

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: 01-03-09-06-13-228/24
Р: 09-01; 06-01/24

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
на дан 31. 12. 2023. године
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЛУКА БРЧКО“ ДОО БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ

Брчко, априла 2024. године

САДРЖАЈ

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ.....	5
II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	6
III . ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	7
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	7
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	9
НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА.....	19
1. УВОД.....	19
2. ОПШТИ ДИО.....	19
3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....	20
4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	20
5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	25
5.1 Руководство и систем интерних контрола.....	25
5.2. Планирање и извјештавање	27
6. ПРЕЗЕНТАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА.....	28
6.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године	28
6.1.1. Стална средства	28
6.1.2. Текућа средства	34
6.1.3. Капитал	37
6.1.4. Дугорочна резервисања.....	39
6.1.5. Краткорочне обавезе	39
6.2. Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године	40
6.2.1. Приходи.....	40
6.2.2. Расходи	41
6.3. Остали налази	45
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	47
8. КОМЕНТАР	48

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

Н./р. Директора

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, биланса успјеха, 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. децембар 2023. 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 се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе. Сходно етичким захтјевима који су релевантни за ову ревизију, независни смо и испунили смо остале етичке одговорности у складу са захтјевима.

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).

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. 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 билансу стања Предузећа, у овиру групе рачуна (конта) инвестиције у току и аванси за некретнине, постројења и опрему у припреми, на дан 31. 12. 2023. године исказан је износ од 16.173.858,36 КМ који се односи на инвестиције у току и авансе за инвестиције за које није регулисано право власништва и коришћења наведених инвестиција. Наведени салдо састоји се од следећих инвестиција у току: продужење колосијека и колосијечких веза у износу од 5.720.026,88 КМ, реконструкција приступног пута у износу од 1.928.817,16 КМ и набавка и уградња крана у износу од 6.646.368,24 КМ, те аванса за некретнине, постројења и опрему у припреми који су исказани у износу од 1.878.646,08 КМ.
Инвестиције у току и аванси 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. (Детаљније под тачком 6.1.1.1. Извјештаја.)
- Оснивачка одлука Предузећа од 20. децембра 2002. године није мијењана нити допуњавана, и није у складу са одредбама Закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт, у дијелу именовања и разрјешења директора као и органа Предузећа, те није у складу са актуелним судским рјешењем и билансним евиденцијама у дијелу износа капитала. Такође није извршена измјена смањења капитала у судском регистру у износу од 13.923,84 КМ, по Одлуци оснивача од 23. новембра 2022. године. (Детаљније под тачком 6.1.1.3. Извјештаја.)
- 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. (Детаљније под тачком 6.1.1.2. Извјештаја.)

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у претходним тачкама, финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, извора средстава и обавеза на дан 31. децембра 2023. године и резултат пословања Предузећа, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Јавног предузећа “Лука Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, 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“ 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 2023. 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.

Предузеће је закључило деветнаест (19) уговора о дјелу са физичким лицима за послове везане за поправке, одржавање и сервис опреме у износу од 6.843,99 КМ, без спровођења поступка јавне набавке, како је то прописано Законом о јавним набавкама БиХ. (Детаљније под тачком 6.2 Извјештаја.)

Замјеник главног ревизора

Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Мр сц. Селма Шадих, 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 подразумијевају 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 предузећима Брчко дистрикта Босне и Херцеговине;
- Закон о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ;
- 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 дистрикта 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 2023. 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 2023. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	6.1.1.	Потребно је у дијелу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који се односи на евидентирање и обрачун амортизације сталних средстава, јасно прописати шта се односи на опрему, а шта на алат и инвентар у погледу вриједности и корисног вијека трајања.
2.	6.1.1.	Потребно је средства мањих вриједности евидентирати као алат и инвентар и отписивати 100% приликом стављања у употребу или у складу с корисним вијеком, да би се избјегло потцјењивање материјалних трошкова и прецјењивање пословног резултата.
3.	6.1.1.	Потребно је, у сарадњи с 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.
4.	6.1.2.	Потребно је, прије састављања финансијских извјештаја, извршити усаглашавање потраживања са свим купцима и обавеза с добављачима у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, посредством „извода отворених ставки,“ који је доказ постојања одређеног стања потраживања и обавеза.
5.	6.1.3.	Потребно је извршити упис промјена смањења капитала у судском регистру, у складу са одредбама Закона о предузећима Брчко дистрикта БиХ, те у складу са уписом спровести адекватна књижења смањења основног капитала у износу од 13.923,84 КМ на терет конта 360 – Откупљене властите дионице и удјели.
6.	6.2.2.	Потребно је, приликом евидентирања трошкова репрезентације у годишњој пореској пријави, а ради избјегавања казни и затезних камата приликом инспекцијских контрола, обезбиједити доказе да су се трошкови репрезентације евидентирали у складу с пословном дјелатношћу како прописује члан 10 у ставовима 2, 4, 5, 6 и 7 Правилника о примјени Закона о порезу на добит.

Табела број 2. Препоруке које се односе на усклађеност за 2023. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	4.	Потребно је да ревидирани субјекат, предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.
2.	5.1.	Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, у дијелу благовременог успостављања интерне ревизије, како би се обезбиједили планирање, реализација и извјештавање о обављеној интерној ревизији.
3.	5.1.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Предузећа.
4.	5.2.	Потребно је усвојити дугорочни план развоја, у складу са одредбама Статута Предузећа.
5.	6.1.1.	Потребно је, у сарадњи с Владом Брчко дистрикта БиХ, пописати објекте чија је изградња у току и доставити пописне листе Управи за индиректно опорезивање, у складу са одредбама члана 137 ставова 1 и 2 Правилника о измјенама Правилника о примјени Закона о порезу на додатну вриједност.
6.	6.2.1.	Потребно је да се приликом сачињавања Плана прихода и расхода Предузећа усклади план са актуелним Правилником о контном оквиру и садржају рачуна у контном оквиру у дијелу поглавља 7, класа 6 – Приходи.
7.	6.2.2.	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.
8.	6.1.5.	Потребно је на судске пресуде искористити све дозвољене правне лијекове прије истека рока правоснажности.
9.	6.3.	Потребно је обезбиједити вјеродостојну документацију, те исту превести на један од језика који су званично у употреби у Брчко дистрикту Босне и Херцеговине.
10.	6.3.	Потребно је да Предузеће путем интернет-странице информише јавност о својој финансијској и организационој структури у складу с чланом 2 ставом 3 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ и чланом 43 ставом 2 Статута ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.
11.	6.3.	Потребно је досљедно поштовати Статут Предузећа у дијелу објављивања измјена Статута и општих аката Предузећа у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ.

12.	7.	Потребно је анализирати извршење годишњег и узроке измјена плана јавних набавки ради прецизнијег и поузданијег планирања јавних набавки у будућем периоду.
13.	7.	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. 2023. 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	30.509.421	8.164.913	22.344.508	8.796.527
01	I. Нематеријална средства (од 003 до 007)		002	8.294	7.127	1.167	1.419
013, 014	4.	Остала нематеријална средства	006	8.294	7.127	1.167	1.419
015, 017	5.	Аванси и нематеријална средства у припреми	007				
02	II. Некретнине, постројења и опрема (од 009 до 013)		008	24.560.423	6.463.423	18.097.000	6.471.341
020	1.	Земљишта	009	144.901	114	144.787	144.901
021	2.	Грађевински објекти	010	5.646.641	4.255.266	1.391.375	1.464.808
022 до 024	3.	Постројења и опрема	011	2.588.984	2.208.043	380.941	377.581
025, 027	5.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	013	16.179.897		16.179.897	4.484.051
03	III. Инвестиционе некретнине		014	5.939.104	1.694.363	4.244.741	2.322.167
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	2.775	36.893	39.668
	С. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (036+043)		035	1.498.962	93.107	1.405.855	835.932
10 до 15	I. Залихе и средства намијењена продаји (од 037 до 042)		036	131.168	70.997	60.171	64.891

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар	037	130.774	70.632	60.142	64.497
15	6.	Дати аванси	042	394	365	29	394
	II.	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (044+047+053+061+062)	043	1.367.794	22.110	1.345.684	771.041
20	1.	Готовина и готовински еквиваленти (045+046)	044	76.730		76.730	545.884
20 без 207		а) Готовина	045	76.730		76.730	545.884
21, 22, 23	2.	Краткорочна потраживања (од 048 до 052)	047	245.538	22.110	223.428	65.227
211		б) Купци у земљи	049	210.313	22.110	188.203	49.846
212		с) Купци у иностранству	050	3.288		3.288	336
23		е) Друга краткорочна потраживања	052	31.937		31.937	15.045
24	3.	Краткорочни финансијски пласмани (од 054 до 060)	053				
27	4.	Потраживања за ПДВ	061	1.039.384		1.039.384	154.672
28 без 288	5.	Активна временска разграничења	062	6.142		6.142	5.258
282		Д) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	063				
		ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)	065	32.048.051	8.260.795	23.787.256	9.672.127
88		Ванбилансна актива	066	2.317.459		2.317.459	2.333.436
		УКУПНА АКТИВА (65+66)	067	34.365.510	8.260.795	26.104.715	12.005.563

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	4.258.647	4.250.778
30	I. Основни капитал (од 103 до 108)		102	4.183.039	4.183.153
302	2.	Удјели чланова друштва са ограниченом одговорношћу	104		
305	5.	Државни капитал	107	4.183.039	4.183.153
31	II. Уписани неуплаћени капитал		109		
320	III. Емисиона премија		110		
	IV. Резерве (112+113)		111	81.549	176.636
321	1.	Законске резерве	112		
322	2.	Статутарне и друге резерве	113	81.549	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	7.983	233.950
340	1.	Нераспоређена добит ранијих година	118		233.950
341	2.	Нераспоређена добит извјештајне године	119	7.983	
35	IX. Губитак до висине капитала (од 123 до 126)		122		329.037
350	1.	Губитак ранијих година	123		
351	2.	Губитак извјештајне године	124		329.037
360	X. Откупљене властите дионице и удјели		127	13.924	13.924
дио 40	В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)		128	12.453.939	4.309.413
дио 40	2.	Дугорочна разграничења	130	12.453.939	4.309.413

