

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



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



---

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

Број: 01-02-03-13-180/19  
Р: 09-02; 012-02; /19

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА  
Јавног предузећа „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ  
за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године**

Брчко, маја 2019. године

## САДРЖАЈ

<u>I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> .....	3
<u>1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА</u> .....	3
<u>2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ</u> .....	4
<u>II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ</u> .....	6
<u>III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</u> .....	7
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> .....	7
<i>a) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје</i> .....	7
<i>b) Препоруке које се односе на усклађеност</i> .....	7
<u>1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u> .....	9
<u>2. УВОД</u> .....	19
<u>3. ОПШТИ ДИО</u> .....	19
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	20
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	20
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	22
<u>6.1 РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u> .....	22
<u>6.2. ИЗРАДА, ДОНОШЕЊЕ И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА ПОСЛОВАЊА</u> .....	23
<u>6.3. ФИНАНСИЈСКО ИЗВЈЕШТАВАЊЕ</u> .....	23
<u>6.3.1. Биланс успјеха – извјештај о свеобухватној добити</u> .....	24
<u>6.3.2. Биланс стања и попис имовине</u> .....	29
<u>6.4. ОСТАЛИ НАЛАЗИ – ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u> .....	35
<u>7. КОМЕНТАР</u> .....	38

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



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



Islahijet 8; telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет 8; телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Менаџменту Јавног предузећа „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ

## I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

### 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланс стања, биланса успјеха, извјештај о промјенама у капиталу и извјештај о новчаним токовима) Јавног предузећа „ЛУКА БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Предузеће), на дан 31. децембра 2018. године. те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Предузећа је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ).

Ова одговорност подразумијева: креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе усљед преваре и грешке.

#### Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18) и примјењивим оквиром ISSAI ревизионих институција („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/18).

Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Предузећа не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на процјени ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

### **Позитивно мишљење са истицањем предмета**

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји, по свим битним питањима, приказују истинито и објективно, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2018. године, резултат пословања Јавног предузећа “ЛУКА БРЧКО” д. о. о. Брчко и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

### **Скретање пажње**

Без даљег утицаја на наше мишљење о финансијским извјештајима скрећемо пажњу на сљедеће:

- **Предузеће није вршило усклађивање вриједности залиха, у ранијем периоду а нити на дан 31. 12. 2018. године, како је то прописано Оквиром за презентацију и састављање финансијских извјештаја и МРС 2 – Залиха (тачка 6.3.2 Извјештаја).**

## **2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ**

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Предузећа, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Предузеће руководи.

### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за израду и фер презентацију финансијских извјештаја Руководство Предузећа је такође одговорно да обезбије да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенски, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених финансијским планом Предузећа за остваривање утврђених циљева, те

економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

### Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18) и ISSAI 4000 –Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Предузећа, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

### Основ за изражавање мишљења:

1. Недостајуће позиције радних мјеста попуњаване су ангажовањем физичких лица преко Омладинске задруге, што није у складу са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ. За наведене намјене исплаћено је 24.247,75 КМ. (тачка 6. 3.1 Извјештаја).
2. На позицијама трошкова: за накнаде осталим физичким лицима, за услуге одржавања, те трошкова услуга рекламе и пропаганде дошло је до прекорачења Финансијског плана за 2018. годину (тачка 6. 3.1 Извјештаја).
3. Недостаци и слабости у процесу јавних набавки (тачка 6. 4.Извјештаја).

### Условно мишљење

Према нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у претходним тачкама, активности, финансијске трансакције и информације Предузећа за **2018. годину** у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

---

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

---

## II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ спроводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило дали су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ;
- Закон о јавним набавкама у БиХ;
- Закон о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Статут Јавног предузећа „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о раду Јавног предузећа „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- Правилник о примјени Закона о порезу на добит Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о репрезентацији и поклонима Јавног предузећа;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста;
- Правилник о платама и другим примањима запослених у ЈП „Лука Брчко“ Брчко дистрикта; БиХ ЈП „Лука Брчко“ Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о службеним путовањима;
- Правилник о запошљавању у ЈП „Лука Брчко“ Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о интерним контролама и
- Правилник о интерној ревизији;
- Међународни рачуноводствени стандарди.

### III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Предузећа за 2018. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо сљедеће препоруке:

##### *а) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје*

*Потребно је предузимати активности на отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије.*

*Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Предузећа.*

*Потребно је прописати услове и начин коришћења службених возила, те успоставити контролу над њиховом употребом и утрошком горива.*

*Потребно је, ради успостављања накнадне контроле употребе службених возила и утрошка горива и мазива, уредно попуњавати путне налоге за путничке аутомобиле.*

*Потребно је утрошак средстава за накнаде осталим физичким лицима свести на планиране оквире у складу са Финансијским планом Предузећа.*

*Потребно је утрошак средстава за услуге одржавања, те за рекламу и пропаганду свести на планиране оквире.*

*Потребно је извршити свођење набавне вриједности на нето продајну вриједност у зависности шта је ниже у складу са одредбама MPC 2 – Залихе.*

*Потребно је континуирано вршити анализе наплативости потраживања, те у складу с њиховим резултатима правовремено покретати поступке наплате, а случајевима немогућности наплате подузети мјеру раскида уговора и покренути парнични поступак.*

##### *б) Препоруке које се односе на усклађеност*

*Потребно је приликом обрачуна и исплата накнада члановима Управног одбора досједно поштовати одредбе Закона о измјенама и допунама закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ и Статута Јавног предузећа Лука Брчко, у дијелу прописане висине мјесечне накнаде за рад у УО.*

*Потребно је за обављање редовних послова предвиђених Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, вршити закључивање уговора о раду, у складу са условима прописаним одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је коришћење средстава репрезентације свести на примјерену и разумну мјеру у складу са финансијском ситуацијом у Предузећу, како је то прописано одредбама Правилника о репрезентацији и поклонима Јавног предузећа.*

*Потребно је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, допунити у дијелу накнадно вредновање залиха након почетног признавања у складу с препорукама МРС 2-Залихе.*

*Потребно је утрошак средстава за накнаде осталим физичким лицима свести на планиране оквире у складу с Планом набавке.*

*Потребно је досљедно спроводити Закон о јавном набавкама у дијелу примјене Законом предвиђених поступака.*

*Потребно је прецизно дефинисати предмет набавке, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.*

*Потребно је у поступку јавних набавки према потенцијалним понуђачима поступити једнако и недискриминирајуће, на начин да се обезбиједи праведна и активна конкуренција, с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава, у вези с предметом набавке и његовом сврхом.*

*Потребно је набавке услуга платног промета предвидјети у плану набавки и спровести поступак набавке прописан Законом о јавним набавкама, те са одабраним банкама закључити уговор.*



## 1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

### Биланс стања на 31. 12. 2018. године

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА		Биљешка	АОП	ИЗНОС текуће године			ИЗНОС претходне године
					БРУТО	Исправка вриједности	НЕТО (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7	8
	<b>АКТИВА</b>							
	<b>А. СТАЛНА СРЕДСТВА И ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ</b>			001	<b>12.515.424</b>	<b>7.515.957</b>	<b>4.999.467</b>	<b>4.753.315</b>
	(002+008+014+015+020+021+030+033)							
1	<b>I. Нематеријална средства (од 003 до 007)</b>			002	<b>7.672</b>	<b>5.652</b>	<b>2.020</b>	<b>3.171</b>
013, 014	4.	Остала нематеријална средства		006	7.672	5.652	2.020	3.171
015, 017	5.	Аванси и нематеријална средства у припреми		007				0
2	<b>II. Некретнине, постројења и опрема (од 009 до 013)</b>			008	<b>8.162.777</b>	<b>5.948.597</b>	<b>2.500.451</b>	<b>2.214.180</b>
20	1.	Земљишта		009	158.825	0	158.825	158.825
21	2.	Грађевински објекти		010	5.664.218	3.946.012	1.718.206	1.787.152
022 до 024	3.	Постројења и опрема		011	2.720.481	2.111.686	608.795	253.578
025, 027	5.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми		013	14.625	0	14.625	14.625
3	<b>III. Инвестиционе некретнине</b>			014	<b>3.48.003</b>	<b>1.452.607</b>	<b>2.495.396</b>	<b>2.534.364</b>
4	<b>III. Биолошка средства (од 016 до 019)</b>			015	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
5	<b>V. Остала (специфична) стална материјална средства</b>			020	<b>1.600</b>	<b>0</b>	<b>1.600</b>	<b>1.600</b>
	<b>С. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (036+043)</b>			035	<b>593.257</b>	<b>26.645</b>	<b>566.612</b>	<b>831.695</b>
10 до 15	<b>I. Залихе и средства намијењена продаји (од 037 до 042)</b>			036	<b>93.033</b>		<b>93.033</b>	<b>84.005</b>
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар		037	71.863		71.863	65.881
13	4.	Роба		040	17.650		17.650	17.825
15	6.	Дати аванси		042	3.520		3.520	299

