

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



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



Islahijet 8; telefon 049 218-220, faks 049 490 276
Ислахијет 8; телефон 049 218-220, факс 049 490 276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-180/19
R: 09-02; 012-02; /19

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
za period 1. 1. - 31. 12. 2018. godine**

Brčko, maj 2019. 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>	7
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	22
6.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	22
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>	29
6.4. OSTALI NALAZI- JAVNE NABAVKE.....	35
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

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 2018. 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 18/18) i primjenjivim okvirom ISSAI revizionih institucija (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18).

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 revizion dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2018. 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.

Skretanje pažnje

Bez daljeg uticaja na naše mišljenje o finansijskim izvještajima skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Preduzeće nije vršilo usklađivanje vrijednosti zaliha, u ranijem periodu a niti na da 31. 12. 2018. godine, kako je to propisano Okvirom za prezentaciju i sastavljanje finansijskih izvještaja i MRS 2-Zaliha. (tačka 6.3.2. Izvještaja).**

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 obezbijedi da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih finansijskim planom Preduzeća za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 18/18) i 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 revizijske 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 revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja:

1. Nedostajuće pozicije radnih mjesta popunjavane su angažovanjem fizičkih lica preko Omladinske zadruge, što nije u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH. Za navedene namjene isplaćeno je 24.247,75 KM. (tačka 6. 3.1 Izvještaja).
2. Na pozicijama troškova: za naknade ostalim fizičkim licima, za usluge održavanja, te troškova usluga reklame i propagande došlo je do prekoračenja Finansijskog plana za 2018. godinu (tačka 6. 3.1 Izvještaja).
3. Nedostaci i slabosti u procesu javnih nabavki (tačka 6. 4. Izvještaja).

Uslovno mišljenje

Prema našem mišljenju, osim za efekte navedene u prethodnim tačkama, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Preduzeća **za 2018. godinu** u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

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
- Zakon o javnim nabavkama u BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Statut javnog preduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik 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.
- Međunarodni računovodstveni standardi.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Preduzeća za 2018. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo slijedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje

Potrebno je, poduzimati aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Preduzeća.

Potrebno je propisati uslove i način korištenja službenih vozila, te uspostaviti kontrolu nad njihovom upotrebom i utroškom goriva.

Potrebno je u cilju uspostavljanja naknadne kontrole upotrebe službenih vozila i utroška goriva i maziva, uredno popunjavati putne naloge za putničke automobile.

Potrebno je utrošak sredstava za naknade ostalim fizičkim licima svesti na planirane okvire u skladu sa Finansijskim planom Preduzeća.

Potrebno je utrošak sredstava za usluge održavanja, te za reklamu i propagandu svesti na planirane okvire.

Potrebno je izvršiti svođenje nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u zavisnosti šta je niže u skladu sa odredbama MRS 2-Zalihe.

Potrebno je kontinuirano vršiti analize naplativosti potraživanja, te u skladu sa njihovim rezultatima pravovremeno pokretati postupke naplate, a slučajevima nemogućnosti naplate poduzeti mjeru raskida ugovora i pokrenuti parnični postupak.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

Potrebno je prilikom obračuna i isplata naknada članovima upravnom odbora dosljedno poštivati odredbe Zakona o izmjenama i dopunama zakona o Javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH i Statuta Javnog preduzeća Luka Brčko, u dijelu propisane visine mjesečne naknade za rad u UO.

Potrebno je za obavljanje redovnih poslova predviđenih Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, vršiti zaključivanje ugovora o radu, u skladu s uslovima propisanim odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je korištenje sredstava reprezentacije svesti na primjerenu i razumnu mjeru u skladu s finansijskom situacijom u Preduzeću, kako je to propisano odredbama Pravilnika o reprezentaciji i poklonima Javnog preduzeća.

Potrebno je Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća, dopuniti u dijelu naknadno vrednovanje zaliha nakon početnog priznavanja u skladu s preporukama MRS 2-Zalihe.

Potrebno je utrošak sredstava za naknade ostalim fizičkim licima svesti na planirane okvire u skladu s Planom nabavke.

Potrebno je dosljedno provoditi Zakon o javnom nabavkama u dijelu primjene Zakonom predviđenih postupaka.

Potrebno je precizno definisati predmet nabavke, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Potrebno je u postupku javnih nabavki prema potencijalnim ponuđačima postupiti jednako i nediskriminirajuće, na način da se obezbijedi pravedna i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom.

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

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**Bilans stanja na 31. 12. 2018. godine**

Grupa kanta, konto	POZICIJA		Bilješka	AOP	IZNOS tekuće godine			IZNOS prethodne godine
					BRUTO	Ispravka vrijednosti	NETO	
							(5-6)	
1	2		3	4	5	6	7	8
	AKTIVA							
	A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI			001	12.515.424	7.515.957	4.999.467	4.753.315
	(002+008+014+015+020+021+030+033)							
1	I. Nematerijalna sredstva (od 003 do 007)			002	7.672	5.652	2.020	3.171
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		006	7.672	5.652	2.020	3.171
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi		007				0
2	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)			008	8.162.777	5.948.597	2.500.451	2.214.180
20	1.	Zemljišta		009	158.825	0	158.825	158.825
21	2.	Građevinski objekti		010	5.664.218	3.946.012	1.718.206	1.787.152
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		011	2.720.481	2.111.686	608.795	253.578
025, 027	5.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		013	14.625	0	14.625	14.625
3	III. Investicijske nekretnine			014	3.48.003	1.452.607	2.495.396	2.534.364
4	III. Biološka sredstva (od 016 do 019)			015	0	0		0
5	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva			020	1.600	0	1.600	1.600
	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)			035	593.257	26.645	566.612	831.695
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)			036	93.033		93.033	84.005
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		037	71.863		71.863	65.881
13	4.	Roba		040	17.650		17.650	17.825
15	6.	Dati avansi		042	3.520		3.520	299

	II.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)		043	500.224	26.645	473.579	747.690
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)		044	348.816	0	348.816	575.877
20 bez 207		a) Gotovina		045	348.816	0	348.816	575.877
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (od 048 do 052)		047	115.036	26.645	88.391	168.934
211		b) Kupci u zemlji		049	99.354	26.645	72.709	161.682
212		c) Kupci u inostranstvu		050	8.618	0	8.618	7.252
23		e) Druga kratkoročna potraživanja		052	7.064	0	7.064	0
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (od 054 do 060)		053	0	0		0
27	4.	Potraživanja za PDV		061	36.120	0	36.120	2.879
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja		062	252	0	252	0
282		D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			11.106	0	11.106	0
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)		065	13.119.787	7.542.602	5.577.185	5.585.010
88		Vanbilansna aktiva		066	2.354.385	0	2.354.385	2.349.588
		UKUPNA AKTIVA		067	15.474.176	7.542.602	7.931.574	7.934.598

konto	POZICIJA		Bilješka	AOP	Iznos	Iznos
					tekuće godine	prethodne godine
1	2		3	4	5	6
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)			101	4.626.664	4.836.681
30	I. Osnovni kapital (od 103 do 108)			102	4.183.153	4.977.198
302	2.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	0	4.977.198
305	5.	Državni kapital		107	4.183.153	0
31	II. Upisani neplaćeni kapital			109		
320	III. Emisiona premija			110		
	IV. Rezerve (112+113)			111	176.636	176.636
321	1.	Zakonske rezerve		112		
322	2.	Statutarne i druge rezerve		113	176.636	176.636
dio 33	V. Revalorizacione rezerve			114	0	
dio 33	VI. Nerealizovani dobiti			115		
dio 33	VII. Nerealizovani gubici			116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (od 118 do 121)			117	476.892	476.892
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		118		345.265
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine		119		131.627
35	IX. Gubitak do visine kapitala (od 123 do 126)			122	210.016	794.045
350	1.	Gubitak ranijih godina		123		794.045
351	2.	Gubitak izvještajne godine		124	210.016	
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli			127		
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)			128	891.948	661.821
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja		130	891.948	661.821

