

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

Број: 01-02-03-13-228/22
Р: 08-01; 013-01/22

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавног предузећа „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године**

Брчко, маја 2022. 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>	7
<u>III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</u>	8
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	8
<i>a) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје</i>	8
<i>b) Препоруке које се односе на усклађеност</i>	8
<u>1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u>	10
<u>2. УВОД</u>	20
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	20
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	21
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	21
<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>	24
<u>6.3. ФИНАНСИЈСКО ИЗВЈЕШТАВАЊЕ</u>	25
<u>6.3.1. Биланс успјеха – извјештај о свеобухватној добити</u>	25
<u>6.3.2. Биланс стања и попис имовине</u>	31
<u>6.4. ОСТАЛИ НАЛАЗИ - ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u>	37
<u>7. КОМЕНТАР</u>	38

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



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



Islahijet 8; telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8; телефон 049 218-220, факс 049 490-276
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 успјеха, извјештај о промјенама у капиталу и извјештај о новчаним токовима) Јавног предузећа „ЛУКА БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Предузеће), на дан 31. децембра 2021. године. те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Предузећа је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, 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 примјењивим оквиром ISSAI ревизионих институција („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/18).

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

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на процјени ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања 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. децембар 2021. 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 следеће:

- **Одложени порез на добит по основу неискоришћених пореских губитака није евидентиран на одговарајућим рачунима, како је то прописано одредбама Правилника о контном оквиру и садржају рачуна у контном оквиру.**
- **Предузеће није вршило усклађивање вриједности залиха, у ранијем периоду а нити на дан 31. 12. 2021. 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 обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенски, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених финансијским планом Предузећа за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18 – 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 одредбама Правилника о раду ЈП “Лука Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ. За наведене намјене исплаћено је 2.432,00 КМ. Такође, закључен је уговор о дјелу за послове који су систематизовани у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈП “Лука Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, по ком основу је исплаћено 1.400,00 КМ (тачка 6.3.1 Извјештаја).
2. Није извршен попис цјелокупних потраживања Предузећа. У Елаборат о извршеном попису имовине ЈП “Лука Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ са стањем на дан 31. 12. 2021. године, није укључен попис потраживања по основу датих аванса у износу од 167.079,10 КМ, што није у складу са одредбама члана 26 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

3. Неблаговремено доношење Плана набавки и неадекватно попуњавање извјештаја о спроведеним поступцима јавних набавки (у дијелу општег принципа транспарентности) (тачка 6. 4 Извјештаја).

Условно мишљење

Према нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у претходним тачкама, активности, финансијске трансакције и информације Предузећа за **2021. 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

Мр сц. Селма Шадић, дипл. ек.

II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ спроводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли 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;
- Закон о порезу на добит;
- Закон о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ;
- Статут јавног предузећа „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о раду Јавног предузећа „Лука Брчко“ Брчко дистрикт 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 ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о платама и другим примањима запослених у ЈП „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о службеним путовањима;
- Правилник о интерним контролама;
- Правилник о интерној ревизији;
- Правилник о контном оквиру и садржају рачуна у контном оквиру Брчко дистрикта БиХ и
- Међународни рачуноводствени стандарди.

III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Предузећа за 2021. 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 извршити евидентирање одложеног пореза на добит по основу неискоришћених пореских губитака на одговарајућим рачунима у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржају рачуна у контном оквиру.

Потребно је извршити исправку књижења у финансијским извјештајима за износ одложеног пореза на добит по основу неискоришћених пореских губитака за 2021. годину.

Потребно је континуирано анализирати и у складу са резултатима анализе предузимати мјере које ће обезбиједити остварење планираних вриједности прихода и расхода и смањење укупних трошкова на разумне оквире према оствареним приходима.

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 Правилника 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 добављачима, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је пописом обухватити цјелокупну имовину, потраживања и обавезе у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу пописа цјелокупних потраживања.

б) Препоруке које се односе на усклађеност

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 донијети и усвојити средњорочни и дугорочни план развоја, у складу са одредбама Статута ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је, у сарадњи са Скупштином Брчко дистрикта БиХ, иницирати активности на усклађивању броја чланова Управног одбора Предузећа са Законом о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ и Статутом Јавног предузећа „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је испитати оправданост ангажовања лица по основу уговора о дјелу, за обављање послова систематизованих Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је ангажовање лица на обављању послова систематизованих Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ вршити закључивањем уговора о раду, у складу са одредбама Правилника о раду ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је вршити објављивање одлука и аката Предузећа у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, у складу са одредбама Закона о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је благовремено донијети план набавке и покренути поступак набавке угоститељских услуга и услуга стручног усавршавања, те исте користити након спроведеног поступка у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је, приликом уношења извјештаја о спроведеним поступцима јавних набавки, потпуно се придржавати одредаба Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу општег принципа транспарентности.

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ
Биланс стања на 31. 12. 2021. године

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА		АОП	ИЗНОС текуће године			ИЗНОС претходне године
				БРУТО	Исправка вриједности	НЕТО	
						(4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	АКТИВА						
	А. СТАЛНА СРЕДСТВА И ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ						
	(002+008+014+015+020+021+030+033)		001	13.628.377	7.916.682	5.711.695	4.671.443
1	I. Нематеријална средства (од 003 до 007)		002	8.198	7.097	1.101	19
013, 014	4.	Остала нематеријална средства	006	8.198	7.097	1.101	19
015, 017	5.	Аванси и нематеријална средства у припреми	007				
2	II. Некретнине, постројења и опрема (од 009 до 013)		008	9.651.792	6.314.708	3.337.084	2.261.626
20	1.	Земљишта	009	158.825		158.825	158.825
21	2.	Грађевински објекти	010	5.691.813	4.158.399	1.533.414	1.602.021
022 до 024	3.	Постројења и опрема	011	2.590.427	2.156.309	434.118	486.155
025, 027	5.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	013	1.210.727		1.210.727	14.625
3	III. Инвестиционе некретнине		014	3.966.787	1.594.877	2.371.910	2.408.198
4	III. Биолошка средства (од 016 до 019)		015				
5	V. Остала (специфична) стална материјална средства		020	1.600		1.600	1.600
	С. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (036+043)		035	1.030.535	76.745	953.790	883.769
10 до 15	I. Залихе и средства намијењена продаји (од 037 до 042)		036	104.294	50.100	54.194	56.276
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	037	103.929	50.100	53.829	56.276
13	4.	Роба	040				
15	6.	Дати аванси	042	365		365	

