

**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: 01-02-03-13-194/20
R: 04-01; 09-01/20**

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
za period 1. 1. - 31. 12. 2019. godine**

Brčko, jun 2020. 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	22
6.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	22
6.2. IZRADA, DONOŠENJE I REALIZACIJA PLANA POSLOVANJA	23
6.3. <i>FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE</i>	24
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	39

**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

Menadžmentu Javnog preduzeće „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 2019. godine. te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, 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 – prečišćeni tekst) 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 2019. 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 slijedeće:

- **Preduzeće nije vršilo usklađivanje vrijednosti zaliha, u ranijem periodu a niti na dan 31.12.2019. godine, kako je to propisano Okvirom za prezentaciju i sastavljanje finansijskih izvještaja i MRS 2-Zaliha. (tačka 6.3.2. Izvještaja).**
- **Nije izvršena ispravka vrijednosti potraživanja iz ranijeg perioda čija je naplata sporna (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 obezbijediti 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- prečišćeni tekst) 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 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 20.176,10 KM (tačka 6. 3.1 Izvještaja).
2. U okviru materijalnih troškova, za troškove goriva i energije došlo je do prekoračenja Finansijskog plana za 2019. 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 2019. 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.
- Odluku o utvrđivanju kriterija i visine naknade za lica angažovana po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima.
- Međunarodni računovodstveni standardi.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Preduzeća za 2019. 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, 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 tokom obračunskog perioda uspostaviti i dokumentovati kontrolu utroška energije, goriva i maziva, te izvršiti detaljnu analizu navedenih troškova, u smislu utvrđivanja razloga odstupanja u odnosu na planirane troškove.

Potrebno je utrošak sredstava za materijalne troškove (energiju i goriva), te troškove rezervnih dijelova, svesti na planirane okvire u skladu sa Finansijskim planom Preduzeća.

Potrebno je, direktne troškove goriva i maziva koji nastaju prilikom pretovara kontinuirano analizirati i u skladu sa rezultatima analize poduzimati mjere, koje će obezbijediti smanjenje ovih troškova na razumne okvire spram ostvarenih prihoda od pretovara.

Potrebno je izvršiti analizu i uzroke odstupanja navedenih troškova, u cilju preciznijeg planiranja te svođenja utrošaka sredstava za ostala primanja, naknade i prava zaposlenim na planirane okvire u skladu sa Finansijskim planom Preduzeća.

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

Potrebno je, u uslovima nepovoljne finansijske situacije i pada prihoda u Preduzeća, izvršiti analizu opravdanosti zapošljavanja ili bilo kakvog drugog angažovanja novih uposlenika dok postojeći uposleni u Preduzeću mogu izvršavati radne zadatke.

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

Potrebno je protiv kupaca koji ne izvršavaju svoje obaveze pokrenuti postupke naplate putem suda.

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.

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.

Potrebno je, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, izvršiti usaglašavanje potraživanja sa svim kupcima u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

Potrebno je, u Zakonom propisanom roku, dostavi Uredu-Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Potrebno je poštovati Odluku o utvrđivanju kriterija i visine naknade za lica angažovana po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima u dijelu ugovaranja i isplate visine utvrđene naknade, kao i objavljivanja oglasa o postojanju potrebe za angažovanjem lica.

Potrebno je ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova zaključivati u skladu sa Pravilnikom o službenim putovanjima Preduzeća.

Potrebno je poštovati Odluku o utvrđivanju kriterija i visine naknade za lica angažovana po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima u dijelu ugovaranja i isplate visine utvrđene naknade, kao i objavljivanja oglasa o postojanju potrebe za angažovanjem lica.

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

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća, u dijelu provjere vrijednosti zaliha u odnosu na tržišnu (prodajnu vrijednost).

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama koje propisuju zabranu dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog ovim zakonom.

Potrebno je da ugovorni organ preferira transparentniji postupak nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Preduzeće treba nabavke po direktnom sporazumu planirati u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama poštujući određeno ograničenje u pogledu visine procijenjene vrijednosti nabavke.

Potrebno je poštovati Zakon o javnim nabavkama i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma u dijelu primjene odgovarajućih postupaka nabavki, kao i visini sredstava koja mogu biti utrošena provođenjem nabavke po direktnom sporazuma.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**Bilans stanja na 31. 12. 2019. 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
	AKTIVA							
	A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI			001	12.521.179	7.700.739	4.820.440	4.999.467
	(002+008+014+015+020+021+030+033)							
1	I. Nematerijalna sredstva (od 003 do 007)			002	7.672	6.802	870	2.020
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		006	7.672	6.802	870	2.020
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi		007				
2	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)			008	8.563.904	6.191.775	2.372.129	2.500.451
20	1.	Zemljišta		009	158.825	-	158.825	158.825
21	2.	Građevinski objekti		010	5.671.413	4.015.685	1.655.728	1.718.206
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		011	2.719.041	2.176.090	542.951	608.795
025, 027	5.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		013	14.625	0		14.625
3	III. Investicijske nekretnine			014	3.948.003	1.502.162	2.372.129	2.495.396
4	III. Biološka sredstva (od 016 do 019)			015				
5	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva			020	1.600	0	1.600	1.600
	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)			035	621.549	26.645	594.904	566.612
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)			036	62.486		62.486	93.033
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		037	62.486		62.486	71.863
13	4.	Roba		040				17.650
15	6.	Dati avansi		042	-	-	-	3.520

	II.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)		043	559.063	26.645	532.418	473.579
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)		044	344.976	0	344.976	348.816
20 bez 207		a) Gotovina		045	344.976	0	344.976	348.816
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (od 048 do 052)		047	207.917	26.645	181.272	88.391
211		b) Kupci u zemlji		049	193.298	26.645	166.653	72.709
212		c) Kupci u inostranstvu		050	14.339	0	14.339	8.618
23		e) Druga kratkoročna potraživanja		052	280	0	280	7.064
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (od 054 do 060)		053	-	-	-	-
27	4.	Potraživanja za PDV		061	2.230	0	2.230	36.120
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja		062	3.940	0	3.940	252
282		D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			11.106	0	11.106	11.106
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)		065	13.153.834	7.727.384	5.426.450	5.577.185
88		Vanbilansna aktiva		066	2.343.552	0	2.343.552	2.354.385
		UKUPNA AKTIVA		067	15.497.386	7.727.384	7.770.002	7.931.574

