

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



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



---

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

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

## IZVJEŠĆE

O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA  
Javnog poduzeća „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH  
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine

Brčko, svibanj 2018. godine

## KAZALO

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....	7
REZIME DANIH PREPORUKA .....	7
a) <i>Preporuke koje se odnose na finacijska izvješća</i> .....	7
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost</i> .....	8
1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	9
2. UVOD .....	20
3. OPĆI DIO.....	20
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE .....	21
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	21
6. NALAZI I PREPORUKE .....	22
6.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA .....	22
6.2. IZRADA, DONOŠENJE I REALIZACIJA PLANA POSLOVANJA .....	23
6.3. <i>FINACIJSKO IZVJEŠĆIVANJE</i> .....	24
6.3.1. <i>Bilanca uspjeha – izvješće o sveobuhvatnoj dobiti</i> .....	24
6.3.2. <i>Bilanca stanja i popis imovine</i> .....	31
6.4. OSTALI NALAZI - JAVNE NABAVE .....	38
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 049 218-438  
Ислахијет 8; телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

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

## I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### 1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Bilanca stanja, Bilanca uspjeha, izvješća o promjenama u kapitalu i izvješća o novčanim tokovima) Javnog poduzeća „LUKA BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Poduzeće), na dan 31. prosinca 2017. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Poduzeća je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške.

#### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08, 29/14 i 23/16) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Poduzeća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora,

uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima uslijed prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, s ciljem odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje financijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustave internih kontrola.

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

### **Osnova za mišljenje**

- **Novonabavljeni montažni objekt, stečen na temelju Sporazuma o načinu namirenja dospjelih tražbina od 23. 5. 2017. godine, nije legaliziran i nije uknjižen u vlasništvo Poduzeća. Precijenjen je uporabni vijek spomenute građevine i objekata elektromreže, a s tim u svezi podcijenjeni su troškovi amortizacije građevina za 2017. godinu.**
- **Nije izvršena naplata tražbina iz ranijeg razdoblja u iznosu od 7.000,00 KM po Sporazumu o načinu namirenja dospjelih tražbina od 23. 5. 2017. godine (točka 6.3.2. Izvješća).**

### **Uvjetno mišljenje**

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, financijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2017. godine, rezultat poslovanja Javnog poduzeća "LUKA BRČKO" d. o. o. Brčko i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

U svezi s revizijom financijskih izvješća Poduzeća, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Poduzeće rukovodi.

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća rukovodstvo Poduzeća je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih financijskim planom Poduzeća za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

### **Odgovornost revizora**

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

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

### **Pozitivno mišljenje**

Prema našem mišljenju aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima Poduzeća za 2017. godinu sukladne su, u svim značajnim aspektima, zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

### **Skretanje pozornosti**

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

- nedostaci i slabosti u isplati plaća, naknada i troškova službenog putovanja zaposlenim i ostalim fizičkim osobama te troškova reprezentacije (točka 6.3.1. Izvješća),
- nedostaci i slabosti u procesu javnih nabava (točka 6. 4.Izvješća).

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sc. 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 izvješća i, u svezi sa istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne pokazatelje koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Statut Javnog poduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Zakon o javnim nabavama u BiH,
- Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- Pravilnika o radu Javnog poduzeća „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 darovima Javnog poduzeća,
- Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o plaćama i drugim primanjima zaposlenih u JP „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o službenim putovanjima,
- Pravilnik o zapošljavanju u JP „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o internim kontrolama i
- Pravilnik o internoj reviziji.

### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Poduzeća za 2017. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvješćivanju. S ciljem otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

*a) Preporuke koje se odnose na finansijske izvješća*

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

*Potrebno je izvršiti provjeru početne procjene rizika sukladno promjenama u okruženju koje mogu utjecati na sve aspekte poslovanja Poduzeća, radi pravodobnog poduzimanja potrebnih mjera za unapređenje sustava internih kontrola i sprečavanje ili smanjenje posljedica nakon nastanka rizičnih događaja.*

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

*Potrebno je troškove reprezentacije u inozemstvu evidentirati na adekvatnom analitičkom kontu reprezentacije, a visinu dnevnice za službeno putovanje utvrditi na temelju adekvatne dokumentacije i potpunog izvješćivanja o osiguranosti prehrane na službenom putovanju.*

*Potrebno je legalizirati nabavljene objekte, realnije procijeniti vijek uporabe objekata te sukladno procjeni vijeka uporabe, izvršiti obračun troškova amortizacije.*

*Potrebno je osnovni kapital u knjigovodstvenoj evidenciji preknjižiti na adekvatan konto sukladno odredbama Pravilnika o kontnom okviru Brčko distrikta BiH, a u finansijskom izvješću bilancu stanja na dan obračuna iskazati na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organiziranja Poduzeća.*

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

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

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

*Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti tražbina i evidentiranja sumnjivih i spornih tražbina sukladno zahtjevu MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvješća i Okvira MSFI, radi realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća.*

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

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

*Potrebno je Pravilnikom o radu Poduzeća definirati granice visine nagrade koja se može dodijeliti, odnosno definirati parametre za utvrđivanje iznimnog uspjeha u radu.*

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

*Potrebno je obavljanje redovitih poslova izvršavati zaključivanjem ugovora o radu na temelju provedenog javnog natječaja, a obavljanje privremenih i povremenih poslova izvršavati za poslove koji nisu sistematizirani u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji, sukladno uvjetima propisanim odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je uspostaviti normativne i organizacijske pretpostavke za transparentan odabir fizičkih osoba te donijeti interni akt koji regulira način utvrđivanja naknada za angažiranje po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima.*

*Potrebno je pravdanje korištenja sredstava reprezentacije dokumentirati adekvatnim izvješćem sukladno odredbama Pravilnika o reprezentaciji i darovima Javnog poduzeća, odnosno odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.*

*Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o reprezentaciji i darovima, posebnom odlukom definirati iznos sredstava reprezentacije, sukladno poslovnom planu te utrošak sredstava svesti u planirane okvire.*

