

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



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



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

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

IZVJEŠĆE

O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Javnog poduzeća „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine

Brčko, svibanj 2019. 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>	7
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	23
6.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	23
6.2. IZRADA, DONOŠENJE I REALIZACIJA PLANA POSLOVANJA	24
6.3. <i>FINACIJSKO IZVJEŠĆIVANJE</i>	24
6.3.1. <i>Bilanca uspjeha –izvješće o sveobuhvatnoj dobiti</i>	25
6.3.2. <i>Bilanca stanja i popis imovine</i>	30
6.4. OSTALI NALAZI - JAVNE NABAVE.....	36
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

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 2018. 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 uslijed prijevare i greške.

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, broj 18/18) i primjenjivom okviru ISSAI revizionih institucija (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18).

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 revizijskih 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 revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju, financijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2018. 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.

Skretanje pozornosti

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje o financijskim izvješćima skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Poduzeće nije vršilo usklađivanje vrijednosti zaliha, u ranijem razdoblju, a niti na dan 31. 12. 2018. godine, kako je to propisano Okvirom za prezentaciju i sastavljanje financijskih izvješća i MRS 2-Zaliha. (točka 6.3.2. Izvješća).**

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, broj 18/18) 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, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. 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 revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

1. Nedostajuće pozicije radnih mjesta popunjavane su angažiranjem fizičkih osoba preko Omladinske zadruge, što nije sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH. Za navedene namjene isplaćeno je 24.247,75 KM. (točka 6. 3.1 Izvješća).
2. Na pozicijama troškova: za naknade ostalim fizičkim osobama, za usluge održavanja, te troškova usluga promidžbe i propagande došlo je do prekoračenja Finansijskog plana za 2018. godinu (točka 6. 3.1 Izvješća).
3. Nedostatci i slabosti u procesu javnih nabava (točka 6. 4. Izvješća).

Uvjetno mišljenje

Prema našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Poduzeća **za 2018. godinu** sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

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 s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su 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 parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH
- Zakon o javnim nabavama u BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Statut Javnog poduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik 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, JP „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o službenim putovanjima,
- Pravilnik o zapošljavanju u JP „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o internim kontrolama,
- Pravilnik o internoj reviziji,
- Međunarodni računovodstveni standardi.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Poduzeća za 2018. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvješćivanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća

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

Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.

Potrebno je propisati uvjete i način korištenja službenih vozila te uspostaviti kontrolu nad njihovom uporabom i utroškom goriva.

Potrebno je s ciljem uspostavljanja naknadne kontrole uporabe službenih vozila i utroška goriva i maziva, uredno popunjavati putne naloge za putničke automobile.

Potrebno je utrošak sredstava za naknade ostalim fizičkim osobama svesti na planirane okvire sukladno finansijskom planu Poduzeća.

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

Potrebno je izvršiti svođenje nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u ovisnosti što je niže sukladno odredbama MRS 2-Zalihe.

Potrebno je kontinuirano vršiti analize naplativosti tražbina, te sukladno njihovim rezultatima pravodobno pokretati postupke naplate, a slučajevima nemogućnosti naplate poduzeti mjeru raskida ugovora i pokrenuti parnični postupak.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

Potrebno je prilikom obračuna i isplata naknada članovima Upravnog odbora dosljedno poštovati odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH i Statuta Javnog poduzeća Luka Brčko, u dijelu propisane visine mjesečne naknade za rad u UO.

Potrebno je za obavljanje redovitih poslova predviđenih Pravilnikom o unutaršnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, vršiti zaključivanje ugovora o radu, sukladno uvjetima propisanim odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je korištenje sredstava reprezentacije svesti na primjerenu i razumnu mjeru sukladno finansijskoj situaciji u Poduzeću, kako je to propisano odredbama Pravilnika o reprezentaciji i darovima Javnog poduzeća.

Potrebno je Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Poduzeća, dopuniti u dijelu naknadnog vrednovanja zaliha nakon početnog priznavanja sukladno preporukama MRS 2-Zalihe.

Potrebno je utrošak sredstava za naknade ostalim fizičkim osobama svesti na planirane okvire sukladno Planu nabave.

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

Potrebno je precizno definirati predmet nabave, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je u postupku javnih nabava prema potencijalnim ponuđačima postupiti jednako i nediskriminirajuće, na način da se osigura pravedna i aktivna konkurencija, s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava, u svezi s predmetom nabave i njegovoj svrsi.

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

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**Bilanca stanja na 31. 12. 2018. godine**

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

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

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

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

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine

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

	E. Dobit redovite aktivnosti (229+231-238)		244		155.629
	F. Gubitak redovite aktivnosti (230+238-231)<0		245		-
67	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)		246		19.046
670	1. Dobitci od prodaje stalnih sredstava		247		6.789
677	8. Naplaćene otpisane tražbine		254		1.336
679	10. Prihodi od smanjenja obveza		256		10.921
57 bez 573	II. OSTALI RASHODI (258 do 267)		257		29.336
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		258		174
576	7. Manjkovi		264		30
578	9. Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina		266		25.007
579	10. Rashodi i gubitci na zalihama i ostali rashodi		267		4.125
	Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)		268		
	Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)		269		10.290
590, 591	M. RASHODI PO OSNOVI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA POGREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		292		435
	N. Dobit i gubitak prije poreza		293		144.904
	1. Dobit prije oporezivanja (244+268-289+291+292)				
	2. Gubitak prije poreza (245+269-290+292-291)		294	210.016	
721	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT		295		13.277
	1. Porezni rashodi razdoblja				
Dio 722	2. Porezni rashodi razdoblja		296		
Dio 723	3. Porezni rashodi razdoblja		297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
	1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)		298		131.627
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)		299	210.016	-
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA TIJEKOM GODINE		300	-	-
	R. OSTALI DOBITCI I GUBITCI RAZDOBLJA		301		
	Đ. OSTALI DOBITCI I GUBITCI RAZDOBLJA (301-308)		314		
	S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE		315		

