskih usluga (12.517 KM), revizijskih usluga (7.000 KM) i ostalih neproizvodnih usluga (72.865 KM).

#### 6.1.2.7 Ostali poslovni rashodi i troškovi

**Ostali poslovni rashodi i troškovi** (433.523 KM) odnose se najvećim dijelom na troškove premija osiguranja (131.192 KM), ostalih poreza, naknada, taksi i drugih dažbina (117.385 KM) i reprezentacije (40.791 KM).

**Troškovi reprezentacije** iskazani su u iznosu od 40.791 KM a način, postupak i visina sredstava namijenjenih za troškove reprezentacije uređeni su Pravilnikom o reprezentaciji i korištenju službenih automobila, mobilnih telefona i poslovnih kartica i Odlukom o raspodjeli i korištenju sredstava reprezentacije za 2023. godinu. Uvidom u odabrani uzorak troškova reprezentacije utvrdili smo da korisnici reprezentacije na računima navode svrhu korištenja i potpis te pravađu troškove u skladu sa odredbama Pravilnika.



**Troškovi premija osiguranja** iskazani su u iznosu od 131.192 KM a najvećim dijelom se odnose na troškove osiguranja vozila i osiguranja od opće odgovornosti.

**Troškovi ostalih poreza, naknada, такси i drugih dažbina** (117.385 KM) odnose se na obračunate mjesečne naknade doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom, naknade za pokretanje žalbenih postupaka, opće vodne naknade, poseban porez za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća i ostale takse i naknade.

#### 6.1.2.8 Ostali rashodi i gubici

**Ostali rashodi i gubici** iskazani su u iznosu od 352.427 KM i veći su za 175.511 KM u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na troškove rezervisanja (289.357 KM), finansijske rashode (13.516 KM), gubitke od dugoročne nefinansijske imovine (726 KM), finansijske imovine (4.729 KM) i ostale rashode i gubitke (44.099 KM).

**Troškovi rezervisanja** (289.357 KM) odnose se na rezervisanja za otpremnine (249.862 KM) i rezervisanja za sudske sporove (39.495 KM). Društvo u ranijem periodu nije vršilo rezervisanja za otpremnine, te je angažovalo ovlaštenog procjenitelja koji je 17. 1. 2024. godine sačinio Izvještaj o primjeni MRS-a 19 – Primanja zaposlenih. Odlukom Uprave od 24. 1. 2024. godine, a u skladu sa MRS-om 19 izvršeno je rezervisanje za otpremnine za 2024. godinu u iznosu od 249.862 KM. Rezervisanja za sudske sporove Društvo su izvršena na osnovu procjene tih troškova, te je Odlukom uprave od 24. 1. 2024. godine za pokrenuta tri spora u vrijednosti 83.620 KM izvršeno rezervisanje u ukupnom iznosu od 61.500 KM. Budući da je Društvo u ranijem periodu rezervisalo 150.000 KM za isplatu šteta po sudskim sporovima, a tokom godine izvršilo isplate po tom osnovu u ukupnom iznosu od 127.995 KM, na razliku od 22.005 KM evidentirano je dodatnih 39.495 KM na ime troškova rezervisanja.

**Ostali rashodi i gubici** (44.099 KM) odnose se na rashode po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda (33.739 KM) i novčane kazne, penali i nadoknade šteta (10.360 KM).

#### 6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima Društva za 2023. godinu iskazana je bruto dobit u iznosu od 19.046 KM i u odnosu na prethodnu godinu manja je za 5.313 KM. Društvo je u tekućoj godini iskoristilo porezne gubitke iz ranijih godina i u 2023. godini nema obaveza za porez na dobit, te je ostvarena neto dobit u iznosu od 19.046 KM. Prijedlog Odluke i Odluka o raspodjeli neto dobiti za 2023. godinu nije donesena do okončanja revizije.

## 6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

### 6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa iskazana je u tabeli:

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>DUGOROČNA IMOVINA</b>	<b>5.484.134</b>	<b>5.907.517</b>
Nekretnine, postrojenja i oprema	5.479.321	5.881.127
Imovina s pravom korištenja	-	21.577
Biološka imovina	4.813	4.813



### 6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

**Nekretnine, postrojenja i oprema** su iskazani u iznosu od 5.479.321 KM i čine najznačajniji dio dugoročne imovine.

Struktura i promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi daju se u tabeli: KM

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati i namještaj	Transportna sredstva	Ostala imovina	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>							
na 1. 1. 2023.	611.465	2.473.286	12.926.109	199.475	8.796.268	8.400	25.015.003
Povećanja	-	-	222.626	2.186	79.900	-	304.712
Otuđenje/ rashodovanje	-	-	(30.438)	(1.085)	(316.626)	-	(348.149)
Ostalo	-	-	-	-	-	-	-
na 31. 12. 2023.	611.465	2.473.286	13.118.297	200.576	8.559.542	8.400	24.971.566
<b>Akumulirana amortizacija</b>							
na 1. 1. 2023.	-	911.957	10.733.387	181.224	7.307.308	-	19.133.876
Amortizacija	-	51.356	384.098	4.401	265.937	-	705.792
Otuđenje/ rashodovanje	-	-	(29.777)	(1.020)	(316.626)	-	(347.423)
Ostalo	-	-	-	-	-	-	-
na 31. 12. 2023.	-	963.313	11.087.708	184.605	7.256.619	-	19.492.245
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>							
na 1. 1. 2023.	611.465	1.561.329	2.192.722	18.251	1.488.960	8.400	5.881.127
na 31. 12. 2023.	611.465	1.509.973	2.030.589	15.971	1.302.923	8.400	5.479.321

**Zemljište** je iskazano u iznosu od 611.465 KM, i odnosi se na zemljište u Mostaru, Livnu, Orašju, Kiseljaku, Grudama, Bugojnu, Vitezu i Tomislavgradu, a od kojih je najznačajnije zemljište u Mostaru - Bišće polje u iznosu od 193.491 KM i zemljište u Livnu – Begovača u iznosu od 84.159 KM.

**Građevinski objekti** iskazani su u iznosu od 1.509.973 KM, a čine ih zgrade uprave i administracije od 1.432.202 KM i ostali objekti - kontejneri 77.771 KM. U okviru zgrada uprave i administracije najznačajniji građevinski objekti su poslovni prostor sjedišta Društva (297.683 KM), zgrada tehničke ispostave Livno (263.759 KM) i zgrada tehničke ispostave Mostar (244.479 KM). Tokom 2023. godine nije bilo povećanja građevinskih objekata, a smanjenje se odnosi na obračunatu amortizaciju.

**Postrojenja i oprema** iskazani su u neto knjigovodstvenoj vrijednosti od 2.030.589 KM (nabavna vrijednost 13.118.297 KM i ispravka vrijednosti 11.087.708 KM), a čine ih oprema za obavljanje osnovne djelatnosti: finišeri, utovarivači, rovokopači, snježni plug, valjak i sl., od kojih su pojedinačno najznačajniji utovarivač (208.542 KM), finišer (162.400 KM), valjak (101.913 KM), kao i ostala uredska i informatička oprema. Od ukupnih povećanja postrojenja i opreme tokom 2023. godine u iznosu od 222.626 KM najznačajnija se odnose na nabavke tri posipača soli i pijeska u iznosu od 67.000 KM, tri utovarna posipača za suho i mokro posipanje u iznosu od 91.500 KM i traktor u iznosu od 38.900 KM. Smanjenja u iznosu od 30.438 KM se odnose na postrojenja i opremu rashodovanu po godišnjem popisu imovine i obaveza, a najvećim dijelom se odnosi na otpis utovarivača Hanomag u iznosu od 19.850 KM.

**Transportna sredstva** iskazana su u iznosu od 1.302.923 KM a čine ih putnička, teretna i vučna vozila od kojih su najznačajnija tri teretna vozila Mercedes-Benz Arocs u vrijednosti od 529.217 KM. Ukupna povećanja transportnih sredstava tokom 2023. godine u iznosu od 79.900 KM se odnose na nabavku tri vozila, i to dva vozila Caddy Furgon i jedno vozilo Caddy Maxi Furgon. Smanjenje vrijednosti transportnih sredstava tokom 2023. godine se odnosi na obračunatu amortizaciju i na rashod i prodaju vozila na osnovu izvještaja središnjeg povjerenstva za popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine i javnog oglasa za prodaju motornih vozila.

**Amortizacija materijalnih sredstava** uređena je računovodstvenim politikama Društva. Politikama je propisano da se amortizacija obračunava za svu materijalnu i nematerijalnu imovinu, za koju se očekuje da će se koristiti duže od jedne godine, uz primjenu linearne metode.



Osnovne grupe stalnih sredstva, njihov vijek upotrebe i stope amortizacije date su u tabeli:

<b>Grupa sredstava</b>	<b>Vijek trajanja (god.)</b>	<b>Stopa amortizacije (%)</b>
Nematerijalna sredstva	5	20
Građevinski objekti	20 - 50	2 - 5
Imovina s pravom korištenja	2	50
Oprema	6,67 - 10	10 - 15

Uprava Društva je 31. 1. 2024. godine donijela izmjene i dopune Pravilnika o računovodstvenim politikama na način da su računovodstvenim politikama propisane amortizacione stope.

