

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: 01-02-03-13-199 /17
R: 06-1; 04-01; /17

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
za period 1. 1. - 31. 12. 2016. godine

Brčko, mart 2017. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	7
2. UVOD	17
3. OPĆI DIO.....	17
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	18
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	18
6. NALAZI I PREPORUKE	19
6.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	19
6.2. IZRADA, DONOŠENJE I REALIZACIJA PLANA POSLOVANJA	20
6.3. <i>FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE</i>	21
6.3.1. <i>Bilans uspjeha –izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti</i>	22
6.3.2. <i>Bilans stanja i popis imovine</i>	25
7. KOMENTAR:	29

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 preduzeće „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

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 2016. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Međunarodnim računovodstvenim standardima (u daljnjem tekstu: MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i procjena koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Preduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 40/08, 29/14 i 23/16), primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije usklađene s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške.

Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene s odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima i provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o korištenju sredstava za namjene koje su propisane zakonima i podzakonskim aktima.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2016. 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.

Finansijsko poslovanje Preduzeća u toku 2016. godine je, u svim materijalno značajnim aspektima, usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Preduzeća za 2016. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je inicirati popunjavanje člana Upravnog odbora koji se bira na prijedlog Vijeća ministara BiH u cilju njegovog kompletiranja, jačanja kredibiliteta organa i odgovornosti za upravljanje poslovanjem Preduzeća.

Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje promjena u okruženju i vršiti stalno procjenjivanje rizika koji mogu uticati na sve aspekte poslovanja Preduzeća s ciljem omogućavanja i blagovremenog preduzimanja potrebnih mjera za unapređenje sistema internih kontrola i sprečavanje ili smanjenje posljedica nakon nastanka rizičnih događaja.

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

Potrebno je prilikom realizacije plana nabavki dosljedno primjenjivati planirane postupke, osigurati da zahtjevi za nabavku sadrže sve propisane elemente, te da performanse traženih roba budu u skladu sa realnim potrebama poslovanja.

Potrebno je na poziciji plata i naknada zaposlenim priznavati samo plate i naknade na teret Preduzeća a naknade po osnovu refundacija samo za iznose koji nisu priznati od nadležnih institucija.

Potrebno je zapisnički dokumentovati provođenje svih pojedinačnih radnji koje su bitne za kvalifikaciju i rangiranje prijavljenih kandidata, u cilju povećanja transparentnosti postupka i preventivnog sprečavanja efekata potencijalnih odštetnih zahtjeva od strane kandidata koji nisu izabrani.

Potrebno je obavljanje redovnih poslova izvršavati zaključivanjem ugovora o radu na osnovu provedenog javnog konkursa, a obavljanje privremenih i povremenih poslova izvršavati za poslove koji nisu sistematizovani u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i iste dovesti u vezu sa prihodima ili rashodima neophodnim za efikasnu realizaciju poslovnog plana.

Potrebno je osnovnu platu utvrđivati na osnovu Pravilnika o platama a naknade materijalnih troškova dovesti u vezu sa potrebama posla i njihovim stvarnim obimom u skladu sa Pravilnikom o korištenju telefona i internet usluga.

Potrebno je visinu dnevnica za službena putovanja u inostranstvu utvrđivati na osnovu dokumentovanih potpunih izvještaja o službenom putovanju srazmjerno vremenu provedenom u

pojedinoj zoni u okviru njihovog ukupnog broja nastalog po osnovu ukupnog trajanja službenog putovanja i stepena obezbijeđenosti ishrane.

Potrebno je u postojećem Pravilniku o računovodstvu JP Luka Brčko jasno definisati računovodstvene politike naknadnog vrednovanja sredstava i osigurati njihovu dosljednu primjenu po svim pojedinačnim pozicijama sredstava.

Obzirom da je vlasnik kapitala preduzeća iskazanog na poziciji udjela članova društva sa ograničenom odgovornošću u 100%-tnom iznosu Brčko distrikt BiH, potrebno je osnovni kapital iskazati na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organizovanja preduzeća.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**Bilans stanja na 31. 12. 2016. 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	12.153.744	7.300.246	4.853.498	5.282.427
	(002+008+014+015+020+021+030+033)							
1	I. Nematerijalna sredstva (od 003 do 007)			002	7.672	3.350	4.322	5.473
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	2.1.	006	7.672	3.350	4.322	5.473
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi		007			0	-
2	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)			008	8.229.576	5.942.972	2.286.604	2.561.826
20	1.	Zemljišta	2.2.1	009	158.825	0	158.825	158.825
21	2.	Građevinski objekti	2.2.2	010	5.560.703	3.807.901	1.752.802	1.932.063
Od 022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	2.2.3	011	2.495.423	2.135.071	360.352	456.313
025, 027	5.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	2.2.4	013	14.625	0	14.625	14.625
3	III. Investicijske nekretnine		2.3	014	3.914.896	1.353.924	2.560.972	2.713.528
4	III. Biološka sredstva (od 016 do 019)			015	0	0	0	-
5	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		2.4	020	1.600	0	1.600	1.600
	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)			035	643.031	30.590	612.441	391.269
Od 10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)			036	80.278	21.698	58.580	58.583
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		037	80.278	21.698	58.580	58.583