	II.	<b>Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (044+047+053+061+062)</b>		043	<b>500.224</b>	<b>26.645</b>	<b>473.579</b>	<b>747.690</b>
20	1.	Готовина и готовински еквиваленти (045+046)		044	348.816	0	348.816	575.877
20 без 207		а) Готовина		045	348.816	0	348.816	575.877
21, 22, 23	2.	<b>Краткорочна потраживања (од 048 до 052)</b>		047	<b>115.036</b>	<b>26.645</b>	<b>88.391</b>	<b>168.934</b>
211		б) Купци у земљи		049	99.354	26.645	72.709	161.682
212		с) Купци у иностранству		050	8.618	0	8.618	7.252
23		е) Друга краткорочна потраживања		052	7.064	0	7.064	0
24	3.	<b>Краткорочни финансијски пласмани (од 054 до 060)</b>		053	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
27	4.	<b>Потраживања за ПДВ</b>		061	<b>36.120</b>	<b>0</b>	<b>36.120</b>	<b>2.879</b>
28 без 288	5.	<b>Активна временска разграничења</b>		062	<b>252</b>	<b>0</b>	<b>252</b>	<b>0</b>
282		<b>D) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>			<b>11.106</b>	<b>0</b>	<b>11.106</b>	<b>0</b>
		<b>ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)</b>		065	<b>13.119.787</b>	<b>7.542.602</b>	<b>5.577.185</b>	<b>5.585.010</b>
88		Ванбилансна актива		066	2.354.385	0	2.354.385	2.349.588
		<b>УКУПНА АКТИВА</b>		067	<b>15.474.176</b>	<b>7.542.602</b>	<b>7.931.574</b>	<b>7.934.598</b>

Конто	ПОЗИЦИЈА		Биљешка	АОП	Износ	Износ
					текуће године	претходне године
1	2		3	4	5	6
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ</b> (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)			101	<b>4.626.664</b>	<b>4.836.681</b>
30	<b>I. Основни капитал (од 103 до 108)</b>			102	<b>4.183.153</b>	<b>4.977.198</b>
302	2.	Удјели чланова друштва са ограниченом одговорношћу		104	0	4.977.198
305	5.	Државни капитал		107	4.183.153	0
31	<b>II. Уписани неуплаћени капитал</b>			109		
320	<b>III. Емисиона премија</b>			110		
	<b>IV. Резерве (112+113)</b>			111	<b>176.636</b>	<b>176.636</b>
321	1.	Законске резерве		112		
322	2.	Статутарне и друге резерве		113	176.636	176.636
дио 33	<b>V. Ревалоризационе резерве</b>			114	<b>0</b>	
дио 33	<b>VI. Нереализовани добици</b>			115		
дио 33	<b>VII. Нереализовани губици</b>			116		
34	<b>VIII. Нераспоређена добит (од 118 до 121)</b>			117	<b>476.892</b>	<b>476.892</b>
340	1.	Нераспоређена добит ранијих година		118		345.265
341	2.	Нераспоређена добит извјештајне године		119		131.627
35	<b>IX. Губитак до висине капитала (од 123 до 126)</b>			122	<b>210.016</b>	<b>794.045</b>
350	1.	Губитак ранијих година		123		794.045
351	2.	Губитак извјештајне године		124	210.016	
360	<b>X. Откупљене властите дионице и удјели</b>			127		
дио 40	<b>В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)</b>			128	<b>891.948</b>	<b>661.821</b>
дио 40	2.	Дугорочна разграничења		130	891.948	661.821

	<b>C) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 132 до 138)</b>		131		-
408	<b>D) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>		139		
	<b>E) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)</b>		140	<b>58.573</b>	<b>86.508</b>
42	<b>I. Краткорочне финансијске обавезе (од 142 до 148)</b>		141	<b>0</b>	<b>0</b>
424, 425	5.	Краткорочни дио дугорочних обавеза	146		
43	<b>II. Обавезе из пословања (од 150 до 154)</b>		149	<b>46.667</b>	<b>62.583</b>
430	1.	Примљени аванси, депозити и кауције	150		
432	3.	Добављачи у земљи	152	46.667	62.583
439	5.	Остале обавезе из пословања	154	30	
44	<b>III. Обавезе из специфичних послова</b>		155		
45	<b>IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (од 157 до 159)</b>		156		<b>1.634</b>
450 до 452	1.	Обавезе по основу плата и накнада плата	157		1.634
	3.	Обавезе за остала примања запослених	159	0	
46	<b>V. Друге обавезе</b>		160	<b>104</b>	<b>195</b>
47	<b>VI. Обавезе за ПДВ</b>		161	<b>11.362</b>	<b>17.557</b>
48 без 481	<b>VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине</b>		162	<b>440</b>	<b>456</b>
481	<b>VIII. Обавезе за порез на добит</b>		163		<b>4.083</b>
49 без 495	<b>F) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>		164	<b>0</b>	-
	<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)</b>		166	<b>5.577.185</b>	<b>5.585.010</b>
89	Ванбилансна пасива		167	2.354.389	2.349.588
	<b>Укупна пасива (166+167)</b>		<b>168</b>	<b>7.931.574</b>	<b>7.934.598</b>

**Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године**

Група конта, Кonto	ПОЗИЦИЈА	Биљешка	Ознака	ИЗНОС	
			за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>I. ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>				
	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ				
	<b>Пословни приходи (202+206+210+211)</b>		<b>201</b>	<b>2.191.294</b>	<b>2.259.779</b>
60	1. Приходи од продаје робе (од 203 до 205)		202		
61	2. Приходи од продаје учинака (од 207 до 209)		206	1.752.689	1.874.883
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима		207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		208	1.752.689	1.874.883
650 до 659	4. Остали пословни приходи		213	438.605	384.896
	<b>Пословни расходи (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)</b>		<b>214</b>	<b>2.126.196</b>	<b>2.103.373</b>
				<b>175</b>	
<b>510 до 519</b>	<b>2. Материјални трошкови</b>		<b>216</b>	<b>140.602</b>	<b>135.080</b>
<b>52</b>	<b>3. Трошкови плата и осталих личних примања (од 216 до 218)</b>		<b>217</b>		<b>1.289.552</b>
520, 521	а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата запосленима		218		1.132.952
522, 529	б) Остали лични расходи		219		156.600
<b>530 до 539</b>	<b>4. Трошкови производних услуга</b>		<b>220</b>	<b>373.132</b>	<b>430.184</b>
<b>54</b>	<b>5. Амортизација и резервација (222+223)</b>		<b>221</b>	<b>170.120</b>	<b>178.440</b>
540 до 542	а) Амортизација		222	170.120	178.440
<b>55 осим 555 и 556</b>	<b>6. Нематеријални трошкови</b>		<b>224</b>	<b>59.594</b>	<b>63.264</b>
<b>555</b>	<b>7. Трошкови пореза</b>			<b>6.574</b>	<b>6.853</b>
	<b>В. Добит од пословних активности (201-214)</b>		<b>229</b>	<b>65.098</b>	<b>156.406</b>
	<b>С. Губитак од пословних активности (214-201)</b>		<b>230</b>		<b>-</b>
	<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>				
<b>66</b>	<b>Финансијски приходи (од 232 до 237)</b>		<b>231</b>		
661	2. Приходи од камата		233		
<b>56</b>	<b>Финансијски расходи (од 239 до 243)</b>		<b>238</b>		<b>777</b>
560	1. Финансијски расходи из односа с повезаним правним лицима		239		
561	2. Расходи камата		240		777
569	5. Остали финансијски расходи		243		-

	<b>Е. Добит редовне активности (229+231-238)</b>		244		<b>155.629</b>
	<b>Ф. Губитак редовне активности (230+238-231)&lt;0</b>		245		-
67	<b>Г. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)</b>		246		<b>19.046</b>
670	1. Добити од продаје сталних средстава		247		6.789
677	8. Наплаћена отписана потраживања		254		1.336
679	10. Приходи од смањења обавеза		256		10.921
57 без 573	<b>II. ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)</b>		257		<b>29.336</b>
570	1. Губици од продаје и расходовања сталних средстава		258		174
576	7. Мањкови		264		30
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања		266		25.007
579	10. Расходи и губици на залихама и остали расходи		267		4.125
	<b>Добит по основу осталих прихода и расхода (246-257)</b>		268		
	<b>Губитак по основу осталих прихода и расхода (257-246)</b>		269		<b>10.290</b>
590, 591	<b>М. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА</b>		292		435
	<b>Н. Добит и губитак прије пореза</b>				
	1. Добит прије опорезивања (244+268-289+291+292)		293		<b>144.904</b>
	2. Губитак прије пореза (245+269-290+292-291)		294	<b>210.016</b>	
721	<b>Нј. ТЕКУЋИ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ</b> 1. Порески расходи периода		295		<b>13.277</b>
Део 722	2. Порески расходи периода		296		
Део 723	3. Порески расходи периода		297		
	<b>О. НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА</b> 1. Нето добитак текуће године (293+294-295-296+297)		298		<b>131.627</b>
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)		299	<b>210.016</b>	-
723	<b>Р. МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ГОДИНЕ</b>		300	-	-
	<b>Р. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПЕРИОДА</b>		301		
	<b>Ѓ. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПЕРИОДА (301-308)</b>		314		
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ</b>		315		

