

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



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



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

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

IZVJEŠĆE

O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Javnog poduzeća „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine

Brčko, ožujak 2017. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	7
2. UVOD.....	17
3. OPĆI DIO.....	17
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	18
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	18
6. NALAZI I PREPORUKE	19
6.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	19
6.2. IZRADA, DONOŠENJE I REALIZACIJA PLANA POSLOVANJA	20
6.3. <i>FINANCIJSKO IZVJEŠĆIVANJE</i>	21
6.3.1. <i>Bilanca uspjeha – izvješće o sveobuhvatnoj dobiti</i>	22
6.3.2. <i>Bilanca stanja i popis imovine</i>	25
7. KOMENTAR:	29

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



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



Islahijet 8; telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8; телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

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

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

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

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Poduzeća je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Međunarodnim računovodstvenim standardima (u daljnjem tekstu: MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i procjena koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Poduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na temelju kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvješćima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08, 29/14 i 23/16), primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije usklađene s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške.

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

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

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2016. 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 finansijskog izvješćivanja.

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

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom obavljanja revizije finansijskih izvješća Poduzeća za 2016. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvješćivanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

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

Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje promjena u okruženju i vršiti stalno procjenjivanje rizika koji mogu utjecati na sve aspekte poslovanja Poduzeća s ciljem omogućavanja i pravodobnog poduzimanja potrebnih mjera za unapređenje sustava internih kontrola i sprečavanje ili smanjenje posljedica nakon nastanka rizičnih događaja.

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

Potrebno je prilikom realizacije plana nabava dosljedno primjenjivati planirane postupke, osigurati da zahtjevi za nabavu sadrže sve propisane elemente, te da performanse traženih roba budu sukladne realnim potrebama poslovanja.

Potrebno je na poziciji plaća i naknada zaposlenim priznavati samo plaće i naknade na teret Poduzeća, a naknade po osnovi refundacija samo za iznose koji nisu priznani od nadležnih institucija.

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

Potrebno je obavljanje redovitih poslova izvršavati zaključivanjem ugovora o radu na temelju provedenog javnog natječaja, a obavljanje privremenih i povremenih poslova izvršavati za poslove koji nisu sistematizirani u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i iste dovesti u svezu s prihodima ili rashodima neophodnim za efikasnu realizaciju poslovnog plana.

Potrebno je osnovnu plaću utvrđivati na temelju Pravilnika o plaćama, a naknade materijalnih troškova dovesti u svezu s potrebama posla i njihovim stvarnim obujmom sukladno Pravilniku o korištenju telefona i internetskih usluga.

Potrebno je visinu dnevnica za službena putovanja u inozemstvu utvrđivati na temelju dokumentiranih potpunih izvješća o službenom putovanju razmjerno vremenu provedenom u

pojedinoj zoni u okviru njihovog ukupnog broja nastalog po osnovi ukupnog trajanja službenog putovanja i stupnja osiguranosti prehrane.

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

S obzirom da je vlasnik kapitala Poduzeća iskazanog na poziciji udjela članova društva s ograničenom odgovornošću u 100 % iznosu Brčko distrikt BiH, potrebno je osnovni kapital iskazati na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organiziranja Poduzeća.

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**Bilanca stanja na 31. 12. 2016. godine**

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

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

konto	POZICIJA	Bilješka	AOP	Iznos	Iznos
				tekuće godine	prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)		101	4.705.054	4.915.682
30	I. Osnovni kapital (od 103 do 108)		102	4.977.198	4.977.198
302	2. Udjeli članova društva s ograničenom odgovornošću	2.9.	104	4.977.198	4.977.198
305	5. Državni kapital		107	0	0
31	II. Upisani neplaćeni kapital		109		
320	III. Emisijska premija		110		