*Potrebno je po dosljedno poštovati Uputu i plan rada popisnih povjerenstava i obavljanja priprema za popis u dijelu propisanih rokova vršenja popisa i izrade Elaborata Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu.*

*Potrebno je nabave usluga predvidjeti u planu nabava i provesti postupak nabave propisan Zakonom o javnim nabavama te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor.*



**1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA****Bilanca stanja na 31. 12. 2017. godine**

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

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

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

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

**Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine**

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

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

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

## Izješće o novčanim tokovima za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine – neizravna metoda

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



	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI				0	-
33.	I. Priljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (od 34 do 37)			419		-
38.	II. Odljevi gotovine iz finacijskih aktivnosti (od 39 do 44)			424		-
40.	Odljevi iz osnove dugoročnih kredita	-	-	426		-
45.	Neto priljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (33-38)			431		-
46.	Neto odljevi gotovine iz finacijskih aktivnosti (38-33)			432		-
47.	D. UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (18+31+45)			433	360.756	226.957
48.	E. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (18+32+46)			434	(71.741)	52.861
49.	F. NETO PRILJEVI GOTOVINE (47-48)			435	289.015	174.096
50.	G. NETO ODLJEVI GOTOVINE (48-47)			436		
51.	H. Gotovina na početku izvještajnog razdoblja			437	286.862	112.766
54.	K. Gotovina na koncu izvještajnog razdoblja (51+49-50+52-53)			440	575.877	286.862

**IZVJEŠĆE O PROMJENAMA U KAPITALU za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2017. godine**

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



## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNOG PODUZEĆA „LUKA BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2017. GODINU**

### **2. UVOD**

Revizija finacijskih izvješća Poduzeća, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima kao i na temelju godišnjeg plana revizija.

### **3. OPĆI DIO**

Poduzeće 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. 2. 2003. godine, na temelju članka 26 stavka 1 Zakona o registru poduzeća i poduzetnika Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 09/01), izvršen je upis promjene podataka.

Sukladno navedenom Rješenju Poduzeće ima naziv Javno poduzeće „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH. Sjedište pravne osobe je Brčko distrikt BiH, Ulica Lučka b. b. Skraćeni naziv Poduzeća je JP „LUKA BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Poduzeće je pravni sljednik Javnog poduzeća „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH, društvo s ograničenom odgovornošću, koje je registrirano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, s osnovnim kapitalom u iznosu 5.000,00 KM.

Na temelju 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 poduzeće „LUKA BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH je registrirano u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH pod identifikacijskim brojem: 4600087870008, a u Upravi za neizravno oporezivanje BiH pod identifikacijskim brojem: 600087870008.

Prema Obavijesti Agencije za statistiku Bosne i Hercegovine, Podružnica Brčko, broj 13-43-1-4600087870008 od 14. 10. 2011. godine, osnovna djelatnost Javnog poduzeća „LUKA BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH razvrstana je u šifru razreda djelatnosti 52.24 – Pretovar tereta. Izuzev osnovne djelatnosti Poduzeće 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 7. 8. 2015. godine. Imenovanje predsjednika i dopredsjednika Upravnog odbora izvršeno je na sedmoj sjednici Upravnog odbora održanoj 25. 3. 2016. godine.

Upravni odbor Poduzeća je 29. 11. 2017. godine imenovao zamjenika ravnatelja za tehničke poslove.

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

Predmet revizije su financijska izvješća Poduzeća za 2017. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Poduzeća zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti, ocjenu financijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Obujam revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja ispitali smo značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava.

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

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

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

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

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskih izvješća za 2016. godinu, Javno poduzeće je usvojilo Akcijski plan po danim preporukama po Izvješću o reviziji financijskih izvješća Javnog poduzeća za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2016. godine, broj: 992/17 od 7. 6. 2017. godine (u daljnjem tekstu: Akcijski plan), koji je dostavljen Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Uvidom u Akcijski plan utvrdili smo da Poduzeće nije postavilo jasne zadatke i rokove izvršenja nositeljima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti.

U sklopu revizije financijskih izvješća za 2017. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije sukladno donesenom Akcijskom planu i utvrdili sljedeće:

- **Implementirane preporuke se odnose na:**
  - Iniciranje imenovanja člana Upravnog odbora koji se bira na prijedlog Vijeća ministara BiH,
  - pravodobnost donošenja poslovnog plana,
  - realizaciju plana nabava u dijelu da performanse traženih roba budu sukladne realnim potrebama poslovanja,

- priznavanje plaća i naknada zaposlenih na teret Poduzeća po osnovi refundacija koje su priznane od nadležnih institucija, na adekvatnoj poziciji plaća i naknada,
  - dokumentiranje provedenih svih pojedinačnih radnji koje su bitne za kvalifikaciju i rangiranje prijavljenih kandidata, radi povećanja transparentnosti,
  - utvrđivanje osnovne plaće na temelju Pravilnika o plaćama, a utvrđivanje naknada materijalnih troškova dovesti u svezu s potrebama posla i njihovim stvarnim obujmom sukladno Pravilniku o korištenju telefona i internetskih usluga,
  - definiranje računovodstvene politike naknadnog vrednovanja sredstava Pravilnikom o računovodstvu Poduzeća.
- **Djelomično implementirane preporuke se odnose na:**
    - utvrđivanje visine dnevnica za službena putovanja u inozemstvu utvrđivati na temelju dokumentiranih potpunih izvješća o službenom putovanju razmjerno vremenu provedenom u pojedinoj zoni u okviru njihovog ukupnog broja nastalog po osnovi ukupnog trajanja službenog putovanja i stupnja osiguranosti prehrane.
  - **Nisu implementirane preporuke koje se odnose na:**
    - kontinuirano praćenje promjena u okruženju i vršiti stalno procjenjivanje rizika koji mogu utjecati na sve aspekte poslovanja Poduzeća, s ciljem omogućavanja i pravodobnog poduzimanja potrebnih mjera za unapređenje sustava internih kontrola i sprečavanje ili smanjenje posljedica nakon nastanka rizičnih događaja.

