

Bosna i Hercegovina  
Brčko distrikt BiH  
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU  
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA  
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина  
Брчко дистрикт БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ  
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА  
у Брчко дистрикту БиХ



---

Islahijet 8; telefon 049 218-220, faks 049 490 276  
Ислахијет 8; телефон 049 218-220, факс 049 490 276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-114/18  
R: 04-02; 09-02; /18

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
Javnog preduzeća „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH  
za period 1. 1. - 31. 12. 2017. godine

Brčko, maj 2018. godine

## SADRŽAJ

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....	7
REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
a) <i>Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje</i> .....	7
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost</i> .....	8
1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	9
2. UVOD .....	19
3. OPĆI DIO.....	19
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	20
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	20
6. NALAZI I PREPORUKE .....	21
6.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	21
6.2. IZRADA, DONOŠENJE I REALIZACIJA PLANA POSLOVANJA .....	23
6.3. <i>FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE</i> .....	23
6.3.1. <i>Bilans uspjeha –izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti</i> .....	24
6.3.2. <i>Bilans stanja i popis imovine</i> .....	30
6.4. OSTALI NALAZI- JAVNE NABAVKE.....	37
7. KOMENTAR .....	38

Bosna i Hercegovina  
Brčko distrikt BiH  
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU  
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA  
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина  
Брчко дистрикт БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ  
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА  
у Брчко дистрикту БиХ



Islahijet 8; telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет 8; телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Menadžmentu Javnog preduzeća „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH

## I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Bilans stanja, Bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima) Javnog preduzeća „LUKA BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Preduzeće), na dan 31. decembra 2017. godine. te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške.

#### **Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08, 29/14 i 23/16) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000-1810).

Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Preduzeća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora,

uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

### **Osnov za mišljenje**

- Novonabavljeni montažni objekat, stečen na osnovu Sporazma o načinu namirenja dospjelih potraživanja od 23.05.2017. godine, nije legaliziran i nije uknjižen u vlasništvo Preduzeća. Precijenjen je upotrebnii vijek pomenute građevine i objekata elektromreže, a s tim u vezi podcijenjeni su troškovi amortizacije građevina za 2017. godinu.
- Nije izvršena naplata potraživanja iz ranijeg perioda u iznosu od 7.000,00 KM po Sporazuma o načinu namirenja dospjelih potraživanja od 23.05.2017. godine (tačka 6.3.2. Izvještaja).

### **Uslovno mišljenje**

Po našem mišljenju, osim za efekte navedene u prethodnim tačkama, finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2017. godine, rezultat poslovanja Javnog preduzeća “LUKA BRČKO” d.o.o. Brčko i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

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

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

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

## Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08, 29/14 i 23/16) i ISSAI 4000 –Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Preduzeća, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

## Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Preduzeća za 2017. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

## Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- nedostaci i slabosti u isplati plaća, naknada i troškova službenog putovanja uposlenim i ostalim fizičkim licima, te troškova reprezentacije (tačka 6.3.1. Izvještaja),
- nedostaci i slabosti u procesu javnih nabavki (tačka 6. 4.Izvještaja).

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sci Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH
- Statut javnog preduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Zakon o javnim nabavkama u BiH,
- Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- Pravilnika o radu javnog preduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o kontnom okviru Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dobit Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o reprezentaciji i poklonima Javnog preduzeća,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o platama i drugim primanjima zaposlenih u JP „Luka Brčko“ Brčko distrikta, BiH JP „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o službenim putovanjima,
- Pravilnik o zapošljavanju u JP „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o internim kontrolama i
- Pravilnik o internoj reviziji.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Preduzeća za 2017. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

*a) Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje*

*Potrebno je, u Akcionom planu navesti jasne upute (zadatke) i rokove za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih revizorskim izvještajem, te poduzimati aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.*

*Potrebno je izvršiti provjeru početne procjene rizika u skladu s promjenama u okruženju koje mogu uticati na sve aspekte poslovanja Preduzeća, u cilju blagovremenog preduzimanja potrebnih mjera za unapređenje sistema internih kontrola i sprečavanje ili smanjenje posljedica nakon nastanka rizičnih događaja.*

*Potrebno je naknade po osnovu nagrada evidentirati u okviru adekvatnog analitičkog konta.*

*Potrebno je troškove reprezentacije u inostranstvu evidentirati na adekvatnom analitičkom kontu reprezentacije, a visinu dnevnice za službeno putovanje utvrditi na osnovu adekvatne dokumentacije i potpunog izvještavanja o obezbijeđenosti ishrane na službenom putovanju.*

*Potrebno je legalizirati nabavljene objekte, realnije procijeniti vijek upotrebe objekata, te u skladu sa procjenom vijeka upotrebe, izvršiti obračun troškova amortizacije.*

*Potrebno je osnovni kapital u knjigovodstvenoj evidenciji preknjižiti na adekvatan konto u skladu sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru Brčko distrikta BiH, a u finansijskom izvještaju bilansu stanja na dan obračuna iskazati ga na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organizovanja preduzeća.*

*Potrebno je na osnovu procjene boniteta i prethodnih iskustava u poslovanju sa kupcima ugovoriti adekvatno obezbjeđenje naplate.*

*Potrebno je obezbijediti poštivanje ugovora o zakupu u dijelu rokova naplate i naplate zatezne kamate u slučaju kašnjenja u plaćanju, te otkaza ugovora.*

*Potrebno je u slučaju nemogućnosti naplate potraživanja pokrenuti sudske postupke.*

*Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti potraživanja i evidentiranja sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa zahtjevom MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i Okvira MSFI, u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.*

**b) Preporuke koje se odnose na usklađenost**

*Potrebno je Plan poslovanja sačinjavati u formatu jedinstvenog dokumenta ili u odluku o usvajanju poslovnog plana uključiti ključne pokazatelje čime će se osigurati jednostavna i pouzdana naknadna identifikacija njegovog sadržaja.*

*Potrebno je, Pravilnikom o radu preduzeća definisati granice visine nagrade koja se može dodijeliti, odnosno definisti parametre za utvrđivanje izuzetnog uspjeha u radu.*

*Potrebno je podzakonske akte (pravilnike) preduzeća koji regulišu naknade Upravnom odboru uskladiti sa Zakonom o Javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH-*

*Potrebno je obavljanje redovnih poslova izvršavati zaključivanjem ugovora o radu na osnovu provedenog javnog konkursa, a obavljanje privremenih i povremenih poslova izvršavati za poslove koji nisu sistematizovani u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, u skladu sa uslovima propisanim odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je uspostaviti normativne i organizacione pretpostavke za transparentan odabir fizičkih lica, te donijeti interni akt koji reguliše način utvrđivanja naknada za angažovanje po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima.*

*Potrebno je pravdanje korištenja sredstava reprezentacije dokumentovati adekvatnim izvještajem u skladu s odredbama Pravilnika o reprezentaciji i poklonima Javnog preduzeća, odnosno odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.*

*Potrebno je u skladu s odredbama Pravilnika o reprezentaciji i poklonima, posebnom odlukom definisati iznos sredstava reprezentacije, u skladu s poslovnim planom, te utrošak sredstava svesti na planirane okvire.*

*Potrebno je dosljedno poštovati Uputstvo i plan rada popisnih komisija i obavljanja priprema za popis u dijelu propisanih rokova vršenja popisa i izrade Elaborata Centralne popisne komisije o izvršenom popisu.*

*Potrebno je nabavke usluga predvidjeti u planu nabavki i provesti postupak nabavke propisan Zakonom o javnim nabavkama, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor.*



**1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI****Bilans stanja na 31. 12. 2017. godine**

Grupa konta, konto	POZICIJA		Bilješka	AOP	IZNOS tekuće godine			IZNOS prethodne godine
					BRUTO	Ispravka vrijednosti	NETO (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7	8
	<b>AKTIVA</b>							
	<b>A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI</b>			001	<b>12.109.552</b>	<b>7.356.237</b>	<b>4.753.315</b>	<b>4.853.498</b>
	(002+008+014+015+020+021+030+033)							
1	<b>I. Nematerijalna sredstva (od 003 do 007)</b>			002	<b>7.672</b>	<b>4.501</b>	<b>3.171</b>	<b>4.322</b>
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		006	7.672	4.501	3.171	4.322
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi		007			0	-
2	<b>II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)</b>			008	<b>8.162.777</b>	<b>5.948.597</b>	<b>2.214.180</b>	<b>2.286.604</b>
20	1.	Zemljišta		009	158.825	0	158.825	158.825
21	2.	Građevinski objekti		010	5.664.218	3.877.0661	1.787.152	1.752.802
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		011	2.325.109	2.071.531	253.578	360.352
025, 027	5.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		013	14.625	0	14.625	14.625
3	<b>III. Investicijske nekretnine</b>			014	<b>3.937.503</b>	<b>1.403.139</b>	<b>2.534.364</b>	<b>2.560.972</b>
4	<b>III. Biološka sredstva (od 016 do 019)</b>			015	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
5	<b>V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva</b>			020	<b>1.600</b>	<b>0</b>	<b>1.600</b>	<b>1.600</b>
	<b>C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)</b>			035	<b>864.558</b>	<b>32.863</b>	<b>831.695</b>	<b>612.441</b>
10 do 15	<b>I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)</b>			036	<b>109.312</b>	<b>25.307</b>	<b>84.005</b>	<b>58.583</b>
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		037	91.188	25.307	65.881	58.583
13	4.	Roba		040	17.825		17.825	
15	6.	Dati avansi		042	299		299	