### **Procjena vrijednosti umanjenja sredstava**

Odlukom Uprave Društva od 12. 12. 2023. godine formirana je Komisija za procjenu vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, a čiji je zadatak bio da izvrši procjenu da li postoje pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena. Komisija je navela da je prilikom testiranja na umanjenje sredstava razmotrila eksterne faktore (tržišna vrijednost nekretnina – uzimajući u obzir cijene sličnih nekretnina u pogledu lokacije, stanje nekretnine i sl.) i interne faktore (dokazi o zastarjelosti i fizičkom oštećenju i sl.). Također, u obzir je uzeto ekonomsko i tržišno okruženje koje uzrokuje da sredstvo više ne vrijedi koliko je knjigovodstveno iskazano ili je ekonomski efekat sredstava lošiji od onog što se očekivalo. U Izvještaju koji je sačinjen 31. 1. 2024. godine, zaključak Komisije je da nakon izvršene procjene vrijednosti stalnih sredstava, osim sredstava predloženih za otpis nakon izvršenog popisa, nema pokazatelja da je vrijednost nekog sredstva umanjena na 31. 12. 2023. godine. Na osnovu toga, Uprava Društva je 20. 2. 2024. godine donijela Odluku kojom se usvaja Izvještaj Komisije za procjenu vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme.

### **Vlasništvo nad nekretninama**

Prema podacima nadležnog sektora za pravne, opće i kadrovske poslove, Društvo raspolaže sa dokazima o vlasništvu nad nekretninama u posjedu.

### **Hipoteke i založno pravo**

Ne postoje ograničenja vlasništva nad nekretninama, postrojenjima i opremom i materijalna imovina nije založena kao garancija za obaveze Društva.

## **6.2.2 Kratkoročna imovina**

### **6.2.2.1 Zalihe**

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	<b>KM</b>	
	<b>31. 12. 2023.</b>	<b>31. 12. 2022.</b>
<b>ZALIHE</b>	<b>571.698</b>	<b>402.450</b>
<b>Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar</b>	<b>567.282</b>	<b>397.852</b>
Sirovine i materijal	514.368	370.140
Rezervni dijelovi	36.948	18.922
Autogume i ambalaža	-	4.569
Alat i sitan inventar	15.966	4.221
<b>Dati avansi</b>	<b>4.416</b>	<b>4.598</b>

Računovodstvenim politikama Društva propisano je da se zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma, vrednuju po nabavnoj vrijednosti (trošku nabavke) ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno od toga što je niže. Nabavna vrijednost uključuje troškove kupovine zaliha i ostale troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Trošak zaliha se utvrđuje primjenom metode prosječne ponderisane cijene.



Računovodstvenim politikama su utvrđene procedure za umanjenje vrijednosti zaliha, i to sirovina i materijala i rezervnih dijelova, prema sljedećim procentima:

Stopa (%) / Period dospijea	Do 18 mjeseci	18–24 mjeseca	24–36 mjeseci	Preko 36 mjeseci
Sirovine i materijal	0%	30%	50%	95%
Rezervni dijelovi	0%	0%	50%	50%

Članom 39. Pravilnika o računovodstvenim politikama propisano je da se zalihe iskazuju po nabavnoj vrijednosti ili po neto vrijednosti koja se može realizovati, ovisno koja je niža, dok je članovima 41. i 42. propisano da se vrijednosno usklađivanje zaliha sirovina i materijala, kao i zaliha rezervnih dijelova, vrši jednom godišnje kada se završava poslovna godina i to u slučaju ako dođe do oštećenja, gubitka kvaliteta, zastarjelosti ili nemogućnosti realizacije njihovog utroška prodajom. Odlukom Uprave Društva od 12. 12. 2023. godine formirana je Komisija za vrijednosno usklađivanje zaliha u skladu sa zahtjevima MRS 2 – Zalihe, a čiji je zadatak bio da izvrši procjenu da li postoje pokazatelji da je vrijednost zaliha umanjena zbog oštećenja, gubitka kvalitete i zastarjelosti i da izvrši vrijednosno usklađenje. Komisija je izvještajem od 31. 1. 2024. godine konstatovala da ne postoje pokazatelji da je vrijednost zaliha sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara umanjena zbog djelomičnog gubitka kvaliteta. Paragrafom 9. MRS 2 – Zalihe je propisano da se iste vrednuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža. Iako je Komisija konstatovala da ne postoje pokazatelji da je vrijednost zaliha umanjena, nismo se mogli uvjeriti da je Društvo na 31. 12. 2023. godine vršilo vrednovanje u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe, s obzirom da nam nije prezentovana dokumentacija na osnovu koje bi se moglo utvrditi da je izvršeno vrednovanje kako je propisano navedenim MRS-om. Društvo je uspostavilo preglede ročne strukture zaliha, na datum bilansa, ali nije utvrđena njihova neto nadoknadiva vrijednost u skladu sa članom 39. Pravilnika o računovodstvenim politikama i paragrafom 9. MRS 2 – Zalihe.

**S obzirom na navedeno, ne možemo potvrditi da su zalihe vrednovane u skladu sa članom 39. Pravilnika o računovodstvenim politikama i zahtjevima iz paragrafa 9. MRS 2 – Zalihe prema, kojim se vrednuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža. Efekte usklađenja vrijednosti zaliha na finansijski rezultat nismo mogli utvrditi.**

**Preporuka:**

- **vrednovanje, odnosno usklađenje vrijednosti zaliha vršiti prema Pravilniku o računovodstvu i zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, u cilju realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.**

**6.2.2.2 Potraživanja od kupaca**

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su potraživanja od kupaca:

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>POTRAŽIVANJA OD KUPACA</b>	<b>1.078.711</b>	<b>1.436.133</b>
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.079.940	1.437.234
Sumnjiva i sporna potraživanja	154.332	152.989
Ostala potraživanja	289	-
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(155.850)	(154.090)

**Potraživanja od kupaca u zemlji** iskazana su u neto iznosu 1.078.711 KM i najvećim dijelom se odnose na potraživanja od JP Ceste Federacije BiH u iznosu od 811.724 KM, a po izvršenim radovima na održavanju cesta u decembru 2023. godine. Ostala značajnija potraživanja od kupaca u zemlji se odnose na: Ministarstvo prometa i veza Hercegovačko Neretvanskog Kantona (62.144 KM), Javna ustanova Ceste Zapadnohercegovačkog Kantona (61.647 KM) i Euro Asfalt (41.289 KM).



Ročna struktura potraživanja od kupaca na datum bilansa bila je sljedeća: KM

Naziv	do 30 dana	od 31 do 90 dana	od 91 do 180 dana	preko 365 dana	ukupno
Kupci u zemlji	1.048.693	15.402	15.846	154.332	1.234.273
Ostali kupci	-	288		-	288
<b>Ukupno kupci</b>	<b>1.048.693</b>	<b>15.690</b>	<b>15.846</b>	<b>154.332</b>	<b>1.234.561</b>
Ispravka vrijednosti				(154.332)	(154.332)
Obračun MSFI 9				(1.518)	(1.518)
<b>Ukupno kupci</b>	<b>1.048.693</b>	<b>15.690</b>	<b>15.846</b>	<b>(1.518)</b>	<b>1.078.711</b>

**Sumnjiva i sporna potraživanja** su iskazana u iznosu od 154.332 KM i najvećim dijelom se odnose na potraživanja od LI-Gradnja d.o.o. Livno (121.655 KM) i Konstruktor Neretva d.o.o. Čapljina (27.084 KM). Društvo je u prethodnim godinama pokrenulo sudske postupke za naplatu ovih potraživanja, a po kojima su Općinski sud u Mostaru i Općinski sud u Livnu donijeli presude prema kojima su navedeni kupci dužni platiti Društvu tužena potraživanja.

**Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca** iskazana je u iznosu 155.850 KM i najvećim dijelom se odnosi na ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca, odnosno na kupce LI-Gradnja d.o.o. Livno i Konstruktor Neretva d.o.o. Čapljina protiv koji su pokrenuti tužbeni zahtjevi.

Društvo u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti primjenjuje pojednostavljeni pristup za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka za umanjena vrijednosti potraživanja. Na 31. 12. 2023. godine je u skladu sa zahtjevima navedenog standarda izvršeno umanjeno vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 1.518 KM. Tokom 2023. godine, a na osnovu prijedloga i izvještaja Centralne popisne Komisije, izvršena je ispravka vrijednosti za potraživanja starija od godinu dana u iznosu od 3.211 KM (koja se odnose na kupca AUTO MT d.o.o. Mostar). Ukupno iskazana ispravka vrijednosti na 31. 12. 2023. godine je u iznosu od 155.850 KM od kojih se iznos od 1.518 KM odnosi na umanjeno vrijednosti potraživanja od kupaca koje je obračunato u skladu sa MSFI-jem 9 - Finansijski instrumenti, a iznos od 154.332 KM se odnosi na ispravku vrijednosti svih potraživanja od kupaca preko 365 dana. Naplaćena otpisana potraživanja iskazana su u ukupnom iznosu od 2.969 KM, od kojih se najznačajniji dio od 2.593 KM odnosi na naplatu potraživanja od Općine Glamoč.

### 6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća: KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI</b>	<b>907.411</b>	<b>535.835</b>
Transakcijski računi – domaća valuta	907.114	535.401
Blagajna	297	434

**Transakcijske račune** za redovno poslovanje Društvo ima otvorene kod UniCredit banke d.d. (glavni račun) i Intesa Sanpaolo banke d.d. Pored redovnih računa Društvo kod UniCredit banke ima otvorene i podračune organizacijskih jedinica odnosno tehničkih ispostava.

