

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



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



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

Број: 01-02-03-13-199 /17
Р: 06-1; 04-01; /17

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавног предузећа „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године**

Брчко, марта 2017. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u>	7
<u>2. УВОД</u>	17
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	17
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	18
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	18
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	19
<u>6.1 РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	19
<u>6.2. ИЗРАДА, ДОНОШЕЊЕ И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА ПОСЛОВАЊА</u>	21
<u>6.3. ФИНАНСИЈСКО ИЗВЈЕШТАВАЊЕ</u>	22
<u>6.3.1. Биланс успјеха – извјештај о свеобухватној добити</u>	22
<u>6.3.2. Биланс стања и попис имовине</u>	26
<u>7. КОМЕНТАР:</u>	30

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



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



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

Менаџменту Јавног предузећа „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

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. децембра 2016. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Предузећа је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Међународним рачуноводственим стандардима (у даљем тексту: МРС) и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и процјена које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Предузећа с важећим законским и другим релевантним прописима, укључујући и одредбе закона и прописа на основу којих су трансакције и износи објављивани у финансијским извјештајима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 40/08, 29/14 и 23/16), примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди 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, те да су активности, финансијске трансакције и информације усклађене с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака с циљем прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа 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 ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не с циљем изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законским прописима. Ова одговорност укључује процјену ризика од значајног неслагања са законима и спровођење процедура, како би се добили ревизијски докази о коришћењу средстава за намјене које су прописане законима и подзаконским актима.

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

Позитивно мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји, по свим битним питањима, приказују истинито и објективно стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2016. године, резултат пословања Јавног предузећа “ЛУКА БРЧКО” д. о. о. Брчко и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Предузећа у току 2016. године је, у свим материјално значајним аспектима, усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Предузећа за 2016. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо следеће препоруке:

Потребно је иницирати попуњавање члана Управног одбора који се бира на предлог Савјета министара БиХ ради његовог комплетирања, јачања кредибилитета органа и одговорности за управљање пословањем Предузећа.

Потребно је обезбиједити континуирано праћење промјена у окружењу и вршити стално процјењивање ризика који могу утицати на све аспекте пословања Предузећа с циљем омогућавања и благовременог предузимања мјера потребних за унапређивање система интерних контрола и спречавање или смањење посљедица након настанка ризичних догађаја.

Потребно је План пословања сачињавати у формату јединственог документа или у одлуку о усвајању пословног плана укључити кључне показатеље чиме ће се обезбиједити једноставна и поуздана накнадна идентификација његовог садржаја.

Потребно је, приликом реализације плана набавки, досљедно примјењивати планиране поступке, обезбиједити да захтјеви за набавку садрже све прописане елементе, те да перформансе тражене робе буду у складу са реалним потребама пословања.

Потребно је на позицији плата и накнада запосленим признавати само плате и накнаде на терет Предузећа, а накнаде по основу рефундација само за износе који нису признати од надлежних институција.

Потребно је записнички документовати спровођење свих појединачних радњи које су битне за квалификацију и рангирање пријављених кандидата, ради повећања транспарентности поступка и превентивног спречавања ефеката потенцијалних одштетних захтјева од стране кандидата који нису изабрани.

Потребно је обављање редовних послова извршавати закључивањем уговора о раду на основу спроведеног јавног конкурса, а обављање привремених и повремених послова извршавати за послове који нису систематизовани у Правилнику о унутрашњој организацији и исте довести у везу с приходима или расходима неопходним за ефикасну реализацију пословног плана.

Потребно је основну плату утврђивати на основу Правилника о платама, а накнаде материјалних трошкова довести у везу с потребама посла и њиховим стварним обимом у складу с Правилником о коришћењу телефона и интернет услуга.

Потребно је висину дневница за службена путовања у иностранству утврђивати на основу документованих потпуних извјештаја о службеном путовању сразмјерно времену проведеном у појединој зони у оквиру њиховог укупног броја насталог по основу укупног трајања службеног путовања и степена обезбијеђености исхране.

Потребно је у постојећем Правилнику о рачуноводству ЈП Лука Брчко јасно дефинисати рачуноводствене политике накнадног вредновања средстава и обезбиједити њихову досљедну примјену по свим појединачним позицијама средстава.

С обзиром да је власник капитала Предузећа исказаног на позицији удјела чланова друштва са ограниченом одговорношћу у 100%-тном износу Брчко дистрикт БиХ, потребно је основни капитал исказати на позицији државног капитала, без обзира на облик организовања Предузећа.

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2016. године

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА		Биљешка	АОП	ИЗНОС текуће године			ИЗНОС претходне године
					БРУТО	Исправка вриједности	НЕТО	
							(5-6)	
1	2		3	4	5	6	7	8
	АКТИВА							
	А. СТАЛНА СРЕДСТВА И ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ			001	12.153.744	7.300.246	4.853.498	5.282.427
	(002+008+014+015+020+021+030+033)							
1	I. Нематеријална средства (од 003 до 007)			002	7.672	3.350	4.322	5.473
013, 014	4.	Остала нематеријална средства	2.1.	006	7.672	3.350	4.322	5.473
015, 017	5.	Аванси и нематеријална средства у припреми		007			0	-
2	II. Некретнине, постројења и опрема (од 009 до 013)			008	8.229.576	5.942.972	2.286.604	2.561.826
20	1.	Земљишта	2.2.1	009	158.825	0	158.825	158.825
21	2.	Грађевински објекти	2.2.2	010	5.560.703	3.807.901	1.752.802	1.932.063
022 до 024	3.	Постројења и опрема	2.2.3	011	2.495.423	2.135.071	360.352	456.313
025, 027	5.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	2.2.4	013	14.625	0	14.625	14.625
3	III. Инвестиционе некретнине		2.3	014	3.914.896	1.353.924	2.560.972	2.713.528
4	III. Биолошка средства (од 016 до 019)			015	0	0	0	-
5	V. Остала (специфична) стална материјална средства		2.4	020	1.600	0	1.600	1.600
	С. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (036+043)			035	643.031	30.590	612.441	391.269
10 до 15	I. Залихе и средства намијењена продаји (од 037 до 042)			036	80.278	21.698	58.580	58.583
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар		037	80.278	21.698	58.580	58.583