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	4.510.264	4.626.664
30	I. Osnovni kapital (od 103 do 108)			102	4.183.153	4.183.153
302	2.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104		
305	5.	Državni kapital		107	4.183.153	4.183.153
31	II. Upisani neuplaćeni 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	266.875	476.892
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		118		
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine		119		
35	IX. Gubitak do visine kapitala (od 123 do 126)			122	116.400	210.016
350	1.	Gubitak ranijih godina		123		
351	2.	Gubitak izvještajne godine		124	116.400	210.016
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli			127		
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)			128	853.892	891.948
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja		130	853.892	891.948

	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	62.294	58.573
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze (od 142 do 148)		141		
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	146		
43	II. Obaveze iz poslovanja (od 150 do 154)		149	38.516	46.667
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150		
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	38.516	46.667
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		
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	157		
	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih	159		
46	V. Druge obaveze		160		104
47	VI. Obaveze za PDV		161	23.389	11.362
48 bez 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		162	389	440
481	VIII. Obaveze za porez na dobit		163		
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		164		
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	5.426.450	5.577.185
89	Vanbilansna pasiva		167	2.343.552	2.354.389
	Ukupna pasiva (166+167)		168	7.770.002	7.931.574

Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2019. 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	1.945.943	2.191.294
60	1. Prihodi od prodaje robe (od 203 do 205)		202	6.000	
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)		206	1.519.418	1.752.689
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima		207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		208	1.519.418	1.752.689
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi		213	420.525	438.605
	Poslovni rashodi (215+216+217+220+221+224+225+226- 227+228)		214	2.057.762	2.126.196
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe			17.650	175
510 do 519	2. Materijalni troškovi		216	148.947	140.602
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (od 216 do 218)		217	1.381.373	1.375.999
520, 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća zaposlenima		218	1.228.693	1.213.575
522, 529	b) Ostali lični rashodi		219	152.680	162.424
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga		220	270.235	373.132
54	5. Amortizacija i rezervacija (222+223)		221	187.494	170.120
540 do 542	c) Amortizacija		222	187.494	170.120
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi		224	46.003	59.594
555	7. Troškovi poreza		225	6.510	6.574
	B. Dobit od poslovnih aktivnosti (201-214)		229		65.098
	C. Gubitak od poslovnih aktivnosti (214-201)		230	111.819	
	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	53	37.111
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima		239		
561	2. Rashodi kamata		240	53	37.111
569	5. Ostali finansijski rashodi		243		-

	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)		244		27.987
	F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)<0		245	111.872	-
67	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)		246	1.201	6.315
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava		247		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja		254		2.963
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza		256	1.201	3.352
57 bez 573	II OSTALI RASHODI (258 do 267)		257	2.882	93.584
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		258	359	311
576	7. Manjkovi		264	10	66
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		266	1.825	28.730
579	10. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		267	688	64.477
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)		268		
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (257-246)		269	1.681	87.269
590, 591	M. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		292	2.847	150.734
	N. Dobit i gubitak prije poreza		293		
	1. Dobit prije oporezivanja (244+268-289+291+292)				
	2. Gubitak prije poreza (245+269-290+292-291)		294	116.400	210.016
721	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT		295		
	1. Porezni rashodi perioda				
Dio 722	2. Porezni rashodi perioda		296		
Dio 723	3. Porezni rashodi perioda		297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		298		
	1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)				
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)		299	116.400	210.016
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI 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		
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299+316)		318	116.400	210.016
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima (311 ili 312)		339	(116.400)	(210.016)
	Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada		323	62	65
	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem svakog mjeseca		324	62	65

Izveštaj o novčanim tokovima za period 1. 1. - 31. 12. 2019. 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	1.154.112	1.803.241
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	4.	302	1.131.780	1.499.833
2.	Priliv od premija, subvencija, donacija i sl.		303	9.360	300.000
3.	Ostali prilivi od poslovnih aktivnosti	4.	304	12.972	3.408
II.	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	4.	305	2.027.660	2.835.491
1.	Odlivi iz osnova isplate dobavljačima	4.	306	558.203	1.162.594
2.	Odlivi iz osnova isplata plaća i drugih primanja zaposlenih	4.	307	1.237.819	1.228.396
3.	Odlivi iz osnova plaćenih kamata	4.	308		37.110
4.	Odlivi iz osnova poreza i drugih dadžbina	4.	309	162.903	343.389
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	4.	310	68.735	64.002
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)		311	-	-
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	4.	312	873.548	1.032.250
	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	869.708	805.189
1.		-	328		
2.		-	329		
3.		-	330		
4.		4.	331	869.708	805.189
II.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 333 do 338)	-	332	-	
III.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)	4.	339	869.708	805.189
IV.	Neto odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)		340	-	-
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	4.	341	2.023.820	2.608.430
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	4.	342	2027.660	2.835.491
F.	NETO PRILIVI GOTOVINE (341-342)		343		-
G.	NETO ODLIVI GOTOVINE (342-341)	4.	344	3.840	227.061
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda	4.	345	348.816	575.877
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	344.976	348.816

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31. 12. 2019. 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. 2017. godine	901	4.977.198	-	176.636	(317.154)	4.836.680	0	4.836.680
2.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902							
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2017. godine odnosno 01.01.2018. (901+902+903)	904	4.977.198	-	176.636	(317.154)	4.836.680	0	4.836.680
	Efekti revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava								
8.	Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	-	-	-	(210.016)	(210.016)	0	(210.016)
9.	Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	-	-	-	794.045	794.045		794.045
12.	Stanje na dan 31. 12. 2018. godine	912	4.183.153	0	176.636	266.875	4.626.664	0	4.626.664
13.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	-	-	-	-	-	0	-
14.	Efekti ispravka greška	914						0	
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2018. godine odnosno 01.01.2019. (912+913+914)	915	4.183.153	0	176.636	266.875	4.626.664	0	4.626.664
16.	Efekti revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava	916						0	
19.	Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	919				(116.400)	(116.400)	0	(116.400)
20.	Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920						0	
23.	Stanje na dan 31. 12. 2019. godine	923	4.183.153	0	176.636	150.475	4.510.264	0	4.510.264

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA „LUKA BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2019. 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 bb. 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.

Po isteku mandata Upravnom odboru imenovanom Odlukom od 07.08.2015. godine, gradonačelnik Brčko distrikta BiH je Odlukom broj: 05-000496/19 od 07.08.2019. godine imenovao 5 članova Upravnog odbora. Imenovanje predsjednika i zamjenika Upravnog odbora izvršeno je na sedmoj sjednici Upravnog odbora održanoj 19.08.2019. godine Odlukom broj: 1300/2019.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji preduzeća za 2019. 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 2018. godinu i dostavio konačan izvještaj broj: 01-48-182/19 od 29.05.2019. godine, u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje uočenih nedostataka.