	С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 132 до 138)		131		
408	D) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		139		
	Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	7.074.670	1.111.936
42	I. Краткорочне финансијске обавезе (од 142 до 148)		141	83.000	
422	3.	Краткорочни кредити узети у земљи	144	83.000	
43	II. Обавезе из пословања (од 150 до 154)		149	6.968.347	1.091.125
430	3.	Добављачи у земљи	152	3.910.031	923.358
432	4.	Добављачи у иностранству	153	3.058.316	167.767
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	10.606	
450 до 452	1.	Обавезе по основу плата и накнада плата	157		
	3.	Обавезе за остала примања запослених	159	10.606	
46	V. Друге обавезе		160	275	12.310
47	VI. Обавезе за ПДВ		161	11.672	8.323
48 без 481	VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине		162	770	178
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	23.787.256	9.672.127
89	Ванбилансна пасива		167	2.317.459	2.333.436
	Укупна пасива (166+167)		168	26.104.715	12.005.563

Табела број 4. Биланс успјеха на дан 31. 12. 2023. 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	2.209.677	1.742.519
60	1. Приходи од продаје робе (од 203 до 205)	202		
61	2. Приходи од продаје учинака (од 207 до 209)	206	1.279.355	1.223.689
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	1.279.355	1.223.689
650 до 659	4. Остали пословни приходи	213	930.322	518.830
	Пословни расходи (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	2.199.308	2.104.083
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе			
510 до 519	2. Материјални трошкови	216	183.194	167.732
52	3. Трошкови плата и осталих личних примања (од 216 до 218)	217	1.500.868	1.410.536
520, 521	а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата запосленима	218	1.307.519	1.266.789
522, 529	б) Остали лични расходи	219	193.349	143.747
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	220	246.431	290.880
54	5. Амортизација и резервација (222+223)	221	178.419	178.851
540 до 542	а) Амортизација	222	178.419	178.851
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови	224	83.111	48.883
555	7. Трошкови пореза	225	7.258	7.201
	В. Добит од пословних активности (201-214)	229	10.369	
	С. Губитак од пословних активности (214-201)	230		361.564
	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
66	Финансијски приходи (од 232 до 237)	231		
661	2. Приходи од камата	233		
56	Финансијски расходи (од 239 до 243)	238	1.441	5.529
560	1. Финансијски расходи из односа с повезаним правним лицима	239		
561	2. Расходи камата	240	1.441	5.529
569	5. Остали финансијски расходи	243		

	Е. Добит редовне активности (229+231-238)	244	8.928	
	Ф. Губитак редовне активности (230+238-231)<0	245		367.093
67	Г. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	17.641	8.390
670	1. Добици од продаје сталних средстава	247	8.216	8.166
677	8. Наплаћена отписана потраживања	254		
679	10. Приходи од смањења обавеза	256	9.380	224
57 без 573	II. ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	13.205	3.207
570	1. Губици од продаје и расходовања сталних средстава	258	9.663	428
576	7. Мањкови	264	780	
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	1.831	1.880
579	10. Расходи и губици на залихама и остали расходи	267	931	899
	Добит по основу осталих прихода и расхода (246-257)	268	4.436	5.183
	Губитак по основу осталих прихода и расхода (257-246)	269		
590, 591	М. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	292	2.606	6.795
	Н. Добит и губитак прије пореза	293	10.758	
	1. Добит прије опорезивања (244+268-289+291+292)			
	2. Губитак прије пореза (245+269-290+292-291)	294		368.705
721	Нј. ТЕКУЋИ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ 1. Порески расходи периода	295	2.775	
Део 722	2. Одложено порески расходи периода	296		(39.668)
Део 723	3. Порески расходи периода	297		
	О. НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА 1. Нето добитак текуће године (293+294-295-296+297)	298	7.983	
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299		368.705
723	Р. МЕЉУДИВИДЕНДЕ 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		
	Ѕ. 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	7.983	
	II. УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299+316)	318		368.705
	Нето добит/губитак који припада већинским власницима (311 или 312)	319	7.983	(368.705)
	Просјечан број запослених на бази сати рада	323	54	58
	Просјечан број запослених на бази стања крајем сваког мјесеца	324	54	58

Табела број 5. Извјештај о новчаним токовима за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године – индиректни метод

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	1.039.850	2.528.391
1.	Приливи од купаца и примљени аванси	302	1.024.805	1.059.589
2.	Прилив од премија, субвенција, донација и сл.	303		7.605
3.	Остали приливи од пословних активности	304	15.045	1.461.197
II.	Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)	305	12.230.473	2.573.025
1.	Одливи из основа исплате добављачима	306	9.437.783	1.009.271
2.	Одливи из основа исплата плата и других примања запослених	307	1.426.047	1.382.037
3.	Одливи из основа плаћених камата	308	12.949	
4.	Одливи из основа пореза и других дажбина	309	1.258.248	129.976
5.	Остали одливи из пословних активности	310	95.446	51.741
III.	Нето прилив готовине из пословних активности (301–305)	311		
IV.	Нето одлив готовине из пословних активности (305–301)	312	11.190.623	44.634
	Б. ГОТОВИНСКИ ТОК ИЗ УЛАГАЧКИХ АКТИВНОСТИ			
I.	Приливи готовине из улагачких активности (од 314 до 319)	313	1.153.634	
6.	Приливи из основа осталих дугорочних финансијских пласмана	319	1.153.634	
II.	Одливи готовине из улагачких активности (од 321 до 324)	320		
III.	Нето приливи готовине из улагачких активности (313–320)	325	1.153.634	
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	10.555.544	
1.	Прилив из основа повећања основног капитала	328	4.183.039	
2.	Прилив из основа дугорочног кредита	329		
3.	Прилив из основа краткорочног кредита	330	1.056.785	
4.	Прилив из основа осталих дугорочних и краткорочних обавеза	331	5.315.720	

II.	Одливи готовине из финансијских активности (од 333 до 338)	332	987.709	
1.	Одливи из основа откупа властитих дионица и удјела	333	13.924	
3.	Одливи из основа краткорочних кредита	335	973.785	
III.	Нето прилив готовине из финансијских активности (327 -332)	339	9.567.835	
IV.	Нето одливи готовине из финансијских активности (332 -327)	340		
D.	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	12.749.082	2.528.391
E.	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	13.218.182	2.573.025
F.	НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (341-342)	343		
G.	НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (342-341)	344	469.154	44.634
H.	Готовина на почетку извјештајног периода	345	545.884	590.518
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	76.730	545.884

Табела број 6. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ ЗА ПЕРИОД КОЈИ ЗАВРШАВА НА ДАН 31. 12. 2023. ГОДИНЕ

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ		Ознака за АОП	Дионички капитал и ујели 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. 2021. године	901	4.183.153		176.636	233.950	4.593.739		4.593.739
2.	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902	-		-	-	-		-
3.	Ефекти исправка грешка	903							
4.	Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2021. године, односно 1. 1. 2022. (912+913+914)	904	4.183.153		176.636	233.950	4.593.739		4.593.739
5.	Ефекти ревалоризације материјалних и немат. средстава	905							
8.	Нето добит (губитак) периода исказан у билансу успјеха	908				-329.037	-329.037		-329.037
9.	Нето добици / губици периода признати директно у капиталу	909							
10.	Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покрића губитка	910				13.924	13.924		13.924
11.	Стање на дан 31. 12. 2022. године	912	4.183.153		176.636	-95.087	4.250.778		4.250.778
12.	Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2022. године, односно 1. 1. 2023. (912+913+914)	915	4.183.153		176.636	-95.087	4.250.778		4.250.778
13.	Ефекти ревалоризације материјалних и немат. средстава	916							
14.	Нето добит (губитак) периода исказан у билансу успјеха	919				7.983	7.983		7.983
15.	Нето добици / губици периода признати директно у капиталу	920			-95.087	95.087			
16.	Емисија дионичког/акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала		-114				-114		-114

17.	Стање на дан 31. 12. 2023. године	923	4.183.039		81.549	7.983	4.258.647		4.258.647
-----	-----------------------------------	-----	-----------	--	--------	-------	-----------	--	-----------

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЛУКА БРЧКО“ БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ

1. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Предузећа је обављена 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, 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 услугама терминала.

Управљање Предузећем врши Управни одбор који има 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 2023. 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 примјенљивим 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 Јавног предузећа „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ за 2023. годину извршили смо провјеру имплементације препорука извјештаја о ревизији за 2022. годину у складу са Акционим планом Јавног предузећа „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, за реализацију препорука о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2022. године Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, број: 1392/2023 од 20. јула 2023. 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 2022. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2022. годину	Статус
1.	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 како би Предузеће позитивно пословало.	Предузеће је остварило позитиван финансијски резултат.	Спроведена
2.	Потребно је, у сарадњи с 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.	Предузеће с Јединицом за имплементацију пројекта „Лука Брчко“, није регулисало право власништва и коришћења инвестиција у току, евидентираних у билансним евиденцијама главне књиге Предузећа што није у складу са одредбама Пројектног уговора.	Није спроведена
3.	Потребно је, прије састављања финансијских извјештаја, извршити усаглашавање потраживања са свим купцима и обавеза с добављачима у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.	Изводи отворених ставки нису послани, него прегледи укупних задужења/обавеза и наплате/уплате, те салдо.	Није спроведена
4.	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.	Оснивач није измијенио одлуку о оснивању у дијелу усклађивања исте са актуелним законским и подзаконским актима и уписаним капиталом.	Није спроведена
5.	Потребно је да ревидирани субјекат, предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.	Већина препорука из ревизорских извјештаја из претходног периода није реализована.	Није спроведена
6.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Предузећа.	Није успостављен систем интерних контрола који ће елиминисати утврђене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Предузећа.	Није спроведена
7.	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	Није извршено усклађивање броја чланова Управног одбора Предузећа са Законом о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт	Није спроведена