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

## **6. NALAZI I PREPORUKE**

### **6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola**

Tijelo upravljanja u Poduzeću je Upravni odbor koji se, sukladno članku 13 Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH i članku 24 Statuta Javnog poduzeća „LUKA BRČKO“ d. o. o. sastoji od šest članova koje imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH na razdoblje od četiri godine, od čega jednog člana predlaže Vijeće ministara BiH.

Poduzeće je 18. 5. 2017. godine Vladi Brčko distrikta BiH (Uredu gradonačelnika) uputilo zahtjev za popunjavanje mjesta člana Upravnog odbora ispred Vijeća ministara BiH, međutim, po navedenom zahtjevu nije izvršeno imenovanje nedostajućeg člana.

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

Ovlaštena osoba za zastupanje Poduzeća je ravnatelj. U pravnim poslovima s trećim osobama ravnatelj samostalno zastupa Poduzeće do iznosa od 50.000,00 KM, a preko tog iznosa uz suglasnost Upravnog odbora.

Unutarnja organizacija cjelokupnog procesa rada Poduzeća, prema Statutu, utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, koji donosi Upravni odbor. Tijela Poduzeća su Upravni odbor i ravnatelj. Upravni odbor upravlja Poduzećem i odgovoran je Skupštini Distrikta. Radom Poduzeća rukovodi ravnatelj koji predstavlja i zastupa Poduzeće, a imenuje ga i razrješuje Upravni odbor. Aktivnosti Poduzeća izvršavaju se preko dva sektora: Sektor za usluge i razvoj (OJ pretovar i OJ održavanje) i Sektor za financije, opće poslove, prodaju i marketing. U Poduzeću je uspostavljena interna revizija. Interni revizor je neposredno odgovoran Upravnom odboru Poduzeća.

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

Poduzeće prati ročnost tražbina i razvrstava ih po ročnosti na tražbine do trideset, šezdeset, devedeset i preko devedeset dana. Tražbine koje nisu naplaćene u ugovorenom roku, a starije su od godine dana, prenose se na sumnjive te se pokretanjem sudskog spora prenose na sporne.

Interne kontrole u Poduzeću su na temelju Pravilnika o internim kontrolama od 14. 4. 2009. godine regulirane posebnim pravilnicima koji se odnose na: reprezentaciju i darove, službena putovanja, telefonske i internetske usluge, gotovinske isplate, uredsko i arhivsko poslovanje i postupke javnih nabava. Kontrolne aktivnosti regulirane su pojedinačnim pravilnicima po navedenim oblastima. Interna revizija je vršena sukladno godišnjem planu.

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

Poduzeće je 10. 12. 2010. godine procijenilo umjeren rizik za sva područja poslovanja. Nakon početne procjene, u 2017. godini Poduzeće nije vršilo provjeru navedene procjene rizika. Upravljanje poslovnim rizicima dokumentirano je, uglavnom, izradom mjesečnih presjeka poslovanja radi usklađivanja tekućih rashoda s prihodima te Izvješća o radu internog revizora.

***Potrebno je izvršiti provjeru početne procjene rizika sukladno promjenama u okruženju koje mogu utjecati na sve aspekte poslovanja Poduzeća, radi pravodobnog poduzimanja potrebnih mjera za unapređenje sustava internih kontrola i sprečavanje ili smanjenje posljedica nakon nastanka rizičnih događaja.***

## 6.2. Izrada, donošenje i realizacija plana poslovanja

Odredbama članka 20 Statuta Poduzeća je utvrđena obveza i nadležnost za donošenje godišnjeg plana poslovanja Poduzeća.

Poslovni plan za 2017. godinu usvojen je na 18. sjednici Upravnog odbora Odlukom broj: 1996/2016 od 13. 12. 2016. godine.

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

Poslovnim planom koji je u prilogu spomenute odluke planirani su:

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

---

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

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

Izuzev navedenog, Poduzeće je u okviru Poslovnog plana sastavilo plan nabava kojim su jasno definirani: predmet nabave, (cpv kodovi), procijenjena vrijednost, vrsta postupka, okvirni nadnevak pokretanja postupka, okvirni nadnevak zaključivanja ugovora i izvor financiranja.

Revizijom smo utvrdili da je Javno poduzeće u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2017. godine, izvršilo nabavu telekomunikacijskih usluga i usluga unajmljivanja opreme, a da planom nabava navedene usluge nisu bile predviđene, niti je donesena posebna odluka o pokretanju postupka javne nabave.

Godišnji plan poslovanja za 2018. godinu usvojen je 28. 11. 2017. godine odlukom Upravnog odbora broj: 149/2017, u zakonskom roku.

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

### **6.3. Financijsko izvješćivanje**

Poduzeće primjenjuje kontni okvir i sadržaj računa u kontnom okviru koji su propisani Pravilnikom o kontnom okviru Brčko distrikta BiH objavljen u Sl. glasniku Brčko distrikta br.: 33 od 11. 9. 2017. godine.

Poduzeće je sastavilo financijska izvješća za 2017. godinu i ista u zakonskom roku 28. 2. 2018. godine, predalo nadležnoj instituciji - Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

#### **6.3.1. Bilanca uspjeha – izvješće o sveobuhvatnoj dobiti**



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

Za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine iskazani su ukupni rashodi u iznosu od 2.133.921,00 KM, tako da su za 3,57 % veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, dok su za 3,38 % manji od planiranih za 2017. godinu.

### Prihodi i rashodi

U idućem pregledu dajemo usporedni prikaz poslovnih prihoda Poduzeća u 2017. godini u odnosu na prethodnu godinu i plan za 2017. godinu.

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

Smanjenje prihoda u odnosu na prethodno razdoblje, zabilježeno je kod prihoda pretovara i prihoda od zakupnine, s tim da su prihodi od zakupnine veći u odnosu na planirane. Smanjenja prihoda od pretovara posljedica je duljeg sušnog razdoblja i niskog vodostaja rijeke Save.

Prihodi od terminala i ostali prihodi u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2017. godine ostvareni su u većem iznosu u odnosu na prethodno razdoblje i u odnosu na planirano. Do povećanja je došlo zbog povećanja aktivnosti trgovačkih subjekata u okruženju, odnosno zbog porasta uvoza i izvoza povećao se i ulazak vozila u carinski terminal.