	II.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)		043	562.753	8.892	553.861	332.686
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)		044	286.862	0	286.862	112.766
20 bez 207		a) Gotovina		045	286.862	0	286.862	112.766
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (od 048 do 052)		047	273.872	8.892	264.980	217.656
211		b) Kupci u zemlji		049	261.210	4.592	256.618	213.298
212		c) Kupci u inostranstvu		050	10.918	4.300	6.618	-
23		e) Druga kratkoročna potraživanja		052	1.744	0	1.744	4.358
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (od 054 do 060)		053	0	0	0	-
27	4.	Potraživanja za PDV		061	2.019	0	2.019	1.714
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja		062	0	0	0	550
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)		065	12.796.775	7.330.836	5.465.939	5.673.696
88		Vanbilansna aktiva		066	2.308.227	0	2.308.227	2.305.000
		UKUPNA AKTIVA		067	15.105.002	7.330.836	7.774.166	7.978.696

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	4.705.054	4.915.682
30	I. Osnovni kapital (od 103 do 108)		102	4.977.198	4.977.198
302	2. Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	2.9.	104	4.977.198	4.977.198
305	5. Državni kapital		107	0	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	2.9.	113	176.636	176.636
dio 33	V. Revalorizacione rezerve			114	0	284.297
dio 33	VI. Nerealizovani dobiti			115		
dio 33	VII. Nerealizovani gubici			116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (od 118 do 121)			117	345.265	271.596
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		118	271.596	194.680
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine		119	73.669	76.916
35	IX. Gubitak do visine kapitala (od 123 do 126)			122	794.045	794.045
	1.	Gubitak ranijih godina		123	794.045	794.045
351	2.	Gubitak izvještajne godine		124	0	
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli			127		
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)			128	656.384	673.994
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja		130	656.384	673.994
	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	104.501	84.020
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	58.925	57.423
	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije		150	14.700	0
432	3.	Dobavljači u zemlji		152	44.225	57.423

44	III. Obaveze iz specifičnih poslova		155		
45	IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (od 157 do 159)		156	18.899	1.075
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	157	18.899	80
	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih	159	0	995
46	V. Druge obaveze		160	4.428	16
47	VI. Obaveze za PDV		161	9.561	25.142
48 bez 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		162	429	162
481	VIII. Obaveze za porez na dobit		163	12.259	-
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		164	0	-
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	5.465.939	5.673.696
89	Vanbilansna pasiva		167	2.308.227	2.305.000
	Ukupna pasiva (166+167)		168	7.774.166	7.978.696

Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2016. 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)	3.1.1	201	2.135.061	1.813.997
60	1. Prihodi od prodaje robe (od 203 do 205)		202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)		206	1.751.922	1.314.535
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima		207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		208	1.751.922	1.314.535
65	4. Ostali poslovni prihodi		211	383.139	499.462
	Poslovni rashodi (213+214+215+219+220+221+222-223+224)	3.2.1	212	2.033.375	1.724.046
51	2. Materijalni troškovi		214	133.929	102.988
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (od 216 do 218)		215	1.314.854	1.211.106
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		216	1.107.415	1.059.944
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		217	83.115	61.635
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		218	124.324	89.527
53	4. Troškovi proizvodnih usluga		219	320.177	270.826
540 do 542	5. Amortizacija		220	201.168	88.308
55	7. Nematerijalni troškovi		222	63.247	50.818
smanj. 11 i 12, ili 596	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		224	0	0
	Dobit od poslovnih aktivnosti (201-212)		225	101.686	89.951
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (212-201)		226		-
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI				
66	Finansijski prihodi (od 228 do 233)	3.1.2	227	2	25
661	2. Prihodi od kamata		229	2	25
56	Finansijski rashodi (od 235 do 239)	3.2.2	234	2.823	47
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima		235		
561	2. Rashodi kamata		236	2.823	47
569	5. Ostali finansijski rashodi		239		-

	Dobit od finansijske aktivnosti (227-234)		240		
	Gubitak od finansijske aktivnosti (234-227)		241	2.821	22
	Dobit redovne aktivnosti (225-226+240-241)>0		242	98.865	89.929
	Gubitak redovne aktivnosti (225-226+240-241)<0		243		-
	OSTALI PRIHODI I RASHODI	3.1.3			
67 bez 673	Ostali prihodi i dobici				
	osim iz osnova stalnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja (od 245 do 253)		244	11.273	4.737
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava		245	4.716	0
679	9. Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi		253	6.557	4.737
57 bez 573	Ostali rashodi i gubici				
	osim iz osnova stalnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja (od 255 do 263)	3.2.3	254	6.960	11.792
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		255	1.041	1.146
576	6. Manjkovi		260	114	107
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		262	1.825	7.939
579	9. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		263	3.980	2.600
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (244-254)		264	4.313	-
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (254-244)		265	0	7.055
58 bez 588	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava (od 277 do 284)		276	0	4.980
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava		277		
581	2. Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava		278		4.980
582	3. Umanjenje vrij.invest.nekretnina za koje se obračunava amort.		279		
dio 64	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava (od 290 do 292)		289		
	Gubitak od usklađivanja vrijednosti (266-276+285-289)<0		294		4.980
590, 591	Rashodi iz osnova promjene račun. politika		296	17.250	979
	i ispravki neznač. grešaka iz ranijih perioda	3.3			
	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (242-243+264-265+293-294+295-296)>0	3.3	297	85.928	76.915
	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (242-243+264-265+293-294+295-296)<0		298		

