

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



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



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

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

IZVJEŠĆE

**O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
Javnog poduzeća „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2019. godine**

Brčko, lipnja 2020. 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	23
6.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	23
6.2. IZRADA, DONOŠENJE I REALIZACIJA PLANA POSLOVANJA	24
6.3. <i>FINACIJSKO IZVJEŠĆIVANJE</i>	25
6.3.1. <i>Bilanca uspjeha – izvješće o sveobuhvatnoj dobiti</i>	25
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 049 490-276
Ислахијет 8; телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvješća

Rukovodstvo Poduzeća je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, Zakonom 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 koji 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, broj 18/18 – pročišćeni tekst) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih 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 u svrhu pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, radi odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu 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 2019. 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 daljeg 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. 2019. godine, kako je to propisano Okvirom za prezentaciju i sastavljanje financijskih izvješća i MRS 2-Zaliha. (Točka 6.3.2. Izvješća).**
- **Nije izvršen ispravak vrijednosti tražbina iz ranijeg razdoblja čija je naplata sporna (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 finansijskog 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 - pročišćeni tekst) 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 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 20.176,10 KM (točka 6. 3.1 Izvješća).
2. U okviru materijalnih troškova, za troškove goriva i energije došlo je do prekoračenja Finansijskog plana za 2019. 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 2019. 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 vezi s 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 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,
- Pravilnik o službenim putovanjima,
- Pravilnik o zapošljavanju u JP „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o internim kontrolama i
- Pravilnik o internoj reviziji,
- Odluku o utvrđivanju kriterija i visine naknade za osobe angažirane po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima,
- Međunarodni računovodstveni standardi.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Poduzeća za 2019. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvješćivanju. U svrhu otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća

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 tijekom obračunskog razdoblja uspostaviti i dokumentirati kontrolu utroška energije, goriva i maziva, te izvršiti detaljnu analizu navedenih troškova, u smislu utvrđivanja razloga odstupanja u odnosu na planirane troškove.

Potrebno je utrošak sredstava za materijalne troškove (energiju i goriva), te troškove rezervnih dijelova, svesti na planirane okvire sukladno Finansijskom planu Poduzeća.

Potrebno je izravne troškove goriva i maziva koji nastaju prilikom pretovara kontinuirano analizirati i sukladno rezultatima analize poduzimati mjere, koje će osigurati smanjenje ovih troškova na razumne okvire spram ostvarenih prihoda od pretovara.

Potrebno je izvršiti analizu i uzroke odstupanja navedenih troškova, radi preciznijeg planiranja te svođenja utrošaka sredstava za ostala primanja, naknade i prava zaposlenim na planirane okvire sukladno Finansijskom planu Poduzeća.

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

Potrebno je, u uvjetima nepovoljne finansijske situacije i pada prihoda u Poduzeća, izvršiti analizu opravdanosti zapošljavanja ili bilo kakvog drugog angažiranja novih zaposlenika dok postojeći zaposleni u Poduzeću mogu izvršavati radne zadatke.

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

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

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

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.

Potrebno je, prije sastavljanja finansijskih izvješća, izvršiti usuglašavanje tražbina sa svim kupcima sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

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

Potrebno je poštovati Odluku o utvrđivanju kriterija i visine naknade za osobe angažirane po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima u dijelu ugovaranja i isplate visine utvrđene naknade, kao i objavljivanja oglasa o postojanju potrebe za angažiranjem osoba.

Potrebno je ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova zaključivati sukladno Pravilniku o službenim putovanjima Poduzeća.

Potrebno je poštovati Odluku o utvrđivanju kriterija i visine naknade za osobe angažirane po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima u dijelu ugovaranja i isplate visine utvrđene naknade, kao i objavljivanja oglasa o postojanju potrebe za angažiranjem osoba.

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.

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

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavama koje propisuju zabranu dijeljenje predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definiranog ovim zakonom.

Potrebno je da ugovorno tijelo preferira transparentniji postupak nabava sukladno Zakonu o javnim nabavama.

Poduzeće treba nabave po izravnom sporazumu planirati sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama poštujući određeno ograničenje u pogledu visine procijenjene vrijednosti nabave.

Potrebno je poštovati Zakon o javnim nabavama i Pravilnik o postupku izravnog sporazuma u dijelu primjene odgovarajućih postupaka nabava, kao i visini sredstava koja mogu biti utrošena provedbom nabave po izravnom sporazuma.

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**Bilanca stanja na 31. 12. 2019. godine**

Grupa kanta, konto	POZICIJA		Bilješka	AOP	IZNOS tekuće godine			IZNOS prethodne godine
					BRUTO	Ispravak vrijednosti	NETO	
							(5-6)	
1	2		3	4	5	6	7	8
	AKTIVA							
	A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI			001	12.521.179	7.700.739	4.820.440	4.999.467
	(002+008+014+015+020+021+030+033)							
1	I. Nematerijalna sredstva (od 003 do 007)			002	7.672	6.802	870	2.020
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		006	7.672	6.802	870	2.020
015, 017	5.	Predujmovi i nematerijalna sredstva u pripremi		007				
2	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)			008	8.563.904	6.191.775	2.372.129	2.500.451
20	1.	Zemljišta		009	158.825	-	158.825	158.825
21	2.	Građevinski objekti		010	5.671.413	4.015.685	1.655.728	1.718.206
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		011	2.719.041	2.176.090	542.951	608.795
025, 027	5.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		013	14.625	0		14.625
3	III. Investicijske nekretnine			014	3.948.003	1.502.162	2.372.129	2.495.396
4	III. Biološka sredstva (od 016 do 019)			015				
5	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva			020	1.600	0	1.600	1.600
	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)			035	621.549	26.645	594.904	566.612
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)			036	62.486		62.486	93.033
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar		037	62.486		62.486	71.863
13	4.	Roba		040				17.650
15	6.	Dani predujmovi		042	-	-	-	3.520