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

U idućem tabličnom pregledu dajemo usporedni prikaz rashoda Poduzeća u 2017. godini u odnosu na prethodnu godinu.

R. br.	Vrsta rashoda	Ostvareno 2016.	Plan 2017.	Ostvareno 2017.	Indeks %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6

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

Ukupni poslovni rashodi u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2017. godine za veći su za 3,44 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, dok su za 3,78 % manji u odnosu na planirane.

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

Ostvarena dobit prije oporezivanja u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2017. godine je veća u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje za 68,63 %, a od planirane za 141,51 %.

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

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

**Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja** ostvareni su u iznosu 1.289.552,00 KM manji su za 1,92 % u odnosu na prethodno razdoblje, odnosno za 10,57 % u odnosu na planirane.

Strukturu troškova plaća i ostalih osobnih primanja čine:

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

**Revizijom troškova plaća i naknada zaposlenim** utvrdili smo da je, u okviru plaće za prosinac, na temelju Odluke Upravnog odbora broj 2136/2107 od 27. 12. 2017. godine, isplaćena ravnatelju Poduzeća jednokratna novčana nagrada za uspješno poslovanje u neto iznosu od

3.000,00 KM, (u visini jedne njegove plaće) i Odluke Upravnog odbora broj 2134/2107 od 27. 12. 2017. godine isplaćena je jednokratna novčana nagrada za uspješno poslovanje u neto iznosu od 250,00 KM svakom zaposlenom.

Odredbama članka 47 stavka 1 točke 4 Pravilnika o radu Poduzeća od 27. 12. 2017. godine, na koji se poziva Upravni odbor pri donošenju navedene odluke, propisano je da Poduzeće može isplatiti zaposlenicima nagrade za iznimne uspjehe u radu, kulturno-športskim i sličnim manifestacijama od značaja za Poduzeće, u visini utvrđenoj odlukom Upravnog odbora Poduzeća.

Revizijom smo utvrdili da Pravilnik o radu Poduzeća nije definirao granice visine nagrade koja se može dodijeliti, niti je definirao (precizirao) parametre za utvrđivanje iznimnog uspjeha u radu.

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

***Potrebno je, Pravilnikom o radu Poduzeća definirati granice visine nagrade koja se može dodijeliti, odnosno definirati parametre za utvrđivanje iznimnog uspjeha u radu.***

**Troškovi naknada članovima Upravnog odbora** za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2017. godine realizirani su u iznosu od 66.944,00 KM, a odnosi se na bruto naknade za: rad u UO 61.336,44 KM, dnevnice za službena putovanja 3.045,91 KM, kotizaciju za seminare 1.680,67 KM, reprezentaciju 767,44 KM te porez na naknade za kartice za parkiranje u iznosu od 113,34 KM.

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

Pravilnikom o službenim putovanjima broj: 961/2017 od 5. 6. 2017. godine i Pravilnikom o reprezentaciji i darovima broj: 1969/15 od 3. 12. 2015. godine, koje usvaja Upravni odbor, definirano je pravo Upravnog odbora na naknade po osnovi službenih putovanja i reprezentacije.

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće, izuzev bruto naknada UO obračunanih sukladno spomenutim odredbama zakona, evidentiralo troškove po osnovi naknada troškova službenog putovanja (dnevnice, troškovi smještaja i prijevoza), reprezentacije te kotizacije za seminare s pripadajućim troškovima poreza na dohodak po navedenoj osnovi u ukupnom iznosu od 5.607,36 KM, a koje nisu predviđene Zakonom.

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

**Troškovi ostalih primanja naknada i prava zaposlenih** ostvareni za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine u iznosu od 60.925,00 KM, odnose se na sljedeća primanja zaposlenih:

- naknade prehrane tijekom rada (topli obrok) u iznosu od 39.575,40 KM,
- pomoći i naknade troškova ukopa u slučaju smrti u iznosu od 9.094,60 KM,
- jubilarne nagrade zaposlenim u iznosu od 6.146,00 KM,

- otpremnine zbog odlaska u mirovinu u iznosu od 2.899,26 KM,
- ostali troškovi zaposlenim (kartice za parking) u iznosu od 1.634,17 KM,
- isplata novčane pomoći zaposlenicima u slučaju bolesti u iznosu od 1.096,00 KM i
- ostale nagrade i darovi zaposlenicima.

**Revizijom troškova naknada ostalim fizičkim osobama** u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2017. godine izvršenih u ukupnom iznosu 17.332,00 KM, utvrđene su isplate naknada po osnovi ugovora zaključenih za obavljanje privremenih i povremenih poslova, s pripadajućim troškovima osiguranja od nesreće na poslu i poreza po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima, u iznosu od 6.100,00 KM.

Ugovori s pojedincima su sastavljeni za poslove: održavanja elektroopreme i poslovne tajnice. Ugovorima je propisano da će izvršitelji posla poslove obavljati u redovitom radnom vremenu u prostorijama Javnog poduzeća. Ugovori su potpisivani mjesečno s tim da je ugovor sa istom fizičkom osobom na poslovima održavanja elektroopreme, potpisan četiri uzastopna mjeseca.

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

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

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

Također, utvrdili smo da:

- u Javnom poduzeću nisu uspostavljene normativne i organizacijske pretpostavke za transparentan odabir osoba za njihov rad bez zasnivanja radnog odnosa kojim bi se dokumentirale provedene procedure angažmana fizičkih osoba bez zasnivanja radnog odnosa, odnosno po osnovi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova;
- angažirani po osnovi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova radili su redovite poslove iz nadležnosti Javnog poduzeća u njegovom prostoru i u radnom vremenu;
- Poduzeće nema donesen interni akt koji regulira način utvrđivanja naknada za angažiranje fizičkih osoba po ovoj osnovi.