dio 721	Porezni rashodi perioda	3.3	299	12.259	0
	Neto dobit neprekinutog poslovanja (297-298-299-300+301)>0	3.3	302	73.669	76.915
	Neto gubitak neprekinutog poslovanja (297-298-299-300+301)<0		303		
	Neto dobit perioda (302-303+309-310)>0	3.3	311	73.669	76.915
	Neto gubitak perioda (302-303+309-310)<0		312	73.669	
	Ukupno neto ostala sveobuhvatna dobit perioda (311-312+330-331)>0		332		76.915
	Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak (311-312+330-331)<0	3.3	333	73.669	
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (311 ili 312)	3.3	334	73.669	76.915
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema vlasništvu (332 ili 333)	3.3	337	73.669	76.915
	Prosječan broj zaposlenih:				
	- na bazi sati rada		343	59	61
	- na bazi stanja krajem svakog mjeseca		344	59	61

Izveštaj o novčanim tokovima za period 1. 1. - 31. 12. 2016. godine – indirektna metoda

Red. br.	O P I S	Bilješka	Ozn	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			+, -		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3			4	5
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.	Neto dobit (gubitak) za period	4.		401	73.669	76.915
	<i>Usklađivanje za:</i>					
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava		+		1.151	1.103
3.	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava		+ (-)			-
4.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava		+		200.017	87.204
5.	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava		+ (-)		-3.675	1.146
9.	Ukupno od 2 do 8	4.		402	197.493	89.453
10	Smanjenje (povećanje) zaliha		+ (-)		3	584
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje		+ (-)		-49.938	-71.762
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja		+ (-)		2.309	-2.301
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja		+ (-)		550	-550
14.	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima		+ (-)		-13.198	-3.464
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza		+ (-)		33.679	4.917
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja		+ (-)		-17.610	-17.054
17.	Ukupno od 10 do 16	4		403	-44.205	-89.630
18.	Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti (1+9+17)			404	226.957	76.738
1	2	3			4	5
	B. GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI	4.				
19.	I. Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)			405	16.700	-
	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava			408	16.700	
26.	II. Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30)		+	412	69.561	35.149
29.	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	-	415	69.561	35.149
31.	Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)			417		-
32.	Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)			418	52.861	35.149

	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI	4.			0	-
33.	I. Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)			419		-
38.	II. Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 39 do 44)			424		-
40.	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	-	426		-
45.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)			431		-
46.	Neto odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)			432		-
47.	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)			433	226.957	76.738
48.	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)			434	52.861	35.149
49.	F. NETO PRILIVI GOTOVINE (47-48)			435	174.096	41.589
50.	G. NETO ODLIVI GOTOVINE (48-47)			436		-
51.	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda			437	112.766	71.177
54.	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)			440	286.862	112.766

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31. 12. 2016. 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			6	7	8	9	10
1.	Stanje na dan 31. 12. 2014. godine	901	4.977.198	-	176.636	194.680	5.348.514	0	5.348.514
2.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	-	-	-	-	0	0	0
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2014. godine odnosno 01.01.2015. (901+902+903)	904	4.977.198	-	176.636	194.680	5.348.514	0	5.348.514
	Efekti revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava			284.297			284.297	0	284.297
8.	Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	-		-	76.916	76.916	0	76.916
9.	Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	-	-		-794.045	-794.045	0	-794.045
12.	Stanje na dan 31. 12. 2015. godine	912	4.977.198	284.297	176.636	-522.429	4.915.702	0	4.915.702
13.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913					0	0	0
14.	Efekti ispravka greška	914					0	0	0
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2015. godine odnosno 01.01.2016. (912+913+914)	915	4.977.198	284.297	176.636	-522.429	4.915.702	0	4.915.702
16.	Efekti revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava	916		-284.297			-284.297	0	-284.297
19.	Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	919				73.669	73.669	0	73.669
20.	Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920					0	0	0
23.	Stanje na dan 31. 12. 2016. godine	923	4.977.198	0	176.636	-448.760	4.705.074	0	4.705.074

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA „LUKA BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2016. 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 na osnovu godišnjeg plana revizija.

3. OPĆI DIO

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

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

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

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

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

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

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

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

Nakon razrješenja direktora preduzeća koje je izvršeno na lični zahtjev, zbog imenovanja na dužnost u Vladi Brčko distrikta BiH, za obavljanje poslova direktora preduzeća od 16.12.2016. godine, kao vršilac dužnosti, imenovan je zamjenik direktora za stručno tehničke poslove.

Zamjenik direktora za finansije, opće i pravne poslove i zamjenik direktora za stručno tehničke poslove su imenovani odlukom od 20.11.2013. godine. Imenovanja su izvršena na mandatni period od četiri godine. Izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje u Osnovnom sudu Brčko distrikta BiH.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji preduzeća za 2016. 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

U sklopu revizije finansijskih izvještaja za 2016. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije u skladu sa donesenim Akcionim planom za realizovanje preporuka Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj 1239/16 od 26.07.2016. godine.

- **Implementirane preporuke se odnose na:**

- imenovanje predsjednika i zamjenika Upravnog odbora,
- blagovremenost planiranja jer je plan za 2016. godinu usvojen u toku 2015. godine, dok je plan za 2017. godinu usvojen u decembru 2016. godine,
- usklađivanje iskazivanja vrijednosti stalne imovine sa računovodstvenim politikama i odabranim okvirom finansijskog izvještavanja,
- okončanje popisa u roku utvrđenom Pravilnikom.