	C) DUGOROČNE OBAVEZE (od 132 do 138)		131		-
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		139		
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	58.573	86.508
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze (od 142 do 148)		141	0	0
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	146		
43	II. Obaveze iz poslovanja (od 150 do 154)		149	46.667	62.583
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150		
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	46.667	62.583
439	5.	Ostale obaveze iz poslovanja	154	30	
44	III. Obaveze iz specifičnih poslova		155		
45	IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (od 157 do 159)		156		1.634
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	157		1.634
	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih	159	0	
46	V. Druge obaveze		160	104	195
47	VI. Obaveze za PDV		161	11.362	17.557
48 bez 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		162	440	456
481	VIII. Obaveze za porez na dobit		163		4.083
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		164	0	-
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	5.577.185	5.585.010
89	Vanbilansna pasiva		167	2.354.389	2.349.588
	Ukupna pasiva (166+167)		168	7.931.574	7.934.598

Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2018. godine

Grupa konta, Konto	POZICIJA	Bilješka	Oznaka	I Z N O S	
			za AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA				
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI				
	Poslovni prihodi (202+206+210+211)		201	2.191.294	2.259.779
60	1. Prihodi od prodaje robe (od 203 do 205)		202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)		206	1.752.689	1.874.883
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima		207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		208	1.752.689	1.874.883
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi		213	438.605	384.896
	Poslovni rashodi (215+216+217+220+221+224+225+226- 227+228)		214	2.126.196	2.103.373
				175	
510 do 519	2. Materijalni troškovi		216	140.602	135.080
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (od 216 do 218)		217		1.289.552
520, 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća zaposlenima		218		1.132.952
522, 529	b) Ostali lični rashodi		219		156.600
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga		220	373.132	430.184
54	5. Amortizacija i rezervacija (222+223)		221	170.120	178.440
540 do 542	a) Amortizacija		222	170.120	178.440
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi		224	59.594	63.264
555	7. Troškovi poreza			6.574	6.853
	B. Dobit od poslovnih aktivnosti (201-214)		229	65.098	156.406
	C. Gubitak od poslovnih aktivnosti (214-201)		230		-
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI				
66	Finansijski prihodi (od 232 do 237)		231		
661	2. Prihodi od kamata		233		
56	Finansijski rashodi (od 239 do 243)		238		777
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima		239		
561	2. Rashodi kamata		240		777
569	5. Ostali finansijski rashodi		243		-

	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)		244		155.629
	F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)<0		245		-
67	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)		246		19.046
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava		247		6.789
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja		254		1.336
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza		256		10.921
57 bez 573	II OSTALI RASHODI (258 do 267)		257		29.336
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		258		174
576	7. Manjkovi		264		30
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		266		25.007
579	10. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		267		4.125
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)		268		
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (257-246)		269		10.290
590, 591	M. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		292		435
	N. Dobit i gubitak prije poreza		293		144.904
	1. Dobit prije oporezivanja (244+268-289+291+292)				
	2. Gubitak prije poreza (245+269-290+292-291)		294	210.016	
721	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT 1. Porezni rashodi perioda		295		13.277
Dio 722	2. Porezni rashodi perioda		296		
Dio 723	3. Porezni rashodi perioda		297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA 1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)		298		131.627
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)		299	210.016	-
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOV I RASPODJELE DOBITKA U TOKU GODINE		300	-	-
	R. OSTALI DOBICI I GUBICI PERIODA		301		
	Đ. OSTALI DOBICI I GUBICI PERIODA (301-308)		314		
	S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE		315		

	Š. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA		316		
	T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299+316)		317		131.627
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299+316)		318	210.016	-
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima (311 ili 312)		339	(210.016)	131.627
	Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada		323	65	62
	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem svakog mjeseca		324	65	62

Izveštaj o novčanim tokovima za period 1. 1. - 31. 12. 2018. godine – indirektna metoda

Red. br.	O P I S	Bilješka	Oznaka za AOP	I Z N O S	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3		4	5
A.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
I.	Priliv gotovine iz polovih aktivnosti (302 do 304)	4.	301	1.503.241	1.461.607
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	4.	302	1.499.833	1.456.277
2.	Priliv od premija, subvencija, donacija i sl.		303	-	-
3.	Ostali prilivi od poslovnih aktivnosti	4.	304	3.408	5.330
II.	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	4.	305	2.835.491	2.162.211
1.	Odlivi iz osnova isplate dobavljačima	4.	306	1.162.594	905.414
2.	Odlivi iz osnova isplata plaća i drugih primanja zaposlenih	4.	307	1.228.396	1.155.436
3.	Odlivi iz osnova plaćenih kamata	4.	308	37.110	3.405
4.	Odlivi iz osnova poreza i drugih dadžbina	4.	309	343.389	27.721
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	4.	310	64.002	70.235
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)		311	-	-
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	4.	312	1.332.250	700.604
	B. GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			-	-
I.	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 314 do 319)		313	-	-
II.	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 321 do 324)		320	-	-
III.	Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)		325	-	-
IV.	Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (320-313)		326	-	-

	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			-	-
I.	Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)	4.	327	1.105.189	989.619
1.		-	328		
2.		-	329		
3.		-	330		
4.		4.	331	1.105.189	989.619
II.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 333 do 338)	-	332	-	-
III.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)	4.	339	1.105.189	989.619
IV.	Neto odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)		340	-	-
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	4.	341	2.608.430	2.451.226
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	4.	342	2.835.491	2.162.211
F.	NETO PRILIVI GOTOVINE (341-342)		343	-	289.015
G.	NETO ODLIVI GOTOVINE (342-341)	4.	344	227.061	
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda	4.	345	575.877	286.862
I.	Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		346	-	
J.	Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		347	-	
K.	Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)	4.	348	348.816	575.877

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31. 12. 2018. 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. 2016. godine	901	4.977.198	-	176.636	(448.780)	4.705.054	0	4.705.054
2.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902							
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2016. godine odnosno 01.01.2016. (901+902+903)	904	4.977.198	-	176.636	(448.780)	4.705.054	0	4.705.054
	Efekti revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava								
8.	Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	-	-	-	131.627	131.627	0	131.627
9.	Neto dobici / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	-	-	-	-	-	0	-
12.	Stanje na dan 31. 12. 2017. godine	912	4.977.198	0	176.636	(317.153)	4.836.681	0	4.836.680
13.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	-	-	-	-	-	0	-
14.	Efekti ispravka greška	914						0	
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2017. godine odnosno 01.01.2018. (912+913+914)	915	4.977.198	0	176.636	(317.153)	4.836.681	0	4.836.680
16.	Efekti revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava	916						0	
19.	Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	919				(210.016)	(210.016)	0	131.627
20.	Neto dobici / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920						0	
23.	Stanje na dan 31. 12. 2018. godine	923	4.977.198	0	176.636	(527.169)	4.624.664	0	4.626.664

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA „LUKA BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2018. 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. 07. 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.