***Potrebno je obavljanje redovitih poslova izvršavati zaključivanjem ugovora o radu na temelju provedenog javnog natječaja, a obavljanje privremenih i povremenih poslova***

***izvršavati za poslove koji nisu sistematizirani u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji, sukladno uvjetima propisanim odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je uspostaviti normativne i organizacijske pretpostavke za transparentan odabir fizičkih osoba te donijeti interni akt koji regulira način utvrđivanja naknada za angažiranje po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima.***

Revizijom pozicije troškova službenog putovanja i uvidom u naloge za obračun troškova službenih putovanja uočena je nepravilnost u obračunu visine dnevnica u inozemstvu u dijelu priznavanja troškova reprezentacije u inozemstvu kao troškova službenog putovanja te kao i u ranijem razdoblju, nepotpunog izvješćivanja o osiguranosti prehrane na službenom putovanju.

***Potrebno je troškove reprezentacije u inozemstvu evidentirati na adekvatnom analitičkom kontu reprezentacije, a visinu dnevnice za službeno putovanje utvrditi na temelju adekvatne dokumentacije i potpunog izvješćivanja o osiguranosti prehrane na službenom putovanju.***

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

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

Revizijom smo utvrdili da Poslovnim planom za troškove zakupa opreme nisu predviđena sredstva te da nije donesena odluka o pokretanju postupka javne nabave. Nabava usluga zakupa izvršena je bez provedbe postupka javnih nabava. Nalaz i preporuka dani su u točki Ostali nalazi ovog izvješća.

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

Obračun amortizacije stalnih sredstava se vrši linearnom metodom po stopama koje su korigirane za procijenjeni vijek uporabe u okvirima utvrđenim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama broj: 2023/2017, od 11. 12. 2017. godine.

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu 70.117,00 KM i veći su od ostvarenja u 2016. godini za 10,86 %, a od planiranih za 7,87 % i odnose se na: troškove neproizvodnih usluga 14.564,14 KM, troškove reprezentacije u iznosu od 18.493,09 KM, troškove premija osiguranja u iznosu od 8.147,44 KM, troškove platnog prometa u iznosu od 4.123,20 KM, troškove poštanskih usluga u iznosu od 1.014,88 KM, telekomunikacijskih usluga u iznosu od 4.405,30 KM, troškove poreza, naknada i pristojbi u iznosu od 6.853,49 KM, troškove članskih doprinosa u iznosu od 1.065,00 KM i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 11.452,19 KM.

Troškovi reprezentacije za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine planirani su u iznosu od 15.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 18.493,00 KM.

Javno poduzeće je Pravilnikom o reprezentaciji i darovima, definiralo ovlasti, odgovornost i način pravljanja sredstava za troškove reprezentacije te utvrđivanje visine reprezentacije na godišnjoj razini.

Člankom 4 spomenutog pravilnika definirano je da korištenje sredstava reprezentacije mora biti razumno i primjereno, vodeći računa o uvjetima i prilikama te o statusu osoba, a može se koristiti u inozemstvu, zemlji i u samom sjedištu Poduzeća. Pravo na reprezentaciju u inozemstvu ima ravnatelj i osobe koje on ovlasti. Pravljanje korištenja sredstava reprezentacije vrši se podnošenjem pismenog izvješća uz koje se prilaže odgovarajući račun. Pismeno izvješće sadrži nadnevak, mjesto i svrhu korištenja reprezentacije.

Izuzev navedenog, članak 10 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit (Troškovi reprezentacije) svojim odredbama definira u točkama:

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

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

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

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

Revizijom smo utvrdili da pojedini računi nisu potkrijepljeni izvješćem u koju svrhu su nastali, što nije sukladno članku 4 Pravilnika o reprezentaciji i darovima Javnog poduzeća, odnosno članku 10 točkama 4, 5, 6 i 7 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.

***Potrebno je pravljanje korištenja sredstava reprezentacije dokumentirati adekvatnim izvješćem sukladno odredbama Pravilnika o reprezentaciji i darovima Javnog poduzeća, odnosno odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.***

Izuzev navedenog, odredbama članka 8 Pravilnika o reprezentaciji i darovima, propisano je da se visina reprezentacije u JP „Luka Brčko“ na godišnjoj razini određuje posebnom odlukom sukladno usvojenom poslovnom planu i raspoloživim finansijskim sredstvima za svaku proračunsku godinu.

Revizijom smo utvrdili da Javno poduzeće nije posebnom odlukom definiralo iznos sredstava reprezentacije, a u odnosu na planirane troškove došlo je do prekoračenja potrošnje, što nije sukladno odredbama članka 8 Pravilnika o reprezentaciji i darovima.

***Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o reprezentaciji i darovima, posebnom odlukom definirati iznos sredstava reprezentacije, sukladno poslovnom planu te utrošak sredstava svesti u planirane okvire.***

**Ostali prihodi i rashodi**

Poduzeće je ostvarilo ostale prihode u iznosu 19.046,00 KM, od čega su dobitci od prodaje stalnih sredstava 6.789,00 KM, naplaćene otpisane tražbine od inozemnih kupaca u iznosu od 1.366,00 KM i ostali prihodi u iznosu od 10.921,00 KM.

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

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

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

**Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravaka pogrešaka iz ranijih godina** iskazani su u iznosu 435,00 KM i odnose se na rashode po osnovi ispravka pogreške iz ranijeg razdoblja u iznosu od 174,00 KM i rashode iz ranijeg razdoblja u iznosu od 260,00 KM.

Kao rezultat sučeljavanja ukupnih prihoda u iznosu od 2.278.825,00 KM i ukupnih rashoda u iznosu od 2.133.921,00 KM, Poduzeće je u bilanci uspjeha iskazalo dobit prije oporezivanja u iznosu od 144.904,00 KM. Porezni rashodi razdoblja po osnovi godišnje porezne prijave iznose 13.277,00 KM i neto dobit za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine iskazana je u iznosu od **131.627,00 KM**.

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

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

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

#### **Nematerijalna sredstva**

U financijskom iskazu bilance stanja na dan 31. 12. 2017. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 7.672,00 KM, pripadajući ispravak vrijednosti u iznosu od 4.501,00 KM te neto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 3.171,00 KM i odnosi se na računalske programe (softvere).

