

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: 01-02-03-13-286/21  
Р: 04-04; 09-04/21

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА  
Јавног предузећа „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ  
за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године**

**Брчко, јула 2021. 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> .....	24
<u>6.3.1. Биланс успјеха – извјештај о свеобухватној добити</u> .....	24
<u>6.3.2. Биланс стања и попис имовине</u> .....	30
<u>6.4. ОСТАЛИ НАЛАЗИ - ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u> .....	36
<u>7. КОМЕНТАР</u> .....	37

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)

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, Биланс успеха, извјештаја о пројменама у капиталу и извјештаја о новчаним токовима) Јавног предузећа „ЛУКА БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Предузеће), на дан 31. децембра 2020. 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 са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, 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 – пречишћени текст) и примјенљивим 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 мишљена 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 2020. 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. 2020. 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 обезбједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбједило 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 – пречишћени текст) 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 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 5.640,00 КМ (тачка 6. 3.1 Извјештаја).
2. 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 2020. 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 с 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 са 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;
- Правилник о интерној ревизији;
- Одлуку о утврђивању критеријума и висине накнаде за лица ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима;
- Међународни рачуноводствени стандарди.

### III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Предузећа за 2020. 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 да Предузеће предузме активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеној ревизији финансијских извјештаја из претходних година.*

*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, током обрачунског периода, успоставити и документовати контролу утрошка енергије, горива и мазива, те извршити детаљну анализу наведених трошкова.*

*Потребно је, директне трошкове горива и мазива који настају приликом претовара континуирано анализирати и у складу са резултатима анализе предузимати мјере, које ће обезбиједити смањење ових трошкова на разумне оквире спрам остварених прихода од претовара.*

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

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

*Потребно је, у складу са Статутом Предузећа, на измјене Пословног плана обезбиједити сагласност Скупштине Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је, за исплату примања која нису регулисана Правилником о платама и другим примањима радника, сходно одредбама Закона о измјенама и допунама Закона о Јавном предузећу “Лука Брчко” прибавити сагласност Скупштине Дистрикта.*

*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, поступак набавке услуга репрезентације спровести благовремено, поштујући одредбе Закона о јавним набавкама.*

*Потребно је досљедно примјењивати одредбе Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, у дијелу провјере вриједности залиха у односу на тржишну (продајну вриједност).*

*Потребно је, прије састављања финансијских извјештаја, извршити усаглашавање потраживања са свим купцима и обавеза са повјериоцима (добављачима) у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.*

*Потребно је да Предузеће досљедно примјењује одредбе Закона о јавним набавкама преферирајући транспарентније поступке набавки.*

*Предузеће треба набавке по директном споразуму спроводити у складу са одредбама Правилника о поступку директног споразума у погледу поштовања обавезе закључивања уговора код набавки чија вриједност прелази одређени износ.*



## 1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

### Биланс стања на 31. 12. 2020. 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>							
	(002+008+014+015+020+021+030+033)			001	<b>12.549.622</b>	<b>7.878.179</b>	<b>4.671.443</b>	<b>4.820.440</b>
1	<b>I. Нематеријална средства</b> (од 003 до 007)			002	<b>7.505</b>	<b>7486</b>	<b>19</b>	<b>870</b>
013, 014	4.	Остала нематеријална средства		006	7.505	7486	19	870
015, 017	5.	Аванси и нематеријална средства у припреми		007				
2	<b>II. Некретнине, постројења и опрема</b> (од 009 до 013)			008	<b>8.583.191</b>	<b>6.321.565</b>	<b>2.261.626</b>	<b>2.372.129</b>
20	1.	Земљишта		009	158.825		158.825	158.825
21	2.	Грађевински објекти		010	5.691.813	4.089.792	1.602.021	1.655.728
022 до 024	3.	Постројења и опрема		011	2.717.928	2.231.773	486.155	542.951
025, 027	5.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми		013	14.625	-	14.625	14.625
3	<b>III. Инвестиционе некретнине</b>			014	<b>3.957.326</b>	<b>1.549.128</b>	<b>2.408.198</b>	<b>2.372.129</b>
4	<b>III. Биолошка средства</b> (од 016 до 019)			015				
5	<b>В. Остала (специфична) стална материјална средства</b>			020	<b>1.600</b>	<b>-</b>	<b>1.600</b>	<b>1.600</b>
	<b>С. ТЕКУЋА СРЕДСТВА</b> (036+043)			035	<b>910.414</b>	<b>26.645</b>	<b>883.769</b>	<b>594.904</b>
10 до 15	<b>I. Залихе и средства намијењена продаји</b> (од 037 до 042)			036	<b>56.276</b>		<b>56.276</b>	<b>62.486</b>
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар		037	56.276		56.276	62.486
13	4.	Роба		040				

15	6.	Дати аванси		042	-	-	-	
	II.	<b>Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (044+047+053+061+062)</b>		043	<b>854.138</b>	<b>26.645</b>		<b>532.418</b>
20	1.	Готовина и готовински еквиваленти (045+046)		044	710.887	0	710.887	344.976
20 без 207		а) Готовина		045	710.887	0	710.887	344.976
21, 22, 23	2.	<b>Краткорочна потраживања (од 048 до 052)</b>		047	<b>137.064</b>	<b>26.645</b>	<b>110.419</b>	<b>181.272</b>
211		б) Купци у земљи		049	128.435	26.645	101.790	166.653
212		с) Купци у иностранству		050	7.045	0	7.045	14.339
23		е) Друга краткорочна потраживања		052	1.584	0	1.584	280
24	3.	<b>Краткорочни финансијски пласмани (од 054 до 060)</b>		053	-	-	-	-
27	4.	<b>Потраживања за ПДВ</b>		061	<b>2.134</b>	<b>0</b>	<b>2.134</b>	<b>2.230</b>
28 без 288	5.	<b>Активна временска разграничења</b>		062	<b>4.053</b>	<b>0</b>	<b>4.053</b>	<b>3.940</b>
282		<b>D) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>				<b>0</b>		<b>11.106</b>
		<b>ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)</b>		065	<b>13.460.036</b>	<b>7.904.824</b>	<b>5.555.212</b>	<b>5.426.450</b>
88		Ванбилансна актива		066	2.352.302	0	2.352.302	2.343.552
		<b>УКУПНА АКТИВА</b>		067	<b>15.812.338</b>	<b>7.904.824</b>	<b>7.907.514</b>	<b>7.770.002</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>4.659.535</b>	<b>4.510.264</b>
30	<b>I. Основни капитал (од 103 до 108)</b>			102	<b>4.183.153</b>	<b>4.183.153</b>
302	2.	Удјели чланова друштва са ограниченом одговорношћу		104		
305	5.	Државни капитал		107	4.183.153	4.183.153
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>	<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>299.746</b>	<b>266.875</b>
340	1.	Нераспоређена добит ранијих година		118	150.475	<b>266.875</b>
341	2.	Нераспоређена добит извјештајне године		119	149.271	
35	<b>IX. Губитак до висине капитала (од 123 до 126)</b>			122		<b>116.400</b>
350	1.	Губитак ранијих година		123		
351	2.	Губитак извјештајне године		124		116.400
360	<b>X. Откупљене властите дионице и удјели</b>			127		