	<b>Š. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА</b>		316		
	<b>Т. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ И УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299+316)</b>		317		<b>131.627</b>
	<b>II. УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299+316)</b>		318	<b>210.016</b>	-
	Нето добит/губитак који припада већинским власницима (311 или 312)		339	(210.016)	131.627
	Просјечан број запослених на бази сати рада		323	65	62
	Просјечан број запослених на бази стања крајем сваког мјесеца		324	65	62

**Извјештај о новчаним токовима за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године – индиректни метод**

Ред. бр.	О П И С	Биљешка	Ознака за АОП	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3		4	5
A.	ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ				
I.	<b>Прилив готовине из пословних активности (302 до 304)</b>	4.	301	<b>1.503.241</b>	<b>1.461.607</b>
1.	Приливи од купаца и примљени аванси	4.	302	1.499.833	1.456.277
2.	Прилив од премија, субвенција, донација и сл.		303	-	-
3.	Остали приливи од пословних активности	4.	304	3.408	5.330
II.	<b>Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)</b>	4.	305	<b>2.835.491</b>	<b>2.162.211</b>
1.	Одливи из основа исплате добављачима	4.	306	1.162.594	905.414
2.	Одливи из основа исплата плата и других примања запослених	4.	307	1.228.396	1.155.436
3.	Одливи из основа плаћених камата	4.	308	37.110	3.405
4.	Одливи из основа пореза и других дажбина	4.	309	343.389	27.721
5.	Остали одливи из пословних активности	4.	310	64.002	70.235
III.	<b>Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)</b>		311	-	-
IV.	<b>Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)</b>	4.	312	<b>1.332.250</b>	<b>700.604</b>
	<b>В. ГОТОВИНСКИ ТОК ИЗ УЛАГАЧКИХ АКТИВНОСТИ</b>			-	-
I.	Приливи готовине из улагачких активности (од 314 до 319)		313	-	-
II.	Одливи готовине из улагачких активности (од 321 до 324)		320	-	-
III.	Нето приливи готовине из улагачких активности (313-320)		325	-	-
IV.	Нето одливи готовине из улагачких активности (320-313)		326	-	-



	С. ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ			-	-
I.	<b>Прилив готовине из финансијских активности (од 34 до 37)</b>	<b>4.</b>	327	<b>1.105.189</b>	<b>989.619</b>
1.		-	328		
2.		-	329		
3.		-	330		
4.		<b>4.</b>	331	<b>1.105.189</b>	<b>989.619</b>
II.	<b>Одливи готовине из финансијских активности (од 333 до 338)</b>	<b>-</b>	332	-	-
III.	<b>Нето прилив готовине из финансијских активности (327-332)</b>	<b>4.</b>	339	<b>1.105.189</b>	<b>989.619</b>
IV.	<b>Нето одливи готовине из финансијских активности (332-327)</b>		340	-	-
D.	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	<b>4.</b>	341	2.608.430	2.451.226
E.	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	<b>4.</b>	342	2.835.491	2.162.211
F.	НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (341-342)		343	-	289.015
G.	НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (342-341)	<b>4.</b>	344	227.061	
H.	Готовина на почетку извјештајног периода	<b>4.</b>	345	575.877	286.862
I.	Позитивне курсне разлике из основа прерачуна готовине		346	-	
J.	Негативне курсне разлике из основа прерачуна готовине		347	-	
K.	Готовина на крају извјештајног периода (51+49-50+52-53)	<b>4.</b>	348	348.816	575.877

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ за период који завршава на дан 31. 12. 2018. године**

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ		Ознака за АОП	Дионички капитал и удјели у друштву са ограниченом одговорношћу	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА		
				Ревалоризационе резерве	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова	Акумулирана нераспоређена добит/непокривени губитак
1		2	3	4	6	7
1.	<b>Стање на дан 31. 12. 2016. године</b>	901	4.977.198	-	176.636	(448.780)
2.	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902				
4.	<b>Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2016. године, односно 1. 1. 2016. (901+902+903)</b>	<b>904</b>	4.977.198	-	176.636	(448.780)
	Ефекти ревалоризације материјалних и немат. средс.					
8.	Нето добит (губитак) периода исказан у билансу успјеха	908	-		-	131.627
9.	Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	909	-	-		
12.	<b>Стање на дан 31. 12. 2017. године</b>	<b>912</b>	4.977.198	0	176.636	(317.153)
13.	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913	-	-	-	-
14.	Ефекти исправке грешке	914				
15.	<b>Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2017. године, односно 1. 1. 2018. (912+913+914)</b>	<b>915</b>	4.977.198	0	176.636	(317.153)
16.	Ефекти ревалоризације материјалних и немат. средстава	916				
19.	Нето добит (губитак) периода исказан у билансу успјеха	919				(210.016)
20.	Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	920				
23.	<b>Стање на дан 31. 12. 2018. године</b>	<b>923</b>	4.977.198	0	176.636	(527.169)

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЛУКА БРЧКО“ ДОО БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ ЗА 2018. ГОДИНУ

### 2. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Предузећа, обављена је на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима као и на основу годишњег плана ревизија.

### 3. ОПШТИ ДИО

Предузеће је основано Одлуком градоначелника о оснивању, број: 01-014-6696/02 од 20. децембра 2002. године.

Рјешењем Основног суда Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, број: Д-204/03 од 21. фебруара 2003. године, на основу члана 26 става 1 Закона о регистру предузећа и предузетника Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 09/01), извршен је упис промјене података.

У складу с наведеним рјешењем Предузеће има назив Јавно предузеће „ЛУКА БРЧКО“ Брчко дистрикт БиХ. Сједиште Правног лица је Брчко дистрикт БиХ, Лучка улица б. б. Скраћени назив Предузећа је ЈП „ЛУКА БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Предузеће је правни сљедбеник Јавног предузећа „ЛУКА БРЧКО“ Брчко дистрикт БиХ, друштво са ограниченом одговорношћу, које је регистровано код Основног суда Брчко дистрикта БиХ, са основним капиталом у износу од 5.000,00 КМ.

На основу Одлуке Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 0-02-022-101/06 од 10. јула 2006. године, Основни суд Брчко дистрикта БиХ је Рјешењем број: 096-0-Рег-06-000780 од 8. новембра 2006. године извршио упис повећања основног капитала за износ од 4.972.198,00 КМ.

На основу Одлуке Управног одбора, број: 275/2016 и Одлуке Скупштине Брчко дистрикта, број: 01-02-28/16 од 14. децембра 2016. године извршено је смањење основног капитала по основу покрића губитка из ранијих година у износу од 794.045, 00 КМ. На основу наведених одлука, Основни суд Брчко дистрикта БиХ донио је Рјешење број: 06-0-Рег-18-000181 од 8. маја 2018. године о уписаним промјенама у дијелу који се односи на капитал, тако да основни капитал уписан у судски регистар износи 4.183.153,00 КМ.

Јавно предузеће “ЛУКА БРЧКО” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ је регистровано у Пореској управи Брчко дистрикта БиХ под идентификационим бројем: 4600087870008, а у Управи за индиректно опорезивање БиХ под идентификационим бројем: 600087870008.

Према Обавјештењу Агенције за статистику Босне и Херцеговине, Подружница Брчко, број 13-43-1-4600087870008 од 14. октобра 2011. године, основна дјелатност Јавног предузећа “ЛУКА БРЧКО” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ разврстана је у шифру разреда дјелатности 52.24 – Претовар терета. Осим основне дјелатности Предузеће се бави изнајмљивањем складишних простора и услугама терминала.

Управљање Луком врши Управни одбор који чини шест чланова. Именовање постојећег управног одбора извршено је Одлуком градоначелника, број: 05-000504/15 од 7. августа 2015. године. Именовање предсједника и замјеника предсједника Управног одбора извршено је на седмој сједници Управног одбора одржаној 25. марта 2016. године.

Управни одбор Предузећа је 29. новембра 2017. године именовао замјеника директора за техничке послове.

#### **4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ**

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа за 2018. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

Циљ ревизије је да се на основу спроведене ревизије изрази мишљење да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјењивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Предузећа примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења, оцјену финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

Обим ревизије утврђен је интерним планским документима ревизије. Системом узорковања испитали смо значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним активностима, имовину и капитал, потраживања и обавезе, приходе и расходе, као и значајније процедуре јавних набавки.

С обзиром да је ревизија обављена на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке не буду откривене.

Ревизија је укључила и давање препорука за даљи рад за подручја која смо оцијенили битним, а која су везана за финансијско извјештавање.

Сви износи у финансијским извјештајима исказани су у конвертибилним маркама (КМ).

#### **5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ**

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију финансијских извјештаја Јавног предузећа за 2017. годину, гдје су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности.