#### **Nekretnine, postrojenja i oprema**

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

**Zemljište** čija je vrijednost na dan bilanciranja iskazana u iznosu od 158.825,00 KM, a

odnosi se na zemljište upisano u ZK ulošku broj 1 i 173 Privremenog registra k. o. Brčko 1 u površini od 142.456,00 m<sup>2</sup>.

**Građevinski objekti** na dan 31. 12. 2017. godine iskazani su u neto iznosu od 1.787.152 KM (bruto vrijednost 5.664.218 KM – ispravak vrijednosti 3.877.0661 KM).

Poduzeće građevinske objekte amortizira primjenom linearne metode po stopama koje se kreću u rasponu od 1 – 7 % kako je i propisano Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama broj: 2023/2017 od 11. 12. 2017. godini.

U 2017. godini izvršeno je povećanje vrijednosti građevinskih objekata u ukupnom iznosu od 103.515,00 KM po osnovi Sporazuma broj: OPU-1279/17 od 23. 5. 2017. godine o načinu namirenja dospjelih tražbina od „Revena“ d. o. o. Brčko i to: montažni objekt u iznosu od 62.017,00 KM i objekt elektromreže u iznosu od 41.498,00 KM.

**Navedenom Sporazumu prethodila je:**

- Odluka o prihvaćanju Prijedloga sporazuma o rješavanju spornih tražbina od tvrtke „Revena“ d. o. o. Brčko broj: 429/2017 od 17. 3. 2017. godine, donesena na 26. redovitoj sjednici Upravnog odbora Poduzeća, a na prijedlog v. d. ravnatelja, broj: 394/2017 od 14. 3. 2017. godine,
- Mišljenje Pravobraniteljstva broj: M-259/17 od 26. 4. 2017. godine,
- Odluka o davanju suglasnosti za potpisivanje Sporazuma s tvrtkom „Revena“ d. o. o. Brčko, broj: 732/2017 od 27. 4. 2017. godine donesena od Upravnog odbora Poduzeća,
- Procjena radova i opreme električnih instalacija u JP „Luka“ Brčko od 12. 12. 2016. godine, sastavljena od sudskog vještaka elektrostruke,
- Procjena tržišne vrijednosti montažne brvnare, katnosti prizemlje i potkrovlje, bruto površine 78,12 m<sup>2</sup> izgrađene u krugu kompleksa JP „Luka“ Brčko od 27. 12. 2016. godine sastavljena od sudskog vještaka iz oblasti građevinske struke,
- Procjena tržišne vrijednosti nekretnine broj: H 04-XII/16 od 6. 12. 2016. godine sastavljena od sudskog vještaka građevinske struke,
- Zemljišnoknjižni izvadak broj: 096-0-Nar-17-001778 od 7. 4. 2017. godine izdan od Osnovnog suda Brčko distrikta BiH i
- Nacrt sporazuma o načinu namirenja dospjelih tražbina JP „Luka Brčko“ od „Revena“ d. o. o. Brčko sastavljena od odvjetničkog ureda Stojaković – Đukić iz Brčkog.

U Sporazumu broj: OPU-1279/17 od 23. 5. 2017. godine, navedeno je da su stranke upozorene da predmetna montažna brvnara nije uknjižena, odnosno da „Revena“ d. o. o. Brčko nije upisana u zemljišnu knjigu kao vlasnik iste te se ni JP „Luka Brčko“ ne može uknjižiti u zemljišnoj knjizi kao vlasnik.



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

Do kraja revizije objekt nije legaliziran i nije uknjižen kao vlasništvo Poduzeća, a koristi se kao skladište.

Na novo nabavljene građevine primijenjene su najniže amortizacijske stope od 1,5 % za montažni objekt (brvnara), a 1 % za objekt elektromreže, što znači da će se objekti amortizirati u neprimjereno dugom vremenskom razdoblju. S obzirom da se radi o objektima montažne drvene gradnje, odnosno elektromreže precijenjen je uporabni vijek spomenutih građevina, odnosno podcijenjene amortizacijske stope, a samim tim podcijenjeni su i troškovi amortizacije građevina za 2017. godinu.

***Potrebno je legalizirati nabavljene objekte, realnije procijeniti vijek uporabe objekata te sukladno procjeni vijeka uporabe, izvršiti obračun troškova amortizacije.***

### Postrojenja i oprema

Na dan 31. 12. 2017. godine iskazano je stanje neto vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 253.578,00 KM, od čega se na postrojenja i strojeve odnosi 158.214,00 KM, alati, pogonski i uredski namještaj 24.646,00 KM i transportna sredstva 70.718,00 KM.

U 2017. godini izvršeno je isknjižavanje postrojenja i opreme nabavne vrijednosti 241.560,00 KM i pripadajući ispravak vrijednosti u iznosu od 122.446,00 KM, po osnovi:

Osnova isknjižavanja	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
Otpisa na temelju Odluke Upravnog odbora broj: 170/2018 od 31. 1. 2018. godine, a na prijedlog Središnjeg popisnog povjerenstva	38.000,00	37.826,00	174,00
Prodaje transportnih sredstava	203.560,00	84.620,00	118.940,00
<b>Ukupno:</b>	<b>241.560,00</b>	<b>122.446,00</b>	<b>119.114,00</b>

Na temelju Odluke Upravnog odbora o prodaji osnovnih sredstava broj: 1743/2016 od 28. 10. 2016. godine, preko Javne licitacije broj: 1926/2016 od 5. 12. 2016. godine izvršena je prodaja putničkog vozila i radnog stroja (utovarivač).

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

- postrojenje i opremu u iznosu od 3.133,00 KM
- alate, pogonski i uredski namještaj u iznosu od 1.764,00 KM
- transportna sredstva u iznosu od 60.672,00 KM.

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

**Nekretnine u pripremi** iskazane su u iznosu od 14.625,00 KM, odnose se na investicijsko-projektну dokumentaciju:

- Projekt plato keja (investicija Vlade BD BiH)	8.775,00 KM,
- Projekt produljenja kolosijeka i kolosiječnih veza (investicija Vlade BD BiH)	5.850,00 KM.

### Investicijske nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)

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

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

- asfaltna cesta u skladištu LB-4 u iznosu od 16.923,00 KM i
- selekcijska podizna vrata u iznosu od 5.684,00 KM.