дио 40	<b>В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)</b>		128	<b>815.836</b>	<b>853.892</b>
дио 40	2.	Дугорочна разграничења	130	815.836	853.892
	<b>С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 132 до 138)</b>		131		-
408	<b>Д) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>		139		
	<b>Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)</b>		140	<b>79.841</b>	<b>62.294</b>
42	<b>I. Краткорочне финансијске обавезе (од 142 до 148)</b>		141		
424, 425	5.	Краткорочни дио дугорочних обавеза	146		
43	<b>II. Обавезе из пословања (од 150 до 154)</b>		149	<b>61.366</b>	<b>38.516</b>
430	1.	Примљени аванси, депозити и кауције	150		
432	3.	Добављачи у земљи	152	61.112	38.516
439	5.	Остале обавезе из пословања	154	254	
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		
450 до 452	1.	Обавезе по основу плата и накнада плата	157		
	3.	Обавезе за остала примања запослених	159		
46	<b>V. Друге обавезе</b>		160		
47	<b>VI. Обавезе за ПДВ</b>		161	<b>11.250</b>	<b>23.389</b>
48 без 481	<b>VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине</b>		162	<b>406</b>	<b>389</b>
481	<b>VIII. Обавезе за порез на добит</b>		163	<b>6.819</b>	
49 без 495	<b>Ф) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>		164		
	<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)</b>		166	<b>5.555.212</b>	<b>5.426.450</b>
89	Ванбилансна пасива		167	2.352.302	2.343.552
	<b>Укупна пасива (166+167)</b>		<b>168</b>	<b>7.907.514</b>	<b>7.770.002</b>

**Биланс успјеха за период 1. 1. – 31. 12. 2020. 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>2.025.450</b>	<b>1.945.943</b>
60	1. Приходи од продаје робе (од 203 до 205)		202		6.000
61	2. Приходи од продаје учинака (од 207 до 209)		206	1.133.762	1.519.418
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима		207		
611	с) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		208	1.133.762	1.519.418
650 до 659	4. Остали пословни приходи		213	891.688	420.525
	<b>Пословни расходи (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)</b>		<b>214</b>	<b>1.862.644</b>	<b>2.057.762</b>
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе				17.650
510 до 519	2. Материјални трошкови		216	115.572	148.947
52	3. Трошкови плата и осталих личних примања (од 216 до 218)		217	1.294.079	1.381.373
520, 521	а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата запосленима		218	1.139.032	1.228.693
522, 529	б) Остали лични расходи		219	155.047	152.680
<b>530 до 539</b>	<b>4. Трошкови производних услуга</b>		<b>220</b>	<b>220.175</b>	<b>270.235</b>
<b>54</b>	<b>5. Амортизација и резервација (222+223)</b>		<b>221</b>	<b>188.165</b>	<b>187.494</b>
540 до 542	д) Амортизација		222	188.165	187.494
<b>55 осим 555 и 556</b>	<b>6. Нематеријални трошкови</b>		<b>224</b>	<b>38.270</b>	<b>46.003</b>
<b>555</b>	<b>7. Трошкови пореза</b>		<b>225</b>	<b>6.383</b>	<b>6.510</b>
	<b>В. Добит од пословних активности (201-214)</b>		<b>229</b>	<b>162.806</b>	
	<b>С. Губитак од пословних активности (214-201)</b>		<b>230</b>		<b>111.819</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		
56	<b>Финансијски расходи (од 239 до 243)</b>		<b>238</b>	<b>47</b>	<b>53</b>
560	1. Финансијски расходи из односа с повезаним правним лицима		239		
561	2. Расходи камата		240	47	53
569	5. Остали финансијски расходи		243		-

	<b>Е. Добит редовне активности (229+231-238)</b>		244	<b>162.759</b>	
	<b>Ф. Губитак редовне активности (230+238-231)&lt;0</b>		245		<b>111.872</b>
67	<b>Г. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)</b>		246	<b>2.551</b>	<b>1.201</b>
670	1. Добици од продаје сталних средстава		247	80	
677	8. Наплаћена отписана потраживања		254		
679	10. Приходи од смањења обавеза		256	2.471	1.201
57 без 573	<b>II.ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)</b>		257	<b>8.975</b>	<b>2.882</b>
570	1. Губици од продаје и расходовања сталних средстава		258	4.131	359
576	7. Мањкови		264	79	10
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања		266	4.765	1.825
579	10. Расходи и губици на залихама и остали расходи		267		688
	<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>6.424</b>	<b>1.681</b>
590, 591	<b>М. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА</b>		292	245	2.847
	<b>Н. Добит и губитак прије пореза</b>				
	1. Добит прије опорезивања (244+268-289+291+292)		293	<b>156.090</b>	
	2. Губитак прије пореза (245+269-290+292-291)		294		<b>116.400</b>
721	<b>Нј. ТЕКУЋИ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ</b> 1. Порески расходи периода		295	<b>6.819</b>	
Дио 722	2. Порески расходи периода		296		
Дио 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>149.271</b>	
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)		299		116.400
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</b>				
	<b>I. УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299+316)</b>		317	<b>149.271</b>	
	<b>II. УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299+316)</b>		318		<b>116.400</b>
	Нето добит/губитак који припада већинским власницима (311 или 312)		339	149.271	(116.400)
	Просјечан број запослених на бази сати рада		323	60	62
	Просјечан број запослених на бази стања крајем сваког мјесеца		324	60	62

**Извјештај о новчаним токовима за период 1. 1. - 31. 12. 2020. године – индиректни метод**

Ред. Бр.	О П И С	Билешка	Ознака за АОП	И З Н О С	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3		4	5
A.	ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ				
I.	<b>Прилив готовине из полових активности (302 до 304)</b>		301	<b>1.064.291</b>	<b>1.154.112</b>
1.	Приливи од купаца и примљени аванси		302	1.052.072	1.131.780
2.	Прилив од премија, субвенција, донација и сл		303		9.360
3.	Остали приливи од пословних активности		304	12.219	12.972
II.	<b>Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)</b>		305	<b>1.828.203</b>	<b>2.027.660</b>
1.	Одливи из основа исплате добављачима		306	433.740	558.203
2.	Одливи из основа исплата плата и других примања запослениј		307	1.182.583	1.237.819
3.	Одливи из основа плаћених камата		308		
4.	Одливи из основа пореза и других дажбина		309	146.223	162.903
5.	Остали одливи из пословних активности		310	65.657	68.735
III..	<b>Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)</b>		311	-	-
IV.	<b>Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)</b>		312	<b>763.912</b>	<b>873.548</b>
	<b>Б. 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	-	-
	<b>Ц. ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ</b>			-	-
I.	Прилив готовине из финансијских активности (од 34 до 37)		327	<b>1.129.823</b>	<b>869.708</b>
1.			328		
2.			329		
3.			330		
4.			331	<b>1.129.823</b>	<b>869.708</b>
II.	Одливи готовине из финансијских активности (од 333 до 338)		332		-



