

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: 01-03-13-393/23
Р: 013-01; 04-01/23

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
на дан 31. 12. 2022. године
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЛУКА БРЧКО“ ДОО БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ

Брчко, јула 2023. године

САДРЖАЈ

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ.....	5
II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	7
III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	8
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	8
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	10
НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА.....	20
1. УВОД.....	20
2. ОПШТИ ДИО.....	20
3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....	21
4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	21
5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	25
5.1. Руководство и систем интерних контрола	25
5.2. Планирање и извјештавање	26
6. Презентација финансијских извјештаја.....	27
6.1. Биланс стања	27
6.1.1. Стална средства	27
6.1.2. Текућа средства	31
6.1.3. Капитал и обавезе	33
6.2. Биланс успјеха.....	35
7. Остали налази – јавне набавке.....	41
8. КОМЕНТАР.....	42



МЕНАЏМЕНТУ Јавног предузећа „ЛУКА БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ

Н./р. директора

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, биланса успеха, извјештаја о промјенама 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 2022. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је 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“ бројеви 18/18 и 15/22) и INTOSAI Оквиром професионалних објава¹. Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да

¹ Одлука о објави Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI) („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 9/23). INTOSAI Оквир професионалних објава (енгл. IFPP) чини три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о изнонима 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, 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. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјене опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање и функцију система интерних контрола.

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

Основ за изражавање мишљења

- У књиговодственим евиденцијама Предузећа на економском коду инвестиција у току на дан 31. 12. 2022. године евидентиран је износ од 3.410.476,78 КМ, без регулисаног права власништва и коришћења наведених инвестиција, и исти је увећан у односу на почетно стање за 2.366.465,16 КМ. Наведени салдо састоји се од следећих инвестиција у току: изградња асфалтног платоа, продужења колосијека и колосијечких веза, реконструкција приступног пута и набавка и уградња крана. Инвестиције у току се односе на закључени Пројектни уговор између Брчко дистрикта БиХ, Предузећа и ЕБРД-а по којем се основица по факури плаћа из кредита који враћа Брчко дистрикт БиХ, док обавезе за ПДВ-е плаћа Предузеће.
- Пад прихода и одступање остварених од планираних вриједности прихода забиљежен је у текућој години као и у претходним периодима, те пад прихода није пратило смањење расхода у истом периоду, што је довело до повећања губитка текуће у односу на губитак исказан претходне године за 302.909,00 КМ или 560,38%. Такође, увидом у готовинске токове Предузећа примјетно је да усљед остварења губитка у претходном периоду континуирано долази до већег одлива од прилива готовине, што је довело до значајног пада ликвидности Предузећа.
- Оснивачка одлука Предузећа од 20. децембра 2002. године није мијењана нити допуњавана, и иста није у складу са одредбама Закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт, у дијелу именована и разрјешења директора као и органа Предузећа, те није у складу са актуелним судским рјешењем и билансним евиденцијама у дијелу износа капитала.

- **Предузеће није, прије састављања финансијских извјештаја, усагласило сва салда потраживања од купаца и обавеза према добављачима, што није у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.**

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у претходним тачкама, финансијски извјештаји, по свим битним питањима, приказују истинито и објективно стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2022. године, резултат пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

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 извршили смо у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 18/18 и 15/22) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Сходно етичким захтјевима који су релевантни за ову ревизију, независни смо и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Предузећа, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

Позитивно мишљење са истицањем предмета

По нашем мишљењу, финансијско пословање Предузећа је током 2022. године у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом и другим прописима.

Без даљег утицаја на наше мишљење, скрећемо пажњу да Предузеће није у потпуности поступало у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу спровођења процедура за све набавке робе, услуга и извођења радова.

Извршена је набавка услуга текућег одржавања основних средстава у износу од 5.457,48 КМ без спровођења поступака јавне набавке дефинисаних Законом о јавним набавкама БиХ. Такође, због специфичности и старости опреме, те непостојања специјализованих сервиса, закључено је седамнаест (17) уговора о дјелу са осам (8) физичких лица за послове везане за поправке, одржавање и сервис опреме у износу од 7.830,36 КМ, без спровођења поступка јавне набавке, како је то прописано Законом о јавним набавкама БиХ.

Замјеник главног ревизора

Др 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 запошљавању у ЈП „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ д. о. о.;
- Правилник о службеним путовањима;
- Правилник о интерним контролама;
- Правилник о интерној ревизији;
- Правилник о контном оквиру и садржини 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 2022. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо сљедеће препоруке:

Табела број 1. Препоруке које се односе на финансијске извјештаје за 2022. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	6.3.2.	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 оквирие спрам остварених прихода како би Предузеће позитивно пословало.
2.	6.3.1.1.	Потребно је, у сарадњи са Јединицом за имплементацију пројекта „Лука Брчко“, регулисати право власништва и коришћења инвестиција у току, евидентираних у билансним евиденцијама главне књиге Предузећа у складу са одредбама Пројектног уговора.
3.	6.3.1.2.	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.
4.	6.3.1.2.	Потребно је, у сарадњи са Скупштином Брчко дистрикта БиХ, извршити измјену оснивачке одлуке Предузећа у дијелу усклађивања исте са актуелним законским и подзаконским актима и уписаним капиталом.

Табела број 2. Препоруке које се односе на усклађеност за 2022. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	5.	Потребно је да ревидирани субјект, предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.
2.	6.1.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Предузећа.
3.	6.3.2.	Потребно је, у сарадњи са Скупштином Брчко дистрикта БиХ, интензивирати 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.
4.	6.3.2.	Потребно је поступак избора замјеника директора Предузећа окончати прије истека мандата дотадашњих замјеника директора, у складу са одредбама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.
5.	6.3.2.	Потребно је приликом спровођења поступка запошљавања у Предузећу поштовати одредбе Правилника о запошљавању у ЈП „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ д. о. о., у дијелу прописаних рокова за предузимање одређених радњи.
6.	6.3.2.	Потребно је извршити усклађивање одредаба Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са одредбама Закона о измјенама и допуни Закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, у дијелу ревизије финансијских извјештаја.
7.	6.3.2.	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.
8.	6.3.2.	Потребно је прецизно дефинисати процедуре везане за објављивање садржаја и ажурирања веб-странице Предузећа.
9.	6.3.1.1.	Потребно је, у сарадњи с Владом Брчко дистрикта БиХ, пописати објекте чија је изградња у току и доставити пописане листе Управи за индиректно опорезивање, у складу са одредбама Правилника о измјенама Правилника о примјени Закона о порезу на додатну вриједност.
10.	6.4.	Потребно је приликом реализације уговорених услуга придржавати се процијењених вриједности набавке као горњих граница расположивих средстава.
11.	6.4.	Потребно је унаприједити поступак праћења и обавјештавања о расположивим средствима приликом реализације уговорених јавних набавки.
12.	6.4.	Потребно је спроводити процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Табела број 3. Биланс стања на дан 31. 12. 2022. 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		001	16.826.969	8.030.442	8.796.527	5.711.695
	(002+008+014+015+020+021+030+033)						
01	I. Нематеријална средства (од 003 до 007)		002	8.294	6.875	1.419	1.101
013, 014	4.	Остала нематеријална средства	006	8.294	6.875	1.419	1.101
015, 017	5.	Аванси и нематеријална средства у припреми	007				
02	II. Некретнине, постројења и опрема (од 009 до 013)		008	12.850.288	6.378.947	6.471.341	3.337.084
020	1.	Земљишта	009	144.901		144.901	158.825
021	2.	Грађевински објекти	010	5.691.813	4.227.005	1.464.808	1.533.414
022 до 024	3.	Постројења и опрема	011	2.529.523	2.151.942	377.581	434.118
025, 027	5.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	013	4.484.051		4.484.051	1.210.727
03	III. Инвестиционе некретнине		014	3.966.787	1.644.620	2.322.167	2.371.910
04	III. Биолошка средства (од 016 до 019)		015				
05	V. Остала (специфична) стална материјална средства		020	1.600		1.600	1.600
090	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		034	39.668		39.668	
	С. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (036+043)		035	912.654	76.722	835.932	953.790