	II.	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (044+047+053+061+062)	043	926.241	26.645	899.596	827.493
20	1.	Готовина и готовински еквиваленти (045+046)	044	590.518		590.518	710.887
20 без 207		а) Готовина	045	590.518		590.518	710.887
21, 22, 23	2.	Краткорочна потраживања (од 048 до 052)	047	133.185	26.645	106.540	110.419
211		б) Купци у земљи	049	125.990	26.645	99.345	101.790
212		с) Купци у иностранству	050	100		100	7.045
23		е) Друга краткорочна потраживања	052	7.095		7.095	1.584
24	3.	Краткорочни финансијски пласмани (од 054 до 060)	053				-
27	4.	Потраживања за ПДВ	061	197.689		197.689	2.134
28 без 288	5.	Активна временска разграничења	062	4.849		4.849	4.053
282		D) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	063	5.114		5.114	
		ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)	065	14.664.026	7.993.427	6.670.599	5.555.212
88		Ванбилансна актива	066	2.448.181		2.448.181	2.352.302
		УКУПНА АКТИВА	067	17.112.207	7.993.427	9.118.780	7.907.514

КОНТО	ПОЗИЦИЈА		АОП	Износ текуће године	Износ претходне године
1	2		3	4	5
	ПАСИВА				
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)		101	4.593.739	4.659.535
30	I. Основни капитал (од 103 до 108)		102	4.183.153	4.183.153
302	2.	Удјели чланова друштва са ограниченом одговорношћу	104		
305	5.	Државни капитал	107	4.183.153	4.183.153
31	II. Уписани неуплаћени капитал		109		
320	III. Емисиона премија		110		
	IV. Резерве (112+113)		111	176.636	176.636
321	1.	Законске резерве	112		
322	2.	Статутарне и друге резерве	113	176.636	176.636
дио 33	V. Ревалоризационе резерве		114		0
дио 33	VI. Нереализовани добици		115		
дио 33	VII. Нереализовани губици		116		
34	VIII. Нераспоређена добит (од 118 до 121)		117	299.746	299.746
340	1.	Нераспоређена добит ранијих година	118	299.746	266.875
341	2.	Нераспоређена добит извјештајне године	119		
35	IX. Губитак до висине капитала (од 123 до 126)		122	65.796	
350	1.	Губитак ранијих година	123		
351	2.	Губитак извјештајне године	124	65.796	
360	X. Откупљене властите дионице и удјели		127		
дио 40	В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)		128	1.647.934	815.836
дио 40	2.	Дугорочна разграничења	130	1.647.934	815.836

	С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 132 до 138)		131		
408	Д) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		139		
	Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	428.926	79.841
42	I. Краткорочне финансијске обавезе (од 142 до 148)		141		
424, 425	5.	Краткорочни дио дугорочних обавеза	146		
43	II. Обавезе из пословања (од 150 до 154)		149	416.133	61.366
430	3.	Добављачи у земљи	150	287.977	61.112
432	4.	Добављачи у иностранству	152	128.156	
439	5.	Остале обавезе из пословања	154		254
44	III. Обавезе из специфичних послова		155		
45	IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (од 157 до 159)		156		
450 до 452	1.	Обавезе по основу плата и накнада плата	157		
	3.	Обавезе за остала примања запослених	159		
46	V. Друге обавезе		160	1.420	
47	VI. Обавезе за ПДВ		161	11.284	11.250
48 без 481	VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине		162	89	406
481	VIII. Обавезе за порез на добит		163		6.819
49 без 495	Ф) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		164		
	ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)		166	6.670.599	5.555.212
89	Ванбилансна пасива		167	2.448.181	2.352.302
	Укупна пасива (166+167)		168	9.118.780	7.907.514

Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2021. године

Група конта, Конто	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	I. ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	Пословни приходи (202+206+210+211)	201	1.747.163	2.025.450
60	1. Приходи од продаје робе (од 203 до 205)	202		
61	2. Приходи од продаје учинака (од 207 до 209)	206	1.142.743	1.133.762
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	1.142.743	1.133.762
650 до 659	4. Остали пословни приходи	213	604.420	891.688
	Пословни расходи (215+216+217+220+221+224+225+226+227+228)	214	1.854.842	1.862.644
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе			
510 до 519	2. Материјални трошкови	216	132.547	115.572
52	3. Трошкови плата и осталих личних примања (од 216 до 218)	217	1.275.841	1.294.079
520, 521	а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата запосленима	218	1.136.878	1.139.032
522, 529	б) Остали лични расходи	219	138.963	155.047
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	220	218.850	220.175
54	5. Амортизација и резервација (222+223)	221	176.578	188.165
540 до 542	а) Амортизација	222	176.578	188.165
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови	224	44.573	38.270
555	7. Трошкови пореза	225	6.453	6.383
	В. Добит од пословних активности (201-214)	229		162.806
	С. Губитак од пословних активности (214-201)	230	107.679	
	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
66	Финансијски приходи (од 232 до 237)	231	49.567	
661	2. Приходи од камата	233	49.567	
56	Финансијски расходи (од 239 до 243)	238	1.425	47
560	1. Финансијски расходи из односа с повезаним правним лицима	239		
561	2. Расходи камата	240	1.425	47
569	5. Остали финансијски расходи	243		

	Е. Добит редовне активности (229+231-238)	244		162.759
	Ф. Губитак редовне активности (230+238-231)<0	245	59.537	
67	Г. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	1.285	2.551
670	1. Добици од продаје сталних средстава	247		80
677	8. Наплаћена отписана потраживања	254		
679	10. Приходи од смањења обавеза	256	1.285	2.471
57 без 573	II. ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	5.297	8.975
570	1. Губици од продаје и расходовања сталних средстава	258	204	4.131
576	7. Мањкови	264	819	79
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	2.289	4.765
579	10. Расходи и губици на залихама и остали расходи	267	1.985	
	Добит по основу осталих прихода и расхода (246-257)	268		
	Губитак по основу осталих прихода и расхода (257-246)	269	4.012	6.424
590, 591	М. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	292	2.247	245
	Н. Добит и губитак прије пореза	293		156.090
	1. Добит прије опорезивања (244+268-289+291+292)			
	2. Губитак прије пореза (245+269-290+292-291)	294	65.796	
721	Нј. ТЕКУЋИ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ	295		6.819
Део 722	1. Порески расходи периода			
Део 723	2. Порески расходи периода	296		
	3. Порески расходи периода	297		
	О. НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	298		149.271
	1. Нето добитак текуће године (293+294-295-296+297)			
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299	65.796	
723	Р. МЕЃУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ГОДИНЕ	300	-	-
	Р. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПЕРИОДА	301		
	Ѓ. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПЕРИОДА (301-308)	314		
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	315		

	Š. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА	316		
	Т. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ И УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299+316)	317		149.271
	II. УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299+316)	318	65.796	
	Нето добит/губитак који припада већинским власницима (311 или 312)	319	(65.796)	149.271
	Просјечан број запослених на бази сати рада	323	57	60
	Просјечан број запослених на бази стања крајем сваког мјесеца	324	57	60

Извјештај о новчаним токовима за период 1. 1 – 31. 12. 2021. године – индиректни метод