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

- ažuriranje procjene rizika u poslovanju diversifikacijom novčanih sredstava i sačinjavanjem mjesečnih presjeka finansijskog poslovanja kao podloge za donošenje poslovnih odluka,
- donošenje uputstva o načinu obračuna dnevnica za putovanje u inostranstvo, kojim nije u potpunosti osigurano utvrđivanje visine dnevnica u inostranstvu srazmjerno vremenu provedenom u različitim zonama.

- **Neimplementirane preporuke:**

- Preporučeno isključivanje naknada troškova telefona iz neto plata zaposlenika i njihovo priznavanje u okviru telefonskih usluga u obimu neophodnom za obavljanje poslova.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Organ upravljanja u Preduzeću je Upravni odbor, koji se, u skladu s članom 13 Zakona o javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH i članom 24 Statuta Javnog preduzeća “LUKA BRČKO” d.o.o. sastoji od šest članova koje imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH na period od četiri godine, od čega jednog člana predlaže Vijeće ministara BiH. Upravni odbor je u 2016. godini radio u sazivu od 2015. godine, bez popunjavanja člana kojeg predlaže Vijeće ministara BiH.

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

Poslove direktora preduzeća do 16.12.2016. godine obavljao je direktor imenovan Odlukom Upravnog odbora od 24. 7. 2013. godine. Nakon razrješenja direktora preduzeća koje je izvršeno na lični zahtjev, zbog imenovanja na dužnost u Vladi Brčko distrikta BiH, za obavljanje poslova direktora preduzeća od 16.12.2016. godine do imenovanja novog direktora, kao vršilac dužnosti, imenovan je zamjenik direktora za stručno tehničke poslove.

Zamjenik direktora za finansije, opće i pravne poslove i zamjenik za stručno tehničke poslove, imenovani su odlukom direktora Preduzeća 20.11.2013. godine, na mandat od četiri godine.

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, i na obavljanju te dužnosti je od 1.1.2009. godine.

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

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

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

Pogreške u finansijskom poslovanju u 2016. godini koje se odnose na nedovoljno dokumentovanje provedenih procedura prilikom zapošljavanja, priznavanje naknada troškova telefona u obliku povećanja plata, priznavanje rashoda po osnovu naknada koje se refundiraju i uopćenosti računovodstvene politike načina priznavanja stalnih sredstava ukazuju na postojanje nedostataka u sistemu internih kontrola. Preduzeće je 10.12.2010. godine izvršilo procjenu rizika u poslovanju koji su za sva obuhvaćena područja procijenjeni kao umjereni. Preduzeće, nakon početnog procjenjivanja, nije vršilo inoviranje ili potvrđivanje izvršene procjene rizika. Upravljanje poslovnim rizicima dokumentovano je, uglavnom, izradom mjesečnih izvještaja - presjeka poslovanja u cilju usklađivanja tekućih rashoda sa prihodima.

Potrebno je inicirati popunjavanje člana Upravnog odbora koji se bira na prijedlog Vijeća ministara BiH u cilju njegovog kompletiranja, jačanja kredibiliteta organa i odgovornosti za upravljanje poslovanjem Preduzeća.

Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje promjena u okruženju i vršiti stalno procjenjivanje rizika koji mogu uticati na sve aspekte poslovanja Preduzeća s ciljem omogućavanja i blagovremenog preduzimanja potrebnih mjera za unapređenje sistema internih kontrola i sprečavanje ili smanjenje posljedica nakon nastanka rizičnih događaja.

6.2. Izrada, donošenje i realizacija plana poslovanja

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

Izrada godišnjeg plana poslovanja preduzeća započinje izradom planova sektora koje prave rukovodioci uz specificiranje planiranih zadataka i zbirnu procjenu potrebnih sredstava za njihovu realizaciju, a završava njihovim objedinjavanjem na nivou preduzeća.

Revizijom smo utvrdili da je poslovni plan za 2016. godinu usvojen na četvrtoj sjednici Upravnog odbora odlukom broj: 2038/15 od 15.12.2015. godine sa elementima:

Ukupno planirani prihodi1.941.915,00 KM
Ukupno planirani rashodi1.933.915,00 KM

Planirana dobit (razlika prihoda i rashoda): _____ 8.000,00 KM

Također smo utvrdili da poslovni plan nije sačinjen u obliku zasebnog formalnog dokumenta, te da odluka o usvajanju poslovnog plana ne sadrži ključne elemente poslovnog plana, tako da nije osigurana dovoljna pouzdanost istovjetnosti sadržaja plana sa planiranim veličinama prezentiranim prilikom njegovog donošenja. Plan je bez izmjena usvojen na Skupštini Brčko distrikta BiH 15.03.2016. godine.

Preduzeće je u okviru poslovnog plana sačinilo plan nabavki koji je na web stranici objavljen u martu 2016. godine.

Revizijom njegove realizacije uočili smo određene nepravilnosti koje se ogledaju u :

- Nepridržavanje planirane vrste postupka za nabavku računarske opreme u dijelu odabira manje transparentnog postupka što je obrazloženo očekivanim obimom nabavki koji ostaje u granicama direktnog sporazuma. Osim toga nismo se uvjerali u primjerenost traženih performansi računara koje su u direktnoj vezi sa povećanom vrijednošću istog.
- Zahtjevi za nabavku su unificirani, ali ne sadrže uvijek sve elemente propisane Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma u JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH broj 309/15 od 25.02.2015. godine.