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

10 до 15	I. Залихе и средства намијењена продаји (од 037 до 042)		036	114.968	50.077	64.891	54.194
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	037	114.574	50.077	64.497	53.829
15	6.	Дати аванси	042	394		394	365
	II.	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (044+047+053+061+062)	043	797.686	26.645	771.041	899.596
20	1.	Готовина и готовински еквиваленти (045+046)	044	545.884		545.884	590.518
20 без 207		а) Готовина	045	545.884		545.884	590.518
21, 22, 23	2.	Краткорочна потраживања (од 048 до 052)	047	91.872	26.645	65.227	106.540
211		б) Купци у земљи	049	76.491	26.645	49.846	99.345
212		с) Купци у иностранству	050	336		336	100
23		е) Друга краткорочна потраживања	052	15.045		15.045	7.095
24	3.	Краткорочни финансијски пласмани (од 054 до 060)	053				
27	4.	Потраживања за ПДВ	061	154.672		154.672	197.689
28 без 288	5.	Активна временска разграничења	062	5.258		5.258	4.849
282		D) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	063				5.114
	ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)		065	17.779.291	8.107.164	9.672.127	6.670.599
88	Ванбилансна актива		066	2.333.436		2.333.436	2.448.181
	УКУПНА АКТИВА (65+66)		067	20.112.727	8.107.164	12.005.563	9.118.780

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	4.250.778	4.593.739
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		
дио 33	VI. Нереализовани добици		115		
дио 33	VII. Нереализовани губици		116		
34	VIII. Нераспоређена добит (од 118 до 121)		117	233.950	299.746
340	1.	Нераспоређена добит ранијих година	118	233.950	299.746
341	2.	Нераспоређена добит извјештајне године	119		
35	IX. Губитак до висине капитала (од 123 до 126)		122	329.037	65.796
350	1.	Губитак ранијих година	123		
351	2.	Губитак извјештајне године	124	329.037	65.796
360	X. Откупљене властите дионице и удјели		127	13.924	

дио 40	В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)		128	4.309.413	1.647.934
дио 40	2.	Дугорочна разграничења	130	4.309.413	1.647.934
	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	1.111.936	428.926
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	1.091.125	416.133
430	3.	Добављачи у земљи	152	923.358	287.977
432	4.	Добављачи у иностранству	153	167.767	128.156
439	5.	Остале обавезе из пословања	154		
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	12.310	1.420
47	VI. Обавезе за ПДВ		161	8.323	11.284
48 без 481	VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине		162	178	89
481	VIII. Обавезе за порез на добит		163		
49 без 495	Ф) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		164		
	ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)		166	9.672.127	6.670.599
89	Ванбилансна пасива		167	2.333.436	2.448.181
	Укупна пасива (166+167)		168	12.005.563	9.118.780

Табела број 4. Биланс успјеха на дан 31. 12. 2022. 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+211-212+213)	201	1.742.519	1.747.163
60	1. Приходи од продаје робе (од 203 до 205)	202		
61	2. Приходи од продаје учинака (од 207 до 209)	206	1.223.689	1.142.743
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	1.223.689	1.142.743
650 до 659	4. Остали пословни приходи	213	518.830	604.420
	Пословни расходи (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	2.104.083	1.854.842
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе			
510 до 519	2. Материјални трошкови	216	167.732	132.547
52	3. Трошкови плата и осталих личних примања (од 216 до 218)	217	1.410.536	1.275.841
520, 521	а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плаћа запосленима	218	1.266.789	1.136.878
522, 529	б) Остали лични расходи	219	143.747	138.963
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	220	290.880	218.850
54	5. Амортизација и резервација (222+223)	221	178.851	176.578
540 до 542	а) Амортизација	222	178.851	176.578
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови	224	48.883	44.573
555	7. Трошкови пореза	225	7.201	6.453
	В. Добит од пословних активности (201-214)	229		
	С. Губитак од пословних активности (214-201)	230	361.564	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	5.529	1.425
560	1. Финансијски расходи из односа с повезаним правним лицима	239		
561	2. Расходи камата	240	5.529	1.425

569	5. Остали финансијски расходи	243		
	Е. Добит редовне активности (229+231-238)	244		
	Ф. Губитак редовне активности (230+238-231)<0	245	367.093	59.537
67	Г. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	8.390	1.285
670	1. Добици од продаје сталних средстава	247	8.166	
677	8. Наплаћена отписана потраживања	254		
679	10. Приходи од смањења обавеза	256	224	1.285
57 без 573	II. ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	3.207	5.297
570	1. Губици од продаје и расходовања сталних средстава	258	428	204
576	7. Мањкови	264		819
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	1.880	2.289
579	10. Расходи и губици на залихама и остали расходи	267	899	1.985
	Добит по основу осталих прихода и расхода (246-257)	268	5.183	
	Губитак по основу осталих прихода и расхода (257-246)	269		4.012
590, 591	М. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	292	6.795	2.247
	Н. Добит и губитак прије пореза	293		
	3. Добит прије опорезивања (244+268-289+291+292)			
	4. Губитак прије пореза (245+269-290+292-291)	294	368.705	65.796
721	Нј. ТЕКУЋИ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ	295		
	1. Порески расходи периода			
Део 722	2. Порески расходи периода	296		
Део 723	3. Порески расходи периода	297		
	О. НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	298		
	1. Нето добитак текуће године (293+294-295-296+297)			
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299	368.705	65.796
723	Р. МЕЋУДИВИДЕНДЕ 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		

	S. ПОРЕЗ НА ДОБИТ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	315		
	Š. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА	316		
	T. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ И УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299+316)	317		
	II. УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299+316)	318	368.705	65.796
	Нето добит/губитак који припада већинским власницима (311 или 312)	319	(368.705)	(65.796)
	Просјечан број запослених на бази сати рада	323	58	57
	Просјечан број запослених на бази стања крајем сваког мјесеца	324	58	57

Табела број 5. Извјештај о новчаним токовима за период 1. 1 – 31. 12. 2022. године – индиректна метода

Ред. бр.	О П И С	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			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	2.528.391	2.334.559
1.	Приливи од купаца и примљени аванси	302	1.059.589	922.844
2.	Прилив од премија, субвенција, донација и сл	303	7.605	212.605
3.	Остали приливи од пословних активности	304	1.461.197	1.199.110
II.	Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)	305	2.573.025	2.454.929
1.	Одливи из основа исплате добављачима	306	1.009.271	1.016.063
2.	Одливи из основа исплата плата и других примања запослених	307	1.382.037	1.215.848
3.	Одливи из основа плаћених камата	308		
4.	Одливи из основа пореза и других дажбина	309	129.976	127.883
5.	Остали одливи из пословних активности	310	51.741	95.135
III.	Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311		
IV.	Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	312	44.634	120.370
	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.	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

II.	Одливи готовине из финансијских активности (од 333 до 338)	332		
III.	Нето прилив готовине из финансијских активности (327-332)	339		1
IV.	Нето одливи готовине из финансијских активности (332-327)	340		
D.	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	2.528.391	2.334.560
E.	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	2.573.025	2.454.929
F.	НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (341-342)	343		
G.	НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (342-341)	344	44.634	120.369
H.	Готовина на почетку извјештајног периода	345	590.518	710.887
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	545.884	590.518