	II.	<b>Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)</b>		043	<b>755.246</b>	<b>7.556</b>	<b>747.690</b>	<b>553.861</b>
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)		044	575.877	0	575.877	286.862
20 bez 207		a) Gotovina		045	575.877	0	575.877	286.862
21, 22, 23	2.	<b>Kratkoročna potraživanja (od 048 do 052)</b>		047	<b>176.490</b>	<b>7.556</b>	<b>168.934</b>	<b>264.980</b>
211		b) Kupci u zemlji		049	166.274	4.592	161.682	256.618
212		c) Kupci u inostranstvu		050	10.216	2.964	7.252	6.618
23		e) Druga kratkoročna potraživanja		052	0	0	0	1.744
24	3.	<b>Kratkoročni finansijski plasmani (od 054 do 060)</b>		053	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
27	4.	<b>Potraživanja za PDV</b>		061	<b>2.879</b>	<b>0</b>	<b>2.879</b>	<b>2.019</b>
28 bez 288	5.	<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>		062	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>550</b>
		<b>POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)</b>		065	<b>12.974.110</b>	<b>7.389.100</b>	<b>5.585.010</b>	<b>5.465.939</b>
88		Vanbilansna aktiva		066	2.349.588	0		2.308.227
		<b>UKUPNA AKTIVA</b>		067	<b>15.323.698</b>	<b>7.389.100</b>	<b>7.934.598</b>	<b>7.774.166</b>

konto	POZICIJA		Bilješka	AOP	Iznos	Iznos
					tekuće godine	prethodne godine
1	2		3	4	5	6
	<b>PASIVA</b>					
	<b>A. KAPITAL</b> (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)			101	<b>7.836.681</b>	<b>4.705.054</b>
30	<b>I. Osnovni kapital (od 103 do 108)</b>			102	<b>4.977.198</b>	<b>4.977.198</b>
302	2.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	4.977.198	4.977.198
305	5.	Državni kapital		107	0	0
31	<b>II. Upisani neuplaćeni kapital</b>			109		
320	<b>III. Emisiona premija</b>			110		
	<b>IV. Rezerve (112+113)</b>			111	<b>176.636</b>	<b>176.636</b>
321	1.	Zakonske rezerve		112		
322	2.	Statutarne i druge rezerve		113	176.636	176.636
dio 33	<b>V. Revalorizacione rezerve</b>			114	<b>0</b>	
dio 33	<b>VI. Nerealizovani dobiti</b>			115		
dio 33	<b>VII. Nerealizovani gubici</b>			116		
34	<b>VIII. Neraspoređena dobit (od 118 do 121)</b>			117	<b>476.892</b>	<b>345.265</b>
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		118	345.265	271.596
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine		119	131.627	73.669
35	<b>IX. Gubitak do visine kapitala (od 123 do 126)</b>			122	<b>794.045</b>	<b>794.045</b>
350	1.	Gubitak ranijih godina		123	794.045	794.045
351	2.	Gubitak izvještajne godine		124	0	
360	<b>X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli</b>			127		
dio 40	<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)</b>			128	<b>661.821</b>	<b>656.384</b>
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja		130	661.821	656.384
	<b>C) DUGOROČNE OBAVEZE (od 132 do 138)</b>			131		-

408	<b>D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE</b>		139		
	<b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)</b>		140	<b>86.508</b>	<b>104.501</b>
42	<b>I. Kratkoročne finansijske obaveze (od 142 do 148)</b>		141	<b>0</b>	<b>0</b>
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	146		
43	<b>II. Obaveze iz poslovanja (od 150 do 154)</b>		149	<b>62.583</b>	<b>58.925</b>
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150		14.700
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	62.583	44.225
44	<b>III. Obaveze iz specifičnih poslova</b>		155		
45	<b>IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (od 157 do 159)</b>		156	<b>1.634</b>	<b>18.899</b>
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	157	1.634	18.899
	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih	159	0	
46	<b>V. Druge obaveze</b>		160	<b>195</b>	<b>4.428</b>
47	<b>VI. Obaveze za PDV</b>		161	<b>17.557</b>	<b>9.561</b>
48 bez 481	<b>VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine</b>		162	<b>456</b>	<b>429</b>
481	<b>VIII. Obaveze za porez na dobit</b>		163	<b>4.083</b>	<b>12.259</b>
49 bez 495	<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>		164	<b>0</b>	<b>-</b>
	<b>POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)</b>		166	<b>5.585.010</b>	<b>5.465.939</b>
89	Vanbilansna pasiva		167	2.349.588	2.308.227
	<b>Ukupna pasiva (166+167)</b>		<b>168</b>	<b>7.934.598</b>	<b>7.774.166</b>

**Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2017. godine**

Grupa konta, Konto	POZICIJA	Bilješka	Oznaka	I Z N O S	
			za AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>				
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI				
	<b>Poslovni prihodi (202+206+210+211)</b>		<b>201</b>	<b>2.259.779</b>	<b>2.135.061</b>
60	1. Prihodi od prodaje robe (od 203 do 205)		202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)		206	1.874.883	1.751.922
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima		207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		208	1.874.883	1.751.922
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi		213	384.896	383.139
	<b>Poslovni rashodi (215+216+217+220+221+224+225+226- 227+228)</b>		<b>214</b>	<b>2.103.373</b>	<b>2.033.375</b>
<b>510 do 519</b>	<b>2. Materijalni troškovi</b>		<b>216</b>	<b>135.080</b>	<b>133.929</b>
<b>52</b>	<b>3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (od 216 do 218)</b>		<b>217</b>	<b>1.289.552</b>	<b>1.314.854</b>
520, 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća zaposlenima		218	1.132.952	1.107.415
522, 529	b) Ostali lični rashodi		219	156.600	207.439
<b>530 do 539</b>	<b>4. Troškovi proizvodnih usluga</b>		<b>220</b>	<b>430.184</b>	<b>320.177</b>
<b>54</b>	<b>5. Amortizacija i rezervacija (222+223)</b>		<b>221</b>	<b>178.440</b>	<b>201.168</b>
540 do 542	a) Amortizacija		222	178.440	201.168
<b>55 osim 555 i 556</b>	<b>6. Nematerijalni troškovi</b>		<b>224</b>	<b>63.264</b>	<b>63.247</b>
<b>555</b>	<b>7. Troškovi poreza</b>			<b>6.853</b>	
	<b>B. Dobit od poslovnih aktivnosti (201-214)</b>		<b>229</b>	<b>156.406</b>	<b>101.686</b>
	<b>C. Gubitak od poslovnih aktivnosti (214-201)</b>		<b>230</b>		<b>-</b>
	<b>FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>				
<b>66</b>	<b>Finansijski prihodi (od 232 do 237)</b>		<b>231</b>		<b>2</b>
661	2. Prihodi od kamata		233		2
56	<b>Finansijski rashodi (od 239 do 243)</b>		<b>238</b>	<b>777</b>	<b>2.823</b>
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima		239		
561	2. Rashodi kamata		240	777	2.823
569	5. Ostali finansijski rashodi		243		-
	<b>E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)</b>		<b>244</b>	<b>155.629</b>	<b>98.865</b>

	<b>F. Gubitak redovne aktivnosti</b> (230+238-231)<0		245		-
67	<b>G. OSTALI PRIHODI I RASHODI</b> <b>I OSTALI PRIHODI (247 do 256)</b>		246	<b>19.046</b>	<b>11.273</b>
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava		247	6.789	4.716
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja		254	1.336	
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza		256	10.921	6.557
57 bez 573	<b>II OSTALI RASHODI (258 do 267)</b>		257	<b>29.336</b>	<b>6.960</b>
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		258	174	1.041
576	7. Manjkovi		264	30	114
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		266	25.007	1.825
579	10. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		267	4.125	3.980
	<b>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b> (246-257)		268		<b>4.313</b>
	<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b> (257-246)		269	<b>10.290</b>	
<b>590, 591</b>	<b>M. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE</b> <b>RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE</b> <b>GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>		292	435	17.250
	<b>N. Dobit i gubitak prije poreza</b>		293	<b>144.904</b>	<b>85.928</b>
	1. Dobit prije oporezivanja (244+268-289+291+292)				
	2. Gubitak prije poreza (245+269-290+292-291)		294		
<b>721</b>	<b>NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b> 1. Porezni rashodi perioda		295	<b>13.277</b>	<b>12.259</b>
<b>Dio 722</b>	2. Porezni rashodi perioda		296		
<b>Dio 723</b>	3. Porezni rashodi perioda		297		
	<b>O. NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b> 1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295- 296+297)		298	<b>131.627</b>	<b>73.699</b>
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296- 297)		299	-	-
<b>723</b>	<b>P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVİ RASPODJELE</b> <b>DOBITKA U TOKU GODINE</b>		300	-	-
	<b>R. OSTALI DOBICI I GUBICI PERIODA</b>		301		
	<b>Đ. OSTALI DOBICI I GUBICI PERIODA (301-308)</b>		314		
	<b>S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE</b> <b>DOBITKE I GUBITKE</b>		315		
	<b>Š. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I</b> <b>GUBITAKA</b>		316		

	<b>T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299+316)</b>		317	<b>131.627</b>	<b>73.669</b>
	<b>II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299+316)</b>		318	-	-
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima (311 ili 312)		339	<b>131.627</b>	<b>73.669</b>
	Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada		323	62	59
	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem svakog mjeseca		324	62	59