Ред. Бр.	О П И С	Ознака за АОП	И З Н О С	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
A.	ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Прилив готовине из пословних активности (302 до 304)	301	2.334.559	1.064.291
1.	Приливи од купаца и примљени аванси	302	922.844	1.052.072
2.	Прилив од премија, субвенција, донација и сл.	303	212.605	
3.	Остали приливи од пословних активности	304	1.199.110	12.219
II.	Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)	305	2.454.929	1.828.203
1.	Одливи из основа исплате добављачима	306	1.016.063	433.740
2.	Одливи из основа исплата плата и других примања запослених	307	1.215.848	1.182.583
3.	Одливи из основа плаћених камата	308		
4.	Одливи из основа пореза и других дажбина	309	127.883	146.223
5.	Остали одливи из пословних активности	310	95.135	65.657
III.	Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311		-
IV.	Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	312	120.370	763.912
	В. ГОТОВИНСКИ ТОК ИЗ УЛАГАЧКИХ АКТИВНОСТИ			-
I.	Приливи готовине из улагачких активности (од 314 до 319)	313		-
II.	Одливи готовине из улагачких активности (од 321 до 324)	320		-
III.	Нето приливи готовине из улагачких активности (313-320)	325		-
IV.	Нето одливи готовине из улагачких активности (320-313)	326		-
	С. ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ			-
I.	Прилив готовине из финансијских активности (од 34 до 37)	327	1	1.129.823
1.	Прилив из основа повећања основног капитала	328		
2.	Прилив из основа дугорочног кредита	329		
3.	Прилив из основа краткорочног кредита	330		
4.	Прилив из основа осталих дугорочних и краткорочних обавеза	331	1	1.129.823
II.	Одливи готовине из финансијских активности (од 333 до 338)	332		

III.	Нето прилив готовине из финансијских активности (327-332)	339	1	1.129.823
IV.	Нето одливи готовине из финансијских активности (332-327)	340		-
D.	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	2.334.560	2.194.114
E.	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	2.454.929	1.828.203
F.	НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (341-342)	343		365.911
G.	НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (342-341)	344	120.369	
H.	Готовина на почетку извјештајног периода	345	710.887	344.976
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	590.518	710.887

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ за период који завршава на дан 31. 12. 2021. 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					УКУПНИ КАПИТАЛ (8+9)
				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	
1	2	3	4	6	7	8	9	10	
1.	Стање на дан 31. 12. 2019. године	901	4.183.153		176.636	150.475	4.510.264		4.510.264
2.	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902	-		-	-	-		-
3.	Ефекти исправка грешка	903							
4.	Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2019. године, односно 1. јануара 2020 (912+913+914)	904	4.183.153		176.636	150.475	4.510.264		4.510.264
5.	Ефекти ревалоризације материјалних и немат. средстава	905							
8.	Нето добит (губитак) периода исказан у билансу успјеха	908				149.271	149.271		149.271
9.	Нето добици / губици периода признати директно у капиталу	909							
10.	Стање на дан 31. 12. 2020. године	912	4.183.153		176.636	299.746	4.659.535		4.659.535
11.	Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2020. године, односно 1. јануара 2020. (912+913+914)	915	4.183.153		176.636	299.746	4.659.535		4.659.535
12.	Ефекти ревалоризације материјалних и немат. средстава	916							
13.	Нето добит (губитак) периода исказан у билансу успјеха	919				(65.796)	(65.796)		(65.796)
14.	Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	920							
15.	Стање на дан 31. 12. 2021. године	923	4.183.153		176.636	233.950	4.593.739		4.593.739

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЛУКА БРЧКО“ ДОО БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ ЗА 2021. ГОДИНУ

2. УВОД

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

3. ОПШТИ ДИО

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

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

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

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

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

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

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

Према Обавјештењу Агенције за статистику Босне и Херцеговине, Подружница Брчко, број: 13-43-1-4600087870008 од 14. октобра 2011. године, основна дјелатност Јавног предузећа „ЛУКА БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ разврстана је у шифру разреда

дјелатности 52.24 – Претовар терета. Осим основне дјелатности Предузеће се бави изнајмљивањем складишних простора и услуга терминала.

Управљање Предузећем врши Управни одбор који чини шест чланова.

По истеку мандата Управном одбору именованом Одлуком градоначелника Брчко дистрикта БиХ од 7. августа 2015. године, Одлуком број: 05-000496/19 од 7. августа 2019. године именовано је пет (5) чланова актуелног Управног одбора.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа за 2021. 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 примјенивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Предузећа примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења, оцјену финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

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

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

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

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

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију финансијских извјештаја Предузећа за 2020. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-286/21 од 23. јула 2021. године, у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака.

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијских извјештаја за 2020. годину, Предузеће је усвојило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године Јавног предузећа „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко, број: 1435/2021 од 16. августа

2021. године (у даљем тексту: Акциони план), који је достављен Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ 25. августа 2021. године.

Извршеном ревизијом утврдили смо да је Предузеће:

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

- обезбјеђење сагласности Скупштине Брчко дистрикта БиХ за измјене Пословног плана Предузећа и
- поштовање обавеза закључивања уговора, приликом набавке по директном споразуму, код набавки чија вриједност прелази прописани износ.

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

- успоставу и документовање контроле утрошка енергије, горива и мазива, те вршење детаљне анализе наведених трошкова, у смислу утврђивања разлога одступања у односу на планиране трошкове;
- успостављање система интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остварењу циљева Предузећа;
- закључивање уговора о раду за обављање редовних послова предвиђених Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и
- досљедну примјену одредаба Закона о јавним набавкама, у дијелу да уговорни орган преферира транспарентнији поступак набавки.

- **Није имплементирало препоруке које се односе на:**

- континуирану анализу директних трошкова горива и мазива који настају приликом претовара, те у складу са резултатима анализе предузимање мјера које ће обезбиједити смањење ових трошкова на разумне оквире према оствареним приходима од претовара;
- усаглашавање потраживања са свим купцима и добављачима у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- добијања сагласности Скупштине Брчко дистрикта БиХ за исплате примања која нису регулисана Правилником о платама и другим примањима радника и
- благовремено спровођење поступка набавка услуга репрезентације.

- **Осим наведеног утврдили смо да задње три године није спроведена препорука:**

- процјена вриједности залиха у складу са одредбама МРС 2 – Залихе (свођење набавне вриједности на нето продајну вриједност у зависности шта је ниже).

Потребно је да Предузеће интензивира 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 Брчко дистрикта БиХ. 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 с 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 за успоставу система интерних контрола је на руководству Предузећа, а основ функционалног система интерних контрола је постојање одговарајућег контролног окружења и контролних активности. Руководство Предузећа је одговорно за рачуноводство, унутрашњу контролу и надзор над активностима из надлежности Предузећа.