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

konto	POZICIJA		Bilješka	AOP	Iznos	Iznos
					tekuće godine	prethodne godine
1	2		3	4	5	6
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)			101	4.510.264	4.626.664
30	I. Osnovni kapital (od 103 do 108)			102	4.183.153	4.183.153
302	2.	Udjeli članova društva s ograničenom odgovornošću		104		
305	5.	Državni kapital		107	4.183.153	4.183.153
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	266.875	476.892
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		118		
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine		119		
35	IX. Gubitak do visine kapitala (od 123 do 126)			122	116.400	210.016
350	1.	Gubitak ranijih godina		123		
351	2.	Gubitak izvještajne godine		124	116.400	210.016
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli			127		
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)			128	853.892	891.948
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja		130	853.892	891.948

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

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2019. godine

Grupa konta, Konto	POZICIJA	Bilješka	Oznaka	I Z N O S	
			za AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI				
	Poslovni prihodi (202+206+210+211)		201	1.945.943	2.191.294
60	1. Prihodi od prodaje robe (od 203 do 205)		202	6.000	
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)		206	1.519.418	1.752.689
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama		207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu		208	1.519.418	1.752.689
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi		213	420.525	438.605
	Poslovni rashodi (215+216+217+220+221+224+225+226- 227+228)		214	2.057.762	2.126.196
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe			17.650	175
510 do 519	2. Materijalni troškovi		216	148.947	140.602
52	3. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja (od 216 do 218)		217	1.381.373	1.375.999
520, 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća zaposlenima		218	1.228.693	1.213.575
522, 529	b) Ostali osobni rashodi		219	152.680	162.424
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga		220	270.235	373.132
54	5. Amortizacija i rezervacija (222+223)		221	187.494	170.120
540 do 542	c) Amortizacija		222	187.494	170.120
55 izuzev 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi		224	46.003	59.594
555	7. Troškovi poreza		225	6.510	6.574
	B. Dobit od poslovnih aktivnosti (201-214)		229		65.098
	C. Gubitak od poslovnih aktivnosti (214-201)		230	111.819	
	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	53	37.111
560	1. Financijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim osobama		239		
561	2. Rashodi kamata		240	53	37.111
569	5. Ostali financijski rashodi		243		-

	E. Dobit redovite aktivnosti (229+231-238)		244		27.987
	F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)<0		245	111.872	-
67	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI		246	1.201	6.315
	I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)				
670	1. Dobitci od prodaje stalnih sredstava		247		
677	8. Naplaćene otpisane tražbine		254		2.963
679	10. Prihodi od smanjenja obveza		256	1.201	3.352
57 bez 573	II. OSTALI RASHODI (258 do 267)		257	2.882	93.584
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		258	359	311
576	7. Manjkovi		264	10	66
578	9. Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina		266	1.825	28.730
579	10. Rashodi i gubitci na zalihama i ostali rashodi		267	688	64.477
	Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)		268		
	Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)		269	1.681	87.269
590, 591	M. RASHODI PO OSNOVI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA POGREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		292	2.847	150.734
	N. Dobit i gubitak prije poreza		293		
	1. Dobit prije oporezivanja (244+268-289+291+292)				
	2. Gubitak prije poreza (245+269-290+292-291)		294	116.400	210.016
721	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT		295		
	1. Porezni rashodi 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		
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)		299	116.400	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		317		
	I. UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU (298-299+316)				
	II. UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU (298-299+316)		318	116.400	210.016
	Neto dobit / gubitak koji pripada većinskim vlasnicima (311 ili 312)		339	(116.400)	(210.016)
	Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada		323	62	65
	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja koncem svakog mjeseca		324	62	65

Izješće o novčanim tokovima za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2019. 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	1.154.112	1.803.241
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	4.	302	1.131.780	1.499.833
2.	Priljev od premija, subvencija, donacija i sl.		303	9.360	300.000
3.	Ostali priljevi od poslovnih aktivnosti	4.	304	12.972	3.408
II.	Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	4.	305	2.027.660	2.835.491
1.	Odljevi iz osnove isplate dobavljačima	4.	306	558.203	1.162.594
2.	Odljevi iz osnove isplata plaća i drugih primanja zaposlenih	4.	307	1.237.819	1.228.396
3.	Odljevi iz osnove plaćenih kamata	4.	308		37.110
4.	Odljevi iz osnove poreza i drugih daća	4.	309	162.903	343.389
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	4.	310	68.735	64.002
III.	Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)		311	-	-
IV.	Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	4.	312	873.548	1.032.250
	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	869.708	805.189
1.		-	328		
2.		-	329		
3.		-	330		
4.		4.	331	869.708	805.189
II.	Odljevi gotovine iz finacijskih aktivnosti (od 333 do 338)	-	332	-	
III.	Neto priljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (327-332)	4.	339	869.708	805.189
IV.	Neto odljevi gotovine iz finacijskih aktivnosti (332-327)		340	-	-
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	4.	341	2.023.820	2.608.430
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	4.	342	2027.660	2.835.491
F.	NETO PRILJEVI GOTOVINE (341-342)		343		-
G.	NETO ODLJEVI GOTOVINE (342-341)	4.	344	3.840	227.061
H.	Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	4.	345	348.816	575.877
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	344.976	348.816