## Izveštaj o novčanim tokovima za period 1. 1. - 31. 12. 2017. godine – indirektna metoda

Red. br.	O P I S	Bilješka	Ozn	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			+, -		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3			4	5
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
<b>1.</b>	<b>Neto dobit (gubitak) za period</b>			401	<b>131.627</b>	<b>73.669</b>
	<i>Usklađivanje za:</i>					
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava		+		1.151	1.151
3.	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava		+ (-)			
4.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava		+		178.440	200.017
5.	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava		+ (-)		(6.615)	(3.675)
<b>9.</b>	<b>Ukupno od 2 do 8</b>			402	<b>172.976</b>	<b>197.493</b>
10	Smanjenje (povećanje) zaliha		+ (-)		(25.425)	3
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje		+ (-)		94.302	(49.938)
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja		+ (-)		(884)	2.309
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja		+ (-)			550
14.	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima		+ (-)		18.358	(13.198)
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza		+ (-)		(35.635)	33.679
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja		+ (-)		5.437	(17.610)
<b>17.</b>	<b>Ukupno od 10 do 16</b>			403	<b>56.153</b>	<b>(44.205)</b>
<b>18.</b>	<b>Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti (1+9+17)</b>			404	<b>360.756</b>	<b>226.957</b>
	B. GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
<b>19.</b>	<b>I. Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)</b>			405	<b>125.726</b>	<b>16.700</b>
	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava			408	<b>125.726</b>	<b>16.700</b>
<b>26.</b>	<b>II. Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30)</b>		+	412	<b>197.467</b>	<b>69.561</b>
29.	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	-	415	197.467	69.561
<b>31.</b>	<b>Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)</b>			417		
<b>32.</b>	<b>Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)</b>			418	<b>(71.741)</b>	<b>52.861</b>



	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				0	-
<b>33.</b>	<b>I. Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)</b>			419		-
<b>38.</b>	<b>II. Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 39 do 44)</b>			424		-
40.	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	-	426		-
<b>45.</b>	<b>Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)</b>			431		-
<b>46.</b>	<b>Neto odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)</b>			432		-
47.	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)			433	360.756	226.957
48.	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)			434	(71.741)	52.861
49.	F. NETO PRILIVI GOTOVINE (47-48)			435	289.015	174.096
50.	G. NETO ODLIVI GOTOVINE (48-47)			436		
51.	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda			437	286.862	112.766
54.	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)			440	575.877	286.862

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31. 12. 2017. godine**

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	Dionički kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA					
			Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulirana neraspoređena dobit/ nepokriveni gubitak	UKUPNO (3+4+5+6+7)	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL (8+9)
1	2	3	4	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 31. 12. 2015. godine	901	4.977.198	284.297	176.636	(522.449)	4.915.702	0	4.915.702
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	-	-	-	-	0	0	-
4. <b>Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2015. godine odnosno 01.01.2016. (901+902+903)</b>	<b>904</b>	<b>4.977.198</b>	<b>284.297</b>	<b>176.636</b>	<b>(522.449)</b>	<b>4.915.702</b>	<b>0</b>	<b>4.915.702</b>
Efekti revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava		-	(284.297)	-	-	(284.297)	0	(284.297)
8. Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	-	-	-	73.669	73.669	0	73.669
9. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	-	-	-	-	-	-	-
12. <b>Stanje na dan 31. 12. 2016. godine</b>	<b>912</b>	<b>4.977.198</b>	<b>-</b>	<b>176.636</b>	<b>(448.780)</b>	<b>4.705.054</b>	<b>0</b>	<b>4.705.054</b>
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	-	-	-	-	-	0	-
14. Efekti ispravka greška	914						0	
15. <b>Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2016. godine odnosno 01.01.2017. (912+913+914)</b>	<b>915</b>	<b>4.977.198</b>	<b>-</b>	<b>176.636</b>	<b>(448.780)</b>	<b>4.705.054</b>	<b>0</b>	<b>4.705.054</b>
16. Efekti revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava	916						0	
19. Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	919				131.627	131.627	0	131.627
20. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920						0	
23. <b>Stanje na dan 31. 12. 2017. godine</b>	<b>923</b>	<b>4.977.198</b>	<b>0</b>	<b>176.636</b>	<b>(317.153)</b>	<b>4.836.681</b>	<b>0</b>	<b>4.836.681</b>

## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA „LUKA BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2017. GODINU**

### **2. UVOD**

Revizija finansijskih izvještaja Preduzeća, obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima kao i na osnovu godišnjeg plana revizija.

### **3. OPĆI DIO**

Preduzeće je osnovano Odlukom gradonačelnika o osnivanju broj: 01-014-6696/02 od 20. 12. 2002. godine.

Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, broj D-204/03 od 21.02.2003. godine, na osnovu člana 26 stava 1 Zakona o registru preduzeća i preduzetnika Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 09/01), izvršen je upis promjene podataka.

U skladu s navedenim Rješenjem preduzeće ima naziv Javno preduzeće „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH. Sjedište Pravnog lica je Brčko distrikt BiH, ulica Lučka b.b.. Skraćeni naziv preduzeća je JP „LUKA BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Preduzeće je pravni sljedbenik Javnog preduzeća „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH, društvo s ograničenom odgovornošću, koje je registrovano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, s osnovnim kapitalom u iznosu 5.000,00 KM.

Na osnovu Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH broj 0-02-022-101/06 od 10. 7. 2006. godine, Osnovni sud Brčko distrikta BiH je Rješenjem broj 096-0-Reg-06-000780 od 8. 11. 2006. godine izvršio upis povećanja osnovnog kapitala za iznos od 4.972.198,00 KM.

Javno preduzeće „LUKA BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH je registrovano u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH pod identifikacijskim brojem: 4600087870008, a u Upravi za indirektno oporezivanje BiH pod identifikacijskim brojem: 600087870008.

Prema Obavještenju Agencije za statistiku Bosne i Hercegovine, Podružnica Brčko, broj 13-43-1-4600087870008 od 14. 10. 2011. godine, osnovna djelatnost Javnog preduzeća „LUKA BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH razvrstana je u šifru razreda djelatnosti 52.24 – Pretovar tereta. Osim osnovne djelatnosti preduzeće se bavi iznajmljivanjem skladišnih prostora i uslugama terminala.

Upravljanje Lukom vrši Upravni odbor koga čini šest članova. Imenovanje postojećeg Upravnog odbora izvršeno je Odlukom gradonačelnika broj 05-000504/15 od 07.08.2015. godine. Imenovanje predsjednika i zamjenika Upravnog odbora izvršeno je na sedmoj sjednici Upravnog odbora održanoj 25.03.2016. godine.

Upravni odbor Preduzeća je 29.11.2017. godine imenovao zamjenika direktora za tehničke poslove.

#### 4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji preduzeća za 2017. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu s važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Preduzeća primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki.

S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finansijsko izvještavanje.

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

#### 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2016. godinu, Javno preduzeće je usvojilo Akcioni plan po datim preporukama po Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za period od 01.01. do 31.12.2016. godine, broj: 992/17 od 07.06.2017. godine (u daljem tekstu Akcioni plan), koji je dostavljen Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Uvidom u Akcioni plan utvrdili smo da Preduzeće nije postavilo jasne zadatke i rokove izvršenja nosiocima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti.

U sklopu revizije finansijskih izvještaja za 2017. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije u skladu sa donesenim Akcionim planom i utvrdili sljedeće:

- **Implementirane preporuke se odnose na:**
  - Iniciranje imenovanja člana Upravnog odbora koji se bira na prijedlog Vjeća ministara BiH,
  - blagovremenost donošenja Poslovnog plana,
  - realizaciju plana nabavki u dijelu da performanse traženih roba budu u skladu sa realnim potrebama poslovanja,

- priznavanje plata i naknada zaposlenih na teret Preduzeća po osnovu refundacija koje su priznate od nadležnih institucija, na adekvatnoj poziciji plata i naknada,
  - dokumentovanje provedenih svih pojedinačnih radnji koje su bitne za kvalifikaciju i rangiranje prijavljenih kandidata, u cilju povećanja transparentnosti,
  - utvrđivanje osnovne plate na osnovu Pravilnika o platama a utvrđivanje naknada materijalnih troškova dovesti u vezu sa potrebama posla i njihovim stvarnim obimom u skladu sa Pravilnikom o korištenju telefona i internet usluga,
  - definisanje računovodstvene politike naknadnog vrednovanja sredstava Pravilnikom o računovodstvu Preduzeća.
- **Djelimično implementirane preporuke se odnose na:**
    - utvrđivanje visine dnevnica za službena putovanja u inostranstvu utvrđivati na osnovu dokumentovanih potpunih izvještaja o službenom putovanju srazmjerno vremenu provedenom u pojedinoj zoni u okviru njihovog ukupnog broja nastalog po osnovu ukupnog trajanja službenog putovanja i stepena obezbijedenosti ishrane.
  - **Neimplementirane preporuke se odnose na:**
    - kontinuirano praćenje promjena u okruženju i vršiti stalno procjenjivanje rizika koji mogu uticati na sve aspekte poslovanja Preduzeća s ciljem omogućavanja i blagovremenog preduzimanja potrebnih mjera za unapređenje sistema internih kontrola i sprečavanje ili smanjenje posljedica nakon nastanka rizičnih događaja.

***Potrebno je, u Akcionom planu navesti jasne upute (zadatke) i rokove za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih revizorskim izvještajem, te poduzimati aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.***

## **6. NALAZI I PREPORUKE**

### **6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola**

Organ upravljanja u Preduzeću je Upravni odbor, koji se, u skladu s članom 13 Zakona o javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH i članom 24 Statuta Javnog preduzeća „LUKA BRČKO“ d.o.o. sastoji od šest članova koje imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH na period od četiri godine, od čega jednog člana predlaže Vijeće ministara BiH.

Preduzeće je 18.05.2017. godini Vladi Brčko distrikta BiH (Uredu gradonačelnika) uputilo Zahtjev za popunjavanje Upravnog odbora sa članom ispred Vijeća ministara BiH, međutim po navedenom zahtjevu nije izvršeno imenovanje nedostajućeg člana.