Godišnji plan poslovanja za 2017. godinu usvojen je 13.12.2016. godine, u zakonskom roku.

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

Potrebno je prilikom realizacije plana nabavki dosljedno primjenjivati planirane postupke, osigurati da zahtjevi za nabavku sadrže sve propisane elemente, te da performanse traženih roba budu u skladu sa realnim potrebama poslovanja.

6.3. Finansijsko izvještavanje

Preduzeće koristi kontni plan i obrasce finansijskog izvještavanja na koje se odnosi Pravilnik o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva u Federaciji BiH.

Preduzeće je sačinilo finansijske izvještaje za 2016. godinu i iste u zakonskom roku 23.02.2017. godine, predalo nadležnoj instituciji - Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

6.3.1. Bilans uspjeha – izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Preduzeće je za period 1. 1. - 31. 12. 2016. godine iskazalo ukupne prihode u iznosu 2.146.336,00 KM, tako da su za 18% veći u odnosu na isti period prethodne godine dok su 11% veći od planiranih za 2016. godinu.

Prihodi i rashodi

U narednom pregledu dajemo uporedni prikaz poslovnih prihoda Preduzeća u 2016. godini u odnosu na prethodnu godinu i plan za 2016. godinu.

R. br.	Vrsta prihoda	Ostvareno 1.1. - 31.12. 2015.	Plan 2016.	Ostvareno 1.1. -31.12. 2016.	Indeks %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od pretovara	330.723,00	522.195,00	626.436,00	189	120
2.	Prihodi od zakupnine	418.909,00	365.000,00	351.325,00	84	96
3.	Prihodi od terminala	821.762,00	850.000,00	949.100,00	115	112
4.	Ostali prihodi	242.603,00	204.720,00	219.475,00	90	107
U K U P N O:		1.813.997,00	1.941.915,00	2.146.336,00	118	111

Povećanje prihoda u odnosu na prethodni period, ostvareno je kod prihoda od pretovara i terminala, dok je kod prihoda od zakupnine i ostalih prihoda došlo do smanjenja.

Prihodi od zakupnine su realizovani ispod planiranih zbog pokretanja prinudne naplate potraživanja i prestanka pružanja usluga zakupa zbog neplaćanja obaveza od strane jednog zakupca.

U narednom pregledu dajemo uporedni prikaz rashoda Preduzeća u 2016. godini u odnosu na prethodnu godinu.

R. br.	Vrsta rashoda	Ostvareno 2015.	Plan 2016.	Ostvareno 2016.	Indeks %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Materijalni troškovi	102.988,00	116.000,00	133.929,00	130	115
2.	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	1.211.106,00	1.310.915,00	1.314.854,00	109	100
3.	Troškovi proizvodnih usluga	270.826,00	280.000,00	320.177,00	118	114
4.	Amortizacija	88.308,00	120.000,00	201.168,00	228	168
5.	Nematerijalni troškovi	50.818,00	107.000,00	90.280,00	178	84
UKUPNO POSLOVNI RASHODI:		1.724.046,00	1.933.915,00	2.060.408,00	120	107

Zaključujemo da su ukupni poslovni rashodi u periodu od 1. 1. - 31. 12. 2016. godine za 20% veći u odnosu na isti period prethodne godine dok su za 7% veći od planiranih.

Kao rezultat razlike prihoda i rashoda preduzeće je ostvarilo sveukupnu dobit prije oporezivanja u iznosu 85.928,00 KM koja je 4,5% manja od ostvarenja tekuće dobiti u 2015. godini, što je rezultat značajnog povećanja troškova amortizacije i ostalih nematerijalnih troškova i rashoda.

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu 133.929,00 KM i za 30% su veći u odnosu na prethodni period (utrošena energija i gorivo 87.763 KM, utrošeni rezervni dijelovi 39.915,00 KM, sirovine i materijal 5.967,00 KM, otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma 284,00 KM).

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja ostvareni su u iznosu 1.314.854,00 KM i za 9% veći u odnosu na prethodni period, dok su u nivou planiranih, a odnose se na sljedeće troškove: troškove plata i naknada zaposlenima u iznosu od 1.107.415,00 KM i troškovi službenih putovanja 21.227 KM, troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih u iznosu od 61.888,00 KM i troškovi naknada članovima Upravnog odbora u iznosu od 66.656 KM i naknade po ugovoru o djelu sa omladinskom zadrugom i ostalim fizičkim licima 57.668,00 KM. Revizijom je utvrđeno da izdaci za plate i naknade sadrže obračunate naknade za bolovanje preko 42 dana koje se refundiraju, tako da ne ispunjavaju uslove priznavanje rashoda i predstavljaju potraživanja. Naplaćena potraživanja po ovom osnovu se knjiže u korist prihoda u periodu kada su naplaćena.

Uvidom u dokumentaciju o provedenom postupku prijema zaposlenika putem javnog konkursa uočeno je da Komisija za prijem nije zapisnički dokumentovala izvršenje svih pojedinačnih radnji prilikom provođenja postupka kod svakog kandidata, nego je isto učinila sačinjavanjem konačnih dokumenata o rezultatima pismenog testiranja i usmenog intervjua i rangiranja prijavljenih kandidata.