Табела број 6. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ за период који завршава на дан 31. 12. 2022. 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	Акумулирана 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	
1.	Стање на дан 31. 12. 2020. године	901	4.183.153		176.636	299.746	4.659.535		4.659.535
2.	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902	-		-	-	-		-
3.	Ефекти исправка грешка	903							
4.	Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2020. године, односно 1. 1. 2020. (912+913+914)	904	4.183.153		176.636	299.746	4.659.535		4.659.535
5.	Ефекти ревалоризације материјалних и немат. средстава	905							
8.	Нето добит (губитак) периода исказан у билансу успјеха	908				(65.796)	(65.796)		(65.796)
9.	Нето добици / губици периода признати директно у капиталу	909							
10.	Стање на дан 31. 12. 2021. године	912	4.183.153		176.636	233.950	4.593.739		4.593.739
11.	Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2021. године, односно 1. 1. 2020. (912+913+914)	915	4.183.153		176.636	233.950	4.593.739		4.593.739
12.	Ефекти ревалоризације материјалних и немат. средстава	916							
13.	Нето добит (губитак) периода исказан у билансу успјеха	919				(368.705)	(368.705)		(368.705)
14.	Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	920				25.744	25.744		25.744
15.	Стање на дан 31. 12. 2022. године	923	4.183.153		176.636	(95.087)	4.250.778		4.250.778

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЛУКА БРЧКО“ БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ

1. 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 и на основу годишњег Плана ревизије. Ревизија је обављена на основу адекватних ревизорских метода и примјенљивих ревизорских стандарда.

2. ОПШТИ ДИО

Предузеће је основано Одлуком градоначелника Брчко дистрикта БиХ, 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, Улица лучка 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 услугама терминала.

Управљање Предузећем врши Управни одбор кога 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.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа за 2022. 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 о томе 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. Такође је извршена оцјена финансијског управљања, оцјена система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

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

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

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

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

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

У склопу ревизије финансијских извјештаја Предузећа за 2022. годину извршили смо провјеру имплементације препорука извјештаја о ревизији за 2021. годину у складу са Акционим планом Јавног предузећа „Лука Брчко“, за реализацију препорука о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2021. године Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, број: 999/2022 од 26. маја 2022. године. Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те на основу увида у предузете активности, у наредној табели (табела број 7) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

Табела број 7. Преглед реализације препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2021. годину	Статус
1.	Потребно је да Предузеће интензивира активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеној ревизији финансијских извјештаја из претходних година.	Предузете активности везане за евидентирање пореза на добит, извршена исправка књижења по основу неискоришћених пореских губитака за 2021. годину, пописана цјелокупна имовина, за послове систематизоване Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста закључивани уговори о раду.	Дјелимично спроведена
2.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Предузећа.	Дјелимично успостављен систем интерних контрола.	Дјелимично спроведена
3.	Потребно је донијети и усвојити средњорочни и дугорочни план развоја, у складу са одредбама Статута ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.	Средњорочни план развоја усвојен, док дугорочни план развоја није усвојен.	Дјелимично спроведена
4.	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 садржини рачуна у контном оквиру.	Извршено евидентирање пореза на добит.	Спроведена
5.	Потребно је извршити исправку књижења у финансијским извјештајима за износ одложеног пореза на добит по основу неискоришћених пореских губитака за 2021. годину.	Извршена исправка књижења по основу неискоришћених пореских губитака за 2021. годину.	Спроведена
6.	Потребно је континуирано анализирати и у складу с резултатима анализе предузимати мјере, које ће обезбиједити остварење планираних вриједности прихода и расхода и смањење укупних трошкова на разумне оквире према оствареним приходима.	Исказано повећање губитка у односу на губитак претходне године.	Није спроведена
7.	Потребно је, у сарадњи са Скупштином Брчко дистрикта БиХ, иницирати активности на		Дјелимично спроведена

	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.	Скупштини Брчко дистрикта БиХ упућена иницијативу, али иста није прихваћена	
8.	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.	Нису закључивани уговори о дјелу за послове систематизоване Правилником.	Спроведена
9.	Потребно је код ангажовања лица на обављању послова систематизованих Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈП “Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ вршити закључивање уговора о раду, у складу са одредбама Правилника о раду ЈП “Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.	За послове систематизоване Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста закључују се уговори о раду.	Спроведена
10.	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.	Нису објављивани акти и одлуке у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
11.	Потребно је извршити свођење набавне вриједности на нето продајну вриједност у зависности шта је ниже у складу са одредбама МРС 2-Залихе.	За дио вриједности залиха извршена је адекватна процјена.	Дјелимично спроведена
12.	Потребно је досљедно примјенити одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, у дијелу провјере вриједности залиха у односу на тржишну (продајну вриједност).	Процјена вриједности залиха извршена дјелимично.	Дјелимично спроведена
13.	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.	Прије састављања финансијских извјештаја није извршено усаглашавање свих потраживања с купцима и обавеза с добављачима.	Није спроведена
14.	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.	Пописом обухваћена цјелокупна имовина.	Спроведена

15.	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.	Дио услуга стручног усавршавања коришћен прије спроведеног поступка.	Дјелимично спроведена
16.	Потребно је, приликом уношења извјештаја о спроведеним поступцима јавних набавки, потпуно се придржавати одредаба Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу општег принципа транспарентности.	Вршене су све потребне објаве.	Спроведена
Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Потребно је, директне трошкове горива и мазива који настају приликом претовара континуирано анализирати и у складу с резултатима анализе предузимати мјере, које ће обезбиједити смањење ових трошкова на разумне оквире према оствареним приходима од претовара.	Није вршена анализа трошкова горива и мазива, у смислу утврђивања разлога одступања потрошње у односу на техничке карактеристике одређене радне машине.	Није спроведена
2.	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.	Исплаћивана накнада у износу од 20% додатка на нето плату, за припрему сједница УО, вођење записника и припрему докумената исплаћује се.	Није спроведена
3.	Потребно је, прије састављања финансијских извјештаја, извршити усаглашавање потраживања са свим купцима и обавеза с повјериоцима (добављачима) у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.	Предузеће није прије састављања финансијских извјештаја, извршило усаглашавање потраживања са свим купцима и обавеза с добављачима.	Није спроведена
Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2019. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2019. годину	Статус
1.	Потребно је директне трошкове горива и мазива који настају приликом претовара континуирано анализирати и у складу с резултатима анализе предузимати мјере, које ће обезбиједити смањење ових трошкова на разумне оквире према оствареним приходима од претовара.	Смањење прихода од претовара не прати динамику смањења трошкова горива и мазива.	Није спроведена

Потребно је да ревидирани субјекат предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Унутрашња организација cjелокупног процеса рада Предузећа, према Статуту, утврђена је 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: Сектора за услуге и развој (ОЈ Претовар и ОЈ Одржавање) и Сектора за финансије, опште послове, продају и маркетинг. У Предузећу је успостављена интерна ревизија. Интерни ревизор је непосредно одговоран Управном одбору Предузећа.

Интерне контроле у Предузећу су на основу Правилника о интерним контролама од 14. априла 2009. године регулисане посебним правилницима који се односе на: репрезентацију и поклоне, службена путовања, телефонске и интернет-услуге, готовинске исплате, канцеларијско и архивско пословање и поступке јавних набавки. Контролне активности регулисане су појединачним правилницима по наведеним областима. Интерна ревизија 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 обезбиједи 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, унутрашњу контролу и надзор над активностима из надлежности Предузећа.