	II.	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (044+047+053+061+062)		043	562.753	8.892	553.861	332.686
20	1.	Готовина и готовински еквиваленти (045+046)		044	286.862	0	286.862	112.766
20 без 207		а) Готовина		045	286.862	0	286.862	112.766
21, 22, 23	2.	Краткорочна потраживања (од 048 до 052)		047	273.872	8.892	264.980	217.656
211		б) Купци у земљи		049	261.210	4.592	256.618	213.298
212		с) Купци у иностранству		050	10.918	4.300	6.618	-
23		е) Друга краткорочна потраживања		052	1.744	0	1.744	4.358
24	3.	Краткорочни финансијски пласмани (од 054 до 060)		053	0	0	0	-
27	4.	Потраживања за ПДВ		061	2.019	0	2.019	1.714
28 без 288	5.	Активна временска разграничења		062	0	0	0	550
		ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)		065	12.796.775	7.330.836	5.465.939	5.673.696
88		Ванбилансна актива		066	2.308.227	0	2.308.227	2.305.000
		УКУПНА АКТИВА		067	15.105.002	7.330.836	7.774.166	7.978.696

конто	ПОЗИЦИЈА	Биљешка	АОП	Износ	Износ
				текуће године	претходне године
1	2	3	4	5	6
	ПАСИВА				
	A. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)		101	4.705.054	4.915.682
30	I. Основни капитал (од 103 до 108)		102	4.977.198	4.977.198
302	2. Удјели чланова друштва са ограниченом одговорношћу	2.9.	104	4.977.198	4.977.198
305	5. Државни капитал		107	0	0
31	II. Уписани неуплаћени капитал		109		
320	III. Емисиона премија		110		

	IV. Резерве (112+113)			111	176.636	176.636
321	1.	Законске резерве		112		
322	2.	Статутарне и друге резерве	2.9.	113	176.636	176.636
дио 33	V. Ревалоризационе резерве			114	0	284.297
дио 33	VI. Нереализовани добици			115		
дио 33	VII. Нереализовани губици			116		
34	VIII. Нераспоређена добит (од 118 до 121)			117	345.265	271.596
340	1.	Нераспоређена добит ранијих година		118	271.596	194.680
341	2.	Нераспоређена добит извјештајне године		119	73.669	76.916
35	IX. Губитак до висине капитала (од 123 до 126)			122	794.045	794.045
	1.	Губитак ранијих година		123	794.045	794.045
351	2.	Губитак извјештајне године		124	0	
360	X. Откупљене властите дионице и удјели			127		
дио 40	B) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)			128	656.384	673.994
дио 40	2.	Дугорочна разграничења		130	656.384	673.994
	C) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 132 до 138)			131		-
408	D) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			139		
	E) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)			140	104.501	84.020
42	I. Краткорочне финансијске обавезе (од 142 до 148)			141	0	0
424, 425	5.	Краткорочни дио дугорочних обавеза		146		
43	II. Обавезе из пословања (од 150 до 154)			149	58.925	57.423
	1.	Примљени аванси, депозити и кауције		150	14.700	0
432	3.	Добављачи у земљи		152	44.225	57.423

44	III. Обавезе из специфичних послова		155		
45	IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (од 157 до 159)		156	18.899	1.075
450 до 452	1.	Обавезе по основу плата и накнада плата	157	18.899	80
	3.	Обавезе за остала примања запослених	159	0	995
46	V. Друге обавезе		160	4.428	16
47	VI. Обавезе за ПДВ		161	9.561	25.142
48 без 481	VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине		162	429	162
481	VIII. Обавезе за порез на добит		163	12.259	-
49 без 495	F) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		164	0	-
	ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)		166	5.465.939	5.673.696
89	Ванбилансна пасива		167	2.308.227	2.305.000
	Укупна пасива (166+167)		168	7.774.166	7.978.696

Биланс успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године

Група конта, Конто	ПОЗИЦИЈА	Биљешка	Ознака	ИЗНОС	
			за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА				
	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ				
	Пословни приходи (202+206+210+211)	3.1.1	201	2.135.061	1.813.997
60	1. Приходи од продаје робе (од 203 до 205)		202		
61	2. Приходи од продаје учинака (од 207 до 209)		206	1.751.922	1.314.535
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима		207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		208	1.751.922	1.314.535
65	4. Остали пословни приходи		211	383.139	499.462
	Пословни расходи (213+214+215+219+220+221+222-223+224)	3.2.1	212	2.033.375	1.724.046
51	2. Материјални трошкови		214	133.929	102.988
52	3. Трошкови плата и осталих личних примања (од 216 до 218)		215	1.314.854	1.211.106
520, 521	а) Трошкови плата и накнада плата запосленима		216	1.107.415	1.059.944
523, 524	б) Трошкови осталих примања, накнада и права запослених		217	83.115	61.635
527, 529	с) Трошкови накнада осталим физичким лицима		218	124.324	89.527
53	4. Трошкови производних услуга		219	320.177	270.826
540 до 542	5. Амортизација		220	201.168	88.308
55	7. Нематеријални трошкови		222	63.247	50.818
смањ. 11 и 12, или 596	Смањење вриједности залиха учинака		224	0	0
	Добит од пословних активности (201-212)		225	101.686	89.951
	Губитак од пословних активности (212-201)		226		-
	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ				
66	Финансијски приходи (од 228 до 233)	3.1.2	227	2	25
661	2. Приходи од камата		229	2	25
56	Финансијски расходи (од 235 до 239)	3.2.2	234	2.823	47
560	1. Финансијски расходи из односа с повезаним правним лицима		235		
561	2. Расходи камата		236	2.823	47
569	5. Остали финансијски расходи		239		-