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

Izvešće o novčanim tokovima za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine – neizravna metoda

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

	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			-	-
I.	Prijjev gotovine iz finacijskih aktivnosti (od 34 do 37)	4.	327	1.105.189	989.619
1.		-	328		
2.		-	329		
3.		-	330		
4.		4.	331	1.105.189	989.619
II.	Odljevi gotovine iz finacijskih aktivnosti (od 333 do 338)	-	332	-	-
III.	Neto priljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (327-332)	4.	339	1.105.189	989.619
IV.	Neto odljevi gotovine iz finacijskih aktivnosti (332-327)		340	-	-
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	4.	341	2.608.430	2.451.226
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	4.	342	2.835.491	2.162.211
F.	NETO PRILJEVI GOTOVINE (341-342)		343	-	289.015
G.	NETO ODLJEVI GOTOVINE (342-341)	4.	344	227.061	
H.	Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	4.	345	575.877	286.862
I.	Pozitivne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine		346	-	
J.	Negativne tečajne razlike iz osnova preračuna gotovine		347	-	
K.	Gotovina na koncu izvještajnog razdoblja (51+49-50+52-53)	4.	348	348.816	575.877

IZVJEŠĆE O PROMJENAMA U KAPITALU za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2018. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU		Oznaka za AOP	Dionički kapital i udjeli u društvu s ograničenom odgovornošću	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA					
				Revalorizacijske rezerve	Ostale rezerve (emisijiska premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulirana neraspoređena dobit/ nepokriveni gubitak	UKUPNO (3+4+5+6+7)	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL (8+9)
1	2	3	4	6	7	8	9	10	
1.	Stanje na dan 31. 12. 2016. godine	901	4.977.198	-	176.636	(448.780)	4.705.054	0	4.705.054
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	902							
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2016. godine odnosno 1. 1. 2016. (901+902+903)	904	4.977.198	-	176.636	(448.780)	4.705.054	0	4.705.054
	Učinci revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava								
8.	Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	908	-	-		131.627	131.627	0	131.627
9.	Neto dobitci / gubitci razdoblja priznani izravno u kapitalu	909	-	-					
12.	Stanje na dan 31. 12. 2017. godine	912	4.977.198	0	176.636	(317.153)	4.836.681	0	4.836.680
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	913	-	-	-	-	-	0	-
14.	Učinci ispravke pogreška	914						0	
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2017. godine odnosno 1. 1. 2018. (912+913+914)	915	4.977.198	0	176.636	(317.153)	4.836.681	0	4.836.680
16.	Učinci revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava	916						0	
19.	Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	919				(210.016)	(210.016)	0	131.627
20.	Neto dobitci / gubitci razdoblja priznani izravno u kapitalu	920						0	
23.	Stanje na dan 31. 12. 2018. godine	923	4.977.198	0	176.636	(527.169)	4.624.664	0	4.626.664

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNOG PODUZEĆA „LUKA BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2018. 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. 07. 2006. godine, Osnovni sud Brčko distrikta BiH je Rješenjem broj 096-0-Reg-06-000780 od 8. 11. 2006. godine izvršio upis povećanja osnovnog kapitala za iznos od 4.972.198,00 KM.

Na temelju Odluke Upravnog odbora broj: 275/2016 i Odluke Skupštine Brčko distrikta broj: 01-02-28/16 od 14. 12. 2016. godine izvršeno je smanjenje osnovnog kapitala po osnovi pokrića gubitka iz ranijih godina u iznosu od 794.045, 00 KM. Na temelju navedenih odluka Osnovni sud Brčko distrikta BiH donio je Rješenje broj: 06-0-Reg-18-000181 od 8. 5. 2018. godine o upisanim promjenama u dijelu koji se odnosi na kapital, tako da osnovni kapital upisan u sudski registar iznosi 4.183.153,00 KM.

Javno 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 zamjenika 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 2018. 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 smo ispitali 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

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju financijskih izvješća Javnog poduzeća za 2017. godinu, gdje su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskih izvješća za 2017. godinu, Javno poduzeće je usvojilo Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskih izvješća Javnog poduzeća za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2017. godine, broj: 1252/2018 od 28. 6. 2018. godine (u daljnjem tekstu: Akcijski plan), koji je dostavljen Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

U sklopu revizije financijskih izvješća za 2018. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije sukladno donesenom Akcijskom planu i utvrdili sljedeće:

- **Implementirane preporuke se odnose na:**

- Definiranje jasnih rokova i uputa za otklanjanje nepravilnosti po preporukama revizije u Akcijskom planu za otklanjanje nepravilnosti po preporukama revizije.
- Evidentiranje novčanih nagrada u okviru adekvatnog analitičkog konta.
- Realniju procjenu vijeka uporabe objekata (montažni objekt), te sukladno procjeni vijeka uporabe, izvršiti obračun troškova amortizacije.
- Evidentiranje osnovnog kapitala na adekvatnom analitičkom kontu sukladno odredbama Pravilnika o kontnom okviru Brčko distrikta BiH.
- Pokretanje sudskih postupaka u slučaju nemogućnosti naplate tražbina redovitim putem.
- Procjenu naplativosti tražbina i evidentiranja sumnjivih i spornih tražbina sukladno zahtjevu MRS 1 - Presentacija finansijskih izvješća i Okvira MSFI, u cilju realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća.
- Definiranje visine nagrade zaposlenim Pravilnikom o radu Poduzeća.
- Pravljenje korištenja sredstava reprezentacije dokumentiranjem u obliku izvješća sukladno Pravilniku o reprezentaciji i darovima Poduzeća, te Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dobit.
- Dosljedno poštovanje Upute i plana rada popisnih povjerenstava i obavljanja priprema za popis u dijelu propisanih rokova vršenja popisa i izrade Elaborata Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu.
- Porabu usklađivanja podzakonskih akta (pravilnika) Poduzeća koji reguliraju naknade Upravnom odboru sa Zakonom o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH.

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

- Sastavljanje Plana poslovanja u formatu jedinstvenog dokumenta ili u odluku o usvajanju poslovnog plana uključiti ključne pokazatelje čime će se osigurati jednostavna i pouzdana naknadna identifikacija njegovog sadržaja (za 2018. godinu nije sastavljen s preporukom dok je za 2019. godinu sastavljen sukladno preporuci).
- Uspostavljanje normativnih i organizacijskih pretpostavki za transparentan odabir fizičkih osoba, te donošenje internog akta koji regulira način utvrđivanja naknada za angažiranje po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima.
- Legalizaciju nabavljenog objekta.

- **Neimplementirane preporuke se odnose na:**

- Provjeru početne procjene rizika sukladno promjenama u okruženju koje mogu utjecati na sve aspekte poslovanja Poduzeća, s ciljem pravodobnog poduzimanja potrebnih mjera za unapređenje sustava internih kontrola i sprečavanje ili smanjenje posljedica nakon nastanka rizičnih događaja.
- Potrebu provjere boniteta i prethodnih iskustava u poslovanju s kupcima, te na temelju procjene ugovoriti adekvatno osiguranje naplate.
- Zaračunavanje i naplatu kamate za kašnjenja u plaćanju kako je predviđeno ugovorima s kupcima.

- Nabavu usluga predvidjeti u planu nabava i provesti postupak nabave propisan Zakonom o javnim nabavama.

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

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.

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.

Izvršili smo ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju financijska izvješća i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Cilj procjene sustava internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti financijskog izvješćivanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Odgovornost na uspostavi sustava internih kontrola je na rukovodstvu Poduzeća, a osnova funkcionalnog sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okružja i kontrolnih aktivnosti. Rukovodstvo Poduzeća je odgovorno za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz nadležnosti Poduzeća.

Uočeni propusti u sustavu internih kontrola se ogledaju u:

- neuspostavljanju procedure kontrole uporabe službenih vozila i utroška goriva,
- isplati naknada troškova članovima Upravnog odbora za službeno putovanje (dnevnice, troškovi smještaja i prijevoza), reprezentaciju, te kotizacije za seminare, koje nisu propisane Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH i Statutom Javnog poduzeća Luka Brčko,
- angažiranju fizičkih osoba za obavljanje poslova predviđenih Organizacijskim planom, preko Omladinske zadruge, što nije sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH,
- prekoračenju u odnosu na Financijski plan na pozicijama troškova: reprezentacije, naknada ostalim fizičkim osobama, usluge održavanja, te za promidžbu i propagandu,
- sredstva reprezentacije u ugostiteljskim objektima nisu korištena razumno i

primjereno, kako je to regulirano odredbama Pravilnika o reprezentaciji i darovima Poduzeća,

- dodjele ugovora bez provedbe adekvatnog postupka javnih nabava,
- ne sastavljanju tenderske dokumentacije sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.

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 2018. godinu Upravni odbor je usvojio na 35. sjednici Odlukom broj: 1949/2017 od 28. 11. 2017. godine.

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

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

Revizijom smo utvrdili da je na pojedinim pozicijama rashoda za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine, došlo do prekoračenja u odnosu na planirane, što će biti obrađeno u nastavku ovog izvješća.

Poslovni plan za 2019. godinu Upravni odbor je usvojio na 52. sjednici Odlukom broj: 2052/2018 od 15. 11. 2018. godine. U članku 2 navedene Odluke iskazani su planirani prihodi u iznosu od 2.430.000,00 KM, ukupni rashodi u iznosu od 2.377.061,98 KM i planirana dobit u iznosu od 52.938,02 KM.

6.3. Financijsko izvješćivanje

Poduzeće je sastavilo financijska izvješća za 2018. godinu, sukladno Pravilniku o kontnom okviru Brčko distrikta BiH objavljenom u Sl. glasniku Brčko distrikta br.: 33 od 11. 9. 2017. godine. Financijska izvješća su u zakonskom roku 28. 2. 2018. godine, predana 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. 2018. godine iskazalo ukupne prihode u iznosu 2.197.608,80 KM, tako da su za 3,56 % manji u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a za 6,33 % manji od planiranih.