Уочени пропусти у систему интерних контрола огледају се у:

- неанализирању и непредузимању мјера које ће обезбиједити остварење планираних вриједности прихода и расхода и смањење укупних трошкова на разумне оквире према оствареним приходима;
- неинтензивирању 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;
- неокончавању поступка избора замјеника директора Предузећа прије истека мандата дотадашњих замјеника директора, у складу са одредбама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ;
- непоштовању одредаба Закона о управном поступку, у дијелу прописаних рокова за предузимање одређених радњи, приликом спровођења поступка запошљавања у Предузећу;
- неусклађености одредаба Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са одредбама Закона о измјенама и допуни Закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, у дијелу ревизије финансијских извјештаја;

- необјављивању одлука и аката Предузећа у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, у складу са одредбама Закона о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ;
- непрецизном дефинисању процедуре везане за објављивање садржаја и ажурирања веб-странице Предузећа;
- нерегулисању права власништва и коришћења инвестиција у току, евидентираних у билансним евиденцијама главне књиге, у складу са одредбама Пројектног уговора;
- непописивању објеката чија је изградња у току и и недостављању пописане листе Управи за индиректно опорезивање, у складу са одредбама Правилника о измјенама Правилника о примјени Закона о порезу на додатну вриједност;
- неизвршавању усаглашавања потраживања са свим купцима и обавеза са добављачима у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- неизвршавању измјене оснивачке одлуке Предузећа, у дијелу усклађивања исте са актуелним законским и подзаконским актима и уписаним капиталом;
- непридржавању процијењених вриједности набавке као горњих граница расположивих средстава, приликом реализације уговорених услуга;
- неунапређивању поступка праћења и обавјештавања о расположивим средствима приликом реализације уговорених јавних набавки и
- неспровођењу процедура јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те закључењу уговора са одабраним добављачем у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

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

5.2. Планирање и извјештавање

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

Управни одбор је 9. децембра 2022. године усвојио Пословни план Предузећа за 2022. годину. У Пословном плану су планирани приходи у износу од 2.202.800,00 КМ, расходи у износу од 2.200.697,00 КМ и добит у износу од 2.103,00 КМ.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 22. децембра 2021. године донијела Одлуку о давању сагласности на Пословни план Предузећа.

Предузеће је 26. априла 2022. године усвојило ревидирани Пословни план за 2022. годину којим је дошло до:

- повећања планираних прихода за 81.000,00 КМ због повећања прихода од терминала и контејнерског терминала;
- повећања планираних расхода за 81.000,00 КМ због повећања трошкова горива, непланираних набавки резервних дијелова и гума, повећања премије осигурања и пореза за некретнине.

Ревидираним Пословним планом за 2022. годину на који је Скупштина Брчко дистрикта БиХ дала сагласност 8. јуна 2022. године планирани су:

Укупно приходи 2.283.800,00 КМ;
 Укупно расходи2.281.697,00 КМ;
 Планирана добит (вишак прихода над расходима):2.103,00 КМ.

Ревидираним пословним планом за 2022. годину, број 2 од 30. новембра 2022. године, а на који је Скупштина Брчко дистрикта БиХ дала сагласност 25. јануара 2023. године, дошло је до:

- смањења планираних прихода од претовара за 565.000,00 КМ;
- повећања планираних прихода од закупнине за 38.000,00 КМ;
- повећања планираних трошкова одржавања за 50.000,00 КМ;
- повећања планираних трошкова електричне енергије, горива, осталих примања, осталих накнада, терминала за УИО, комуналних услуга и осталих нематеријалних трошкова за 52.000,00 КМ;
- смањење планираних трошкова плата за 64.000,00 КМ.

Укупно приходи 1.756.800,00 КМ;
 Укупно расходи2.319.697,00 КМ;
 Планирани губитак (вишак расхода над приходима):562.897,00 КМ.

6. Презентација финансијских извјештаја

Предузеће је сачинило финансијске извјештаје за 2022. 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.

6.1. Биланс стања

Пословна актива и пасива су у билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказане у износу 12.005.563,00 КМ.

6.1.1. Стална средства

Стална средства и дугорочни пласмани исказани су у нето износу од 8.796.527,45 КМ, чију структуру чине:

Табела број 8

Врста сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
1	2	3	4 (2-3)
Нематеријална средства	8.294,00	6.875,00	1.419,00
Некретнине, постројења и опрема	12.850.288,28	6.378.947,11	6.471.341,17
Инвестиционе некретнине	3.966.787,50	1.644.620,27	2.322.167,23
Остала стална материјална сред.	1.600,00	0,00	1.600,00
Укупно:	16.826.969,83	8.030.442,38	8.796.527,45

Нематеријална средства

У финансијском исказу билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказана је бруто вриједност нематеријалних средстава у износу од 8.294,00 КМ, припадајућа исправка вриједности у износу од 6.875,00 КМ, те нето вриједност нематеријалних средстава у

износу од 1.419,00 КМ и односи се на рачунарске програме (софтвере).

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине постројења и опрема исказани су у нето износу од 1.987.290,04 КМ, а односе се на следеће облике имовине:

Земљиште, чија је вриједност у току 2022. године умањена за 12.544 м² односно за 13.923,84 КМ по основу извршене експропријације од стране Брчко дистрикта БиХ те је на дан биланса исказана у износу од 144.901,01 КМ, а односи се на земљиште уписано у зк. улошку број 1 и 173 Привременог регистра к. о. Брчко 1 у површини од 129.912 м².

Грађевински објекти на дан 31. 12. 2022. године исказани су у нето износу од 1.464.807,61 КМ (брutto вриједност 5.691.812,80 КМ – исправка вриједности 4.227.005,19 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 2022. 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. 2022. године, исказано је стање нето вриједности постројења и опреме, алата, погонског и канцеларијског намјештаја у износу од 377.581,42 КМ (брutto вриједност у износу од 2.529.523,40 КМ – исправка вриједности у износу од 2.151.941,98 КМ), а односи се на:

Табела број 9

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	1.498.360,84	1.466.988,67	31.372,17
2	Остала постројења и опрема за примарну прераду	105.474,94	74.556,59	30.918,35
3	Рачунарска опрема и остала опрема за обраду података	49.771,06	35.757,56	14.013,50
4	Опрема за гријање, вентилацију и одржавање	51.181,40	45.280,26	5.901,14
5	Опрема за противпожарну заштиту	6.276,88	6.276,88	0,00
6	Остала опрема – обезбјеђење	78.667,23	50.198,34	28.468,89
7	Универзални и остали алати	24.255,68	22.658,37	1.597,31
8	Мјерни и контролни инструменти	108.755,29	108.755,29	0,00
9	Канцеларијски намјештај	53.183,97	41.675,32	11.508,65
10	Аудио и видео апарати	3.580,00	3.580,00	0,00
11	Транспортна средства у друмском саобраћају	113.468,52	63.575,77	49.892,75
12	Транспортна средства за интерну	436.547,59	232.638,93	203.908,66

манипулацију			
Укупно 1+2+...12:	2.529.523,40	2.151.941,98	377.581,42

Евидентирано је повећање набавне вриједности опреме по основу набавки у укупном износу од 4.201,67 КМ. Од тога се на канцеларијску опрему (клима-уређаји, рачунарска опрема) односи 3.980,76 КМ и на канцеларијски намјештај 229,91 КМ.

У 2022. години на основу Одлуке Управног одбора, број: 264/2023 од 15. фебруара 2023. године, а на предлог Централне пописне комисије, извршено је искњижавање постројења и опреме усљед отписа набавне вриједности 21.638,89 КМ, припадајуће исправке вриједности у износу од 21.210,90 КМ, те нето вриједности у износу од 427,99 КМ.

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

Инвестиционе некретнине (некретнине за изнајмљивање)

Инвестиционе некретнине исказане су по нето вриједности у износу од 2.322.167,23 КМ (набавна вриједност 3.966.787,50 КМ – исправка вриједности 1.644.620,27 КМ) и односе се на складишне и пословне просторе за изнајмљивање.

Током 2022. године није било повећања набавне вриједности а обрачуната је амортизација у износу од 49.743,14 КМ.

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

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине у припреми исказане су у износу од 3.410.476,78 КМ, односе се на сљедеће инвестиције у току:

- Изградња асфалтног платоа (инвестиција Владе Брчко дистрикта БиХ) 1.839.253,17 КМ;
- Продужења колосијека и кол. веза (инвестиција Владе Брчко дистрикта БиХ) 1.147.800,64 КМ;
- Набавка и уградња крана (инвестиција Владе Брчко дистрикта БиХ) 232.689,25 КМ;
- Реконструкција приступног пута (инвестиција Владе Брчко дистрикта БиХ) 188.608,72 КМ;
- Виљушкар (властита инвестиција) 2.125,00 КМ.