IZVJEŠĆE O PROMJENAMA U KAPITALU za razdoblje koji završava na dan 31. 12. 2019. 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. 2017. godine	901	4.977.198	-	176.636	(317.154)	4.836.680	0	4.836.680
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	902							
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2017. godine odnosno 1. 1. 2018. (901+902+903)	904	4.977.198	-	176.636	(317.154)	4.836.680	0	4.836.680
	Učinci revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava								
8.	Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	908	-	-		(210.016)	(210.016)	0	(210.016)
9.	Neto dobitci / gubitci razdoblja priznati izravno u kapitalu	909	-	-		794.045	794.045		794.045
12.	Stanje na dan 31. 12. 2018. godine	912	4.183.153	0	176.636	266.875	4.626.664	0	4.626.664
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	913	-	-	-	-	-	0	-
14.	Učinci ispravka pogreška	914						0	
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2018. godine odnosno 1. 1. 2019. (912+913+914)	915	4.183.153	0	176.636	266.875	4.626.664	0	4.626.664
16.	Učinci revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava	916						0	
19.	Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	919				(116.400)	(116.400)	0	(116.400)
20.	Neto dobitci / gubitci razdoblja priznati izravno u kapitalu	920						0	
23.	Stanje na dan 31. 12. 2019. godine	923	4.183.153	0	176.636	150.475	4.510.264	0	4.510.264

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNOG PODUZEĆA „LUKA BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2019. 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 osnutku 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.

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 Rješenja 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.

Po isteku mandata Upravnom odboru imenovanom Odlukom od 7. 8. 2015. godine, gradonačelnik Brčko distrikta BiH je Odlukom broj: 05-000496/19 od 7. 8. 2019. godine imenovao pet članova Upravnog odbora. Imenovanje predsjednika i zamjenika Upravnog odbora izvršeno je na sedmoj sjednici Upravnog odbora održanoj 19. 8. 2019. godine Odlukom broj: 1300/2019.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Poduzeća za 2019. 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 2018. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-48-182/19 od 29. 5. 2019. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje uočenih nedostataka.

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskih izvješća za 2018. 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. 2018. godine, broj: 1209/19 od 1. 8. 2019. godine (u daljnjem tekstu: Akcijski plan), koji je isti dan dostavljen Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Odredbe članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH propisuju da je revidirana institucija dužna u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, dostaviti Uredu Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Utvdili smo da Poduzeće nije u propisanom roku, Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavilo Program mjera (Akcijski plan), odnosno **nije postupilo** sukladno odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

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

U postupku revizije finansijskih izvješća za 2019. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije sukladno donesenom Akcijskom planom i utvdili sljedeće:

- **Implementirane preporuke se odnose na:**
 - propisivanja uvjeta i način korištenja službenih vozila.
 - formalizirano uspostavljanje naknadne kontrole uporabe službenih vozila i utroška goriva i maziva, te uredno popunjavanje putnih naloga za putničke automobile.
 - obračun i isplatu naknada članovima Upravnog odbora uz dosljedno poštovanje 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.
 - realizaciju troškova reprezentacije u planiranom iznosu, sukladno finansijskoj situaciji Poduzeća i odredbama Pravilnika o reprezentaciji i darovima Javnog poduzeća.
 - utrošak sredstava za usluge održavanja, te za promidžbu i propagandu primjereno planiranom.
 - precizno definiranje predmeta nabave, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.
 - jednako i nediskriminirajuće postupanje prema potencijalnim ponuđačima pri provedbi javnih nabava, na način da se osigura pravedna i aktivna konkurencija, s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava.
 - nabave usluga platnog prometa unošenjem u plan nabava i provedbom postupka nabave propisanog Zakonom o javnim nabavama, te zaključivanjem ugovora s odabranim bankama.

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

Kontinuirano vršenje analize naplativosti tražbina, te sukladno s njihovim rezultatima pravodobno pokretanje postupka naplate, a u slučajevima nemogućnosti naplate poduzeti mjeru raskida ugovora i pokrenuti parnični postupak.

- **Neimplementirane preporuke se odnose na:**
 - potrebu uspostave kontrole nad utroškom goriva.
 - utrošak sredstava za naknade ostalim fizičkim osobama sukladno Financijskom planu Poduzeća.
 - utrošak sredstava za naknade ostalim fizičkim osobama sukladno planiranom okviru i Planu nabave.
 - zaključivanje ugovora o radu za obavljanje redovitih poslova predviđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a sukladno uvjetima propisanim odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.
 - vršenje svođenja nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u ovisnosti što je niže sukladno odredbama MRS 2-Zalihe.
 - dopunjavanje Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Poduzeća, u dijelu naknadno vrednovanje zaliha nakon početnog priznavanja sukladno preporukama MRS 2-Zalihe.

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 O.J. 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 s važećim zakonskim i drugim propisima. Cilj procjene sustava internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima: učinkovitosti i uspješnosti poslovanja,

pouzdanosti finansijskog 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 utroška goriva i maziva
- angažiranju fizičkih osoba, za obavljanje poslova predviđenih Organizacijskim planom, preko Omladinske zadruge, što nije sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH.
- nedostacima u procesu planiranja, praćenja, te prekoračenju u odnosu na Finansijski plan na pozicijama troškova: energije, goriva i maziva, te naknada ostalim fizičkim osobama.
- nedostacima u postupku planiranja i provedbe postupaka javnih nabava,

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

Upravni odbor je 15. 11. 2018. godine usvojio Poslovni plan Poduzeća za 2019. godinu. U Poslovnom planu su planirani prihodi u iznosu od 2.430.000,00 KM, rashodi u iznosu od 2.377.061,98 KM i planirana dobit u iznosu od 52.938,02 KM.