	Добит од финансијске активности (227-234)		240		
	Губитак од финансијске активности (234-227)		241	2.821	22
	Добит редовне активности (225-226+240-241)>0		242	98.865	89.929
	Губитак редовне активности (225-226+240-241)<0		243		-
	ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	3.1.3			
67 без 673	Остали приходи и добици				
	осим из основа сталних средстава намијењених продаји и обустављеног пословања (од 245 до 253)		244	11.273	4.737
670	1. Добици од продаје сталних средстава		245	4.716	0
679	9. Отпис обавеза, укинута резервисања и остали приходи		253	6.557	4.737
57 без 573	Остали расходи и губици				
	осим из основа сталних средстава намијењених продаји и обустављеног пословања (од 255 до 263)	3.2.3	254	6.960	11.792
570	1. Губици од продаје и расходања сталних средстава		255	1.041	1.146
576	6. Мањкови		260	114	107
578	8. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања		262	1.825	7.939
579	9. Расходи и губици на залихама и остали расходи		263	3.980	2.600
	Добит по основу осталих прихода и расхода (244-254)		264	4.313	-
	Губитак по основу осталих прихода и расхода (254-244)		265	0	7.055
58 без 588	Расходи из основа усклађивања вриједности средстава (од 277 до 284)		276	0	4.980
580	1. Умањење вриједности нематеријалних средстава		277		
581	2. Умањење вриједности материјалних сталних средстава		278		4.980
582	3. Умањење вриј. инвест. некретнина за које се обрачунава амортизација		279		
дио 64	Смањење вриједности специфичних сталних средстава (од 290 до 292)		289		
	Губитак од усклађивања вриједности (266-276+285-289)<0		294		4.980
590, 591	Расходи из основа промјене рачун. политика и исправки незнач. грешака из ранијих периода	3.3	296	17.250	979
	Добит непрекинутог пословања прије пореза (242-243+264-265+293-294+295-296)>0	3.3	297	85.928	76.915
	Губитак непрекинутог пословања прије пореза (242-243+264-265+293-294+295-296)<0		298		

дио 721	Порески расходи периода	3.3	299	12.259	0
	Нето добит непрекинутог пословања (297-298-299-300+301)>0	3.3	302	73.669	76.915
	Нето губитак непрекинутог пословања (297-298-299-300+301)<0		303		
	Нето добит периода (302-303+309-310)>0	3.3	311	73.669	76.915
	Нето губитак периода (302-303+309-310)<0		312	73.669	
	Укупно нето остала свеобухватна добит периода (311-312+330-331)>0		332		76.915
	Укупно нето остали свеобухватни губитак (311-312+330-331)<0	3.3	333	73.669	
	Нето добит/губитак периода према власништву (311 или 312)	3.3	334	73.669	76.915
	Укупна нето свеобухватна добит/губитак према власништву (332 или 333)	3.3	337	73.669	76.915
	Просјечан број запослених:				
	- на бази сати рада		343	59	61
	- на бази стања крајем сваког мјесеца		344	59	61

Извјештај о новчаним токовима за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године – индиректни метод

Ред. бр.	О П И С	Биљешка	Озн. +,-	Ознака за АОП	ИЗНОС	
					Текућа година	Претходна година
1	2	3			4	5
	А. ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ					
1.	Нето добит (губитак) за период	4.		401	73.669	76.915
	<i>Усклађивање за:</i>					
2.	Амортизација/вриједност усклађивања нематеријалних средстава		+		1.151	1.103
3.	Губици (добити) од отуђења нематеријалних средстава		+ (-)			-
4.	Амортизација/вриједност усклађивања материјалних средстава		+		200.017	87.204
5.	Губици (добити) од отуђења материјалних средстава		+ (-)		-3.675	1.146
9.	Укупно од 2 до 8	4.		402	197.493	89.453
10.	Смањење (повећање) залиха		+ (-)		3	584
11.	Смањење (повећање) потраживања од продаје		+ (-)		-49.938	-71.762
12.	Смањење (повећање) других потраживања		+ (-)		2.309	-2.301
13.	Смањење (повећање) активних временских разграничења		+ (-)		550	-550
14.	Повећање (смањење) обавеза према добављачима		+ (-)		-13.198	-3.464
15.	Повећање (смањење) других обавеза		+ (-)		33.679	4.917
16.	Повећање (смањење) пасивних временских разграничења		+ (-)		-17.610	-17.054
17.	Укупно од 10 до 16	4		403	-44.205	-89.630
18.	Нето готовински ток из пословних активности (1+9+17)			404	226.957	76.738
1	2	3			4	5
	В. ГОТОВИНСКИ ТОК ИЗ УЛАГАЧКИХ АКТИВНОСТИ	4.				
19.	I. Приливи готовине из улагачких активности (од 20 до 25)			405	16.700	-
	Приливи из основа продаје сталних средстава			408	16.700	
26.	II. Одливи готовине из улагачких активности (од 27 до 30)		+	412	69.561	35.149
29.	Одливи из основа куповине сталних средстава	-	-	415	69.561	35.149
31.	Нето приливи готовине из улагачких активности (19-26)			417		-
32.	Нето одливи готовине из улагачких активности (26-19)			418	52.861	35.149