Уговором о кредиту између Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) и Босне и Херцеговине за Пројекат Лука Брчко, потписаним 22. децембра 2016. године, уговорени су износ, сврха и услови кредита за Пројекат Лука Брчко. Износ кредита је 10.000.000,00 евра те ће бити враћен у двадесет четири (24) полугодишње рате почев од 30. маја 2020. године до 30. новембра 2031. године. Уговором је наведено да је ЕБРД-е у процесу обезбјеђења грант средстава у износу до 3.000.000 евра. Пројектни уговор између Брчко дистрикт Босне и Херцеговине, Јавног предузећа „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко и ЕБРД-а закључен је 16. октобра 2019. године те су истим уговорени термини, износи и услови извршења Пројекта.

Одредбама члана 1 Пројектног уговора прописано је састављање уговора којим ће се регулисати однос између Брчко дистрикта Босне и Херцеговине и Предузећа, у дијелу основа за власништво и пословање над средствима физичке инфраструктуре Предузећа, као и обавезе и одговорности Предузећа везане за коришћење средстава укључујући накнаде, одржавање и замјену.

Супсидијарним уговором између Босне и Херцеговине и Брчко дистрикта Босне и Херцеговине закљученим 15. маја 2019. године дефинисана је процедура финансирања Пројекта, те обавезе уговорних страна.

Салдо на економском коду инвестиција у току на дан 31. 12. 2022. године износи 3.410.476,78 КМ, те је увећан у односу на почетно стање за 2.366.465,16 КМ. Наведени салдо састоји се од сљедећих инвестиција у току: изградња асфалтног платоа, продужења колосијека и колосијечких веза, реконструкција приступног пута и набавка и уградња крана. Инвестиције у току односе се на закључени Пројектни уговор између Брчко дистрикта БиХ, Предузећа и ЕБРД-а по којем се основица по фактури плаћа из кредита који враћа Брчко дистрикт БиХ, док обавезе за ПДВ-е плаћа Предузеће.

Влада Брчко дистрикта БиХ је 28. јануара 2021. године донијела Одлуку о именовању чланова Јединице за имплементацију пројекта „Лука Брчко“ којој је дата обавеза да обезбиди и прати имплементацију пројекта „Лука Брчко“. Одлука је 17. фебруара 2021. године и 12. априла 2021. године измијењена у дијелу састава чланова Јединице за имплементацију пројекта „Лука Брчко“.

Право власништва и коришћења наведених инвестиција евидентираних у билансним евиденцијама главне књиге Предузећа није регулисано, те би, у будућем периоду, исто требало дефинисати у складу са одредбама члана 1 Пројектног уговора.

Управа за индиректно опорезивање је 14. јула 2022. године донијела Правилник о измјенама Правилника о примјени Закона о порезу на додатну вриједност којим је у члану 137 прописана обавеза пописивања објеката чија је изградња у току и достављање пописаних листи Управи до 27. јула 2022. године.

Ревизијом смо утврдили да наведене инвестиције у току, од којих већина представља објекте чија је изградња у току, нису пописане, нити су листе достављене Управи за индиректно опорезивање како је прописано одредбама члана 137 Правилника о измјенама Правилника о примјени Закона о порезу на додатну вриједност.

Потребно је, у сарадњи са Јединицом за имплементацију пројекта „Лука Брчко“, регулисати право власништва и коришћења инвестиција у току, евидентираних у билансним евиденцијама главне књиге Предузећа, у складу са одредбама Пројектног уговора.

Потребно је, у сарадњи с Владом Брчко дистрикта БиХ, пописати објекте чија је изградња у току и доставити пописане листе Управи за индиректно опорезивање, у складу са одредбама Правилника о измјенама Правилника о примјени Закона о порезу на додатну вриједност.

Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми исказани у износу од 1.073.574,35 КМ, односе се у цијелости на авансе за пројекте (инвестиција Владе Брчко дистрикта БиХ).

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).

Одложена пореска средства исказана су у износу од 39.667,90 КМ а односе се на умањивање пореске основице на основу губитка из претходног пореског периода по основу Закона о порезу на добит и преноси и надокнађује у наредних пет година. Износ од 5.010,70 КМ односи се на губитак исказан у 2021. години, а износ од 34.657,20 КМ на губитак из 2022. године.

6.1.2. Текућа средства

Вриједност текућих средстава у главној књизи на дан 31. 12. 2022. године износи **835.932,00 КМ**.

Табела број 10

Р. бр.	Опис текућих средстава	Износ 2021. г.	Износ 2022. г.	%
				3/2
	1	2	3	4
1	Залихе (2-3+4+5)	54.194,00	64.891,00	119,74
2	Гориво и мазиво	1.658,00	2.101,00	126,72
3	Резервни дијелови	52.171,00	41.915,00	80,34
4	Ауто-гуме и амбалажа	0,00	20.480,00	
5	Дати аванси за залихе правним лицима	365,00	394,00	107,95
6	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (7+8+9+10)	899.596,00	771.041,00	85,71
7	Готовина и еквиваленти готовине	590.518,00	545.884,00	92,44
8	Купци у земљи	106.540,00	65.227,00	61,22
9.	Потраживања за претплату ПДВ	197.689,00	154.672,00	78,24
10	Активна временска разграничења	4.849,00	5.258,00	108,43
УКУПНО ТЕКУЋА СРЕДСТВА		953.790,00	835.932,00	87,64

Залихе сировина, материјала, резервних дијелова, ситног инвентара, средстава намијењених продаји и дати аванси на дан 31. 12. 2022. године исказане су у износу 64.891,15 КМ и односе се на залихе резервних дијелова у износу од 41.915,72 КМ, ауто-гуме и амбалажа у износу од 20.480,00 КМ, залихе горива и мазива у износу од 2.101,16 КМ и дати аванси у износу од 394,27 КМ.

Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани

Готовина и готовински еквиваленти на дан 31. 12. 2022. године у билансу стања, исказани су у износу од 545.884,15 КМ и одговарају исказаним стањима на изводима банака и благајничким извјештајима Предузећа на исти дан, како слиједи:

- Ziraat bank у износу од 141.575,82 КМ;
- Intesa sanpaolo bank у износу од 128.529,38 КМ;
- Raiffeisen bank у износу од 170.620,65 КМ;
- ББИ Д. Д. банка у износу од 41.050,69 КМ;
- Intesa sanpaolo bank девизни рачун у износу од 59.274,11 КМ;
- Главна благајна у износу од 3.833,50,00 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. 2022. године исказана су у нето износу од 65.227,73 КМ, а по структури односе се на нето потраживања од купаца у земљи у износу од 49.846,14 КМ, потраживања од фондова по основу накнада запосленима за боловање у износу од 15.045,12 КМ и потраживања од купаца у иностранству у износу од 336,47 КМ.

Табела број 11

Р. бр.	Назив	Износ
1.	Потраживања од купаца у земљи	47.699,58
2.	Сумњива и спорна потраживања у земљи	28.791,72
3.	Укупно потраживања од купаца у земљи	76.491,30
4.	Потраживања од купаца у иностранству	336,47
5.	Исправка вр. потраж. од купаца у земљи	-26.645,16
6.	Нето вриједност потраживања од купаца (3+4+5):	50.182,61
7.	Друга краткорочна потраживања	15.045,12
	Укупно краткорочна потраживања (6+7)	65.227,73

У укупном износу од 76.491,30 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. 2022. године:

Табела број 12

Р. бр.	Потраживања од купаца, наплатива	Износ	%
1.	До 30 дана	19.205,14	38,27
2.	Од 31. до 60 дана	13.964,17	27,83
3.	Од 60 до 90 дана	8.804,07	17,54
4.	Преко 90 дана	5.095,05	10,15
5.	Преко 360 дана	3.114,18	6,21
	Укупно (1+2+3+4+5):	50.182,61	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 са правним лицима с којима је у пословном односу на последњи дан пословне године.