### Ostala specifična osnovna materijalna imovina

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

**Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara na dan 31. 12. 2017. godine** iskazane su u iznosu 84.005,00 KM i odnose se na zalihe rezervnih dijelova u iznosu 65.881 KM, zalihe goriva i maziva u iznosu 17.825,00 KM i danih predujmova za zalihe u iznosu od 299,00 KM.

### Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani

**Gotovina i gotovinski ekvivalenti** na dan 31. 12. 2017. godine iskazani su u iznosu od 575.877,00 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvješćima Poduzeća na isti dan.

**Kratkoročne tražbine** na dan 31. 12. 2017. godine iskazane su u neto iznosu od 168.934,00 KM, a po strukturi odnose se na sljedeće:

R. br.	Naziv	Iznos
1.	Tražbine od kupaca u zemlji	161.682,00
2.	Sumnjive i sporne tražbine u zemlji	4.592,00
<b>3.</b>	<b>Ukupne tražbine od kupaca u zemlji</b>	<b>166.274,00</b>
4.	Tražbine od kupaca u inozemstvu	7.252,00
5.	Sumnjive i sporne tražbine u inozemstvu	2.964,00
<b>6.</b>	<b>Ukupne tražbine od kupaca u inozemstvu</b>	<b>10.216,00</b>
7.	Ispravak vr. tražb. od kupaca u zemlji	-4.592,00
8.	Ispravak vr. tražbine od kupaca – ino.	-2.964,00
<b>9.</b>	<b>Ukupni ispravak vrijednosti tražbine od kupaca</b>	<b>-7.556,00</b>
<b>10.</b>	<b>Ukupno neto vrijednost tražbine od kupaca (3+6+9):</b>	<b>168.934,00</b>

U ukupnom iznosu od 166.274,00 KM iskazanih tražbina od kupaca u zemlji, na sumnjive i sporne tražbine odnosi se 4.592,00 KM, što je po osnovi ispravka vrijednosti teretilo poslovanje ranijeg razdoblja.

Starosna struktura tražbina od kupaca na dan 31. 12. 2017. godine:

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

Od ukupnih tražbina od kupaca na dan 31. 12. 2017. godine iskazanih u iznosu od 168.934,00 KM, 10,17 % ili 17.179,00 KM se odnosi na tražbine od privatnih poduzeća „Revena“ d. o. o. Brčko i „Coal“ d. o. o. Brčko.

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

1.	do 30 dana	3.393,00
2.	od 31 do 60 dana	3.393,00
3.	od 60 do 90 dana	3,393,00

Sa „Coal“ d. o. o. Brčko zaključen je Ugovor o zakupu otvorenog skladišnog prostora broj: 1405/17 od 21. 8. 2017. godine.

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

Člankom 4 definirana je dužnost zakupca da u slučaju nepravodobnog plaćanja pored zakupnine plati i zakonom propisane zatezne kamate, a člankom 9 da u slučaju neplaćanja zakupnine ni u roku od 15 dana nakon isteka pismene opomene, ugovor o zakupu se otkazuje.

Revizijom smo utvrdili da nisu poštovane odredbe Ugovora broj: 1405/17 od 21. 8. 2017. godine, u dijelu roka naplate, naplate zatezne kamate za kašnjenje u plaćanju, naplate tražbine putem mjeničnog prava te u djelu otkazivanja Ugovora o zakupu.

Izuzev navedenog, utvrdili smo da je Poduzeće u ranijem razdoblju s Revena d. o. o. Brčko bilo u sporu zbog neplaćanja zakupnine, a svoje tražbine nije moglo namiriti putem mjeničnog prava. S ciljem rješavanja spora potpisan je Sporazum o načinu namirenja dospjelih tražbina broj OPU-1279/12 od 23. 5. 2017. godine (izvansudsko poravnanje) u

iznosu od 134.860,64 KM. Navedenim sporazumom utvrđeno je da se dužnik Revena d. o. o. Brčko, obvezuje prenijeti vlasništvo na nekretninama u iznosu od 103.514,59 KM na JP „Luka Brčko“, a preostali dug od 18.810,14 KM platiti na način da 6.810,14 KM uplati jednokratno prije zaključenja sporazuma (što je i uplaćeno), a ostatak od 12.000,00 KM u 12 (dvanaest) jednakih mjesečnih obroka po 1.000,00 KM do petog u mjesecu.

Revizijom smo utvrdili da je od potpisivanja navedenog Sporazuma do 31. 12. 2017. godine zakupac platio samo pet rata odnosno 5.000,00 KM, do završetka naše revizije tražbina nije naplaćena, a Sporazumom dogovoreni rok je protekao.

Izuzev navedenog, utvrdili smo da Poduzeće nije u 2017. godini spomenutim kupcima upućivalo pismene opomene za nepravodobno plaćanje ugovorenih obveza, niti je od istih potraživalo ugovorenu kamatu za nepravodobno plaćanje.

Odredbe MRS 1 – Presentacija finansijskih izvješća, preporučuju, radi potrebe realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća, procjenu naplativosti tražbine i sukladno procjeni knjigovodstveno evidentiranje. Izuzev toga, načelo opreznosti preporučuje da se aktiva bilance stanja procjenjuje, tako da sredstva (tražbine) ne budu precijenjena (točka 37 Okvira MSFI).

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

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

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

***Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti tražbine i evidentiranja sumnjivih i spornih tražbina sukladno zahtjevu MRS 1 - Presentacija finansijskih izvješća i Okvira MSFI, s ciljem realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća.***

Tijekom 2017. godine nije bilo novog prijenosa s redovitih na sumnjive i sporne tražbine.

Za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2017. godine evidentirani su rashodi po osnovi izravnog otpisa tražbina od kupaca u iznosu od 25.007,00 KM, a odnosi se na:

- Tražbine od „Revena“ d. o. o. Brčko po Sporazumu broj: 879/17 o načinu rješavanja spornih tražbina u iznosu od 12.535,91 KM s konta sumnjive i sporne tražbine iz ranijeg razdoblja,
- Tražbine u iznosu od 1825,22 KM, na temelju Odluke Upravnog odbora broj: 766/12,
- Tražbine za kartice za parkiranje u iznosu od 7.439,70 KM,
- Tražbine u iznosu od 3.206,04 KM, na temelju Odluke Upravnog odbora broj: 1433/17.