	IV. Rezerve (112+113)			111	176.636	176.636
321	1.	Zakonske rezerve		112		
322	2.	Statutarne i druge rezerve	2.9.	113	176.636	176.636
dio 33	V. Revalorizacijske rezerve			114	0	284.297
dio 33	VI. Nerealizirani dobitci			115		
dio 33	VII. Nerealizirani gubitci			116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (od 118 do 121)			117	345.265	271.596
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		118	271.596	194.680
341	2.	Neraspoređena dobit izvješćujuće godine		119	73.669	76.916
35	IX. Gubitak do visine kapitala (od 123 do 126)			122	794.045	794.045
	1.	Gubitak ranijih godina		123	794.045	794.045
351	2.	Gubitak izvješćujuće godine		124	0	
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli			127		
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)			128	656.384	673.994
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja		130	656.384	673.994
	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	104.501	84.020
42	I. Kratkoročne financijske obveze (od 142 do 148)			141	0	0
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obveza		146		
43	II. Obveze iz poslovanja (od 150 do 154)			149	58.925	57.423
	1.	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije		150	14.700	0
432	3.	Dobavljači u zemlji		152	44.225	57.423

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

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine

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

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

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

Izješće o novčanim tokovima za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine – neizravna metoda

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

	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	4.			0	-
33.	I. Priljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (od 34 do 37)			419		-
38.	II. Odljevi gotovine iz finacijskih aktivnosti (od 39 do 44)			424		-
40.	Odljevi iz osnova dugoročnih kredita	-	-	426		-
45.	Neto priljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (33-38)			431		-
46.	Neto odljevi gotovine iz finacijskih aktivnosti (38-33)			432		-
47.	D. UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (18+31+45)			433	226.957	76.738
48.	E. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (18+32+46)			434	52.861	35.149
49.	F. NETO PRILJEVI GOTOVINE (47-48)			435	174.096	41.589
50.	G. NETO ODLJEVI GOTOVINE (48-47)			436		-
51.	H. Gotovina na početku izvješćujućeg razdoblja			437	112.766	71.177
54.	K. Gotovina na koncu izvješćujućeg razdoblja (51+49-50+52-53)			440	286.862	112.766

IZVJEŠĆE O PROMJENAMA U KAPITALU za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2016. 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 (emisijnska 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	5	6	7	8	9	10
1.	Stanje na dan 31. 12. 2014. godine	901	4.977.198	-	176.636	194.680	5.348.514	0	5.348.514
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	902	-	-	-	-	0	0	0
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2014. godine odnosno 1. 1. 2015. (901+902+903)	904	4.977.198	-	176.636	194.680	5.348.514	0	5.348.514
	Učinci revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava			284.297			284.297	0	284.297
8.	Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	908	-		-	76.916	76.916	0	76.916
9.	Neto dobitci / gubitci razdoblja priznati izravno u kapitalu	909	-	-		-794.045	-794.045	0	-794.045
12.	Stanje na dan 31. 12. 2015. godine	912	4.977.198	284.297	176.636	-522.429	4.915.702	0	4.915.702
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	913					0	0	0
14.	Učinci ispravka pogreška	914					0	0	0
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2015. godine odnosno 1. 1. 2016. (912+913+914)	915	4.977.198	284.297	176.636	-522.429	4.915.702	0	4.915.702
16.	Učinci revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava	916		-284.297			-284.297	0	-284.297
19.	Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	919				73.669	73.669	0	73.669
20.	Neto dobitci / gubitci razdoblja priznani izravno u kapitalu	920					0	0	0
23.	Stanje na dan 31. 12. 2016. godine	923	4.977.198	0	176.636	-448.760	4.705.074	0	4.705.074

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNOG PODUZEĆA „LUKA BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2016. 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 na temelju godišnjeg plana revizija.

3. OPĆI DIO

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

Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, broj D-204/03 od 21. 2. 2003. godine, na temelju članka 26 stavka 1 Zakona o registru poduzeća i poduzetnika Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 09/01), izvršen je upis promjene podataka.

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

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

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

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

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

Upravljanje Lukom vrši Upravni odbor koga čini šest članova. Imenovanje postojećeg Upravnog odbora izvršeno je Odlukom gradonačelnika broj 05-000504/15 od 7. 8. 2015. godine. Imenovanje predsjednika i dopredsjednika Upravnog odbora izvršeno je na sedmoj sjednici Upravnog odbora održanoj 25. 3. 2016. godine.

Nakon razrješenja ravnatelja Poduzeća koje je izvršeno na osobni zahtjev, zbog imenovanja na dužnost u Vladi Brčko distrikta BiH, za obavljanje poslova ravnatelja Poduzeća od 16. 12. 2016. godine, kao vršitelj dužnosti, imenovan je zamjenik ravnatelja za stručno-tehničke poslove.