Ревизијом смо утврдили да Предузеће није усагласило сва салда потраживања од купаца те је од укупно 103 добављача, са само четрнаест (14) усаглашено стање обавеза, 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. 2022. године износе 2.077,19 КМ, која су призната при обрачуна ПДВ-а за јануар 2023. године. Износ од 152.594,18 КМ је износ више обрачунатог улазног над излазним ПДВ-ом у претходном периоду за који је Управи за индиректно опорезивање послан захтјев за повраћај. Вишак улазног над излазним ПДВ-ом је настао усљед значајних износа инвестиција у току и датих аванса за инвестиције и опрему.

Активна временска разграничења

Активна временска разграничења на дан 31. 12. 2022. године износе 5.257,97 КМ и односе се на плаћене полисе осигурања по рачунима који су разграничени на 2022. и 2023. годину и износе 4.557,97 КМ и унапријед плаћене расходе за ИСО стандарде у износу од 700,00 КМ.

Ванбилансна евиденција

На позицији ванбилансне евиденције исказано је стање у износу од 2.333.436,44 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 и остало (рачунари, намјештај и сл.) у износу од 28.436,44 КМ, а који су у власништву Владе Брчко дистрикта БиХ, на коришћењу у Предузећу.

6.1.3. Капитал и обавезе

Укупан капитал исказан је у износу од **4.250.778,32** КМ, а по структури односи се на следеће:

Табела број 13

Р./б.	О П И С	Износ у КМ
a	Државни капитал (Влада Брчко дистрикта БиХ)	4.183.153,04 КМ
b	Статутарне резерве	176.635,68 КМ
c	Нераспоређена добит ранијих година	233.950,27 КМ
d	Губитак извјештајне године	329.036,83 КМ
e	Смањење капитала (експропријација земљишта)	13.923,84
УКУПНО		4.250.778,32 КМ

У односу на претходну годину на дан 31. 12. 2022. године евидентирано је смањење капитала по основу губитка за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године у износу од 329.036,83 КМ и смањење капитала по основу експропријације земљишта од стране Брчко дистрикта БиХ у износу од 13.923,84 КМ.

Одлуком о усклађивању статуса и облика основног државног предузећа „Лука Брчко“ Брчко донесеном од стране градоначелника Брчко дистрикта БиХ 20. децембра 2002. године дефинисано је да оснивачки улог износи 5.000,00 КМ, те да директора именује и разрјешава оснивач као и да су органи Предузећа Управни одбор и директор. Одредбама члана 2 Одлуке, као оснивач Предузећа дефинисан је градоначелник Брчко дистрикта БиХ.

Извјештај о улогу у стварима и правима донесен од стране градоначелника Брчко дистрикта БиХ 30. октобра 2006. године процијенио је увећање капитала за износ од 4.977.198,00 КМ, те да укупан капитал Предузећа, након увећања износи 4.972.198,00 КМ.

Законом о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ од 28. априла 2004. године („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 16/04), чланом 7, дефинисани су Управни одбор и директор као органи Предузећа, док је чланом 15, именовање и разрјешење директора делегирано у надлежност управног одбора.

На основу Одлуке од 20. децембра 2002. године, исти дан је донесен и Статут Јавног предузећа „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ д. о. о. Усљед увећања капитала, измјена законских и подзаконских рјешења, донесен је нови Статут 6. јула 2004. године те његове измјене и допуне 28. септембра 2004. године, 24. јула 2006. године, 21. марта 2011. године, 29. јануара 2013. године, 14. јуна 2013. године, 30. октобра 2015. године и 31. марта 2017. године, те је поново 29. марта 2018. године донесен Статут који је измијењен и допуњен 30. априла 2020. године.

Ревизијом смо утврдили да оснивачка одлука Предузећа није мијењана, нити допуњавана, и иста није у складу са одредбама Закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт, у дијелу именовања и разрјешења директора као и органа Предузећа, те да није у складу са актуелним судским рјешењем и билансним евиденцијама у дијелу износа капитала.

Потребно је, у сарадњи са Скупштином Брчко дистрикта БиХ, извршити измјену оснивачке одлуке Предузећа у дијелу усклађивања исте са актуелним законским и подзаконским актима и уписаним капиталом.

Дугорочна разграничења и резервисања, на дан 31. 12. 2022. године, исказана су у износу од 14.309.412,60 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 550.718,67 КМ, одложени приход по основу донације Мађарске амбасаде у БиХ за реконструкцију складишних објеката у износу од 21.682,27 КМ, одложени приход у износу од 167.323,33 КМ по основу донације Владе Брчко дистрикта БиХ за набавку контејнерског телескопског вилочара 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 3.095.622,71 КМ.

На дан 31. 12. 2022. године одложени приходи у износу од 38.055,98 КМ, по основу обрачунате амортизације, у складу са МРС 20 признати су као приходи од донација.

Краткорочне обавезе на дан 31. 12. 2022. године, исказане су у износу од 1.111.936,80 КМ и односе се на:

Табела број 14

Р. бр.	Конто	Опис	Износ	%
1.	432	Обавезе према добављачима у земљи	923.358,27	83,04
2.	433	Обавезе према добављачима у иностранству	167.767,18	15,08
3.	460	Затезне камате по судској пресуди	5.515,83	0,50
4.	462	Обавезе за трошкове судског поступка	6.794,45	0,61
5.	470	Обавезе за ПДВ по пријави за децембар 2021.	8.322,54	0,75
6.	480	Обавезе по основу накнада за општекорисну функцију шума и такса за предају завршног рачуна	178,31	0,02
7.		Остале обавезе	0,22	0,00
УКУПНО:			1.111.936,80	100,0

6.2. Биланс успјеха

Предузеће је за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године исказало укупне приходе у износу од 1.750.909,00 КМ, тако да су за 2,62% мањи у односу на исти период претходне године, а за 0,34% мањи од планираних.

У истом периоду укупни расходи исказани су у износу од 2.119.614,00 КМ, тако да су за 13,72% већи у односу на исти период претходне године, а за 13,85% мањи од планираних.

Сучељавањем прихода и расхода периода Предузеће је остварило губитак прије опорезивања у износу од 368.705,00 КМ.

Приходи и расходи

Предузеће је у финансијском извјештају билансу успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године, исказало приходе у износу од **1.750.909,00** КМ, по структури како слиједи:

Табела број 15

Р. бр.	Врста прихода	Остварено 1. 1 – 31. 12. 2021.	План 2022.	Остварено 1. 1 – 31. 12. 2022.	Индекс %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Приходи од претовара	315.857,00	195.000,00	291.790,00	92,38	149,64
2	Приходи од закупнине	350.515,00	458.000,00	472.143,00	134,70	103,09
3	Приходи од терминала	632.385,00	750.000,00	725.840,00	114,78	96,78
4	Остали приходи	499.258,00	353.800,00	261.136,00	52,30	73,81
У К У П Н О :		1.798.015,00	1.756.800,00	1.750.909,00	97,38	99,66

Укупни расходи исказани су у износу од 2.119.614,00 КМ. У наредном табеларном прегледу дајемо упоредни приказ остварених расхода Предузећа у 2022. години у односу на претходну годину и у односу на планиране показатеље.