	Законом о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ и Статутом Јавног предузећа „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.	БиХ и Статутом Јавног предузећа „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.	
8.	Потребно је поступак избора замјеника директора Предузећа завршити прије истека мандата дотадашњих замјеника директора, у складу са одредбама Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ.	Препорука се односи на 2022. годину. У ревидираном периоду није било ситуација у вези са истеком мандата.	Препорука која није могла бити оцијењена у ревидираном периоду
9.	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.	У 2023. години су поштовани рокови приликом спровођења поступака запошљавања.	Сprovedена
10.	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.	Извршена је измјена Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у дијелу усклађивања одредаба ревизије финансијских извјештаја са одредбама Закона о измјенама и допуни Закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.	Сprovedена
11..	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.	Предузеће није објављивало одлуке и акте Предузећа у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
12.	Потребно је прецизно дефинисати процедуре везане за објављивање садржаја и ажурирања веб-странице Предузећа.	Процедура је донесена и истом су именована задужена лица за ажурирање веб-странице, али не садржи прецизно дефинисане процедуре везане за питања садржаја који се објављује на веб-страници Предузећа.	Дјелимично спроведена
13.	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.	Предузеће није, у сарадњи с Владом Брчко дистрикта БиХ, пописало објекте чија је изградња у току и није доставило пописане листе Управи за индиректно опорезивање, у складу са одредбама Правилника о измјенама Правилника о примјени Закона о порезу на додатну вриједност.	Није спроведена

14.	Потребно је приликом реализације уговорених услуга придржавати се процијењених вриједности набавке као горњих граница расположивих средстава.	Предузеће се приликом реализације уговорених услуга за стручно усавршавање придржавало процијењених вриједности као горњих граница расположивих средстава из Плана набавки.	Спроведена
15.	Потребно је унаприједити поступак праћења и обавјештавања о расположивим средствима приликом реализације уговорених јавних набавки.	Није било одступања од процијењених вриједности у Плану набавки.	Спроведена
16.	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.	Није спроведена процедура јавних набавки за услуге поправки и одржавања опреме, него су закључени уговори о дјелу са физичким лицима.	Није спроведена
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 целокупна 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, у сарадњи са Скупштином Брчко дистрикта БиХ, иницирати активности на усклађивању броја чланова Управног одбора Предузећа са Законом о Јавном предузећу „Лука	Скупштини Брчко дистрикта БиХ упућена иницијатива, али иста није прихваћена.	Дјелимично спроведена

	Брчко“ Брчко дистрикт БиХ и Статутом Јавног предузећа „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.		
5.	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
6.	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 је извршена адекватна процјена.	Дјелимично спроведена
7.	Потребно је досљедно примјењивати 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
8.	Потребно је, прије састављања финансијских извјештаја, извршити усаглашавање потраживања са свим купцима и обавеза с 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
9.	Потребно је благовремено донијети план набавке и покренути поступак набавке угоститељских услуга и услуга стручног усавршавања, те их користити након спроведеног поступка у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.	Дио услуга стручног усавршавања коришћен прије спроведеног поступка.	Дјелимично 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, 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

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 цјелокупног 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: 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 број: 2403/2022 од 28. новембра 2022. године, до априла 2023. године, због пензионисања интерног ревизора.

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.

Одредбама члана 27 Закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, прописано је да директор успоставља систем интерне контроле, којим се обезбјеђују надзор и контрола над извршавањем пословних активности и задатака на свим нивоима Јавног предузећа.

Одговорна лица Јавног предузећа су дужна да обезбиједу услове који омогућавају систем интерне контроле, надзор, ревизију и оцјену утврђених програма, планова и поступака, као и њихову примјену.

Надаље чланом 28 истог закона прописано је да:

Интерни ревизор:

- 1) врши годишњу интерну ревизију сектора Јавног предузећа, у складу са интерним планом ревизије који је одобрио Управни одбор;

- 2) Врши ванредну ревизију, ако то затражи Управни одбор; врши контролу интерних поступака Јавног предузећа;
- 3) подноси предлоге за исправку недостатака;
- 4) помаже у припреми годишњих извјештаја;
- 5) представља контакт особу за екстерне ревизоре.

Интерни ревизор је независан у раду и одговоран је Управном одбору.

Одредбама члана 29 истог закона прописано је да се интерна ревизија врши непосредним увидом у евиденцију и документацију, и процјеном поступака и процедура Јавног предузећа и његовог система интерне контроле.

Управни одбор даје сагласност на годишњу интерну ревизију.

Интерном ревизору Предузећа престао је радни однос усљед одласка у пензију 11. априла 2023. године. Конкурсна процедура за пријем у радни однос новог интерног ревизора је започела 16. августа 2023. године, а поступак избора најуспјешнијег кандидата завршен је 6. октобра 2023. године.

Ревизијом смо утврдили да у периоду од пензионисања интерног ревизора, па до ангажовања његовог сљедбеника, Предузеће је било без надзора који спроводи интерна ревизија, што није у складу с члановима 27 и 28 Закона Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

Такође смо утврдили да није сачињен годишњи извјештај интерне ревизије на који управни одбор даје сагласност, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, у дијелу благовременог успостављања Интерне ревизије, како би се обезбиједило планирање, реализација и извјештавање о обављеној интерној ревизији.

Осим наведеног уочени пропусти у систему интерних контрола огледају се у:

- 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;
- 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 недостављању пописне 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;

- неспровођењу процедура јавних набавки за све набавке 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.

Одлука о усвајању Пословног плана од стране Управног одбора, број: 2405/2022 усвојена је 28. новембра 2022. године. У Пословном плану су планирани приходи у износу од 2.511.600,00 КМ, расходи у износу од 2.506.790,00 КМ и добит у износу од 4.810,00 КМ.

Скупштина је дала сагласност 25. јануара 2023. године, Одлуком број: 01-02-272/23.

Управни одбор је 16. фебруара 2023. године усвојио ревидирани Пословни план број 1 за 2023. годину којим је дошло до:

- повећања планираних прихода за 34.831,83 КМ због повећања прихода од услуга служности – Влада Брчко дистрикта;
- повећања планираних расхода за 34.831,83 КМ због повећања губитака од продаје и расходавања сталних средстава.

Наведене промјене у приходима и расходима нису се одразиле на промјену планиране добити.

Ревидираним Пословним планом за 2023. годину на који је Скупштина Брчко дистрикта БиХ дала сагласност 7. фебруара 2023. године планирани су:

Укупни приходи	2.546.431,83 КМ;
Укупни расходи	2.541.621,83 КМ;
Планирана добит (вишак прихода над расходима):	4.810,00 КМ.

Ревидираним пословним планом за 2023. годину, број 2 од 13. децембра 2023. године, а на који је Скупштина Брчко дистрикта БиХ дала сагласност 23. децембар 2023. године, дошло је до:

- повећања планираних трошкова електричне енергије за 8.000,00 КМ;
- повећања планираних трошкова платног промета и других банкарских услуга за 3.000,00 КМ;
- повећања планираних осталих нематеријалних трошкова за 41.143,00 КМ;
- повећања планираних расхода од камата, затезних камата, курсних разлика за 1.500,00 КМ;
- повећања планираних ефеката промјена рачуноводствених политика, исправки грешака из ранијих периода, промјена вриједности залиха учинака за 2.000,00 КМ;
- смањења планираних трошкова плата у бруто износу за 14.500,00 КМ;
- повећања планираних прихода од донација за 341.143,00 КМ;

- смањења планираних прихода од претовара за 300.000,00 КМ.

Укупно приходи 2.587.575,00 КМ;
 Укупно расходи 2.582.765,00 КМ;
 Планирани губитак (вишак расхода над приходима): 4.810,00 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 дугорочни план развоја, што није у складу са одредбама члана 26 Статута ЈП “Лука Брчко” д. о. о. Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је усвојити дугорочни план развоја, у складу са одредбама Статута Предузећа.

6. ПРЕЗЕНТАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Предузеће је сачинило финансијске извјештаје за 2023. 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 на дан 31. 12. 2023. године

Укупна актива и пасива су у билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказане у износу 26.104.715,00 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/ Преноси и исњижења	Нето вриједност
1	2	3	4 (2-3)
Нематеријална средства	8.294,00	7.127,00	1.167,00
Некретнине, постројења и опрема	24.560.423,00	6.463.423,00	18.097.000,00
Инвестиционе некретнине	5.939.104,00	1.694.363,00	4.244.741,00
Остала стална материјална сред.	1.600,00	0,00	1.600,00

Укупно:	30.509.421,00	8.164.913,00	22.344.508,00
----------------	----------------------	---------------------	----------------------

Нематеријална средства

У финансијском исказу билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказана је бруто вриједност нематеријалних средстава у износу од 8.294,00 КМ, припадајућа исправка вриједности у износу од 7.127,00 КМ, те нето вриједност нематеријалних средстава у износу од 1.167,00 КМ и односи се на рачунарске програме (софтвере).

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказани су у нето износу од 18.097.000,00 КМ, а односе се на сљедеће облике имовине:

Земљиште, према почетном стању у пословним књигама исказана је књиговодствена вриједност у износу од 144.901,00 КМ и односи се на површину од 129.912 м². Током 2023. године извршено је смањење вриједности земљишта за 114,00 КМ на основу Уговора о продаји, број: ОПУ-3672/2023. од 5. децембра 2023. године склопљеног са ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ. На основу поменутог уговора извршен је отпис парцеле број: 1273/38ПГ „Лука“ у површини од 103 м² из А листа зк. ул. бр. 791 (790) к. о. Брчко 1. На дан 31. 12. 2023. године књиговодствена вриједност земљишта износи 144.787,00 КМ.

Грађевински објекти на дан 31. 12. 2023. године исказани су у нето износу од 1.391.375,00 КМ (бруто вриједност 5.646.641,00 КМ – исправка вриједности 4.255.266,00 КМ).

У односу на претходну годину Предузеће је извршило повећање набавне вриједности грађевинских објеката у износу од 3.750,00 КМ (контејнер-сервер за паркирање). Такође, дошло је до смањења набавне вриједности у износу од 48.922,00 КМ и припадајуће исправке вриједности у износу од 39.720,41 КМ, због отписа зграде портирне ПЗ на основу Одлуке број 55/2023 од 13. јануара 2023. године. Поменутом одлуком дефинисано је да се портирна ПЗ, површине 33 м² сруши због III фазе ревитализације Предузећа за изградњу нових траса за друмски и жељезнички саобраћај.