Na osnovu Odluke Upravnog odbora broj: 275/2016 i Odluke Skupštine Brčko distrikta broj: 01-02-28/16 od 14.12.2016. godine izvršeno je smanjenje osnovnog kapitala po osnovu pokrića gubitka iz ranijih godina u iznosu od 794.045, 00 KM. Na osnovu navedenih Odluka Osnovni sud Brčko distrikta BiH donio je Rješenja broj: 06-0-Reg-18-000181 od 08.05.2018. godine o upisanim promjenama u dijelu koji se odnosi na kapital, tako da osnovni kapital upisan u sudski registar iznosi 4.183.153,00 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 2018. 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

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za 2017. godinu, gdje su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2017. godinu, Javno preduzeće je usvojilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za period od 01.01. do 31.12.2017. godine, broj: 1252/2018 od 28.06.2018. godine (u daljem tekstu Akcioni plan), koji je dostavljen Uredu–Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

U sklopu revizije finansijskih izvještaja za 2018. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije u skladu sa donesenim Akcionim planom i utvrdili sljedeće:

- **Implementirane preporuke se odnose na:**

- Definisanje jasnih rokova i uputa za otklanjanje nepravilnosti po preporukama revizije u Akcionom planu za otklanjanje nepravilnosti po preporukama revizije.
- Evidentiranje novčanih nagrada u okviru adekvatnog analitičkog konta.
- Realniju procjenu vijeka upotrebe objekata (montažni objekat), te u skladu sa procjenom vijeka upotrebe, izvršiti obračun troškova amortizacije.
- Evidentiranje osnovnog kapitala na adekvatnom analitičkom kontu u skladu sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru Brčko distrikta BiH.
- Pokretanje sudskih postupaka u slučaju nemogućnosti nplate potraživanja redovnim putem.
- 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.
- Definisanje visine nagrade uposlenim Pravilnikom o radu preduzeća.
- Pravljenje korištenja sredstava reprezentacije dokumentovanjem u obliku izvještaja u skladu sa Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima Preduzeća, te Pravilnikom o primjeni zakona o porezu na dobit.
- Dosljedno poštivanje Uputstva i plana rada popisnih komisija i obavljanja priprema za popis u dijelu propisanih rokova vršenja popisa i izrade Elaborata Centralne popisne komisije o izvršenom popisu.
- Potrebu usklađivanja podzakonskih akata (pravilnike) preduzeća koji regulišu naknade Upravnom odboru sa Zakonom o Javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH.

- **Djelimično implementirane preporuke se odnose na:**

- Sačinjavanje Plana poslovanja 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 (za 2018. godinu nije sačinjen sa preporukom dok je za 2019. godinu sačinjen u skladu sa preporukom).
- Uspostavljanje normativnih i organizacionih pretpostavki za transparentan odabir fizičkih lica, te donošenje internog akta koji regulišu način utvrđivanja naknada za angažovanje po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima.
- Legalizaciju nabavljenog objekta.

- **Neimplementirane preporuke se odnose na:**

- 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.
- Potrebu provjere boniteta i prethodnih iskustava u poslovanju sa kupcima, te na osnovu procjene ugovoriti adekvatno obezbjeđenje naplate.
- Zaračunavanje i naplate kamate za kašnjenja u plaćanju kako je predviđeno ugovorima sa kupcima.

- Nabavke usluga predvidjeti u planu nabavki i provesti postupak nabavke propisan Zakonom o javnim nabavkama.

Potrebno je, poduzimati aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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.

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.

Izvršili smo ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Cilj procjene sistema internih kontrola je, da obezbijedi razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Preduzeća, a osnov funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti. Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz nadležnosti Preduzeća.

Uočeni propusti u sistemu internih kontrola se ogledaju u:

- ne uspostavljanju procedure kontrole upotrebe službenih vozila i utroška goriva,
- isplate naknada troškova članovima upravnog odbora za službeno putovanje (dnevnice, troškovi smještaja i prevoza), reprezentaciju, te kotizacije za seminare, koje nisu propisane Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o Javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH i Statutom Javnog preduzeća Luka Brčko,
- angažovanja fizičkih lica, za obavljanje poslova predviđenih Organizacionim planom, preko Omladinske zadruge, što nije u skladu sa Zakona o radu Brčko distrikta BiH.
- prekoračenju u odnosu na Finansijski plan na pozicijama troškova: reprezentacije, naknada ostalim fizičkim licima, usluge održavanja, te za reklamu i propaganda,

- sredstva reprezentacije u ugostiteljskim objektima nisu korištena razumno i primjereno, kako je to regulisano odredbama Pravilnika o reprezentaciji i poklonima Preduzeća,
- dodjele ugovora bez provođenja, adekvatnog postupka javnih nabavki,
- nesačinjavanju tenderske dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Preduzeća.

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 2018. godinu Upravni odbor je usvojio na 35. sjednici Odlukom broj: 1949/2017 od 28.11.2017. godine.

Revizijom smo utvrdili da Odluka o usvajanju poslovnog plana za 2018. godinu, kao i u ranijem periodu 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	2.346.225,00 KM
Ukupno planirani rashodi	2.281.225,00 KM

Planirana dobit (razlika prihoda i rashoda):65.000,00 KM

Revizijom smo utvrdili da je na pojedinim pozicijama rashoda za period 01.01.-31.12.2018. godine, došlo do prekoračenja u odnosu na planirane, što će biti obrađeno u nastavku ovog izvještaja.

Poslovni plan za 2019. godinu Upravni odbor je usvojio na 52. sjednici Odlukom broj: 2052/2018 od 15.11.2018. godine. U članu 2 navedene Odluke iskazani su planirani prihodi u iznosu od 2.430.000,00 KM, ukupni rashodi u iznosu od 2.377.061,98 KM i planirana dobit u iznosu od 52.938,02 KM.

6.3. Finansijsko izvještavanje

Preduzeće je sačinilo finansijske izvještaje za 2018. godinu, u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru Brčko distrikta BiH objavljen u Sl. glasniku Brčko distrikta br.: 33 od 11.09.2017.

godine. Finansijski izvještaji su u zakonskom roku 28.02.2018. godine, predati 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. 2018. godine iskazalo ukupne prihode u iznosu 2.197.608,80 KM, tako da su za 3,56 % manji u odnosu na isti period prethodne godine, a za 6,33 % manji od planiranih.

U istom periodu ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 2.407.625,03,00 KM, tako da su za 12,83 % veći u odnosu na isti period prethodne godine dok su za 5,54 % veći od planiranih za 2018. godinu.