Upravni odbor je u 2017. godini radio bez člana upravnog kojeg predlaže Vijeće ministara BiH.

Ovlašteno lice za zastupanje preduzeća je direktor. U pravnim poslovima s trećim licima direktor samostalno zastupa preduzeće do iznosa od 50.000,00 KM, a preko tog iznosa uz saglasnost Upravnog odbora.

Unutrašnja organizacija cjelokupnog procesa rada preduzeća, prema Statutu, utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, koji donosi Upravni odbor. Organi Preduzeća su Upravni odbor i direktor. Upravni odbor upravlja Preduzećem i odgovoran je Skupštini Distrikta. Radom preduzeća rukovodi direktor, koji predstavlja i zastupa Preduzeće, a imenuje ga i razrješava Upravni odbor. Aktivnosti Preduzeća izvršavaju se preko dva sektora: Sektor za usluge i razvoj (OJ Pretovar i OJ Održavanje) i Sektor za finansije, opće poslove, prodaju i marketing. U Preduzeću je uspostavljena interna revizija. Interni revizor, je neposredno odgovoran Upravnom odboru Preduzeća.

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama sadrži odredbe o rasponu stopa za obračun amortizacije po vrstama sredstava. Obračun amortizacije vršen je na osnovu Odluke direktora Preduzeća kojom je, također, određen raspon stopa po pojedinim vrstama sredstava, a za novonabavljena sredstva donesene su pojedinačne odluke o stavljanju istog u upotrebu uz određivanje stope amortizacije.

Preduzeće prati ročnost potraživanja i razvrstava ih po ročnosti na potraživanja do trideset, šezdeset, devedeset i preko devedeset dana. Potraživanja koja nisu naplaćena u ugovorenom roku, a starija su od godine dana, prenose se na sumnjiva, te se pokretanjem sudskog spora prenose na sporna.

Interne kontrole u Preduzeću su na osnovu Pravilnika o internim kontrolama od 14.04.2009. godine regulisane posebnim pravilnicima koji se odnose na: reprezentaciju i poklone, službena putovanja, telefonske i internet usluge, gotovinske isplate, kancelarijsko i arhivsko poslovanje i postupke javnih nabavki. Kontrolne aktivnosti regulisane su pojedinačnim pravilnicima po navedenim oblastima. Interna revizija je vršena u skladu s godišnjim planom.

Pogreške u finansijskom poslovanju u 2017. godini odnose se na nedostatke i slabosti u procesima: obračuna isplata plaća, naknada i troškova službenog putovanja uposlenim i ostalim fizičkim licima, obračuna amortizacije na građevinske objekte nabavljene u 2017. godini, te planiranja troškova reprezentacije i javnih nabavki.

Preduzeće je 10.12.2010. godine procijenilo umjeren rizik za sva područja poslovanja. Nakon početne procjene, u 2017. godini Preduzeće nije vršilo provjeru navedene procjene rizika. Upravljanje poslovnim rizicima dokumentovano je, uglavnom, izradom mjesečnih presjeka poslovanja u cilju usklađivanja tekućih rashoda sa prihodima, te Izvještaja o radu internog revizora.

***Potrebno je izvršiti provjeru početne procjene rizika u skladu sa promjenama u okruženju koje mogu uticati na sve aspekte poslovanja Preduzeća, u cilju blagovremenog preduzimanja potrebnih mjera za unapređenje sistema internih kontrola i sprečavanje ili smanjenje posljedica nakon nastanka rizičnih događaja.***

## 6.2. Izrada, donošenje i realizacija plana poslovanja

Odredbama člana 20. Statuta Preduzeća je utvrđena obaveza i nadležnost za donošenje godišnjeg plana poslovanja Preduzeća.

Poslovni plan za 2017. godinu usvojen je na 18. sjednici Upravnog odbora odlukom broj: 1996/2016 od 13.12.2016. godine.

Revizijom smo utvrdili da Odluka o usvajanju poslovnog plana ne sadrži ključne elemente poslovnog plana (očekivane prihode i rashode, te očekivani rezultat poslovanja), a poslovni plan nije označen kao zaseban dokument nego je sastavni dio odluke, tako da nije osigurana jednostavna i pouzdana naknadna identifikacija sadržaja poslovnog plana.

Poslovnim planom koji je u prilogu pomenute Odluke planirani su:

Ukupno planirani prihodi .....	2.268.500,00 KM
Ukupno planirani rashodi .....	2.208.500,00 KM

---

Planirana dobit (razlika prihoda i rashoda): .....60.000,00 KM

Revizijom smo utvrdili da je na pojedinim stavkama rashoda došlo do prekoračenja u odnosu na plan, a što će biti obrađeno na pozicijama rashoda po tačkama u nastavku ovog izvještaja.

Osim navedenog, Preduzeće je u okviru poslovnog plana sačinilo Plan nabavki kojim su jasno definisani: predmet nabavke, (cpv kodovi), procijenjena vrijednost, vrsta postupka, okvirni datum pokretanja postupka, okvirni datum zaključivanja ugovora i izvor finansiranja. Revizijom smo utvrdili da je Javno preduzeće u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, izvršilo nabavku telekomunikacijskih usluga i usluga unajmljivanja opreme, a da Planom nabavki navedene usluge nisu bile predviđene, niti je donesena posebna odluka o pokretanju postupka javne nabavke.

Godišnji plan poslovanja za 2018. godinu usvojen je 28.11.2017. godine odlukom Upravnog odbora broj: 149/2017, u zakonskom roku.

***Potrebno je Plan poslovanja sačinjavati u formatu jedinstvenog dokumenta ili u odluku o usvajanju poslovnog plana uključiti ključne pokazatelje čime će se osigurati jednostavna i pouzdana naknadna identifikacija njegovog sadržaja.***

## 6.3. Finansijsko izvještavanje

Preduzeće primjenjuje kontni okvir i sadržaj računa u kontnom okviru koji su propisani Pravilnikom o kontnom okviru Brčko distrikta BiH objavljen u Sl. glasniku Brčko distrikta br. 33 od 11.09.2017. godine.

Preduzeće je sačinilo finansijske izvještaje za 2017. godinu i iste u zakonskom roku 28.02.2018. godine, predalo nadležnoj instituciji - Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

**6.3.1. Bilans uspjeha – izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti**

Preduzeće je za period 1. 1. - 31. 12. 2017. godine iskazalo ukupne prihode u iznosu 2.278.825,00 KM, tako da su za 6,17% veći u odnosu na isti period prethodne godine, a za 0,46 % veći od planiranih za 2017. godinu.

Za period 01.01.-31.12.2017. godine iskazani su ukupni rashodi u iznosu od 2.133.921,00 KM, tako da su za 3,57% veći u odnosu na isti period prethodne godine dok su za 3,38% manji od planiranih za 2017. godinu.

**Prihodi i rashodi**

U narednom pregledu dajemo uporedni prikaz poslovnih prihoda Preduzeća u 2017. godini u odnosu na prethodnu godinu i plan za 2017. godinu.

R. br.	Vrsta prihoda	Ostvareno 1.1. - 31.12. 2016.	Plan 2017.	Ostvareno 1.1. -31.12. 2017.	Indeks %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Prihodi od pretovara	626.436,00	832.500,00	562.020,00	89,72	67,51
2	Prihodi od zakupnine	351.325,00	275.000,00	322.925,00	91,92	117,43
3	Prihodi od terminala	949.100,00	930.000,00	1.119.205,00	117,92	120,34
4	Ostali prihodi	219.475,00	231.000,00	274.675,00	125,15	118,91
<b>U K U P N O :</b>		<b>2.146.336,00</b>	<b>2.268.500,00</b>	<b>2.278.825,00</b>	<b>106,17</b>	<b>100,46</b>

Smanjenje prihoda u odnosu na prethodni period, zabilježen je kod prihoda pretovara i prihoda od zakupnine, s tim da su prihodi od zakupnine veći u odnosu na planirane. Smanjenja prihoda o pretovara je posljedica dužeg sušnog perioda i niskog vodostaja rijeke Save.

Prihodi od terminala i ostali prihodi u periodu 01.01. – 31.12.2017. godine ostvareni su u većem iznosu u odnosu na prethodni period i u odnosu na planiran. Do povećanja je došlo zbog povećanja aktivnosti privrednih subjekata u okruženju, odnosno zbog porasta uvoza i izvoza povećao se i ulazak vozila u carinski terminal.

Ostali prihodi su povećani zbog naplate štete nastale na dizalicama od strane osiguravajućeg društva i uvođenje zatvorenog sistema naplate parkinga.

U narednom tabelarnom pregledu dajemo uporedni prikaz rashoda Preduzeća u 2017. godini u odnosu na prethodnu godinu.



R. br.	Vrsta rashoda	Ostvareno 2016.	Plan 2017.	Ostvareno 2017.	Indeks %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Materijalni troškovi	133.929,00	150.000,00	135.080,00	100,86	90,05
2	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	1.314.854,00	1.442.000,00	1.289.552,00	98,08	89,43
3	Troškovi proizvodnih usluga	320.177,00	329.000,00	430.184,00	134,36	130,76
4	Amortizacija	201.168,00	200.000,00	178.440,00	88,70	89,22
5	Nematerijalni troškovi	63.247,00	65.000,00	70.117,00	110,86	107,87
<b>6</b>	<b>POSLOVNI RASHODI (1+2+3+4+5)</b>	<b>2.033.375,00</b>	<b>2.186.000,00</b>	<b>2.103.373,00</b>	<b>103,44</b>	<b>96,22</b>
7	Finansijski rashodi	2.823,00	5.000,00	777,00	27,52	15,54
8	Ostali rashodi	6.960,00	11.500,00	29.336,00	421,49	255,10
9	Rashodi/gubici iz osnova umanjena vrijednosti sredstava	0,00	3.000,00	0,00		
10	Efekat promjene računovodstvene politike	17.250,00	3.000,00	435,00	2,52	14,50
<b>11</b>	<b>UKUPNI RASHODI (6+7+8+9+10)</b>	<b>2.060.408,00</b>	<b>2.208.500,00</b>	<b>2.133.921,00</b>	<b>103,57</b>	<b>96,62</b>

Ukupni poslovni rashodi u periodu od 1. 1. - 31. 12. 2017. godine za veći su za 3,44 % u odnosu na isti period prethodne godine, dok su za 3,78 % manji u odnosu na planirane.