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2018. godinu, Javno preduzeće je usvojilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za period od 01.01. do 31.12.2018. godine, broj: 1209/19 od 01.08.2019. godine (u daljem tekstu Akcioni plan), koji je isti dan dostavljen Uredu–Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Odredbe člana 17 stav 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH propisuju da je revidirana institucija dužna u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dostaviti Uredu-Kancelariji Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Utvdili smo da Preduzeće nije u propisanom roku, Uredu-Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavilo Program mjera (Akcioni plan), odnosno **nije postupilo** u skladu sa odredbama člana 17 stav 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, u Zakonom propisanom roku, dostavi Uredu-Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

U postupku revizije finansijskih izvještaja za 2019. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije u skladu sa donesenim Akcionim planom i utvdili sljedeće:

- **Implementirane preporuke se odnose na:**
 - propisivanja uslova i način korištenja službenih vozila,
 - formalizovano uspostavljanje naknadne kontrole upotrebe službenih vozila i utroška goriva i maziva, te uredno popunjavanje putnih naloga za putničke automobile,
 - obračun i isplatu naknada članovima Upravnog odbora uz dosljedno poštivanje 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,
 - realizaciju troškova reprezentacije u planiranom iznosu, u skladu sa finansijskom situacijom Preduzeća i odredbama Pravilnika o reprezentaciji i poklonima Javnog preduzeća,
 - utrošak sredstava za usluge održavanja, te za reklamu i propagandu shodno planiranom,
 - precizno definisanje predmeta nabavke, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama,
 - jednako i nediskriminirajuće postupanje prema potencijalnim ponuđačima pri provođenju javnih nabavki, na način da se obezbjedi pravedna i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava,
 - nabavke usluga platnog prometa unošenjem u plan nabavki i provođenjem postupka nabavke propisanog Zakonom o javnim nabavkama, te zaključivanjem ugovora sa odabranim bankama.

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

Kontinuirano vršenje analize naplativosti potraživanja, te u skladu sa njihovim rezultatima pravovremeno pokretanje postupka naplate, a u slučajevima nemogućnosti naplate poduzeti mjeru raskida ugovora i pokrenuti parnični postupak.

- **Neimplementirane preporuke se odnose na:**

- potrebu uspostave kontrole nad utroškom goriva,
- utrošak sredstava za naknade ostalim fizičkim licima u skladu sa Finansijskim planom Preduzeća,
- utrošak sredstava za naknade ostalim fizičkim licima u skladu sa planiranim okvirom i Planom nabavke,
- zaključivanje ugovora o radu za obavljanje redovnih poslova predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a u skladu sa uslovima propisanim odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- vršenje svođenja nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u zavisnosti šta je niže u skladu sa odredbama MRS 2-Zalihe,
- dopunjavanje Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća, u dijelu naknadno vrednovanje zaliha nakon početnog priznavanja u skladu sa preporukama MRS 2-Zalihe.

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 O.J. 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:

- neuspostavljanju procedure kontrole utroška goriva i maziva,
- angažovanju fizičkih lica, za obavljanje poslova predviđenih Organizacionim planom, preko Omladinske zadruge, što nije u skladu sa Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- nedostacima u procesu planiranja, praćenja, te prekoračenju u odnosu na Finansijski plan na pozicijama troškova: energije, goriva i maziva, te naknada ostalim fizičkim licima,
- nedostacima u postupku planiranja i provođenja postupaka javnih nabavki.

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.

Upravni odbor je 15.11.2018. godine usvojio Poslovni plan preduzeća za 2019. godinu. U Poslovnom planu su planirani prihodi u iznosu od 2.430.000,00 KM, rashodi u iznosu od 2.377.061,98 KM i planirana dobit u iznosu od 52.938,02 KM.

Skupština Brčko distrikta BiH je 18.12.2018. godini donijela odluku o davanju saglasnosti na Poslovni plan Preduzeća

Poslovnim planom koji je u prilogu pomenute Odluke planirani su:

Ukupno planirani prihodi	2.430.000,00 KM
Ukupno planirani rashodi	2.377.061,98 KM

Planirana dobit (razlika prihoda i rashoda):52.938,02 KM

Revizijom smo utvrdili da je na pojedinim pozicijama rashoda za period 01.01.-31.12.2019. godine, došlo do prekoračenja u odnosu na planirane kao što su: troškovi energije i goriva,

rezervnih dijelova, troškovi ostalih primanja i naknada, troškovi ostalim fizičkim licima, troškovi razvoja koji se ne kapitaliziraju, te troškovi članarina, što će biti obrađeno u nastavku ovog izvještaja.

6.3. Finansijsko izvještavanje

Preduzeće je sačinilo finansijske izvještaje za 2019. godinu, u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru Brčko distrikta BiH. Finansijski izvještaji su u zakonskom roku 28.02.2020. 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. 2019. godine iskazalo ukupne prihode u iznosu **1.947.143,96** KM, tako da su za 11,40 % manji u odnosu na isti period prethodne godine, a za 19,97 % manji od planiranih.

U istom periodu ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 2.063.543,77 KM.

Sučeljavanjem prihoda i rashoda perioda preduzeće je ostvarilo gubitak u iznosu 116.399,81 KM.

Prihodi i rashodi

U narednom pregledu dajemo uporedni prikaz poslovnih prihoda Preduzeća u 2019. godini u odnosu na prethodnu godinu i plan za 2019. godinu.

R. br.	Vrsta prihoda	Ostvareno	Plan 2019.	Ostvareno	Indeks %	
		1.1. - 31.12. 2018.		1.1. -31.12. 2019.	4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od pretovara	526.830,48	850.000,00	521.050,68	98,90	61,30
2.	Prihodi od zakupnine	363.108,13	280.000,00	368.342,30	101,44	131,55
3.	Prihodi od terminala	1.029.690,00	1.005.000,00	738.540,00	71,72	73,49
4.	Ostali prihodi	277.980,19	295.000,00	319.210,98	114,83	108,21
UKUPNO:		2.197.608,80	2.430.000,00	1.947.143,96	88,60	80,13

Smanjenje prihoda u odnosu na prethodni period, zabilježen je kod prihoda pretovara i prihoda od terminala. Prihodi od zakupnine ostvareni su u većem iznosu u odnosu na prethodni period i odnosu na planirane. Smanjenja prihoda od pretovara je posljedica dužeg sušnog perioda i niskog vodostaja rijeke Save, te zatvaranja mosta na graničnom prelazu Gunja RH.