III.	Нето прилив готовине из финансијских активности (327-332)		339	1.129.823	869.708
IV.	Нето одливи готовине из финансијских активности (332-327)		340	-	-
D.	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)		341	2.194.114	2.023.820
E.	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)		342	1.828.203	2027.660
F.	НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (341-342)		343	365.911	
G.	НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (342-341)		344		3.840
H.	Готовина на почетку извјештајног периода		345	344.976	348.816
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)		348	710.887	344.976

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ за период који завршава на дан 31. 12. 2020. године**

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ		Ознака за АОП	Дионички капитал и уједи 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	Акумулисана нераспоређена добит/непокривени губитак	УКУПНО (3+4+5+6+7)	МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ (8+9)
1	2	3	4	6	7	8	9	10	
<b>1. Стање на дан 31. 12. 2018. године</b>	<b>912</b>	4.183.153	0	176.636	266.875	4.626.664	0	4.626.664	
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913	-	-	-	-	-	0	-	
3. Ефекти исправка грешка	914						0		
<b>4. Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2018. године, односно 1. 1. 2019. (912+913+914)</b>	<b>915</b>	4.183.153	0	176.636	266.875	4.626.664	0	4.626.664	
5. Ефекти ревалоризације материјалних и немат. средстава	916						0		
8. Нето добит (губитак) периода исказан у билансу успјеха	919				(116.400)	(116.400)	0	(116.400)	
9. Нето добици / губици периода признати директно у капиталу	920						0		
<b>10. Стање на дан 31. 12. 2019. године</b>	<b>923</b>	4.183.153	0	176.636	150.475	4.510.264	0	4.510.264	
<b>11. Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2019. године, односно 1. 1. 2020. (912+913+914)</b>	<b>915</b>	4.183.153	0	176.636	150.475	4.510.264	0	4.510.264	
12. Ефекти ревалоризације материјалних и немат. средстава	916						0		
13. Нето добит (губитак) периода исказан у билансу успјеха	919				149.271	149.271	0	149.271	
14. Нето добици / губици периода признати директно у капиталу	920						0		
<b>15. Стање на дан 31. 12. 2020. године</b>	<b>923</b>	4.183.153	0	176.636	299.746	4.659.535	0	4.659.535	

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЛУКА БРЧКО“ Д.О.О. БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ ЗА 2020. 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 („Сл. 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 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 регистровано је у Пореској управи Брчко дистрикта БиХ под идентификацијским бројем: 4600087870008, а у Управи за индиректно опорезивање БиХ под идентификацијским 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 кога чини шест чланова.

По истеку мандата Управном одбору именованом Одлуком од 7. августа 2015. године, градоначелник Брчко дистрикта БиХ је Одлуком број: 05-000496/19 од 7. августа 2019. године именовано пет (5) чланова Управног одбора. Именовање предсједника и замјеника Управног одбора извршено је на седмој сједници Управног одбора одржаној 19. августа 2019. године Одлуком број: 1300/2019.

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

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа за 2020. 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 смо испитали 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 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 2019. годину и доставила коначан извјештај, број: 01-48-196/20 од 15. јуна 2020. године, у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака.

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијских извјештаја за 2019. 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 2019. године, број: 1128/2020 од 29. јуна 2020. године (у даљем тексту Акциони план), који је достављен Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ 7. јула 2020. године, у року предвиђеном одредбама члана 17 става 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Извршеном ревизијом утврдили смо да је Јавно предузеће:

- **Имплементирало препоруке које се односе на:**

- Свођење утршка средстава за материјалне трошкове (енергију и горива), те трошкова резервних дијелова, на планиране оквире у складу са Финансијским планом Предузећа.
- Прецизније планирање, те свођење утршака средстава за остала примања, накнаде и права запосленим на планиране оквире у складу са Финансијским планом Предузећа.
- Средства за накнаде осталим физичким лицима свести на планиране оквире у складу са Финансијским планом Предузећа.
- Вршене анализе оправданости запошљавања или било каквог другог ангажовања нових упосленика док постојећи запослени у Предузећу могу извршавати радне задатке.
- Потребу да се против купаца који не извршавају своје обавезе покрене поступак наплате путем суда.
- Континуирану потребу процјене 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.
- Континуирану потребу вршења анализе наплативости потраживања, те у складу са њиховим резултатима правовремено покренути поступке наплате, а случајевима немогућности наплате предузети мјеру раскида уговора и покренути парнични поступак.
- Доставу Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ Програм мјера отклањања уочених недостатака у Законом прописаном року.
- Поштовање Одлуке о утврђивању критеријума и висине накнаде за лица ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима у дијелу уговарања и исплате висине утврђене накнаде, као и објављивања огласа о постојању потребе за ангажовањем лица.
- Поштовање Правилника о службеним путовањима Предузећа, при закључивању уговора о обављању привремених и повремених послова.
- Поштовање Одлуке о утврђивању критеријума и висине накнаде за лица ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима у дијелу уговарања и исплате висине утврђене накнаде, као и објављивања огласа о постојању потребе за ангажовањем лица.
- Планирање набавке по директном споразуму вшити у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, поштујући одређено ограничење у погледу висине процијењене вриједности набавке.

- Поштовања Закон о јавним набавкама и Правилник о поступку директног споразума у дијелу примјене одговарајућих поступака набавки, као и висини средстава која могу бити утрошена спровођењем набавке по директном споразума.
- **Дјелимично имплементиране препоруке се односе на:**
  - Успоставу и документовање контролу утрошка енергије, горива и мазива, те вршење детаљне анализу наведених трошкова, у смислу утврђивања разлога одступања у односу на планиране трошкове.
- **Није имплементирало препоруке које се односе на:**
  - Континуирану анализу директних трошкова горива и мазива који настају приликом претовара, те у складу са резултатима анализе предузимати мјере које ће обезбједити смањење ових трошкова на разумне оквире спрам остварених прихода од претовара.
  - Процјену вриједности залиха у складу са одредбама МРС 2 – Залихе (свођење набавне вриједности на нето продајну вриједност у зависности шта је ниже).
  - Обављање редовних послова предвиђених Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, вршити закључивањем уговора о раду, у складу са условима прописаним одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.
  - Досљедну примјену одредбе Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, у дијелу провјере вриједности залиха у односу на тржишну (продајну вриједност).
  - Усаглашавање потраживања са свим купцима у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.
  - Досљедну примјену одредаба Закона о јавним набавкама које прописују забрану дијељење предмета набавке с намјером избјегавања примјене одговарајућег поступка дефинисаног овим законом.
  - Досљедну примјену одредаба Закона о јавним набавкама, у дијелу да уговорни орган преферира транспарентнији поступак набавки.