Zamjenik ravnatelja za financije, opće i pravne poslove i zamjenik ravnatelja za stručno-tehničke poslove su imenovani odlukom od 20. 11. 2013. godine. Imenovanja su izvršena na mandatno razdoblje od četiri godine. Izvršen je upis promjene osobe ovlaštene za zastupanje u Osnovnom sudu Brčko distrikta BiH.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Poduzeća za 2016. 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, tražbina 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

U sklopu revizije financijskih izvješća za 2016. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije sukladno donesenom Akcijskom planu za realiziranje preporuka Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj 1239/16 od 26. 7. 2016. godine.

- **Implementirane preporuke se odnose na:**

- imenovanje predsjednika i dopredsjednika Upravnog odbora,
- pravodobnost planiranja jer je plan za 2016. godinu usvojen tijekom 2015. godine, dok je plan za 2017. godinu usvojen u prosincu 2016. godine,
- usklađivanje iskazivanja vrijednosti stalne imovine sa računovodstvenim politikama i odabranim okvirom financijskog izvješćivanja,
- okončanje popisa u roku utvrđenom Pravilnikom.

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

- ažuriranje procjene rizika u poslovanju diversifikacijom novčanih sredstava i sačinjavanjem mjesečnih presjeka financijskog poslovanja kao podloge za donošenje poslovnih odluka,
- donošenje upute o načinu obračuna dnevnica za putovanje u inozemstvo, kojim nije u potpunosti osigurano utvrđivanje visine dnevnica u inozemstvu razmjerno vremenu provedenom u različitim zonama.

- **Neimplementirane preporuke:**

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Tijelo upravljanja u Poduzeću je Upravni odbor, koji se sukladno članku 13 Zakona o javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH i članku 24 Statuta Javnog poduzeća „LUKA BRČKO“ d. o. o. sastoji od šest članova koje imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH na razdoblje od četiri godine, od čega jednog člana predlaže Vijeće ministara BiH. Upravni odbor je u 2016. godini radio u sazivu od 2015. godine, bez popunjavanja člana kojeg predlaže Vijeće ministara BiH.

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

Poslove ravnatelja Poduzeća do 16. 12. 2016. godine obavljao je ravnatelj imenovan Odlukom Upravnog odbora od 24. 7. 2013. godine. Nakon razrješenja ravnatelja Poduzeća koje je izvršeno na osobni zahtjev, zbog imenovanja na dužnost u Vladi Brčko distrikta BiH, za obavljanje poslova ravnatelja Poduzeća od 16. 12. 2016. godine do imenovanja novog ravnatelja, kao vršitelj dužnosti, imenovan je zamjenik ravnatelja za stručno-tehničke poslove.

Zamjenik ravnatelja za financije, opće i pravne poslove i zamjenik za stručno tehničke poslove, imenovani su odlukom ravnatelja Poduzeća 20. 11. 2013. godine, na mandat od četiri godine.

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, i na obavljanju te dužnosti je od 1. 1. 2009. godine.

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

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

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

Pogreške u financijskom poslovanju u 2016. godini koje se odnose na nedovoljno dokumentiranje provedenih procedura prilikom zapošljavanja, priznavanje naknada troškova telefona u obliku povećanja plaća, priznavanje rashoda po osnovi naknada koje se refundiraju i uopćenosti računovodstvene politike načina priznavanja stalnih sredstava ukazuju na postojanje nedostataka u sustavu internih kontrola. Poduzeće je 10. 12. 2010. godine izvršilo procjenu rizika u poslovanju koji su za sva obuhvaćena područja procijenjeni kao umjereni. Poduzeće, nakon početnog procjenjivanja, nije vršilo inoviranje ili potvrđivanje izvršene procjene rizika. Upravljanje poslovnim rizicima dokumentirano je, uglavnom, izradom mjesečnih izvješća - presjeka poslovanja radi usklađivanja tekućih rashoda sa prihodima.

Potrebno je inicirati popunjavanje člana Upravnog odbora koji se bira na prijedlog Vijeća ministara BiH s ciljem njegovog kompletiranja, jačanja kredibiliteta tijela i odgovornosti za upravljanje poslovanjem Poduzeća.

Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje promjena u okruženju i vršiti stalno procjenjivanje rizika koji mogu utjecati na sve aspekte poslovanja Poduzeća s ciljem omogućavanja i pravodobnog poduzimanja potrebnih mjera za unapređenje sustava internih kontrola i sprečavanje ili smanjenje posljedica nakon nastanka rizičnih događaja.

6.2. Izrada, donošenje i realizacija plana poslovanja

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

Izrada godišnjeg plana poslovanja Poduzeća započinje izradom planova sektora koje prave rukovoditelji uz specificiranje planiranih zadataka i zbrojnu procjenu potrebnih sredstava za njihovu realizaciju, a završava njihovim objedinjavanjem na razini Poduzeća.

Revizijom smo utvrdili da je poslovni plan za 2016. godinu usvojen na četvrtoj sjednici Upravnog odbora odlukom broj: 2038/15 od 15. 12. 2015. godine s elementima:

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

Planirana dobit (razlika prihoda i rashoda): _____8.000,00 KM

Također, utvrdili smo da poslovni plan nije sastavljen u obliku zasebnog formalnog dokumenta te da odluka o usvajanju poslovnog plana ne sadrži ključne elemente poslovnog plana, tako da nije osigurana dovoljna pouzdanost istovjetnosti sadržaja plana s planiranim veličinama prezentiranim prilikom njegovog donošenja. Plan je bez izmjena usvojen na Skupštini Brčko distrikta BiH 15. 3. 2016. godine.

Poduzeće je u okviru poslovnog plana sastavilo plan nabava koji je na web-stranici objavljen u ožujku 2016. godine.

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

- nepridržavanju planirane vrste postupka za nabavu računalske opreme u dijelu odabira manje transparentnog postupka što je obrazloženo očekivanim obujmom nabava koji ostaje u granicama izravnog sporazuma. Izuzev toga, nismo se uvjerali u primjerenost traženih performansi računala koje su u izravnoj svezi s povećanom vrijednošću istog;
- tome da su zahtjevi za nabavu unificirani, ali ne sadrže uvijek sve elemente propisane Pravilnikom o postupku izravnog sporazuma u J. P. „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH broj 309/15 od 25. 2. 2015. godine.

Godišnji plan poslovanja za 2017. godinu usvojen je 13. 12. 2016. godine, u zakonskom roku.

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

Potrebno je prilikom realizacije plana nabava dosljedno primjenjivati planirane postupke, osigurati da zahtjevi za nabavu sadrže sve propisane elemente te da performanse traženih roba budu sukladne realnim potrebama poslovanja.

6.3. Financijsko izvješćivanje

Poduzeće koristi kontni plan i formulare financijskog izvješćivanja na koje se odnosi Pravilnik o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za trgovačka društva u Federaciji BiH.

Poduzeće je sastavilo financijska izvješća za 2016. godinu i u zakonskom roku, 23. 2. 2017. godine, predalo ih 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. 2016. godine iskazalo ukupne prihode u iznosu 2.146.336,00 KM, tako da su za 18 % veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine dok su 11 % veći od planiranih za 2016. godinu.

Prihodi i rashodi

U idućem pregledu dajemo usporedni prikaz poslovnih prihoda Poduzeća u 2016. godini u odnosu na prethodnu godinu i plan za 2016. godinu.

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

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

Prihodi od zakupnine su realizirani ispod planiranih zbog pokretanja prisilne naplate tražbina i prestanka pružanja usluga zakupa zbog neplaćanja obveza od jednog zakupca.

U idućem pregledu dajemo usporedni prikaz rashoda Poduzeća u 2016. godini u odnosu na prethodnu godinu.

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

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

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

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

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja ostvareni su u iznosu 1.314.854,00 KM i za 9 % veći u odnosu na prethodno razdoblje, dok su u razini planiranih, a odnose se na sljedeće troškove: troškove plaća i naknada zaposlenima u iznosu od 1.107.415,00 KM i troškovi službenih putovanja 21.227 KM, troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih u iznosu od 61.888,00 KM i troškovi naknada članovima Upravnog odbora u iznosu od 66.656 KM i naknade po ugovoru o djelu sa omladinskom zadrugom i ostalim fizičkim osobama 57.668,00 KM. Revizijom je utvrđeno da izdatci za plaće i naknade sadrže obračunane naknade za bolovanje preko 42 dana koje se refundiraju, tako da ne ispunjavaju uvjete priznavanje rashoda i predstavljaju tražbine. Naplaćene tražbine po ovoj osnovi se knjiže u korist prihoda u razdoblju kada su naplaćene.