U narednom tabelarnom pregledu dajemo uporedni prikaz rashoda Preduzeća u 2019. godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane.

R. br.	Vrsta rashoda	Ostvareno 2018.	Plan 2019.	Ostvareno 2019.	Indeks %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Nabavna vrijednost prodate robe	0,00	0,00	17.650,00	-	-
2.	Materijalni troškovi	140.601,74	120.000,00	148.496,89	105,62	123,75
3.	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	1.375.998,85	1.477.761,98	1.381.372,82	100,39	93,48
4.	Troškovi proizvodnih usluga	373.132,23	465.000,00	270.235,08	72,42	58,12
5.	Amortizacija	170.120,16	200.000,00	187.494,30	110,21	93,75
6.	Nematerijalni troškovi	66.343,28	88.800,00	52.512,57	79,15	59,14
7.	POSLOVNI RASHODI (1+2+3+4+5)	2.126.196,26	2.351.561,98	2.057.761,66	96,78	87,51
8.	Finansijski rashodi	37.110,70	10.000,00	52,53	0,14	0,53
9.	Ostali rashodi	93.584,41	11.500,00	2.882,80	3,08	25,07
10.	Rashodi/gubici iz osnova umanjena vrijednosti sredstava	0,00	3.000,00	0,00	-	0,00
11.	Efekat promjene računovodstvene politike	150.733,66	1.000,00	2.846,78	1,89	284,68
12.	UKUPNI RASHODI (6+7+8+9+10)	2.407.625,03	2.377.061,98	2.063.543,77	85,71	86,81

Ukupni poslovni rashodi u periodu od 1. 1. - 31. 12. 2019. godine manji su za 14,29 % u odnosu na isti period prethodne godine, a za 13,19% u odnosu na planirane.

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu 148.496,89 KM i veći su za 5,62 % u odnosu na prethodni period, a u odnosu na plan za 23,75 %.

Strukturu materijalnih troškova čine: utrošena energija i gorivo 103.980,93 KM, utrošeni rezervni dijelovi 35.211,14 KM, troškovi režijskog materijala 8.996,44 KM, te otpis sitnog inventara 308,38 KM.

U okviru osnovnog konta **troškovi goriva i energije** u ukupnom iznosu od 103.980,93 KM, iskazani su troškovi: električne energije u iznosu od 86.321,84 KM i gorivo i mazivo u iznosu od 17.659,09 KM (gorivo (dizel) i mazivo za pretovar u iznosu od 11.085,00 KM, utrošeno gorivo (dizel) za

službeno vozilom u iznosu od 4.986,42 KM i utrošeno gorivo (dizel) za transportna sredstva u iznosu od 1.587,67 KM).

Finansijskim planom za 2019. godinu za troškove energije planirano je 70.000,00 KM, a ostvareno je 86.321,84 KM, što je više za 16.321,84 KM odnosno za 23,32%. Takođe, troškovi goriva i maziva planirani su u iznosu od 9.000,00 KM, a realizovani su u iznosu od 17.659,09 KM, što je više za 8.659,09 KM, odnosno 96,21% od planiranog.

Troškovi goriva i maziva su u direktnoj vezi sa prihodima od pretovara, i iako Preduzeće bilježi smanjenje prihoda od pretovara, troškovi goriva i maziva rastu.

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće nije dokumentovalo kontrolu utroška električne energije, kao ni troškova goriva i maziva, samim tim nije vršilo praćenje i analizu navedenih troškova (tokom godine), odnosno nije dokumentovana naknadna analiza u smislu utvrđivanja razloga odstupanja u odnosu na planirane troškove.

Osim navedenog troškovi rezervnih dijelova iskazani su u iznosu od 35.211,14 KM i veći su od planiranih za 5.211,14 KM ili 17,37%.

Potrebno je tokom obračunskog perioda uspostaviti i dokumentovati kontrolu utroška energije, goriva i maziva, te izvršiti detaljnu analizu navedenih troškova, u smislu utvrđivanja razloga odstupanja u odnosu na planirane troškove.

Potrebno je utrošak sredstava za materijalne troškove (energiju i goriva), te troškove rezervnih dijelova, svesti na planirane okvire u skladu s Finansijskim planom Preduzeća.

Potrebno je, direktne troškove goriva i maziva koji nastaju prilikom pretovara kontinuirano analizirati i u skladu sa rezultatima analize poduzimati mjere, koje će obezbijediti smanjenje ovih troškova na razumne okvire spram ostvarenih prihoda od pretovara.

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja u periodu 01.01.-31.12.2019. godine ostvareni su u iznosu 1.381.373,00 KM, i veći su u odnosu na isti period prethodne godine za 0,39%, a manji u odnosu na plan za 6,52%.

U narednom pregledu data je struktura navedenih troškova:

R. br.	konto	O P I S	Ostvareno 2018	Planirano 2019	Ostvareno 2019	% u odnosu na 2018	% u odnosu na plan
1.	520	Troškovi plata	1.213.574,63	1.312.761,98	1.228.692,57	101,25	93,60
2.	522	Troškovi naknada članovima odbora	65.639,83	80.000,00	63.824,36	97,23	79,78
3.	524	Troškovi ostalih primanja i naknada	58.554,20	52.000,00	58.098,82	99,22	111,73
4.	525	Troškovi sl. Putovanja(smještaj, kor.vl.auta)	12.352,00	18.000,00	10.580,97	85,66	58,78
5.	529	Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	25.878,19	15.000,00	20.176,10	77,97	134,51

6.	52	Troškovi plata i ostali ličnih rashoda	1.375.998,85	1.477.761,98	1.381.372,82	100,39	93,48
----	----	--	--------------	--------------	--------------	--------	-------

U strukturi troškova plata i ostalih ličnih primanja zabilježeno je prekoračenje u odnosu na planirani iznos na poziciji troškova ostalih primanja i naknada (topli obrok, otpremnine, pomoći i jubilarne naknade) za 11,73% i troškova naknada ostalim fizičkim licima (ugovori o privremenim i povremenim poslovima, ugovori o djelu i sl.) za 34,51%.

Troškovi ostalih primanja naknada i prava zaposlenih ostvareni su za period 01.01.-31.12.2019. godine u iznosu od 58.098,82 KM, odnose se na sljedeća primanja zaposlenih:

- naknade ishrane u toku rada (topli obrok) u iznosu od 45.987,15 KM
- otpremnine zbog odlaska u mirovinu u iznosu od 8.771,67
- jubilarne nagrade zaposlenim u iznosu od 2.410,00 KM i
- isplata novčane pomoći uposlenicima u slučaju bolesti u iznosu od 930,00 KM.