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

Prihodi i rashodi

U idućem pregledu dajemo usporedni prikaz poslovnih prihoda Poduzeća u 2018. godini u odnosu na prethodnu godinu i plan za 2018. godinu.

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

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

U idućem tabličnom pregledu dajemo usporedni prikaz rashoda Poduzeća u 2018. godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane.

R. br.	Vrsta rashoda	Ostvareno 2017.	Plan 2018.	Ostvareno 2018.	Indeks %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Materijalni troškovi	135.079,53	170.000,00	140.601,74	104,09	82,71
2	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	1.289.552,77	1.455.725,00	1.375.998,85	106,70	94,52
3	Troškovi proizvodnih usluga	430.184,05	347.000,00	373.132,23	86,74	107,53
4	Amortizacija	178.439,65	200.000,00	170.120,16	95,34	85,06

5	Nematerijalni troškovi	70.117,61	88.000,00	66.343,28	94,62	75,39
6	POSLOVNI RASHODI (1+2+3+4+5)	2.103.373,61	2.260.725,00	2.126.196,26	101,09	94,05
7	Financijski rashodi	776,53	5.000,00	37.110,70	4.779,04	742,21
8	Ostali rashodi	29.336,11	11.500,00	93.584,41	319,01	813,78
9	Rashodi/gubitci iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava	0,00	3.000,00	0,00		0,00
10	Učinak promjene računovodstvene politike	435,88	1.000,00	150.733,66	34.581,46	15.073,37
11	UKUPNI RASHODI (6+7+8+9+10)	2.133.921,13	2.281.225,00	2.407.625,03	112,83	105,54

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

Sučeljavanjem prihoda i rashoda razdoblja Poduzeće je ostvarilo gubitak u iznosu 210.016,23 KM.

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

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

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

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

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

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

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja ostvareni su u iznosu 1.375.998,85 KM veći su za 6,70 % u odnosu na prethodno razdoblje, a manji za 5,48 % u odnosu na planirane.

Strukturu troškova plaća i ostalih osobnih primanja čine:

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

Troškovi bruto naknada članovima Upravnog odbora za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine realizirani su u iznosu od 65.639,83 KM, a odnose se na bruto naknade: za rad u UO 63.139,78 KM, dnevnica za službeno putovanje 1.067,38 KM, reprezentacije 999,34 KM, i kotizacije za seminare 333,33 KM.

Osnivač je iznos naknade članovima Upravnog odbora definirao 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), i odredbama članka 27 Statuta, 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 %.

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

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.

Poduzeće je evidentiralo troškove po osnovi naknada troškova članovima Upravnog odbora za službeno putovanje (dnevnice, troškovi smještaja i prijevoza), reprezentaciju, te kotizacije za seminare s pripadajućim troškovima poreza na dohodak, po navedenoj osnovi u ukupnom iznosu od 2.500,05 KM.

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

Potrebno je prilikom obračuna i isplata naknada članovima Upravnog odbora dosljedno poštovati odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH i Statuta Javnog poduzeća Luka Brčko, u dijelu propisane visine mjesečne naknade za rad u UO.

Troškovi ostalih primanja naknada i prava zaposlenih ostvareni za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine u iznosu od 58.554,20 KM, odnose se na sljedeća primanja zaposlenih:

- naknade prehrane tijekom rada (topli obrok) u iznosu od 37.184,92 KM,
- jubilarne nagrade zaposlenim u iznosu od 7.640,00 KM i
- naknade za topli obrok (novčana isplata) u iznosu od 6.355,05 KM,
- pomoći i naknade troškova ukopa u slučaju smrti u iznosu od 4.018,00 KM,
- otpremnine zbog odlaska u mirovinu u iznosu od 2.891,25 KM,
- isplata novčane pomoći zaposlenicima u slučaju bolesti u iznosu od 465,00 KM.

Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2018. godine izvršeni u ukupnom iznosu 25.878,19 KM, veći su od planiranih za 10.878,19 KM ili 72,52 % (Planirani su u iznosu od 15.000,00 KM) čime je došlo do prekoračenja planiranih sredstava. Navedeni troškovi odnose se na: troškovi naknada po ugovoru o djelu u ukupnom iznosu od 1.630,44 KM i troškovi ostalih naknada po osnovi ugovora s omladinskom zadrugom u iznosu od 24.247,75 KM za angažiranje radne snage na poslovima čuvanja objekata (portiri od 5 do 7), pretovara i čišćenja prostorija (jedna osoba).

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće s Omladinskom zadrugom zaključilo Ugovor broj 29/17 od 28. 12. 2017. godine na razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine i Aneks Ugovora broj 01-3/18 od 1. 3. 2018. godine na razdoblje 1. 3. do 31. 12. 2018. godine i utrošilo novčana sredstva u iznosu od 24.247,75 KM za angažiranje fizičkih osoba na poslovima čišćenja, pretovara i portira.