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијских извјештаја за 2017. годину, Јавно предузеће је усвојило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Јавног предузећа за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године, број: 1252/2018 од 28. јуна 2018. године (у даљем тексту

Акциони план), који је достављен Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

У склопу ревизије финансијских извјештаја за 2018. годину извршили смо провјеру имплементације препорука претходне ревизије у складу са донесеним Акционим планом и утврдили сљедеће:

- **Имплементирани препоруке односе се на:**

- дефинисање јасних рокова и упутстава за отклањање неправилности по препорукама ревизије у Акционом плану за отклањање неправилности по препорукама ревизије;
- евидентирање новчаних награда у оквиру адекватног аналитичког конта;
- реалнију процјену вијека употребе објекта (монтажни објекат), те у складу с процјеном вијека употребе, обрачунавање трошкова амортизације;
- евидентирање основног капитала на адекватном аналитичком конту у складу са одредбама Правилника о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ;
- покретање судских поступака у случају немогућности наплате потраживања редовним путем;
- процјену наплативости потраживања и евидентирања сумњивих и спорних потраживања у складу са захтјевом МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја и Оквира МСФИ, ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја;
- дефинисање висине награде запосленим Правилником о раду Предузећа;
- правдање коришћења средстава репрезентације документовањем у облику извјештаја у складу с Правилником о репрезентацији и поклонима Предузећа, те Правилником о примјени Закона о порезу на добит;
- досљедно поштовање Упутства и плана рада пописних комисија и обављања припрема за попис у дијелу прописаних рокова вршења пописа и израде елабората Централне пописне комисије о извршеном попису;
- потребу усклађивања подзаконских акта (правилника) Предузећа који регулишу накнаде Управном одбору са Законом о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикта БиХ.

- **Дјелимично имплементирани препоруке односе се на:**

- сачињавање плана пословања у формату јединственог документа или у одлуку о усвајању пословног плана укључити кључне показатеље чиме ће се обезбиједити једноставна и поуздана накнадна идентификација његовог садржаја (за 2018. годину није сачињен с препоруком док је за 2019. годину сачињен у складу с препоруком);
- успостављање нормативних и организационих претпоставки за транспарентан одабир физичких лица, те доношење интерног акта који регулише начин утврђивања накнада за ангажовање по основу уговора о привременим и повременим пословима;
- легализацију набављеног објекта.

- **Неимплементиране препоруке односе се на:**
  - провјеру почетне процјене ризика у складу с промјенама у окружењу које могу утицати на све аспекте пословања Предузећа, ради благовременог предузимања потребних мјера за унапређивање система интерних контрола и спречавање или смањење посљедица након настанка ризичних догађаја;
  - потребу провјере бонитета и претходних искустава у пословању с купцима, те на основу процјене уговарање адекватног обезбјеђења наплате;
  - зарачунавање и наплате камате за кашњења у плаћању како је предвиђено уговорима с купцима;
  - набавке услуга у смислу предвиђања у плану набавки и спровођења поступка набавки прописаног Законом о јавним набавкама.

*Потребно је предузимати активности на отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије.*

## **6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ**

### **6.1 Руководство и систем интерних контрола**

Унутрашња организација цјелокупног процеса рада Предузећа, према Статуту, утврђује се Правилником о унутрашњој организацији, који доноси Управни одбор. Органи Предузећа су Управни одбор и директор. Управни одбор управља Предузећем и одговоран је Скупштини Дистрикта. Радом Предузећа руководи директор, који представља и заступа Предузеће, а именује га и разрјешава Управни одбор. Активности Предузећа извршавају се преко два сектора: Сектора за услуге и развој (ОЈ Претовар и ОЈ Одржавање) и Сектора за финансије, опште послове, продају и маркетинг. У Предузећу је успостављена интерна ревизија. Интерни ревизор је непосредно одговоран Управном одбору Предузећа.

Интерне контроле у Предузећу су на основу Правилника о интерним контролама од 14. априла 2009. године регулисане посебним правилницима који се односе на: репрезентацију и поклоне, службена путовања, телефонске и интернет-услуге, готовинске исплате, канцеларијско и архивско пословање и поступке јавних набавки. Контролне активности регулисане су појединачним правилницима по наведеним областима. Интерна ревизија вршена је у складу с годишњим планом.

Извршили смо испитивање система интерних контрола, како би се процијенила тачност и поузданост података на којима се базирају финансијски извјештаји и усклађеност истих с важећим законским и другим прописима. Циљ процјене система интерних контрола је да се обезбиједи разумно увјерење везано за постизање циљева у сљедећим подручјима: ефикасности и успјешности пословања, поузданости финансијског извјештавања, сагласности с постојећим законима и прописима и заштите имовине.

Одговорност на успостави система интерних контрола је на руководству Предузећа, а основ функционалног система интерних контрола је постојање одговарајућег контролног окружења и контролних активности. Руководство Предузећа је одговорно за

рачуноводство, унутрашњу контролу и надзор над активностима из надлежности Предузећа.

Уочени пропусти у систему интерних контрола огледају се у:

- неустављању процедуре контроле употребе службених возила и утрошка горива;
- исплатама накнада трошкова члановима Управног одбора за службено путовање (дневнице, трошкови смјештаја и превоза), репрезентацију, те котизације за семинаре, које нису прописане Законом о измјенама и допунама закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ и Статутом Јавног предузећа Лука Брчко;
- ангажовању физичких лица, за обављање послова предвиђених Организационим планом, преко Омладинске задруге, што није у складу са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ;
- прекорачењу у односу на Финансијски план на позицијама трошкова: репрезентације, накнада осталим физичким лицима, услуге одржавања, те за рекламу и пропаганда,
- средства репрезентације у угоститељским објектима нису коришћена разумно и примјерено, како је то регулисано одредбама Правилника о репрезентацији и поклонима Предузећа;
- додјеле уговора без спровођења адекватног поступка јавних набавки;
- несачињавању тендерске документације у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

***Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Предузећа.***

## **6.2. Израда, доношење и реализација плана пословања**

Одредбама члана 20 Статута Предузећа утврђена је обавеза и надлежност за доношење годишњег плана пословања Предузећа.

Пословни план за 2018. годину Управни одбор је усвојио на 35. сједници Одлуком број: 1949/2017 од 28. новембра 2017. године.

Ревизијом смо утврдили да Одлука о усвајању пословног плана за 2018. годину, као и у ранијем периоду не садржи кључне елементе пословног плана (очекиване приходе и расходе, те очекивани резултат пословања), а пословни план није означен као засебан докуменат него је саставни дио одлуке, тако да није обезбијеђена једноставна и поуздана накнадна идентификација садржаја пословног плана.

Пословним планом који је у прилогу поменуте одлуке планирани су:

Укупно планирани приходи .....	2.346.225,00 КМ;
Укупно планирани расходи .....	2.281.225,00 КМ;

---

Планирана добит (разлика прихода и расхода): .....65.000,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је на појединим позицијама расхода за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године, дошло до прекорачења у односу на планиране, што ће бити обрађено у наставку овог извјештаја.

Пословни план за 2019. годину Управни одбор је усвојио на 52. сједници Одлуком број: 2052/2018 од 15. новембра 2018. године. У члану 2 наведене одлуке исказани су планирани приходи у износу од 2.430.000,00 КМ, укупни расходи у износу од 2.377.061,98 КМ и планирана добит у износу од 52.938,02 КМ.

### 6.3. Финансијско извјештавање

Предузеће је сачинило финансијске извештаје за 2018. годину, у складу с Правилником о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ (објављен у Службеном гласнику Брчко дистрикта, број 33 од 11. септембра 2017. године). Финансијски извјештаји су у законском року 28. фебруара 2018. године, предати надлежној институцији – Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

#### 6.3.1. Биланс успјеха – извјештај о свеобухватној добити

Предузеће је за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године исказало укупне приходе у износу од 2.197.608,80 КМ, тако да су за 3,56% мањи у односу на исти период претходне године, а за 6,33% мањи од планираних.

У истом периоду укупни расходи исказани су у износу од 2.407.625,03,00 КМ, тако да су за 12,83% већи у односу на исти период претходне године док су за 5,54% већи од планираних за 2018. годину.

#### Приходи и расходи

У наредном прегледу дајемо упоредни приказ пословних прихода Предузећа у 2018. години у односу на претходну годину и план за 2018. годину.

Р. бр.	Врста прихода	Остварено	План 2018.	Остварено	Индекс %	
		1. 1 – 31. 12. 2017.		1. 1 – 31. 12. 2018.	4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Приходи од претовара	562.020,26	832.500,00	526.830,48	93,74	63,28
2	Приходи од закупнине	322.925,12	280.000,00	363.108,13	112,44	129,68
3	Приходи од терминала	1.119.205,00	1.000.000,00	1.029.690,00	92,00	102,97
4	Остали приходи	274.674,32	233.725,00	277.980,19	101,20	118,93
<b>УКУПНО:</b>		<b>2.278.824,70</b>	<b>2.346.225,00</b>	<b>2.197.608,80</b>	<b>96,44</b>	<b>93,67</b>



Смањење прихода у односу на претходни период, забиљежено је код прихода претовара и прихода од терминала, с тим да су приходи од терминала већи у односу на планиране. Приходи од закупнине остварени су у већем износу у односу на претходни период и у односу на планиране. Смањење прихода од претовара је посљедица дужег сушног периода и ниског водостаја ријеке Саве.

У наредном табеларном прегледу дајемо упоредни приказ расхода Предузећа у 2018. години у односу на претходну годину и у односу на планиране.