**Blagajničko poslovanje** uređeno je Pravilnikom o finansijskom poslovanju iz 2020. godine kojim je regulisano praćenje gotovine i ekvivalenata gotovine, uplate, isplate, način vođenja blagajne i način utvrđivanja visine sredstava na blagajni. Odlukom o visini blagajničkog maksimuma utvrđen je ukupni blagajnički maksimum u iznosu od 1.200 KM, odnosno po 200 KM za Upravu i tehničke ispostave Mostar, Kiseljak, Grude, Livno i Orašje. Pravilnikom o finansijskom poslovanju utvrđeno je da, u slučaju elektronskog vođenja, dnevnik blagajne, nalozi naplate i isplate moraju imati zadovoljavajuću formu, te da se blagajne vode i zaključuju svakodnevno, ukoliko ima promjena tog dana, a utvrđivanje stvarnog stanja blagajne vrši se na kraju svakog dana. Također, blagajnički dnevnik s dokumentom o isplati i naplati, prije njegove predaje u računovodstvo, mora potpisati blagajnik, primatelj, odnosno isplatitelj i druga ovlaštena osoba.



Uvidom u elektronske dnevnikе blagajni tokom 2023. godine utvrdili smo da se poslovne promjene svakodnevno evidentiraju, odnosno na dan kada je bilo promjena, ali blagajnici na mjesečnom nivou dostavljaju potpisan blagajnički izvještaj sa priložima i sa stanjem na posljednji dan u mjesecu, a ne dnevno kako je propisano Pravilnikom. Društvo je u komentarima na nacrt izvještaja dostavilo dokumentaciju na osnovu koje smo konstatovali da se od drugog kvartala 2024. godine dnevno dostavljaju potpisani blagajnički izvještaji sa priložima, što je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom poslovanju. S obzirom na navedeno, ne možemo potvrditi da se tokom 2023. godine blagajničko poslovanje u potpunosti vršilo u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom poslovanju, a od drugog kvartala 2024. godine Društvo postupa u skladu sa Pravilnikom o finansijskom poslovanju.

#### 6.2.2.4 Akontacije poreza na dobit

Akontacije poreza na dobit su iskazane u neto iznosu od 72.004 KM i odnose se na akontacije poreza na dobit u ranijim periodima. Tokom 2023. godine nisu vršene uplate akontacija poreza na dobit.

#### 6.2.2.5 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja, uključujući razgraničenja iskazana su u iznosu 20.651 KM i odnose se na porez na dodatnu vrijednost za koji nije stečeno pravo odbitka (17.318 KM) i unaprijed plaćeni troškovi premija imovine i osiguranja (3.333 KM).

### 6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>KAPITAL</b>	<b>5.408.239</b>	<b>5.389.193</b>
Osnovni kapital	5.198.727	5.198.727
Statutarne (zakonske) rezerve	190.466	135.942
Neraspoređena (akumulirana) dobit	-	30.165
Dobit tekućeg perioda	19.046	24.359

**Osnovni kapital** iskazan je u iznosu od 5.198.727 KM, a podijeljen je na 469.623 redovnih (običnih) dionica nominalne vrijednosti 11,07 KM. Iznos osnovnog kapitala iskazan u poslovnim evidencijama je usaglašen sa iznosom kapitala iskazanim u sudskom registru. Vlasnička struktura osnovnog kapitala na 31. 12. 2023. godine je sljedeća:

- Vlada FBiH, državni kapital 93,2397% ili 4.847.277 KM,
- Mali dioničari, privatizacijski investicioni fondovi i fizička lica 6,7603% ili 351.450 KM.

**Statutarne (zakonske) rezerve** iskazane su u iznosu od 190.466 KM i formirane su u prethodnim godinama iz rezultata poslovanja, shodno Zakonu o privrednim društvima i Statutu Društva. Njima je utvrđena obaveza izdvajanja najmanje 10% godišnjeg iznosa neto dobiti do formiranja iznosa najmanje 25% osnovnog kapitala. Također, propisano je i da ako fond rezervi ne dostigne navedenu visinu utvrđena je obaveza izdvajanja u rezerve 20% iz neto ostvarene dobiti za petu i naredne poslovne godine, sve dok fond rezervi ne dostigne iznos 25% osnovnog kapitala. Na 31. 12. 2023. godine fond rezervi čini 3,66% osnovnog kapitala.

**Dobit tekućeg perioda** iskazana je u iznosu od 19.046 KM, dok je akumulirana dobit ostvarena u prethodnim periodima raspoređena u fond rezervi.



#### 6.2.4 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze kako slijedi:

KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>OBAVEZE</b>	<b>2.726.370</b>	<b>3.017.197</b>
<b>Dugoročne obaveze</b>	<b>311.362</b>	<b>300.392</b>
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	-	300.392
Rezervisanja	311.362	-
<b>Kratkoročne obaveze</b>	<b>2.415.008</b>	<b>2.716.805</b>
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	1.660.527	1.818.684
Ostale obaveze, uključujući razgraničenja	754.481	898.121

##### 6.2.4.1 Dugoročne obaveze

**Dugoročne obaveze** iskazane su u iznosu od 311.362 KM a odnose se na rezervisanja za otpremnine zbog odlaska u penziju (249.862 KM) i rezervisanja za sudske sporove (61.500 KM).

Rezervisanja za otpremnine su izvršena u skladu sa MRS-om 19 – Primanja zaposlenih, a za sudske sporove u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina što je detaljnije objašnjeno u tački 6.1.2.8. Izvještaja.

##### 6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

###### *Finansijske obaveze po amortizovanom trošku*

**Finansijske obaveze po amortizovanom trošku** (1.660.527 KM) odnose se na obaveze prema dobavljačima (1.360.135 KM) i obaveze po osnovu najmova (300.392 KM).

Najznačajnije su obaveze prema sljedećim **dobavljačima**: „Macot sol“ d.o.o. Mostar (540.253 KM), „KTM Brina“ d.o.o. Posušje (107.408 KM), „Ceste-company“ d.o.o. Kiseljak (81.485 KM), „Zabrišće BM“ d.o.o. Livno (60.324 KM), „Chemo-commerce“ d.o.o. Široki Brijeg (59.392 KM), „Livnopotovi“ d.o.o. Livno (44.791 KM), „Holdina“ d.o.o. Sarajevo (37.953 KM), „Sacom“ d.o.o. Sarajevo (34.443 KM), „UM Beton“ d.o.o. Bugojno (22.230 KM) i „Rasco BiH“ d.o.o. Banja Luka (21.025 KM).

Najznačajniji promet ostvareni su sa sljedećim dobavljačima: „Livnopotovi“ d.o.o. Livno (1.036.199 KM), „Macot sol“ d.o.o. Mostar (966.537 KM), „Putovi“ d.o.o. Grude (586.362 KM), „Chemo-commerce“ d.o.o. Široki Brijeg (702.140 KM), „Sacom“ d.o.o. Sarajevo (537.821 KM), „Hifa-petrol“ d.o.o. Sarajevo (414.191 KM), „Zabrišće BM“ d.o.o. Livno (441.897 KM), „Ceste-company“ d.o.o. Kiseljak (293.043 KM), „Rival B&V Co“ d.o.o. Kreševo (237.476 KM).

**Obaveze po osnovu najmova** (300.392 KM) odnose se na preostale obaveze po osnovu ugovora o lizingu zaključenih 2021. godine sa „Sparkasse Leasing“ d.o.o. Sarajevo i „UniCredit bankom“ d.d. Mostar na period od 36 mjeseci. Prema otplatnim planovima posljednje obaveze po osnovu lizinga dospjevaju u septembru 2024. godine.

###### *Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja*

**Ostale obaveze, uključujući razgraničenja** (754.481 KM) odnose se na obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (616.156 KM), PDV-a (65.094 KM) i ostale obaveze (73.231 KM).

**Obaveze po osnovu plaća naknada i ostalih primanja zaposlenih** (616.156 KM) odnose se na obračunate plaće za decembar 2023. godine i to neto plaće (245.797 KM), doprinose u vezi plaća (191.550 KM), porez na plaću (20.001 KM), dnevnice (71.950 KM), topli obrok (68.513 KM), prijevoz (15.360 KM) i poseban porez (2.985 KM).

**Ostale obaveze** (73.231 KM) odnose se na obaveze za naknade članovima nadzornog odbora i odbora za reviziju (12.458 KM), fizičkim licima po osnovu ugovora o djelu i privremenim i povremenim poslovima (2.352 KM), obustave plaća (54.887 KM) i doprinose za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom (3.534 KM).





### 6.2.5 Popis imovine i obaveza

Popis imovine i obaveza je propisan Pravilnikom o računovodstvu Društva. Godišnji popis je izvršen na osnovu Pravilnika o računovodstvu i Odluke Uprave o popisu sredstava i izvora sredstava od 12. 12. 2023. godine. Odlukom su imenovani članovi Komisije za popis sredstava i izvora sredstava, formirane komisije i propisani rokovi za dostavljanje izvještaja. Formirane su komisije za popis: Centralna komisija za popis, komisije za popis upravnog objekta i pet tehničkih ispostava, komisija za popis potraživanja i obaveza i komisija za zbrinjavanje i način postupanja sa rashodovanim sredstvima. Na osnovu pojedinačnih izvještaja popisnih komisija Centralna Komisija za popis sredstava i izvora sredstava je 31. 1. 2024. godine sačinila izvještaj o izvršenom popisu, u skladu sa rokovima propisanim Odlukom Uprave o popisu sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31. 12. 2023. godine. Izvještajem Centralne popisne komisije Uprava Društva je odlukom od 20. 2. 2024. godine usvojila izvještaj Centralne popisne komisije za popis sredstava i izvora sredstava.