Уочени пропусти у систему интерних контрола огледају се у:

- недоношењу, односно неусвајању средњорочног и дугорочног плана развоја Предузећа;
- неевидентирању одложеног пореза на добит по основу неискоришћених пореских губитака на одговарајућим рачунима, у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржају рачуна у контном оквиру;
- неизвршавању исправке грешке у финансијским извјештајима за износ одложеног пореза на добит по основу неискоришћених пореских губитака за 2021. годину;
- неанализирању и непредузимању мјера које би обезбидиле остварење планираних вриједности прихода и расхода и смањење укупних трошкова на разумне оквире према оствареним приходима;
- неиницирању активности на усклађивању броја чланова Управног одбора Предузећа са Законом о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ и Статутом Јавног предузећа „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ;

- неиспитивању оправданости ангажовања лица по основу уговора о дјелу, за обављање послова систематизованих Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈП “Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ;
- ангажовању физичких лица преко Омладинске задруге на пословима систематизованим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈП “Лука Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ;
- необјављивању одлука и аката Предузећа у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, у складу са одредбама Закона о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ;
- неизвршавању свођења набавне вриједности на нето продајну вриједност у зависности шта је ниже у складу са одредбама МРС 2 – Залихе;
- недосљедној примјени одредаба Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, у дијелу провјере вриједности залиха у односу на тржишну (продајну вриједност);
- неизвршавању усаглашавања потраживања са свим купцима и обавеза са добављачима у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- необухватању целокупне имовине, потраживања и обавеза, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу пописа целокупних потраживања;
- неблагоприятном доношењу плана набавке и непокретању поступка набавке угоститељских услуга и услуга стручног усавршавања, те коришћења истих након спроведеног поступка у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ и
- недосљедном придржавању одредаба Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу општег принципа транспарентности, приликом уношења извјештаја о спроведеним поступцима јавних набавки.

Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању цијева 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 24. новембра 2020. године усвојио Пословни план Предузећа за 2021. годину. У Пословном плану су планирани приходи у износу од 2.096.050,00 КМ, расходи у износу од 2.092.717,00 КМ и добит у износу од 3.333,00 КМ.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 28. јануара 2021. године донијела Одлуку о давању сагласности на Пословни план Предузећа.

Предузеће је 28. октобра 2021. године усвојило ревидирани Пословни план за 2021. годину којим је дошло до:

- повећања планираних прихода за 190.000,00 КМ због додјеле средстава од Владе Брчко дистрикта БиХ за занацију штете која је проузрокована затварањем моста Брчко–Гуња;
- повећања планираних прихода за 15.000,00 КМ због додјеле средстава од Владе Брчко дистрикта БиХ за рефундирања средстава за трошкова пројеката, консултаната и сл.
- Укупни расходи су остали на истом нивоу с тим да је на појединим позицијама извршена прерасподјела средстава.

Ревидираним Пословним планом за 2021. годину од 28. октобра 2021. године планирани су:

Укупно приходи 2.301.050,00 КМ;

Укупно расходи 2.092.717,00 КМ;

Планирана добит (вишак прихода над расходима): 208.333,00 КМ.

Одредбама члана 26 Статута ЈП “Лука Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ прописано је да средњорочни и дугорочни план развоја, који представља основ свих пословних активности на основу којег се доносе годишњи пословни планови, усваја Управни одбор на предлог директора уз сагласност оснивача Предузећа.

Ревизијом смо утврдили да Предузеће нема усвојен средњорочни и дугорочни план развоја, што није у складу са одредбама члана 26 Статута ЈП “Лука Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је донијети и усвојити средњорочни и дугорочни план развоја, у складу са одредбама Статута ЈП „Лука Брчко“ д.о.о. Брчко дистрикт БиХ.

6.3. Финансијско извјештавање

Предузеће је сачинило финансијске извештаје за 2021. годину, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ. Финансијски извјештаји су у законском року 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 2021. године исказало укупне приходе у износу 1.798.015,47 КМ, тако да су за 13,74% мањи у односу на исти период претходне године, а за 24,07% мањи од планираних.

У истом периоду укупни расходи исказани су у износу од 1.863.811,90 КМ, тако да су за 0,43% мањи у односу на исти период претходне године, а за 10,94% мањи од планираних.

Сучељавањем прихода и расхода периода Предузеће је остварило губитак прије опорезивања у износу 65.796,43 КМ.

Одредбама члана 13 Закона о порезу на добит прописано је да се порески губитак, који представља негативну разлику између прихода и расхода у поступку утврђивања пореске основице, преноси и надокнађује умањивањем пореске основице у наредних пет година. Стопа пореза на добит, у складу с чланом 20 Закона, износи 10% пореске основице.

Одредбама члана 10 Правилника о контном оквиру и садржају рачуна у контном оквиру прописано је да се на рачуну групе 09 евидентирају одложена пореска средства пореза на добит по основу неискоришћених пореских губитака. Чланом 30 Правилника прописано је да се губитак до висине капитала књижи на рачунима групе 35.

Предузеће је у 2021. години утврдило и исказало у финансијским извјештајима за 2021. годину укупни губитак у износу од 65.796,43 КМ.

Порески губитак је, на основу Годишње пореске пријаве за порез на добит за 2021. годину, утврђен у износу од 50.107,00 КМ, те је одложени порез на добит по основу пореског губитка утврђен у износу од 5.010,70 КМ у складу са одредбама Закона о порезу на добит.

Ревизијом смо утврдили да је укупан утврђени губитак у 2021. године у износу од 65.796,43 КМ евидентиран на рачунима групе 35 (губитак до висине капитала), те да је прецијењен за износ од 5.010,70 КМ за колико је требало евидентирати на рачуну групе 09 (одложена пореска средства). Наведено евидентирање није у складу са одредбама члана 10 Правилника о контном оквиру и садржају рачуна у контном оквиру.

Потребно је извршити евидентирање одложеног пореза на добит по основу неискоришћених пореских губитака на одговарајућим рачунима у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржају рачуна у контном оквиру.

Потребно је извршити исправку књижења у финансијским извјештајима за износ одложеног пореза на добит по основу неискоришћених пореских губитака за 2021. годину.

Приходи и расходи

Предузеће је у финансијском извјештају Билансу успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године, исказало приходе у износу од **1.747.163,11** КМ, по структури како слиједи:

Р. бр.	Врста прихода	Остварено 1. 1 – 31. 12. 2020.	План 2021.	Остварено 1. 1 – 31. 12. 2021.	Индекс %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Приходи од претовара	324.258,00	703.050,00	315.856,55	97,41	44,93
2	Приходи од закупнине	399.415,00	420.000,00	350.514,92	87,76	83,46
3	Приходи од терминала	626.305,00	700.000,00	632.385,00	100,97	90,34
4	Остали приходи	678.023,00	273.000,00	448.406,64	66,13	164,25
УКУПНО:		2.028.001,00	2.096.050,00	1.747.163,11	86,15	83,36

Укупни расходи исказани су у износу од **1.863.811,90** КМ. У наредном табеларном прегледу дајемо упоредни приказ остварених расхода Предузећа у 2021. години у односу на претходну годину и у односу на планиране показатеље.