*Потребно је да Предузеће предузме активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеној ревизији финансијских извјештаја из претходних година.*

## 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: Сектор за услуге и развој (ОЈ Претовар и ОЈ Одржавање) и Сектор 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 је вршена 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 са важећим законским и другим прописима. Циљ процјене система интерних контрола је, да обезбиди разумно увјерење везано за постизање циљева у сљедећим подручјима: ефикасности и успјешности пословања, поузданости финансијског извјештавања, сагласности с постојећим законима и прописима и заштити 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, унутарњу контролу и надзор над активностима из надлежности Предузећа.

Уочени пропусти у систему интерних контрола се огледају у:

- не успостављању процедуре контроле утрошка горива и мазива;
- ангажовању физичких лица, за обављање послова предвиђених Организационим планом, преко Омладинске задруге, што није у складу са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ;
- недостацима у поступку планирања и спровођења поступака јавних набавки.

***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**

Предузећу је Статутом утврђена обавеза и надлежност за доношење годишњег плана пословања Предузећа.

Управни одбор је 10. децембра 2019. године усвојио Пословни план Предузећа за 2020. годину. У Пословном плану су планирани приходи у износу од 2.068.000,00 КМ, расходи у износу од 2.029.870,00 КМ и добит у износу од 38.130,00 КМ.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 12. фебруара 2020. години донијела одлуку о давању сагласности на Пословни план Предузећа.

У новембру 2020. године извршене су измјене и допуне Пословног плана Предузећа у дијелу:

- повећања планираних прихода за 200.000,00 КМ, због додјеле средстава од Владе Брчко дистрикта за занацију штете која је проузрокована затварањем моста Брчко – Гуња;
- те уплате средстава од Управе за индиректно опорезивање РЦ Тузла због погрешно утврђених обавеза Предузећи у износу 245.672,00 КМ;
- укупни расходи су остали на истом нивоу с тим да је на појединим позицијама извршена прерасподјела средстава.

Пословним планом који је у прилогу Одлуке број: 1937/2020 до 23. новембра 2020. године планирани су:

Укупно приходи .....	2.513.000,00 КМ;
Укупно расходи .....	2.029.870,00 КМ;

---

Планирана добит (разлика прихода и расхода): ..... 483.130,00 КМ.

Одредбама члана 20 става 1 Статута Предузећа прописано је да Управни одбор Предузећа Пословни план, те његове измене и допуне усваја уз сагласност оснивача.

Ревизијом смо утврдили да до краја 2020. године на измјене и допуне Пословног плана Предузећа није обезбјеђена сагласност оснивача (Скупштине Брчко дистрикта БиХ) до краја 2020. године.

***Потребно је, у складу са Статутом Предузећа, на измјене Пословног плана обезбједити сагласност Скупштине Брчко дистрикта БиХ.***

### **6.3. Финансијско извјештавање**

Предузеће је сачинило финансијске извештаје за 2020. годину, у складу с Правилником о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ. Финансијски извјештаји су у законском року 28. фебруара 2020. 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 2020. године исказало укупне приходе у износу 2.028.001,00 КМ, тако да су за 4,15% већи у односу на исти период претходне године, а за 19,30% мањи од планираних.

У истом периоду укупни расходи исказани су у износу од 1.871.911 КМ.

Сучељавањем прихода и расхода периода Предузеће је остварило добит прије опорезивања у износу 156.090,00 КМ.



Обавеза за порез на добит по Годишњој пореској пријави за порез на добит за 2020. годину износи 6.819,00 КМ, тако да је исказана нето добит у износу од 149.271,00 КМ.

### Приходи и расходи

У наредном прегледу дајемо упоредни приказ пословних прихода Предузећа у 2020. години у односу на претходну годину и План за 2020. годину.

Р. бр.	Врста прихода	Остварено	План 2020.	Остварено	Индекс %	
		1.1. - 31.12. 2019.		1.1. - 31.12. 2020.	4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Приходи од претовара	521.050,68	705.000,00	324.258,00	62,23	45,99
2	Приходи од закупнине	368.342,30	360.000,00	399.415,00	108,44	110,95
3	Приходи од терминала	738.540,00	700.000,00	626.305,00	84,80	89,47
4	Остали приходи	319.210,98	748.000,00	678.023,00	212,41	90,64
<b>УКУПНО:</b>		<b>1.947.143,96</b>	<b>2.513.000,00</b>	<b>2.028.001,00</b>	<b>104,15</b>	<b>80,70</b>

Смањење прихода у односу на претходни период, забиљежен је код прихода претовара и прихода од терминала. Приходи од закупнине остварени су у већем износу у односу на претходни период и односу на планиране. Смањења прихода од претовара је последица забране прометовања бродова и посаде, те престанка допреме угља из Ковина за SSISCEAM Лукавац, те затварања моста на граничном прелазу Гуња РХ.

У наредном табеларном прегледу дајемо упоредни приказ расхода Предузећа у 2020. години у односу на претходну годину и у односу на планиране.

Р. бр.	Врста расхода	Остварено 2019.	План 2020.	Остварено 2020.	Индекс %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Набавна вриједност продате робе	17.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Материјални трошкови	148.496,89	142.500,00	115.572,27	77,83	81,10
3	Трошкови плата и осталих личних примања	1.381.372,82	1.359.970,00	1.294.078,96	93,68	95,15
4	Трошкови производних услуга	270.235,08	261.500,00	220.174,91	81,48	84,20
5	Амортизација	187.494,30	190.000,00	188.165,39	100,36	99,03
6	Нематеријални трошкови	52.512,57	60.900,00	44.653,21	85,03	73,32
7	<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1+2+3+4+5)</b>	<b>2.057.761,66</b>	<b>2.014.870,00</b>	<b>1.862.644,74</b>	<b>90,52</b>	<b>92,44</b>
8	Финсијски расходи	52,53	1.000,00	46,83	89,15	4,68

9	Остали расходи	2.882,80	10.000,00	8.975,03	311,33	89,75
10	Расходи/губици из основа умањења вриједности средстава	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
11	Ефекат промјене рачуноводствене политике	2.846,78	1.000,00	244,79	8,60	24,48
12	Порески расходи периода	0,00	0,00	6.818,63	0,00	0,00
13	<b>УКУПНИ РАСХОДИ (7+8+9+10+11+12)</b>	<b>2.063.543,77</b>	<b>2.029.870,00</b>	<b>1.878.730,02</b>	<b>91,04</b>	<b>92,55</b>

Укупни пословни расходи у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године исказани у износу од 1.878.730,00 КМ мањи су за 8,96 % у односу на исти период претходне године, а за 7,45% у односу на планиране.