Članom 30. tačka 1. stav a. Pravilnika o računovodstvu propisano je da izvještaj o izvršenom popisu čini stvarno i knjigovodstveno stanje imovine i obaveza. **Uvidom u Izvještaj Centralne komisije za popis sredstava i izvora sredstava na 31. 12. 2023. godine utvrdili smo da popisom nisu obuhvaćeni: unaprijed plaćeni troškovi (3.333 KM), ulazni porez za koji nije stečeno pravo odbitka (17.318 KM), rezervisanja za otpremnine (249.862 KM) i rezervisanja za sudske sporove (61.500 KM). S obzirom na to, konstatovano je da popisom nisu obuhvaćene sve pozicije bilansa stanja, odnosno da za navedene bilansne pozicije popisom nije utvrđeno stvarno stanje cjelokupne imovine i obaveza u skladu sa članom 30. Pravilnika o računovodstvu.**

#### *Preporuka:*

- *godišnjim popisom obuhvatiti sve pozicije bilansa stanja, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, u cilju utvrđivanja stvarnog stanja cjelokupne imovine i obaveza.*

### 6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su neto povećanja gotovine i gotovinskih ekvivalenata od 760.031 KM i neto gotovinski odlivi od 388.455 KM, što za rezultat ima pozitivan novčani tok u iznosu od 371.576 KM. Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

### 6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2023. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha. Izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

### 6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljane su u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kao i člana 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.

## 7. JAVNE NABAVKE

Procedure nabavki u toku 2023. godine Društvo nije provodilo u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama. Skupština Društva je na sjednici održanoj 28. 9. 2022. godine donijela Izmjene i dopune Statuta. Članom 16. Izmjena i dopuna izmijenjen je član 124. kojim je Uprava Društva dužna donijeti pravilnik o nabavkama, kojim će se regulisati postupak nabavki roba, usluga i radova, a na koji će Nadzorni odbor dati pisanu saglasnost. U pravnom osnovu za donošenje izmjena i dopuna Statuta navedeno je, između ostalog, da Društvo po definiciji nije ugovorno tijelo u smislu 4. Zakona o javnim nabavkama, te da je to potvrđeno aktom Agencije za javne nabavke iz 2020. godine u kojem je navedeno da je temeljni cilj Društva sticanje profita, da ima konkurenciju na tržištu, bez privilegovanog položaja, što definiše njegov komercijalni ili industrijski karakter i time mu daje mogućnost neobaveznosti primjene zakonskih odredbi.

Društvo je u februaru 2020. godine Agenciji za javne nabavke podnijelo inicijativu za pokretanje postupka oslobađanja od primjene Zakona o javnim nabavkama. U odgovoru Agencije na podnesenu inicijativu detaljno su obrazloženi članovi 2. i 4. Zakona i Direktiva 2004/18 u smislu utvrđivanja i definisanja ugovornih organa u kojem se navodi „da čak i ako ugovorni organ uz svoju obavezu zadovoljavanja potreba od javnog interesa sprovodi i druge aktivnosti kao što su komercijalne ili industrijske aktivnosti, on i dalje ima obavezu da sprovodi svoje nabavke u skladu sa Zakonom.“ Agencija navodi da se član 5. Zakona koji reguliše pitanje konkurentnosti ne odnosi na Društvo (jer djelatnost održavanja cesta ne potpada pod sektorsku djelatnost) te da Agencija ne može udovoljiti zahtjevu po pitanju ocjene konkurentnosti predmetnog tržišta. Agencija je dala mišljenje da je Društvo obveznik primjene Zakona ukoliko su u ukupnom poslovanju Društva u bilo kojem segmentu tog poslovanja „privilegovani“ (odnosno dat je monopol, znači drugi subjekti ne mogu biti konkurenti). Također, navodi ukoliko nije ni na koji način „privilegovano“ i ako se cjelokupno poslovanje realizuje na tržištu sa ostalim konkurentima koji se bave istom vrstom djelatnosti, konačna odluka o obavezi primjene Zakona je u nadležnosti menadžmenta.

Članom 4. stav 1) Zakona o javnim nabavkama utvrđeno je da je ugovorni organ:

a) Svaka institucija vlasti u Bosni i Hercegovini, entitetima, Brčko distriktu Bosne i Hercegovine, na nivou kantona, grada ili općine (u daljnjem tekstu: institucija vlasti na državnom, entitetskom ili lokalnom nivou);

b) Pravno lice koje je osnovano za određenu svrhu s ciljem zadovoljavanja potreba od općeg interesa, a koje nema industrijski ili komercijalni karakter i ispunjava najmanje jedan od sljedećih uslova:

1) finansirano je, najvećim dijelom, iz javnih sredstava, ili

2) nadzor nad upravljanjem vrši ugovorni organ definiran u tač. a) i b) ovog stava, ili

3) više od polovine članova skupštine, upravnog ili nadzornog odbora su imenovani ili izabrani predstavnici ugovornih organa iz tač. a) i b) ovog stava;

c) Asocijacija koju su formirali jedna ili više institucija vlasti ili pravna lica definirani u tač. a) i b) ovog stava.

Prema članu 2. stav d) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, subjekti od javnog interesa su sva pravna lica čijim se vrijednosnim papirima trguje na organizovanom tržištu vrijednosnih papira, banke, mikrokreditna društva, društva za osiguranje i reosiguranje, društva za faktoring, lizing društva, društva za upravljanje investicijskim fondovima, društva za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima, brokersko-dilerska društva i druge finansijske organizacije, javna preduzeća osnovana u skladu sa propisima kojima se uređuje poslovanje i upravljanje javnim preduzećima u FBiH, kao i sva pravna lica od posebnog značaja za Federaciju u skladu sa propisima o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala, te organizacije i javne ustanove koje nisu obuhvaćene okvirom revizije utvrđenim propisom o reviziji institucija u Federaciji.



Uredbom o vršenju ovlaštenja u privrednim Društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti Federacije BiH<sup>6</sup> Vlada FBiH vrši neposredne ovlasti u Društvu.

Budući da je Društvo subjekt od javnog interesa u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i od posebnog značaja za Federaciju BiH u skladu sa Uredbom o vršenju ovlaštenja u privrednim Društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti Federacije BiH, ne možemo potvrditi opravdanost izuzimanja od primjene Zakona o javnim nabavkama.

S obzirom na navedeno, Društvo je u skladu sa članom 4. tačka b. obveznik Zakona o javnim nabavkama jer se nadzor nad upravljanjem vrši putem punomoćnika Vlade FBiH u Skupštini Društva, kao i putem članova Nadzornog odbora, jer više od polovine članova skupštine, upravnog ili nadzornog odbora su imenovani ili izabrani predstavnici ugovornih organa. Također, Društvo je subjekt od javnog interesa u skladu sa članom 2. Zakona o računovodstvu i reviziji, kao i subjekt od posebnog značaja za Federaciju BiH u skladu sa Uredbom o vršenju ovlaštenja u privrednim Društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti Federacije BiH.

**Preporuka:**

- **izvršiti izmjene Statuta u dijelu primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama kako bi se stvorili preduslovi za izmjenu i donošenje internih akata kojima će se osigurati dosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama.**

**Postupci nabavki provedeni bez primjene Zakona o javnim nabavkama**

Iako Društvo nije primjenjivalo odredbe Zakona o javnim nabavkama, tokom 2023. godine nabavke su se vršile na osnovu donesenog Pravilnika o nabavkama od 3. 11. 2022. godine.

Pravilnikom o nabavkama iz 2022. godine uređena su načela, nadležnosti i odgovornosti u postupcima nabavki roba, usluga i radova; vrste postupaka; principi izrade tenderske dokumentacije i tehničkih specifikacija, liste ponuđača; način donošenja odluka i žalbeni postupak. Pravilnikom su utvrđene sljedeće vrste postupaka: direktni sporazum (nabavke čija je vrijednost manja ili jednaka od 10.000 KM tokom, pri čemu se poziv za dostavu ponude upućuje jednom ili više ponuđača u zavisnosti od predmeta nabavke), direktna pogodba (nabavke od ekskluzivnih dobavljača koji se provodi po proceduri direktnog sporazuma uz pribavljanje dokaza o ekskluzivnosti ponuđača), hitna nabavka (nabavke koje zahtijevaju brzo i hitno reagovanje koja ima najviši prioritet u procesu realizacije i provodi se po proceduri direktnog sporazuma uz minimalno tri poziva za dostavljanje ponude), nabavka putem javnog poziva (nabavka čija je procijenjena vrijednost iznad 10.000 KM i kod koje se tenderska dokumentacija obavezno objavljuje na internet stranici Društva) i posebni postupci nabavki (nabavke u slučajevima prirodnih i zakonskih monopola, reklamno-propagandnih usluga, zakupa nekretnina i roba, radova i usluga za uređenje prostora povodom državnih i vjerskih praznika koji se provode po proceduri direktnog sporazuma).

Plan nabavki za period 1. 1. do 31. 12. tekuće godine sačinjava se na osnovu godišnjeg plana poslovanja. Odlukom Uprave od 9. 5. 2023. godine usvojen je Plan nabavki za 2023. godinu, **što ukazuje da su se nabavke za prvih pet mjeseci provodile bez usvojenog Plana.** U ovom periodu nabavke su se provodile na osnovu pojedinačnih vanplanskih odluka, koje su naknadno uvrštene u usvojeni Plan nabavki. Za 2023. godinu planirane su nabavke u iznosu od 6.984.540 KM i to robe (5.483.600 KM), usluge (910.940 KM) i radovi (590.000 KM). Tokom godine vršene su izmjene i dopune Plana nakon kojih su planirane nabavke povećane za 293.661 KM odnosno ukupno iznose 7.278.201 KM i to robe (5.684.261 KM), usluge (1.003.940 KM) i radovi (590.000 KM).