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%.

Постројења и опрема, алати, погонски и канцеларијски намјештај на дан 31. 12. 2023. године исказани су у нето вриједности постројења и опреме, алата, погонског и канцеларијског намјештаја у износу од 380.941,00 КМ (бруто вриједност у износу од 2.588.984,00 КМ – исправка вриједности у износу од 2.208.043,00 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	1.498.360,84	1.469.633,12	28.727,72

	производњу и прераду			
2	Остала постројења и опрема за примарну прераду	105.474,94	77.383,63	28.091,31
3	Рачунарска опрема и остала опрема за обраду података	47.371,06	38.309,74	9.061,32
4	Опрема за гријање, вентилацију и одржавање	51.181,40	46.401,94	4.779,46
5	Опрема за противпожарну заштиту	7.543,10	6.371,85	1.171,25
6	Остала опрема – обезбјеђење	139.262,18	59.410,96	79.851,22
7	Универзални и остали алати	24.255,68	22.787,03	1.468,65
8	Мјерни и контролни инструменти	108.755,29	108.755,29	0,00
9	Канцеларијски намјештај	53.183,97	43.196,26	9.987,71
10	Аудио и видео апарати	3.580,00	3.580,00	0,00
11	Транспортна средства у друмском саобраћају	113.468,52	74.922,62	38.545,9
12	Транспортна средства за интерну манипулацију	436.547,59	257.290,93	179.256,66
13	Укупно 1+2+...12:	2.588.984,57	2.208.043,37	380.941,20

Евидентирано је повећање набавне вриједности опреме по основу набавки у укупном износу од 64.264,17 КМ. Од тога се на опрему за противпожарну заштиту (подземни хидранти) односи 1.266,22 КМ и на остала постројења – обезбјеђење (систем наплате паркирања и систем видео-надзора) односи 62.997,95 КМ.

У 2023. години на основу Одлуке Управног одбора, број 341/24, а на предлог Централне пописне комисије, извршено је искњижавање постројења и опреме усљед отписа набавне вриједности 4.803,00 КМ, припадајуће исправке вриједности у износу од 4.342,43 КМ, те нето вриједности у износу од 460,57 КМ.

Централна пописна комисија је констатовала да средства немају тржишну, нити употребну вриједност, те да се отпис изврши на терет расхода, а да се основна средства комисијски униште. До уништења, основна средства ће се водити у ванбилансној евиденцији.

Предузеће опрему амортизује (отписује) линеарним методом по стопама од 3% до 20% прописаним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

Одредбама члана 12 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа (нематеријална средства) дефинисано је да су нематеријална средства она средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког облика. Као нематеријална имовина признају се и подлијежу амортизацији нематеријална средства која испуњавају услове прописане МРС 38 – Нематеријална средства, имају корисни вијек трајања дужи од годину дана или појединачна набавна цијена је већа од 1.000,00 КМ.

Одредбама члана 13 поменутог правилника (некретнине, постројења и опрема) дефинисано је да се као некретнине, постројења и опрема признају и подлијежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни вијек трајања дужи од годину дана или је појединачна набавна цијена у вријеме набавке средства већа од 1.000,00 КМ и постоји вјероватноћа прилива будућих економских користи.

Даље, одредбама члана 18 (алат и ситан инвентар) дефинисано је да се као стално средство признају и подлијежу амортизацији средства алата и ситног инвентара она средства чији је корисни вијек трајања дужи од годину дана или појединачна набавна цијена у вријеме набавке средства већа од 1.000,00 КМ. Алат и инвентар отписују се 100% приликом стављања у употребу.

У поступку ревизије сталних средстава у пописним листама нематеријалних средстава рачунарски програми – софтвери утврдили смо да су евидентирана, између осталих и средства чија је вриједност мања од 1.000,00 КМ и то од 235,00 КМ до 500,00 КМ, чија је амортизациона стопа 15% (вијек трајања 6,67 година).

У пописним листама основних средстава и групи Остала постројења и опрема за производњу и прераду евидентирана су и средства чија је вриједност мања од 1.000,00 КМ и то у вриједности од 413,70 КМ до 870,43 КМ, чија је амортизациона стопа 5–6% (вијек трајања 16,67–20 година), а која се односе на тестере, косачице и тримере.

У пописним листама основних средстава и групи Остала канцеларијска опрема – рачунари евидентирана су, између осталих и средства чија је вриједност мања од 1.000,00 КМ и то у вриједности од 130,00 КМ до 708,00 КМ, чија је амортизациона стопа 15% (вијек трајања 6,67 година), а која се односе на мониторе, скенере, штампаче.

У пописним листама основних средстава и групи Опрема за гријање, вентилацију и климе евидентирана су и средства чија је вриједност мања од 1.000,00 КМ и то у вриједности од 512,82 КМ до 914,53 КМ, чија је амортизациона стопа 10% (вијек трајања 10 година), а која се односе на клима-уређаје.

У пописним листама основних средстава и групи Опрема за противпожарну заштиту евидентирана су средства чија је вриједност мања од 1.000,00 КМ и то у вриједности од 577,61 КМ до 688,61 КМ, чија је амортизациона стопа од 15% (вијек трајања 6,67 година), а која се односе на подземне хидранте.

У пописним листама основних средстава и групи Канцеларијски намјештај евидентирана су средства чија је вриједност мања од 1.000,00 КМ и то у вриједности од 34,19 КМ до 781,33 КМ, чија је амортизациона стопа 5–6% (вијек трајања 16,6–20 година), а која се односе на столице, столове, ормане и сл.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у члановима 12, 13 и 18 није јасно дефинисао како одредити вијек трајања средства (процјене стручних лица, гарантне рокове и сл.). Такође није децидно одредио шта се може евидентирати као стално средство у облику опреме, а шта као алат и инвентар, јер је у оба случаја наведен корисни вијек трајања дужи од годину дана или да је појединачна набавна цијена у вријеме набавке средства већа од 1.000,00 КМ.

На основу свега наведеног констатовали смо да се средства која су мањих вриједности и краћег корисног вијека евидентирају као опрема и подлијежу амортизацији ниских амортизационих стопа, а требало би да се евидентирају као алат и инвентар и отписују 100% приликом стављања у употребу, или у складу с корисним вијеком. Због наведеног прецијењена је вриједност сталних средстава, а потцијењени су трошкови, а самим тим прецијењен је пословни резултат.

Потребно је у дијелу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама који се односи на евидентирање и обрачун амортизације сталних средстава јасно прописати шта се односи на опрему, а шта на алат и инвентар у погледу вриједности и корисног вијека трајања.

Потребно је средства мањих вриједности евидентирати као алат и инвентар и

отписивати 100% приликом стављања у употребу или у складу с корисним вијеком, да би се избјегло потцијењивање материјалних трошкова и прецјењивање пословног резултата.

Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми

У билансу стања на дан 31. 12. 2023. године аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми исказани су у износу од 16.179.897,00 КМ, а односе се на:

- Израду пројекта „Продужење колосијека и колосијечких веза који се финансирају из средстава Владе Брчко дистрикта	5.720.026,88;
- Реконструкцију приступног пута, инвестиција Владе Брчко дистрикта	1.928.817,16;
- Набавку и уградњу крана, инвестиција Владе Брчко дистрикта	6.646.368,24;
- Реконструкцију виљушкара (властита инвестиција)	3.494,08;
- Асфалтни плато – технички преглед (властита инвестиција)	1.365,00;
- Мијешалицу за бетон	179,49;
- Трафостаницу	1.000,00;
025- Некретнине, постројења и опрема у припреми Укупно:	14.301.250,85;
027- Аванси за некретнине, постројења и опрему по пројектима	1.878.646,08;
Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми Укупно 025+027:	16.179.896,93.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине у припреми исказане су у износу од 14.301.250,85 КМ, а односе се на сљедеће инвестиције у току:

1) Израда пројекта „Продужење колосијека и колосијечких веза који се финансирају из средстава Владе Брчко дистрикта	5.720.026,88;
2) Реконструкција приступног пута, инвестиција Владе Брчко дистрикта	1.928.817,16;
3) Набавка и уградња крана, инвестиција Владе Брчко дистрикта	6.646.368,24;
4) Инвестиције у току по основу закљученог Пројектног уговора између Брчко дистрикта БиХ, Предузећа и ЕБРД-а (1+2+3)	14.295.212,28;
5) Реконструкција виљушкара (властита инвестиција)	3.494,08;
6) Асфалтни плато – технички преглед (властита инвестиција)	1.365,00;
7) Мијешалица за бетон	179,49;
8) Трафостаница	1.000,00;
9) Инвестиције из текућих средстава Предузећа	6.038,57;
10) 025- Некретнине, постројења и опрема у припреми, Укупно 4+9:	14.301.250,85.

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 дистрикта 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. 2023. године износи 14.301.250,85 КМ и односи се на Инвестиције у току по основу закљученог Пројектног уговора између Брчко дистрикта БиХ, Предузећа и ЕБРД-а у износу 14.295.212,28 КМ и Инвестиције из текућих средстава Предузећа у износу од 6.038,57 КМ

Инвестиције у току по основу закљученог Пројектног уговора између Брчко дистрикта БиХ, у односу на почетно стање увећане су за 12.726.113,67 КМ и односе се на, продужење колосијека и колосијечких веза, реконструкцију приступног пута и набавку и уградњу крана.

Према одредбама Пројектног уговора између Брчко дистрикта БиХ, Предузећа и ЕБРД-а основица по факури плаћа се из кредита који враћа Брчко дистрикт БиХ, док обавезе за ПДВ-е плаћа Предузеће.

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.

Влада Брчко дистрикта БиХ је 8. јуна 2023. године донијела Одлуку о именовању чланова Јединице за имплементацију пројекта „Лука Брчко“ која има задатак да обезбједи и прати имплементацију Пројекта „Лука Брчко“, односно ревитализацију Луке Брчко, измијештање колосијека, изградњу путне инфраструктуре, изградњу дока, те набавку лучке дизалице.