Uvidom u dokumentaciju o provedenom postupku prijama zaposlenika preko javnog natječaja uočeno je da Povjerenstvo za prijam nije zapisnički dokumentiralo izvršenje svih pojedinačnih radnji prilikom provedbe postupka kod svakog kandidata, nego je isto učinilo sastavljanjem konačnih dokumenata o rezultatima pismenog testiranja i usmenog intervjua i rangiranja prijavljenih kandidata.

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

U okviru plaća određenog broja zaposlenika u neto plaću – osnovicu za poreze i doprinose, Odlukom ravnatelja Poduzeća, s pozivom na odredbe Pravilnika o korištenju telefona i internetskih usluga broj 709/09 je uključen iznos naknade za troškove telefona koji su utvrđeni paušalno bez obveze dokazivanja njihovog stvarnog iznosa i mogućnosti korištenja bezporezne nabave telefonskih usluga. Pravilnikom je ravnatelju dana ovlast da uputom bliže utvrdi visinu planiranih sredstava i način kontrole korištenja, ponaosob za svaki telefon, bez osnove za uključivanje naknade za troškove vlastitog telefona u neto plaću.

Uvidom u naloge za obračun troškova službenih putovanja uočena je nepravilnost u obračunu visine dnevnica u inozemstvu u dijelu nepotpunog izvješćivanja o osiguranosti prehrane i vremenu službenog putovanja u zemljama s različitim visinom dnevnica, tako da je obračun za cijelo putovanje vršen u visini dnevnice koja vrijedi za zemlju odredišta – uglavnom najviše dnevnice.

Potrebno je na poziciji plaća i naknada zaposlenim priznavati samo plaće i naknade na teret Poduzeća, a naknade po osnovi refundacija samo za iznose koji nisu priznati od nadležnih institucija.

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

Potrebno je obavljanje redovitih poslova izvršavati zaključivanjem ugovora o radu na temelju provedenog javnog natječaja, a obavljanje privremenih i povremenih poslova izvršavati za poslove koji nisu sistematizirani u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i iste dovesti u svezu s prihodima ili rashodima neophodnim za učinkovitu realizaciju poslovnog plana.

Potrebno je osnovnu plaću utvrđivati na temelju Pravilnika o plaćama a naknade materijalnih troškova dovesti u svezu s potrebama posla i njihovim stvarnim obujmom sukladno Pravilniku o korištenju telefona i internetskih usluga.

Potrebno je visinu dnevnica za službena putovanja u inozemstvu utvrđivati na temelju dokumentiranih potpunih izvješća o službenom putovanju razmjerno vremenu provedenom u pojedinoj zoni u okviru njihovog ukupnog broja nastalog po osnovi ukupnog trajanja službenog putovanja i stupnja osiguranosti prehrane.

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

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

U 2016. godini je napušten taj model i nastavljeno je s obračunom amortizacije. Korekcije nabavne i ispravak vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme su objavljene u bilješkama uz financijska izvješća.

Obračun amortizacije ostalih stalnih sredstava se vrši linearnom metodom po stopama koje su korigirane za procijenjeni vijek uporabe u okvirima utvrđenim odlukom ravnatelja Poduzeća za 2016. godinu.

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

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

Ostali prihodi i rashodi

Poduzeće je ostvarilo ostale prihode u iznosu 11.273,00 KM, od čega su dobitci od prodaje stalnih sredstava 4.716,00 KM, prihodi od prodaje otpadnog materijala 3.664,00 KM, dobitci od sudskih sporova 2.683,00 KM, i ostali prihodi 209,00 KM. Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 6.960,00 KM, od čega se najznačajniji odnose na otpis tražbina 1.825,00 KM, donacije 3.980,00 KM i rashode od rashodovanja stalnih sredstava 1.041,00KM. Uvidom u odluke o donacijama, koje su odobravane po zahtjevima korisnika bez postojanja posebne procedure, a na temelju općih ovlasti ravnatelja Poduzeća.

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

Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti sredstava

Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravak pogrešaka iz ranijih godina iskazani su u iznosu 17.250,00 KM i odnose se na izgubljeni spor za naknadu razlike naknade plaće zbog umanjene radne sposobnosti iz ranijih godina.