**Материјални трошкови** исказани су у износу 115.572,27 КМ и мањи су за 22,17% у односу на претходни период, а у односу на план за 18,90%.

Структуру материјалних трошкова чине: утрошена енергија и гориво 94.556,00 КМ, утрошени резервни дијелови 10.028,00 КМ и трошкови режијског материјала 10.988,00 КМ.

У оквиру основног конта **трошкови горива и енергије** у укупном износу од 94.556,00 КМ, исказани су трошкови: електричне енергије у износу од 81.623,31 КМ, гориво (дизел) и мазиво за претовар у износу од 9.811,16 КМ, утрошено гориво (дизел) за службено возилом у износу од 1.451,59 КМ и утрошено гориво (дизел) за транспортна средства у износу од 1.670,05 КМ).

Финансијским планом за 2020. годину за трошкове енергије планирано је 85.000,00 КМ, а остварено је 81.623,31 КМ, што је мање за 3.376,69 КМ односно за 3,97%.

Трошкови горива и мазива планирани су у износу од 20.000,00 КМ, а реализовани су у износу од 12.932,80 КМ, што представља 64,66% од планираног износа, а 76,26% остварења претходне године (17.659,09 КМ).

Трошкови горива и мазива реализовани у износу од 9.811,16 КМ су у директној вези са приходима од претовара, и ако Предузеће биљежи самњење прихода о претовара за 54,01% трошкови горива и мазива се не смањују истом динамиком јер су мањи за само 11,49% у односу на претходну годину.

Ревизијом смо утврдили да Предузеће није документовало контролу утрошка електричне енергије, као ни трошкова горива и мазива, што упућује на закључак да није вршило праћење и анализу наведених трошкова (током године). Такође није вршена анализа трошкова горива и мазива, у смислу утврђивања разлога одступања потрошње у односу на техничке карактеристике одређене радне машине.

**Потребно је, током обрачунског периода, успоставити и документовати контролу утрошка енергије, горива и мазива, те извршити детаљну анализу наведених трошкова.**

**Потребно је директне трошкове горива и мазива који настају приликом претовара континуирано анализирати и у складу са резултатима анализе предузимати мјере, које ће обезбиједити смањење ових трошкова на разумне оквире спрам остварених прихода од претовара.**

**Трошкови плата и осталих личних примања у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године остварени су у износу 1.294.078,96 КМ, мањи су у односу на исти период претходне године за 6,32%, а у односу на план за 4,85%.**

У наредном прегледу дата је структура наведених трошкова:

Р. бр.	Конто	Преглед прихода и расхода	Оставрено 2019	Пнаирано 01.01.-31.12.20.	Остварено 01.01.-31.12.20.	% у одбосу на 2019.	% у одбосу на план
1.	520	Трошкови плата	1.228.692,57	1.163.970,00	1.139.031,66	92,70	97,86
2.	522	Трошкови накнада члановима одбора	63.824,36	75.000,00	57.925,72	90,76	77,23
3.	524	Трошкови осталих примања запослених	58.098,82	91.000,00	90.230,96	155,31	99,15%
4.	525	Тр. запослених на службеном путу	10.580,97	15.000,00	668,40	6,32	4,46
5.	529	Трошкови осталих бруто накнада осталим физичким лицима	20.176,10	15.000,00	6.222,22	30,84	41,48
6.	52	<b>Трошкови плата и остали личних расхода</b>	<b>1.381.372,82</b>	<b>1.359.970,00</b>	<b>1.294.078,96</b>	<b>93,68</b>	<b>95,15</b>

**Трошкови плата** у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године остварени су у износу 1.139.031,66 КМ, мањи су у односу на исти период претходне године за 7,30%, а у односу на план за 2,14%.

Предузеће је 13. марта 2020. године донијело Правилник о платама и другим примањима радника у ЈП „Лука Брчко“ број: 327/20 на који је Скупштина Дистрикта Одлуком број: 01-02-864/20 од 29. априла 2020. године дала сагласност.

Чланом 9 Закона о измјенама и допунама Закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 11/20) прописано је да се сви правилници, њихове измјене и допуне који регулишу: плате, накнаде, топли оброк, дневнице и друга примања, доносе уз сагласност оснивача.

Предузеће је, на основу Одлуке Управног одбора, број: 1358/19 од 29. августа 2019. године, запосленом исплаћивало накнаду у износу од 20% додатка на његову нето плату, за припрему сједница УО, вођење записника и припрему докумената које усваја УО.

Ревизијом смо утврдили да Правилником о платама и другим примањима радника, поменута накнада (додатак на плату) није предвиђена, а на одлуку на којој се заснива

исплата накнаде, није прибављена сагласност Скупштине, што није у складу са одредбама члана 9 Закона о измјенама и допунама Закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“.

***Потребно је, за исплату примања која нису регулисана Правилником о платама и другим примањима радника, сходно одредбама Закона о измјенама и допунама Закона о Јавном предузећу “Лука Брчко”, прибавити сагласност Скупштине Дистрикта.***

**Трошкови осталих примања накнада и права запослених** осварени су за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године у износу од 90.230,96 КМ, односе се на следећа примања запослених:

- накнаде исхране у току рада (топли оброк) у износу од 45.645,55 КМ;
- отпремнине због одласка у мировину у износу од 26.632,84 КМ;
- јубиларне награде запосленим у износу од 1.571,06 КМ;
- помоћи и накнаде трошкова сахране запосленима у случају смрти у износу од 14.346,51 КМ и
- исплата новчане помоћи запосленима у случају болести у износу од 2.035,00 КМ.

**Трошкови накнада осталим физичким лицима** у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године извршени су у укупном износу од 6.222,22 КМ, мањи су од планираних за 58,52%, а у односу на исти период претходне године за 69,16%.

Наведени трошкови односе се на: трошкови накнада по основу уговора о дјелу у укупном износу од 582,22 КМ и трошкови осталих накнада по основу уговора са омладинском задругом у износу од 5.640,00,00 КМ за ангажовање радне снаге на пословима чишћења просторија (једно лице) и помоћних послова ископа земље.

Трошкови накнада по основу уговора о дјелу односе се на два уговора са физичким лицима и то: правне услуге Уговор број: 447/20 од 7. априла 2020. године и електричарске услуге Уговор број: 1919/20 од 18. новембра 2020. године.