При реализацији задатака чланови Јединице су обавезни да континуирано сарађују с представницима Европске банке за обнову и развој. Доношењем ове одлуке стављене су ван снаге одлуке од 28. јануара 2021. године, 17. фебруара 2021. године и 12. априла 2021. године, у дијелу састава чланова Јединице за имплементацију пројекта „Лука Брчко“.

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.

Одредбама члан 137 (Обавезе за поступање у грађевинској дјелатности) Правилника о измјенама Правилника о примјени Закона о порезу на додатну вриједност, дефинисано је:

(1) Лица која су обвезници ПДВ-а у складу са Законом, дужна су да на дан ступања на снагу овог правилника изврше попис грађевинских објеката чија је изградња у току и сачињене пописне листе доставе Управи најкасније у року од петнаест (15) дана од дана извршеног пописа.

(2) Пописна листа из става 1 овог члана садржи најмање податак о називу обвезника, ИД број обвезника, адресу на којој се налази објекат, укупну пројектну површину објекта и/или економски дјељивих цјелина, укупно садржани ПДВ по примљеним фактурама, укупно одбијени ПДВ са даном пописа, вриједност извршених испорука и вриједност примљених уплата за будуће испоруке по којима је испостављена фактура, авансна фактура или други докуменат којим се доказује вриједност извршених испорука и/или примљених уплата. Уз пописну листу се прилаже спецификација појединачно издате фактуре и авансне фактуре или другог документа о извршеној испоруци и/или примљеној уплати.

Ревизијом смо утврдили да наведене инвестиције у току, нису пописане, нити су листе достављене Управи за индиректно опорезивање како је прописано одредбама члана 137 ставова 1 и 2 Правилника о измјенама Правилника о примјени Закона о порезу на додатну вриједност.

Потребно је, у сарадњи с Владом Брчко дистрикта БиХ, пописати објекте чија је изградња у току и доставити пописне листе Управи за индиректно опорезивање, у складу са одредбама члана 137 ставова 1 и 2 Правилника о измјенама Правилника о примјени Закона о порезу на додатну вриједност.

Аванси за некретнине, постројења и опрема у припреми исказани су у износу од 1.878.646,08 КМ, односе се у цијелости на авансе за пројекте инвестиција Брчко дистрикта БиХ. Износ од 1.513.812,42 КМ односи се на аванс за куповину и инсталирање лучке опреме плаћен добављачу ЗАО СММ Петроград из Русије, из средстава кредита Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) и Босне и Херцеговине за Пројекат Лука Брчко.

Због сукоба између Украјине и Русије, те искључивања руских банака из swift система, добављач ЗАО СММ Петроград није у могућности да изврши испоруку опреме. Осмог јуна 2023. године потписан је трипартитни уговор о уступању између Предузећа (купац), ЗАО СММ Петроград из Русије (добављач) и JSC „RIKON“ Рига Летонија (уступљени добављач). Уговором се дефинише извршење преосталих радова и наплата из уговора склопљеног 7. септембра 2021. године. Уступљени добављач преузима све обавезе и права из Уговора из 2021. године. Добављач ЗАО СММ Петроград из Русије истим трипартитним уговором, слаже се да врати купцу аванс у износу од 1.513.812,42 КМ (774.000,00 евра) у року од тридесет (30) дана од дана потписивања трипартитног уговора.

Повраћај дијела аванса у износу од 896.332,91 КМ (458.287,74 евра) извршен је 24. јануара 2024. године.

Износ од 364.833,66 КМ односи се на дати аванс за изградњу колосијека и приступног пута добављачу СТРАБАГ д. о. о. подружница Сарајево.

Инвестиционе некретнине (некретнине за изнајмљивање)

Инвестиционе некретнине у билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказане су по нето вриједности у износу од 4.244.741,00 КМ (набавна вриједност 5.939.104,00 КМ – Исправка вриједности 1.694.363,00 КМ) и односе се на:

- складишне и пословне просторе за изнајмљивање нето вриједности 2.272.424,09 КМ и
- улагања у инвестиционе некретнине током 2023. (изградња асфалтног платоа – инвестиција Брчко дистрикта БиХ) у износу од 1.972.316,18 КМ.

Обрачуната је амортизација за 2023. годину 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.

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 по почетном стању, а односе се на умањивање пореске основице на основу губитка из претходног пореског периода по основу Закона о порезу на добит, која се 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. У 2023. години по пореском билансу исказана је добит у износу од 27.753,00 КМ и порез на добит у износу од 2.775,30 КМ; за исти износ је умањено пореско средство те је на дан 31. 12. 2023. године исказано у износу од 36.893,00 КМ у билансу стања.

6.1.2. Текућа средства

Вриједност текућих средстава у главној књизи на дан 31. 12. 2023. године износи **1.405.855,00 КМ.**

Табела број 10

Р. бр.	Опис текућих средстава	Износ 2022.	Износ 2023.	%
				3/2
0	1	2	3	4
1	Залихе (2-3+4+5)	64.891,00	60.171,00	92,73
2	Гориво и мазиво	2.101,00	1.722,00	81,96
3	Резервни дијелови	41.915,00	58.420,00	139,38
4	Ауто-гуме и амбалажа	20.480,00	0,00	0,00
5	Аванси дати за залихе правним лицима	394,00	29,00	7,36
6	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (7+8+9+10)	771.041,00	1.345.684,00	174,53
7	Готовина и еквиваленти готовине	545.884,00	76.730,00	14,06
8	Купци у земљи	65.227,00	223.438,00	342,55
9.	Потраживања за претплату ПДВ	154.672,00	1.039.384,00	671,99

10	Активна временска разграничења	5.258,00	6.142,00	116,81
	УКУПНО ТЕКУЋА СРЕДСТВА	835.932,00	1.405.855,00	168,18

Залихе сировина, материјала, резервних дијелова, ситног инвентара, средстава намијењених продаји и дати аванси на дан 31. 12. 2023. године исказани су у износу од 60.171,00 КМ и односе се на залихе резервних дијелова у износу од 58.420,00 КМ, залихе горива и мазива у износу од 1.722,00 КМ и дате авансе у износу од 29,00 КМ.

Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани

Готовина и готовински еквиваленти на дан 31. 12. 2023. године у билансу стања, исказани су у износу од 76.730,00 КМ и одговарају исказаним стањима на изводима банака и благајничким извјештајима Предузећа на исти дан, како слиједи:

- Ziraat bank у износу од	33.520,77 КМ;
- Intesa sanpaolo bank у износу од	19.781,22 КМ;
- Raiffeisen bank у износу од	12.867,38 КМ;
- ББИ д. д. банка у износу од	4.248,25 КМ;
- Привредна банка д. д. Сарајево у износу од	55,52 КМ;

1) Укупно трансакциони рачуни у домаћој валути	70.473,14 КМ;
2) Intesa sanpaolo bank девизни рачун у износу од	329,69 КМ;

- Главна благајна у износу од	4.977,50 КМ;
- Помоћна благајна, портирна 2 у износу од	500,00 КМ;
- Помоћна благајна, портирна 4 у износу од	450,00 КМ;

3) Укупно благајна у домаћој валути	5.927,50 КМ.
--	---------------------

Краткорочна потраживања на дан 31. 12. 2023. године исказана су у нето износу од 223.428,00 КМ, а по структури односе се на нето потраживања од купаца у земљи у износу од 188.203,00 КМ, потраживања од купаца у иностранству у износу од 3.288,00 КМ и потраживања од фондова по основу накнада запосленима за боловање у износу од 31.937,00 КМ.

Табела број 11

Р. бр.	Назив	Износ
1.	Потраживања од купаца у земљи	186.056,31
2.	Сумњива и спорна потраживања у земљи	24.256,59
3.	Укупно потраживања од купаца у земљи	210.312,90
4.	Потраживања од купаца у иностранству	3.287,68
5.	Исправка вр. потраж. од купаца у земљи	-22.110,03
6.	Нето вриједност потраживања од купаца (3+4+5):	191.490,55
7.	Друга краткорочна потраживања	31.937,79
8.	Укупно краткорочна потраживања (6+7)	223.428,34

У укупном износу од 210.312,90 КМ исказаних потраживања од купаца у земљи, на сумњива и спорна потраживања односи се 24.256,59 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. 2023. године:

Табела број 12

Р. бр.	Потраживања од купаца наплатива	Износ	%
1.	до 30 дана	87.327,26	46,12
2.	до 45 дана	23.745,76	12,54
3.	до 60 дана	8.693,85	4,59
4.	до 90 дана	30.986,62	16,37
5.	до 180 дана	22.747,72	12,01
6	до 365 дана	15.842,78	8,37
7	Укупно (1+2+3+4+5+6):	189.343,99	100,00

Одредбама члана 29 (Усаглашавање потраживања и обавеза) Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ прописано је:

(1) Правна лица су дужна, прије састављања финансијских извјештаја, да усагласе међусобна потраживања и обавезе с правним лицима с којима су у пословном односу (у даљем тексту: конфирмација салда).

(2) Повјерилац је дужан прије састављања финансијских извјештаја да достави дужнику попис неплаћених рачуна.

(3) Као доказ постојања одређеног стања потраживања и обавеза користе се књиговодствени подаци правних лица који се уносе и потврђују одговарајућом књиговодственом исправом, односно изводом отворених ставки, чије међусобно усаглашавање мора бити на 31. 12. или у посљедњем кварталу пословне године.

(4) Прималац конфирмације је дужан да пошиљаоцу у улози дужника, повјериоца или његовом ревизору одговори на конфирмацију у року од осам дана, а уколико у предвиђеном року не одговори, конфирмација ће се сматрати потврђеном од тог лица.

Предузеће је својим пословним партнерима купцима (дужници 66) и добављачима (повјериоци 101) упутило докуменат под називом „Усаглашавање потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2023. године“ у коме су наведени укупан промет задужења и потраживања, те салдо на дан 31. 12. 2023. године. Од шездесет шест (66) дужника одговорило је двадесет осам (28), а од 101 повјериоца одговорила су педесет три (53) од којих је неколико дало примједбу да не могу потврдити салдо због тога што није наведен попис неплаћених рачуна.

Ревизијом смо утврдили да Предузеће није прије састављања финансијских извјештаја, користило књиговодствену исправу, односно извод отворених ставки, као доказ постојања одређеног стања потраживања и обавеза, односно није достављало дужницима попис неплаћених рачуна, што није у складу са одредбама члана 29 ставова 2 и 3.