Р. бр.	Врста расхода	Остварено 2020.	План 2021.	Остварено 2021.	Индекс %	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Набавна вриједност продате робе					
2	Материјални трошкови	115.572,27	156.000,00	132.547,14	114,69	84,97
3	Трошкови плата и осталих личних примања	1.294.078,96	1.421.617,00	1.275.841,40	98,59	89,75
4	Трошкови производних услуга	220.174,91	254.000,00	218.849,75	99,40	86,16
5	Амортизација	188.165,39	190.000,00	176.577,89	93,84	92,94
6	Нематеријални трошкови	44.653,21	56.100,00	51.026,04	114,27	90,96
7	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1+2+3+4+5)	1.862.644,74	2.077.717,00	1.854.842,22	99,58	89,27
8	Финансијски расходи	46,83	1.000,00	1.424,50	3.041,85	142,45
9	Остали расходи	8.975,03	10.000,00	5.298,18	59,03	52,98
10	Расходи/губици из основа умањења вриједности средстава	0,00	3.000,00			
11	Ефекат промјене рачуноводствене политике	244,79	1.000,00	2.247,00	917,93	224,70
12	Порески расходи периода	6.818,63				
13	УКУПНИ РАСХОДИ (7+8+9+10+11+12)	1.878.730,02	2.092.717,00	1.863.811,90	99,21	89,06

Укупни приходи за 2021. годину мањи су за 13,85% у односу на претходну годину и 16,64% у односу на планиране. Смањење прихода у односу на претходни период, забиљежено је код већине прихода и посљедица је забране саобраћања бродова и посаде, те затварања моста на граничном прелазу Гуња – Брчко.

Остали приходи у износу од 448.406,64 већи су од планираног износа за 64,25% из разлога што првобитним Пословним планом за 2021. годину нису били планирани приходи од донација и субвенција од стране Владе Брчко дистрикта БиХ намијењених за санацију штете због затварања моста и за рефундацију трошкова екстерне ревизије у укупном износу од 205.000 КМ.

Укупни пословни расходи у 2021. години исказани у износу од 1.863,811,90 КМ мањи су за 0,79% у односу на исти период претходне године, а за 10,94% у односу на планиране.

Ревизијом смо утврдили да је одступање планираних од остварених вриједности прихода забиљежено и у претходним периодима, те да пад прихода није пратио пад расхода у истом периоду, што је довело до негативног пословања Предузећа.

Потребно је континуирано анализирати и у складу са резултатима анализе предузимати мјере, које ће обезбиједити остварење планираних вриједности прихода и расхода и смањење укупних трошкова на разумне оквире према оствареним приходима.

Материјални трошкови исказани су у износу 132.547,14 КМ и већи су за 14,69% у односу на претходни период, а мањи су у односу на план за 15,03%.

Структуру материјалних трошкова чине: утрошена енергија и гориво 95.226,01 КМ, утрошени резервни дијелови 15.847,24 КМ, ХТЗ опрема 11.099,25 КМ, трошкови режијског материјала 8.678,49 КМ ситан алат и инвентар 1.696,15 КМ.

У оквиру основног конта **трошкови горива и енергије** у укупном износу од 95.226,01 КМ, исказани су трошкови: електричне енергије у износу од 85.079,59 КМ, гориво (дизел) и мазиво за претовар у износу од 7.484,32 КМ, утрошено гориво (дизел) за службено возило у износу од 1.594,58 КМ и утрошено гориво (дизел) за транспортна средства у износу од 1.067,52 КМ.

Трошкови плата и осталих личних примања у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године остварени су у износу 1.275.841,40 КМ и мањи су у односу на исти период претходне године за 1,41%, а у односу на план за 10,25%.

У наредном прегледу дата је структура наведених трошкова:

Р. бр.	Конто	Преглед прихода и расхода	Остварено 2020.	Планирано 2021.	Остварено 2021.	% у одбосу на 2020.	% у одбосу на план
1.	520	Трошкови плата	1.139.031,66	1.228.617,00	1.136.877,87	99,81	92,53
2.	522	Трошкови накнада члановима одбора	57.925,72	75.000,00	55.785,79	96,31	74,38
3.	524	Трошкови осталих примања запослених	90.230,96	88.000,00	75.043,60	83,17	85,28
4.	525	Тр. запослених на службеном путу	668,40	15.000,00	3.506,02	524,54	23,37
5.	529	Трошкови осталих бруто накнада осталим физичким лицима	6.222,22	15.000,00	4.628,12	74,38	30,85
6.	52	Трошкови плата и осталих личних расхода	1.294.078,96	1.421.617,00	1.275.841,40	98,59	89,75

Одредбама члана 13 Закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ прописано је да се Управни одбор Предузећа састоји од **шест** чланова од којих је један члан на предлог Савјета министара БиХ. Исте одредбе везано за чланове Управног одбора Предузећа прописује и члан 24 Статута Јавног предузећа „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

Градоначелник Брчко дистрикта БиХ је 7. августа 2019. године донио Одлуку о именовању чланова Управног одбора ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ којом је именовано пет чланова Управног одбора Предузећа. Током 2021. године Скупштина Брчко дистрикта БиХ је донијела Одлуку о разрешењу дужности члана Управног одбора ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ као и Одлуку о именовању члана Управног одбора ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ те је број чланова остао пет.

Ревизијом смо утврдили да број именованих чланова (пет) није у складу са бројем чланова (шест) прописаних одредбама члана 13 Закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ и члана 24 Статута Јавног предузећа „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је, у сарадњи са Скупштином Брчко дистрикта БиХ, иницирати активности на усклађивању броја чланова Управног одбора Предузећа са Законом о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ и Статутом Јавног предузећа „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

Трошкови плата у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године остварени у износу 1.136.877,87 КМ, мањи су у односу на исти период претходне године за 0,19%, а у односу на план за 7,47%.

Трошкови осталих примања накнада и права запослених остварени за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године у износу од 75.043,60 КМ мањи су у односу на исти период претходне године за 16,83%, а у односу на план за 14,72%, а односе се на следећа примања запослених:

- накнаде исхране у току рада (топли оброк) у износу од 57.800,00 КМ;
- отпремнине због одласка у пензију у износу од 6.202,60 КМ;
- јубиларне награде запосленима у износу од 2.803,00 КМ;
- помоћи и накнаде трошкова сахране запосленима у случају смрти у износу од 6.138,00 КМ и
- исплата новчане помоћи запосленима у случају болести у износу од 2.100,00 КМ.

Трошкови накнада осталим физичким лицима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године извршени су у укупном износу од 4.628,12 КМ и мањи су од планираних за 25,62%, а у односу на исти период претходне године за 69,15%.

Наведени трошкови односе се на трошкове осталих накнада по основу уговора са омладинском задругом у износу од 2.432,00 КМ за ангажовање радне снаге и трошкове накнада и пореза по основу уговора о дјелу у укупном износу од 2.196,12 КМ.