	С. ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ	4.			0	-
33.	I. Прилив готовине из финансијских активности (од 34 до 37)			419		-
38.	II. Одливи готовине из финансијских активности (од 39 до 44)			424		-
40.	Одливи из основа дугорочних кредита	-	-	426		-
45.	Нето прилив готовине из финансијских активности (33-38)			431		-
46.	Нето одливи готовине из финансијских активности (38-33)			432		-
47.	D. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (18+31+45)			433	226.957	76.738
48.	E. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (18+32+46)			434	52.861	35.149
49.	F. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (47-48)			435	174.096	41.589
50.	G. НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (48-47)			436		-
51.	H. Готовина на почетку извјештајног периода			437	112.766	71.177
54.	K. Готовина на крају извјештајног периода (51+49-50+52-53)			440	286.862	112.766

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ за период који завршава на дан 31. 12. 2016. године

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	Ознака за АОП	Дионички капитал и уједи у друштву са ограниченом одговорношћу	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА					
			Ревалоризационе резерве	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова	Акумулисана нераспоређена добит/непокривени губитак	УКУПНО (3+4+5+6+7)	МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ (8+9)
1	2	3		6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31. 12. 2014. године	901	4.977.198	-	176.636	194.680	5.348.514	0	5.348.514
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902	-	-	-	-	0	0	0
4. Поново исказано стање на дан 31. 12. 2014. године, односно 1. 1. 2015. (901+902+903)	904	4.977.198	-	176.636	194.680	5.348.514	0	5.348.514
Ефекти ревалоризације материјалних и немат. средс.				284.297		284.297	0	284.297
8. Нето добит (губитак) периода исказан у бил. успјеха	908	-	-	-	76.916	76.916	0	76.916
9. Нето добици / губици периода признати директно у капиталу	909	-	-	-	-794.045	-794.045	0	-794.045
12. Стање на дан 31. 12. 2015. године	912	4.977.198	284.297	176.636	-522.429	4.915.702	0	4.915.702
13. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913					0	0	0
14. Ефекти исправка грешака	914					0	0	0
15. Поново исказано стање на дан 31. 12. 2015. године, односно 1. 1. 2016. (912+913+914)	915	4.977.198	284.297	176.636	-522.429	4.915.702	0	4.915.702
16. Ефекти ревалоризације материјалних и немат. средстава	916			-284.297		-284.297	0	-284.297
19. Нето добит (губитак) периода исказан у бил. успјеха	919				73.669	73.669	0	73.669
20. Нето добици / губици периода признати директно у капиталу	920					0	0	0
23. Стање на дан 31. 12. 2016. године	923	4.977.198	0	176.636	-448.760	4.705.074	0	4.705.074

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЛУКА БРЧКО“ ДОО БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ ЗА 2016. ГОДИНУ

2. УВОД

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

3. ОПШТИ ДИО

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

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

У складу с наведеним рјешењем Предузеће има назив Јавно предузеће „ЛУКА БРЧКО“ Брчко дистрикт БиХ. Сједиште Правног лица је Брчко дистрикт БиХ, Лучка улица б. б. Скраћени назив предузећа је ЈП „ЛУКА БРЧКО“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

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

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 Луком врши Управни одбор који чини шест чланова. Именовање постојећег Управног одбора извршено је Одлуком градоначелника, број: 05-000504/15 од 7. августа 2015. године. Именовање предсједника и замјеника Управног одбора извршено је на седмој сједници Управног одбора одржаној 25. марта 2016. године.

Након разрешења директора Предузећа које је извршено на лични захтјев, због именовања на дужност у Влади Брчко дистрикта БиХ, за обављање послова директора

Предузећа од 16. децембра 2016. године, као вршилац дужности, именован је замјеник директора за стручно техничке послове.

Замјеник директора за финансије, опште и правне послове и замјеник директора за стручно техничке послове именовани су одлуком од 20. новембра 2013. године. Именовања су извршена на мандатни период од четири године. Извршен је упис промјене лица овлашћеног за заступање у Основном суду Брчко дистрикта БиХ.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа за 2016. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

Циљ ревизије је да се на основу спроведене ревизије изрази мишљење да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјењивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Предузећа примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења, оцјену финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

Обим ревизије утврђен је интерним планским документима ревизије. Системом узорковања 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).

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

У склопу ревизије финансијских извјештаја за 2016. годину извршили смо провјеру имплементације препорука претходне ревизије у складу са донесеним Акционим планом за реализовање препорука Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, број: 1239/16 од 26. јула 2016. године.

- **Имплементирани препоруке односе се на:**

- именоване председника и замјеника Управног одбора;
- благовременост планирања јер је план за 2016. годину усвојен у току 2015. године, док је план за 2017. годину усвојен у децембру 2016. године;
- усклађивање исказивања вриједности сталне имовине са рачуноводственим политикама и одабраним оквиром финансијског извјештавања;
- окончање пописа у року утврђеном Правилником.