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, посредством „извода отворених ставки,“ који је доказ постојања одређеног стања потраживања и обавеза.

Потраживања за ПДВ за који није стечено право одбитка, на дан 31. 12. 2023. године износе 2.730,73 КМ, а односе се на призната потраживања за ПДВ при обрачуну ПДВ-а за јануар 2024. године.

Износ од 108.380,01 КМ је износ више обрачунатог улазног над излазним ПДВ-ом у претходном периоду.

Износ од 928.273,15 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. 2023. године износе 6.142,40 КМ и односе се на плаћене полисе осигурања по рачунима који су разграничени на 2023. и 2024. годину и износе 5.442,40 КМ и остале унапријед плаћене расходе у износу од 700,00 КМ.

Ванбилансна евиденција

На позицији ванбилансне евиденције исказано је стање у износу од 2.317.459,00 КМ, а односи се на зграду царинског терминала у износу од 2.000.000,00 КМ, опреме за видео-надзор у износу од 100.000,00 КМ, Савски пут у износу од 205.000,00 КМ и осталу ванбилансну активу (рачунари, намјештај, ситан инвентар и сл.) у износу од 12.459,37 КМ, а који су у власништву Владе Брчко дистрикта БиХ.

6.1.3. Капитал

Укупан капитал исказан је у износу од **4.258.647,00** КМ, а по структури односи се на сљедеће:

Табела број 13

Р. бр.	О П И С	2023.
а	30 – Државни капитал (Брчко дистрикт БиХ)	4.183.038,71
б	360 – Откупљене властите дионице Смањење капитала (експропријација земљишта)	-13.923,84
с	322 – Статутарне резерве	81.549,12
д	341 – Добит 2023	7.983,00
	УКУПНО	4.258.646,99

У односу на претходну годину на дан 31. 12. 2023. године евидентирано је повећање капитала по основу добити за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године у износу од 7.983,00 КМ и смањење у износу од 114,00 КМ по основу Уговора о преносу права грађења на некретности означеној као к. ч. број 1273/38, од 11. новембра 2023. године.

а) У оквиру групе 30 – Државни капитал на конту 305 исказано је стање у износу од 4.183.038,71 КМ. Увидом у актуелни Извод из судског регистра, број: 096-Рег3-23-000887 утврдили смо да је основни капитал уписан у износу од 4.183.153,04 КМ; разлика у износу од 114,33 КМ односи се на смањење капитала по основу продаје земљишта по уговору од 11. новембра 2023. године.

На конту 305 – Основни капитал (државни капитал) исказује се капитал у јавном власништву и треба да одговара износу уписаног основног капитала Брчко дистрикта БиХ (оснивача) у судском регистру, а било какво смањење или повећање капитала на конту мора бити уписано у судском регистру, а на основу одлука оснивача.

Ревизијом смо утврдили да је на дан 31. 12. 2023. године исказан државни капитал у износу од 4.183.039,00 КМ, без претходно спроведених промјена на капиталу у Регистру Основног суда.

б) На конту 360 – Откупљене властите дионице – Смањење капитала (експропријација земљишта) евидентиран је износ од 13.923,84 КМ и односи се на смањење капитала по основу експропријације земљишта од стране Брчко дистрикта БиХ (оснивача Предузећа) на основу дјелимичног Рјешења број: УП-И-30-000005/22 од 10. марта 2022. године, укупне површине 129.912 м².

Одлуком о давању сагласности, број: 01-02-5545/22 од 23. новембра 2022. године Скупштина Брчко дистрикта БиХ дала је сагласност на Одлуку Управног одбора Предузећа од 29. јула 2022. године о смањењу капитала у износу од 13.923,84 КМ, након чега основни капитал оснивача Брчко дистрикта БиХ износи 4.169.229,20 КМ.

Одредбама члана 18 (Обавеза регистравања) ставовима 1 и 3 Закона о предузећима Брчко дистрикта Босне и Херцеговине – пречишћени текст („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 49/11) и Законом о измјенама и допуни Закона о предузећима Брчко дистрикта Босне и Херцеговине од 11. марта 2020. године, прописано је да се предузеће, предузетник и подружница са сједиштем у Дистрикту уписују у регистар по поступку прописаном Законом о регистрацији пословних субјеката Брчко дистрикта Босне и Херцеговине те да се у регистар уписују назив, сједиште, облик, дјелатност, заступник, оснивачки улог, основни капитал и други подаци прописани законом и другим прописом.

Члан 19 (Измјене и допуне и престанак предузећа) став 1 прописује да је у случају промјене података који су уписани у регистар или настанка услова за брисање одређених података из регистра, предузеће дужно да поднесе пријаву за упис промјена или брисања у регистар, у року од осам (8) дана од дана настанка услова за упис промјене или брисања података.

Ревизијом смо утврдили да Предузеће није спровело промјене података који су уписани у судском регистру, смањења капитала у износу од 13.923,84 КМ, након чега би уписани основни капитал износио 4.169.229,20 КМ, што није у складу са одредбама члана 19 става 1 Закона о предузећима Брчко дистрикта Босне и Херцеговине – пречишћени текст („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 49/11) и Законом о измјенама и допуни Закона о предузећима Брчко дистрикта Босне и Херцеговине.

Потребно је извршити упис промјена смањења капитала у судском регистру, у складу са одредбама Закона о предузећима Брчко дистрикта БиХ, те у складу са

уписом спровести адекватна књижења смањења основног капитала у износу од 13.923,84 КМ на терет конта 360 – Откупљене властите дионице и удјели.

с) На конту 341 исказан је салдо у износу од 7.983,00 КМ и односи се на остварену добит Предузећа по обрачуну за 2023. годину.

д) На конту 322 – Статутарне резерве исказан је салдо у износу од 81.549,12 КМ и односи се на резерве које су формиране у складу са статутом из добити претходних година. У односу на почетно стање које је на дан 1. 1. 2023. године исказано у износу од 176.635,68 КМ, дошло је до смањења у износу од 95.086,56 КМ по основу покрића дијела губитка из ранијег периода, на основу Одлуке управног одбора, број: 374/23 од 27. фебруара 2023. године и Одлуке о давању сагласности од Скупштине Брчко дистрикта БиХ (оснивача), број: 01-02-2623/23 од 7. јуна 2023. године. Наведеним одлукама смањене су статутарне резерве и нераспоређена добит ранијих година (конто 340 – Акумулисана добит ранијег периода) у цијелокупном износу од 233.950,27 КМ.

6.1.4. Дугорочна резервисања

Дугорочна разграничења и резервисања, на дан 31. 12. 2023. године, исказана су у износу од 12.453.939,00 КМ, а односе се на одложени приход по основу:

- донација Владе Брчко дистрикта БиХ за реконструкцију и проширење лучких капацитета из 2006. године у износу од 533.107,86 КМ;
- одложени приход по основу донације Мађарске амбасаде у БиХ за реконструкцију складишних објеката у износу од 21.117,10 КМ;
- одложени приход у износу од 147.443,33 КМ по основу донације Владе Брчко дистрикта БиХ за набавку контејнерског телескопског виљушкара 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;
- одложени приходи од донација по пројектима у износу од 11.237.062,21 КМ и
- одложени приход из донација по основу гранта ЕБРД за консултантске услуге – корпоративно управљање у износу од 41.142,84 КМ.

На дан 31. 12. 2023. 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.

6.1.5. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе на дан 31. 12. 2023. године, исказане су у износу од 7.074.670,00 КМ и односе се на:

Табела број 14

Р. бр.	Конто	Опис	Износ	%
1.	422	Краткорочни кредити узети у земљи	83.000,00	1,17
2.	432	Обавезе према добављачима у земљи	3.910.031,06	55,27
3.	433	Обавезе према добављачима у иностранству	3.058.315,87	43,23
4.	456	Обавезе за отпремнине	10.606,30	0,15
5.	460	Обавезе по основу камата на револвинг	274,92	0,00
6.	479	Обавезе за ПДВ по пријави за децембар	11.671,72	0,16

7.	483	Обавезе по основу пореза за уговор о дјелу	234,21	0,00
8.	489	Обавезе по основу накнада за општекорисну функцију шума и такса за предају обрачуна	535,46	0,01
		УКУПНО:	7.074.669,54	100,00

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане су у износу од 274,92 КМ. Увидом у аналитичку евиденцију утврдили смо да је на аналитичком конту 46081 у оквиру основног конта 460 евидентирана и измирена обавеза у износу од 5.515,83 КМ.

Наведена обавеза односи се на трошкове по основу обавезе за исплате за надокнаду законске затезне камате и трошкове поступка у износу од 5.515,83 КМ, по пресуди од 16. новембра 2022. године због незаконитог разрјешења тужиоца са мјеста члана управног одбора Предузећа, именованог од стране Савјета министара 2013. године.

Ревизијом смо утврдили да на Пресуду број: 96 0 П 131114 20 П од 16. новембра 2022. године није искоришћено право жалбе у року од тридесет (30) дана од дана пријема преписа пресуде која се путем суда подноси Апелационом суду Брчко дистрикта Босне и Херцеговине.

Потребно је на судске пресуде искористити све дозвољене правне лијекове прије истека рока правоснажности.

6.2. Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године

Предузеће је за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године исказало укупне приходе у износу од 2.227.318,00 КМ, тако да су за 27,21% већи у односу на исти период претходне године, а за 13,92% мањи од планираних.

Укупни приходи исказани у билансу успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године износе 2.227.318,00 КМ, а укупни расходи износе 2.216.560,00 КМ. Сучељавањем прихода и расхода остварена је бруто добит (добит прије опорезивања) у износу од 10.758,00 КМ. По пореском билансу порески расходи периода износе 2.775,00 КМ и нето добит периода у износу од 7.983,00 КМ.