Предузеће је у ревидираном периоду закључило уговоре о дјелу са три (3) лица те остварило трошкове по наведеном основу у износу од 2.196,12 КМ.

За обављање послова сравњења наплате терминала закључен је уговор о дјелу, те су реализовани издаци у износу од 1.400,00 КМ.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, унутар Сектора за финансије, опште послове, продају и маркетинг систематизовано је радно мјесто референт за царинско складиште, који у опису послова обавља сравњење наплате терминала.

Ревизијом смо утврдили да посао, за који је закључен уговор о дјелу, спада у послове из дјелокруга рада Сектора за финансије, опште послове, продају и маркетинг, чије извршење је у надлежности систематизованог радног мјеста.

Потребно је испитати оправданост ангажовања лица по основу уговора о дјелу, за обављање послова систематизованих Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈП "Лука Брчко" д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Одредбама члана 5 Правилника о раду ЈП "Лука Брчко" д. о. о. Брчко дистрикт БиХ прописано је да се уговор о раду може закључити на неодређено и на одређено вријеме у складу с Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈП "Лука Брчко" д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈП "Лука Брчко" д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, унутар Сектора за финансије, опште послове, продају и маркетинг систематизовано је радно мјесто спремачице, са два извршиоца, у чији дјелокруг послова спада и одржавање и чишћење просторија и инвентара Предузећа.

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће 19. априла 2021. године закључило уговор о раду за радно мјесто спремачице. Наведене послове у периоду од 1. јануара до 19. априла 2021. године Предузеће је вршило ангажовањем физичких лица преко Омладинске задруге те је остварило издатке у износу од 2.432,00 КМ. Ангажовање лица на пословима систематизованим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈП "Лука Брчко" д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, без закључења уговора о раду није у складу са одредбама члана 5 Правилника о раду ЈП "Лука Брчко" д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је ангажовање лица на обављању послова систематизованих Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈП "Лука Брчко" д. о. о. Брчко дистрикт БиХ вршити закључивањем уговора о раду, у складу са одредбама Правилника о раду ЈП "Лука Брчко" д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Трошкови производних услуга остварени су у износу од 218.849,75 КМ и за 0,60% су мањи од остварења у претходном периоду, а за 13,84 % у односу на планиране, а односе се на: трошкове осталих услуга у износу од 197.812,20 КМ (трошкови терминала по уговору, трошкови комуналних услуга и трошкови за услуге заштите на раду), трошкове услуга одржавања 17.780,63 КМ, трошкове рекламе и пропаганде у укупном износу од 2.356,92 КМ, трошкове развоја који се не капитализују у износу од 750,00 КМ и трошкове транспортних услуга у износу од 150,00 КМ.

Трошкови амортизације обрачунати су у износу од 176.577,89 КМ и мањи су од остварења 2020. године за 6,16% а за 7,06 % у односу на планирану вриједност за 2021. годину.

Обрачун амортизације састоји се од амортизације материјалних средстава у износу од 140.486,62 КМ, транспортних средстава у износу од 35.998,85 КМ и нематеријалних средстава у износу од 92,42 КМ.

Нематеријални трошкови су исказани у износу од 51.026,04 КМ и већи су од остварења у 2020. години за 14,27%, а мањи од планираних за 9,04%. На трошкове непроизводних услуга односи се 11.277,14 КМ, трошкове репрезентације 10.196,62 КМ, трошкове премија осигурања 9.771,99 КМ, трошкове пореза, накнада, такси и др. 6.453,22 КМ, трошкове платног промета 2.750,77 КМ и остале нематеријалне трошкове 10.576,30 КМ.

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 11.277,14 КМ састоје се од трошкова ревизије финансијских извјештаја у износу од 6.500,00 КМ, ИСО сертификата у износу од 2.000,00 КМ, стручног усавршавања у износу од 1.711,54 КМ и остало у износу од 1.065,60 КМ.

Трошкови пореза, накнада, такси и др. исказани су у износу од 6.453,22 КМ, а односе се на порез на имовину у износу од 5.963,62 КМ, накнаде за коришћење корисних функција шума у износу од 359,60 КМ и таксе за истакнуту фирму 130,00 КМ.

Одредбама члана 5 Закона о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ прописано је да се у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ објављују одлуке и други акти Предузећа. Ревизијом смо утврдили да Предузеће, током 2019, 2020. и 2021. године, није вршило објављивање донесених одлука и других аката у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 5 Закона о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је вршити објављивање одлука и аката Предузећа у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, у складу са одредбама Закона о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ.

Остали приходи и расходи

Предузеће је остварило остале приходе у износу од 1.285,39 КМ, а односе се на приходе од продаје опреме у износу од 884,31 КМ и приходе од продаје отпадног материјала у износу од 401,08 КМ.

Остали расходи остварени су у износу од 5.298,18 КМ, а односе се на: расходе по основу директног отписа потраживања у износу од 2.289,71 КМ, губитке од продаје и расходовања материјала у износу од 1.985,33 КМ, мањкове у износу од 819,00 КМ и остало 204,14 КМ.

Као резултат сучељавања осталих прихода и расхода исказан је губитак по основу осталих прихода и расхода у износу од 4.012,79 КМ.

Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих година исказани су у износу од 2.247,00 КМ и односе се на расходе из ранијих година по основу накнадно добијених рачуна и накнадно обрачунатих расхода за терминал.

6.3.2. Биланс стања и попис имовине

Стална средства и дугорочни пласмани исказани су у нето износу од **5.711.694,98** КМ, чију структуру чине:

- Нематеријална средства у нето износу од 1.101,55 КМ;
- Некретнине, постројења и опрема у нето износу од 3.337.082,71 КМ;
- Инвестиционе некретнине у износу од 2.371.910,37 КМ и
- Остала стална материјална средства у износу од 1.600,00 КМ.

Нематеријална средства

У финансијском исказу билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказана је бруто вриједност нематеријалних средстава у износу од 8.198,37 КМ, припадајућа исправка вриједности у износу од 7.096,82 КМ, те нето вриједност нематеријалних средстава у износу од 1.101,55 КМ и односи се на рачунарске програме (софтвере).

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине постројења и опрема исказани су у нето износу 3.337.082,71 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 м².

Грађевински објекти на дан 31. 12. 2021. године исказани су у нето износу од 1.533.414,07 КМ (бруто вриједност 5.691.812,80 КМ – исправка вриједности 4.158.398,73 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 грађевинских објеката у примјени стопа у распону 1%–3%.

У 2021. години није било набавки грађевинских објеката, а обрачуната је амортизација у износу од 68.606,46 КМ.