Potrebno je izvršiti analizu i uzroke odstupanja navedenih troškova, u cilju preciznijeg planiranja te svođenja utroška sredstava za ostala primanja, naknade i prava zaposlenim na planirane okvire u skladu sa Finansijskim planom Preduzeća.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima u periodu 01.01.-31.12.2019. godine izvršeni su u ukupnom iznosu od 20.176,10 KM, veći su od planiranih za 5.176,10 KM (Planirani su u iznosu od 15.000,00 KM) čime je došlo do prekoračenja planiranih sredstava.

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

Navedeni troškovi odnose se na: troškovi naknada po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima u ukupnom iznosu od 5.400,00 KM, troškovi osiguranja od nesreće na poslu po privremenim i povremenim poslovima od 180,00 KM, ostali troškovi naknada po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima (dnevnice) u iznosu od 100,00 KM, troškovi poreza po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima u iznosu od 631,00 KM i troškovi ostalih naknada po osnovu ugovora sa omladinskom zadrugom u iznosu od 13.865,00 KM za angažovanje radne snage na poslovima čuvanja objekata, pretovara i čišćenja prostorija (jedna osoba).

Preduzeće je angažovalo po osnovu Ugovora o obavljanju povremenih i privremenih poslova dva izvršioca i to:

- po ugovoru broj: 403/2019 od 15.03.2019. godine VSS diplomirani ekonomista, za poslove izrade projekta kontejnerskog terminala, uvođenje u postupak terminala, prezentaciju kapaciteta kontejnerskog terminala potencijalnim korisnicima, animiranje potencijalnih zakupaca skladišnih prostora, prezentaciju lučkih kapaciteta potencijalnim zakupcima, na period od 1.4.-30.6.2019. godine uz naknadu od 1.000,00 KM mjesečno u neto iznosu i
- po ugovoru broj: 1126/2019 od 15.07.2019. godine VSS bachelor prava, za poslove uređenja pravilnika i opštih akata Preduzeća, na period od 22.7.-22.10.2019. godine uz naknadu od 800,00 KM mjesečno u neto iznosu.

Odredbama člana 1 stav 2 Odluke o utvrđivanju kriterija i visine naknade za lica angažovana po osnovu Ugovora o privremenim i povremenim poslovima u JP „Luka“ d.o.o. Brčko distrikta

BiH broj: 2250/18 od 20.12.2018. godine (u daljem tekstu Odluka), propisano je: za period angažovanja lica (po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima) iz stava 1 odluke na 30 dana koja posjeduju visoku stručnu spremu (VSS), utvrđuje se naknada za izvršeni posao u neto iznosu od maksimalno 800,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da ugovorena naknada u iznosu od 1.000,00 KM u ugovoru broj: 403/2019 od 15.03.2019. godine nije u skladu sa odredbama člana 1 stav 2 navedene Odluke.

Članom 2 stav 1 navedene Odluke je propisano „oglas o potrebi za angažovanjem radnika za privremene i povremene poslove se objavljuje na službenoj stranici JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH“. Revizijom smo utvrdili da Preduzeće nije objavilo oglas o potrebi angažovanja radnika za privremene i povremene poslove na službenoj stranici, a izvršilo je angažovanje radnika, što nije u skladu sa odredbama člana 2 stav 1 Odluke.

Potrebno je poštovati Odluku o utvrđivanju kriterija i visine naknade za lica angažovana po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima u dijelu ugovaranja i isplate visine utvrđene naknade, kao i objavljivanja oglasa o postojanju potrebe za angažovanjem lica.

Članom 4 stavom 1 Pravilnika o službenim putovanjima Preduzeća je propisano da nalog za službeno putovanje, između ostalog, obavezno sadrži sljedeće podatke ime i prezime zaposlenog sa naznakom posla koji obavlja. U odredbama navedenog Pravilnika se, kao lica koja imaju pravo na službeno putovanje navode samo zaposleni, ali ne i lica s kojima je zaključen ugovor o povremenim i privremenim poslovima. U članu 4 Ugovora broj: 403/2019 od 15.03.2019. god o obavljanju privremenih i povremenih poslova je ugovoreno „ukoliko se ukaže potreba u sklopu obavljanja redovnih poslova iz člana 1 ovog ugovora da imenovani posjeti firme koje se bave kontejnerskim pretovarom, troškovi putovanja i dnevnice padaju na teret preduzeća“. Za troškove službenog putovanja po pomenutom ugovoru isplaćeno je 100,00 KM, što nije u skladu sa Pravilnikom o službenim putovanjima.

Potrebno je ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova zaključivati u skladu sa Pravilnikom o službenim putovanjima Preduzeća.

Potrebno je, u uslovima nepovoljne finansijske situacije i pada prihoda u Preduzeća, izvršiti analizu opravdanosti zapošljavanja ili bilo kakvog drugog angažovanja novih uposlenika dok postojeći uposleni u Preduzeću mogu izvršavati radne zadatke.

Osim navedenog, revizijom smo utvrdili da je Preduzeće, kao i u ranijem periodu, sa Omladinskom zadrugom „Sat“ zaključilo Ugovor broj: 09-12/18 od 31.12.2018. godine na period od 01.01. do 31.12.2019. godine kojim je utvrđena bruto naknada za poslove NK radnika 30,00 KM i bruto naknada od 40,00 KM za poslove KV radnika. Na ugovor je sačinjen aneks 01.02.2019. godine po kome je naknada izmijenjena za NK radnika i iznosi 32,00 KM.

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.

Utvdili 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 i na poslovima čišćenja (održavanja higijene) dvije pozicije. U postupku revizije utvdili smo da je na dan 31.12.2019. godine bilo popunjeno 16 pozicija odnosno da su 4 nepopunjene pozicije portira, a na poslovima čišćenja i održavanju higijene u stalni radni odnos angažovana je 1 osoba.

Revizijom smo utvdili da je Preduzeće nedostajuće pozicije radnog mjesta portira i čišćenja (održavanja higijene) poslovnih prostorija, popunjavalo 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 za obavljanje redovnih poslova predviđenih Pravilnikom 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 270.235,08 KM i za 27,58 % su manji od ostvarenja u prethodnom periodu, a za 41,88 % u odnosu na planirane, a odnose se na: troškove ostalih usluga u iznosu od 228.641,16 KM (troškovi terminala po ugovoru, troškovi komunalnih usluga i troškovi za usluge zaštite na radu), troškovi zakupa u iznosu od 26.306,33 KM, troškovi razvoja koji se ne kapitaliziraju u iznosu od 14.015,64 KM, usluga održavanja u iznosu od 893,75 KM, troškovi reklame i sponzorstva u ukupnom iznosu od 378,20 KM.