Р. бр.	Врста расхода	Остварено 2017.	План 2018.	Остварено 2018.	Индекс %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Материјални трошкови	135.079,53	170.000,00	140.601,74	104,09	82,71
2	Трошкови плата и осталих личних примања	1.289.552,77	1.455.725,00	1.375.998,85	106,70	94,52
3	Трошкови производних услуга	430.184,05	347.000,00	373.132,23	86,74	107,53
4	Амортизација	178.439,65	200.000,00	170.120,16	95,34	85,06
5	Нематеријални трошкови	70.117,61	88.000,00	66.343,28	94,62	75,39
6	<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1+2+3+4+5)</b>	<b>2.103.373,61</b>	<b>2.260.725,00</b>	<b>2.126.196,26</b>	<b>101,09</b>	<b>94,05</b>
7	Финансијски расходи	776,53	5.000,00	37.110,70	<b>4.779,04</b>	<b>742,21</b>
8	Остали расходи	29.336,11	11.500,00	93.584,41	<b>319,01</b>	<b>813,78</b>
9	Расходи/губици из основа умањења вриједности средстава	0,00	3.000,00	0,00		<b>0,00</b>
10	Ефекат промјене рачуноводствене политике	435,88	1.000,00	150.733,66	<b>34.581,46</b>	<b>15.073,37</b>
11	<b>УКУПНИ РАСХОДИ (6+7+8+9+10)</b>	<b>2.133.921,13</b>	<b>2.281.225,00</b>	<b>2.407.625,03</b>	<b>112,83</b>	<b>105,54</b>

Укупни пословни расходи у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године већи су за 12,83% у односу на исти период претходне године, а за 5,54% у односу на планиране.

Сучељавањем прихода и расхода периода Предузеће је остварило губитак у износу од 210.016,23 КМ.

**Материјални трошкови** исказани су у износу од 140.601,74 КМ и већи су за 4,09% у односу на претходни период, а мањи у односу на план за 17,29%.

Структуру материјалних трошкова чине: утрошена енергија и гориво 95.281,65 КМ, утрошени резервни дијелови 36.033,14 КМ, трошкови режијског материјала 8.953,02, те отпис ситног инвентара 333,96 КМ.

У оквиру основног конта трошкови горива и енергије у укупном износу од 95.281,65 КМ, исказани су трошкови: енергије у износу од 82.723,45 КМ, утрошено гориво (дизел) и мазиво за претовар у износу од 5.663,41 КМ, утрошено гориво (дизел) са службеним возилом у износу од 5.513,02 КМ и утрошено гориво (дизел) са транспортним средствима.

Ревизијом трошкова горива утврдили смо да Предузеће није успоставило процедуре контроле употребе службених возила и утрошка горива. Путни налози за путничке аутомобиле (службена возила) нису уредно попуњени: не садрже име и презиме возача, евиденција о утрошку горива и мазива није попуњена, евиденција рада возила непотпуна у дијелу времена проведеног у вожњи, пређени пут и број лица, а поједини путни налози не садрже ни тип и регистарски број возила. Овакви путни налози не обезбјеђују накнадну контролу употребе службеног аутомобила нити утрошка горива са службеним возилима.

***Потребно је прописати услове и начин коришћења службених возила, те успоставити контролу над њиховом употребом и утрошком горива.***

***Потребно је, ради успостављања накнадне контроле употребе службених возила и утрошка горива и мазива, уредно попуњавати путне налоге за путничке аутомобиле.***

**Трошкови плата и осталих личних примања** остварени су у износу од 1.375.998,85 КМ и већи су за 6,70% у односу на претходни период, а мањи за 5,48% у односу на планиране.

Структуру трошкова плата и осталих личних примања чине:

- трошкове плата и накнада запосленима у износу од 1.213.574,63 КМ;
- трошкови накнада члановима Управног одбора 65.693,83 КМ;
- трошкови осталих примања накнада и права запослених у износу од 58.554,20 КМ;
- трошкови накнада осталим физичким лицима 25.878,19 КМ; те
- трошкови службених путовања 12.352,00 КМ.

**Трошкови бруто накнада члановима Управног одбора** за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године реализовани су у износу од 65.639,83 КМ, а односе се на бруто накнаде: за рад у УО 63.139,78 КМ, дневница за службено путовање 1.067,38 КМ, репрезентације 999,34 КМ, и котизација за семинаре 333,33 КМ.

Оснивач је износ накнаде члановима Управног одбора дефинисао одредбама члана 13 става 6 Закона о измјенама и допунама закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 16/04, 17/08, 39/08, 5/15 и 9/17) (у даљем тексту: Закон), и одредбама члана 27 Статута, на начин да мјесечна накнада за рад у Управном одбору износи: за чланове УО једна просјечна нето плата запослених у Предузећу, а за предсједника увећана за 20%.

Ревизијом смо утврдили да су накнаде за 11. и 12. мјесец предсједнику и члановима Управног одбора **исплаћиване у већем износу за 1.115,76 КМ односно за 10% од прописаних одредбама члана 13 става 6 Закона и члана 27 Статута.**

Правилником о службеним путовањима, број: 961/2017 од 5. јуна 2017. године и Правилником о репрезентацији и поклонима, број: 1969/15 од 3. децембра 2015. године, које усваја Управни одбор, дефинисано је право Управног одбора на накнаде по основу службених путовања и репрезентације.

Предузеће је евидентирало трошкове по основу накнада трошкова члановима Управног одбора за службено путовање (дневнице, трошкови смјештаја и превоза), репрезентацију, те котизације за семинаре са припадајућим трошковима пореза на доходак, по наведеном основу у укупном износу од 2.500,05 КМ.

С обзиром да су наведене накнаде трошкова прописане подзаконским актима које је донио сам Управни одбор, сматрамо да су исплате наведених накнада непримјерене.

***Потребно је приликом обрачуна и исплата накнада члановима Управног одбора досљедно поштовати одредбе Закона о измјенама и допунама закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ и Статута Јавног предузећа Лука Брчко, у дијелу прописане висине мјесечне накнаде за рад у УО.***

**Трошкови осталих примања накнада и права запослених остварени за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године у износу од 58.554,20 КМ, односе се на следећа примања запослених:**

- накнаде исхране у току рада (топли оброк) у износу од 37.184,92 КМ;
- јубиларне награде запосленим у износу од 7.640,00 КМ;
- накнаде за топли оброк (новчана исплата) у износу од 6.355,05 КМ;
- помоћи и накнаде трошкова сахране у случају смрти у износу од 4.018,00 КМ;
- отпремнине због одласка у пензију у износу од 2.891,25 КМ;
- исплата новчане помоћи запосленима у случају болести у износу од 465,00 КМ.

**Трошкови накнада осталим физичким лицима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године извршени у укупном износу од 25.878,19 КМ, већи су од планираних за 10.878,19 КМ или 72,52% (планирани су у износу од 15.000,00 КМ) чиме је дошло до прекорачења планираних средстава.**

Наведени трошкови односе се на: трошкове накнада по уговору о дјелу у укупном износу од 1.630,44 КМ и трошкови осталих накнада по основу уговора са омладинском задругом у износу од 24.247,75 КМ за ангажовање радне снаге на пословима чувања објеката (портири од 5 до 7), претовара и чишћења просторија (једно лице).

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће са Омладинском задругом закључило Уговор број: 29/17 од 28. децембра 2017. године на период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године и Анекс Уговора, број: 01-3/18 од 1. марта 2018. године на период 1. марта до 31. децембра 2018. године и утрошило новчана средства у износу од 24.247,75 КМ за ангажовање физичких лица на пословима чишћења, претовара и порттира.

Одредбама члана 3 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, прописано је:

- (1) Радни однос се заснива закључивањем уговора о раду између послодавца и запосленог.
- (2) Након закључивања уговора о раду послодавац је дужан да пријави запосленог на ПИО и здравствено осигурање.

Члан 12 став 1 истог закона прописује да уговор о раду може бити закључен на:

(а) неодређено вријеме или (б) одређено вријеме.

Утврдили смо да наведени послови нису предвиђени као повремени и привремени, да представљају послове за које се закључује уговор о раду на одређено или неодређено вријеме с пуним или непуним радним временом.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Предузећа, број: 2128/17 од 27. децембра 2017. године и Измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈП “Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, број: 1470/2018 од 31. јула 2018. године за послове портира предвиђено је двадесет (20) позиција. У поступку ревизије утврдили смо да је на дан 31. 12. 2018. године било попуњено шеснаест (16) позиција односно да су непопуњене четири (4) позиције портира.