Табела број 16

Р. бр.	Врста расхода	Остварено 2021.	План 2022.	Остварено 2022.	Индекс %	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Набавна вриједност продате робе					
2	Материјални трошк.	132.547,14	251.000,00	167.732,00	126,55	66,83
3	Трошкови плата и осталих личних примања	1.275.841,40	1.481.597,00	1.410.536,00	110,56	95,20
4	Трошкови производних услуга	218.849,75	313.000,00	290.880,00	132,91	92,93
5	Амортизација	176.577,89	190.000,00	178.851,00	101,29	94,13
6	Нематеријални трошкови	51.026,04	69.100,00	56.084,00	109,91	81,16
7	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1+2+3+4+5)	1.854.842,22	2.304.697,00	2.104.083,00	113,44	91,30
8	Финансијски расходи	1.424,50	1.000,00	5.529,00	388,14	552,90
9	Остали расходи	5.298,18	10.000,00	3.207,00	60,53	32,07
10	Расходи/губици из основа умањења вриједности средстава		3.000,00			
11	Ефекат промјене рачуноводствене политике	2.247,00	1.000,00	6.795,00	302,40	679,50
12	Порески расходи периода					
	УКУПНИ РАСХОДИ (7+8+9+10+11+12)	1.863.811,90	2.319.697,00	2.119.614,00	113,72	91,37

Укупни приходи за 2022. годину мањи су за 2,62% у односу на претходну годину и 0,34% у односу на планиране. Смањење прихода у односу на претходни период, забиљежено је код прихода од претовара и осталих прихода и посљедица је забране прометовања бродова и посаде, те затварања моста на граничном прелазу Гуња–Брчко.

Остали приходи у износу од 261.136,00 мањи су од планираног износа за 26,19% највећим дијелом због одступања остварених од планираних прихода од коришћења лучког акваторијума и прихода од паркиралишта.

Укупни расходи у 2022. години исказани у износу од 2.119.614,00 КМ већи су за 24,46% у односу на исти период претходне године, а мањи за 8,63% у односу на планирано.

Ревизијом смо утврдили да је пад прихода и одступање остварених од планираних вриједности прихода забиљежено и у претходним периодима, те да пад прихода није пратило смањење расхода у истом периоду, што је довело до повећања губитка текуће у односу на губитак исказан претходне године за 302.909,00 КМ или 560,38%.

Такође, увидом у готовинске токове Предузећа примјетно је да усљед остварења губитка у претходном периоду континуирано долази до већег одлива од прилива готовине, што је довело до значајног пада ликвидности 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, како би Предузеће позитивно пословало.

Материјални трошкови исказани су у износу од 167.732,35 КМ и већи су за 89,37% у односу на претходни период, а мањи су у односу на план за 33,17%.

Структуру материјалних трошкова чине: утрошена енергија и гориво 107.541,00 КМ, утрошени резервни дијелови 35.615,77 КМ, ситан инвентар, амбалажа и ауто-гуме 13.716,31 КМ, трошкови режијског материјала 10.189,37 КМ и ХТЗ опрема 669,90 КМ.

У оквиру основног конта **трошкови горива и енергије** у укупном износу од 107.541,00 КМ, исказани су трошкови: електричне енергије у износу од 83.931,38 КМ, горива (дизел) и мазива за претовар у износу од 17.906,86 КМ, утрошеног горива (дизел) за службено возило у износу од 3.363,65 КМ и утрошеног горива (дизел) за транспортна средства у износу од 2.339,11 КМ.

Трошкови плата и осталих личних примања у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године остварени у износу од 1.410.536,66 КМ, већи су у односу на исти период претходне године за 16,13%, а у односу на план мањи за 4,80%.

У наредном прегледу дата је структура наведених трошкова.

Табела број 17

Р. бр.	Конто	Преглед прихода и расхода	Остварено 2021.	Планирано 2022.	Остварено 2022.	% у односу на 2021.	% у односу на план
1.	520	Трошкови плата	1.136.877,87	1.311.597,00	1.266.789,28	111,43	96,58
2.	522	Трошкови накнада члановима одбора	55.785,79	65.000,00	55.314,60	99,16	85,10
3.	524	Трошкови осталих примања запослених	75.043,60	86.000,00	75.194,38	100,20	87,44
4.	525	Трошк. запослених на службеном путу	3.506,02	10.000,00	5.408,04	154,25	54,08
5.	529	Трошкови осталих бруто накнада осталим физичким лицима	4.628,12	9.000,00	7.830,36	169,19	87,00
6.	52	Трошкови плата и осталих личних расхода	1.275.841,40	1.481.597,00	1.410.536,66	110,56	95,20

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 именовану чланова Управног одбора ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ којим 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 именовану члана Управног одбора ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, те је број чланова остао пет.

Предузеће је 1. септембра 2022. године упутило Скупштини Брчко дистрикта БиХ иницијативу за измјену Закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ у дијелу броја чланова али иста Законом о измјенама и допунама Закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, усвојеним 30. новембра 2022. године, није прихваћена.

Вршећи ревизију утврдили смо да број именованих чланова (пет) није у складу с 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, интензивирати 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 2022. године остварени у износу од 1.266.789,28 КМ, већи су у односу на исти период претходне године за 11,43%, а мањи у односу на планирани износ за 3,42%.

Одредбама члана 20 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ прописано је да се поступак избора замјеника директора мора окончати прије истека мандата дотадашњег замјеника директора Предузећа.

Усљед истека мандата од четири (4) године, рјешењима о престанку радних односа 30. новембра 2021. године престао је радни однос замјенику директора за техничке послове, те 2. априла 2022. године замјенику директора за економске, правне и опште послове Предузећа.

Конкурс за замјеника директора за техничке послове је расписан 24. новембра 2021. године те је након спроведеног поступка изабрани кандидат почео са радом 14. фебруара 2022. године.

Конкурс за замјеника директора за економске, правне и опште послове расписан је 6. маја 2022. године те је након спроведеног поступка изабрани кандидат почео са радом 1. августа 2022. године.

Окончање поступака избора замјеника директора за техничке послове и за економске, правне и опште послове, након истека мандата дотадашњих замјеника директора, није у складу са одредбама члана 20 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је поступак избора замјеника директора Предузећа окончати прије истека мандата дотадашњих замјеника директора, у складу са одредбама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.

Правилником о запошљавању у ЈП „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ д. о. о., чланом 5, као рок за подношење пријава на објављеном јавном конкурс је дефинисан период не краћи од осам (8) дана од дана објављивања јавног конкурса.

Предузеће је 30. септембра 2022. године објавило јавни конкурс за пријем у радни однос, те је као крајњи рок за доставу пријава одређен 7. октобар 2022. године.

Наведени рок је краћи од рока прописаног одредбама члана 5 Правилника о запошљавању у ЈП “Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ д. о. о.

Потребно је приликом спровођења поступка запошљавања у Предузећу поштовати одредбе Правилника о запошљавању у ЈП “Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ д. о. о., у дијелу рокова прописаних за предузимање одређених радњи.

Трошкови осталих примања накнада и права запослених остварени за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године у износу од 75.194,38 КМ, већи су у односу на исти период претходне године за 0,20%, а мањи у односу на план за 12,56%, односе се на сљедећа примања запослених:

- накнаде исхране у току рада (топли оброк) у износу од 57.325,00 КМ;
- помоћи и накнаде трошк. сахране запосленима у случају смрти у износу од 9.658,50 КМ;
- исплата новчане помоћи запосленима у случају болести у износу од 3.780,00 КМ;
- отпремнине због одласка у пензију у износу од 3.762,25 КМ и
- јубиларне награде запосленима у износу од 668,63 КМ.

Трошкови накнада осталим физичким лицима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године извршени су у укупном износу од 7.830,36 КМ и мањи су од планираних за 13,00%, а већи у односу на исти период претходне године за 69,19%.

Трошкови производних услуга остварени су у износу од 290.879,87 КМ и за 43,02% су већи од остварења у претходном периоду, а за 7,07% мањи у односу на планиране, а односе се на: трошкове осталих услуга у износу од 226.254,43 КМ (трошкови терминала по уговору, трошкови комуналних услуга и трошкови за услуге заштите на раду), трошкове услуга одржавања у износу од 59.729,60 КМ, трошкове рекламе и пропаганде у укупном износу од 783,34 КМ, трошкове пројектовања и надзора у износу од 4.000,00 КМ и трошкове транспортних услуга у износу од 112,50 КМ.