Предузеће је, као и у ранијем периоду, пословало са Омладинском задругом „Сат“ по Уговору број: 1949/19 од 24. децембра 2019. године на период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године, од које је ангажовало НК радника на пословима одржавање чистоће и на пословима ископа земље једно лице, за што је утрошено 5.640,00 КМ.

Одредбама члана 28 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, прописано је:  
(1) Уговор о раду може се закључити на неодређено и на одређено вријеме.

Утврдили смо да наведени послови 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 дистрикта БиХ, број: 1470/2018 од 31. јула 2018. године, те број: 593/19 од 15. априла

2019. године, за послове чишћења (одржавања хигијене) предвиђене су двије позиције. У поступку ревизије утврдили смо да је на дан 31. 12.2020. године на пословима чишћења и одржавању хигијене постоји упражњена позиција.

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће недостајуће позиције радног мјеста чишћења (одржавања хигијене) пословних просторија, попуњавало ангажовањем физичких лица преко Омладинске задруге, што није у складу са одредбама члана 28 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

***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 су у износу од 220.175,00 КМ и за 18,52% су мањи од остварења у претходном периоду, а за 41,88% у односу на планиране, а односе се на: трошкове осталих услуга у износу од 199.578,07 КМ (трошкови терминала по уговору, трошкови комуналних услуга и трошкови за услуге заштите на раду), трошкови услуга одржавања 16.708,16 КМ, трошкови развоја који се не капитализују у износу од 3.841,88 КМ, трошкови рекламе и спонзорства у укупном износу од 46,80 КМ.

**Трошкови амортизације** обрачунати су у износу 188.165,00 КМ и већи су од остварења 2019. године за 0,36%.

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 од 11. децембра 2017. године.

**Нематеријални трошкови** су исказани у износу 38.270,00 КМ и мањи су од остварења у 2019. години за 16,81%, а од планираних за 26,68%, а односе се на: трошкове непрозводних услуга 6,777,80 КМ, трошкове репрезентације у износу од 10.535,09 КМ, трошкове премија осигурања у износу од 8.906,91 КМ, трошкове платног промета у износу од 2.491,87 КМ и такси 470,00.

Трошкови репрезентације планирани су 13.000,00 КМ, а реализовани у износу од 10.535,09 КМ од тога репрезентације у просторијама Предузећа у износу од 4.547,83 КМ, репрезентација ван просторија Предузећа (у угоститељским објектима) у износу од 5.886,21 КМ и остали трошкови репрезентације у износу од 101,05 КМ.

Чланом 6 Закона о јавним набавкама је прописано да је уговорни дужан да додјељује уговоре о јавној набавци робе, услуга и радова примјењујући поступке дефинисане законом и подзаконским актима. Чланом 8 наведеног закона је прописано да се на додјелу уговора који за предмет јавне набавке имају услуге из Анекса II дио b) Закона (Хотелске и угоститељске услуге) примјењују одредбе Закона.

Ревизијом смо утврдили да је поступак јавних набавки репрезентације у угоститељским објектима спроведен 1. јуна 2020. године, а у периоду од 1. јануара до 1. јуна 2020.

године су коришћене угоститељске услуге без спроведеног поступка јавних набавки у износу од 1.462,30 КМ, што није у складу са одредбама чланова 6 и 8 Закона о јавним набавкама.

***Потребно је поступак набавке услуга репрезентације спровести благовремено, поштујући одредбе Закона о јавним набавкама.***

### **Трошкови пореза**

Исказани износ трошкова пореза у износу од 6.382,00 КМ односи се на порез на имовину у износу од 5.977,17 КМ и накнаде за коришћење косих функција шума у износу од 405,60 КМ.

### **Остали приходи и расходи**

Предузеће је остварило остале приходе у износу 2.551,00 КМ, а односе се на приходе од продаје опреме у износу од 80,00 КМ, приходи од продаје отпадног материјала у износу од 1.785,00 КМ, наплата судске таксе у износу од 196,00 КМ и остали приходи и добици у износу од 490,00 КМ.

Остали расходи остварени су у износу 8.975,00 КМ, а односе се на: губици од продаје и расходовања сталних средстава у износу од 4.131,00 КМ, мањак ситног инвентара у износу од 79,00 КМ и расходи по основу директног отписа потраживања у износу од 4.765,00 КМ.

Директан отпис потраживања у износу од 4.765,00 КМ извршен је на основу Одлуке УО, број: 1016/2020. године од 18. јуна 2020. године на основу захтјева два купца, а по основу закупнине за април и мај 2020. године (а због пандемије изазване Ковидом која је негативно утицала на дјелатност купаца) и Закључка Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 48-000250/20 од 4. јуна 2020. године.

Као резултат сучељавања осталих прихода и расхода исказан је губитак по основу осталих прихода и расхода у износу 6.424,00 КМ.

**Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих година** исказани су у износу 245,00 КМ и односе се на расходе по основу исправке грешке из ранијих година, на накнадно евидентиране рачуне и корекцију по основу рефундације боловања.

Као резултат сучељавања укупних прихода у износу од 2.028.001,00 КМ и укупних расхода у износу од 1.871.911,00 КМ, Предузеће је исказало добит прије опорезивања у износу од 156.090,00 КМ.

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

**Стална средства и дугорочни пласмани и разграничења** исказани су у нето износу 4.671.443,00 КМ, чију структуру чине:

- Нематеријална средства у нето износу од 19,00 КМ;
- Некретнине, постројења и опрема у нето износу од 2.261.626,00 КМ;
- Инвестиционе некретнине у износу од 2.408.198,00 КМ;
- Остала стална материјална средства у износу од 1.600,00 КМ.

### Нематеријална средства

У финансијском исказу билансу стања на дан 31. 12. 2020. године исказана је бруто вриједност нематеријалних средстава у износу од 7.505,00 КМ, припадајућа исправка вриједности у износу од 7.486,00 КМ, те нето вриједност нематеријалних средстава у износу од 19,00 КМ и односи се на рачунарске програме (софтвере).

### Некретнине, постројења и опрема

Некретнине постројења и опрема исказани су у нето износу 2.261.626,00 КМ, а односе се на следеће 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. 2020. године исказани су у нето износу од 1.602.021,00 КМ (бруто вриједност 5.691,813,00 КМ – исправка вриједности 4.089.729,00 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, уз напомену да је за већи дио бруто вриједности грађевинских објекта у примјени стопа у распону 1–3 %.

У 2020. години у односу на претходну годину, повећана је набавна вриједност за Отворено царинско складиште у износу од 20.400,00 КМ за изведене радове у складу са Одлуком директора број: 2852/2020.