Sučeljavanjem prihoda i rashoda perioda preduzeće je ostvarilo dobit prije oporezivanja u iznosu 144.904,00 KM, te nakon oporezivanja neto dobit u iznosu od 131.627,00 KM.

Ostvarena dobit prije oporezivanja u periodu od 01.01. – 31.12.2017. godine je veća u odnosu na prethodi obračunski period za 68,63 % a od planirane za 141,51 %.

**Materijalni troškovi** iskazani su u iznosu 135.080,00 KM i veći su za 0,86 % u odnosu na prethodni period, a manji u odnosu na plan za 9,95%.

Strukturu materijalnih troškova čine: utrošena energija i gorivo 88.642,00 KM, utrošeni rezervni dijelovi 31.161,00 KM, troškovi režijskog materijala 10.672,00, otpis sitnog inventara 3.319,00 KM i utrošena HTZ oprema 1.286,00 KM.

**Troškovi plata i ostalih ličnih primanja** ostvareni su u iznosu 1.289.552,00 KM manji su za 1,92% u odnosu na prethodni period, odnosno za 10,57% u odnosu na planirane.

Strukturu troškova plata i ostalih ličnih primanja čine:

- troškove plata i naknada zaposlenima u iznosu od 1.132.952,00 KM,
- troškovi naknada članovima Upravnog odbora 66.944,00 KM,
- troškovi ostalih primanja naknada i prava zaposlenih u iznosu od 60.925,00 KM,
- troškovi naknada ostalim fizičkim licima 17.332,00 KM, te
- troškovi službenih putovanja 11.399,00 KM.

**Revizijom troškova plata i naknada zaposlenim** utvrdili smo da je, u okviru plaće za decembar, na osnovu Odluke upravnog odbora broj 2136/2107 od 27.12.2017. godine isplaćena direktoru preduzeća jednokratna novčana nagrada za uspješno poslovanje u neto iznosu od 3.000,00 KM, (u visini jedne njegove plate) i Odluke upravnog odbora broj 2134/2107 od 27.12.2017. godine isplaćena je jednokratna novčana nagrada za uspješno poslovanje u neto iznosu od 250,00 KM svakom zaposlenom.

Odredbama člana 47 stav 1 tačka 4 Pravilnika o radu preduzeća od 27.12.2017. godine, na koji se poziva Upravni odbor pri donošenju navedene Odluke, propisano je da preduzeće može isplatiti zaposlenicima nagrade za izuzetne uspjehe u radu, kulturno - sportskim i sličnim manifestacijama od značaja za preduzeće, u visini utvrđenoj odlukom Upravnog odbora preduzeća.

Revizijom smo utvrdili da Pravilnik o radu preduzeća nije definisao granice visine nagrade koja se može dodijeliti niti je definisao (precizirao) parametre za utvrđivanje izuzetnog uspjeha u radu.

***Potrebno je naknade po osnovu nagrada evidentirati u okviru adekvatnog analitičkog konta.***

***Potrebno je, Pravilnikom o radu preduzeća definisati granice visine nagrade koja se može dodijeliti, odnosno definisti parametre za utvrđivanje izuzetnog uspjeha u radu.***

**Troškovi naknada članovima Upravnog odbora** za period od 01.01. – 31.12.2017. godine realizovani su u iznosu od 66.944,00 KM, a odnosi se na bruto naknade: za rad u UO 61.336,44 KM, dnevnica za službeno putovanje 3.045,91 KM, kotizacija za seminare 1.680,67 KM, reprezentacije 767,44 KM, te porez na naknade za parking kartice u iznosu od 113,34 KM.

Osnivač je iznos naknade članovima Upravnog odbora definisano odredbama člana 13 stava 6 Zakona o izmjenama i dopunama zakona o Javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 16/04, 17/08, 39/08, 5/15 i 9/17) ( u daljem tekstu Zakon), na način da mjesečna naknada za rad u Upravnom odboru iznosi: za članove UO jedna prosječna neto plata zaposlenih u preduzeću, a za predsjednika uvećana za 20%.

Pravilnikom o službenim putovanjima broj: 961/2017 od 05.06.2017. godine i Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima broj: 1969/15 od 03.12.2015. godine, koje usvaja Upravni odbor, definisano je pravo Upravnog odbora na naknade po osnovu službenih putovanja i reprezentacije.

Revizijom smo utvrdili da je preduzeće osim bruto naknada UO obračunatih u skladu sa pomenutim odredbama Zakona, evidentiralo troškove po osnovu naknada troškova službenog putovanja (dnevnice, troškovi smještaja i prevoza), reprezentacije, te kotizacije za seminare sa pripadajućim troškovima poreza na dohodak po navedenom osnovu u ukupnom iznosu od 5.607,36 KM, a koje nisu predviđene Zakonom.

***Potrebno je podzakonske akte (pravilnike) preduzeća koji regulišu naknade Upravnom odboru uskladiti sa Zakonom o Javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH.***

**Troškovi ostalih primanja naknada i prava zaposlenih** ostvareni za period 01.01.-31.12.2017. godine u iznosu od 60.925,00 KM, odnose se na sljedeća primanja zaposlenih:

- naknade ishrane u toku rada (topli obrok) u iznosu od 39.575,40 KM,
- pomoći i naknade troškova sahrane u slučaju smrti u iznosu od 9.094,60 KM,
- jubilarne nagrade zaposlenim u iznosu od 6.146,00 KM,
- otpremnine zbog odlaska u mirovinu u iznosu od 2.899,26 KM,
- ostali troškovi zaposlenim (kartice za parking) u iznosu od 1.634,17 KM,
- isplata novčane pomoći uposlenicima u slučaju bolesti u iznosu od 1.096,00 KM i
- ostale nagrade i pokloni uposlenicima

**Revizijom troškova naknada ostalim fizičkim licima** u periodu 01.01.-31.12.2017. godine izvršenih u ukupnom iznosu 17.332,00 KM, utvrđene su isplate naknada po osnovu ugovora zaključenih za obavljanje privremenih i povremenih poslova, sa pripadajućim troškovima osiguranja od nesreće na poslu i poreza po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, u iznosu od 6.100,00 KM.

Ugovori sa pojedincima su sačinjeni za poslove: održavanja elektroopreme i poslovne sekretarice. Ugovorima je propisano da će izvršioci posla poslove obavljati u redovnom radnom vremenu u prostorijama Javnog preduzeća. Ugovori su potpisivani mjesečno s tim da je ugovor sa istim fizičkim licem na poslovima održavanja elektroopreme, potpisan četiri uzastopna mjeseca.

Članom 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da se za obavljanje privremenih i povremenih poslova može zaključiti ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova, pod uslovom da:

- a) su privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu;
- b) ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme s punim ili nepunim radnim vremenom;
- c) ne traju duže od 90 dana u toku kalendarske godine.

Revizijom smo utvrdili da navedeni poslovi nisu predviđeni kao povremeni i privremeni, da predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme s punim ili nepunim radnim vremenom, a zaključivanjem više pojedinačnih ugovora je prekoračen i maksimalni rok od 90 dana – čime zaključivanje ugovora o obavljanju povremenih i privremenih poslova nije izvršeno u skladu sa odredbama člana 109 stav 1, Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Takođe smo utvrdili da:

- U Javnom preduzeću nisu uspostavljene normativne i organizacione pretpostavke za transparentan odabir lica za njihov rad bez zasnivanja radnog odnosa kojim bi se dokumentovale provedene procedure angažmana fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, odnosno po osnovu ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova.
- Angažovani po osnovu ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova radili su redovne poslove iz nadležnosti Javnog preduzeća u njegovom prostoru i u radnom vremenu.

- Preduzeće nema donesen interni akt koji reguliše način utvrđivanja naknada za angažovanje fizičkih lica po ovom osnovu.

***Potrebno je obavljanje redovnih poslova izvršavati zaključivanjem ugovora o radu na osnovu provedenog javnog konkursa, a obavljanje privremenih i povremenih poslova izvršavati za poslove koji nisu sistematizovani u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, u skladu sa uslovima propisanim odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je uspostaviti normativne i organizacione pretpostavke za transparentan odabir fizičkih lica, te donijeti interni akt koji regulišu način utvrđivanja naknada za angažovanje po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima.***

Revizijom pozicije troškova službenog putovanja i uvidom u naloge za obračun troškova službenih putovanja uočena je nepravilnost u obračunu visine dnevnica u inostranstvu u dijelu priznavanja troškova reprezentacije u inostranstvu kao troškova službenog putovanja, te kao i u ranijem periodu, nepotpunog izvještavanja o obezbijedenosti ishrane na službenom putovanju.

***Potrebno je troškove reprezentacije u inostranstvu evidentirati na adekvatnom analitičkom kontu reprezentacije, a visinu dnevnice za službeno putovanje utvrditi na osnovu adekvatne dokumentacije i potpunog izvještavanja o obezbijedenosti ishrane na službenom putovanju.***

**Troškovi proizvodnih usluga** ostvareni su u iznosu od 430.184,00 KM za 34,36 % su veći od ostvarenja u prethodnom periodu i 30,76 % u odnosu na planirane, a odnose se na: troškove terminala u iznosu od 336.622,00 KM, usluga održavanja stalnih sredstava u iznosu od 57.462,00 KM, komunalnih usluga i projektovanja 16.052,00 KM, troškova zakupa opreme u iznosu od 14.786,00 KM i troškovi reklame i sponzorstva u ukupnom iznosu od 5.262,00 KM.