Prihodi i rashodi

U narednom pregledu dajemo uporedni prikaz poslovnih prihoda Preduzeća u 2018. godini u odnosu na prethodnu godinu i plan za 2018. godinu.

R. br.	Vrsta prihoda	Ostvareno	Plan 2018.	Ostvareno	Indeks %	
		1.1. - 31.12. 2017.		1.1. - 31.12. 2018.	4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od pretovara	562.020,26	832.500,00	526.830,48	93,74	63,28
2.	Prihodi od zakupnine	322.925,12	280.000,00	363.108,13	112,44	129,68
3.	Prihodi od terminala	1.119.205,00	1.000.000,00	1.029.690,00	92,00	102,97
4.	Ostali prihodi	274.674,32	233.725,00	277.980,19	101,20	118,93
U K U P N O :		2.278.824,70	2.346.225,00	2.197.608,80	96,44	93,67

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

U narednom tabelarnom pregledu dajemo uporedni prikaz rashoda Preduzeća u 2018. godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane.

R. br.	Vrsta rashoda	Ostvareno 2017.	Plan 2018.	Ostvareno 2018.	Indeks %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Materijalni troškovi	135.079,53	170.000,00	140.601,74	104,09	82,71
2.	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	1.289.552,77	1.455.725,00	1.375.998,85	106,70	94,52

3.	Troškovi proizvodnih usluga	430.184,05	347.000,00	373.132,23	86,74	107,53
4.	Amortizacija	178.439,65	200.000,00	170.120,16	95,34	85,06
5.	Nematerijalni troškovi	70.117,61	88.000,00	66.343,28	94,62	75,39
6.	POSLOVNI RASHODI (1+2+3+4+5)	2.103.373,61	2.260.725,00	2.126.196,26	101,09	94,05
7.	Finansijski rashodi	776,53	5.000,00	37.110,70	4.779,04	742,21
8.	Ostali rashodi	29.336,11	11.500,00	93.584,41	319,01	813,78
9.	Rashodi/gubici iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava	0,00	3.000,00	0,00		0,00
10.	Efekat promjene računovodstvene politike	435,88	1.000,00	150.733,66	34.581,46	15.073,37
11.	UKUPNI RASHODI (6+7+8+9+10)	2.133.921,13	2.281.225,00	2.407.625,03	112,83	105,54

Ukupni poslovni rashodi u periodu od 1. 1. - 31. 12. 2018. godine veći su za 12,83 % u odnosu na isti period prethodne godine, a za 5,54 % u odnosu na planirane.

Sučeljavanjem prihoda i rashoda perioda preduzeće je ostvarilo gubitak u iznosu 210.016,23 KM.

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu 140.601,74 KM i veći su za 4,09% u odnosu na prethodni period, a manji u odnosu na plan za 17,29%.

Strukturu materijalnih troškova čine: utrošena energija i gorivo 95.281,65 KM, utrošeni rezervni dijelovi 36.033,14 KM, troškovi režijskog materijala 8.953,02, te otpis sitnog inventara 333,96 KM.

U okviru osnovnog konta troškovi goriva i energije u ukupnom iznosu od 95.281,65 KM, iskazani su troškovi: energije u iznosu od 82.723,45 KM, utrošeno gorivo (dizel) i mazivo za pretovar u iznosu od 5.663,41 KM, utrošeno gorivo (dizel) sa službenim vozilom u iznosu od 5.513,02 KM i utrošeno gorivo (dizel) sa transportnim sredstvima.

Revizijom troškova goriva utvrdili smo da Preduzeće nije uspostavilo procedure kontrole upotrebe službenih vozila i utroška goriva. Putni nalozi za putničke automobile (službena vozila) nisu uredno popunjeni: ne sadrže ime i prezime vozača, evidencija o utrošku goriva i maziva nije popunjena, evidencija rada vozila nepotpuna u dijelu vremena provedenog u vožnji, pređeni put i broj lica, a pojedini putni nalozi ne sadrže ni tip i registarski broj vozila. Ovakvi putni nalozi ne obezbjeđuju naknadnu kontrolu upotrebe službenog automobila niti utroška goriva sa službenim vozilima.

Potrebno je propisati uslove i način korištenja službenih vozila, te uspostaviti kontrolu nad njihovom upotrebom i utroškom goriva.

Potrebno je u cilju uspostavljanja naknadne kontrole upotrebe službenih vozila i utroška goriva i maziva, uredno popunjavati putne naloge za putničke automobile.

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja ostvareni su u iznosu 1.375.998,85 KM veći su za 6,70% u odnosu na prethodni period, a manji za 5,48% u odnosu na planirane.

Strukturu troškova plata i ostalih ličnih primanja čine:

- troškove plata i naknada zaposlenima u iznosu od 1.213.574,63 KM,
- troškovi naknada članovima Upravnog odbora 65.693,83 KM,
- troškovi ostalih primanja naknada i prava zaposlenih u iznosu od 58.554,20 KM,
- troškovi naknada ostalim fizičkim licima 25.878,19 KM, te
- troškovi službenih putovanja 12.352,00 KM.

Troškovi bruto naknada članovima Upravnog odbora za period od 01.01. – 31.12.2018. godine realizovani su u iznosu od 65.639,83 KM, a odnosi se na bruto naknade: za rad u UO 63.139,78 KM, dnevnica za službeno putovanje 1.067,38 KM, reprezentacije 999,34 KM, i kotizacija za seminare 333,33 KM.

Osnivač je iznos naknade članovima Upravnog odbora definisao odredbama člana 13 stav 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), i odredbama člana 27. Statuta, 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%.

Revizijom smo utvrdili da su naknade za 11 i 12 mjesec predsjedniku i članovima Upravnog odbora **isplaćivane u većem iznosu za 1.115,76 KM odnosno za 10% od propisanih odredbama člana 13. stav 6 Zakona i člana 27 Statuta Statutom.**

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.

Preduzeće je, evidentiralo troškove po osnovu naknada troškova članovima upravnog odbora za službeno putovanje (dnevnice, troškovi smještaja i prevoza), reprezentaciju, te kotizacije za seminare sa pripadajućim troškovima poreza na dohodak, po navedenom osnovu u ukupnom iznosu od 2.500,05 KM.

Obzirom da su navedene naknade troškova propisane podzakonskim aktima koje je donio sam Upravni odbor, smatramo da su isplate navedenih naknada neprimjerene.

Potrebno je prilikom obračuna i isplata naknada članovima upravnog odbora dosljedno poštivati odredbe Zakona o izmjenama i dopunama zakona o Javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH i Statuta Javnog preduzeća Luka Brčko, u dijelu propisane visine mjesečne naknade za rad u UO.

Troškovi ostalih primanja naknada i prava zaposlenih ostvareni za period 01.01.-31.12.2018. godine u iznosu od 58.554,20 KM, odnose se na sljedeća primanja zaposlenih:

- naknade ishrane u toku rada (topli obrok) u iznosu od 37.184,92 KM,
- jubilarne nagrade zaposlenim u iznosu od 7.640,00 KM i
- naknade za topli obrok (novčana isplata) u iznosu od 6.355,05 KM,
- pomoći i naknade troškova sahrane u slučaju smrti u iznosu od 4.018,00 KM,

- otpremnine zbog odlaska u mirovinu u iznosu od 2.891,25 KM,
- isplata novčane pomoći uposlenicima u slučaju bolesti u iznosu od 465,00 KM.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima u periodu 01.01.-31.12.2018. godine izvršeni u ukupnom iznosu 25.878,19 KM, veći su od planiranih za 10.878,19 KM ili 72,52 % (Planirani su u iznosu od 15.000,00 KM) čime je došlo do prekoračenja planiranih sredstava.