---

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“ broj: 20/16, 3/17, 9/17, 69/17, 96/17 i 101/22

U toku 2023. godine Društvo je provelo 96 postupaka nabavki nakon kojih su zaključena 173 ugovora u vrijednosti od 6.304.370 KM. Pregled zaključenih ugovora po vrsti postupka dat je u tabeli:

Vrsta postupka	Broj zaključenih ugovora	Ukupna vrijednost zaključenih ugovora (KM)
Javni poziv	113	5.810.759
Direktna pogodba	0	0
Direktni sporazum	45	209.672
Hitna nabavka	6	198.511
Posebni postupci nabavki	9	85.428
<b>UKUPNO</b>	<b>173</b>	<b>6.304.370</b>

Revizijom su obuhvaćena 43 postupka i procedure nabavki i dodjele ugovora ukupne vrijednosti u iznosu od 2.931.705 KM od čega 16 postupaka putem javnog poziva (2.678.477 KM), 12 direktnih sporazuma (84.865 KM), četiri hitne nabavke (127.085 KM) i dva posebna postupka nabavke (41.278 KM).

Izvršen je uvid u postupke nabavki koje su provedene u skladu sa Pravilnikom o nabavkama Društva, te smo uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili sljedeće:

Za **nabavku odbojne ograde i dijelova odbojne ograde** u toku 2023. godine provedena su četiri postupka nabavki. Planom nabavki je predviđeno provođenje tri postupka za ovu nabavku za koje su predviđena sredstva u ukupnom iznosu od 363.000 KM (100.000 KM, 163.000 KM i 100.000 KM) uz odabranu vrstu postupka putem javnog poziva. Uvidom u tendersku dokumentaciju utvrdili smo da se radi o istom predmetu nabavke. Prva nabavka je pokrenuta u februaru, druga u aprilu i treća u junu 2023. godine putem javnog poziva, nakon kojih su zaključeni okvirni sporazumi sa dobavljačem „Sacom“ d.o.o. Sarajevo u vrijednosti od 89.470 KM, 161.725 KM i 99.335 KM. Četvrti postupak nabavke pokrenut je Odlukom od 2. 11. 2023. godine. Odabrani postupak nabavke je hitna nabavka uz kriteriji najniže ponuđene cijene. Procijenjena vrijednost utvrđena je u iznosu od 60.000 KM te je predviđeno zaključenje okvirnog sporazuma u trajanju od 120 dana. Poziv za dostavu ponude upućen je 13. 11. 2023. godine jednom ponuđaču i to „Sacom“ d.o.o. Sarajevo sa rokom za dostavu ponude 16. 11. 2023. godine. Ponuđač je u roku dostavio ponudu u vrijednosti od 60.000 KM, te je komisija nakon ocjene ponude dala prijedlog Upravi za sklapanje ugovora sa najpovoljnijim ponuđačem „Sacom“ d.o.o. Sarajevo. Nakon donesene Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, zaključen je 27. 11. 2023. godine okvirni sporazum u vrijednosti od 60.000 KM na period od jedne godine.

**Društvo nije svrstalo predmet nabavke u jednu kategoriju, što je propisano Pravilnikom o nabavkama kojim je navedeno da se nabavke grupišu prema predmetu nabavke na način da se u jednu kategoriju svrstavaju nabavke koje je moguće nabaviti u jednom postupku, kako bi se postupci blagovremeno pokrenuli i okončali te na taj način obezbijedila potrebna sredstva za redovno poslovanje.**

Pravilnikom o nabavkama je utvrđeno je da se hitna nabavka provodi po proceduri direktnog sporazuma bez obzira na procijenjenu vrijednost uz minimalno tri poziva za dostavu ponude, a Društvo je za ovu hitnu nabavku uputilo poziv samo jednom ponuđaču. Također, predviđeno je zaključenje okvirnog sporazuma u trajanju od 120 dana, a zaključen je u trajanju od jedne godine. Ne možemo potvrditi da je za nabavku odbojne ograde i dijelova odbojne ograde odabran odgovarajući postupak nabavke, odnosno da nabavka ima karakter hitnosti, budući da je Društvo planiralo nabavku ove robe i imalo zaključene okvirne sporazume sa istim dobavljačem za nabavku istog predmeta nabavke.

Za navedene nepravilnosti nisu date preporuke s obzirom na to da Pravilnik o nabavkama nije donesen na osnovu Zakona o javnim nabavkama, niti Društvo primjenjuje Zakon o javnim nabavkama.



## 8. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima Sektora za pravne poslove, protiv Društva se vodi 28 sudskih sporova u ukupnoj vrijednosti od 120.312 KM, od čega se na tužbe po osnovu naknade štete odnosi 23.772 KM, tužbe iz radnog odnosa 95.767 KM i za isplatu duga 273 KM. Na 31. 12. 2023. godine izvršena su rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 61.500 KM.

Društvo je, prema prezentiranim podacima na 31. 12. 2023. godine, pokrenulo ukupno pet sudskih postupaka ukupne vrijednosti spora od 243.902 KM, od čega se najveća tužba u iznosu od 121.655 KM odnosi na kupca LI-Gradnja d.o.o. Livno, što je šire opisano u tački 6.2.2.2. Izvještaja. Ostale tužbe se odnose na regresna potraživanja, isplatu duga, naknade troškova parničnog i izvršnog postupka, te tužbu protiv kupca Konstruktor Čapljina. Tužbe protiv kupaca se odnose na neizmirena potraživanja po izvršenim radovima na održavanju cesta.

## 9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Društvo je 4. 7. 2024. dostavilo komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: primjenom Zakona o javnim nabavkama; radom interne revizije Društva; zapošljavanjem radnika; etičkim kodeksom; detaljnim kontnim planom; imenovanjem Nadzornog odbora; razmatranjem izvještaja o nabavkama; razmatranjem izvještaja iz nadležnosti Odbora za reviziju; sačinjavanjem plana integriteta i imenovanjem koordinatora antikorupcijskih aktivnosti; donošenjem plana poslovanja; priznavanjem troškova materijala; evidencijom radnog vremena; popunjavanjem putnih naloga; angažovanjem kooperanata u poslovanju; vrednovanjem zaliha; i godišnjim popisom imovine i obaveza.

Uvaženo je i inkorporirano u konačan Izvještaj obrazloženje koje se odnosi na blagajničko poslovanje.

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- u vezi primjene Zakona o javnim nabavkama Društvo je navelo da je organizirano kao zatvoreno dioničko društvo, da je gospodarski subjekt koji se finansira isključivo na temelju izvršenih radova iz ugovornih obaveza zaključenih sa investitorima, da prihode ostvaruje isključivo pružanjem usluga i izvođenjem radova prema tržišno formiranim cijenama uz konkurenciju iz privatnog sektora, te da se radi o modelu poslovanja baziranom na komercijalnom principu i aktivnom nadmetanju na otvorenom tržištu s drugim privatnim gospodarskim subjektima. Uz obrazloženje je priložilo akte Skupštine i Nadzornog odbora Društva i Vlade FBiH, te je navelo i druge razloge zbog kojih smatra da nije obveznik Zakona o javnim nabavkama.

Međutim, prema Uredbi o vršenju ovlaštenja u privrednim Društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti Federacije BiH, Vlada FBiH vrši neposredne ovlasti u Društvu. U skladu sa članom 4. tačka b. Zakona o javnim nabavkama, Društvo je obveznik Zakona jer se nadzor nad upravljanjem vrši putem punomoćnika Vlade FBiH u Skupštini Društva, kao i putem članova Nadzornog odbora, jer je više od polovine članova skupštine, upravnog ili nadzornog odbora imenovano ili izabrano za predstavnike ugovornih organa. Također, napominjemo da je Društvo subjekt od javnog interesa jer je članom 2. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano da su subjekti od javnog interesa sva pravna lica od posebnog značaja za Federaciju u skladu sa propisima o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala;