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће недостајуће позиције радног мјеста портира попуњавало ангажовањем физичких лица преко Омладинске задруге, што није у складу са одредбама члана 3 и члана 12 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је утрошак средстава за накнаде осталим физичким лицима свести на планиране оквире у складу са финансијским планом Предузећа.***

***Потребно је за обављање редовних послова предвиђених Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, вршити закључивање уговора о раду, у складу са условима прописаним одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.***

Трошкови производних услуга, остварени у износу од 373.132,23 КМ, за 13,26% су мањи од остварења у претходном периоду и већи за 7,53% у односу на планиране, а односе се на трошкове осталих услуга у износу од 316.398,78 КМ (трошкови терминала по уговору, трошкови комуналних услуга и трошкови за услуге заштите на раду), трошкове услуга одржавања сталних средстава у износу од 37.003,38 КМ, трошкове рекламе и спонзорства у укупном износу од 13.715,08 КМ, трошкове закупа опреме у износу од 3.760,68 КМ и трошкове развоја који се на капитализују у износу од 2.070,00 КМ.

У периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године реализовани су трошкови услуга одржавања у износу од 37,003,38 КМ, а финансијским планом за ове намјене планирано је 15.000,00 КМ, чиме је дошло до прекорачења финансијског плана за 147,92%.

Такође, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године реализовани су трошкови рекламе и пропаганде у износу од 13.715,08 КМ, а финансијским планом за ове намјене предвиђено је 10.000,00 КМ, чиме је дошло до прекорачења финансијског плана за 37,15%.

***Потребно је утрошак средстава за услуге одржавања, те за рекламу и пропаганду свести на планиране оквире.***

Трошкови амортизације обрачунати су у износу од 170.120,16 КМ и мањи су од остварења у 2017. години за 4,66%.

Обрачун амортизације сталних средстава врши се линеарним методом по стопама које су кориговане за процијењени вијек употребе у оквирима утврђеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број: 2023/2017, 11. децембра 2017. године.

**Нематеријални трошкови** исказани су у износу од 66.168,28 КМ и мањи су од остварења у 2017. години за 5,38%, а од планираних за 24,61%, а односе се на трошкове непроизводних услуга 10.403,64 КМ, трошкове репрезентације у износу од 17.449,06 КМ, трошкове премија осигурања у износу од 9.410,78 КМ, трошкове платног промета у износу од 4.125,59 КМ, трошкове пореза, накнада и такси у износу од 6.573,79 КМ, остале нематеријалне трошкове у износу од 17.735,42 КМ, те трошкове чланарина у износу од 470,00 КМ.

**Трошкови репрезентације** за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године планирани су у износу од 20.000,00 КМ, а реализовани су у укупном износу од 17.4493,06 КМ.

Правилником о репрезентацији и поклонима Предузећа, дефинисани су: овлашћење, одговорност и начин правдања средстава за трошкове репрезентације, те утврђивање висине репрезентације на годишњем нивоу.

Чланом 4 поменутог правилника дефинисано је **да коришћење средстава репрезентације мора бити разумно и примјерено, водећи рачуна о условима и приликама**, те о статусу лица, а може се користити у иностранству, земљи и у самом сједишту Предузећа.

У оквиру трошкова репрезентације на трошкове угоститељских услуга утрошено је 14.274,58 КМ (у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2018. године износ од 6.748,30 КМ, а од 1. октобра до 31. децембра 2018. године износ од 7.526,28 КМ).

Имајући у виду финансијску ситуацију Предузећа, као и чињеницу да је Управа за индиректно опорезивање, регионални центар Тузла, утврдила додатну обавезу Предузећа у износу од 208.896,66 КМ (након контроле индиректних пореза 20. септембра 2018. године), што је и потврђено Рјешењем број: 04/5-2/ИВ-17-1-42-3-1131/18 од 12. октобра 2018. године, сматрамо да средства репрезентације нису коришћена разумно и примјерено, како је то регулисано чланом 4 Правилника о репрезентацији и поклонима Јавног предузећа.

Установили смо да је Предузеће и након сазнања о додатним обавезама наставило са непримјереним трошењем средстава репрезентације у угоститељским објектима, те је у задња три мјесеца 2018. године утрошило 7.526,28 КМ, док је за првих девет мјесеци реализовано 6.748,30 КМ.

***Потребно је коришћење средстава репрезентације свести на примјерену и разумну мјеру у складу са финансијском ситуацијом у Предузећу, како је то прописано одредбама Правилника о репрезентацији и поклонима Јавног предузећа.***

#### **Остали приходи и расходи**

Предузеће је остварило остале приходе у износу 6.315,00 КМ, од чега су наплаћена отписана потраживања од инокупаца у износу од 2.963,00 КМ, приходи од продаје

отпадног материјала у износу од 2.631,00 КМ и приходи од смањења обавеза у износу од 721,00 КМ.

Остали расходи остварени су у износу од 93.584,00 КМ, а односе се на расходе по основу неотписане вриједности транспортних средстава, постројења и опреме у износу од 311,65 КМ, расходе по основу мањкова ситног инвентара у износу од 66,03,00 КМ, расходе по основу отписа потраживања од купаца у износу од 28.729,73 КМ, издатке за хуманитарне и спортске циљеве у износу од 5.650,00 КМ и накнадно утврђени трошкови терминала по записнику УИО у износу од 58.827,00 КМ.

Као резултат сучељавања осталих прихода и расхода исказан је губитак по основу осталих прихода и расхода у износу од 87.269,00 КМ.

**Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих година** исказани су у износу од 150.734,00 КМ и односе се на расходе по основу исправке грешке у обрачуну амортизације из ранијег периода у износу од 594,00 КМ и расходе из ранијег периода у износу од 150.140,00 КМ, по Рјешењу УИО.

Као резултат сучељавања укупних прихода у износу од 2.197.609,00 КМ и укупних расхода у износу од 2.407.625,00 КМ, Предузеће је у билансу успјеха исказало губитак прије опорезивања у износу од 210.016,00 КМ.

### **6.3.2. Биланс стања и попис имовине**

**Стална средства и дугорочни пласмани и разграничења** исказани су у нето износу од **4.999.467,00 КМ**, чију структуру чине:

- Нематеријална средства у нето износу од 2.020,00 КМ;
- Некретнине, постројења и опрема у нето износу од 2.500.451,00 КМ;
- Инвестиционе некретнине у износу од 2.495.396,00 КМ;
- Остала стална материјална средства у износу од 1.600,00 КМ.

#### **Нематеријална средства**

У финансијском исказу билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказана је бруто вриједност нематеријалних средстава у износу од 7.672,00 КМ, припадајућа исправка вриједности у износу од 5.652,00 КМ, те нето вриједност нематеријалних средстава у износу од 2.020,00 КМ и односи се на рачунарске програме (софтвере).

#### **Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине постројења и опрема исказани су у нето износу од 2.500.451,00 КМ, а односе се на сљедеће облике имовине:

**Земљиште**, чија је вриједност на дан биланса исказана у износу од 158.825,00 КМ, а односи се на земљиште уписано у ЗК улошку број 1 и 173 Привременог регистра к. о. Брчко 1 у површини од 142.456,00 м<sup>2</sup>;

**Грађевински објекти** на дан 31. 12. 2018. године исказани су у нето износу од 1.718.206 КМ (бруто вриједност 5.664.218 КМ – исправка вриједности 3.946.012,00 КМ).

Предузеће грађевинске објекте амортизује примјеном линеарног метода по стопама које се крећу у распону од 1 до 7% како је и прописано Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број: 2023/2017 од 11. децембра 2017. године.

У 2018. години није било повећања вриједности грађевинских објеката нити продаје (отуђења). Амортизација грађевинских објеката за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године обрачуната је у износу од 68.945,00 КМ.

### Постројења и опрема

На дан 31. 12. 2018. године исказано је стање нето вриједности постројења и опреме у износу од 608.795,00 КМ (брutto вриједност у износу од 2.720.481,00 – исправка вриједности у износу од 2.111.686,00 КМ), а односи се на:

Р. бр.	Врста опреме	Брутто вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
0	1	2	3	4(2-3)
1	Постројења и опрема за примарну производњу и прераду	1.506.721,00	1.472.573,00	34.148,00
2	Остала постројења и опрема за примарну прераду	107.085,00	64.970,00	42.115,00
3	Телефонска опрема	900,00	506,00	394,00
4	Рачунарска опрема и остала опрема за обраду података	48.867,00	19.946,00	28.921,00
5	Опрема за гријање, вентилацију и одржавање	45.768,00	38.257,00	7.511,00
6	Универзални и остали алати	27.349,00	25.237,00	2.112,00
7	Опрема за противпожарну заштиту	6.277,00	5.492,00	785,00
8	Остала опрема – обезбјеђење	78.667,00	10.284,00	68.383,00
9	Мјерни и контролни инструменти	108.755,00	108.755,00	0,00
10	Канцеларијски намјештај	56.839,00	36.356,00	20.483,00
11	Аудио и видео апарати	3.580,00	3.580,00	0,00
12	Транспортна средства у друмском саобраћају	113.468,00	18.188,00	95.280,00
13	Транспортна средства за интерну манипулацију	616.205,00	307.542,00	308.663,00
<b>14</b>	<b>Укупно:</b>	<b>2.720.481,00</b>	<b>2.111.686,00</b>	<b>608.795,00</b>

У 2018. години евидентирано је повећање набавне вриједности опреме по основу набавки у укупном износу од 405.787,00 КМ. Од тога се на постројења и опрему односи 56.737,00 КМ, а на транспортна средства 349.050,00 КМ.