6.2.1. Приходи

Предузеће је у финансијском извјештају билансу успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године, исказало приходе у износу од 2.227.318,00 КМ, по структури како слиједи:

Табела број 15

Р. бр.	Врста прихода	Остварено	План 2023.	Остварено	Индекс %	
		1. 1 – 31. 12. 2022.		1. 1 – 31. 12. 2023.	4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Приходи од претовара	291.790,00	594.900,00	366.538,00	125,62	61,61

2	Приходи закупнине	од	472.143,00	460.000,00	492.556,00	104,32	107,08
3	Приходи терминала	од	725.840,00	750.000,00	704.170,00	97,01	93,89
4	Остали приходи		261.136,00	782.674,83	664.054,00	254,29	84,84
УКУПНО:			1.750.909,00	2.587.574,83	2.227.318,00	127,21	86,08

Укупни приходи за 2023. годину већи су за 27,21% у односу на претходну годину и мањи су за 13,92% у односу на планиране. Повећање прихода у односу на претходни период, забиљежено је код прихода од претовара, прихода од закупнине и осталих прихода. Најзначајније повећање прихода је на позицији осталих прихода и односи се на донације – грантове Владе Брчко дистрикта БиХ, док су у односу на планиране мањи за 15,16% највећим дијелом због одступања остварених од планираних прихода од коришћења лучког акваторијума.

У поступку ревизије, анализирајући пословни план Предузећа, утврдили смо да се остали приходи у пословном плану разликују од групе осталих прихода из биланса успјеха, у смислу да остали приходи у пословном плану садрже приходе од продаје учинака са конта у оквиру групе 61 и остале приходе од донација из групе 65, те остале приходе групе 67, док у билансу успјеха остали пословни приходи се евидентирају у оквиру конта од 650 до 659, тако да је пословни план и остварење по билансу успјеха неупоредиво.

Ревизијом смо утврдили да се Предузеће приликом сачињавања пословног плана, у дијелу прихода, није придржавало Правилника о контном оквиру и садржају рачуна у контном оквиру (Службени гласник, 33/17) поглавље 7, класа 6 – Приходи.

Потребно је да се приликом сачињавања плана прихода и расхода Предузећа усклади план са актуелним Правилником о контном оквиру и садржају рачуна у контном оквиру у дијелу поглавља 7, класа 6 – Приходи.

6.2.2. Расходи

Укупни расходи исказани су у износу од 2.216.560,00 КМ. У наредном табеларном прегледу дајемо упоредни приказ остварених расхода Предузећа у 2023. години у односу на претходну годину и у односу на планиране показатеље.

Табела број 16

Р. бр.	Врста расхода	Остварено 2022.	План	Остварено 2023.	Индекс %	
			2023.		5/3	5/4.
1	2	3	4	5	6	7
1	Материјални трошкови	167.732,00	270.000,00	183.194,00	109,22	67,85
2	Трошкови плата и осталих личних примања	1.410.536,00	1.677.090,00	1.500.868,00	106,40	89,49
3	Трошкови производних услуга	290.880,00	287.500,00	246.431,00	84,72	85,72
4	Амортизација	178.851,00	190.000,00	178.419,00	99,76	93,90
5	Нематеријални трошкови	56.084,00	104.843,00	83.111,00	148,19	79,27

6	Трошкови пореза	7.201,00	0,00	7.285,00	101,17	-
7	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1+2+3+4+5+6)	2.111.284,00	2.529.433,00	2.199.308,00	104,17	86,95
8	Финансијски расходи	5.529,00	2.500,00	1.441,00	26,06	57,64
9	Остали расходи и губици	3.207,00	44.831,83	13.205,00	411,76	29,45
10	Расходи/губици из основа умањења вриједности средстава	0,00	3.000,00	0,00	-	-
11	Ефекат промјене рачуноводствене политике	6.795,00	3.000,00	2.606,00	38,35	86,87
12	УКУПНИ РАСХОДИ (7+8+9+10+11)	2.119.614,00	2.582.764,83	2.216.560,00	104,57	85,82

Укупни расходи у 2023. години исказани у износу од 2.216.560,00 КМ већи су за 4,57% у односу на исти период претходне године, а мањи за 14,18% у односу на планиране. **Материјални трошкови** исказани су у износу од 183.194,00 КМ и већи су за 9,22% у односу на претходни период, а мањи су у односу на план за 32,15%.

Структуру материјалних трошкова чине трошкови режијског материјала 6.490,06 КМ, утрошена енергија и гориво 132.670,17 КМ, утрошени резервни дијелови 22.921,16 КМ, ситан инвентар, амбалажа и ауто-гуме 20.953,51 КМ, и ХТЗ опрема 159,40 КМ.

У оквиру основног конта **трошкови горива и енергије** у укупном износу од 132.670,17 КМ, исказани су трошкови електричне енергије у износу од 112.228,70 КМ, гориво (дизел) и мазиво за претовар у износу од 14.322,37 КМ, утрошено гориво (дизел) за службено возило у износу од 4.417,93 КМ и утрошено гориво (дизел) за транспортна средства у износу од 1.701,17 КМ.

Трошкови плата и осталих личних примања у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године остварени у износу од 1.500.867,68 КМ, већи су у односу на исти период претходне године за 6,40%, а у односу на план мањи за 10,51%.

У наредном прегледу дата је структура наведених трошкова:

Табела број 17

Р. бр.	Конто	Преглед прихода и расхода	Остварено 2022.	Планирано 2023.	Остварено 2023.	% у односу на 2022.	% у односу на план
1.	520	Трошкови плата	1.266.789,28	1.433.090,00	1.307.518,64	103,22	91,24
2.	522	Трошкови накнада члановима Одбора	55.314,60	75.000,00	63.016,62	113,92	84,02
3.	524	Трошкови осталих примања запослених	75.194,38	151.000,00	116.043,14	154,32	76,85
4.	525	Трошкови запослених на службеном путу	5.408,04	10.000,00	7.445,29	137,67	74,45
5.	529	Трошкови осталих бруто накнада	7.830,36	8.000,00	6.843,99	87,40	85,55

		осталим физичким лицима					
6.	52	Трошкови плата и осталих личних расхода	1.410.536,66	1.677.090	1.500.867,68	106,40	89,49

Трошкови плата у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године остварени су у износу 1.307.518,64 КМ и већи су у односу на исти период претходне године за 3,22%, а мањи у односу на планирани износ за 8,76%.

Трошкови накнада члановима одбора планирани су у износу од 75.000,00 КМ, а реализовани у износу од 63.016,62 КМ или 84,02% планираног износа.

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 везане 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 којим је именовано **пет** чланова Управног одбора Предузећа. Током 2021. године Скупштина Брчко дистрикта БиХ је донијела Одлуку о разрјешењу 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**.

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.

Ревизијом смо утврдили 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 осталих примања накнада и права запослених остварени су за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године у износу од 116.043,14 КМ и већи су у односу на исти период претходне године за 54,32%, а мањи у односу на план за 23,15% и односе се на сљедећа примања запослених: накнаде исхране у току рада (топли оброк) у износу од 86.529,00 КМ, отпремнине због одласка у пензију у износу од 25.287,14 КМ и исплата новчане помоћи запосленима у случају болести у износу од 4.164,00 КМ.

Трошкови запослених на службеном путу остварени су за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године у износу од 7.445,29 КМ и већи су у односу на исти период претходне године за 37,67%, а мањи у односу на план за 25,55% и односе се на дневнице за службена путовања у земљи и иностранству, трошкове смјештаја, путарине и боравишне таксе.

Трошкови накнада осталим физичким лицима у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године извршени су у укупном износу од 6.843,990КМ и мањи су од планираних за 13,60%, те за 14,45% у односу на исти период претходне године.

Трошкови производних услуга остварени су у износу од 246.431,00 КМ и за 15,28% су мањи од остварења у претходном периоду, а за 14,27% мањи у односу на планиране, а односе се на трошкове осталих услуга у износу од 222.373,46 КМ (трошкови терминала по уговору, трошкови комуналних услуга и трошкови за услуге заштите на раду), трошкове услуга одржавања у износу од 21.702,69 КМ, трошкове рекламе и пропаганде у укупном износу од 2.282,00 КМ, КМ и трошкове транспортних услуга у износу од 72,50 КМ.

Трошкови амортизације обрачунати су у износу од 178.418,86 КМ и мањи су од остварења 2022. године за 0,24%, те мањи за 6,10% у односу на планирану вриједност за 2023. годину.

Обрачун амортизације састоји се од: амортизације материјалних средстава у износу од 142.168,76 КМ, транспортних средстава у износу од 35.998,85 КМ и нематеријалних средстава у износу од 251,25 КМ.

Нематеријални трошкови су исказани у износу од 83.111,00 КМ и већи су од остварења у 2022. години за 48,19%, а мањи од планираних за 20,73%, а односе се на: трошкове непроизводних услуга у износу од 44.085,84 КМ, трошкове репрезентације у износу од 7.672,45 КМ, трошкове премија осигурања у износу од 13.016,91 КМ, трошкове чланарина у износу од 585,00 КМ, трошкове платног промета у износу од 6.847,79 КМ и остале нематеријалне трошкове у износу од 10.903,21 КМ.

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 44.085,84 КМ састоје се од трошкова консултантских услуга у износу од 41.142,84 КМ, трошкова стручног усавшавања у износу од 1.562,83 КМ, ревизије финансијских извјештаја у износу од 900,00 КМ и осталих трошкова у износу од 480,17 КМ.

Одредбама члана 10 Правилника о примјени Закона о порезу на добит (трошкови репрезентације), у сљедећим ставовима је дефинисано:

(1) Приликом обрачуна пореске основице признају се расходи по основу репрезентације у износу од 30% од укупних расхода репрезентације.

(2) Трошкови репрезентације одбијају се као уобичајени и неопходни пословни трошкови уколико је трошак непосредно повезан са активним вођењем промета, питањима технолошке зависности или остваривањем развојних циљева пореског обвезника.

(3) Репрезентација обухвата извођење гостију у ресторане, на спортске приредбе, у позоришта и слично, а не дозвољава се одбитак трошкова репрезентације за коришћење тениских игралишта, голф терена, изнајмљивање јахти, авиона, ексклузивних вила, ловачких кућа и базена.

(4) Одбитак трошка репрезентације не може се извршити ако тај трошак није везан за пословање пореског обвезника.

(5) Порески обвезник мора бити у активном пословању са лицем за чије угошћавање је извршен трошак репрезентације.