- u komentaru koji se odnosi na zapošljavanje, odnosno prijem radnika na određeno vrijeme, Društvo je konstatovalo da je ispoštovalo sve zakonske i podzakonske odredbe, kao i odredbe općih akata Društva, te je navedeno da Federalna uprava za inspekcijske poslove Zapisnikom od 27. 6. 2024. godine nije utvrdila nezakonitosti u postupanju.  
Obrazloženje ne možemo prihvatiti s obzirom na to da je nakon isteka zakonskog roka od šest mjeseci zaključen novi ugovor sa istom osobom s prekidima između ugovora. Radi se o sistematizovanom radnom mjestu za koje je trebalo provesti proceduru zapošljavanja putem obaveznog javnog oglašavanja. Član 20. stav a.) Zakona o radu i član 4. Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH nalaže obavezno provođenje procedure javnog oglašavanja. Uredbom je propisano da se izuzetno prijem bez javnog oglašavanja može vršiti na određeno vrijeme najdalje do šest mjeseci, jednokratno u toku jedne kalendarske godine za konkretno radno mjesto;
- za razmatranje izvještaja o nabavkama navedeno je da je Nadzorni odbor na svojim sjednicama redovito razmatrao Izvještaje o nabavkama pod tačkom razno, što će činiti i ubuduće, iako to nije propisano Statutom koji je usvojen 27. 6. 2024. godine nakon izvršene revizije. Navedeno obrazloženje nismo prihvatili budući da na dnevni red sjednica Nadzornog odbora tokom 2023. godine uopće nisu uvrštavani izvještaji o nabavkama ni pod jednom tačkom, niti je Zapisnikom konstatovano njihovo razmatranje;
- u komentaru koji se odnosi na donošenje plana poslovanja Društvo je konstatovalo da je pravovremeno pripremio nacrt plana koji uslijed nepostojanja nadležnog tijela za usvajanje nije mogao proći proceduru usvajanja. Međutim, nije dostavljena dokumentacija koja se odnosi na pripremu nacrta plana poslovanja kojom bi se mogla potvrditi navedena obrazloženja. Društvo je konstatovalo da članom 123. Statuta, niti drugim pravnim propisom koje primjenjuje, nije propisano da godišnji i strateški plan poslovanja predstavljaju temelj poslovnih aktivnosti.  
Navedeno obrazloženje nismo prihvatili budući da je članom 123. tačka 6. Statuta propisano da je trogodišnji strateški plan temelj poslovnih aktivnosti Društva, a tačkom 8. istog člana Statuta je propisano da će Uprava Društva u slučaju potrebe predložiti revidiranje Plana poslovanja radi njegove prilagodbe kretanjima na komercijalnom tržištu. Nadzorni odbor Društva je tek 5. 5. 2023. usvojio godišnji plan poslovanja koji je sačinjen u aprilu 2023, a u martu 2023. godine je sačinjen trogodišnji strateški plan poslovanja za period 2023-2025. koji je Skupština usvojila 26. 4. 2023. godine. Uprava Društva nije predložila revidiranje Plana poslovanja radi njegove prilagodbe kretanjima na komercijalnom tržištu, iako su konstatovana značajna odstupanja ostvarenog u odnosu na planirano;
- za evidencije o radnom vremenu Društvo je navelo da ih uredno vodi, u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu, na propisanim obrascima, te se poziva na Zapisnik o inspekcijskom nadzoru od 27. 6. 2024. godine Federalne uprave za inspekcijske poslove (iako je Zapisnikom konstatovano da su uočeni sitniji nedostaci tehničke prirode kod vođenja evidencija, o čemu su poučene prisutne osobe tokom nadzora, te se neće izdavati posebno rješenje o otklanjanju nedostataka). Navedeno je i da se vode posebni podaci o radnom vremenu od kojih zavisi ostvarenje pojedinih prava iz radnog odnosa ili u vezi s radnim odnosom (noćni rad, prekovremeni rad i sl.). Navedeno obrazloženje nismo prihvatili s obzirom na to da je za sve radnike evidentirano isto radno vrijeme za redovan rad (početak u 7:00 i završetak u 15:30 sati);
- za vrednovanje zaliha Društvo je dostavilo dodatnu dokumentaciju koja se odnosi na testiranje zaliha na umanjeње, gdje je konstatovano da postoje zalihe u iznosu od 2.205 KM za koje nije izvršeno umanjeње vrijednosti u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe. Pregledom dostavljene dokumentacije nismo se mogli uvjeriti da je izvršeno testiranje, odnosno upoređivanje nabavne vrijednosti zaliha i neto vrijednosti koja se može realizovati, zavisno od toga koja je niža, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama, te navedeno obrazloženje nismo prihvatili.



Dostavljena su obrazloženja o aktivnostima koje su poduzete ili se planiraju poduzeti u cilju realizacije datih preporuka, koja se odnose na internu reviziju, etički kodeks, detaljan kontni plan, imenovanje Nadzornog odbora, razmatranje izvještaja iz nadležnosti Odbora za reviziju, sačinjavanje plana integriteta i imenovanje koordinatora antikorupcijskih aktivnosti, priznavanje troškova materijala, popunjavanje putnih naloga, angažovanje kooperanata u poslovanju, godišnji popis imovine i obaveza.

Reviziju Dioničkog društva „Ceste“ Mostar obavio je revizorski tim u sastavu: Edin Branković – vođa tima, i Adisa Šahović – članica tima.

**Vođa tima**

**Edin Branković, s. r.**

**Rukovoditeljica Sektora  
za razvoj, metodologiju i upravljanje  
kvalitetom**

**Mia Buljubašić, s. r.**

**Rukovoditeljica Sektora  
za finansijsku reviziju preduzeća u većinskom  
državnom vlasništvu**

**Belma Mušinović, s. r.**

## **V. PRILOZI**

- 1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



**Ceste d.d. Mostar**

Naziv pravne osobe

**Mostar, Dr. Ante Starčevića bb**

Sjedište i adresa pravne osobe

**Gradnja cesta i autocesta**

Djelatnost

**UniCredit Bank d.d. Mostar**

Naziv banke

**3381002200432121**

Broj računa

**4227038030000**

Identifikacijski broj za izravne poreze

**227038030000**

Identifikacijski broj za neizravne poreze

**42.11**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**180**

Šifra općine

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU RAZDOBLJA  
(BILANCA STANJA)  
na dan 31.12.2023. godine**

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	<b>IMOVINA</b>				
<b>A.</b>	<b>Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)</b>		<b>001</b>	<b>5.484.134</b>	<b>5.907.517</b>
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	5.479.321	5.881.127
1.1.	Zemljište		003	611.465	611.465
1.2.	Građevinski objekti		004	1.509.972	1.561.329
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	2.046.562	2.210.973
1.4.	Transportna sredstva		006	1.302.922	1.488.960
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	8.400	8.400
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008		
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009		21.577
2.1.	Zemljište		010		
2.2.	Građevinski objekti		011		21.577
2.3.	Postrojenja i oprema		012		
2.4.	Nematerijalna imovina		013		
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014		
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015		
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016		
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017		
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018		
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019		

\*1030678953\*

Kontrolni broj: 1030678953

str. 1 od 4

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	4.813	4.813
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021		
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022		
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023		
9.	Goodwill		024		
10.	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025		
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026		
10.2.	Obveznice, dani krediti i ostali dužnički instrumenti		027		
11.	Financijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028		
11.1.	Depoziti kod banaka		029		
11.2.	Dani krediti		030		
11.3.	Obveznice		031		
11.4.	Ostala financijska imovina po amortizovanom trošku		032		
12.	Potraživanja po financijskim najmovima		033		
13.	Ostala imovina i potraživanja		034		
<b>B.</b>	<b>Odgođena porezna imovina</b>		<b>035</b>		
<b>C.</b>	<b>Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)</b>		<b>036</b>	<b>2.650.475</b>	<b>2.498.873</b>
1.	Zalihe (038 do 042)		037	571.698	402.450
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	567.282	397.852
1.2.	Proizvodnja u tijeku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039		
1.3.	Gotovi proizvodi		040		
1.4.	Roba		041		
1.5.	Dani avansi		042	4.416	4.598
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043		
3.	Ugovorna imovina		044		
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	1.078.711	1.436.133
4.1.	Kupci - povezane strane		046		
4.2.	Kupci u zemlji		047	1.078.711	1.436.133
4.3.	Kupci u inozemstvu		048		
5.	Ostala financijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049		
5.1.	Depoziti kod banaka		050		
5.2.	Dani krediti		051		
5.3.	Obveznice		052		
5.4.	Ostala financijska imovina po amortizovanom trošku		053		
6.	Potraživanja po financijskim najmovima		054		
7.	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056		
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	907.411	535.835
10.	Akontacije poreza na dobit		058	72.004	72.004
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	20.651	52.451
<b>D.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA (001+035+036)</b>		<b>060</b>	<b>8.134.609</b>	<b>8.406.390</b>
<b>E.</b>	<b>IZVANBILANČNA EVIDENCIJA</b>		<b>061</b>		
<b>F.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA I IZVANBILANČNA EVIDENCIJA (060+061)</b>		<b>062</b>	<b>8.134.609</b>	<b>8.406.390</b>
	<b>KAPITAL</b>				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	5.198.727	5.198.727
1.1.	Dionički kapital		102	5.198.727	5.198.727
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103		
1.3.	Udjeli članova društva s ograničenom odgovornošću		104		
1.4.	Državni kapital		105		
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106		
2.	Dionička premija		107		
3.	Rezerve (109+110)		108	190.466	135.942
3.1.	Statutarne rezerve		109		
3.2.	Ostale rezerve		110	190.466	135.942
4.	Revalorizacijske rezerve (112+113+114)		111		
4.1.	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112		
4.2.	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113		
4.3.	Ostale revalorizacijske rezerve		114		
5.	Dobit (116+117)		115	19.046	54.524
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih razdoblja		116		30.165
5.2.	Dobit tekućeg razdoblja		117	19.046	24.359
6.	Gubitak (119+120)		118		
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih razdoblja		119		
6.2.	Gubitak tekućeg razdoblja		120		
7.	<b>Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)</b>		<b>121</b>	<b>5.408.239</b>	<b>5.389.193</b>
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
<b>A.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL (121+122)</b>		<b>123</b>	<b>5.408.239</b>	<b>5.389.193</b>
	<b>OBVEZE</b>				
<b>B.</b>	<b>Dugoročne obveze (125+130+131+132)</b>		<b>124</b>	<b>311.362</b>	<b>300.392</b>
1.	Financijske obveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125		300.392
1.1.	Obveze po uzetim kreditima		126		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obveze po osnovi najmova		127		300.392
1.3.	Obveze po izdanim dužničkim instrumentima		128		
1.4.	Ostale finansijske obveze po amortizovanom trošku		129		
2.	Odgodeni prihod		130		
3.	Rezerviranja		131	311.362	
4.	Ostale obveze, uključujući i razgraničenja		132		
<b>C.</b>	<b>Odgodene porezne obveze</b>		<b>133</b>		
<b>D.</b>	<b>Kratkoročne obveze (135+142+143+144+145+146+147)</b>		<b>134</b>	<b>2.415.008</b>	<b>2.716.805</b>
1.	Finansijske obveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	1.660.527	1.818.684
1.1.	Obveze prema dobavljačima		136	1.360.135	1.394.263
1.2.	Ugovorne obveze		137		
1.3.	Obveze po uzetim kreditima		138		
1.4.	Obveze po osnovi najmova		139	300.392	424.421
1.5.	Obveze po izdanim dužničkim instrumentima		140		
1.6.	Ostale finansijske obveze po amortizovanom trošku		141		
2.	Finansijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		142		
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143		
4.	Odgodeni prihod		144		
5.	Rezerviranja		145		
6.	Obveze za porez na dobit		146		
7.	Ostale obveze, uključujući i razgraničenja		147	754.481	898.121
<b>E.</b>	<b>UKUPNO OBVEZE (124+133+134)</b>		<b>148</b>	<b>2.726.370</b>	<b>3.017.197</b>
<b>F.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE (123+148)</b>		<b>149</b>	<b>8.134.609</b>	<b>8.406.390</b>
<b>G.</b>	<b>IZVANBILANČNA EVIDENCIJA</b>		<b>150</b>		
<b>H.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL, OBVEZE I IZVANBILANČNA EVIDENCIJA (149+150)</b>		<b>151</b>	<b>8.134.609</b>	<b>8.406.390</b>

Mostar, 26.02.2024.