Navedeni troškovi odnose se na: troškovi naknada po ugovoru o djelu u ukupnom iznosu od 1.630,44 KM i troškovi ostalih naknada po osnovu ugovora sa omladinskom zadrugom u iznosu od 24.247,75 KM za angažovanje radne snage na poslovima čuvanja objekata (portiri od 5 do 7), pretovara i čišćenja prostorija (jedna osoba).

Revizijom smo utvrdili da je Preduzeće sa Omladinskom zadrugom zaključilo Ugovor broj 29/17 od 28.12.2017. godine na period od 01.01. do 31.12.2018. godine i Aneks ugovora broj 01-3/18 od 01.03.2018. godine na period 01.03. do 31.12.2018. godine i utrošilo novčana sredstva u iznosu od 24.247,75 KM za angažovanje fizičkih lica na poslovima čišćenja, pretovara i portira.

Odredbama člana 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH, propisano je:

- (1) radni odnos se zasniva zaključivanjem ugovora o radu između poslodavca i zaposlenika.
- (2) Nakon zaključivanja ugovora o radu poslodavac je dužan prijaviti zaposlenika na PIO i zdravstveno osiguranje.

Član 12 stav (1) istog Zakona propisuje da Ugovor o radu može biti zaključen na:

- (a) neodređeno vrijeme ili
- (b) određeno vrijeme.

Utvrdili smo 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.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Preduzeća broj: 2128/17 od 27.12.2017. godine i Izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP "Luka Brčko" d.o.o. Brčko distrikta BiH broj: 1470/2018 od 31.07.2018. godine za poslove portira predviđeno je 20 pozicija. U postupku revizije utvrdili smo da je na dan 31.12.2018. godine bilo popunjeno 16 pozicija odnosno da su 4 nepopunjene pozicije portira.

Revizijom smo utvrdili da je Preduzeće nedostajuće pozicije radnog mjesta portira popunjavao angažovanjem fizičkih lica preko Omladinske zadruge, što nije u skladu sa odredbama člana 3 i člana 12 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je utrošak sredstava za naknade ostalim fizičkim licima svesti na planirane okvire u skladu sa Finansijskim planom Preduzeća.

Potrebno je za obavljanje redovnih poslova predviđenih Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, vršiti zaključivanje ugovora o radu, u skladu sa uslovima propisanim odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 373.132,23 KM za 13,26 % su manji od ostvarenja u prethodnom periodu i veći za 7,53 % u odnosu na planirane, a odnose se na: troškove ostalih usluga u iznosu od 316.398,78 KM (troškovi terminala po ugovoru, troškovi komunalnih

usluga i troškovi za usluge zaštite na radu), usluga održavanja stalnih sredstava u iznosu od 37.003,38 KM, troškovi reklame i sponzorstva u ukupnom iznosu od 13.715,08 KM, troškova zakupa opreme u iznosu od 3.760,68 KM i troškovi razvoja koji se na kapitaliziraju u iznosu od 2.070,00 KM.

U periodu 01.01. – 31.12.2018. godine realizovani su troškovi usluga održavanja u iznosu od 37,003,38 KM, a finansijskim planom za ove namjene planirano je 15.000,00 KM, čime je došlo do prekoračenja finansijskog plana za 147,92 %.

Takođe, u periodu 01.01.- 31.12.2018. godine realizovani su troškovi reklame i propagande u iznosu od 13.715,08 KM, a finasijskim planom za ove namjene predviđeno je 10.000,00 KM, čime je došlo do prekoračenja finansijskog plana za 37,15 %.

Potrebno je utrošak sredstava za usluge održavanja, te za reklamu i propagandu svesti na planirane okvire.

Troškovi amortizacije obračunati su u iznosu 170.120,16 KM i manji su od ostvarenja u 2017. godini za 4,66 %.

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 66.168,28 KM i manji su od ostvarenja u 2017. godini za 5,38%, a od planiranih za 24,61%, a odnose se na: troškovi neproizvodnih usluga 10.403,64 KM, troškove reprezentacije u iznosu od 17.449,06 KM, troškove premija osiguranja u iznosu od 9.410,78 KM, troškove platnog prometa u iznosu od 4.125,59 KM, troškove poreza, naknada i taksu u iznosu od 6.573,79 KM, ostale nematerijalne troškove u iznosu od 17.735,42 KM, te troškovi članarina u iznosu od 470,00 KM.

Troškovi reprezentacije za period 01.01.-31.12.2018. godine planirani su u iznosu od 20.000,00 KM, a realizovani su u ukupnom iznosu od 17.4493,06 KM.

Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima Preduzeća, definisano je: ovlaštenje, odgovornost i način pravljanja 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.

U okviru troškova reprezentacije na troškove ugostiteljskih usluga utrošeno je 14.274,58 KM (u periodu od 01.01. do 30.09.2018. godine iznos od 6.748,30 KM, a od 01.10. do 31.12.2018. godine iznos od 7.526,28 KM).

Imajući u vidu finansijsku situaciju Preduzeća, kao i činjenicu da je Uprava za indirektno oporezivanje, regionalni centar Tuzla, utvrdila dodatnu obavezu Preduzeća u iznosu od 208.896,66 KM (nakon kontrole indirektnih poreza 20.09.2018. godine), što je i potvrđeno Rješenjem broj: 04/5-2/IV-17-1-42-3-1131/18 od 12.10.2018. godine, smatramo da sredstva reprezentacije nisu korištena razumno i primjereno, kako je to regulisano članom 4 Pravilnika o reprezentaciji i poklonima Javnog preduzeća.

Ustanovili smo da je Preduzeće i nakon saznanja o dodatnim obavezama nastavilo sa neprimjerenim trošenjem sredstava reprezentacije u ugostiteljskim objektima, te je u zadnja tri mjeseca 2018. godine utrošilo 7.526,28 KM, dok je za prvih devet mjeseci realizovano 6.748,30 KM.

Potrebno je korištenje sredstava reprezentacije svesti na primjerenu i razumnu mjeru u skladu sa finansijskom situacijom u Preduzeću, kako je to propisano odredbama Pravilnika o reprezentaciji i poklonima Javnog preduzeća.

Ostali prihodi i rashodi

Preduzeće je ostvarilo ostale prihode u iznosu 6.315,00 KM, od čega su naplaćena otpisana potraživanja od ino kupaca u iznosu od 2.963,00 KM, prihodi od prodaje otpadnog materijala u iznosu od 2.631,00 KM i prihodi od smanjenja obaveza u iznosu od 721,00 KM.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 93.584,00 KM, a odnose se na: rashode po osnovu neotpisane vrijednosti transportnih sredstava, postrojenja i opreme u iznosu od 311,65 KM, rashodi po osnovu manjkova sitnog inventara u iznosu od 66,03,00 KM, rashodi po osnovu otpisa potraživanja od kupaca u iznosu od 28.729,73 KM, izdaci za humanitarne i sportske ciljeve u iznosu od 5.650,00 KM i naknadno utvrđeni troškovi terminala po zapisniku UIO u iznosu od 58.827,00 KM.