Troškovi amortizacije obračunati su u iznosu 187.494,30 KM i veći su od ostvarenja 2018. godine za 10,21%, a manji od planiranih za 6,25 %.

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 52.512,57 KM i manji su od ostvarenja u 2018. godini za 20,85%, a od planiranih za 40,86%, a odnose se na: troškove neproizvodnih usluga 8,162,77 KM, troškove reprezentacije u iznosu od 11.813,49 KM, troškove premija osiguranja u iznosu od 8.023,24 KM, troškove platnog prometa u iznosu od 3.491,03 KM, troškove poreza, naknada i taksi u iznosu od 6.510,15 KM, ostale nematerijalne troškove u iznosu od 14.101,89 KM, te troškovi članarina u iznosu od 410,00 KM.

Ostali prihodi i rashodi

Preduzeće je ostvarilo ostale prihode u iznosu 1.201,00 KM, a odnose se na prihode od povrata sredstava od članova UO u iznosu od 107,00 KM, prihodi od prodaje otpadnog

materijala u iznosu od 280,00 KM, naplata sudske takse u iznosu od 235,00 KM i ostali prihodi i dobici u iznosu od 579,00 KM.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 2.882,00 KM, a odnose se na: gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava u iznosu od 359,00 KM, manjak sitnog inventara u iznosu od 10,00 KM, rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja u iznosu od 1.825,20 KM i ostali rashodi u iznosu od 688,00 KM.

Kao rezultat sučeljavanja ostalih prihoda i rashoda iskazan je gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu 1.681,00 KM.

Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina iskazani su u iznosu 2.847,00 KM i odnose se na rashode po osnovu ispravke greške iz ranijih godina, na naknadno evidentirane račune i korekciju po osnovu refundacije bolovanja.

Kao rezultat sučeljavanja ukupnih prihoda u iznosu od 1.947.144,00 KM i ukupnih rashoda u iznosu od 2.063.544,00 KM, Preduzeće je u bilansu uspjeha iskazalo gubitak u iznosu od 116.400,00 KM.

6.3.2. Bilans stanja i popis imovine

Stalna sredstva i dugoročni plasmani i razgraničenja iskazani su u neto iznosu **4.820.440,00** KM, čiju strukturu čine:

- Nematerijalna sredstva u neto iznosu od 870,00 KM
- Nekretnine, postrojenja i oprema u neto iznosu od 2.372.129,00 KM
- Investicione nekretnine u iznosu od 2.445.841,00 KM
- Ostala stalna materijalna sredstva u iznosu od 1.600,00 KM

Nematerijalna sredstva

U finansijskom iskazu bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 7.672,00 KM, pripadajuća ispravka vrijednosti u iznosu od 6.802,00 KM, te neto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 870,00 KM i odnosi se na računarske programe (softvere).

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine postrojenja i oprema iskazani su u neto iznosu 2.372.129,00 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 31.12.2019. godine iskazani su u neto iznosu od 1.655.728,00 KM (bruto vrijednost 5.671,413,00 KM – ispravka vrijednosti 4.015.685,00 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, uz napomenu da je za veći dio bruto vrijednosti građevinskih objekata u primjeni stopa u rasponu 1 - 3 %.

Postrojenja i oprema

Na dan 31.12.2019. godine iskazano je stanje neto vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 542.951,00 KM (bruto vrijednost u iznosu od 2.719.041,00 – ispravka vrijednosti u iznosu od 2.176.090,00 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	1.475.974,19	30.746,81
2.	Ostala postrojenja i oprema za primarnu preradu	107.085,00	68.108,38	38.976,62
3.	Računarska oprema i ostala oprema za obradu podataka	51.494,53	28.909,27	22.585,26
4.	Oprema za grijanje, ventilaciju i održavanje	45.288,66	39.354,10	5.934,56
5.	Oprema za protupožarnu zaštitu	6.277,00	6.277,00	0,00
6.	Ostala oprema-obezbjeđenje	78.667,23	20.262,39	58.404,84
7.	Univerzalni i ostali alati	27.348,56	25.365,27	1.983,29
8.	Mjerni i kontrolni instrumenti	108.755,29	108.755,29	0,00
9.	Kancelarijski namještaj	56.979,17	38.639,62	18.339,55
10.	Audio i video aparati	3.580,00	3.580,00	0,00
11.	Transportna sredstva u cestovnom prometu	113.468,52	-29.535,22	83.933,3
12.	Transportna sredstva za internu manipulaciju	613.375,52	331.328,86	282.046,66
13.	Ukupno 1+2+...12:	2.719.040,48	2.176.089,59	542.950,89

Evidentirano je povećanje nabavne vrijednosti opreme po osnovu nabavki u ukupnom iznosu od 3.186,97 KM. Od toga se na uredsku opremu (računarska oprema) odnosi 2.628,00 KM i kancelarijski namještaj 558,97 KM.

U 2019. godini na osnovu Odluke Upravnog odbora broj: 143/2020 od 10.02.2020. godine, a na prijedlog Centralne popisne komisije, izvršeno je isknjižavanje postrojenja i opreme nabavne vrijednosti 1.798,00 KM, pripadajuće ispravke vrijednosti u iznosu od 1.439,00 KM, te neto vrijednosti u iznosu od 359,00 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 2.445.841,00 KM (nabavna vrijednost 3.948.003,00 KM – Ispravka vrijednosti 1.502.162,00 KM) i odnose se na skladišne i poslovne prostore za iznajmljivanje.

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 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu 62.486,00 KM i odnose se na zalihe rezervnih dijelova u iznosu 61.268,14 KM i zalihe goriva i maziva u iznosu 1.217,61 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. 2019. godine, postoje zalihe rezervnih dijelova sadržane u iznosu od 61.268,14 KM čije su pojedinačne cijene (cijene sticanja) iz ranijih perioda za koje nije vršeno usklađivanje vrijednosti u skladu sa preporukama MRS 2 Zalihe.

Pojedini artikli zaliha rezervnih dijelova, nisu trebovani više godina, što ukazuje na nizak obrt zaliha. Preduzeće nije vršilo usklađivanje vrijednosti zaliha, u ranijem periodu, a niti na dan 31. 12. 2019. godine. Zbog čega iskazano stanje zaliha na dan 31.12.2019. 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 Preduzeće Odlukom broj: 943/2019 od 20.06.2019. godine (koju je Upravni odbor odobrio Odlukom broj: 1027/19 od 27.06.2019. godine) dopunio Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća broj: 2023/2017 od 11.12.2017. godine (u daljem tekstu Pravilnik), u dijelu naknadnog vrednovanja zaliha nakon početnog priznavanja.