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

6.3.2. Bilanca stanja i popis imovine

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

Poduzeće je u 2015. godini, na temelju Odluke o izmjeni i dopuni Pravilnika o računovodstvu, izvršilo procjenu vrijednosti imovine, angažirajući stručne procjenitelje građevinske i strojarke struke. Učinci smanjenja vrijednosti obrazloženi su kao promjena procjene realnog vijeka trajanja sredstava i primjene nerealno niskih stopa amortizacije u ranijem razdoblju.

Revizijom je utvrđeno da je odlukom promijenjen način naknadnog vrednovanja građevinskih objekata, tako da se isti vode po fer vrijednosti s pozivom na standard MRS -36, Umanjenje vrijednosti sredstava koji regulira učinke smanjenja vrijednosti, tako da je izmjena neprovodljiva.

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

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

Nematerijalna sredstva

Nakon umanjenja bruto vrijednosti nematerijalnih sredstava za pripadajući ispravak vrijednosti, neto vrijednost nematerijalnih sredstava iznosi 4.322,00 KM i odnosi se na računalske programe (softvere).

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine postrojenja i oprema iskazani su u neto iznosu 2.286.604,00 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine:

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

Građevinski objekti na dan 31. 12. 2016. godine iskazani su u neto iznosu od 1.752.802,00 KM (bruto vrijednost 5.560.703,00 KM – ispravak vrijednosti 3.807.901,00 KM).

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

Postrojenja i oprema

Na dan 31. 12. 2016. godine iskazano je stanje neto vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 360.352,00 KM, od čega se na postrojenja i strojeve odnosi 143.567,00 KM, poslovni inventar 24.730,00 KM i transportna sredstva 192.056,00 KM.

U 2016. godini izvršeno je isknjižavanje učinaka povećanja vrijednosti postrojenja i opreme priznatog u korist revalorizacijskih rezervi u iznosu od 65.449,13 KM, bez objavljivanja u bilješkama uz financijska izvješća.

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

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

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

Investicijske nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)

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

U 2016. godini je izvršena korekcija nabavne vrijednosti i ispravak vrijednosti investicijskih nekretnina, koja su utjecala na povećanje vrijednosti i bila uključena u revalorizacijske rezerve u 2015. godini.

Ostala specifična osnovna materijalna imovina

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

Poduzeće je u zabilješkama uz financijska izvješća pojedinačno objavilo stanja i promjene svih značajnih stavki nematerijalne i materijalne imovine.

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara na dan 31. 12. 2016. godine iskazane su u iznosu 58.580,00 KM i odnose se na zalihe rezervnih dijelova u iznosu 57.352,00 KM zalihe goriva i maziva u iznosu 1.228,00 KM.

Novac, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani

Novac i novčani ekvivalenti na dan 31. 12. 2016. godine iskazani su u iznosu od 286.862,00 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvješćima Poduzeća na isti dan.

Kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2016. godine iskazane su u neto iznosu od 264.980,00 KM, a po strukturi odnose se na sljedeće:

R. b.	Naziv	Iznos
1.	Tražbine od kupaca u zemlji	159.064,00
2.	Sumnjive i sporne tražbine u zemlji	102.099,00
3.	Ispravak vr. tražb. od kupaca u zemlji	(4.592,00)
4.	Sumnjive i sporne tražbine u inozemstvu	4.300,00
5.	Ispravak vr. tražbina od kupaca - ino	(4.300,00)
6.	Tražbina od kupaca – fizičke osobe	47,00
Ukupno:		264.980,00

Od ukupno iskazanih tražbina od kupaca u zemlji, na sumnjive i sporne tražbine odnosi se 102.099,00 KM, od čega je 23.031,42 KM po osnovi ispravka vrijednosti teretilo poslovanje ranijeg razdoblja.

Poslije ugovorenog roka tražbine koje su starije od jedne godine, sukladno izmijenjenim računovodstvenim politikama prenose se na sumnjive, a pokretanjem sudskog spora, prenose se na sporne uz ispravak vrijednosti na teret rashoda razdoblja.