Такође, у 2018. години на основу Одлуке Управног одбора, број: 137/2019 од 30. јануара 2019. године, а на предлог Централне пописне комисије, извршено је искњижавање постројења и опреме набавне вриједности 11.255,00 КМ, припадајуће исправке вриједности у износу од 10.943,00 КМ, те нето вриједности у износу од 311,00 КМ.

Предузеће опрему амортизује (отписује) линеарним методом по стопама од 5% до 20%, прописаним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

**Некретнине у припреми** исказане су у износу од 14.625,00 КМ, а односе се на инвестиционо-пројектну документацију:

- Пројекат плато кеја (инвестиција Владе БД БиХ)	8.775,00 КМ;
- Пројекат продужења колосијека и колосијечних веза (инвестиција Владе БД БиХ)	5.850,00 КМ.

### **Инвестиционе некретнине (некретнине за изнајмљивање)**

Инвестиционе некретнине исказане су по нето вриједности у износу од 2.495.396,00 КМ (набавна вриједност 3.948.003,00 КМ – Исправка вриједности 1.452.607,00 КМ) и односе се на складишне и пословне просторе за изнајмљивање.

У 2018. години је извршено улагање у инвестиционе некретнине у износу од 10.500,00 КМ на ПО – Зграда шпедиције.

Грађевине дате у најам отписују се линеарним методом по стопама у распону од 1 до 2,5%, што је прописано Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

### **Остала специфична основна материјална имовина**

Остала специфична основна материјална имовина исказана је у износу од 1.600,00 КМ и односи се на умјетничке слике.

**Залихе сировина, материјала, резервних дијелова, ситног инвентара и средстава намијењених продаји на дан 31. 12. 2018. године** исказане су у износу 93.033,00 КМ и односе се на залихе резервних дијелова у износу 70.957,94 КМ, залихе горива и мазива у износу 904,89, залихе остале робе за продају у износу од 17.650,00 КМ и датих аванса за залихе у износу од 3.520,49 КМ.

Залихе представљају краткотрајну материјалну имовину која се држи због продаје у редовном пословању, у процесу производње или у облику материјала или дијелова који ће бити утрошени у процесу производње или поступку пружања услуга. Осим наведеног за признавање неког средства на позицији залиха (текуће средство) потребно је да се у току најмање једног обрачунског периода изврши његова употреба у процес стварања учинака (производња, пружање услуга, продаја и сл.).

МРС 2 – Залихе, тачка 28, препоручује потребу провјере актуелности цијена залиха, у поређењу са реалним тржишним условима, ако су залихе оштећене, ако су у цијелости или дјелимично застарјеле или ако су њихове продајне цијене смањене. Пракса дјелимичног отписивања залиха испод трошка нето продајне вриједности у складу је с начелом, да се имовина не треба водити у износивама већим од оних за које се претпоставља да ће се остварити од њезине продаје или употребе.

Оквиром за презентацију и састављање финансијских извјештаја прописани су захтјеви за признавање средства: а) притицање будуће економске користи и б) да се може његова



вриједност поуздано мјерити. Залихе које испуњавају наведене захтјеве, могу бити билансна позиција.

Ревизијом смо утврдили да, у исказаном стању залиха на дан 31. 12. 2018. године, постоје залихе резервних дијелова у износу од 65.127,19 КМ чије су појединачне цијене (цијене стицања) из ранијих периода и залихе остале робе за продају у износу од 17.650,00 КМ, за које није вршено уклађивање вриједности у складу с препорукама МРС 2 Залихе.

Поједини артикли залиха резервних дијелова, нису требовани најмање двије године, а неки и више година, што указује на низак обрт залиха. Предузеће није вршило усклађивање вриједности залиха, у ранијем периоду а нити на да 31. 12. 2018. године. Због наведеног исказано стање залиха на дан 31. 12. 2018. године не одражава реално стање као и резултат пословања, за вриједност залиха које не испуњавају услове признавања текућег средства како је то прописано Оквиром за презентацију и састављање финансијских извјештаја, МРС 2-Залиха.

Осим наведеног утврдили смо да је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, број: 2023/2017 од 11. децембра 2017. године у члану 16 прописано вредновање залиха приликом почетног признавања у складу са (параграф 10) МРС 2, а да није дефинисано накнадно вредновање залиха након почетног признавања, односно да се врши провјера на умањење вриједности.

*Потребно је извршити свођење набавне вриједности на нето продајну вриједност у зависности шта је ниже у складу са одредбама МРС 2 – Залихе.*

*Потребно је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, допунити у дијелу накнадно вредновање залиха након почетног признавања у складу с препорукама МРС 2 – Залихе.*

#### Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани

Готовина и готовински еквиваленти на дан 31. 12. 2018. године исказани су у износу од 348.816,00 КМ и одговарају исказаним стањима на изводима банака и благајничким извјештајима Предузећа на исти дан, како слиједи:

- Intesa sanpaolo bank у износу од 320.786,54 КМ;
- Raiffeisen bank у износу од 17.116,87 КМ;
- ВВI д. д. банка у износу од 3.611,86 КМ;
- Intesa sanpaolo bank девизни рачун у износу од 3.488,50 КМ;
- Главна благајна у износу од 2.812,00;
- Помоћна благајана, портирна 2 у износу од 500,00 КМ;
- Помоћна благајана, портирна 4 у износу од 500,00 КМ.

Краткорочна потраживања на дан 31. 12. 2018. године исказана су у нето износу од 88.391,00 КМ, а по структури односе се на сљедеће:

Р. бр.	Назив	Износ
1.	Потраживања од купаца у земљи	72.708,88

2.	Сумњива и спорна потраживања у земљи	26.645,16
3.	Укупно потраживања од купаца у земљи	99.354,04
4.	Потраживања од купаца у иностранству	8.617,74
5.	Исправка вр. потраж. од купаца у земљи	-26.645,16
6.	Укупно нето вриједност потраживања од купаца (3+4+5):	81.326,62
7.	Друга краткорочна потраживања	7.064,00
8.	Укупно краткорочна потраживања (6+7)	88.390,62

У укупном износу од 99.354,04 КМ исказаних потраживања од купаца у земљи, на сумњива и спорна потраживања односи се 26.645,16 КМ, што је по основу исправке вриједности теретило расходе за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године. Расходи по основу исправке вриједности (отписа) потраживања у износу од 26.645,16 КМ евидентирани су на основу Одлуке Управног одбора, број: 2284/2018 од 27. децембра 2018. године а обухватају потраживања од купаца:

- “Соал” д. о. о. Брчко у износу од 21.645,00 КМ;
- “Ревена” д. о. о. Брчко у износу од 5.000,00 КМ, те
- Физичког лица иницијала П. М. у износу од 13,00 КМ.

Против повјерилаца „Соал“ д. о. о. Брчко и „Ревена“ д. о. о. Брчко путем Правобранилаштва Брчко дистрикта БиХ покренут је судски спор код надлежног суда.

Поред наведених потраживања, на основу исте Одлуке извршено је искњижавање са конта сумњива и спорна потраживања укупно 4.592,07 КМ, а односи се на ненаплатива потраживања из судских спорова са: ТП „Танак“ Брчко у износу од 2.989,91 КМ и „АутоСемберија – Бобар“ Бијељина у износу од 1.602,16 КМ.

Имајући у виду да је и у ранијем периоду значајан дио потраживања од појединих купаца отписан сматрамо, да нису континуирано вршене анализе наплативости потраживање те благовремено покретани поступци наплате потраживања (опомене, раскид уговора и утужење). Гомилање ненаплативих потраживања и њихов накнадни отпис представљају додатне трошкове за Предузеће (по основу судских трошкова и пореза на добит).

***Потребно је континуирано вршити анализе наплативости потраживања, те у складу с њиховим резултатима правовремено покретати поступке наплате, а случајевима немогућности наплате подузети мјеру раскида уговора и покренути парнични поступак.***

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31.12.2018. године:

Р. бр.	Потраживања од купаца наплатива	Износ	%
1.	до 30 дана	61.014,00	75,03
2.	од 31 до 60 дана	12.774,00	15,70
3.	од 60 до 90 дана	3.103,00	3,82
4.	Преко 90 дана	4.435,00	5,45
	<b>Укупно (1+2+3+4):</b>	<b>168.934,00</b>	<b>100,00</b>

Друга краткорочна потраживања исказана у укупном износу од 7.064,00 КМ односе се на потраживање од фондова по основу рефундације боловања у износу од 6.832,48 и потраживање за више плаћене директне порезе у износу од 232,96 КМ.

**Потраживања за ПДВ** за који није стечено право одбитка, на дан 31.12.2018.године износе 36.120,00 КМ.

### **Ванбилансна евиденција**

На позицији ванбилансне евиденције исказано је стање у износу од 2.354.389,00 КМ, а односи се на зграду царинског терминала у износу од 2.000.000,00 КМ, опреме за видео-надзор у износу од 100.000,00 КМ, Савски пут у износу од 205.000,00 КМ који су у власништву Владе Брчко дистрикта БиХ на коришћењу у Предузећу.