Navedenom odlukom član 1 stav 2 vrši se dopuna člana 16 Pravilnika i glasi:

Razlozi umanjenja vrijednosti zaliha su: gubitak kvaliteta, zastarjelosti, oštećenje i drugo. U tim slučajevima treba izvršiti korekciju vrijednosti zaliha. Za iznos vrijednosnog usklađivanja zaliha terete se rashodi tekućeg perioda.

Ako neto prodajna vrijednost padne ispod nabavne vrijednosti zalihe se vrijednosno usklađuju tako da se njihova vrijednost ispravlja do te niže prodajne vrijednosti.

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće nije vršilo procjenu vrijednosti zaliha kako je to propisano odredbama člana 16 Pravilnika.

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

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća, u dijelu provjere vrijednosti zaliha u odnosu na tržišnu (prodajnu vrijednost).

Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2019. godine u bilansu stanja, iskazani su u iznosu od 532.418,00 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvještajima Preduzeća na isti dan, kako slijedi:

- Intesa sanpaolo bank u iznosu od 62.221,67 KM
- Raiffeisen bank u iznosu od 131.523,33 KM
- BBI d.d. banka u iznosu od 52.456,54 KM
- Ziraat bank u iznosu od 42.516,00 KM
- Intesa sanpaolo bank devizni račun u iznosu od 50.524,49 KM
- Glavna blagajna u iznosu od 1.734,00 KM
- Pomoćna blagajna portirna 2 u iznosu od 500,00 KM
- Pomoćna blagajna portirna 4 u iznosu od 500,00 KM

Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2019. godine iskazana su u neto iznosu od 181.272,00 KM, a po strukturi odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 166.653,00 KM, potraživanja o kupaca u inostranstvu u iznosu od 14.339,57 KM i potraživanja od fondova po osnovu naknada zaposlenim za bolovanje u iznosu od 279,60 KM.

Tabelarni pregled potraživanja

R. br.	Naziv	Iznos
1.	Potraživanja od kupaca u zemlji	166.653,00
2.	Sumnjiva i sporna potraživanja u zemlji	26.645,00
3.	Ukupno potraživanja od kupaca u zemlji	193.298,16
4.	Potraživanja od kupaca u inostranstvu	14.339,57
5.	Ispravka vr. potraž. od kupaca u zemlji	-26.645,16
6.	Ukupno neto vrijednost potraživanja od kupaca (3+4+5):	180.992,57
7.	Druga kratkoročna potraživanja	279,60
8.	Ukupno kratkoročna potraživanja (6+7)	181.272,17

U ukupnom iznosu od 193.298,16 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 u ranijem periodu u korist ispravke vrijednosti potraživanja.

Starosna struktura potraživanja od kupaca na dan 31.12.2019. godine:

R. br.	Potraživanja od kupaca naplativa	Iznos	%
1.	do 30 dana	156.219,00	86,31
2.	od 31 do 60 dana	15.309,00	8,46
3.	od 60 do 90 dana	2.864,00	1,58
4.	Preko 90 dana	6.600,00	3,65
	Ukupno (1+2+3+4):	180.992,00	100,00

Revizijom smo utvrdili da je od ukupno iskazanih potraživanja od kupaca u zemlji 6.599,73 KM ili 3,65 % starije od godinu dana i odnosi se na potraživanje od kupca „MAEL COMPANY“ d.o.o. Brčko.

Odredbama Zakona o obligacionim odnosima propisani su rokovi zastare potraživanja i postupak prekida zastare. U tom smislu, prilikom priznavanja, otpisa i iskazivanja potraživanja u poslovnoj evidenciji treba primijeniti odredbe pomenutog Zakona, odnosno blagovremeno treba prekinuti zastaru pokretanjem tužbi pred Sudom.

Utvrdili smo da Preduzeće nije tokom 2019. godine pokrenulo postupke naplate putem suda za potraživanja koja nisu pala u zastaru u iznosu 6.600,00 KM, a starija su od godine dana.

Odredbe MRS 1 –Prezentacija finansijskih izvještaja, preporučuju, radi potrebe realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja, procjenu naplativosti potraživanja i u skladu sa 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).

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće u 2019. godini nije izvršilo procjenu naplativosti potraživanja, na osnovu koje bi se u procijenjenom iznosu teretili rashodi, po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja, što je imalo uticaja na precjenjivanje pozicije potraživanja od

kupaca i aktive bilansa stanja na dan 31.12.2019. godine, odnosno procjenjivanje rezultata poslovanja u bilansu uspjeha za period 01.01. – 31.12.2019. godine.

Napominjemo da smo i ranije upućivala preporuke vezane za procjenu naplativosti potraživanja od kupaca, koje Preduzeće nije implementiralo, te se događalo da ista budu otpisivana.

Potrebno je protiv kupaca koji ne izvršavaju svoje obaveze pokrenuti postupke naplate putem suda.

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.

Preduzeće je i ranije značajan dio potraživanja od pojedinih kupaca otpisivalo iz razloga što nisu kontinuirano vršene analize naplativosti potraživanja i blagovremeno pokretani postupci naplate (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.

Odredbama člana 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da su pravna lica dužna, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, da usaglase međusobna potraživanja i obaveze sa pravnim licem s kojima su u poslovnom odnosu.

Revizijom smo utvrdili da je procenat usaglašenosti salda potraživanja od kupaca 40,68 %, što nije u skladu sa odredbama člana 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, izvršiti usaglašavanje potraživanja sa svim kupcima u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potraživanja za PDV za koji nije stečeno pravo odbitka, na dan 31.12.2019.godine iznose 2.230,00 KM, koja je priznata pri obračunu PDV-a za januar 2020. godine.

Aktivna vremenska razgraničenja

Odnose se na plaćene polise osiguranja po računima koji su razgraničeni na 2019. i 2020. godinu i iznose 3.940,00 KM

Akontacija poreza na dobit

Akontacija poreza na dobit iznosi 11.106,00 KM.

Vanbilansna evidencija

Na poziciji vanbilansne evidencije iskazano je stanje u iznosu od 2.343.552,00 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, a koji su u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH na korištenju u Preduzeću.

U vanbilansnu evidenciju su isknižena i stalna sredstva i sitan inventar u iznosu od 38.552,00 KM do njihovog uništenja ili predaje u otpadni materijal.