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

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

Članak 12 stavak 1 istog zakona propisuje da ugovor o radu može biti zaključen na:

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

Utvrdili smo da navedeni poslovi nisu predviđeni kao povremeni i privremeni, da predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme s punim ili nepunim radnim vremenom.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Poduzeća broj: 2128/17 od 27. 12. 2017. godine i izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP "Luka Brčko" d. o. o. Brčko distrikta BiH broj: 1470/2018 od 31. 7. 2018. godine za poslove portira predviđeno je 20 pozicija. U postupku revizije utvrdili smo da je na dan 31. 12. 2018. godine bilo popunjeno 16 pozicija odnosno da su 4 nepopunjene pozicije portira.

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće nedostajuće pozicije radnog mjesta portira popunjavalo angažiranjem fizičkih osoba preko Omladinske zadruge, što nije sukladno odredbama članka 3 i 12 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je utrošak sredstava za naknade ostalim fizičkim osobama svesti na planirane okvire sukladno Financijskom planu Poduzeća.

Potrebno je za obavljanje redovitih poslova predviđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, vršiti zaključivanje ugovora o radu, sukladno uvjetima propisanim odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 373.132,23 KM za 13,26 % su manji od ostvarenja u prethodnom razdoblju i veći za 7,53 % u odnosu na planirane, a odnose se na: troškove ostalih usluga u iznosu od 316.398,78 KM (troškovi terminala po ugovoru, troškovi komunalnih usluga i troškovi za usluge zaštite na radu), usluga održavanja stalnih sredstava u iznosu od 37.003,38 KM, troškovi promidžbe i sponzorstva u ukupnom iznosu od 13.715,08 KM,

troškova zakupa opreme u iznosu od 3.760,68 KM i troškovi razvoja koji se ne kapitaliziraju u iznosu od 2.070,00 KM.

U razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2018. godine realizirani su troškovi usluga održavanja u iznosu od 37,003,38 KM, a finansijskim planom za ove namjene planirano je 15.000,00 KM, čime je došlo do prekoračenja finansijskog plana za 147,92 %.

Također, u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2018. godine realizirani su troškovi promidžbe i propagande u iznosu od 13.715,08 KM, a finansijskim planom za ove namjene predviđeno je 10.000,00 KM, čime je došlo do prekoračenja finansijskog plana za 37,15 %.

Potrebno je utrošak sredstava za usluge održavanja i za promidžbu i propagandu svesti na planirane okvire.

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

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

Troškovi reprezentacije za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine planirani su u iznosu od 20.000,00 KM, a realizirani su u ukupnom iznosu od 17.4493,06 KM.

Pravilnikom o reprezentaciji i darovima Poduzeća, definirani su ovlast, odgovornost i način pravdanja 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.

U okviru troškova reprezentacije na troškove ugostiteljskih usluga utrošeno je 14.274,58 KM (u razdoblju od 1. 1. do 30. 9. 2018. godine iznos od 6.748,30 KM, a od 1. 10. do 31. 12. 2018. godine iznos od 7.526,28 KM).

Imajući u vidu finansijsku situaciju Poduzeća, kao i činjenicu da je Uprava za neizravno oporezivanje, Regionalno središte Tuzla, utvrdila dodatnu obvezu Poduzeća u iznosu od 208.896,66 KM (nakon kontrole neizravnih poreza 20. 9. 2018. godine), što je i potvrđeno Rješenjem broj: 04/5-2/IV-17-1-42-3-1131/18 od 12. 10. 2018. godine, smatramo da sredstva reprezentacije nisu korištena razumno i primjereno, kako je to regulirano člankom 4 Pravilnika o reprezentaciji i darovima Javnog poduzeća.

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

Potrebno je korištenje sredstava reprezentacije svesti na primjerenu i razmjernu mjeru sukladno financijskoj situaciji u Poduzeću, kako je to propisano odredbama Pravilnika o reprezentaciji i darovima Javnog poduzeća.

Ostali prihodi i rashodi

Poduzeće je ostvarilo ostale prihode u iznosu 6.315,00 KM, od čega su naplaćene otpisane tražbine od inozemnih kupaca u iznosu od 2.963,00 KM, prihodi od prodaje otpadnog materijala u iznosu od 2.631,00 KM i prihodi od smanjenja obveza u iznosu od 721,00 KM.

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

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

Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravaka pogrešaka iz ranijih godina iskazani su u iznosu 150.734,00 KM i odnose se na rashode po osnovi ispravka pogreške u obračunu amortizacije iz ranijeg razdoblja u iznosu od 594,00 KM i rashode iz ranijeg razdoblja u iznosu od 150.140,00 KM po Rješenju UNO.

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

6.3.2. Bilanca stanja i popis imovine

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

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

Nematerijalna sredstva

U financijskom iskazu bilanci stanja na dan 31. 12. 2018. godine iskazana je bruto vrijednosti nematerijalnih sredstava u iznosu od 7.672,00 KM, pripadajući ispravak vrijednosti u iznosu

od 5.652,00 KM, te neto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 2.020,00 KM i odnosi se na računalske programe (softvere).

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine postrojenja i oprema iskazani su u neto iznosu 2.500.451,00 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine:

zemljište, čija je vrijednost na dan bilance iskazana u iznosu od 158.825,00 KM, a odnosi se na zemljište upisano u z. k. ulošku broj 1 i 173 Privremenog registra k. o. Brčko 1 u površini od 142.456,00 m².

Građevinski objekti na dan 31. 12. 2018. godine iskazani su u neto iznosu od 1.718.206 KM (bruto vrijednost 5.664.218 KM – ispravak vrijednosti 3.946.012,00 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. godine.