Skupština Brčko distrikta BiH je 18. 12. 2018. godini donijela Odluku o davanju suglasnosti na Poslovni plan Poduzeća.

Poslovnim planom koji je u prilogu spomenute Odluke planirani su:

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

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

Revizijom smo utvrdili da je na pojedinim pozicijama rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine, došlo do prekoračenja u odnosu na planirane, kao što su: troškovi energije i goriva, rezervnih dijelova, troškovi ostalih primanja i naknada, troškovi ostalim fizičkim osobama, troškovi razvoja koji se ne kapitaliziraju, te troškovi članarina, što će biti obrađeno u nastavku ovog izvješća.

6.3. Finansijsko izvješćivanje

Poduzeće je sastavilo finansijska izvješća za 2019. godinu, sukladno Pravilniku o kontnom okviru Brčko distrikta BiH. Finansijska izvješća su u zakonskom roku 28. 2. 2020. 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. 2019. godine iskazalo ukupne prihode u iznosu **1.947.143,96 KM**, tako da su za 11,40 % manji u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a za 19,97 % manji od planiranih.

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

Sučeljavanjem prihoda i rashoda razdoblja Poduzeće je ostvarilo gubitak u iznosu 116.399,81 KM.

Prihodi i rashodi

U idućem pregledu dajemo usporedni prikaz poslovnih prihoda Poduzeća u 2019. godini u odnosu na prethodnu godinu i plan za 2019. godinu.

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

Smanjenje prihoda u odnosu na prethodno razdoblje, zabilježeno je kod prihoda pretovara i prihoda od terminala. Prihodi od zakupnine ostvareni su u većem iznosu u odnosu na prethodno razdoblje i odnosu na planirane. Smanjenja prihoda od pretovara je posljedica duljeg sušnog razdoblja i niskog vodostaja rijeke Save, te zatvaranja mosta na graničnom prijelazu Gunja RH.

U idućem tabličnom pregledu dajemo usporedni prikaz rashoda Poduzeća u 2019. godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane.

R. br.	Vrsta rashoda	Ostvareno 2018.	Plan 2019.	Ostvareno 2019.	Indeks %	
					4/2	4/3

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

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

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

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

U okviru osnovnog konta **troškovi goriva i energije** u ukupnom iznosu od 103.980,93 KM, iskazani su troškovi: električne energije u iznosu od 86.321,84 KM i gorivo i mazivo u iznosu od 17.659,09 KM (gorivo (dizel) i mazivo za pretovar u iznosu od 11.085,00 KM, utrošeno gorivo (dizel) za službeno vozilom u iznosu od 4.986,42 KM i utrošeno gorivo (dizel) za transportna sredstva u iznosu od 1.587,67 KM).

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

Troškovi goriva i maziva su u izravnoj svezi s prihodima od pretovara, i iako Poduzeće bilježi smanjenje prihoda od pretovara, troškovi goriva i maziva rastu.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nije dokumentiralo kontrolu utroška električne energije, kao no troškova goriva i maziva, samim tim nije vršilo praćenje i analizu navedenih troškova (tijekom godine), odnosno nije dokumentirana naknadna analiza u smislu utvrđivanja razloga odstupanja u odnosu na planirane troškove.

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

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

Potrebno je utrošak sredstava za materijalne troškove (energiju i goriva), te troškove rezervnih dijelova, svesti na planirane okvire sukladno Financijskom planu Poduzeća.

Potrebno je izravne troškove goriva i maziva koji nastaju prilikom pretovara kontinuirano analizirati i sukladno rezultatima analize poduzimati mjere, koje će osigurati smanjenje ovih troškova na razumne okvire spram ostvarenih prihoda od pretovara.

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2019. godine ostvareni su u iznosu 1.381.373,00 KM, i veći su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 0,39 %, a manji u odnosu na plan za 6,52 %.

U idućem pregledu dana je struktura navedenih troškova:

R. br.	konto	O P I S	Ostvareno 2018.	Planirano 2019.	Ostvareno 2019	% u odnosu na 2018.	% u odnosu na plan
1.	520	Troškovi plaća	1.213.574,63	1.312.761,98	1.228.692,57	101,25	93,60
2.	522	Troškovi naknada članovima odbora	65.639,83	80.000,00	63.824,36	97,23	79,78
3.	524	Troškovi ostalih primanja i naknada	58.554,20	52.000,00	58.098,82	99,22	111,73
4.	525	Troškovi sl. Putovanja(smještaj, kor. vl. auta)	12.352,00	18.000,00	10.580,97	85,66	58,78
5.	529	Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	25.878,19	15.000,00	20.176,10	77,97	134,51
6.	52	Troškovi plaća i ostali osobnih rashoda	1.375.998,85	1.477.761,98	1.381.372,82	100,39	93,48

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

Troškovi ostalih primanja naknada i prava zaposlenih ostvareni su za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine u iznosu od 58.098,82 KM, odnose se na sljedeća primanja zaposlenih:

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

Potrebno je izvršiti analizu i uzroke odstupanja navedenih troškova, u svrhu preciznijeg planiranja te svođenja utrošaka sredstava za ostala primanja, naknade i prava zaposlenim na planirane okvire sukladno Financijskom planu Poduzeća.

Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2019. godine izvršeni su u ukupnom iznosu od 20.176,10 KM, veći su od planiranih za 5.176,10 KM (Planirani su u iznosu od 15.000,00 KM) čime je došlo do prekoračenja planiranih sredstava.