U okviru naknada po ugovorima za obavljanje privremenih i povremenih poslova koje su realizovane u iznosu 28.200,00 KM utvrđeno je postojanje ugovora koji se odnose na obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta, a neki od ugovora su zaključivani i preko maksimalnog roka od 90 dana u jednoj godini, što nije u skladu sa odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

U okviru plata određenog broja zaposlenika u neto platu – osnovicu za poreze i doprinose, Odlukom direktora Preduzeća, s pozivom na odredbe Pravilnika o korištenju telefona i internet usluga broj 709/09 je uključen iznos naknade za troškove telefona koji su utvrđeni paušalno bez obaveze dokazivanja njihovog stvarnog iznosa i mogućnosti korištenja bezporezne nabavke telefonskih usluga. Pravilnikom je Direktoratu dato ovlaštenje da uputstvom bliže utvrdi visinu planiranih sredstava i način kontrole korištenja, ponaosob za svaki telefon, bez osnova za uključivanje naknade za troškove vlastitog telefona u neto platu.

Uvidom u naloge za obračun troškova službenih putovanja uočena je nepravilnost u obračunu visine dnevnica u inostranstvu u dijelu nepotpunog izvještavanja o obezbijeđenosti ishrane i vremenu službenog putovanja u zemljama sa različitim visinom dnevnica, tako da je obračun za cijelo putovanje vršen u visini dnevnice koja važi za zemlju odredišta – uglavnom najviše dnevnice.

Potrebno je na poziciji plata i naknada zaposlenim priznavati samo plate i naknade na teret Preduzeća a naknade po osnovu refundacija samo za iznose koji nisu priznati od nadležnih institucija.

Potrebno je zapisnički dokumentovati provođenje svih pojedinačnih radnji koje su bitne za kvalifikaciju i rangiranje prijavljenih kandidata, u cilju povećanja transparentnosti postupka i preventivnog sprečavanja efekata potencijalnih odštetnih zahtjeva od strane kandidata koji nisu izabrani.

Potrebno je obavljanje redovnih poslova izvršavati zaključivanjem ugovora o radu na osnovu provedenog javnog konkursa, a obavljanje privremenih i povremenih poslova izvršavati za poslove koji nisu sistematizovani u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i iste dovesti u vezu sa prihodima ili rashodima neophodnim za efikasnu realizaciju poslovnog plana.

Potrebno je osnovnu platu utvrđivati na osnovu Pravilnika o platama a naknade materijalnih troškova dovesti u vezu sa potrebama posla i njihovim stvarnim obimom u skladu sa Pravilnikom o korištenju telefona i internet usluga.

Potrebno je visinu dnevnica za službena putovanja u inostranstvu utvrđivati na osnovu dokumentovanih potpunih izvještaja o službenom putovanju srazmjerno vremenu provedenom u pojedinoj zoni u okviru njihovog ukupnog broja nastalog po osnovu ukupnog trajanja službenog putovanja i stepena obezbijeđenosti ishrane.

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 320.177,00 KM za 18% su veći od ostvarenja u prethodnom periodu, a odnose se na: troškove usluga održavanja stalnih sredstava u iznosu od 16.303,87 KM, troškovi reklame i sponzorstva u iznosu od 8.506,00 KM, troškove terminala po ugovoru u iznosu od 285.375,00 KM, komunalnih usluga 5.085,85 KM, troškovi projektovanja 2.080,00 KM i troškovi ostalih proizvodnih usluga u iznosu od 2.826,44 KM.

Troškovi amortizacije obračunati su u iznosu 201.168,17 KM i 127% su veći od ostvarenja u 2015. godini. Preduzeće je u 2015. godini izvršilo i objavilo promjenu računovodstvene politike u vrednovanju stalne imovine u obliku građevinskih objekata i nekretnina datih u najam, koji se vode po modelu revalorizovane vrijednosti bez obračuna amortizacije sa testiranjem na umanjenje prilikom sastavljanja bilansa.

U 2016. godini je napušten taj model i nastavljeno je sa obračunom amortizacije. Korekcije nabavne i ispravke vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme su objavljene u bilješkama uz finansijske izvještaje.

Obračun amortizacije ostalih stalnih sredstava se vrši linearnom metodom po stopama koje su korigovane za procijenjeni vijek upotrebe u okvirima utvrđenim odlukom direktora preduzeća za 2016. godinu.

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu 63.247,00 KM i veći su od ostvarenja u 2015. godini za 78% dok su za 16% manji od planiranih, a odnose se na: troškovi neproizvodnih usluga 14.322,14 KM, troškove reprezentacije u iznosu od 14.738,65 KM, troškove premija osiguranja u iznosu od 7.621,76 KM, troškove platnog prometa u iznosu od 3.405,45 KM,

troškove PTT i telekomunikacionih usluga u iznosu od 5.686,03 KM, troškove poreza, naknada i taksi u iznosu od 6.590,63 KM, troškove članskih doprinosa u iznosu od 340,00 KM, i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 10.542,75 KM.

Ostali prihodi i rashodi

Preduzeće je ostvarilo ostale prihode u iznosu 11.273,00 KM, od čega su dobici od prodaje stalnih sredstava 4.716,00 KM, prihodi od prodaje otpadnog materijala 3.664,00 KM, dobici od sudskih sporova 2.683,00 KM, i ostali prihodi 209,00 KM. Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 6.960,00 KM od čega su najznačajniji otpis potraživanja odnosi 1.825,00 KM, donacije 3.980,00 KM i rashodi od rashodovanja stalnih sredstava 1.041,00KM. Uvidom u odluke o donacijama su odobravane po zahtjevima korisnika, na osnovu općih ovlaštenja direktora Preduzeća, bez postojanja posebne procedure.