U 2018. godini nije bilo povećanja vrijednosti građevinskih objekata niti prodaje (otuđenja). Amortizacija građevinskih objekata za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine obračunana je u iznosu od 68.945,00 KM.

Postrojenja i oprema

Na dan 31. 12. 2018. godine iskazano je stanje neto vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 608.795,00 KM (bruto vrijednost u iznosu od 2.720.481,00 – ispravak vrijednosti u iznosu od 2.111.686,00 KM), a odnosi se na:

R. br.	Vrsta opreme	Bruto vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
0	1	2	3	4(2-3)
1	Postrojenja i oprema za primarnu proizvodnju i preradu	1.506.721,00	1.472.573,00	34.148,00
2	Ostala postrojenja i oprema za primarnu preradu	107.085,00	64.970,00	42.115,00
3	Telefonska oprema	900,00	506,00	394,00
4	Računalska oprema i ostala oprema za obradu podataka	48.867,00	19.946,00	28.921,00
5	Oprema za grijanje, ventilaciju i održavanje	45.768,00	38.257,00	7.511,00
6	Univerzalni i ostali alati	27.349,00	25.237,00	2.112,00
7	Oprema za protupožarnu zaštitu	6.277,00	5.492,00	785,00
8	Ostala oprema - osiguranje	78.667,00	10.284,00	68.383,00
9	Mjerni i kontrolni instrumenti	108.755,00	108.755,00	0,00
10	Uredski namještaj	56.839,00	36.356,00	20.483,00
11	Audio i video aparati	3.580,00	3.580,00	0,00
12	Transportna sredstva u cestovnom	113.468,00	18.188,00	95.280,00

	prometu			
13	Transportna sredstva za internu manipulaciju	616.205,00	307.542,00	308.663,00
14	Ukupno:	2.720.481,00	2.111.686,00	608.795,00

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

Također, u 2018. godini na temelju Odluke Upravnog odbora broj 137/2019 od 30. 1. 2019. godine, a na prijedlog Središnjeg popisnog povjerenstva, izvršeno je isknjižavanje postrojenja i opreme nabavne vrijednosti 11.255,00 KM, pripadajućeg ispravka vrijednosti u iznosu od 10.943,00 KM, te neto vrijednosti u iznosu od 311,00 KM.

Poduzeće opremu amortizira (otpisuje) linearnom metodom po stopama od 5 % do 20 % propisanim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Poduzeća.

Nekretnine u pripremi iskazane su u iznosu od 14.625,00 KM, odnose se na investicijsko-projektne dokumentacije:

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

Investicijske nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)

Investicijske nekretnine iskazane su po neto vrijednosti u iznosu od 2.495.396,00 KM (nabavna vrijednost 3.948.003,00 KM – Ispravak vrijednosti 1.452.607,00 KM) i odnose se na skladišne i poslovne prostore za iznajmljivanje.

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

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

Ostala specifična osnovna materijalna imovina

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

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i sredstava namijenjenih prodaji na dan 31. 12. 2018. godine iskazane su u iznosu 93.033,00 KM i odnose se na zalihe rezervnih dijelova u iznosu 70.957,94 KM, zalihe goriva i maziva u iznosu 904,89, zalihe ostale robe za prodaju u iznosu od 17.650,00 KM i danih predujmova za zalihe u iznosu od 3.520,49 KM.

Zalihe predstavljaju kratkotrajnu materijalnu imovinu koja se drži zbog prodaje u redovitom poslovanju, u procesu proizvodnje ili u obliku materijala ili dijelova koji će biti utrošeni u

procesu proizvodnje ili postupku pružanja usluga. Izuzev navedenog, za priznavanje nekog sredstva na poziciji zaliha (tekuće sredstvo) potrebno je da se tijekom najmanje jednog obračunskog razdoblja izvrši njegova uporaba u procesu stvaranja učinaka (proizvodnja, pružanje usluga, prodaja i sl.).

MRS 2-Zalihe, točka 28, preporučuje potrebu provjere aktualnosti cijena zaliha, u usporedbi s realnim tržišnim uvjetima, ako su zalihe oštećene, ako su u cijelosti ili djelomično zastarjele ili ako su njihove prodajne cijene smanjene. Praksa djelomičnog otpisivanja zaliha ispod troška neto prodajne vrijednosti sukladno načelu, da se imovina ne treba voditi u iznosima većim od onih za koje se pretpostavlja da će se ostvariti od njezine prodaje ili uporabe. Okvirom za prezentaciju i sastavljanje financijskih izvješća propisani su zahtjevi za priznavanje sredstva: a) pritjecanje buduće ekonomske koristi i b) da se može njegova vrijednost pouzdano mjeriti. Zalihe koje ispunjavaju navedene zahtjeve, mogu biti bilančna pozicija.

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

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

Izuzev navedenog, utvrdili smo da je Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Poduzeća broj: 2023/2017 od 11. 12. 2017. godine u članku 16 propisano vrednovanje zaliha prilikom početnog priznavanja sukladno (paragraf 10) MRS 2, a da **nije definirano naknadno vrednovanje zaliha nakon početnog priznavanja, odnosno da se vrši provjera na umanjene vrijednosti.**

Potrebno je izvršiti svođenje nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u ovisnosti što je niže sukladno odredbama MRS 2-Zalihe.