Трошкови амортизације обрачунати су у износу од 178.850,58 КМ и већи су од остварења 2021. године за 7,60% а мањи за 5,87% у односу на планирану вриједност за 2022. годину.

Обрачун амортизације састоји се од: амортизације материјалних средстава у износу од 142.669,23 КМ, транспортних средстава у износу од 35.998,85 КМ и нематеријалних средстава у износу од 182,50 КМ.

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 56.083,03 КМ и већи су од остварења у 2021. години за 35,42% а мањи од планираних за 18,84%, а односе се на: трошкове непроизводних услуга 10.846,29 КМ, трошкове репрезентације у износу од 8.662,90 КМ, трошкове премија осигурања у износу од 10.033,97 КМ, трошкове пореза, накнада, такси и др. 7.201,09 КМ, трошкове платног промета у износу од 3.126,57 КМ и остале нематеријалне трошкове 16.212,21 КМ.

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 10.846,29 КМ састоје се од трошкова: ревизије финансијских извјештаја у износу од 6.500,00 КМ, ИСО сертификат у износу од 200,00 КМ, стручно усавршавање у износу од 2.347,73 КМ и остало у износу од 1.798,56 КМ.

Трошкови пореза, накнада, такси и др. исказани су у износу од 7.201,09 КМ, а односе се на порез на имовину у износу од 6.720,91 КМ, накнаде за коришћење корисних функција шума у износу од 350,18 КМ и такса за истакнуту фирму 130,00 КМ.

Одредбама члана 30 Закона о измјенама и допуни Закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ прописано је да се екстерна ревизија врши у складу с прописима Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ који је у члану 52 навео правна лица чији финансијски извјештаји подлијежу обавезној ревизији. Предузеће, у складу са одредбама члана 52 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ не спада у набројана правна лица те нема обавезу ревизије финансијских извјештаја.

Ревизијом смо утврдили да је одредбама члана 64 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописана обавеза ревидирања годишњих финансијских извјештаја предузећа, што није у складу са одредбама члана 30 Закона о измјенама и допуни Закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је извршити усклађивање одредаба Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са одредбама Закона о измјенама и допуни Закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, у дијелу ревизије финансијских извјештаја.

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, 2021. и 2022. године, није вршило објаве 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.

Одлуком о мјерама заштите података и информација у оквиру информационог система ЈП „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ д. о. о. од 22. децембра 2006. године утврђени су поступци и процедуре заштите, преноса и архивирања података и информација које настају примјеном информационих технологија.

Предузеће посједује сопствену веб-страницу путем које врши објаве и комуникацију са заједницом и заинтересованим странама без прецизно прописаних процедура којима се регулише ко и у којем облику поставља садржај на веб-страницу, који садржај и у коме року мора бити објављен као и обавезе ажурирања веб-странице Предузећа.

Потребно је прецизно дефинисати процедуре везане за објављивање садржаја и ажурирања веб-странице Предузећа.

Остали приходи и расходи

Предузеће је остварило остале приходе у износу од 8.389,86 КМ, а односе се на приходе од продаје опреме у износу од 8.166,00 КМ и остале неспоменуте приходе у износу од 223,86 КМ.

Остали расходи остварени су у износу од 3.207,47 КМ, а односе се на: расходе по основу директног отписа потраживања у износу од 1.880,12 КМ, губитке од продаје и расходовања материјала у износу од 899,37 КМ и остало 427,98 КМ.

Као резултат сучељавања осталих прихода и расхода исказан је добитак по основу осталих прихода и расхода у износу од 5.182,39 КМ.

Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих година исказани су у износу 6.794,45 КМ и односе се на расходе из ранијих година по основу солидарне обавезе за исплату по основу судске пресуде.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 15. априла 2015. године усвојила Закон о измјенама и допунама Закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ којим је измијењен мандат чланова Управног одбора Предузећа у периоду трајања са три на четири године. Мандати актуелних чланова Управног одбора нису били у складу с наведеном измјеном те је 16. јуна 2015. године расписан јавни конкурс за избор пет чланова. Одлука о именовању, након спроведене конкурсне процедуре, донесена је 7. августа 2015. године, а како новоизабрани чланови нису могли да ступе на дужност до разрешења дотадашњих чланова градоначелник Брчко дистрикта БиХ је 24. августа 2015. године донио Одлуку о измјени и допуни Одлуке од 7. августа 2015. године којом су дотадашњи чланови разријешени дужности.

Рјешењем Савјета министара БиХ од 23. октобра 2013. године именован је један члан Управног одбора Предузећа на период од три године. Градоначелник Брчко дистрикта БиХ је 7. јула 2015. године упутио допис Савјету министара БиХ да исти достави предлог за именовање једног члана Управног одбора Предузећа на који је одговорено да именована остаје на позицији члана до истека мандата. На одговор Савјета министара БиХ упућене су ургенције 22. септембра 2015. године и 30. октобра 2015. године за достављање предлога за именовање члана Управног одбора Предузећа али исти није доставио предлог.

Разријешени члан Управног одбора Предузећа покренуо је управни спор против Одлуке од 24. августа 2015. године пред Основним судом у Брчко дистрикту БиХ. Пресудом Основног суда Брчко дистрикта БиХ од 16. новембра 2022. године наложено је Предузећу да солидарно с Владом Брчко дистрикта БиХ исплати укупно 12.310,28 КМ на име главног дуга, односно накнаде за рад у Управном одбору Предузећа за период 24. август 2015 – 20. новембар 2016. године (6.794,45 КМ), камата (3.215,13 КМ) и трошкова парничног поступка (2.300,70 КМ).

7. Остали налази – јавне набавке

План набавки за 2022. годину је донесен и усвојен 14. фебруара 2022. године те су, током године, донесене три измјене и допуне истог. За набавке услуга стручног усавршавања (семинари) Планом набавки је процијењена вриједност у износу од 2.000,00 КМ колико је наведено и у Позиву за доставу понуда за пружање услуга стручног усавршавања (семинари) од 16. фебруара 2022. године.

Током 2022. године Предузеће је реализовало шеснаест (16) услуга стручног усавршавања са шест (6) добављача у укупном износу од 2.577,00 КМ, те је утрошило 577,00 КМ или 28,85% више од процијењене вриједности.

Потребно је приликом реализације уговорених услуга придржавати се процијењених вриједности набавке као горњих граница расположивих средстава.

Потребно је унаприједити поступак праћења и обавјештавања о расположивим средствима приликом реализације уговорених јавних набавки.

У складу са одредбама члана 6 Закона о јавним набавкама БиХ, Предузеће је као уговорни орган, дужно да додјељује уговоре о јавној набавци робе, услуга и радова примјењујући поступке дефинисане овим законом и подзаконским актима.

Предузеће је 6. јула 2022. године извршило набавку услуга текућег одржавања основних средстава у износу од 5.457,48 КМ од правног лица које се истовремено појављује и као купац од кога Предузеће има активна потраживања. Обавезе по основу набавке су компензацијом затворене са потраживањима од истог правног лица. Набавка услуга текућег одржавања основних средстава у износу од 5.457,48 КМ је извршена без спровођења поступака јавне набавке дефинисаних Законом о јавним набавкама БиХ.

Такође, током 2022. године закључено је седамнаест (17) уговора о дјелу са осам (8) лица за послове везане за поправке, одржавање и сервис опреме у износу од 7.830,36 КМ. Због специфичности и старости опреме, те непостојања специјализованих сервиса Предузеће је за поменуте услуге ангажовало физичка лица путем уговора о дјелу, без спровођења поступака јавне набавке дефинисаних Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је спроводити процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

8. КОМЕНТАР

Предузећу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2022. годину, број: 01-03-13-236/23, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

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

Тим за ревизију:

Милан Милашиновић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.