Kao rezultat iskazan je dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu 4.313,00 KM.

Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti sredstava

Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina iskazani su u iznosu 17.250,00 KM i odnose se na izgubljeni spor za naknadu razlike naknade plate zbog umanjene radne sposobnosti iz ranijih godina.

Kao rezultat sučeljavanja ukupnih prihoda i rashoda, Preduzeće je u bilansu uspjeha iskazalo dobit od neprekinutog poslovanja u iznosu od **73.669,00 KM**, koja ujedno predstavlja i sveukupnu dobit za period 1. 1. -31. 12. 2016. godine.

6.3.2. Bilans stanja i popis imovine

Stalna sredstva i dugoročni plasmani i razgraničenja iskazani su u neto iznosu **4.853.498,00 KM**.

Preduzeće je u 2015. godini, na osnovu Odluke o izmjeni i dopuni Pravilnika o računovodstvu, izvršilo procjenu vrijednosti imovine, angažujući stručne procjenitelje građevinske i mašinske struke. Efekti smanjenja vrijednosti obrazloženi su kao promjena procjene realnog vijeka trajanja sredstava i primjene nerealno niskih stopa amortizacije u ranijem periodu.

Revizijom je utvrđeno da je odlukom promijenjen način naknadnog vrednovanja građevinskih objekata, tako da se isti vode po fer vrijednosti sa pozivom na standard MRS -36 Umanjenje vrijednosti sredstava koji reguliše efekte smanjenja vrijednosti, tako da je izmjena neprovodiva.

U 2016. godini su isknjiženi efekti povećanja vrijednosti pojedinih stavki imovine koji su u 2015. godini priznati su kao revalorizacije rezerve u ukupnom iznosu 284.297,19 KM, te je povratkom na raniju politiku i praksu nastavljen obračun amortizacije.

Potrebno je u postojećem Pravilniku o računovodstvu JP Luka Brčko jasno definisati računovodstvene politike naknadnog vrednovanja sredstava i osigurati njihovu dosljednu primjenu po svim pojedinačnim pozicijama sredstava.

Nematerijalna sredstva

Nakon umanjavanja bruto vrijednosti nematerijalnih sredstava za pripadajuću ispravku vrijednosti, neto vrijednost nematerijalnih sredstava iznosi 4.322,00 KM i odnosi se na računarske programe (softvere).

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine postrojenja i oprema iskazani su u neto iznosu 2.286.604,00 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 31.12.2016. godine iskazani su u neto iznosu od 1.752.802,00 KM (bruto vrijednost 5.560.703,00 KM – ispravka vrijednosti 3.807.901,00 KM).

U 2016. godini izvršeno je isknjižavanje efekata povećanja vrijednosti na osnovu prethodne procjene sadašnje tržišne vrijednosti nekretnina izvršene od strane stručnog procjenitelja od čega se 115.177,40 KM odnosi na povećanje vrijednosti koje je evidentirano u korist računa revalorizacionih rezervi, nakon čega je izvršen obračun amortizacije i objavljivanje efekata promjena u bilješkama uz finansijske izvještaje bez detaljnog obrazloženja.

Postrojenja i oprema

Na dan 31.12.2016. godine iskazano je stanje neto vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 360.352,00 KM, od čega se na postrojenja i mašine odnosi 143.567,00 KM, poslovni inventar 24.730,00 KM i transportna sredstva 192.056,00 KM.

U 2016. godini izvršeno je isknjižavanje efekata povećanja vrijednosti postrojenja i opreme priznatog u korist revalorizacionih rezervi u iznosu od 65.449,13 KM, bez objavljivanja u bilješkama uz finansijske izvještaje.

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.

U 2016. godini su izvršena nova ulaganja u stalna sredstva u iznosu od 69.561,48 KM od čega se 60.671,52 KM odnosi na nabavku putničkog automobila.

Investicione nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)

Investicione nekretnine iskazane su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 2.560.972 KM (nabavna vrijednost 3.914.896,00 KM – Ispravka vrijednosti 1.353.924,00 KM) i odnose se na skladišne i poslovne prostore za iznajmljivanje.

U 2016. godini je izvršena korekcija nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti investicionih nekretnina, koja su uticala na povećanje vrijednosti i bila uključena u revalorizacije rezerve u 2015. godini.

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.

Preduzeće je u zabilješkama uz finansijske izvještaje pojedinačno objavilo stanja i promjene svih značajnih stavki nematerijalne i materijalne imovine.

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara na dan 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu 58.580,00 KM i odnose se na zalihe rezervnih dijelova u iznosu 57.352,00 KM zalihe goriva i maziva u iznosu 1.228,00 KM.

Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

Novac i novčani ekvivalenti na dan 31.12.2016. godine iskazani su u iznosu od 286.862,00 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvještajima Preduzeća na isti dan.

Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2016. godine iskazana su u neto iznosu od 264.980,00 KM, a po strukturi odnose se na sljedeće:

R. br.	Naziv	Iznos
1.	Potraživanja od kupaca u zemlji	159.064,00
2.	Sumnjiva i sporna potraživanja u zemlji	102.099,00
3.	Ispravka vr. potraž. od kupaca u zemlji	(4.592,00)
4.	Sumnjiva i sporna potraživanja u inostranstvu	4.300,00
5.	Ispravka vr. potraživanja od kupaca-ino	(4.300,00)
6.	Potraživanja od kupaca – fizička lica	47,00
Ukupno:		264.980,00

Od ukupno iskazanih potraživanja od kupaca u zemlji, na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi se 102.099,00 KM od čega je 23.031,42 KM po osnovu ispravke vrijednosti teretilo poslovanje ranijeg perioda.