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

Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31. 12. 2018. godine iskazani su u iznosu od 348.816,00 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvješćima Poduzeća na isti dan, kako slijedi:

- Intesa Sanpaolo bank u iznosu od 320.786,54 KM
- Raiffeisen bank u iznosu od 17.116,87 KM

- BBI d.d. banka u iznosu od 3.611,86 KM
- Intesa Sanpaolo bank devizni račun u iznosu od 3.488,50 KM
- Glavna blagajna u iznosu od 2.812,00
- Pomoćna blagajna portirnica 2 u iznosu od 500,00 KM
- Pomoćna blagajna portirnica 4 u iznosu od 500,00 KM

Kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2018. godine iskazane su u neto iznosu od 88.391,00 KM, a po strukturi odnose se na sljedeće:

R. br.	Naziv	Iznos
1.	Tražbine od kupaca u zemlji	72.708,88
2.	Sumnjive i sporne tražbine u zemlji	26.645,16
3.	Ukupno tražbine od kupaca u zemlji	99.354,04
4.	Tražbine od kupaca u inozemstvu	8.617,74
5.	Ispravak vr. tražbina od kupaca u zemlji	-26.645,16
6.	Ukupno neto vrijednost tražbina od kupaca (3+4+5):	81.326,62
7.	Druge kratkoročne tražbine	7.064,00
8.	Ukupno kratkoročne tražbine (6+7)	88.390,62

U ukupnom iznosu od 99.354,04 KM iskazanih tražbina od kupaca u zemlji, na sumnjive i sporne tražbine odnosi se 26.645,16 KM, što je po osnovi ispravka vrijednosti teretilo rashode za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine. Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti (otpisa) tražbina u iznosu od 26.645,16 KM evidentirani su na temelju Odluke Upravnog odbora broj: 2284/2018 od 27. 12. 2018. godine, a obuhvaćaju tražbine od kupaca:

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

Protiv vjerovnika „Coal“ d. o. o. Brčko i „Revena“ d. o. o. Brčko preko Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH pokrenut je sudski spor kod nadležnog suda.

Pored navedenih tražbina, na temelju iste odluke izvršeno je isknjižavanje s konta sumnjive i sporne tražbine ukupno 4.592,07 KM, a odnosi se na nenaplative tražbine iz sudskih sporova sa: TP „Tanak“ Brčko u iznosu od 2.989,91 KM i „Autosemberija – Bobar“ Bijeljina u iznosu od 1.602,16 KM.

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

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

Starosna struktura tražbina od kupaca na dan 31. 12. 2018. godine:

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

Druge kratkoročne tražbine iskazane u ukupnom iznosu od 7.064,00 KM odnose se na tražbine od fondova po osnovi refundacije bolovanja u iznosu od 6.832,48 i tražbine za više plaćene izravne poreze u iznosu od 232,96 KM.

Tražbine za PDV za koje nije stečeno pravo odbitka, na dan 31. 12. 2018. godine iznose 36.120,00 KM.

Izvanbilančna evidencija

Na poziciji izvanbilančne evidencije iskazano je stanje u iznosu od 2.354.389,00 KM, a odnosi se na zgradu carinskog terminala u iznosu od 2.000.000,00 KM, opreme za videonadzor u iznosu od 100.000,00 KM, Savsku cestu u iznosu od 205.000,00 KM, koji su u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH, a na korištenju u Poduzeću.

Na temelju Odluke Upravnog odbora broj: 137/2019 od 30. 1. 2019. godine isknjiženi su: računalska oprema nabavne vrijednosti 32.515,00 KM, uredski namještaj nabavne vrijednosti 255,00 KM, ostala oprema u iznosu od 5.531,00 KM i sitni inventar u iznosu od 131,00 KM. Isknjižena navedena sredstva su evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji sve do konačnog uništenja.

Kapital

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

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

U odnosu na prethodnu godinu na dan 31. 12. 2018. godine evidentirano je smanjenje državnog kapitala po osnovi pokrića gubitka iz ranijih godina u iznosu od 794.045, 00 KM, a na temelju Odluke Upravnog odbora broj: 275/2016 i Odluke Skupštine Brčko distrikta (osnivača) broj: 01-02-28/16 od 14. 12. 2016. godine. Na temelju navedenih Odluka Osnovni sud Brčko distrikta BiH donio je Rješenja broj: 096-0-Reg-18-000181 od 8. 5. 2018. godine o upisanim promjenama u dijelu koji se odnosi na kapital.

Dugoročna razgraničenja i rezerviranja, na dan 31. 12. 2018. godine, iskazana su u iznosu od 891.948,00 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, odloženi prihod po osnovi donacije Mađarskog veleposlanstva u BiH za rekonstrukciju skladišnih objekata u iznosu od 23.048,00 KM i odloženi prihod u iznosu od 300.000,00 KM po osnovi donacije Vlade Brčko distrikta BiH za nabavu kontejnerskog teleskopskog viličara po Ugovoru o dodjeli novčanih sredstava broj: 13-003880/18 od 13. 12. 2018. godine.

U 2018. godini odloženi prihodi u iznosu 20.163,00 KM po osnovi obračunane amortizacije sukladno MRS 20 priznani su prihodi od donacija.