### Постројења и опрема, алати, погонски и канцеларијски намјештај

На дан 31. 12. 2020. године исказано је стање нето вриједности постројења и опреме, алата, погонског и канцеларијског намјештај у износу од 486.155,00 КМ (бруто вриједност у износу од 2.717.928,00 – исправка вриједности у износу од 2.231.773,00 КМ), а односи се на:

Р. бр.	Врста опреме	Бруто вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
0	1	2	3	4(2-3)
1	Постројења и опрема за примарну производњу и прераду	1.516.113,00	1.478.585,00	37.528,00
2	Отала постројења и опрема за примарну прераду	106.102,00	70.273,00	35.829,00

3	Рачунарска опрема и остала опрема за обраду података	50.501,00	35.405,00	15.096,00
4	Опрема за гријање, вентилацију и одржавање	47.720,00	42.347,00	5.373,00
5	Опрема за протупожарну заштиту	6.277,00	6.277,00	0,00
6	Остала опрема – обезбјеђење	78.667,23	30.241,00	48.426,00
7	Универзални и остали алати	24.256,00	22.401,00	1.855,00
8	Мјерни и контролни инструменти	108.755,29	108.755,29	0,00
9	Канцеларијски намјештај	54.212,00	37.964,00	16.248,00
10	Аудио и видео апарати	3.580,00	3.580,00	0,00
11	Транспортна средства у цестовном промету	113.469,00	40.882,00	72.587,00
12	Транспортна средства за интерну манипулацију	608.276,00	335.063,00	253.213,00
13	<b>Укупно 1+2+...12:</b>	<b>2.717.928,00</b>	<b>2.231.773,00</b>	<b>486.155,00</b>

Евидентирано је повећање набавне вриједности опреме по основу набавки у укупном износу од 13.577,00 КМ. Од тога се на канцеларијску опрему (рачунарска опрема) односи 635,00 КМ, канцеларијски намјештај 667,00 КМ, опрему за гријање 2.550,00 КМ и опрему за примарну прераду (израда грајфера) у износу од 9.725,00 КМ.

У 2020. години на основу Одлуке Управног одбора, број: 95/2021 од 15. јануара 2021. године, а на приједлог Централне пописне комисије, извршено је искњижавање постројења и опреме набавне вриједности 14.099,00 КМ, припадајуће исправке вриједности у износу од 10.138,00 КМ, те нето вриједности у износу од 3.961,00 КМ.

Предузеће опрему амортизује (отписује) линеарном 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, односе се на инвестиционо пројектну документацију:

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

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

Инвестиционе некретнине исказане су по нето вриједности у износу од 2.408.198,00 КМ (набавна вриједност 3.957.326,00 КМ – Исправка вриједности 1.549.128,00 КМ) и односе се на складишне и пословне просторе за изнајмљивање.

Грађевине дате у најам отписују се линеарном 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. 2020. године** исказане су у износу 56.276,00 КМ и односе се на залихе резервних дијелова у износу 54.742,37 КМ и залихе горива и мазива у износу 1.533,46 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 упоредби 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 износима 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. 2020. године, постоје залихе резервних дијелова садржане у износу од 54.742,37 КМ чије су појединачне цијене (цијене стицања) из ранијих периода за које није вршено усклађивање вриједности у складу с препорукама МРС 2 Залихе.

Поједини артикли залиха резервних дијелова, нису требовани више година, што указује на низак обрт залиха. Предузеће није вршило усклађивање вриједности залиха, у ранијем периоду, а нити на дан 31. 12. 2020. године. Због чега исказано стање залиха на дан 31. 12. 2020. 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 Предузеће Одлуком број: 943/2019 од 20. јуна 2019. године (коју је Управни одбор одобрио Одлуком број: 1027/19 од 27. јуна 2019. године) допунио Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, број: 2023/2017 од 11. децембра 2017. године (у даљем тексту Правилник), у дијелу накнадног вредновања залиха након почетног признавања.

Наведеном одлуком, члан 1 став 2, врши се допуна члана 16 Правилника и гласи:

Разлози умањења вриједности залиха су: губитак квалитета, застарјелости, оштећење и друго. У тим случајевима треба извршити корекцију вриједности залиха. За износ вриједносног усклађивања залиха терете се расходи текућег периода.

Ако нето продајна вриједност падне испод набавне вриједности залихе се вредносно усклађују тако да се њихова вриједност исправља до те ниже продајне вриједности.

Ревизијом смо утврдили да Предузеће није вршило процјену вриједности залиха како је то прописано одредбама члана 16 Правилника.

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

***Потребно је досједно примјењивати одредбе Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, у дијелу провјере вриједности залиха у односу на тржишну (продајну вриједност).***

#### Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани

Готовина и готовински еквиваленти на дан 31. 12. 2020. године у билансу стања, исказани су у износу од 827.493,00 КМ и одговарају исказаним стањима на изводима банака и благajничким извјештајима Предузећа на исти дан, како слиједи:

- Intesa sanpaolo bank у износу од 309.761,59 КМ;
- Raiffeisen bank у износу од 78.636,38 КМ;
- ББИ д. д. банка у износу од 47.942,37 КМ;
- Ziraat bank у износу од 240.209,29 КМ;
- Intesa sanpaolo bank девизни рачун у износу од 31.693,60 КМ;
- Главна благајна у износу од 1.644,00 КМ;
- 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. 2020. године исказана су у нето износу од 110.419,00 КМ, а по структури односе се на нето потраживања; од купаца у земљи у износу од 101.790,00 КМ, потраживања о купаца у иностранству у износу од 7.045,00 КМ и потраживања од фондова по основу накнада запосленим за боловање у износу од 1.584,00 КМ.

Табеларни преглед потраживања

Р. бр.	Назив	Износ
1.	Потраживања од купаца у земљи	101.790,00
2.	Сумњива и спорна потраживања у земљи	26.645,00
3.	<b>Укупно потраживања од купаца у земљи</b>	<b>128.435,00</b>
4.	Потраживања од купаца у иностранству	7.045,00
5.	Исправка вр. потраж. од купаца у земљи	-26.645,00

6.	Укупно нето вриједност потраживања од купаца (3+4+5):	108.835,00
7.	Друга краткорочна потраживања	1.584,00
8.	Укупно краткорочна потраживања (6+7)	110.419,00

У укупном износу од 128.435,00 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 у ранијем периоду у корист исправке вриједности потраживања.

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. 12. 2020. године:

Р. бр.	Потраживања од купаца наплатива	Износ	%
1.	до 30 дана	89.014,00	82
2.	од 31 до 60 дана	14.229,00	13
3.	од 60 до 90 дана	4.362,00	4
4.	Преко 90 дана	1.230,00	1
	<b>Укупно (1+2+3+4):</b>	<b>108.835,00</b>	<b>100,00</b>

Одредбама члана 29 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ је прописано да су правна лица дужна, прије састављања финансијских извјештаја, да усагласе међусобна потраживања и обавезе са правним лицем с којима су у пословном односу.