Tijekom 2016. godine nije bilo novog prijenosa s redovitih na sumnjive i sporne tražbine. Na temelju odluke Upravnog odbora donesene na 14. sjednici održanoj 31. 8. 2016. godine izvršeno je isknjižavanje spornih tražbina i ispravak vrijednosti u iznosu 14.139,66 KM, zbog nemogućnosti naplate i ugašenih računa dužnika. Rasknjižavanje nije imalo utjecaj na tekući rezultat jer je ispravak izvršen nakon pokretanja spora u ranijem razdoblju.

Druge kratkoročne tražbine iskazane u iznosu od 1.744,00 KM odnose se na tražbine po osnovi zahtjeva za refundaciju naknada za bolovanje preko 42 dana.

Tražbine za PDV za koji nije stečeno pravo odbitka, na dan 31. 12. 2016. godine iznose 2.018,62 KM.

Izvanbilančna evidencija

U izvanbilančnoj evidenciji iskazana je vrijednost 2.308.227,00 KM od čega se 2.305.000,00 KM odnosi na vrijednost carinskog terminala, opreme za video-nadzor i Savsku cestu, koji su u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH, na korištenju u Poduzeću. Iznos od 3.227,00 KM odnosi se na sredstva koja su, zbog prestanka postojanja uporabne vrijednosti, na temelju prijedloga Povjerenstva za popis predložena za rashodovanje i vode se izvanbilančno do otuđenja ili uništenja.

Kapital

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

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

Skupština Brčko distrikta BiH je odlukom broj 01-02-28/16 od 14. 12. 2016. godine dala suglasnost na Odluku Upravnog odbora Poduzeća broj 275/2016 od 26. 2. 2016. godine o usvajanju godišnjeg obračuna za 2015. godinu kojom se na teret kapitala pokriva gubitak ranijeg razdoblja u iznosu od 794.044,96 KM nastao kao rezultat izvršene procjene imovine u 2015. godini bez uključivanja preporuka revizije financijskih izvješća za 2015. godinu koju je izvršio Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

S obzirom da je vlasnik kapitala Poduzeća iskazanog na poziciji udjela članova društva s ograničenom odgovornošću u 100 % iznosu Brčko distrikt BiH, potrebno je osnovni kapital iskazati na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organiziranja Poduzeća.

Dugoročna razgraničenja i rezerviranja, na dan 31. 12. 2016. godine, iskazana su u iznosu od 656.384,00 KM, a odnose se na odloženi prihod po osnovi donacija Vlade Brčko distrikta BiH za rekonstrukciju i proširenje lučkih kapaciteta iz 2006. godine koja su u 2016. godini u iznosu 16.610,81 KM po osnovi obračunane amortizacije prenesena na prihode od državnih donacija.

Kratkoročne obveze

na dan 31. 12. 2016. godine, iskazane su u iznosu od 104.501,00 KM i odnose se na:

- **obveze iz poslovanja** prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 44.225,00 KM, te za primljene depozite 14.700,00 KM.

- **obveze po osnovi plaća i ostalih primanja zaposlenih** iznose 18.899,00 KM, a odnose se na obvezu po sudskoj presudi za razliku naknade plaće iz ranijeg razdoblja zbog rasporeda na manje plaćene poslove zbog invalidnosti koja nije nastala odgovornošću Poduzeća.
- **obveze za PDV** po osnovi PDV prijave za mjesec prosinac 4.428,00 KM.
- **obveze po osnovi poreza** na dobit po poreznoj bilanci za 2016. godinu 12.259,14 KM.
- **obveze za ostale poreze i druge daće** u iznosu 429,00 KM (naknada za opće korisnu funkciju šuma po stopi od 0,02 %).

Popis imovine, tražbina i obveza

Poduzeće je 10. 11. 2016. godine imenovalo povjerenstvo za obavljanje popisa imovine, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2016. godine, kao i središnje povjerenstvo koje ima zadatak da na temelju pojedinačnih zapisnika o popisu sastavi Elaborat o popisu i isti do 31. 1. 2017. 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. 2016. godine utvrđeno je da su zapisnici sastavljeni 18. 1. 2017. godine, elaborat o popisu je sastavljen 30. 1. 2016. godine, u okviru roka utvrđenog Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

7. KOMENTAR

Javnom poduzeću „LUKA BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća na dan 31. 12. 2016. godine, broj: 01-02-03-13-101/17, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Poduzeće se u zakonskom roku očitovalo na Nacrt izvješća dopisom broj 800/17 od 10. 5. 2017. godine, bez primjedbi, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.