Постројења и опрема, алати, погонски и канцеларијски намјештај

На дан 31. 12. 2021. године исказано је стање нето вриједности постројења и опреме, алата, погонског и канцеларијског намјештај у износу од 434.117,46 КМ (бруто вриједност у износу од 2.590.426,52 КМ – исправка вриједности у износу од 2.156.309,06 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	1.515.091,95	1.481.075,33	34.016,62

2	Отала постројења и опрема за примарну прераду	104.952,18	72.112,50	32.839,68
3	Рачунарска опрема и остала опрема за обраду података	51.405,72	32.965,14	18.440,58
4	Опрема за гријање, вентилацију и одржавање	49.707,47	44.594,65	5.112,82
5	Опрема за противпожарну заштиту	6.276,88	6.276,88	0,00
6	Остала опрема – обезбјеђење	78.667,23	40.219,69	38.447,54
7	Универзални и остали алати	24.255,68	22.529,71	1.725,97
8	Мјерни и контролни инструменти	108.755,29	108.755,29	0,00
9	Канцеларијски намјештај	53.839,11	40.105,12	13.733,99
10	Аудио и видео апарати	3.580,00	3.580,00	0,00
11	Транспортна средства у друмском саобраћају	113.468,52	52.228,92	61.239,60
12	Транспортна средства за интерну манипулацију	480.426,49	251.865,83	228.560,66
13	Укупно 1+2+...12:	2.590.426,52	2.156.309,06	434.117,46

Евидентирано је повећање набавне вриједности опреме по основу набавки у укупном износу од 10.296,32 КМ. Од тога се на канцеларијску опрему (рачунарска опрема) односи 7.932,82 КМ, опрему за гријање 1.987,18 КМ и канцеларијски намјештај 376,32 КМ.

У 2021. години на основу Одлуке Управног одбора, број: 136/2022 од 1. фебруара 2022. године, а на предлог Централне пописне комисије, извршено је искњижавање постројења и опреме усљед отписа набавне вриједности у износу од 135.879,96 КМ, припадајуће исправке вриједности у износу од 135.675,82 КМ, те нето вриједности у износу од 204,14 КМ, те је извршено искњижавање по основу мањка сталних средстава набавне и исправке вриједности у износу од 2.400,00 КМ, односно без нето садашње вриједности.

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

Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине у припреми исказане у износу од 1.044.011,62 КМ, односе се на сљедеће инвестиције у току:

- Изградња асфалтног платоа (инвестиција Владе Брчко дистрикта БиХ) 674.052,23 КМ;
- Продужења колосијека и колосијеч. веза (инвестиција Владе Брчко дистрикта БиХ) 231.016,99 КМ;
- Набавка и уградња крана (инвестиција Владе Брчко дистрикта БиХ) 91.511,46 КМ;
- Реконструкција приступног пута (инвестиција Владе Брчко дистрикта БиХ) 47.430,94 КМ.

Аванси за некретнине, постројења и опрему исказани у износу од 166.715,06 КМ, односе се на авансе за консултантске услуге реконструкције приступног пута (инвестиција Владе Брчко дистрикта БиХ) у износу од 93.703,34 КМ и авансе за пројекте (инвестиција Владе Брчко дистрикта БиХ) у износу од 73.011,72 КМ.

Инвестиционе некретнине (некретнине за изнајмљивање)

Инвестиционе некретнине исказане су по нето вриједности у износу од 2.371.910,37 КМ (набавна вриједност 3.966.787,50 КМ – Исправка вриједности 1.594.877,13 КМ) и односе се на складишне и пословне просторе за изнајмљивање.

Током 2021. године дошло је до повећања набавне вриједности за 9.461,33 КМ на име уређења објеката те је обрачуната амортизација у износу од 45.749,62 КМ.

Грађевине дате у најам отписују се линеарним методом по остопима 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 дјела ликовне умјетности (умјетничке слике).

Залихе сировина, материјала, резервних дијелова, ситног инвентара, средстава намијењених продаји и дати аванси на дан 31. 12. 2021. године исказане су у износу од 54.194,60 КМ и односе се на залихе резервних дијелова у износу од 52.171,59 КМ, залихе горива и мазива у износу од 1.657,97 КМ и дате авансе у износу од 365,04 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 процесу стварања учинака (производња, пружање услуга, продаја и сл.).

МРС 2 – Залихе, тачка 28, препоручује потребу провјере актуелности цијена залиха, у поређењу са реалним тржишним условима, ако су залихе оштећене, ако су у цијелости или дјелимично застарјеле или ако су њихове продајне цијене смањене. Пракса дјелимичног отписивања залиха испод трошка нето продајне вриједности у складу је с начелом да се имовина не треба водити у износима већим од оних за које се претпоставља да ће се остварити од њене 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. 2021. године, постоје залихе резервних дијелова садржане у износу од 52.171,59 КМ чије су појединачне цијене (цијене стицања) из ранијих периода за које није вршено уклађивање вриједности у складу с препорукама МРС 2 – Залихе.

Поједини артикли залиха резервних дијелова, који се углавном односе на лучке дизалице које су старе неколико деценија, 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. 2021. године. Због наведеног исказано стање залиха на дан 31. 12. 2021. 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, MPC 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) допунило 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, застарјелост, 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 MPC 2 – Залихе.

Потребно је досједно примјенивати одредбе Правилника 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. 2021. године у билансу стања, исказани су у износу од 590.517,75 КМ и одговарају исказаним стањима на изводима банака и благајничким извјештајима Предузећа на исти дан, како слиједи:

- Ziraat bank у износу од 410.298,38 КМ;
- Intesa sanpaolo bank у износу од 92.526,83 КМ;
- Raiffeisen bank у износу од 27.608,44 КМ;
- ВВI д. д. банка у износу од 11.792,43 КМ;
- Intesa sanpaolo bank девизни рачун у износу од 45.810,32 КМ;
- Главна благајна у износу од 1.482,00 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. 2021. године исказана су у нето износу од 106.539,65 КМ, а по структури односе се на нето потраживања од купаца у земљи у износу од 99.344,61 КМ, потраживања од фондова по основу накнада запосленима за боловање у износу од 7.095,04 КМ и потраживања од купаца у иностранству у износу од 100,00 КМ.

Табеларни преглед потраживања

Р. бр.	Назив	Износ
1.	Потраживања од купаца у земљи	99.344,61
2.	Сумњива и спорна потраживања у земљи	26.645,16
3.	Укупно потраживања од купаца у земљи	125.989,77
4.	Потраживања од купаца у иностранству	100,00
5.	Исправка вр. потраж. од купаца у земљи	-26.645,16
6.	Нето вриједност потраживања од купаца (3+4+5):	99.444,61
7.	Друга краткорочна потраживања	7.095,04
8.	Укупно краткорочна потраживања (6+7)	106.539,65

У укупном износу од 125.989,77 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. Сви купци чија су потраживања спорна утужени су.