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

- ажурирање процјене ризика у пословању диверсификацијом новчаних средстава и сачињавањем мјесечних пресека финансијског пословања као подлоге за доношење пословних одлука;
- доношење упутства о начину обрачуна дневница за путовање у иностранство, којим није у потпуности обезбијеђено утврђивање висине дневница у иностранству сразмјерно времену проведеном у различитим зонама.

- **Неимплементирани препоруке:**

- препоручено искључивање накнада трошкова телефона из нето плата запослених и њихово признавање у оквиру телефонских услуга у обиму неопходном за обављање послова.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Орган управљања у Предузећу је Управни одбор, који се, у складу с чланом 13 Закона о јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ и чланом 24 Статута Јавног предузећа „ЛУКА БРЧКО“ д. о. о. састоји од шест чланова које именује градоначелник Брчко дистрикта БиХ на период од четири године, од чега једног члана предлаже Савјет министара БиХ. Управни одбор је у 2016. години радио у сазиву од 2015. године, без попуњавања члана којег предлаже Савјет министара БиХ.

Овлашћено лице за заступање Предузећа је директор. У правним пословима с трећим лицима директор самостално заступа Предузеће до износа од 50.000,00 КМ, а преко тог износа уз сагласност Управног одбора.

Послове директора Предузећа до 16. децембра 2016. године обављао је директор именован Одлуком Управног одбора од 24. јула 2013. године. Након разрешења директора Предузећа које је извршено на лични захтјев, због именовања на дужност у Влади Брчко дистрикта БиХ, за обављање послова директора Предузећа од 16. децембра 2016. године до именовања новог директора, као вршилац дужности, именован је замјеник директора за стручно техничке послове.

Замјеник директора за финансије, опште и правне послове и замјеник за стручно техничке послове, именовани су одлуком директора Предузећа 20. новембра 2013. године, на мандат од четири године.

Унутрашња организација цјелокупног процеса рада Предузећа, према Статуту, утврђује се Правилником о унутрашњој организацији, који доноси Управни одбор. Органи Предузећа су Управни одбор и директор. Управни одбор управља Предузећем и одговоран је Скупштини Дистрикта. Радам 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, и на обављању те дужности је од 1. јануара 2009. године.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама садржи одредбе о распону стопа за обрачун амортизације по врстама средстава. Обрачун амортизације вршен је на основу Одлуке директора Предузећа којом је, такође, одређен распон стопа по појединим врстама средстава, а за новонабављена средства донесене су појединачне одлуке о стављању истог у употребу уз одређивање стопе амортизације.

Предузеће прати рочност потраживања и разврстава их по рочности на потраживања до тридесет, шездесет, деведесет и преко деведесет дана. Потраживања која нису наплаћена у уговореном року, а старија су од године дана, преносе се на сумњива, те се покретањем судског спора преносе на спорна.

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.

Погрешке у финансијском пословању у 2016. години које се односе на недовољно документовање спроведених процедура приликом запошљавања, признавање накнада трошкова телефона у облику повећања плата, признавање расхода по основу накнада које се рефундирају и уопштениости рачуноводствене политике начина признавања сталних средстава указују на постојање недостатака у систему интерних контрола. Предузеће је 10. децембра 2010. године извршило процјену ризика у пословању који су за сва обухваћена подручја процијењени као умјерени. Предузеће, након почетног процјењивања, није вршило иновирање или потврђивање извршене процјене ризика. Управљање пословним ризицима документовано је, углавном, израдом мјесечних извјештаја – пресјека пословања ради усклађивања текућих расхода са приходима.

Потребно је иницирати попуњавање члана Управног одбора који се бира на предлог Савјета министара БиХ ради његовог комплетирања, јачања кредибилитета органа и одговорности за управљање пословањем Предузећа.

Потребно је обезбиједити континуирано праћење промјена у окружењу и вршити стално процјењивање ризика који могу утицати на све аспекте пословања

Предузећа с циљем омогућавања и благовременог предузимања мјера потребних за унапређивање система интерних контрола и спречавање или смањење посљедица након настанка ризичних догађаја.

6.2. Израда, доношење и реализација плана пословања

Одредбама члана 20 Статута Предузећа утврђена је обавеза и надлежност за доношење годишњег плана пословања Предузећа.

Израда годишњег плана пословања Предузећа започиње израдом планова сектора које праве руководиоци уз спецификовање планираних задатака и збирну процјену потребних средстава за њихову реализацију, а завршава њиховим обједињавањем на нивоу Предузећа.

Ревизијом смо утврдили да је пословни план за 2016. годину усвојен на четвртој сједници Управног одбора, Одлуком број: 2038/15 од 15. децембра 2015. године, са елементима:

Укупно планирани приходи 1.941.915,00 КМ;
Укупно планирани расходи 1.933.915,00 КМ;

Планирана добит (разлика прихода и расхода): _____ 8.000,00 КМ.

Такође смо утврдили да пословни план није сачињен у облику засебног формалног документа, те да одлука о усвајању пословног плана не садржи кључне елементе пословног плана, тако да није обезбијеђена довољна поузданост истовјетности садржаја плана са планираним величинама презентованим приликом његовог доношења. План је без измјена усвојен на Скупштини Брчко дистрикта БиХ 15. марта 2016. године.

Предузеће је у оквиру пословног плана сачинило план набавки који је на веб-страници објављен у марту 2016. године.