Ревизијом смо утврдили да је проценат усаглашености салда потраживања од купаца 57,78,68%, а обавеза према добављачима је 27,08%, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

*Потребно је, прије састављања финансијских извјештаја, извршити усаглашавање потраживања са свим купцима и обавеза са повјериоцима (добављачима) у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.*

**Потраживања за ПДВ** за који није стечено право одбитка, на дан 31. 12. 2020. године износе 2.134,00 КМ, која је призната при обрачуну ПДВ-а за јануар 2021. године.

#### **Активна временска разграничења**

Односе се на плаћене полисе осигурања по рачунима који су разграничени на 2020. и 2021. годину и износе 4.053,00 КМ

#### **Ванбилансна евиденција**

На позицији ванбилансне евиденције исказано је стање у износу од 2.352.302,00 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, а који су у власништву Владе Брчко дистрикта БиХ на коришћењу у Предузећу.

У ванбилансу евиденцију су искњижена и стална средства и ситан инвентар у износу од 47.302,00 КМ до њиховог уништења или предаје у отпадни материјал.

## Капитал

Укупан капитал исказан је у износу од 4.659.535,00 КМ, а по структури односи се на следеће:

- Државни капитал у износу од 4.183.153,00 КМ;
- Статутарне резерве у износу од 176.636,00 КМ;
- Нераспоређена добити претходних година у износу од 150.475,00 КМ;
- Нераспоређена добити извјештајне године у износу од 149.271,00 КМ.

У односу на претходну годину на дан 31. 12. 2020. године евидентирано је повећање капитала по основу добити за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године у износу од 149.271,00 КМ.

**Дугорочна разграничења и резервисања**, на дан 31. 12. 2020. године, исказана су у износу од 815.836,00 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 585.940,00 КМ, одложени приход по основу донације Мађарске амбасаде у БиХ за реконструкцију складишних објеката у износу од 22.083,00 КМ и одложени приход у износу од 207.083,00 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.

На дан 31. 12. 2020. години одложени приходи у износу 38.056,00 КМ, по основу обрачунате амортизације, у складу са МРС 20 признати су као приходи од донација.

## Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе на дан 31. 12. 2020. године, исказане су у износу од 79.841,00 КМ и односе се на:

- обавезе из пословања (обавезе према добављачима) у износу од 61.112,00 КМ;
- обавезе за ПДВ по пријави за децембар 2020. године у износу од 11.250,00 КМ;
- обавезе по основу накнада за општекорисну функцију шума обрачунате су по стопи од 2% на укупне приходе, а износе 406,00 КМ, те
- обавезе за порез на добит на основу сачињене Годишње пореске пријаве пореза на добит у износу од 6.819,00 КМ.

## Попис имовине, потраживања и обавеза

Предузеће је 28. октобра 2020. године донијело Упутство и план рада пописних комисија и обављања припрема за попис на дан 31. 12. 2020. годин број: 1817/20, те именовало пет комисија за попис стања имовине, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2020. године, укључујући и Централну комисију која има задатак да на основу појединачних записника о попису сачини Елаборат о попису и исти до 15. јануара 2020. године достави

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. 2020. године утврђено је да су записници појединачних комисија и Елаборат Централне комисије, број: 47/2021 од 15. јануара 2021. године, сачињени у складу са Упутством и планом рада пописних комисија и обављања припрема за попис на дан 31. 12. 2020. године.

Управни одбор је 15. јануара 2021. године усвојио Елаборат Централне пописне комисије о извршеном попису имовине ЈП „Лука Брчко“ са стањем на дан 31. 12. 2020. године, Одлуком број 95/21.

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

Предузеће је 3. априла 2020. године донијело Одлуку о усвајању Плана набавки за 2020. годину.

Планом је предвиђено укупно четрдесет седам (47) набавки процијењене вриједности 436.500 КМ, од чега: двадесет двије (22) набавке робе процијењене вриједности у износу од 214.000 КМ, деветнаест (19) набавки услуга у износу од 92.500 КМ и шест (6) набавки радова у износу од 130.000 КМ.

За набавку робе планирано је спровођење четрнаест (14) директних споразума, седам (7) конкурентских захтјева за достављање понуда и један (1) отворени поступак.

За набавку услуга планирано је спровођење једанаест (11) директних споразума, пет (5) конкурентских захтјева за достављање понуда и три (3) набавке неприоритетних услуга на основу Анекса II дио b Закона о јавним набавкама.

За набавку радова планирано је спровођење три (3) директна споразума, два (2) конкурентска захтјева за достављање понуда и један (1) отворени поступак.

Дакле, Предузеће је планирало спровођење: двадесет осам (28) директних споразума укупне процијењене вриједности 89.987,00 КМ, четрнаест (14) конкурентских захтјева за достављање понуда процијење вриједности 167.600,00 КМ, три (3) набавке неприоритетних услуга на основу одредаба Анекса II дио b Закона о јавним набавкама укупне вриједности 15.500,00 КМ и два (2) отворена поступка процјене вриједности 163.413,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је у укупним планираним набавкама Предузећа процијењене вриједности 436.500,00 КМ, 20,62% чине набавке по директном споразуму укупне вриједности 89.987,00 КМ.

Чланом 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је **уговорни** дужан да поступа транспарентно, да се у поступку јавне набавке према кандидатима/понуђачима понаша једнако и недискриминишуће, на начин да обезбиједи праведну и активну конкуренцију, с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава, у вези с предметом набавке и његовом сврхом.

***Потребно је да Предузеће досједно примјењује одредбе Закона о јавним набавкама преферишући транспарентније поступке набавки.***

Предузеће је донијело Одлуку о покретању поступка набавке хигијенског материјала по директном споразуму, број: 262/20 од 30. априла 2020. године, процијењена вриједност набавке је 1.500 КМ, захтјев за достављање понуде је упућен према два понуђача.

Одредбама члана 7 Правилника о поступку директног споразума у ЈП „Лука Брчко“ прописано је да је код набавки чија вриједност је виша од 1.000,00 КМ, уговорни орган дужан да закључи уговор.

Ревизијом смо утврдили да Предузеће није закључило уговор приликом набавке хигијенског материјала материјала по директном споразуму иако је процијењена вриједност набавке већа од 1.000,00 КМ, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о поступку директног споразума у ЈП „Лука Брчко“.

***Потребно је да Предузеће набавке по директном споразуму спроводити у складу са одредбама Правилника о поступку директног споразума у погледу поштовања обавезе закључивања уговора код набавки чија вриједност прелази одређени износ.***

## 7. КОМЕНТАР

Предузећу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2020. годину, број: 01-02-03-13-205/21 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Предузеће се није изјаснило стога достављени Нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

---

Енвера Имамовић, дипл. ек.

---

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.