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. 12. 2021. године:

Р. бр.	Потраживања од купаца наплатива	Износ	%
1.	до 30 дана	84.823,61	85,30
2.	од 31 до 60 дана	10.960,00	11,02
3.	од 60 до 90 дана	1.416,00	1,42
4.	преко 90 дана	2.109,00	2,12
5.	преко 360 дана	136,00	0,14
	Укупно (1+2+3+4):	99.444,61	100,00

Одредбама члана 29 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ прописано је да је Предузеће дужно, прије састављања финансијских извјештаја, да усагласи сва међусобна потраживања и обавезе с правним лицима с којима је у пословном односу на посљедњи дан пословне године.

Ревизијом смо утврдили да Предузеће није усагласило сва салда потраживања од купаца и обавеза према добављачима, 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 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. 2021. године износе 2.394.22 КМ, која су призната при обрачуна ПДВ-а за јануар 2021. године. Износ од 197.689,11 КМ је износ више обрачунатог улазног над излазним ПДВ-ом у претходном периоду за који је Управи за индиректно опорезивање послан захтијев за повраћај. Вишак улазног над излазним ПДВ-ом је настао усљед значајних износа инвестиција у току и датих аванса за инвестиције и опрему усљед чега је износ улазног ПДВ-а вишеструко повећан док је ниво излазног ПДВ-а остао на истом нивоу.

Активна временска разграничења

Односе се на плаћене полисе осигурања по рачунима који су разграничени на 2021. и 2022. годину и износе 4.849,31 КМ.

Ванбилансна евиденција

На позицији ванбилансне евиденције исказано је стање у износу од 2.448.180,74 КМ, а односи се на зграду царинског терминала у износу од 2.000.000,00 КМ, опрему за видео-надзор у износу од 100.000,00 КМ, савски пут у износу од 205.000,00 КМ, транспортна средства за интерну манипулацију 135.120,28 КМ и остало (рачунари, намјештај и сл.) 8.060,46 КМ, а који су у власништву Владе Брчко дистрикта БиХ на коришћењу у Предузећу.

Капитал

Укупан капитал исказан је у износу од 4.593.738,91 КМ, а по структури односи се на сљедеће:

- Државни капитал у износу од 4.183.153,04 КМ;
- Статутарне резерве у износу од 176.635,68 КМ;
- Нераспоређена добити претходних година у износу од 299.746,70 КМ;
- Губитак извјештајне године у износу од 65.796,43 КМ.

У односу на претходну годину на дан 31. 12. 2021. године евидентирано је смањење капитала по основу губитка за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године у износу од 65.796,43 КМ.

Дугорочна разграничења и резервисања, на дан 31. 12. 2021. године, исказана су у износу од 1.647.933,86 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 586.329,42 КМ, одложени приход по основу донације Мађарске амбасаде у БиХ за реконструкцију складишних објеката у износу од 22.247,46 КМ, одложени приход у износу од 187.203,37 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, грант ЕБРД за консултантске услуге у износу од 474.065,62 КМ и одложени приходи од донација по пројектима у износу од 396.087,97 КМ.

На дан 31. 12. 2021. године одложени приходи у износу 38.055,98 КМ, по основу обрачунате амортизације, у складу са МРС 20 признати су као приходи од донација.

Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе на дан 31. 12. 2021. године, исказане су у износу од 428.926,74 КМ и односе се на:

- обавезе према добављачима у земљи у износу од 287.976,40 КМ;
- обавезе према добављачима из иностранства у износу од 128.155,99 КМ;
- затезне камате према Управи за индиректно опорезивање БиХ у износу од 2.187,00 КМ;
- обавезе за ПДВ по пријави за децембар 2021. године у износу од 9.097,67 КМ и

- обавезе по основу накнада за општекорисну функцију шума обрачунате по стопи од 2% на укупне приходе, а износе 89,20 КМ.

Попис имовине, потраживања и обавеза

Чланом 26 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ прописано је да је Предузеће на крају сваке године обавезно да изврши попис и усклади стварно стање цјелокупне имовине, обавеза и потраживања.

Рјешењем директора Предузећа, број: 2008/21 од 9. новембра 2021. године именована је Централна комисија за попис на дан 31. 12. 2021. године.

Централна пописна комисија Предузећа је 14. јануара 2021. године сачинила Елаборат Централне пописне комисије о извршеном попису имовине ЈП “Лука Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ са стањем на дан 31. 12. 2021. године, који је 31. јануара 2022. године усвојио Управни одбор Предузећа.

Ревизијом смо утврдили да Елаборат није потпун, јер у исти нису укључена, односно нису пописана потраживања по основу датих аванса у износу од 167.079,10 КМ, што није у складу са одредбама члана 26 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је пописом обухватити цјелокупну имовину, потраживања и обавезе у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу пописа цјелокупних потраживања.

6.4. Остали налази – јавне набавке

Одредбама члана 6 Закона о јавним набавкама БиХ прописано је да је Предузеће као уговорни орган дужно да додјељује уговоре о јавној набавци робе, услуга и радова, примјењујући поступке дефинисане законом и подзаконским актима. Чланом 8 наведеног закона прописано је да се на додјелу уговора који за предмет јавне набавке имају услуге из Анекса II дио б) Закона (Угоститељске услуге и стручно усавршавање) примјењују одредбе Закона.

Предузеће је 9. марта 2021. године усвојило План набавки за 2021. годину, те је 17. марта 2021. године спровело поступак набавки угоститељских услуга и стручног усавршавања за 2021. годину.

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће у периоду од 1. јануара до 17. марта 2021. године користило угоститељске услуге и услуге стручног усавршавања без усвојеног Плана набавки за 2021. годину и без спроведеног поступка јавних набавки у износу од 936,50 КМ, што није у складу са одредбама чланова 6 и 8 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је благовремено донијети план набавке и покренути поступак набавке угоститељских услуга и услуга стручног усавршавања, те исте користити након спроведеног поступка у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

Одредбама члана 3 Закона о јавним набавкама БиХ прописано је да је Предузеће као уговорни орган дужно да у поступцима јавне набавке поштује општи принцип транспарентности, односно да се према понуђачима понаша једнако и недискриминационо, на начин да обезбиди праведну и активну конкуренцију с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава.

Предузеће је током 2021. године, у информациони систем Агенције за јавне набавке БиХ, унијело 272 извјештаја о спроведеним поступцима јавне набавке, код којих је у 205 случајева у рубрику која се односи на предмет уговора, унесен број документа, умјесто назива предмета јавне набавке како су наведени у Јединственом ријечнику јавне набавке. Наведена лоша пракса подношења извјештаја о спроведеним поступцима јавне набавке у информациони систем Агенције за јавне набавке БиХ, није у складу са одредбама члана 3 Закона о јавним набавкама БиХ, односно принципом транспарентности.

Потребно је, приликом уношења извјештаја о спроведеним поступцима јавних набавки, потпуно се придржавати одредаба Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу општег принципа транспарентности.

7. КОМЕНТАР

Предузећу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2021. годину, број: 01-02-03-13-165/22 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:

Амра Мехић, дипл. ек.

Милан Милашиновић, дипл. ек.