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

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

Poduzeće je angažiralo po osnovi ugovora o obavljanju povremenih i privremenih poslova dva izvršitelja i to:

- po ugovoru broj: 403/2019 od 15. 3. 2019. godine VSS diplomirani ekonomist, za poslove izrade projekta kontejnerskog terminala, uvođenje u postupak terminala, prezentaciju kapaciteta kontejnerskog terminala potencijalnim korisnicima, animiranje potencijalnih zakupaca skladišnih prostora, prezentaciju lučkih kapaciteta potencijalnim zakupcima, na razdoblje od 1. 4. – 30. 6. 2019. godine uz naknadu od 1.000,00 KM mjesečno u neto iznosu i
- po ugovoru broj: 1126/2019 od 15. 7. 2019. godine VSS bachelor prava, za poslove uređenja pravilnika i općih akata Poduzeća, na razdoblje 22. 7. – 22. 10. 2019. godine uz naknadu od 800,00 KM mjesečno u neto iznosu.

Odredbama članka 1 stavka 2 Odluke o utvrđivanju kriterija i visine naknade za osobe angažirane po osnovi Ugovora o privremenim i povremenim poslovima u JP „Luka“ d. o. o. Brčko distrikta BiH broj: 2250/18 od 20. 12. 2018. godine (u daljnjem tekstu: Odluka), propisano je: za razdoblje angažiranja osoba (po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima) iz stavka 1 odluke na 30 dana koja posjeduju visoku stručnu spremu (VSS), utvrđuje se naknada za izvršeni posao u neto iznosu od maksimalno 800,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da ugovorena naknada u iznosu od 1.000,00 KM u Ugovoru broj: 403/2019 od 15. 3. 2019. godine nije sukladno odredbama članka 1 stavka 2 navedene Odluke.

Člankom 2 stavkom 1 navedene Odluke je propisano „oglas o potrebi za angažiranjem radnika za privremene i povremene poslove se objavljuje na službenoj stranici JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH“. Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nije objavilo oglas o potrebi angažiranja radnika za privremene i povremene poslove na službenoj stranici, a izvršilo je angažiranje radnika, što nije sukladno odredbama članka 2 stavka 1 Odluke.

Potrebno je poštovati Odluku o utvrđivanju kriterija i visine naknade za osobe angažirane po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima u dijelu ugovaranja i isplate visine utvrđene naknade, kao i objavljivanja oglasa o postojanju potrebe za angažiranjem osoba.

Člankom 4 stavkom 1 Pravilnika o službenim putovanjima Poduzeća je propisano da nalog za službeno putovanje, između ostalog, obvezno sadrži sljedeće podatke ime i prezime zaposlenog s naznakom posla koji obavlja. U odredbama navedenog Pravilnika se, kao osobe koje imaju pravo na službeno putovanje navode samo zaposleni, ali ne i osobe s kojima je zaključen Ugovor o povremenim i privremenim poslovima. U članku 4 Ugovora broj: 403/2019 od 15. 3. 2019. god o obavljanju privremenih i povremenih poslova je ugovoreno „ukoliko se ukaže potreba u sklopu obavljanja redovitih poslova iz članka 1 ovog ugovora da imenovani posjeti tvrtki koje se bave kontejnerskim pretovarom, troškovi putovanja i dnevnice padaju na teret Poduzeća“. Za troškove službenog putovanja po spomenutom ugovoru isplaćeno je 100,00 KM, što nije sukladno Pravilniku o službenim putovanjima.

Potrebno je ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova zaključivati sukladno Pravilniku o službenim putovanjima Poduzeća.

Potrebno je, u uvjetima nepovoljne financijske situacije i pada prihoda u Poduzeća, izvršiti analizu opravdanosti zapošljavanja ili bilo kakvog drugog angažiranja novih zaposlenika dok postojeći zaposleni u Poduzeću mogu izvršavati radne zadatke.

Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da je Poduzeće, kao i u ranijem razdoblju, s Omladinskom zadrugom „Sat“ zaključilo Ugovor broj: 09-12/18 od 31. 12. 2018. godine na razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine kojim je utvrđena bruto naknada za poslove NK radnika 30,00 KM i bruto naknada od 40,00 KM za poslove KV radnika. Na ugovor je sastavljen aneks 1. 2. 2019. godine po kome je naknada izmijenjena za NK radnika i iznosi 32,00 KM.

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 i na poslovima čišćenja (održavanja higijene) dvije pozicije. U postupku revizije utvrdili smo da je na dan 31. 12. 2019. godine bilo popunjeno 16 pozicija odnosno da su četiri nepopunjene pozicije portira, a na poslovima čišćenja i održavanju higijene u stalni radni odnos angažirana je jedna osoba.

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

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 270.235,08 KM i za 27,58 % su manji od ostvarenja u prethodnom razdoblju, a za 41,88 % u odnosu na planirane, a odnose se na: troškove ostalih usluga u iznosu od 228.641,16 KM (troškovi terminala po ugovoru, troškovi komunalnih usluga i troškovi za usluge zaštite na radu), troškovi zakupa u iznosu od 26.306,33 KM, troškovi razvoja koji se ne kapitaliziraju u iznosu od 14.015,64 KM, usluga održavanja u iznosu od 893,75 KM, troškovi promidžbe i sponzorstva u ukupnom iznosu od 378,20 KM.