Kapital

Ukupan kapital iskazan je u iznosu od 4.510.264,00 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 266.875,00 KM,
- Gubitka tekuće godine u iznosu od (116.400,00 KM).

U odnosu na prethodnu godinu na dan 31.12.2019. godine evidentirano je smanjenje državnog kapitala po osnovu pokrića gubitka iz ranijih godina u iznosu od 210.016,00 KM, a na osnovu Odluke Upravnog odbora broj: 311/2016 od 26.02.2019. godine. Skupština Brčko distrikta BiH je 13.11.2019. godine dala Saglasnost broj: 01-02-716/19 na pomenutu Odluku Upravnog odbora o usvajanju završnog računa za 2018. godinu i pokriće gubitka u iznosu od 210.016,00 KM na teret akumulirane dobiti iz ranijeg perioda.

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja, na dan 31.12.2019. godine, iskazana su u iznosu od 853.892,00 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 2019. godini odloženi prihodi u iznosu 38.056,00 KM, po osnovu obračunate amortizacije, u skladu sa MRS 20 priznati su kao prihodi od donacija.

Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2019. godine, iskazane su u iznosu od 62.294,00 KM i odnose se na:

- obaveze iz poslovanja (obaveze prema dobavljačima) u iznosu od 38.516,00 KM,
- obaveze za PDV po prijavi za decembar 2019. godine u iznosu od 23.389,00 KM i
- obaveze po osnovu naknada za opštekorisnu funkciju šuma obračunate su po stopi od 2% na ukupne prihode, a iznose 389,00 KM.

Popis imovine, potraživanja i obaveza

Preduzeće je 15.10.2019. godine donijelo Uputstvo i plan rada popisnih komisija i obavljanja priprema za popis na dan 31.12.2019. godine broj: 1561/19, te imenovalo pet komisija za popis stanja imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2019. godine, uključujući i centralnu komisiju koja ima zadatak da na osnovu pojedinačnih zapisnika o popisu sačiniti Elaborat o popisu i isti do 15.01.2020. 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 sa Uputstvom i planom rada popisnih komisija i obavljanja priprema za popis na dan 31.12.2019. godine.

Upravni odbor je 10.02.2020. godine usvojio Elaborat Centralne popisne komisije o izvršenom popisu imovine JP „Luka Brčko“ sa stanjem na dan 31.12.2019. godine, Odlukom broj: 143/20.

6.4. Ostali nalazi - javne nabavke

Preduzeće je donijelo Plan nabavki za 2019. godinu. Planom nabavki je planirana nabavka roba u procijenjenoj vrijednosti 210.000 KM, usluga 174.200 KM, radova 150.000 KM, što ukupno iznosi 534.200 KM.

Preduzeće je u 2019. godini izvršilo nabavke u ukupnoj vrijednosti od 177.342,96 KM od čega po direktnom sporazumu 56.996,41 KM, a po konkurentskom zahtjevu 120.346,55 KM.

Razvrstano po vrsti izvršene su nabavke kako slijedi:

- nabavke roba: 87 postupaka po direktnom sporazumu i 6 postupaka po konkurentskom zahtjevu,
- nabavke usluga: 117 postupaka po direktnom sporazumu i 6 postupaka po konkurentskom zahtjevu i
- nabavke radova: 1 postupak po direktnom sporazumu i 1 postupak po konkurentskom zahtjevu.

Članom 15 stav 6 Zakona o javnim nabavkama (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 16/14) je propisano „ ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog ovim zakonom“.

Uvidom u Plan nabavki utvrdili smo da, za od ukupno 51 planirane nabavke, za 21 nabavku nije predviđena jedna vrsta postupka, nego je planirana nabavka po dvije vrste postupka (dio po konkurentskom zahtjevu za dostavljanje ponuda i dio po direktnom sporazumu, nabavka po konkurentskom zahtjevu za dostavljanje ponuda ili otvoreni postupak i nabavka po pregovaračkom postupku bez objave obavještenja ili direktni sporazum). Ukupna procijenjena vrijednost ovako planiranih nabavki 154.500 KM.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama koje propisuju zabranu dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog ovim zakonom.

Potrebno je da ugovorni organ preferira transparentniji postupak nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Osim navedenog, u planu nabavke za usluge reklame i sponzorstva planirana su sredstva u iznosu od 10.000,00 KM po direktnom sporazumu.

Odredbama člana 87 stav 3 Zakona o javnim nabavkama je propisano da ugovorni organ sprovodi postupak direktnog sporazuma za nabavku robe, usluga ili radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili manja od iznosa od 6.000,00 KM.

Preduzeće treba nabavke po direktnom sporazumu planirati u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama poštujući određeno ograničenje u pogledu visine procijenjene vrijednosti nabavke.

Preduzeće je donijelo odluku o pokretanju postupka javne nabavke usluga izrade **idejnog projekta** po direktnom sporazumu, dobilo ponudu u iznosu od 5.850,00 KM i zaključilo ugovor 11.4.2019. godine, zatim, donijelo odluku o pokretanju postupka nabavke usluga **izrade projektnih zadataka**, dobilo ponudu u iznosu od 3.510,00 KM i zaključilo ugovor 22.8.2019. godine i donijelo odluku o pokretanju postupka javne nabavke usluga **projekta izgradnje industrijskog kolosijeka**, dobilo ponudu u iznosu od 4.680,00 KM i zaključilo ugovor 30.10.2019. godine.

Članom 15 stav 6 Zakona o javnim nabavkama („ Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj:16/14) je propisano „ ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog ovim zakonom“.

Članom 2 Pravilnika o postupku direktnog sporazuma u JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH je propisano da se postupak direktnog sporazuma može provesti kada je procijenjena vrijednost istovrsnih roba, usluga ili radova na godišnjem nivou jednaka ili manja od 6.000,00 KM, kao i da preduzeće može tokom jedne godine za isti predmet nabavke potrošiti do 6.000,00 KM putem ovog postupka.

Preduzeće je, u više navrata, nabavljalo iste usluge, po direktnom sporazumu, odnosno dijelilo predmet nabavke, što nije u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

Potrebno je poštovati Zakon o javnim nabavkama i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma u dijelu primjene odgovarajućih postupaka nabavki, kao i visini sredstava koja mogu biti utrošena provođenjem nabavke po direktnom sporazumu.

7. KOMENTAR

Preduzeću je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2019. godinu broj: 01-02-03-13-159/20 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Preduzeće se izjasnilo dopisom broj: 862/20 od 03.06.2020. 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.