Ревизијом његове реализације уочили смо одређене неправилности које се огледају у:

- Непридржавање планиране врсте поступка за набавку рачунарске опреме у дијелу одабира мање транспарентног поступка што је образложено очекиваним обимом набавки који остаје у границама директног споразума. Осим тога нисмо се увјерили у примјереност тражених перформанси рачунара које су у директној вези са повећаном вриједношћу истог.
- Захтјеви за набавку су унификовани, али не садрже увијек све елементе прописане Правилником о поступку директног споразума у ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, број: 309/15 од 25. фебруара 2015. године.

Годишњи план пословања за 2017. годину усвојен је 13. децембра 2016. године, у законском року.

Потребно је План пословања сачињавати у формату јединственог документа или у одлуку о усвајању пословног плана укључити кључне показатеље чиме ће се обезбиједити једноставна и поуздана накнадна идентификација његовог садржаја.

Потребно је приликом реализације плана набавки досљедно примјењивати планиране поступке, обезбиједити да захтјеви за набавку садрже све прописане елементе, те да перформансе тражене робе буду у складу са реалним потребама пословања.

6.3. Финансијско извјештавање

Предузеће користи контни план и обрасце финансијског извјештавања на које се односи Правилник о контном оквиру, садржини конта и примјени контног оквира за привредна друштва у Федерацији БиХ.

Предузеће је сачинило финансијске извјештаје за 2016. годину и исте у законском року 23. фебруара 2017. године, предало надлежној институцији – Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

6.3.1. Биланс успјеха – извјештај о свеобухватној добити

Предузеће је за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године исказало укупне приходе у износу од 2.146.336,00 КМ, тако да су за 18% већи у односу на исти период претходне године док су 11% већи од планираних за 2016. годину.

Приходи и расходи

У наредном прегледу дајемо упоредни приказ пословних прихода Предузећа у 2016. години у односу на претходну годину и план за 2016. годину.

Р. бр.	Врста прихода	Остварено 1. 1 – 31. 12. 2015.	План 2016.	Остварено 1. 1 – 31. 12. 2016.	Индекс %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Приходи од претовара	330.723,00	522.195,00	626.436,00	189	120
2.	Приходи од закупнине	418.909,00	365.000,00	351.325,00	84	96
3.	Приходи од терминала	821.762,00	850.000,00	949.100,00	115	112
4.	Остали приходи	242.603,00	204.720,00	219.475,00	90	107
У К У П Н О :		1.813.997,00	1.941.915,00	2.146.336,00	118	111

Повећање прихода у односу на претходни период, остварено је код прихода од претовара и терминала, док је код прихода од закупнине и осталих прихода дошло до смањења.

Приходи од закупнине реализовани су испод планираних због покретања принудне наплате потраживања и престанка пружања услуга закупа због неплаћања обавеза од стране једног закупца.

У наредном прегледу дајемо упоредни приказ расхода Предузећа у 2016. години у односу на претходну годину.

Р. б.	Врста расхода	Остварено 2015.	План 2016.	Остварено 2016.	Индекс %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Материјални трошкови	102.988,00	116.000,00	133.929,00	130	115
2.	Трошкови плата и осталих личних примања	1.211.106,00	1.310.915,00	1.314.854,00	109	100
3.	Трошкови производних услуга	270.826,00	280.000,00	320.177,00	118	114
4.	Амортизација	88.308,00	120.000,00	201.168,00	228	168
5.	Нематеријални трошкови	50.818,00	107.000,00	90.280,00	178	84
	УКУПНО ПОСЛОВНИ РАСХОДИ:	1.724.046,00	1.933.915,00	2.060.408,00	120	107

Закључујемо да су укупни пословни расходи у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године за 20% већи у односу на исти период претходне године док су за 7% већи од планираних.

Као резултат разлике прихода и расхода Предузеће је остварило свеукупну добит прије опорезивања у износу од 85.928,00 КМ која је 4,5% мања од остварења текуће добити у 2015. години, што је резултат значајног повећања трошкова амортизације и осталих нематеријалних трошкова и расхода.

Материјални трошкови исказани су у износу од 133.929,00 КМ и за 30% су већи у односу на претходни период (утрошена енергија и гориво 87.763 КМ, утрошени резервни дијелови 39.915,00 КМ, сировине и материјал 5.967,00 КМ, отпис ситног инвентара, амбалаже и ауто-гума 284,00 КМ).

Трошкови плата и осталих личних примања остварени су у износу од 1.314.854,00 КМ и за 9% су већи у односу на претходни период, док су у нивоу планираних, а односе се на сљедеће трошкове: трошкове плата и накнада запосленима у износу од 1.107.415,00 КМ и трошкове службених путовања 21.227 КМ, трошкове осталих примања, накнада и права запослених у износу од 61.888,00 КМ и трошкове накнада члановима Управног одбора у износу од 66.656 КМ и накнаде по уговору о дјелу са омладинском задругом и осталим физичким лицима 57.668,00 КМ. Ревизијом је утврђено да издаци за плате и накнаде садрже обрачунате накнаде за боловање преко четрдесет два (42) дана које се рефундирају, тако да не испуњавају услове признавања расхода и представљају потраживања. Наплаћена потраживања по овом основу књиже се у корист прихода у периоду када су наплаћена.

Увидом у документацију о спроведеном поступку пријема радника путем јавног конкурса уочено је да Комисија за пријем није записнички документовала извршење свих појединачних радњи приликом спровођења поступка код сваког кандидата, него је исто учинила сачињавањем коначних докумената о резултатима писменог тестирања и усменог интервјуа и рангирања пријављених кандидата.