Kratkoročne obveze

Na dan 31. 12. 2018. godine, iskazane su u iznosu od 58.543,00,00 KM i odnose se na:

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

Popis imovine, tražbina i obveza

Poduzeće je 22. 10. 2018. godine donijelo Uputu i plan rada popisnih povjerenstava i obavljanja priprema za popis na dan 31. 12. 2018. godine, broj: 1915/18, te imenovalo pet povjerenstava za popis stanja imovine, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2018. godine, uključujući i središnje povjerenstvo koje ima zadatak da na temelju pojedinačnih zapisnika o popisu sastavi elaborat o popisu i isti do 15. 1. 2019. 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. 2018. godine utvrđeno je da su zapisnici pojedinačnih povjerenstava i Elaborat središnjeg povjerenstva sastavljeni sukladno Uputi i planu rada popisnih povjerenstava i obavljanja priprema za popis na dan 31. 12. 2018. godine.

Upravni odbor je 3. 1. 2019. godine usvojio Elaborat Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu imovine JP „Luka Brčko“ sa stanjem na dan 31. 12. 2018. godine, Odlukom broj 137/2019.

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.

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

Poduzeće je u revidiranom razdoblju iskazalo troškove ostalih naknada po osnovi ugovora sa omladinskom zadrugom (usluge angažiranja radne snage) u iznosu od 24.247,75 KM za angažiranje radne snage na poslovima čuvanja objekata (portiri od 5 do 7), pretovara i čišćenja prostorija (jedna osoba).

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće s Omladinskom zadrugom zaključilo Ugovor broj 29/17 od 28. 12. 2017. godine na razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine i Aneks ugovora broj 01-3/18 od 1. 3. 2018. godine na razdoblje od 1. 3. do 31. 12. 2018. godine i utrošilo novčana sredstva u iznosu od 24.247,75 KM za angažiranje fizičkih osoba na poslovima čišćenja, pretovara i portira, bez provedenog postupka javnih nabava, što nije sukladno članku 6 Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je utrošak sredstava za naknade ostalim fizičkim osobama svesti na planirane okvire sukladno Planu nabave.

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

Planom nabava za telekomunikacijske usluge – mobilne telefonije planirana su sredstva u iznosu od 18.500,00 KM po konkurentskom postupku i dio po izravnom sporazumu.

Revizijom smo utvrdili da je postupak nabave telekomunikacijskih usluga – mobilne telefonije putem konkurentskog zahtjeva poništen više puta zato što nije izvršena adekvatna i argumentirana procjena vrijednosti usluge i vrijednosti roba.

Tenderska dokumentacija je sastavljena bez argumentiranog uporišta da više od 50 % nabave čine usluge, jer sama vrijednost aparata s obzirom na njihovu količinu (23 aparata) i zahtijevane karakteristike prelazi više od 50 % vrijednosti nabave, iz čega proizlazi da je pogrešno postavljena vrsta i predmet javne nabave.

Revizijom smo utvrdili da tenderska dokumentacija nije sastavljena sukladno odredbama članka 2 stavka 1 točke a) podtočke 2) Zakona o javnim nabavama kojim je propisano da se ugovorom o javnoj nabavi usluga, smatra ugovor o javnoj nabavi čiji su predmet i robe i usluge, ako vrijednost predmetnih usluga prelazi vrijednost robe obuhvaćene tim ugovorom.

Izuzev navedenog, nabava usluge mobilne telefonije uz istodobno kupovanje mobilnih telefonskih aparata može da ima ograničen učinak na konkurenciju i smanjiti broj sudionika u postupku, jer se time uskraćuje mogućnost ponuđačima mobilnih telefona koji nemaju mogućnost nuđenja usluga mobilne telefonije i obrnuto, da dostave svoju ponudu.

Odredbama članka 3 stavka 1 Zakona o javnim nabavama BiH propisuje da je ugovorno tijelo dužno postupiti transparentno, da se u postupku javne nabave prema kandidatima / potencijalnim ponuđačima ponaša jednako i ne diskriminirajuće, na način da osigura

pravedna i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u svezi s predmetom nabave i njegovom svrhom.

Revizijom smo utvrdili da tenderska dokumentacija nije sastavljena sukladno zahtjevima odredaba članka 3 stavka 1 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je precizno definirati predmet nabave, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je u postupku javnih nabava prema potencijalnim ponuđačima postupiti jednako i nediskriminirajuće, na način da se osigura pravedna i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u svezi s predmetom nabave i njegovom svrhom.

Javno poduzeće obavlja platni promet i ima otvorene žiroračune, u tuzemnoj valuti kod: Bosna bank Internacional, Intesa Sanpaolo Bank, Raiffeisen bank i UniCredit bank. Devizni račun Poduzeće je otvorilo kod Intesa Sanpaolo Bank. S navedenim bankama nisu zaključeni ugovori.

Za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine, iskazani su troškove platnog prometa u iznosu od 4.125,59 KM.

Revizijom smo utvrdili da Planom nabava usluge platnog prometa 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, što nije sukladno odredbama članka 6 i članka 17.

Potrebno je nabave usluga platnog prometa predvidjeti u planu nabava i provesti postupak nabave propisan Zakonom o javnim nabavama, te s odabranim bankama zaključiti ugovor.

7. KOMENTAR

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

U ostavljenom roku od 15 dana, Poduzeće se izjasnilo dopisom broj: 755/19 od 22. 5. 2019. 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.

Božo Zimonjić, dipl. oec.