**Tražbine za PDV** za koji nije stečeno pravo odbitka, na dan 31. 12. 2017. godine iznose 2.879,00 KM.

**Izvanbilančna evidencija**

Na poziciji izvanbilančne evidencije iskazano je stanje u iznosu od 2.349.588,00 KM, a odnosi se na zgradu carinskog terminala u iznosu od 2.000.000,00 KM, opreme za videonadzor u iznosu od 100.000,00 KM, Savski put u iznosu od 205.000,00 KM koji su u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH i na korištenju u Poduzeću te od isknjiženih stalnih sredstava u iznosu od 37.880,00 KM na temelju Odluke Upravnog odbora broj: 180/201 od 31. 12. 2018. godine. Navedena stalna sredstva su zbog prestanka postojanja upotrebne vrijednosti, na temelju prijedloga Povjerenstva za popis, predložena za rashodovanje i vode se izvanbilančno do otuđenja ili uništenja.

## Kapital

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

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

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

S obzirom da je osnivač i vlasnik kapitala u stopostotnom (100 %) iznosu Brčko distrikt BiH, osnovni kapital se iskazuje na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organiziranja Poduzeća te iskazivanje osnivačkog kapitala u iznosu od 4.977.198,00 KM na kontu 302 - Udjeli članova društva s ograničenom odgovornošću, nije sukladno odredbama članka 25 stavka 6 spomenutog pravilnika.

***Potrebno je osnovni kapital u knjigovodstvenoj evidenciji preknjižiti na adekvatan konto sukladno odredbama Pravilnika o kontnom okviru Brčko distrikta BiH, a u financijskom izvješću bilanci stanja na dan obračuna iskazati ga na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organiziranja Poduzeća.***

Dugoročna razgraničenja i rezerviranja, na dan 31. 12. 2017. godine, iskazana su u iznosu od 661.821,00 KM, a odnose se na odloženi prihod po osnovi donacija Vlade Brčko distrikta BiH za rekonstrukciju i proširenje lučkih kapaciteta iz 2006. godine u iznosu od 638.773,00 KM i odloženi prihod po osnovi donacije mađarskog Veleposlanstva u BiH za rekonstrukciju skladišnih objekata u iznosu od 23.048,00 KM.

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

## Kratkoročne obveze

Na dan 31. 12. 2017. godine, iskazane su u iznosu od 86.508,00 KM i odnose se na:

- Obveze iz poslovanja (obveze prema dobavljačima) u iznosu od 62.583,00 KM

- Obveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (u iznosu od 1.634,00 KM)
- Druge obveze u iznosu od 195,00 KM
- Obveze za PDV (po osnovi PDV prijave za prosinac 2017. godine) u iznosu od 17.557,00 KM
- Obveze za ostale poreze i druge daće (naknada za opće korisnu funkciju šuma) u iznosu od 456,00 KM
- Obveze za porez na dobit u iznosu od 4.083,00 KM.

### **Popis imovine, tražbina i obveza**

Poduzeće je 8. 11. 2017. godine donijelo Uputu i plan rada popisnih povjerenstava i obavljanja priprema za popis na dan 31. 12. 2017. godine broj: 1830/17 te imenovalo povjerenstva za obavljanje popisa imovine, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2017. godine, kao i središnje povjerenstvo koje ima zadatak da na temelju pojedinačnih zapisnika o popisu sastavi Elaborat o popisu i isti do 15. 1. 2018. godine dostavi ravnatelju Poduzeća. Uvidom u zapisnike povjerenstava i Elaborat o popisu i Odluku o usvajanju Elaborata Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu imovine JP „Luka Brčko“ sa stanjem na dan 31. 12. 2017. godine utvrđeno je da su zapisnici sastavljeni 18. 1. 2018. godine, Elaborat o popisu je sastavljen 30. 1. 2018. godine, što nije sukladno spomenutoj uputi i planu rada popisnih povjerenstava i obavljanja priprema za popis na dan 31. 12. 2017. godine.

***Potrebno je po dosljedno poštovati Uputu i plan rada popisnih povjerenstava i obavljanja priprema za popis u dijelu propisanih rokova vršenja popisa i izrade elaborata Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu.***

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

Sukladno odredbama članka 6 Zakona o javnim nabavama BiH, propisana je obveza Javnog poduzeća, kao ugovornog tijela da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavi roba, usluga i radova primjenjujući postupke definirane ovim zakonom i podzakonskim aktima.

Člankom 17 Zakona o javnim nabavama propisani su uvjeti za početak postupka javne nabave, i to: da je nabava predviđena u planu nabava ili da ugovorno tijelo donese posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabave. Poduzeće je u okviru poslovnog plana sastavilo Plan nabava kojim su jasno definirani: predmet nabave, (cpv kodovi), procijenjena vrijednost, vrsta postupka, okvirni nadnevak pokretanja postupka, okvirni nadnevak zaključivanja ugovora i izvor financiranja.

Javno poduzeće je u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2017. godine izvršilo nabave telekomunikacijskih usluga u iznosu od 3.405,30KM te usluga zakupa opreme u iznosu od 14.786,31 KM.

Revizijom smo utvrdili da Planom nabava navedene usluge nisu bile predviđene, niti je donesena posebna odluka o pokretanju postupka javne nabave, a njihova nabava je izvršena bez primjene postupaka definiranih Zakonom o javnim nabavama BiH, što nije sukladno odredbama članka 6 i članka 17 Zakona o javnim nabavama BiH.

***Potrebno je nabave usluga predvidjeti u planu nabava i provesti postupak nabave propisan Zakonom o javnim nabavama te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor.***

## 7. KOMENTAR

Poduzeću je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu broj: 01-02-03-13-83/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Poduzeće se izjasnilo Dopisom broj: 781/18 od 24. 4. 2018. godine. Primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi utjecali na izmjenu nalaza danih u Nacrtu izvješća. Stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

---

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

---