У оквиру накнада по уговорима за обављање привремених и повремених послова које су реализоване у износу од 28.200,00 КМ утврђено је постојање уговора који се односе на обављање послова систематизованих радних мјеста, а неки од уговора су закључивани и преко максималног рока од деведесет (90) дана у једној години, што није у складу са одредбама члана 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

У оквиру плата одређеног броја запослених у нето плату – основицу за порезе и доприносе, Одлуком директора Предузећа, с позивом на одредбе Правилника о коришћењу телефона и интернет услуга, број: 709/09, укључен је износ накнаде за трошкове телефона који су утврђени паушално без обавезе доказивања њиховог стварног износа и могућности коришћења беспореске набавке телефонских услуга. Правилником је директору дато овлашћење да упутством ближе утврди висину планираних средстава и начин контроле коришћења, понаособ за сваки телефон, без основа за укључивање накнаде за трошкове властитог телефона у нето плату.

Увидом у налоге за обрачун трошкова службених путовања уочена је неправилност у обрачуну висине дневница у иностранству у дијелу непотпуног извјештавања о обезбијеђености исхране и времену службеног путовања у земљама са различитом висином дневница, тако да је обрачун за цијело путовање вршен у висини дневнице која важи за земљу одредишта – углавном највише дневнице.

Потребно је на позицији плата и накнада запосленим признавати само плате и накнаде на терет Предузећа, а накнаде по основу рефундација само за износе који нису признати од надлежних институција.

Потребно је записнички документовати спровођење свих појединачних радњи које су битне за квалификацију и рангирање пријављених кандидата, ради повећања транспарентности поступка и превентивног спречавања ефеката потенцијалних одштетних захтјева од стране кандидата који нису изабрани.

Потребно је обављање редовних послова извршавати закључивањем уговора о раду на основу спроведеног јавног конкурса, а обављање привремених и повремених послова извршавати за послове који нису систематизовани у Правилнику о унутрашњој организацији и исте довести у везу с приходима или расходима неопходним за ефикасну реализацију пословног плана.

Потребно је основну плату утврђивати на основу Правилника о платама, а накнаде материјалних трошкова довести у везу с потребама посла и њиховим стварним обимом у складу с Правилником о коришћењу телефона и интернет услуга.

Потребно је висину дневница за службена путовања у иностранству утврђивати на основу документованих потпуних извјештаја о службеном путовању сразмјерно времену проведеном у појединој зони у оквиру њиховог укупног броја насталог по основу укупног трајања службеног путовања и степена обезбијеђености исхране.

Трошкови производних услуга остварени у износу од 320.177,00 КМ за 18% су већи од остварења у претходном периоду, а односе се на: трошкове услуга одржавања сталних средстава у износу од 16.303,87 КМ, трошкови рекламе и спонзорства у износу од 8.506,00 КМ, трошкове терминала по уговору у износу од 285.375,00 КМ, комуналних услуга 5.085,85 КМ, трошкови пројектовања 2.080,00 КМ и трошкови осталих производних услуга у износу од 2.826,44 КМ.

Трошкови амортизације обрачунати су у износу од 201.168,17 КМ и 127% су већи од остварења у 2015. години. Предузеће је у 2015. години извршило и објавило промјену рачуноводствене политике у вредновању сталне имовине у облику грађевинских објеката и некретнина датих у најам, који се воде по моделу ревалоризоване вриједности без обрачуна амортизације са тестирањем на умањење приликом састављања биланса.

У 2016. години је напуштен тај модел и настављено је са обрачуном амортизације. Корекције набавне и исправке вриједности некретнина, постројења и опреме су објављене у биљешкама уз финансијске извјештаје.

Обрачун амортизације осталих сталних средстава врши се линеарним методом по стопама које су кориговане за процијењени вијек употребе у оквирима утврђеним одлуком директора Предузећа за 2016. годину.

Нематеријални трошкови су исказани у износу од 63.247,00 КМ и већи су од остварења у 2015. години за 78% док су за 16% мањи од планираних, а односе се на: трошкове непрозводних услуга 14.322,14 КМ, трошкове репрезентације у износу од 14.738,65 КМ, трошкове премија осигурања у износу од 7.621,76 КМ, трошкове платног промета у износу од 3.405,45 КМ, трошкове ПТТ и телекомуникационих услуга у износу од 5.686,03 КМ, трошкове пореза, накнада и такси у износу од 6.590,63 КМ, трошкове чланских доприноса у износу од 340,00 КМ, и остале нематеријалне трошкове у износу од 10.542,75 КМ.

Остали приходи и расходи

Предузеће је остварило остале приходе у износу од 11.273,00 КМ, од чега су добици од продаје сталних средстава 4.716,00 КМ, приходи од продаје отпадног материјала 3.664,00 КМ, добици од судских спорова 2.683,00 КМ, и остали приходи 209,00 КМ. Остали расходи остварени су у износу од 6.960,00 КМ, од чега су најзначајнији отпис потраживања 1.825,00 КМ, донације 3.980,00 КМ и расходи од расходовања сталних средстава 1.041,00 КМ. Увидом у одлуке о донацијама уочено је да су одобраване по захтјевима корисника, на основу општих овлашћења директора Предузећа, без постојања посебне процедуре.

Као резултат исказана је добит по основу осталих прихода и расхода у износу 4.313,00 КМ.

Приходи и расходи од усклађивања вриједности средстава

Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих година исказани су у износу од 17.250,00 КМ и односе се на изгубљени спор за накнаду разлике накнаде плате због умањене радне способности из ранијих година.

Као резултат сучељавања укупних прихода и расхода, Предузеће је у билансу успјеха исказало добит од непрекинутог пословања у износу од **73.669,00 КМ**, која уједно представља и свеукупну добит за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године.