Kao rezultat sučeljavanja ostalih prihoda i rashoda iskazan je gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu 87.269,00 KM.

Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina iskazani su u iznosu 150.734,00 KM i odnose se na rashode po osnovu ispravke greške u obračunu amortizacije iz ranijeg perioda u iznosu od 594,00 KM i rashode iz ranijeg perioda u iznosu od 150.140,00 KM po Rješenju UIO.

Kao rezultat sučeljavanja ukupnih prihoda u iznosu od 2.197.609,00 KM i ukupnih rashoda u iznosu od 2.407.625,00 KM, Preduzeće je u bilansu uspjeha iskazalo gubitak prije oporezivanja u iznosu od 210.016,00 KM.

6.3.2. Bilans stanja i popis imovine

Stalna sredstva i dugoročni plasmani i razgraničenja iskazani su u neto iznosu **4.999.467,00** KM, čiju strukturu čine:

- Nematerijalna sredstva u neto iznosu od 2.020,00 KM
- Nekretnine, postrojenja i oprema u neto iznosu od 2.500.451,00 KM
- Investicione nekretnine u iznosu od 2.495.396,00 KM
- Ostala stalna materijalna sredstva u iznosu od 1.600,00 KM

Nematerijalna sredstva

U finansijskom iskazu bilansu stanja na dan 31.12.2018. godine iskazana je bruto vrijednosti

nematerijalnih sredstava u iznosu od 7.672,00 KM, pripadajuća ispravka vrijednosti u iznosu od 5.652,00 KM, te neto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 2.020,00 KM i odnosi se na računarske programe (softvere).

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine postrojenja i oprema iskazani su u neto iznosu 2.500.451,00 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 m².

Građevinski objekti na dan 31.12.2018. godine iskazani su u neto iznosu od 1.718.206 KM (bruto vrijednost 5.664.218 KM – ispravka vrijednosti 3.946.012,00 KM).

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

U 2018. godini nije bilo povećanja vrijednosti građevinskih objekata niti prodaje (otuđenja). Amortizacija građevinskih objekata za period 01.01.-31.12.2018. godine obračunata je u iznosu od 68.945,00 KM.

Postrojenja i oprema

Na dan 31.12.2018. godine iskazano je stanje neto vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 608.795,00 KM (bruto vrijednost u iznosu od 2.720.481,00 – ispravka vrijednosti u iznosu od 2.111.686,00 KM), a odnosi se na:

R. br.	Vrsta opreme	Bruto vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
0	1	2	3	4(2-3)
1.	Postrojenja i oprema za primarnu proizvodnju i preradu	1.506.721,00	1.472.573,00	34.148,00
2.	Ostala postrojenja i oprema za primarnu preradu	107.085,00	64.970,00	42.115,00
3.	Telefonska oprema	900,00	506,00	394,00
4.	Računarska oprema i ostala oprema za obradu podataka	48.867,00	19.946,00	28.921,00
5.	Oprema za grijanje, ventilaciju i održavanje	45.768,00	38.257,00	7.511,00
6.	Univerzalni i ostali alati	27.349,00	25.237,00	2.112,00
7.	Oprema za protupožarnu zaštitu	6.277,00	5.492,00	785,00
8.	Ostala oprema-obezbjeđenje	78.667,00	10.284,00	68.383,00
9.	Mjerni i kontrolni instrumenti	108.755,00	108.755,00	0,00
10.	Kancelarijski namještaj	56.839,00	36.356,00	20.483,00
11.	Audio i video aparati	3.580,00	3.580,00	0,00

12.	Transportna sredstva u cestovnom prometu	113.468,00	18.188,00	95.280,00
13.	Transportna sredstva za internu manipulaciju	616.205,00	307.542,00	308.663,00
14.	Ukupno:	2.720.481,00	2.111.686,00	608.795,00

U 2018. godini evidentirano je povećanje nabavne vrijednosti opreme po osnovu nabavki u ukupnom iznosu od 405.787,00 KM. Od toga se na postrojenja i opremu odnosi 56.737,00 KM, a na transportna sredstva 349.050,00 KM.

Takođe, u 2018. godini na osnovu Odluke Upravnog odbora broj 137/2019 od 30.01.2019. godine, a na prijedlog Centralne popisne komisije, izvršeno je isknjižavanje postrojenja i opreme nabavne vrijednosti 11.255,00 KM, pripadajuće ispravke vrijednosti u iznosu od 10.943,00 KM, te neto vrijednosti u iznosu od 311,00 KM.

Preduzeće opremu amortizuje (otpisuje) linearnom metodom po stopama od 5 % do 20% 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 2.495.396,00 KM (nabavna vrijednost 3.948.003,00 KM – Ispravka vrijednosti 1.452.607,00 KM) i odnose se na skladišne i poslovne prostore za iznajmljivanje.

U 2018. godini je izvršeno ulaganje u investicione nekretnine u iznosu od 10.500,00 KM na PO - Zgrada špedicije.

Građevine date u najam otpisuju se linearnom metodom po stopama u rasponu od 1-2,5%, što je propisano Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama preduzeća.

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, sitnog inventara i sredstava namijenjenih prodaji na dan 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu 93.033,00 KM i odnose se na zalihe rezervnih dijelova u iznosu 70.957,94 KM, zalihe goriva i maziva u iznosu 904,89, zalihe ostale robe za prodaju u iznosu od 17.650,00 KM i datih avansa za zalihe u iznosu od 3.520,49 KM.

Zalihe predstavljaju kratkotrajnu materijalnu imovinu koja se drži zbog prodaje u redovnom poslovanju, u procesu proizvodnje ili u obliku materijala ili dijelova koji će biti utrošeni u procesu proizvodnje ili postupku pružanja usluga. Osim navedenog za priznavanje nekog sredstva na poziciji zaliha (tekuće sredstvo) potrebno je da se u toku najmanje jednog obračunskog perioda izvrši njegova upotreba u proces stvaranja učinaka (proizvodnja, pružanje usluga, prodaja i sl.).

MRS 2-Zalihe, tačka 28, preporučuje potrebu provjere aktuelnosti cijena zaliha, u usporedbi sa realnim tržišnim uslovima, ako su zalihe oštećene, ako su u cijelosti ili djelimično zastarjele ili ako su njihove prodajne cijene smanjene. Praksa djelimičnog otpisivanja zaliha ispod troška neto prodajne vrijednosti u skladu je s načelom, da se imovina ne treba voditi u iznosima većim od onih za koje se pretpostavlja da će se ostvariti od njezine prodaje ili upotrebe. Okvirom za prezentaciju i sastavljanje finansijskih izvještaja propisani su zahtjevi za priznavanje sredstva: a) pritanje buduće ekonomske koristi i b) da se može njegova vrijednost pouzdano mjeriti. Zalihe koje ispunjavaju navedene zahtjeve, mogu biti bilansna pozicija.