(6) Трошкови репрезентације који су повезани с пословањем пореског обвезника одбијају се ако непосредно претходе или слиједе стварним пословним преговорима и ово подразумијева трошкове да се добије нови посао или одржи продужење постојећих пословних односа.

(7) Пословни преговори морају бити главни аспект у вези с настанком трошкова репрезентације и морају представљати стварне напоре пореског обвезника да оствари приход или неку другу одређену пословну корист.

(8) Уколико су трошкови репрезентације настали у неновчаном облику, њихов новчани облик утврђује се примјеном тржишних цијена за дата добра, производе и услуге.

У 2023. години евидентирани су укупни трошкови репрезентације у износу од 7.672,45 КМ. У годишњој пореској пријави за порески период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године трошкови репрезентације су исказани у признатом износу од 2.302,00 КМ (30%), без пратеће документације којом би стекли увјерење да се они односе на уобичајене и неопходне пословне трошкове који су непосредно повезани са активним вођењем промета, питањима технолошке зависности или остваривањем развојних циљева Предузећа, да је трошак везан за пословање Предузећа, да је Предузеће у активном пословању са лицем за чије угошћавање је извршен трошак репрезентације, да су трошкови репрезентације повезани с пословањем Предузећа и да непосредно претходе или слиједу стварним пословним преговорима да се добије нови посао или одржи продужење постојећих пословних односа и да су пословни преговори били главни аспект у вези с настанком трошкова репрезентације и морају представљати стварне напоре пореског обвезника да оствари приход или неку другу одређену пословну корист.

Ревизијом смо утврдили да Предузеће, приликом исказивања трошкова репрезентације у пореском билансу за 2023. годину, није поступило у складу с чланом 10 у ставовима 2, 4, 5, 6 и 7 Правилника о примјени Закона о порезу на добит.

Потребно је, приликом евидентирања трошкова репрезентације у годишњој пореској пријави, а ради избјегавања казни и затезних камата приликом инспекцијских контрола, обезбиједити доказе да су трошкови репрезентације евидентирани у складу с пословном дјелатношћу како прописује члан 10 у ставовима 2, 4, 5, 6 и 7 Правилника о примјени Закона о порезу на добит.

Трошкови пореза, накнада, такси и др. исказани су у износу од 7.285,00 КМ, а односе се на порез на имовину у износу од 6.709,89 КМ, накнаде за коришћење корисних функција шума у износу од 445,46 КМ и такса за истакнуту фирму у износу од 130,00 КМ.

Финансијски приходи и расходи

За период 1. 1 – 31. 12. 2023. године у билансу успјеха нису евидентирани финансијски приходи.

За период 1. 1 – 31. 12. 2023. године у билансу успјеха евидентирани су финансијски расходи у износу од 1.441,00 КМ и у цјелокупном износу односе се на затезне камате, по пресуди од 16. новембра 2022. године.

Остали приходи и расходи

Предузеће је остварило остале приходе у износу од 17.641,00 КМ, а односе се на приходе од продаје основних средстава у износу од 8.261,22 КМ, приходе по основу судских спорова у износу од 6.127,76 КМ, приходе од продаје отпадног материјала у износу од 2.585,00 и остале непоменуте приходе у износу од 666,76 КМ.

Остали расходи остварени су у износу од 13.205,00 КМ, а односе се на: расходе по основу директног отписа потраживања у износу од 1.831,12 КМ, губитке од продаје и расходовања опреме у износу од 9.662,53 КМ, губитке по основу расходовања материјала у износу од 930,80 КМ и мањкове сталне имовине у износу од 780,11 КМ.

Као резултат сучељавања осталих прихода и расхода исказан је добитак по основу осталих прихода и расхода у износу 4.436,00 КМ.

Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих година исказани су у износу од 2.606,00 КМ и односе се на расходе терминала из ранијег периода у износу од 2.406,00 КМ и остале расходе из ранијег периода у износу од 200,00 КМ.

6.3. Остали налази

Члановима 14 и 15 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ прописано је да књиговодствена исправа мора бити потпуна, истинита, рачунски тачна и уредна, састављена тако да омогућава потпун увид у садржај, односно вјеродостојност документа као и да се вјеродостојном исправом сматра она књиговодствена исправа на основу које треће лице које није учествовало у пословном догађају може недвосмислено и без икаквих сумњи да утврди природу и садржај пословног догађаја.

Ревизијом смо утврдили да је документација, која произлази из Пројектног уговора између Брчко дистрикта БиХ, Предузећа и Европске банке за обнову и развој (EBRD) као што су уговори, инструкције за плаћања и сл., на енглеском језику и није преведена на један од језика који су званично у употреби у Брчко дистрикту Босне и Херцеговине. Таква документација не омогућава потпуни увид у садржај, односно вјеродостојност документа и не омогућава трећем лицу, које није учествовало у пословном догађају, да може недвосмислено и без икаквих сумњи да утврди природу и садржај пословног догађаја, што није у складу са одредбама чланова 14 и 15 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта Босне и Херцеговине.

Потребно је обезбједити вјеродостојну документацију те исту превести на један од језика који су званично у употреби у Брчко дистрикту Босне и Херцеговине.

Одредбама члана 2 (јавно предузеће) у ставу 3 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 22/18 – пречишћени текст и бројеви 5/20 и 10/22) прописана је дужност јавног предузећа да информације о својој финансијској и организационој структури учини доступним јавности, путем интернет-странице. Одредбама члана 2а става 1 тачке в) истог закона дефинисано је да се обављање дјелатности предузећа заснива на принципу транспарентности.

Одредбама члана 43 става 2 Статута ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 20/18, 10/20), измјенама од 26. јануара 2023. године на које је Скупштина дала сагласност 22. фебруара 2023. године,

прописано је да су ревизорски и финансијски извјештаји доступни јавности путем званичне веб-странице Јавног предузећа.

Тринаестог новембра 2023. године директор Предузећа је донио Упутство о вођењу веб и фејсбук странице Предузећа, број 2164/23, којим се у тачки 1 ближе одређује начин коришћења веб и фејсбук странице, као и лица која могу постављати одређене информације и документе на исту.

Увидом у поменуто упутство утврдили смо да су задужени службеници који ће уређивати веб и фејсбук страницу, али без детаљних упутстава које акте и у којим роковима треба објављивати.

Прегледом званичне интернет-странице Предузећа нисмо нашли доступне садржаје у вези са информацијама о финансијском пословању, а информације о руководству и запосленим нису ажуриране, што није у складу с чланом 2, ставом 3 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, те што није у складу са одредбама члана 43 става 2 Статута ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је да Предузеће путем интернет-странице информише јавност о својој финансијској и организационој структури у складу с чланом 2 ставом 3 Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ и чланом 43 ставом 2 Статута ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Одредбама члана 41 става 1 Статута ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 20/18), прописано је да су општи акти Јавног предузећа – Статут, правилници и одлуке којима се на општи начин уређују одређена питања.

Одредбама члана 42, прописано је да општи акти Јавног предузећа ступају на снагу осам дана од дана објављивања на огласној табли, а општи акти за које је потребна сагласност оснивача ступају на снагу даном добијања сагласности од оснивача.

Општи акти Јавног предузећа објављују се у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, изузев аката из члана 18 става 3 Статута (тарифе лучких услуга).

У 2023. години Статут је измијењен два пута:

- измјена Статута ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 20/18) Одлуком Управног одбора, број: 124/23 од 26. јануара 2023. године на коју је Скупштина дала сагласност Одлуком број: 01-02-777/23 од 22. фебруара 2023. године, те

- измјена Статута Одлуком Управног одбора, број: 1962/23 од 17. октобра 2023. године на коју је Скупштина дала сагласност Одлуком број: 01-02-397/24 од 31. јануара 2024. године.

Ревизијом смо утврдили да Предузеће није у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ објављивало измјене Статута, што није у складу са одредбама члана 42 Статута ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 20/18).

Потребно је досљедно поштовати Статут Предузећа у дијелу објављивања измјена Статута и општих аката Предузећа у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Предузеће је у току 2023. године планирало и спровело сљедећу структуру набавки:

Табела број 18

Р. бр.	Врста поступка	Планирани поступци		Реализовани поступци	
		Број	Вриједност	Број	Вриједност
1	Директни	41	147.304,70	290	63.756,86
2	Анекс II дио В	4	14.255,56	4	8.575,61
3	Конкурентски	13	263.846,15	11	43.487,05
4	Отворени	4	881.000,00	1	60.204,20
5	Преговарачки поступак без објаве обавјештења	1	116.000,00	1	9.750,00
УКУПНО		63	1.422.406,41	307	185.773,72

Од укупно планираних набавки у износу од 1.422.406,41 КМ реализовано је 185.773,72 КМ или 13,06%.

Анализом претходне табеле утврдили смо да је Предузеће у 2023. години реализовало робе и услуга по директном споразуму 43,28%, услуге везане за Анекс II дио В 60,16%, по конкурентском захтјеву 16,48%, отвореном поступку 6,83% и преговарачким поступком без објаве обавјештења 8,40%.

До одступања у броју планираних поступака (41) и реализованих (290) код директног споразума дошло је због тога што су у плану набавки од четрдесет једне (41) набавке по директном споразуму у поступку набавке раздијељене на више појединачних набавки, али је вриједносно спроведено 43,28% укупно планиране вриједности по директном споразуму.

План набавки за 2023. годину усвојен је 25. јануара 2023. године, те су током 2023. године извршене укупно четири (4) измјене и допуне истог.

Учестале измјене Плана набавки, који представља основ од кога су зависне остале фазе набавке, отежавају управљање, провођење и контролу поступака јавне набавке.

Потребно је анализирати извршење годишњег и узроке измјена плана јавних набавки ради прецизнијег и поузданијег планирања јавних набавки у будућем периоду.

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 током 2023. године закључило деветнаест (19) уговора о дјелу са физичким лицима за послове везане за поправке, одржавање и сервис опреме у бруто износу од 6.843,99 КМ. За поменуте услуге ангажовало је 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 финансијског пословања за 2023. годину, број: 01-03-09-06-13-158/24 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

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

Тим за ревизију:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Ведрана Остојић, дипл. ек.