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

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

Ostali prihodi i rashodi

Poduzeće je ostvarilo ostale prihode u iznosu 1.201,00 KM, a odnose se na prihode od povrata sredstava od članova UO u iznosu od 107,00 KM, prihodi od prodaje otpadnog materijala u iznosu od 280,00 KM, naplata sudske pristojbe u iznosu od 235,00 KM i ostali prihodi i dobitci u iznosu od 579,00 KM.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 2.882,00 KM, a odnose se na: gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava u iznosu od 359,00 KM, manjak sitnog inventara u iznosu od

10,00 KM, rashodi po osnovi izravnog otpisa tražbina u iznosu od 1.825,20 KM i ostali rashodi u iznosu od 688,00 KM.

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

Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravaka pogrešaka iz ranijih godina iskazani su u iznosu 2.847,00 KM i odnose se na rashode po osnovi ispravka pogreške iz ranijih godina, na naknadno evidentirane račune i korekciju po osnovi refundacije bolovanja.

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

6.3.2. Bilanca stanja i popis imovine

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

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

Nematerijalna sredstva

U finansijskom iskazu bilanci stanja na dan 31. 12. 2019. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 7.672,00 KM, pripadajući ispravak vrijednosti u iznosu od 6.802,00 KM, te neto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 870,00 KM i odnosi se na računalske programe (softvere).

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine postrojenja i oprema iskazani su u neto iznosu 2.372.129,00 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine:

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

Građevinski objekti na dan 31. 12. 2019. godine iskazani su u neto iznosu od 1.655.728,00 KM (bruto vrijednost 5.671,413,00 KM – ispravak vrijednosti 4.015.685,00 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. godini, uz napomenu da je za veći dio bruto vrijednosti građevinskih objekata u primjeni stopa u rasponu 1 - 3 %.

Postrojenja i oprema

Na dan 31. 12. 2019. godine iskazano je stanje neto vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 542.951,00 KM (bruto vrijednost u iznosu od 2.719.041,00 – ispravak vrijednosti u iznosu od 2.176.090,00 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	1.475.974,19	30.746,81
2	Ostala postrojenja i oprema za primarnu preradu	107.085,00	68.108,38	38.976,62
3	Računalska oprema i ostala oprema za obradu podataka	51.494,53	28.909,27	22.585,26
4	Oprema za grijanje, ventilaciju i održavanje	45.288,66	39.354,10	5.934,56
5	Oprema za protupožarnu zaštitu	6.277,00	6.277,00	0,00
6	Ostala oprema-osiguranje	78.667,23	20.262,39	58.404,84
7	Univerzalni i ostali alati	27.348,56	25.365,27	1.983,29
8	Mjerni i kontrolni instrumenti	108.755,29	108.755,29	0,00
9	Uredski namještaj	56.979,17	38.639,62	18.339,55
10	Audio i video aparati	3.580,00	3.580,00	0,00
11	Transportna sredstva u cestovnom prometu	113.468,52	-29.535,22	83.933,3
12	Transportna sredstva za internu manipulaciju	613.375,52	331.328,86	282.046,66
13	Ukupno 1+2+...12:	2.719.040,48	2.176.089,59	542.950,89

Evidentirano je povećanje nabavne vrijednosti opreme po osnovi nabava u ukupnom iznosu od 3.186,97 KM. Od toga se na uredsku opremu (računalska oprema) odnosi 2.628,00 KM i uredski namještaj 558,97 KM.

U 2019. godini na temelju Odluke Upravnog odbora broj: 143/2020 od 10. 2. 2020. godine, a na prijedlog Središnjeg popisnog povjerenstva, izvršeno je isknjižavanje postrojenja i opreme nabavne vrijednosti 1.798,00 KM, pripadajućeg ispravka vrijednosti u iznosu od 1.439,00 KM, te neto vrijednosti u iznosu od 359,00 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-projektnu dokumentaciju:

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

Institucijske nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)

Institucijske nekretnine iskazane su po neto vrijednosti u iznosu od 2.445.841,00 KM (nabavna vrijednost 3.948.003,00 KM – Ispravak vrijednosti 1.502.162,00 KM) i odnose se na skladišne i poslovne prostore za iznajmljivanje.

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. 2019. godine iskazane su u iznosu 62.486,00 KM i odnose se na zalihe rezervnih dijelova u iznosu 61.268,14 KM i zalihe goriva i maziva u iznosu 1.217,61 KM. Zalihe predstavljaju kratkotrajnu materijalnu imovinu koja se drži zbog prodaje u redovnom poslovanju, u procesu proizvodnje ili u obliku materijala ili dijelova koji će biti utrošeni u procesu proizvodnje ili postupku pružanja usluga. Izuzev navedenog, za priznavanje nekog sredstva na poziciji zaliha (tekuće sredstvo), potrebno je da se u toku najmanje jednog obračunskog razdoblja izvrši njegova uporaba u proces 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 je 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. 2019. godine, postoje zalihe rezervnih dijelova sadržane u iznosu od 61.268,14 KM čije su pojedinačne cijene (cijene stjecanja) iz ranijih razdoblja za koje nije vršeno usklađivanje vrijednosti sukladno preporukama MRS 2 Zalihe.

Pojedini artikli zaliha rezervnih dijelova, nisu trebovani više godina, što ukazuje na nizak obrt zaliha. Poduzeće nije vršilo usklađivanje vrijednosti zaliha, u ranijem razdoblju, a niti na dan 31. 12. 2019. godine, zbog čega iskazano stanje zaliha na dan 31. 12. 2019. godine ne odražava realno stanje kao i rezultat poslovanja, za vrijednost zaliha koje ne ispunjavaju uvjete priznavanja tekućeg sredstva kako je to propisano Okvirom za prezentaciju i sastavljanje financijskih izvješća, MRS 2-Zaliha.