Poslije ugovorenog roka potraživanja koja su starija od jedne godine, u skladu sa izmijenjenim računovodstvenim politikama prenose se na sumnjiva, a pokretanjem sudskog spora, prenose se na sporna uz ispravku vrijednosti na teret rashoda perioda.

U toku 2016. godine nije bilo novog prenosa s redovnih na sumnjiva i sporna potraživanja. Na osnovu odluke Upravnog odbora donesene na 14 sjednici održanoj 31.08.2016. godine izvršeno je isknjižavanje spornih potraživanja i ispravke vrijednosti u iznosu 14.139,66 KM, zbog nemogućnosti naplate i ugašenih računa dužnika. Rasknjižavanje nije imalo uticaj na tekući rezultat jer je ispravka izvršena nakon pokretanja spora u ranijem periodu.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana u iznosu od 1.744,00 KM odnose se na potraživanja po osnovu zahtjeva za refundaciju naknada za bolovanje preko 42 dana.

Potraživanja za PDV za koji nije stečeno pravo odbitka, na dan 31.12.2016.godine iznose 2.018,62 KM.

Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji iskazana je vrijednost 2.308.227,00 KM od čega se 2.305.000,00 KM odnosi na vrijednost carinskog terminala, opreme za videonadzor i Savski put, koji su u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH, na korištenju u Preduzeću. Iznos od 3.227,00 KM odnosi se na sredstva koja su, zbog prestanka postojanja upotrebne vrijednosti, na osnovu prijedloga Komisije za popis predložena za rashodovanje i vode se vanbilansno do otuđenja ili uništenja.

Kapital

Na poziciji kapitala iskazan je ukupan iznos od 4.705.054,00 KM.

Na poziciji udjela članova društva sa ograničenom odgovornošću iskazan je iznos 4.977.198,00 KM, na poziciji statutarnih rezervi iznos od 176.636,00 KM, na poziciji neraspoređene dobiti prethodnih godina 271.596,00 KM, dobiti tekuće godine 73.669,00 KM i gubitak ranijih godina do visine kapitala u iznosu od 794.045,00 KM.

Skupština Brčko distrikta BiH je odlukom broj 01-02-28/16 od 14.12.2016. godine dala saglasnost na Odluku Upravnog odbora Preduzeća broj 275/2016 od 26.02.2016. godine o usvajanju godišnjeg obračuna za 2015. godinu kojom se na teret kapitala pokriva gubitak ranijeg perioda u iznosu od 794.044,96 KM nastao kao rezultat izvršene procjene imovine u 2015. godini bez uključivanja preporuka revizije finansijskih izvještaja za 2015. godinu koju je izvršio Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Obzirom da je vlasnik kapitala preduzeća iskazanog na poziciji udjela članova društva sa ograničenom odgovornošću u 100%-tnom iznosu Brčko distrikt BiH, potrebno je osnovni kapital iskazati na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organizovanja preduzeća.

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja, na dan 31.12.2016. godine, iskazana su u iznosu od 656.384,00 KM, a odnose se na odloženi prihod po osnovu donacija Vlade Brčko distrikta BiH za rekonstrukciju i proširenje lučkih kapaciteta iz 2006. godine koja su u 2016. godini u iznosu 16.610,81 KM po osnovu obračunate amortizacije prenesena na prihode od državnih donacija.

Kratkoročne obaveze

Na dan 31.12.2016. godine, iskazane su u iznosu od 104.501,00 KM i odnose se na:

- **obaveze iz poslovanja** prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 44.225,00 KM, te za primljene depozite 14.700,00 KM.
- **obaveze po osnovu plata i ostalih primanja zaposlenih** iznose 18.899,00 KM, a odnose se na obavezu po sudskoj presudi za razliku naknade plate iz ranijeg perioda zbog rasporeda na manje plaćene poslove zbog invalidnosti koja nije nastala odgovornošću preduzeća.

- **obaveze za PDV** po osnovu PDV prijave za mjesec decembar 4.428,00 KM
- **obaveze po osnovu poreza** na dobit po poreskom bilansu za 2016. godinu 12.259,14 KM.
- **obaveze za ostale poreze i druge dažbine** u iznosu 429,00 KM (naknada za opće korisnu funkciju šuma po stopi od 0,02%).

Popis imovine, potraživanja i obaveza

Preduzeće je 10.11.2016. godine imenovalo komisije za obavljanje popisa imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2016. godine, kao i centralnu komisiju koja ima zadatak da na osnovu pojedinačnih zapisnika o popisu sačiniti Elaborat o popisu i isti do 31.01.2017. 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 31.12.2016. godine utvrđeno je da su zapisnici sačinjeni 18.01.2017. godine, elaborat o popisu je sačinjen 30.01.2016. godine, u okviru roka utvrđenog Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

7. KOMENTAR:

Javnom preduzeću „LUKA BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2016. godine, broj: 01-02-03-13-101/17, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Preduzeće se u zakonskom roku očitovalo na nacrt izvještaja dopisom broj 800/17 od 10.05.2017. godine, bez primjedbi, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.