Mjesto i datum

GUGIĆ (GORAN) MAJA

Certificirani računovoda

CR-7321/5

Broj licencije

Branko Bago

Direktor

M.P.

Kontrolni broj: 1030678953

str. 4 od 4



**Ceste d.d. Mostar**

Naziv pravne osobe

**Mostar, Dr. Ante Starčevića bb**

Sjedište i adresa pravne osobe

**Gradnja cesta i autocesta**

Djelatnost

**UniCredit Bank d.d. Mostar**

Naziv banke

**3381002200432121**

Broj računa

**4227038030000**

Identifikacijski broj za izravne poreze

**227038030000**

Identifikacijski broj za neizravne poreze

**42.11**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**180**

Šifra općine

**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD  
(RAČUN DOBITI I GUBITKA)**

za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	<b>RAČUN DOBITI I GUBITKA</b>				
<b>A.</b>	<b>Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)</b>		<b>201</b>	<b>15.735.876</b>	<b>14.036.093</b>
1.	Prihodi iz ugovora s povezanim stranama (203 do 205)		202		
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203		
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204		
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205		
2.	Prihodi iz ugovora s nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	15.735.876	14.036.093
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207		
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208		
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	15.735.876	14.036.093
3.	Prihodi iz ugovora s nepovezanim stranama na inozemnom tržištu (211 do 213)		210		
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211		
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212		
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213		
<b>B.</b>	<b>Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)</b>		<b>214</b>	<b>123.008</b>	<b>501.457</b>
1.	Dobici od dugoročne nefinancijske imovine (216 do 229)		215		
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216		

\*1136985782\*

Kontrolni broj: 1136985782

str. 1 od 5



Redni broj	pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217		
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacijskih rezervi		218		
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219		
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220		
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221		
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222		
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223		
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224		
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225		
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226		
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227		
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228		
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinancijske imovine		229		
2.	Dobici od financijske imovine (231 do 240)		230		
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od financijske imovine po amortizovanom trošku		231		
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232		
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja financijske imovine po amortizovanom trošku		233		
2.4.	Neto dobiti od modifikacija financijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234		
2.5.	Neto dobiti od otuđenja financijske imovine po amortizovanom trošku		235		
2.6.	Neto povećanja vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		236		
2.7.	Neto dobiti od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		237		
2.8.	Neto dobiti od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238		
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija financijske imovine između poslovnih modela		239		
2.10.	Ostali neto dobiti od financijske imovine		240		
3.	Neto otpuštanja rezerviranja		241		
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242		
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	21.739	28.961
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244		
7.	Prihodi od dividendi		245		

Kontrolni broj: 1136985782

str. 2 od 5



Redni broj	Polozija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		
9.	Financijski prihodi (248+249+250)		247	49	46
9.1.	Prihodi od kamata		248	49	46
9.2.	Neto pozitivne tečajne razlike		249		
9.3.	Ostali financijski prihodi		250		
10.	Ostali prihodi i dobiti		251	101.220	472.450
<b>C.</b>	<b>Ukupno prihodi (201+214)</b>		<b>252</b>	<b>15.858.884</b>	<b>14.537.550</b>
<b>D.</b>	<b>Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)</b>		<b>253</b>	<b>15.487.411</b>	<b>14.336.275</b>
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254		
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u tijeku, neto (+) / (-)		255		
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	4.299.342	3.878.776
4.	Troškovi energije i goriva		257	1.271.748	1.236.935
5.	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja (259 do 261)		258	7.406.006	6.975.542
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	5.754.191	5.521.072
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	1.527.037	1.332.589
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	124.778	121.881
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	727.369	770.098
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	705.792	748.521
6.2.	Investicijske nekretnine		264		
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	21.577	21.577
6.4.	Nematerijalna imovina		266		
6.5.	Biološka imovina		267		
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovi ugovora s kupcima		268		
7.	Troškovi primljenih usluga		269	1.349.423	1.077.026
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	433.523	397.898
<b>E.</b>	<b>Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)</b>		<b>271</b>	<b>352.427</b>	<b>176.916</b>
1.	Gubici od dugoročne nefinancijske imovine (273 do 286)		272	726	689
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	726	689
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274		
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacijskih rezervi		275		
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276		
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277		
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278		
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279		
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280		

Kontrolni broj: 1136985782

str. 3 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281		
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282		
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283		
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284		
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285		
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinancijske imovine		286		
2.	Gubici od financijske imovine (288 do 297)		287	4.729	1.101
2.1.	Neto kreditni gubici od financijske imovine po amortizovanom trošku		288	4.729	1.101
2.2.	Neto kreditni gubici od financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289		
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja financijske imovine po amortizovanom trošku		290		
2.4.	Neto gubici od modifikacija financijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291		
2.5.	Neto gubici od otuđenja financijske imovine po amortizovanom trošku		292		
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		293		
2.7.	Neto gubici od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		294		
2.8.	Neto gubici od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295		
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija financijske imovine između poslovnih modela		296		
2.10.	Ostali neto gubici od financijske imovine		297		
3.	Troškovi rezerviranja, neto		298	289.357	150.000
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299		
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300		
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301		
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303		
9.	Financijski rashodi (305 do 307)		304	13.516	23.377
9.1.	Rashodi od kamata		305	13.516	23.254
9.2.	Neto negativne tečajne razlike		306		123
9.3.	Ostali financijski rashodi		307		
10.	Ostali rashodi i gubici		308	44.099	1.749
<b>F.</b>	<b>Ukupno rashodi (253+271)</b>		<b>309</b>	<b>15.839.838</b>	<b>14.513.191</b>
<b>G.</b>	<b>Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)</b>		<b>310</b>	<b>19.046</b>	<b>24.359</b>
<b>H.</b>	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)</b>		<b>311</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I.</b>	<b>Porez na dobit (313+314)</b>		<b>312</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Tekući porez na dobit		313	0	0
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314		
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315		

Kontrolni broj: 1136985782

str. 4 od 5





Redni broj	pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316		
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obveza		317		
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obveza		318		
<b>J.</b>	<b>Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)</b>		<b>319</b>	<b>19.046</b>	<b>24.359</b>
<b>K.</b>	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)</b>		<b>320</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>L.</b>	<b>Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja</b>		<b>321</b>		
<b>M.</b>	<b>Dobit (319+321)</b>		<b>322</b>	<b>19.046</b>	<b>24.359</b>
<b>N.</b>	<b>Gubitak (320-321)</b>		<b>323</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU</b>					
<b>O.</b>	<b>Ostali ukupni rezultat (325+331)</b>		<b>324</b>		
1.	Stavke koje mogu biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka (326+327+328+329-330)		325		
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326		
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327		
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328		
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka		329		
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330		
2.	Stavke koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka (332+333+334+335+336+337-338)		331		
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332		
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333		
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334		
2.4.	Dobici ili gubici po osnovi preračunavanja finansijskih izvještaja inozemnog poslovanja		335		
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336		
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka		337		
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338		
<b>P.</b>	<b>UKUPNI REZULTAT (322-323+324)</b>		<b>339</b>	<b>19.046</b>	<b>24.359</b>
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340		
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341		
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	19.046	24.359
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	19.046	24.359
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Mostar, 26.02.2024.

Mjesto i datum

GUGIĆ (GORAN) MAJA

Certificirani računovođa

CR-7321/5

M.P.