Troškovi zakupa opreme u iznosu od 14.786,00 KM odnose se na zakup cisterne na tečne naftne derivate.

Revizijom smo utvrdili smo da Poslovnim planom za troškove zakupa opreme nisu predviđena sredstva, te da nije donesena odluka o pokretanju postupka javne nabavke. Nabavka usluga zakupa izvršena je bez sprovođenja postupak javnih nabavki. Nalaz i preporuka dati su u tački Ostali nalazi ovog Izvještaja.

**Troškovi amortizacije** obračunati su u iznosu 178.440,00 KM i 127% su manji od ostvarenja u 2016. godini.

Obračun amortizacije stalnih sredstava se vrši linearnom metodom po stopama koje su korigovane za procijenjeni vijek upotrebe u okvirima utvrđenim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama broj: 2023/2017 od 11.12.2017. godine.

**Nematerijalni troškovi** su iskazani u iznosu 70.117,00 KM i veći su od ostvarenja u 2016. godini za 10,86%, a od planiranih za 7,87%, a odnose se na: troškove neproizvodnih usluga 14.564,14 KM, troškove reprezentacije u iznosu od 18.493,09 KM, troškove premija

osiguranja u iznosu od 8.147,44 KM, troškove platnog prometa u iznosu od 4.123,20 KM, troškove poštanskih usluga u iznosu od 1.014,88 KM, telekomunikacionih usluga u iznosu od 4.405,30 KM, troškove poreza, naknada i taksi u iznosu od 6.853,49 KM, troškove članskih doprinosa u iznosu od 1.065,00 KM i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 11.452,19 KM.

Troškovi reprezentacije za period 01.01.-31.12.2017. godine planirani su u iznosu od 15.000,00 KM, a realizovani su u iznosu od 18.493,00 KM.

Javno preduzeće je, Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima, definisalo: ovlaštenja, odgovornost i način pravdanja sredstava za troškove reprezentacije, te utvrđivanje visine reprezentacije na godišnjem nivou.

Članom 4 pomenutog Pravilnika definisano je, da korištenje sredstava reprezentacije mora biti razumno i primjereno, vodeći računa o uslovima i prilikama, te o statusu lica, a može se koristiti u inostranstvu, zemlji i u samom sjedištu Preduzeća. Pravo na reprezentaciju u inostranstvu ima direktor i lica koja on ovlasti. Pravdanje korištenja sredstava reprezentacije vrši se podnošenjem pismenog izvještaja uz koje se prilaže odgovarajući račun. Pismeni izvještaj sadrži datum, mjesto i svrhu korištenja reprezentacije.

Osim navedenog, član 10 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit odredbama (Troškovi reprezentacije) svojim odredbama definiše u tačkama:

(4) odbitak troška reprezentacije ne može se izvršiti ako taj trošak nije vezan za poslovanje poreskog obveznika,

(5) poreski obveznik mora biti u aktivnom poslovanju sa licem za čije ugošćenje je izvršen trošak reprezentacije,

(6) troškovi reprezentacije koji su povezani sa poslovanjem poreskog obveznika odbijaju se ako neposredno prethode ili slijede stvarnim poslovnim pregovorima i ovo podrazumijeva troškove da se dobije novi posao ili održi produženje postojećih poslovnih odnosa,

(7) poslovni pregovori moraju biti glavni aspekt u vezi s nastankom troškova reprezentacije i moraju predstavljati stvarne napore poreskog obveznika da ostvari prihod ili neku drugu određenu poslovnu korist.

Revizijom smo utvrdili da pojedini računi nisu potkrijepljeni izvještajem u koju svrhu su nastali, što nije u skladu s članom 4 Pravilnika o reprezentaciji i poklonima Javnog preduzeća, odnosno članom 10 tačkama (4), (5), (6) i (7) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.

***Potrebno je pravdanje korištenja sredstava reprezentacije dokumentovati adekvatnim izvještajem u skladu s odredbama Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima Javnog preduzeća, odnosno odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.***

Osim navedenog odredbama člana 8, Pravilnika o reprezentaciji i poklonima, propisano je da se visina reprezentacije u JP „Luka Brčko“ na godišnjem nivou određuje posebnom odlukom u skladu sa usvojenim poslovnim planom i raspoloživim finansijskim sredstvima za svaku budžetsku godinu.

Revizijom smo utvrdili da, javno preduzeće nije posebnom odlukom definisalo iznos sredstava reprezentacije, a u odnosu na planirane troškove došlo je do prekoračenja potrošnje, što nije u skladu sa odredbama člana 8 Pravilnika o reprezentaciji i poklonima.

***Potrebno je u skladu s odredbama Pravilnika o reprezentaciji i poklonima, posebnom odlukom definisati iznos sredstava reprezentacije, u skladu s poslovnim planom, te utrošak sredstava svesti na planirane okvire.***

### **Ostali prihodi i rashodi**

Preduzeće je ostvarilo ostale prihode u iznosu 19.046,00 KM, od čega su dobici od prodaje stalnih sredstava 6.789,00 KM, naplaćena otpisana potraživanja od ino kupaca u iznosu od 1.366,00 KM i ostali prihodi u iznosu od 10.921,00 KM.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 29.336,00 KM, a odnose se na: rashode po osnovu ne otpisane vrijednosti transportnih sredstava, postrojenja i opreme u iznosu od 174,00 KM, rashodi po osnovu manjkova u iznosu od 30,00 KM, rashodi po osnovu otpisa potraživanja od kupaca u iznosu od 25.007,00 KM i rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala u iznosu od 4.125,00 KM.

Kao rezultat sučeljavanja ostalih prihoda i rashoda iskazan je gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu 10.290,00 KM.

### **Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine**

**Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina** iskazani su u iznosu 435,00 KM i odnose se na rashode po osnovu ispravke greške iz ranijeg perioda u iznosu od 174,00 KM i rashode iz ranijeg perioda u iznosu od 260,00 KM.

Kao rezultat sučeljavanja ukupnih prihoda u iznosu od 2.278.825,00 KM i ukupnih rashoda u iznosu od 2.133.921,00 KM, Preduzeće je u bilansu uspjeha iskazalo dobit prije oporezivanja u iznosu od 144.904,00 KM. Porezni rashodi perioda po osnovu Godišnje porezne prijave iznose 13.277,00 KM i neto dobit za period 01.01.- 31.12.2017. godine iskazana je u iznosu od **131.627,00 KM**.

### **6.3.2. Bilans stanja i popis imovine**

**Stalna sredstva i dugoročni plasmani i razgraničenja** iskazani su u neto iznosu **4.753.315,00 KM**, čiju strukturu čine:

- Nematerijalna sredstva u neto iznosu od 3.171,00 KM
- Nekretnine, postrojenja i oprema u neto iznosu od 2.214.180,00 KM
- Investicione nekretnine u iznosu od 2.534.364,00 KM
- Ostala stalna materijalna sredstva u iznosu od 1.600,00 KM

### **Nematerijalna sredstva**

U finansijskom iskazu bilansu stanja na dan 31.12.2017. godine iskazana je bruto vrijednosti nematerijalnih sredstava u iznosu od 7.672,00 KM, pripadajuća ispravka vrijednosti u iznosu od 4.501,00 KM, te neto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 3.171,00 KM i odnosi se na računarske programe (softvere).

## **Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine postrojenja i oprema iskazani su u neto iznosu 2.214.180 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine:

**Zemljište**, čija je vrijednost na dan bilansa iskazana u iznosu od 158.825,00 KM, a odnosi se na zemljište upisano u ZK ulošku broj 1 i 173 Privremenog registra k.o. Brčko 1 u površini od 142.456,00 m<sup>2</sup>.

**Građevinski objekti** na dan 31.12.2017. godine iskazani su u neto iznosu od 1.787.152 KM (bruto vrijednost 5.664.218 KM – ispravka vrijednosti 3.877.0661 KM).

Preduzeće građevinske objekte amortizuje primjenom linearne metode po stopama koje se kreću u rasponu od 1 do 7% kako je i propisano Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama broj: 2023/2017 od 11.12.2017. godini.

U 2017. godini izvršeno je povećanje vrijednosti građevinskih objekata u ukupnom iznosu od 103.515,00 KM po osnovu Sporazuma broj: OPU-1279/17 od 23.05.2017. godine o načinu namirenja dospjelih potraživanja od „Revena“ d.o.o. Brčko i to: montažni objekat u iznosu od 62.017,00 KM i objekat elektromreže u iznosu od 41.498,00 KM.