Revizijom smo utvrdili da, u iskazanom stanju zaliha na dan 31. 12. 2018. godine, postoje zalihe rezervnih dijelova u iznosu od 65.127,19 KM čije su pojedinačne cijene (cijene sticanja) iz ranijih perioda i zalihe ostale robe za prodaju u iznosu od 17.650,00 KM, za koje nije vršeno usklađivanje vrijednosti u skladu s preporukama MRS 2 Zalihe.

Pojedini artikli zaliha rezervnih dijelova, nisu trebovani najmanje dvije godine, a neki i više godina, što ukazuje na nizak obrt zaliha. Preduzeće nije vršilo usklađivanje vrijednosti zaliha, u ranijem periodu a niti na dan 31. 12. 2018. godine. Zbog navedenog iskazano stanje zaliha na dan 31.12.2018. godine ne odražava realno stanje kao i rezultat poslovanja, za vrijednost zaliha koje ne ispunjavaju uslove priznavanja tekućeg sredstva kako je to propisano Okvirom za prezentaciju i sastavljanje finansijskih izvještaja, MRS 2-Zaliha.

Osim navedenog utvrdili smo da je Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća broj: 2023/2017 od 11.12.2017. godine u članu 16 propisano vrednovanje zaliha prilikom početnog priznavanja u skladu sa (paragraf 10) MRS 2, a da **nije definisano naknadno vrednovanje zaliha nakon početnog priznavanja, odnosno da se vrši provjera na umanjenje vrijednosti.**

Potrebno je izvršiti svođenje nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u zavisnosti šta je niže u skladu sa odredbama MRS 2-Zalihe.

Potrebno je Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća, dopuniti u dijelu naknadno vrednovanje zaliha nakon početnog priznavanja u skladu sa preporukama MRS 2-Zalihe.

Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2018. godine iskazani su u iznosu od 348.816,00 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvještajima Preduzeća na isti dan, kako slijedi:

- Intesa sanpaolo bank u iznosu od 320.786,54 KM
- Raiffeisen bank u iznosu od 17.116,87 KM
- BBI d.d. banka u iznosu od 3.611,86 KM
- Intesa sanpaolo bank devizni račun u iznosu od 3.488,50 KM
- Glavna blagajna u iznosu od 2.812,00
- Pomoćna blagajna portirna 2 u iznosu od 500,00 KM
- Pomoćna blagajna portirna 4 u iznosu od 500,00 KM

Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2018. godine iskazana su u neto iznosu od 88.391,00 KM, a po strukturi odnose se na sljedeće:

R. br.	Naziv	Iznos
1.	Potraživanja od kupaca u zemlji	72.708,88
2.	Sumnjiva i sporna potraživanja u zemlji	26.645,16
3.	Ukupno potraživanja od kupaca u zemlji	99.354,04
4.	Potraživanja od kupaca u inostranstvu	8.617,74
5.	Ispravka vr. potraž. od kupaca u zemlji	-26.645,16
6.	Ukupno neto vrijednost potraživanja od kupaca (3+4+5):	81.326,62
7.	Druga kratkoročna potraživanja	7.064,00
8.	Ukupno kratkoročna potraživanja (6+7)	88.390,62

U ukupnom iznosu od 99.354,04 KM iskazanih potraživanja od kupaca u zemlji, na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi se 26.645,16 KM, što je po osnovu ispravke vrijednosti teretilo rashode za period 01.01.-31.12.2018. godine. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti (otpisa) potraživanja u iznosu od 26.645,16 KM evidentirani su na osnovu Odluke Upravnog odbora broj: 2284/2018 od 27.12.2018. godine a obuhvataju potraživanja od kupaca:

- “Coal” d.o.o. Brčko u iznosu od 21.645,00 KM,
- “Revena” d.o.o. Brčko u iznosu od 5.000,00 KM, te
- Fizičkog lica inicijala P.M. u iznosu od 13,00 KM.

Protiv povjerilaca „Coal“ d.o.o. Brčko i „Revena“ d.o.o. Brčko putem Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH pokrenut je sudski spor kod nadležnog Suda.

Pored navedenih potraživanja, na osnovu iste Odluke izvršeno je isknjižavanje sa konta sumnjiva i sporna potraživanja ukupno 4.592,07 KM, a odnosi se na nenaplativa potraživanja iz sudskih sporova sa: TP „Tanak“ Brčko u iznosu od 2.989,91 KM i „Autosemberija – Bobar“ Bijeljina u iznosu od 1.602,16 KM.

Imajući u vidu da je i u ranijem periodu značajan dio potraživanja od pojedinih kupaca otpisan smatramo, da nisu kontinuirano vršene analize naplativosti potraživanja te blagovremeno pokretani postupci naplate potraživanja (opomene, raskid ugovora i utuženje). Gomilanje nenaplativih potraživanja i njihov naknadni otpis predstavljaju dodatne troškove za Preduzeće (po osnovu sudskih troškova i poreza na dobit).

Potrebno je kontinuirano vršiti analize naplativosti potraživanja, te u skladu sa njihovim rezultatima pravovremeno pokretati postupke naplate, a slučajevima nemogućnosti naplate poduzeti mjeru raskida ugovora i pokrenuti parnični postupak.

Starosna struktura potraživanja od kupaca na dan 31.12.2018. godine:

R. br.	Potraživanja od kupaca naplativa	Iznos	%
1.	do 30 dana	61.014,00	75,03
2.	od 31 do 60 dana	12.774,00	15,70
3.	od 60 do 90 dana	3.103,00	3,82
4.	Preko 90 dana	4.435,00	5,45
	Ukupno (1+2+3+4):	168.934,00	100,00

Druga kratkoročna potraživanja iskazana u ukupnom iznosu od 7.064,00 KM odnose se na potraživanje od fondova po osnovu refundacije bolovanja u iznosu od 6.832,48 i potraživanje za više plaćene direktne poreze u iznosu od 232,96 KM.

Potraživanja za PDV za koji nije stečeno pravo odbitka, na dan 31.12.2018. godine iznose 36.120,00 KM.

Vanbilansna evidencija

Na poziciji vanbilansne evidencije iskazano je stanje u iznosu od 2.354.389,00 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.

Na osnovu Odluke Upravnog odbora broj: 137/2019 od 30.01.2019. godine isknjiženi su: računarska oprema nabavne vrijednosti 32.515,00 KM, kancelarijski namještaj nabavne vrijednosti 255,00 KM, ostala oprema u iznosu od 5.531,00 KM i sitan inventar u iznosu od 131,00 KM. Isknjižena navedena sredstva su evidentirana u vanbilansnoj evidenciji sve do konačnog uništenja.

Kapital

Ukupan kapital iskazan je u iznosu od 4.626.664,00 KM, a po strukturi odnosi se na sljedeće:

- Državni kapital u iznosu od 4.183.153,00 KM,
- Statutarne rezerve u iznosu od 176.636,00 KM,
- Neraspoređene dobiti prethodnih godina u iznosu od 476.891,00 KM,
- Gubitka tekuće godina u iznosu od 210.016,00 KM.