На основу Одлуке Управног одбора, број: 137/2019 од 30. јануара 2019. године искњижени су: рачуарска опрема набавне вриједности 32.515,00 КМ, канцеларијски намјештај набавне вриједности 255,00 КМ, остала опрема у износу од 5.531,00 КМ и ситан инвентар у износу од 131,00 КМ. Искњижена наведена средства су евидентирана у ванбилансној евиденцији све до коначног уништења.

### **Капитал**

Укупан капитал исказан је у износу од 4.626.664,00 КМ, а по структури односи се на сљедеће:

- Државни капитал у износу од 4.183.153,00 КМ;
- Статутарне резерве у износу од 176.636,00 КМ;
- Нераспоређене добити претходних година у износу од 476.891,00 КМ;
- Губитка текуће година у износу од 210.016,00 КМ.

У односу на претходну годину на дан 31. 12. 2018. године евидентирано је смањење државног капитала по основу покрића губитка из ранијих година у износу од 794.045, 00 КМ, а на основу Одлуке Управног одбора, број: 275/2016 и Одлуке Скупштине Брчко дистрикта (оснивача), број: 01-02-28/16 од 14. децембра 2016. године. На основу наведених одлука Основни суд Брчко дистрикта БиХ донио је Рјешење број: 096-0-Рег-18-000181 на од 8. маја 2018. године о уписаним промјенама у дијелу који се односи на капитал.

**Дугорочна разграничења и резервисања**, на дан 31. 12. 2018. године, исказана су у износу од 891.948,00 КМ, а односе се на одложени приход по основу донација Владе Брчко дистрикта БиХ за реконструкцију и проширење лучких капацитета из 2006. године у износу од 638.773,00 КМ, одложени приход по основу донације Мађарске амбасаде у БиХ за реконструкцију складишних објеката у износу од 23.048,00 КМ и одложени приход у износу од 300.000,00 КМ по основу донације Владе Брчко дистрикта БиХ за набавку контејнерског телескопског виличара по Уговору о додјели новчаних средстава, број: 13-003880/18 од 13. децембра 2018. године.

У 2018. години одложени приходи у износу од 20.163,00 КМ по основу обрачунате амортизације у складу са МРС 20 признати су приходи од донација.

## **Краткорочне обавезе**

На дан 31. 12. 2018. године, исказане су у износу од 58.543,00,00 КМ и односе се на:

- обавезе из пословања (обавезе према добављачима) у износу од 46.637,00 КМ;
- друге обавезе (порези по основу привремених и повремених послова) у износу од 104,00 КМ;
- обавезе за ПДВ по пријави за децембар 2018. године у износу од 11.362,00 КМ и
- обавезе по основу накнада за општекорисну функцију шума обрачунато по стопи од 2% на укупне приходе а износе 440,00 КМ.

## **Попис имовине, потраживања и обавеза**

Предузеће је 22. октобра 2018. године донијело Упутство и план рада пописних комисија и обављања припрема за попис на дан 31. 12. 2018. године, број: 1915/18, те именовало пет комисија за попис стања имовине, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2018. године, укључујући и централну комисију која има задатак да на основу појединачних записника о попису сачинити Елаборат о попису и исти до 15. јануара 2019. године доставити директору Предузећа. Увидом у записнике комисија и Елаборат о попису и Одлуку о усвајању Елабората Централне пописне комисије о извршеном попису имовине ЈП „Лука Брчко“ са стањем на дан 31. 12. 2018. године утврђено је да су записници појединачних комисија и Елаборат централне комисије сачињени у складу са Упутством и планом рада пописних комисија и обављања припрема за попис на дан 31. 12. 2018. године.

Управни одбор је 3. јануара 2019. године усвојио Елаборат Централне пописне комисије о извршеном попису имовине ЈП „Лука Брчко“ са стањем на дан 31. 12. 2018. године, Одлуком број: 137/2019.

## **6.4. Остали налази – јавне набавке**

У складу са Одредбама члана 6 Закона о јавним набавкама БиХ, прописана је обавеза Јавног предузећа, као уговорног органа, да додјељује уговоре о јавној набавци робе, услуга и радова примјењујући поступке дефинисане овим Законом и подзаконским актима.

Чланом 17 Закона о јавним набавкама прописани су услови за почетак поступка јавне набавке, и то: да је набавка предвиђена у плану набавки или да уговорни орган донесе посебну одлуку о покретању поступка јавне набавке. Предузеће је у оквиру пословног плана сачинило План набавки којим су јасно дефинисани: предмет набавке, (цпв кодови), процијењена вриједност, врста поступка, оквирни датум покретања поступка, оквирни датум закључивања уговора и извор финансирања.

Планом набавки за услуге ангажовања радне снаге планирана су средства у износу од 15.000,00 КМ по поступку за услуге из Анекса II дио В или директан поступак.

Предузеће је у ревидираном периоду исказало трошкове осталих накнада по основу уговора са омладинском задругом (услуге ангажовања радне снаге) у износу од 24.247,75

КМ за ангажовање радне снаге на пословима чувања објеката (портири од 5 до 7), претовара и чишћења просторија (једно лице).

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће са Омладинском задругом закључило Уговор број: 29/17 од 28. децембра 2017. године на период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године и Анекс уговора број: 01-3/18 од 1. марта 2018. године на период од 1. марта до 31. децембра 2018. године и утрошило новчана средства у износу од 24.247,75 КМ за ангажовање физичких лица на пословима чишћења, претовара и порттира, без проведеног поступка јавних набавки, што није у складу с чланом 6 Закона о јавним набавкама.

***Потребно је утрошак средстава за накнаде осталим физичким лицима свести на планиране оквире у складу с Планом набавке.***

***Потребно је досједно спроводити Закон о јавним набавкама у дијелу примјене Законом предвиђених поступака.***

Планом набавки за телекомуникационе услуге–мобилне телефоније планирана су средства у износу од 18.500,00 КМ по конкурентском поступку и дио по директном споразуму.

Ревизијом смо утврдили да је поступак набавке телекомуникационих услуга – мобилне телефоније путем конкурентског захтјева поништен више пута из разлога што није извршена адекватна и аргументована процјена вриједности услуге и вриједности робе.

Тендерска документација је сачињена без аргументованог упоришта да више од 50% набавке чине услуге, јер сама вриједност апарата с обзиром на њихову количину (23 апарата) и захтијеване карактеристике превазилази више од 50% вриједности набавке, из чега произлази да је погрешно постављена врста и предмет јавне набавке.

Ревизијом смо утврдили да тендерска документација није сачињена у складу са одредбама члана 2 става 1 тачке а) подтачке 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да се уговором о јавној набавци услуга, сматра уговор о јавној набавци чији су предмет и роба и услуге, ако вриједност предметних услуга превазилази вриједност робе обухваћене тим уговором.

Осим наведеног, набавка услуге мобилне телефоније уз истовремено куповање мобилних телефонских апарата може да има ограничен ефекат на конкуренцију и смањити број учесника у поступку, јер се тиме ускраћује могућност понуђачима мобилних телефона који немају могућност нуђења услуга мобилне телефоније и обрнуто, да доставе своју понуду.

Одредбама члана 3 става 1 Закона о јавним набавкама БиХ прописује да је уговорни орган дужан да поступи транспарентно, да се у поступку јавне набавке према кандидатима/потенцијалним понуђачима понаша једнако и недискриминирајуће, на начин да обезбиједи праведну и активну конкуренцију, с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава, у вези с предметом набавке и његовом сврхом.

Ревизијом смо утврдили да тендерска документација није сачињена у складу са захтјевима одредаба члана 3 става 1 Закона о јавним набавкама БиХ.

***Потребно је прецизно дефинисати предмет набавке, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.***

***Потребно је у поступку јавних набавки према потенцијалним понуђачима поступити једнако и недискриминирајуће, на начин да се обезбиједи праведна и активна конкуренција, с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава, у вези с предметом набавке и његовом сврхом.***

Јавно предузеће обавља платни промет и има отворене жиро рачуне, у домаћој валути код: Bosna bank Internacional, Intesa San Paolo banka, Raiffeisen bank и Unicredit bank. Девизни рачун Предузеће је отворило код Intesa San Paolo Bank. Са наведеним банкама нису закључени уговори.

За период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, исказани су трошкови платног промета у износу од 4.125,59 КМ.

Ревизијом смо утврдили да Планом набавки услуге платног промета нису биле предвиђене нити је донесена посебна одлука о покретању поступка јавне набавке, а њихова набавка је извршена без примјене поступака дефинисаних Законом о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 6 и члана 17.

***Потребно је набавке услуга платног промета предвидјети у плану набавки и провести поступак набавке прописан Законом о јавним набавкама, те са одабраним банкама закључити уговор.***

## 7. КОМЕНТАР

Предузећу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2018. годину, број: 01-02-03-13-132/19 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Предузеће се изјаснило дописом број: 755/19 од 22. маја 2019. године. Примједбе нису прихваћене због тога што нису приложени докази који би утицали на измјену налаза датих у Нацрту извјештаја. Стога достављени нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

---

Енвера Имамовић, дипл. ек.

---

Божо Зимоњић, дипл. ек.