### **Navedenom Sporazumu prethodila je:**

-Odluka o prihvatanju Prijedloga sporazuma o rješavanju spornih potraživanja od firme „Revena“ d.o.o. Brčko broj: 429/2017 od 17.03.2017. godine, donesena na 26. redovnoj sjednici Upravnog odbora Preduzeća, a na prijedlog v.d. direktora broj: 394/2017 od 14.03.2017. godine,

- Mišljenje Pravobranilaštva broj: M-259/17 od 26.04.2017. godine,

-Odluka o davanju saglasnosti za potpisivanje Sporazuma sa firmom „Revena“ d.o.o. Brčko broj: 732/2017 od 27.04.2017. godine donesena od strane Upravnog odbora Preduzeća,

- Procjena radova i opreme električnih instalacija u JP „Luka“ Brčko od 12.12.2016. godine, sačinjena od strane sudskog vještaka elektrostruke,

- Procjena tržišne vrijednosti montažne brvnare, spratnosti prizemlje i potkrovlje, bruto površine 78,12 m<sup>2</sup> izgrađenog u krugu kompleksa JP „Luka“ Brčko od 27.12.2016. godine sačinjene od strane sudskog vještaka iz oblasti građevinske struke,

- Procjena tržišne vrijednosti nekretnine broj: H 04-XII/16 od 06.12.2016. godine sačinjena od strane sudskog vještaka građevinske struke,

- Zemljišnoknjižni izvadak broj: 096-0-Nar-17-001778 od 07.04.2017. godine izdat od Osnovnog suda Brčko distrikta BiH i

- Nacrt sporazuma o načinu namirenja dospjelih potraživanja JP „Luka Brčko“ od „Revena“ d.o.o. Brčko sačinjen od strane advokatske kancelarije Stojaković – Đukić iz Brčkog.

U Sporazumu broj: OPU-1279/17 od 23.05.2017. godine, navedeno je da su stranke upozorene da predmetna montažna brvnara nije uknjižena, odnosno da „Revena“ d.o.o. Brčko nije upisana u zemljišnu knjigu kao vlasnik iste, te se ni JP „Luka Brčko“ ne može uknjižiti u zemljišnoj knjizi kao vlasnik.

Revizijom smo utvrdili da je montažni objekat brvnare privremeni objekat, da nema odobrenje za građenje, niti upotrebnu dozvolu. da je izgrađen 2010. godine od drvene građe na armiranim temeljima od betona.

Do kraja revizije objekat nije legaliziran i nije uknjižen u vlasništvo Preduzeća, a koristi se kao skladište.

Na novonabavljene građevine primijenjene su najniže amortizacione stope od 1,5% za montažni objekat (brvnara), a 1% za objekat elektromreže, što znači da će se objekti amortizovati u neprimjereno dugom vremenskom periodu. S obzirom da se radi o objektima montažne drvene gradnje, odnosno elektromreže procijenjen je upotrebni vijek pomenutih građevina, odnosno podcijenjene amortizacione stope, a samim tim podcijenjeni su i troškovi amortizacije građevina za 2017. godinu.

***Potrebno je legalizirati nabavljene objekte, realnije procijeniti vijek upotrebe objekata, te u skladu s procjenom vijeka upotrebe, izvršiti obračun troškova amortizacije.***

#### Postrojenja i oprema

Na dan 31.12.2017. godine iskazano je stanje neto vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 253.578,00 KM, od čega se na postrojenja i mašine odnosi 158.214,00 KM, alati, pogonski i kancelarijski namještaj 24.646,00 KM i transportna sredstva 70.718,00 KM.

U 2017. godini izvršeno je isknjižavanje postrojenja i opreme nabavne vrijednosti 241.560,00 KM i pripadajuće ispravke vrijednosti u iznosu od 122.446,00 KM, po osnovu:

Osnov isknjižavanja	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
Otpisa na osnovu Odluke Upravnog odbora broj: 170/2018 od 31.01.2018. godine, a na prijedlog Centralne popisne komisije	38.000,00	37.826,00	174,00
Prodaje transportnih sredstava	203.560,00	84.620,00	118.940,00
<b>Ukupno:</b>	<b>241.560,00</b>	<b>122.446,00</b>	<b>119.114,00</b>

Na osnovu Odluke Upravnog odbora o prodaji osnovnih sredstava broj: 1743/2016 od 28.10.2016. godine, putem Javne licitacije broj: 1926/2016 od 05.12.2016. godine izvršena je prodaja putničkog vozila i radne mašine (utovarivač).

Izvršena je i nabavka opreme u iznosu od 71.246,00 KM i odnosi se na:

- Postrojenja i oprema u iznosu od 3.133,00 KM
- Alati, pogonski i kancelarijski namještaj u iznosu od 1.764,00 KM



- Transportna sredstva u iznosu od 60.672,00 KM

Obračun amortizacije vrši se linearnom metodom po stopama propisanim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama preduzeća.

**Nekretnine u pripremi** iskazane su u iznosu od 14.625,00 KM, odnose se na investiciono projektnu dokumentaciju:

- Projekat plato keja (investicija Vlade BDBiH) 8.775,00 KM,
- Projekat produženja kolosijeka i kolosiječnih veza (investicija Vlade BDBiH) 5.850,00 KM.

#### **Investicione nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)**

Investicione nekretnine iskazane su po neto vrijednosti u iznosu od 2.534.364,00 KM (nabavna vrijednost 3.937.503,00 KM – Ispravka vrijednosti 1.403.139,00 KM) i odnose se na skladišne i poslovne prostore za iznajmljivanje.

U 2017. godini je izvršeno ulaganje u investicione nekretnine u iznosu od 22.607,00 KM iz sredstava donacija primljenih od Vlade Brčko distrikta BiH ( bespovratna sredstva na osnovu ugovora sa Ministarstvom vanjske ekonomije i vanjskih poslova – Ambasada Mađarske u Sarajevu broj: 240/2017), a odnosi se na nabavke:

- asfaltni put u skladištu LB-4 u iznosu od 16.923,00 KM i
- selekciona podizna vrata u iznosu od 5.684,00 KM.

#### **Ostala specifična osnovna materijalna imovina**

Ostala specifična osnovna materijalna imovina iskazana je u iznosu od 1.600,00 KM i odnosi se na umjetničke slike.

**Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara na dan 31.12.2017. godine** iskazane su u iznosu 84.005,00 KM i odnose se na zalihe rezervnih dijelova u iznosu 65.881 KM, zalihe goriva i maziva u iznosu 17.825,00 KM i datih avansa za zalihe u iznosu od 299,00 KM.

#### **Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani**

**Gotovina i gotovinski ekvivalenti** na dan 31.12.2017. godine iskazani su u iznosu od 575.877,00 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvještajima Preduzeća na isti dan.

**Kratkoročna potraživanja** na dan 31.12.2017. godine iskazana su u neto iznosu od 168.934,00 KM, a po strukturi odnose se na sljedeće:

R. br.	Naziv	Iznos
1.	Potraživanja od kupaca u zemlji	161.682,00
2.	Sumnjiva i sporna potraživanja u zemlji	4.592,00
<b>3.</b>	<b>Ukupno potraživanja od kupaca u zemlji</b>	<b>166.274,00</b>
4.	Potraživanja od kupaca u inostranstvu	7.252,00

5.	Sumnjiva i sporna potraživanja u inostranstvu	2.964,00
6.	<b>Ukupno potraživanja od kupaca u inostranstvu</b>	<b>10.216,00</b>
7.	Ispravka vr. potraž. od kupaca u zemlji	-4.592,00
8.	Ispravka vr. potraživanja od kupaca-ino	-2.964,00
9.	<b>Ukupna ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca</b>	<b>-7.556,00</b>
10.	<b>Ukupno neto vrijednost potraživanja od kupaca (3+6+9):</b>	<b>168.934,00</b>

U ukupnom iznosu od 166.274,00 KM iskazanih potraživanja od kupaca u zemlji, na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi se 4.592,00 KM, što je po osnovu ispravke vrijednosti teretilo poslovanje ranijeg perioda.

Starosna struktura potraživanja od kupaca na dan 31.12.2017. godine:

R. br.	Potraživanja od kupaca naplativa	Iznos	%
1.	do 30 dana	111.948,00	66,27
2.	od 31 do 60 dana	31.974,00	18,93
3.	od 60 do 90 dana	10.408,00	6,16
4.	Preko 90 dana	4.918,00	2,91
5.	Preko 360 dana	9.686,00	5,73
	<b>Ukupno (1+2+3+4):</b>	<b>168.934,00</b>	<b>100,00</b>

Od ukupnih potraživanja od kupaca na dan 31.12.2017. godine iskazanih u iznosu od 168.934,00 KM, 10,17% ili 17.179,00 KM se odnosi na potraživanja od privatnih preduzeća „Revena“ d.o.o. Brčko i „Coal“ d.o.o. Brčko.

Revizijom smo utvrdili da su potraživanja od u iznosu od 7.000,00 KM, od „Revena“ d.o.o. Brčko starija od godinu dana, a potraživanja od „Coal“ d.o.o. Brčko u iznosu od 10.179,00 KM su sljedeće starosne strukture:

1.	do 30 dana	3.393,00
2.	od 31 do 60 dana	3.393,00
3.	od 60 do 90 dana	3.393,00

Sa „Coal“ d.o.o. Brčko zaključen je Ugovor o zakupu otvorenog skladišnog prostora broj: 1405/17 od 21.08.2017. godine.

Ugovorom u članu 3 definisana je dužnost zakupca da plaćanje zakupnine izvrši do 15-tog u mjesecu za protekli mjesec, a kao sredstvo obezbjeđenja plaćanja zakupac će dostaviti šest solo mjenica te potpisati mjeničnu izjavu.

Članom 4 definisana je dužnost zakupca da u slučaju neblagovremenog plaćanja pored zakupnine plati i zakonom propisane zatezne kamate, a članom 9 da u slučaju neplaćanja

zakupnine ni u roku od 15 dana nakon isteka pismene opomene, ugovor o zakupu se otkazuje.

Revizijom smo utvrdili da nisu poštovane odredbe Ugovora broj: 1405/17 od 21.08.2017. godine, u dijelu roka naplate, naplate zatezne kamate za kašnjenje u plaćanju, naplate potraživanja putem mjeničnog prava, te u dijelu otkazivanja Ugovora o zakupu.