U odnosu na prethodnu godinu na dan 31.12.2018. godine evidentirano je smanjenje državnog kapitala po osnovu pokrića gubitka iz ranijih godina u iznosu od 794.045,00 KM, a na osnovu Odluke Upravnog odbora broj: 275/2016 i Odluke Skupštine Brčko distrikta (osnivača) broj: 01-02-28/16 od 14.12.2016. godine. Na osnovu navedenih Odluka Osnovni sud Brčko distrikta BiH donio je Rješenja broj: 096-0-Reg-18-000181 na od 08.05.2018. godine o upisanim promjenama u dijelu koji se odnosi na kapital.

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja, na dan 31.12.2018. godine, iskazana su u iznosu od 891.948,00 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, odloženi prihod po osnovu donacije Mađarske ambasade u BiH za rekonstrukciju skladišnih objekata u iznosu od 23.048,00 KM i odloženi prihod u iznosu od 300.000,00 KM po osnovu donacije Vlade Brčko distrikta BiH za nabavku kontejnerskog teleskopskog viličara po Ugovoru o dodjeli novčanih sredstava broj: 13-003880/18 od 13.12.2018. godine.

U 2018. godini odloženi prihodi u iznosu 20.163,00 KM po osnovu obračunate amortizacije u skladu sa MRS 20 priznati su prihodi od donacija.

Kratkoročne obaveze

Na dan 31.12.2018. godine, iskazane su u iznosu od 58.543,00,00 KM i odnose se na:

- obaveze iz poslovanja (obaveze prema dobavljačima) u iznosu od 46.637,00 KM,
- druge obaveze (porezi po osnovu privremenih i povremenih poslova) u iznosu od 104,00 KM,
- obaveze za PDV po prijavi za decembar 2018. godine u iznosu od 11.362,00 KM i
- obaveze po osnovu naknada za opštekorisnu funkciju šuma obračunato po stopi od 2% na ukupne prihode a iznose 440,00 KM.

Popis imovine, potraživanja i obaveza

Preduzeće je 22.10.2018. godine donijelo Uputstvo i plan rada popisnih komisija i obavljanja priprema za popis na dan 31.12.2018. godine broj: 1915/18, te imenovalo pet komisija za popis stanja imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2018. godine, uključujući i centralnu komisiju koja ima zadatak da na osnovu pojedinačnih zapisnika o popisu sačiniti Elaborat o popisu i isti do 15.01.2019. 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 31.12.2019. godine utvrđeno je da su zapisnici pojedinačnih komisija i Elaborat centralne komisije sačinjeni u skladu s Uputstvom i planom rada popisnih komisija i obavljanja priprema za popis na dan 31.12.2018. godine.

Upravni odbor je 3.01.2019. godine usvojio Elaborata Centralne popisne komisije o izvršenom popisu imovine JP „Luka Brčko“ sa stanjem na dan 31.12.2019. godine, Odlukom broj 137/2019.

6.4. Ostali nalazi- javne nabavke

U skladu sa 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.

Planom nabavki za usluge angažovanja radne snage planirana su sredstava u iznosu od 15.000,00 KM po postupku za usluge iz Aneksa II dio B ili direktan postupak.

Preduzeće je u revidiranom periodu iskazalo troškove ostalih naknada po osnovu ugovora sa omladinskom zadrugom (usluge angažovanja radne snage) u iznosu od 24.247,75 KM za angažovanje radne snage na poslovima čuvanja objekata (portiri od 5 do 7), pretovara i čišćenja prostorija (jedna osoba).

Revizijom smo utvrdili da je Preduzeće sa Omladinskom zadrugom zaključilo Ugovor broj 29/17 od 28.12.2017. godine na period od 01.01. do 31.12.2018. godine i Aneks ugovora broj 01-3/18 od 01.03.2018. godine na period od 01.03. do 31.12.2018. godine i utrošilo novčana sredstva u iznosu od 24.247,75 KM za angažovanje fizičkih lica na poslovima čišćenja, pretovara i portira, bez provedenog postupka javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

Potrebno je utrošak sredstava za naknade ostalim fizičkim licima svesti na planirane okvire u skladu Planom nabavke.

Potrebno je dosljedno provoditi Zakon o javnim nabavkama u dijelu primjene Zakonom predviđenih postupaka.

Planom nabavki za telekomunikacione usluge–mobilne telefonije planirana su sredstva u iznosu od 18.500,00 KM po konkurentskom postupku i dio po direktnom sporazumu.

Revizijom smo utvrdili da je postupak nabavke telekomunikacionih usluga– mobilne telefonije putem konkurentskog zahtjeva poništen više puta iz razloga što nije izvršena adekvatna i argumentovana procjena vrijednosti usluge i vrijednosti roba.

Tenderska dokumentacija je sačinjena bez argumentovanog uporišta da više od 50% nabavke čine usluge, jer sama vrijednost aparata obzirom na njihovu količinu (23 aparata) i zahtijevane karakteristike prevazilazi više od 50% vrijednosti nabavke, iz čega proizilazi da je pogrešno postavljena vrsta i predmet javne nabavke.

Revizijom smo utvrdili da tenderska dokumentacija nije sačinjena u skladu sa odredbama člana 2. stav (1) tačka a) podtačka 2) Zakona o javnim nabavkama kojim je propisano da se ugovorom o javnoj nabavci usluga, smatra ugovor o javnoj nabavci čiji su predmet i robe i usluge, ako vrijednost predmetnih usluga prevazilazi vrijednost robe obuhvaćene tim ugovorom.

Osim navedenog, nabavka usluge mobilne telefonije uz istovremeno kupovanje mobilnih telefonskih aparata može da ima ograničen efekat na konkurenciju i smanjiti broj učesnika u postupku, jer se time uskraćuje mogućnost ponuđačima mobilnih telefona koji nemaju mogućnost nuđenja usluga mobilne telefonije i obrnuto, da dostave svoju ponudu.

Odredbama člana 3 stav (1) Zakona o javnim nabavkama BiH propisuje da je ugovorni organ dužan da postupi transparentno, da se u postupku javne nabavke prema kandidatima/potencijalnim ponuđačima ponaša jednako i nediskriminirajuće, na način da

obezbjedi pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom.

Revizijom smo utvrdili da tenderska dokumentacija nije sačinjena u skladu sa zahtjevima odredaba člana 3. stav (1) Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je precizno definisati predmet nabavke, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Potrebno je u postupku javnih nabavki prema potencijalnim ponuđačima postupiti jednako i nediskriminirajuće, na način da se obezbijedi pravedna i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom.

Javno preduzeće obavlja platni promet i ima otvorene žiro račune, u domaćoj valuti kod: Bosna bank Internacional, Intesa San Paolo banka, Raiffeisen bank i Unicredit bank. Devizni račun preduzeće je otvorilo kod Intesa San Paolo Bank. Sa navedenim bankama nisu zaključeni ugovori.

Za period periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, iskazani su troškove platnog prometa u iznosu od 4.125,59 KM.

Revizijom smo utvrdili da Planom nabavki usluge platnog prometa 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, što nije u skladu sa odredbama člana 6 i člana 17.

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

7. KOMENTAR

Preduzeću je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2018. godinu broj: 01-02-03-13-132/19 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Preduzeće se izjasnilo dopisom broj: 755/19 od 22.05.2019. 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.

Božo Zimonjić, dipl. oec.