Izuzev navedenog, utvrdili smo da je Poduzeće Odlukom broj: 943/2019 od 20. 6. 2019. godine (koju je Upravni odbor odobrio Odlukom broj: 1027/19 od 27. 6. 2019. godine) dopunio Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Poduzeća broj: 2023/2017

od 11. 12. 2017. godine (u daljnjem tekstu: Pravilnik), u dijelu naknadnog vrednovanja zaliha nakon početnog priznavanja.

Navedenom odlukom člankom 1 stavkom 2 vrši se dopuna članka 16 Pravilnika i glasi:

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

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

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

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

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

Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31. 12. 2019. godine u bilanci stanja, iskazani su u iznosu od 532.418,00 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvješćima Poduzeća na isti dan, kako slijedi:

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

Kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2019. godine iskazane su u neto iznosu od 181.272,00 KM, a po strukturi odnose se na tražbine od kupaca u zemlji u iznosu od 166.653,00 KM, tražbine o kupaca u inozemstvu u iznosu od 14.339,57 KM i tražbine od fondova po osnovi naknada zaposlenim za bolovanje u iznosu od 279,60 KM.

Tablični pregled tražbina

R. br.	Naziv	Iznos
1.	Tražbine od kupaca u zemlji	166.653,00
2.	Sumnjive i sporne tražbine u zemlji	26.645,00

3.	Ukupno tražbina od kupaca u zemlji	193.298,16
4.	Tražbine od kupaca u inozemstvu	14.339,57
5.	Ispravak vr. tražbina od kupaca u zemlji	-26.645,16
6.	Ukupno neto vrijednost tražbina od kupaca (3+4+5):	180.992,57
7.	Druge kratkoročne tražbine	279,60
8.	Ukupno kratkoročne tražbine (6+7)	181.272,17

U ukupnom iznosu od 193.298,16 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 u ranijem razdoblju u korist ispravka vrijednosti tražbina.

Starosna struktura tražbina od kupaca na dan 31. 12. 2019. godine:

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

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

Odredbama Zakona o obligacijskim odnosima propisani su rokovi zastare tražbina i postupak prekida zastare. U tom smislu, prilikom priznavanja, otpisa i iskazivanja tražbina u poslovnoj evidenciji treba primijeniti odredbe spomenutog zakona, odnosno pravodobno treba prekinuti zastaru pokretanjem tužbi pred Sudom.

Utvrdili smo da Poduzeće nije tijekom 2019. godine pokrenulo postupke naplate putem suda za tražbine koje nisu pale u zastaru u iznosu 6.600,00 KM, a starije su od godine dana.

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

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće u 2019. godini nije izvršilo procjenu naplativosti tražbina, na temelju koje bi se u procijenjenom iznosu teretili rashodi, po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina, što je imalo utjecaja na procjenjivanje pozicije tražbina od kupaca i aktive bilance stanja na dan 31. 12. 2019. godine, odnosno procjenjivanje rezultata poslovanja u bilanci uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine.

Napominjemo da smo i ranije upućivali preporuke vezane za procjenu naplativosti tražbina od kupaca, koje Poduzeće nije implementiralo, te se događalo da iste budu otpisane.

Potrebno je protiv kupaca koji ne izvršavaju svoje obveze pokrenuti postupke naplate sudom.

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

Poduzeće je i ranije značajan dio tražbina od pojedinih kupaca otpisivalo zato što nisu kontinuirano vršene analize naplativosti tražbina i pravodobno pokretani postupci naplate (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 pravodobno pokretati postupke naplate, a slučajevima nemogućnosti naplate poduzeti mjeru raskida ugovora i pokrenuti parnični postupak.

Odredbama članka 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da su pravne osobe dužne, prije sastavljanja financijskih izvješća, da usuglase međusobne tražbine i obveze s pravnom osobom s kojom su u poslovnom odnosu.

Revizijom smo utvrdili da je postotak usuglašenosti salda tražbina od kupaca 40,68 %, što nije sukladno odredbama članka 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, prije sastavljanja financijskih izvješća, izvršiti usuglašavanje tražbina sa svim kupcima sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Tražbine za PDV za koji nije stečeno pravo odbitka, na dan 31. 12. 2019. godine iznose 2.230,00 KM, koja je priznata pri obračunu PDV-a za siječanj 2020. godine.

Aktivna vremenska razgraničenja

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

Akontacija poreza na dobit

Akontacija poreza na dobit iznosi 11.106,00 KM.

Izvanbilančna evidencija

Na poziciji izvanbilančne evidencije iskazano je stanje u iznosu od 2.343.552,00 KM, a odnosi se na zgradu carinskog terminala u iznosu od 2.000.000,00 KM, opreme za videonadzor u iznosu od 100.000,00 KM, Savska cesta u iznosu od 205.000,00 KM, a koji su u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH na korištenju u Poduzeću.

U izvanbilančnoj evidenciji su isknjižena i stalna sredstva i sitni inventar u iznosu od 38.552,00 KM do njihovog uništenja ili predaje u otpadni materijal.

Kapital

Ukupan kapital iskazan je u iznosu od 4.510.264,00 KM, a po strukturi odnosi se na sljedeće:

- Državni kapital u iznosu od 4.183.153,00 KM,
- Statutarne rezerve u iznosu od 176.636,00 KM,
- Neraspoređene dobiti prethodnih godina u iznosu od 266.875,00 KM,
- Gubitka tekuće godine u iznosu od (116.400,00 KM).