Osim navedenog utvrdili smo da je Preduzeće u ranijem periodu sa Revena“ d.o.o Brčko bilo u sporu zbog neplaćanja zakupnine, a svoja potraživanja nije moglo namiriti putem mjeničnog prava. U cilju rješavanja spora potpisan je Sporazum o načinu namirenja dospjelih potraživanja broj OPU-1279/12 od 23.05.2017. godine (vansudsko poravnanje) u iznosu od 134.860,64 KM. Navedenim sporazumom utvrđeno je da se dužnik Revena“ d.o.o Brčko, obavezuje prenijeti vlasništvo na nekretninama u iznosu od 103.514,59 KM na JP „Luka Brčko“ a preostali dug od 18.810,14 KM platiti na način da 6.810,14 KM uplati jednokratno prije zaključenja sporazuma (što je i uplaćeno) a ostatak od 12.000,00 KM u 12 (dvanaest) jednakih mjesečnih rata po 1.000,00 KM do 5-og u mjesecu.

Revizijom smo utvrdili da je od potpisivanja navedenog Sporazuma do 31.12.2017. godine zakupac platio samo pet rata odnosno 5.000,00 KM, do završetka naše revizije potraživanje nije naplaćeno, a Sporazumom dogovoreni rok je protekao.

Osim navedenog utvrdili smo da, Preduzeće nije u 2017. godini pomenutim kupcima upućivalo pismene opomene za neblagovremeno plaćanje ugovorenih obaveza, niti je od istih potraživalo ugovorenu kamatu za neblagovremeno plaćanje.

Odredbe MRS 1 –Prezentacija finansijskih izvještaja, preporučuju, radi potrebe realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja, procjenu naplativosti potraživanja i u skladu s procjenom knjigovodstveno evidentiranje. Osim toga, načelo opreznosti, preporučuje da se aktiva bilansa stanja procjenjuje, tako da sredstva (potraživanja) ne budu precijenjena (tačka 37 Okvira MSFI).

***Potrebno je na osnovu procjene boniteta i prethodnih iskustava u poslovanju s kupcima ugovoriti adekvatno obezbjeđenje naplate.***

***Potrebno je obezbijediti poštovanje ugovora o zakupu u dijelu rokova naplate i naplate zatezne kamate u slučaju kašnjenja u plaćanju, te otkaza ugovora.***

***Potrebno je u slučaju nemogućnosti naplate potraživanja pokrenuti sudske postupke.***

***Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti potraživanja i evidentiranja sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa zahtjevom MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i Okvira MSFI, u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.***

U toku 2017. godine nije bilo novog prenosa sa redovnih na sumnjiva i sporna potraživanja.

Za period 01.01. – 31.12.2017. godini evidentirani su rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca u iznosu od 25.007,00 KM, a odnosi se na:

- Potraživanja od „Revena“ d.o.o. Brčko po Sporazumu broj: 879/17 o načinu rješavanja spornih potraživanja u iznosu od 12.535,91 KM sa konta sumnjiva i sporna potraživanja iz ranijeg perioda,
- Potraživanja u iznosu od 1825,22 KM, na osnovu Odluke Upravnog odbora broj: 766/12,
- Potraživanja za parking kartice u iznosu od 7.439,70 KM,
- Potraživanja u iznosu od 3.206,04 KM, na osnovu Odluke Upravnog odbora broj: 1433/17

**Potraživanja za PDV** za koji nije stečeno pravo odbitka, na dan 31.12.2017.godine iznose 2.879,00 KM.

### **Vanbilansna evidencija**

Na poziciji vanbilansne evidencije iskazano je stanje u iznosu od 2.349.588,00 KM, a odnosi se na zgradu carinskog terminala u iznosu od 2.000.000,00 KM, opreme za videonadzor u iznosu od 100.000,00 KM, Savski put u iznosu od 205.000,00 KM koji su u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH na korištenju u Preduzeću, te od isknjiženih stalnih sredstava u iznosu od 37.880,00 KM na osnovu Odluke Upravnog odbora broj: 180/201 od 31.12.2018. godine. Navedena stalna sredstva su zbog prestanka postojanja upotrebne vrijednosti, na osnovu prijedloga Komisije za popis, predložena za rashodovanje i vode se vanbilansno do otuđenja ili uništenja.

### **Kapital**

Ukupan kapital iskazan je u iznosu od 4.836.681,00 KM, a po strukturi odnosi se na sljedeće:

- Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću u iznosu od 4.977.198,00 KM, na poziciji
- Statutarne rezerve u iznosu od 176.636,00 KM,
- Neraspoređene dobiti prethodnih godina u iznosu od 345.265,00 KM,
- Dobiti tekuće godine u iznosu od 131.627,00 KM i
- Gubitka ranijih godina do visine kapitala u iznosu od 794.045,00 KM.

Odredbama člana 25 (Računi grupe 30-Osnovni kapital) stav (6), Pravilnika o kontnom okviru Brčko distrikta BiH, propisano je da se na kontu 305-državni kapital iskazuje kapital u 100 % javnom vlasništvu.

S obzirom da je osnivač i vlasnik kapitala u 100%-tnom iznosu Brčko distrikt BiH, osnovni kapital se iskazuje na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organizovanja preduzeća, te iskazivanje osnivačkog kapitala u iznosu od 4.977.198,00 KM na kontu 302-Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću, nije u skladu s odredbama člana 25 stava (6) pomenutog Pravilnika.

***Potrebno je osnovni kapital u knjigovodstvenoj evidenciji preknjižiti na adekvatan konto u skladu s odredbama Pravilnika o kontnom okviru Brčko distrikta BiH, a u***

***finansijskom izvještaju bilansu stanja na dan obračuna iskazati ga na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organizovanja preduzeća.***

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja, na dan 31.12.2017. godine, iskazana su u iznosu od 661.821,00 KM, a odnose se na odloženi prihod po osnovu donacija Vlade Brčko distrikta BiH za rekonstrukciju i proširenje lučkih kapaciteta iz 2006. godine u iznosu od 638.773,00 KM i odloženi prihod po osnovu donacije Mađarske ambasade u BiH za rekonstrukciju skladišnih objekata u iznosu od 23.048,00 KM.

U 2017. godini odloženi prihodi u iznosu 17.940,49 KM po osnovu obračunate amortizacije prenesena su na prihode od donacija.

#### **Kratkoročne obaveze**

Na dan 31.12.2017. godine, iskazane su u iznosu od 86.508,00 KM i odnose se na:

- Obaveze iz poslovanja (obaveze prema dobavljačima) u iznosu od 62.583,00 KM
- Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih ( u iznosu od 1.634,00 KM
- Druge obaveze u iznosu od 195,00 KM
- Obaveze za PDV (po osnovu PDV prijave za decembar 2017. godine) u iznosu od 17.557,00 KM
- Obaveze za ostale poreze i druge dažbine (naknada za opšte korisnu funkciju šuma) u iznosu od 456,00 KM
- Obaveze za porez na dobit u iznosu od 4.083,00 KM.

#### **Popis imovine, potraživanja i obaveza**

Preduzeće je 08.11.2017. godine donijelo Uputstvo i plan rada popisnih komisija i obavljanja priprema za popis na dan 31.12.2017. godine broj: 1830/17, te imenovalo komisije za obavljanje popisa imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2017. godine, kao i centralnu komisiju koja ima zadatak da na osnovu pojedinačnih zapisnika o popisu sačiniti Elaborat o popisu i isti do 15.01.2018. godine dostaviti direktoru Preduzeća. Uvidom u Zapisnike komisija i Elaborat o popisu i Odluku o usvajanju Elaborata Centralne popisne komisije o izvršenom popisu imovine JP „Luka Brčko“ sa stanjem na dan 31.12.2017. godine utvrđeno je da su zapisnici sačinjeni 18.01.2018. godine, elaborat o popisu je sačinjen 30.1.2018. godine, što nije u skladu sa pomenutim Uputstvom i planom rada popisnih komisija i obavljanja priprema za popis na dan 31.12.2017. godine.

***Potrebno je dosljedno poštovati Uputstvo i plan rada popisnih komisija i obavljanja priprema za popis u dijelu propisanih rokova vršenja popisa i izrade Elaborata Centralne popisne komisije o izvršenom popisu.***

#### **6.4. Ostali nalazi- javne nabavke**

U skladu s Odredbama člana 6 Zakona o javnim nabavkama BiH, propisana je obaveza Javnog preduzeća, kao ugovornog organa, da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci roba, usluga i radova primjenjujući postupke definisane ovim Zakonom i podzakonskim aktima.

Članom 17 Zakona o javnim nabavkama propisani su uslovi za početak postupka javne nabavke, i to: da je nabavka predviđena u planu nabavki ili da ugovorni organ donese posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke. Preduzeće je u okviru poslovnog

plana sačinilo Plan nabavki kojim su jasno definisani: predmet nabavke, (cpv kodovi), procijenjena vrijednost, vrsta postupka, okvirni datum pokretanja postupka, okvirni datum zaključivanja ugovora i izvor finansiranja.

Javno preduzeće je u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine izvršilo nabavke telekomunikacijskih usluga u iznosu od 3.405,30KM, te usluga zakupa opreme u iznosu od 14.786,31 KM.

Revizijom smo utvrdili da Planom nabavki navedene usluge nisu bile predviđene, niti je donesena posebna odluka o pokretanju postupka javne nabavke, a njihova nabavka je izvršena bez primjene postupaka definisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 6 i člana 17 Zakona o javnim nabavkama BiH.

***Potrebno je nabavke usluga predvidjeti u planu nabavki i provesti postupak nabavke propisan Zakonom o javnim nabavkama, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor.***

## **7. KOMENTAR**

Preduzeću je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu broj: 01-02-03-13-83/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Preduzeće se izjasnilo dopisom broj: 781/18 od 24.04.2018. godine. Primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza datih u Nacrtu Izvještaja. Stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

---

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur

---