Branko Bago

Direktor

Kontrolni broj: 1136985782

str. 5 od 5



Ceste d.d. Mostar  
Naziv pravne osobe  
Mostar, Dr. Ante Starčevića bb  
Sjedište i adresa pravne osobe

Gradnja cesta i autocesta  
Djelatnost  
UniCredit Bank d.d. Mostar  
Naziv banke  
3381002200432121  
Broj računa

4227038030000  
Identifikacijski broj za izravne poreze  
227038030000  
Identifikacijski broj za neizravne poreze

42.11  
Šifra djelatnosti po KDBiH 2010  
180  
Šifra općine

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE  
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)  
(Indirektna metoda)  
za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
<b>1.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	19.046	24.359
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	727.369	770.098
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	726	689
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504		
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505		
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506		
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507		
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508		
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509		
1.2.9.	Efeki promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510		
1.2.10.	Efeki promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511		
1.2.11.	Efeki promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		(+)(-)	512		
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513		

\*171733702\*

Kontrolni broj: 171733702

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravak vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514		
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravak vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515		
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravak vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516		
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravak vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517		
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518		
1.2.18.	Otpisane obveze		(-)	519		
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezerviranja, neto		(+)(-)	520		
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521		
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522		
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u računu dobiti i gubitka		(-)	523		
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u računu dobiti i gubitka		(-)	524	-49	-46
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u računu dobiti i gubitka		(+)	525	13.516	23.377
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-169.248	-43.086
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	357.422	-398.882
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	31.800	48.367
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529		
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	-34.128	-77.167
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obveza		(+)(-)	531	-186.423	-38.680
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obveza		(+)(-)	532		
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533		
<b>A.</b>	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)</b>		<b>(+)(-)</b>	<b>534</b>	<b>760.031</b>	<b>309.029</b>
<b>2.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>					
2.1.	Odljevi po osnovi kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535		
2.2.	Priljevi po osnovi prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536		
2.3.	Odljevi po osnovi kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537		
2.4.	Priljevi po osnovi prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538		
2.5.	Odljevi po osnovi kupovine nematerijalne imovine		(-)	539		
2.6.	Priljevi po osnovi prodaje nematerijalne imovine		(+)	540		
2.7.	Odljevi po osnovi kupovine biološke imovine		(-)	541		
2.8.	Priljevi po osnovi prodaje biološke imovine		(+)	542		
2.9.	Priljevi po osnovi prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.10.	Ulaganja u financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		( - )	544		
2.11.	Priljevi od financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		( + )	545		
2.12.	Ulaganja u financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		( - )	546		
2.13.	Priljevi od financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		( + )	547		
2.14.	Ulaganja u ostalu financijsku imovinu po amortizovanom trošku		( - )	548		
2.15.	Priljevi od ostale financijske imovine po amortizovanom trošku		( + )	549		
2.16.	Primljena kamata i prihod od financijskog najma		( + )	550		
2.17.	Naplaćena potraživanja od financijskog najma		( + )	551		
2.18.	Naplaćena potraživanja od financijskog podnajma		( + )	552		
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		( - )	553		
2.20.	Priljevi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		( + )	554		
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		( - )	555		
2.22.	Priljevi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		( + )	556		
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		( - )	557		
2.24.	Priljevi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		( + )	558		
2.25.	Primljene dividende		( + )	559		
2.26.	Priljevi po osnovi trgovanja derivatnim financijskim instrumentima		( + )	560		
2.27.	Odljevi po osnovi trgovanja derivatnim financijskim instrumentima		( - )	561		
2.28.	Ostali priljevi iz ulagačkih aktivnosti		( + )	562		
2.29.	Ostali odljevi iz ulagačkih aktivnosti		( - )	563		
<b>B.</b>	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/ (korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)</b>		<b>( + )(-)</b>	<b>564</b>		
<b>3.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANIJSKIH AKTIVNOSTI</b>					
3.1.	Priljevi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		( + )	565		
3.2.	Stjecanje vlastitih dionica		( - )	566		
3.3.	Priljevi od prodaje stečenih vlastitih dionica		( + )	567		
3.4.	Isplaćene dividende		( - )	568		
3.5.	Priljevi od uzetih kredita		( + )	569		
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		( - )	570		
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		( - )	571		
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		( - )	572		
3.9.	Otplata kamate po najmovima		( - )	573		
3.10.	Priljevi po osnovi izdanih dužničkih instrumenata		( + )	574		
3.11.	Odljevi po osnovi otplate izdanih dužničkih instrumenata		( - )	575		
3.12.	Ostali priljevi iz financijskih aktivnosti		( + )	576		
3.13.	Ostali odljevi iz financijskih aktivnosti		( - )	577	-388.455	-415.065

Kontrolni broj: 171733702

str. 3 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	-388.455	-415.065
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	371.576	-106.036
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		(+)(-)	580	535.835	641.871
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581		
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (4+5+6)		(+)(-)	582	907.411	535.835

Mostar, 26.02.2024.

Mjesto i datum

GUGIĆ (GORAN) MAJA

Certificirani računovoda

CR-7321/5

Broj licencije

M.P.

Branko Bago

Direktor

Kontrolni broj: 171733702

str. 4 od 4



**Ceste d.d. Mostar**

Naziv pravne osobe

**Mostar, Dr. Ante Starčevića bb**

Sjedište i adresa pravne osobe

**Gradnja cesta i autocesta**

Djelatnost

**UniCredit Bank d.d. Mostar**

Naziv banke

**3381002200432121**

Broj računa

**4227038030000**

Identifikacijski broj za izravne poreze

**227038030000**

Identifikacijski broj za neizravne poreze

**42.11**

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

**180**

Šifra općine

## **IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**

od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

**Mostar**

Mjesto

**GUGIĆ (GORAN) MAJA**

Certificirani računovođa

**CR-7321/5**

Broj licencije

**Branko Bago**

Direktor

**26.02.2024.**

Datum

**063/316-716**

Kontakt

Kontrolni broj: 1813026445

\*1813026445\*

str. 1 od 2

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
za razdoblje koji završava na dan 31.12.2023. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						Akumulirana neraspoređena dobit/(nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
		Vlasnički udjeli									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>1. Stanje na dan 31.12.2021. godine</b>	<b>901</b>	<b>5.198.727</b>		<b>105.777</b>				<b>60.330</b>	<b>5.364.834</b>		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902										
3. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu s MRS 8	903										
<b>4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021., odnosno 01.01.2022. (901+902+903)</b>	<b>904</b>	<b>5.198.727</b>		<b>105.777</b>				<b>60.330</b>	<b>5.364.834</b>		
5. Dobit/(gubitak) za razdoblje	905							24.359	24.359		
6. Ostali ukupni rezultat za razdoblje	906										
<b>7. Ukupni rezultat (905+906)</b>	<b>907</b>							<b>24.359</b>	<b>24.359</b>		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908										
9. Stjecanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909										
10. Objavljene dividende	910										
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911							-30.165	-30.165		
12. Ostale promjene	912			30.165					30.165		
<b>13. Stanje na dan 31.12.2022. godine (904+907+908-909-910+911+912)</b>	<b>913</b>	<b>5.198.727</b>		<b>135.942</b>				<b>54.524</b>	<b>5.389.193</b>		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914										
15. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu s MRS 8	915										
<b>16. Ponovo iskazano stanje na početku razdoblja 01.01.2023. godine (913+914+915)</b>	<b>916</b>	<b>5.198.727</b>		<b>135.942</b>				<b>54.524</b>	<b>5.389.193</b>		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917							19.046	19.046		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918										
<b>19. Ukupni rezultat (917+918)</b>	<b>919</b>							<b>19.046</b>	<b>19.046</b>		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920										
21. Stjecanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921										
22. Objavljene dividende	922										
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923							-54.524	-54.524		
24. Ostale promjene	924			54.524					54.524		
<b>25. Stanje na kraju razdoblja na dan 31.12.2023. godine (916+919+920-921-922+923+924)</b>	<b>925</b>	<b>5.198.727</b>		<b>190.466</b>				<b>19.046</b>	<b>5.408.239</b>		

Kontrolni broj: 1813026445

str. 2 od 2



**CESTE d.d.**  
MOSTAR

Ante Starčevića bb, Mostar  
Tel: 00 387 36 397 310  
Fax: 00 387 36 397 315  
ID broj: 4227038030000;  
PDV broj: 227038030000;  
Br. upisa u sudski reg.: 1-4234

TI Mostar: 036 351 248  
TI Grude: 039 674 401  
TI Kiseljak: 030 879 754  
TI Livno: 034 242 484  
TI Orašje: 031 773 101

Broj: 2810-1/24  
Mostar, 04.07.2024. godine

## URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

### IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom **Dioničkog društva „Ceste“ Mostar** za 2023. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektiv prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Izjava se daje takođe sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Dioničkog društva „Ceste“ Mostar** u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bi smo se odgovarajuće informisali):

#### Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti su razumne i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljeni ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvrjeđivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Statuom i Pravilnikom o nabavama Društva, rukovodeći se principima racionalnog trošenja sredstava i osiguravanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.

Transakcijski račun kod:  
UniCredit banka: 3381002200432121  
Intesa Sanpaolo banka: 1544602003070547



Devizni račun kod:  
UniCredit banka: 71009784806035005





**CESTE d.d.**  
MOSTAR

Ante Starčevića bb, Mostar  
Tel: 00 387 36 397 310  
Fax: 00 387 36 397 315  
ID broj: 4227038030000;  
PDV broj: 227038030000;  
Br. upisa u sudski reg.: 1-4234

TI Mostar: 036 351 248  
TI Grude: 039 674 401  
TI Kiseljak: 030 879 754  
TI Livno: 034 242 484  
TI Orašje: 031 773 101

- Postupli smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane su u finansijskim izvještajima.
- Omogućili smo vam:
  - Pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja.
  - Pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku pokrenutih protiv **Dioničkog društva „Ceste“ Mostar** i pokrenutih od strane **Dioničkog društva „Ceste“ Mostar**, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
  - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama.
  - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
  - Neograničen pristup osobama u **Dioničkom društvu „Ceste“ Mostar** za koje ste vi utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

#### *Pružene informacije*

- Dali smo vam sve značajne informacije vezane za finansijske izvještaje koje zahtijevaju odredbe važećih zakonskih i drugih relevantnih propisa kojima je isto utvrđeno.
- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam indentitet subjektivih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevaram i sumnjom da ona postoji za koje imamo saznanja i koja može uticati na instituciju, a uključuje:
  - Rukovodstvo
  - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli
  - Ostale, u situacijama gdje prijevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.

Po ovlaštenju  
**Izvršni direktor**



  
Zdenko Propadalo

Transakcijski račun kod:  
UniCredit banka: 3381002200432121  
Intesa Sanpaolo banka: 1544602003070547



Devizni račun kod:  
UniCredit banka: 71009784806035005