U odnosu na prethodnu godinu na dan 31. 12. 2019. godine evidentirano je smanjenje državnog kapitala po osnovi pokrića gubitka iz ranijih godina u iznosu od 210.016, 00 KM, a na temelju Odluke Upravnog odbora broj: 311/2016 od 26. 2. 2019. godine. Skupština Brčko distrikta BiH je 13. 11. 2019. godine dala suglasnost broj: 01-02-716/19 na spomenutu Odluku Upravnog odbora o usvajanju završnog računa za 2018. godinu i pokriće gubitka u iznosu od 210.016,00 KM na teret akumulirane dobiti iz ranijeg razdoblja.

Dugoročna razgraničenja i rezerviranja, na dan 31. 12. 2019. godine, iskazana su u iznosu od 853.892,00 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 2019. godini odloženi prihodi u iznosu 38.056,00 KM, po osnovi obračunate amortizacije, sukladno MRS 20 priznati su kao prihodi od donacija.

Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31. 12. 2019. godine, iskazane su u iznosu od 62.294,00 KM i odnose se na:

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

Popis imovine, tražbina i obveza

Poduzeće je 15. 10. 2019. godine donijelo Uputu i plan rada popisnih povjerenstava i obavljanja priprema za popis na dan 31. 12. 2019. godina broj: 1561/19, te imenovalo pet povjerenstava za popis stanja imovine, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2019. godine, uključujući i središnje povjerenstvo koje ima zadatak da na temelju pojedinačnih zapisnika o popisu sastavi Elaborat o popisu i isti do 15. 1. 2020. 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. 2019. 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. 2019. godine.

Upravni odbor je 10. 2. 2020. godine usvojio Elaborat Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu imovine JP „Luka Brčko“ sa stanjem na dan 31. 12. 2019. godine, Odlukom broj: 143/20.

6.4. Ostali nalazi - javne nabave

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

Poduzeće je u 2019. godini izvršilo nabave u ukupnoj vrijednosti od 177.342,96 KM od čega po izravnom sporazumu 56.996,41 KM, a po konkurentskom zahtjevu 120.346,55 KM.

Razvrstano po vrsti izvršene su nabave kako slijedi:

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

Člankom 15 stavkom 6 Zakona o javnim nabavama (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 16/14) je propisano „ugovornom tijelu nije dopušteno dijeljenje predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definiranog ovim zakonom“.

Uvidom u Plan nabava utvrdili smo da za od ukupno 51 planirane nabave, za 21 nabavu nije predviđena jedna vrsta postupka, nego je planirana nabava po dvije vrste postupka (dio po konkurentskom zahtjevu za dostavljanje ponuda i dio po izravnom sporazumu, nabava po konkurentskom zahtjevu za dostavljanje ponuda ili otvoreni postupak i nabava po pregovaračkom postupku bez objave obavijesti ili izravni sporazum). Ukupna procijenjena vrijednost ovako planiranih nabava 154.500 KM.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavama koje propisuju zabranu dijeljenje predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definiranog ovim zakonom.

Potrebno je da ugovorno tijelo preferira transparentniji postupak nabava sukladno Zakonu o javnim nabavama.

Izuzev navedenog, u planu nabave za usluge promidžbe i sponzorstva planirana su sredstva u iznosu od 10.000,00 KM po izravnom sporazumu.

Odredbama članka 87 stavka 3 Zakona o javnim nabavama je propisano da ugovorno tijelo provodi postupak izravnog sporazuma za nabavu robe, usluga ili radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili manja od iznosa od 6.000,00 KM.

Poduzeće treba nabave po izravnom sporazumu planirati sukladno sa odredbama Zakona o javnim nabavama poštujući određeno ograničenje u pogledu visine procijenjene vrijednosti nabave.

Poduzeće je donijelo odluku o pokretanju postupka javne nabave usluga izrade **idejnog projekta** po izravnom sporazumu, dobilo ponudu u iznosu od 5.850,00 KM i zaključilo ugovor 11. 4. 2019. godine, zatim, donijelo odluka o pokretanju postupka nabave usluga **izrade projektnih zadataka**, dobilo ponudu u iznosu od 3.510,00 KM i zaključilo ugovor 22.8.2019. godine i donijelo odluka o pokretanju postupka javne nabave usluga **projekta izgradnje industrijskog kolosijeka**, dobilo ponudu u iznosu od 4.680,00 KM i zaključilo ugovor 30. 10. 2019. godine.

Člankom 15 stavkom 6 Zakona o javnim nabavama (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 16/14) je propisano „ugovornom tijelu nije dopušteno dijeljenje predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definiranog ovim zakonom“.

Člankom 2 Pravilnika o postupku izravnog sporazuma u JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH je propisano da se postupak izravnog sporazuma može provesti kada je procijenjena vrijednost istovrsnih roba, usluga ili radova na godišnjoj razini jednaka ili manja od 6.000,00 KM, kao i da Poduzeće može tijekom jedne godine za isti predmet nabave potrošiti do 6.000,00 KM putem ovog postupka.

Poduzeće je, u više navrata, nabavljalo iste usluge, po izravnom sporazumu, odnosno dijelilo predmet nabave, što nije sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama i Pravilnika o postupku izravnog sporazuma.

Potrebno je poštovati Zakon o javnim nabavama i Pravilnik o postupku izravnog sporazuma u dijelu primjene odgovarajućih postupaka nabava, kao i visini sredstava koja mogu biti utrošena provedbom nabave po izravnom sporazuma.

7. KOMENTAR

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

U ostavljenom roku od 15 dana, Poduzeće se očitovalo dopisom broj: 862/20 od 3. 6. 2020. 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.