6.3.2. Биланс стања и попис имовине

Стална средства и дугорочни пласмани и разграничења исказани су у нето износу од **4.853.498,00 КМ**.

Предузеће је у 2015. години, на основу Одлуке о измјени и допуни Правилника о рачуноводству, извршило процјену вриједности имовине, ангажујући стручне процјенитеље грађевинске и машинске струке. Ефекти смањења вриједности образложени су као промјена процјене реалног вијека трајања средстава и примјене нереално ниских стопа амортизације у ранијем периоду.

Ревизијом је утврђено да је одлуком промијењен начин накнадног вредновања грађевинских објеката, тако да се исти воде по фер вриједности са позивом на стандард МРС -36 Умањење вриједности средстава који регулише ефекте смањења вриједности, тако да је измјена неспроводива.

У 2016. години су искњижени ефекти повећања вриједности појединих ставки имовине који су у 2015. години признати као ревалоризационе резерве у укупном износу 284.297,19 КМ, те је повратком на ранију политику и праксу настављен обрачун амортизације.

Потребно је у постојећем Правилнику о рачуноводству ЈП Лука Брчко јасно дефинисати рачуноводствене политике накнадног вредновања средстава и обезбиједити њихову досљедну примјену по свим појединачним позицијама средстава.

Нематеријална средства

Након умањења бруто вриједности нематеријалних средстава за припадајућу исправку вриједности, нето вриједност нематеријалних средстава износи 4.322,00 КМ и односи се на рачунарске програме (софтвере).

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине постројења и опрема исказани су у нето износу 2.286.604,00 КМ, а односе се на следеће облике имовине:

Земљиште, чија је вриједност на дан биланса исказана у износу од 158.825,00 КМ, а односи се на земљиште уписано у з.к. улошку број 1 и 173 Привременог регистра к. о. Брчко 1 у површини од 142.456,00 м².

Грађевински објекти на дан 31. 12. 2016. године исказани су у нето износу од 1.752.802,00 КМ (брutto вриједност 5.560.703,00 КМ – исправка вриједности 3.807.901,00 КМ).

У 2016. години извршено је искњижавање ефеката повећања вриједности на основу претходне процјене садашње тржишне вриједности некретнина извршене од стране стручног процјенитеља од чега се 115.177,40 КМ односи на повећање вриједности које је евидентирано у корист рачуна ревалоризационих резерви, након чега је извршен обрачун амортизације и објављивање ефеката промјена у биљешкама уз финансијске извјештаје без детаљног образложења.

Постројења и опрема

На дан 31. 12. 2016. године исказано је стање нето вриједности постројења и опреме у износу од 360.352,00 КМ, од чега се на постројења и машине односи 143.567,00 КМ, пословни инвентар 24.730,00 КМ и транспортна средства 192.056,00 КМ.

У 2016. години извршено је искњижавање ефеката повећања вриједности постројења и опреме признатог у корист ревалоризационих резерви у износу од 65.449,13 КМ, без објављивања у биљешкама уз финансијске извјештаје.

Некретнине у припреми исказане су у износу од 14.625,00 КМ, односе се на инвестиционо пројектну документацију:

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

У 2016. години су извршена нова улагања у стална средства у износу од 69.561,48 КМ од чега се 60.671,52 КМ односи на набавку путничког аутомобила.

Инвестиционе некретнине (некретнине за изнајмљивање)

Инвестиционе некретнине исказане су по садашњој вриједности у износу од 2.560.972 КМ (набавна вриједност 3.914.896,00 КМ – Исправка вриједности 1.353.924,00 КМ) и односе се на складишне и пословне просторе за изнајмљивање.

У 2016. години извршена је корекција набавне вриједности и исправке вриједности инвестиционих некретнина, која је утицала на повећање вриједности и била укључена у ревалоризационе резерве у 2015. години.

Остала специфична основна материјална имовина

Остала специфична основна материјална имовина исказана је у износу од 1.600,00 КМ и односи се на умјетничке слике.

Предузеће је у забиљешкама уз финансијске извјештаје појединачно објавило стања и промјене свих значајних ставки нематеријалне и материјалне имовине.

Залихе сировина, материјала, резервних дијелова и ситног инвентара на дан 31. 12. 2016. године исказане су у износу 58.580,00 КМ и односе се на залихе резервних дијелова у износу од 57.352,00 КМ и залихе горива и мазива у износу од 1.228,00 КМ.

Новац, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани

Новац и новчани еквиваленти на дан 31. 12. 2016. године исказани су у износу од 286.862,00 КМ и одговарају исказаним стањима на изводима банака и благајничким извјештајима Предузећа на исти дан.

Краткорочна потраживања на дан 31. 12. 2016. године исказана су у нето износу од 264.980,00 КМ, а по структури односе се на сљедеће:

Р. б.	Назив	Износ
1.	Потраживања од купаца у земљи	159.064,00;
2.	Сумњива и спорна потраживања у земљи	102.099,00М;
3.	Исправка вр. потраж. од купаца у земљи	(4.592,00);
4.	Сумњива и спорна потраживања у иностранству	4.300,00;
5.	Исправка вр. потраживања од купаца – ино.	(4.300,00);
6.	Потраживања од купаца – физичка лица	47,00;
Укупно:		!Sintaksna pogreška, (264.980,00.

Од укупно исказаних потраживања од купаца у земљи, на сумњива и спорна потраживања односи се 102.099,00 КМ од чега је 23.031,42 КМ по основу исправке вриједности теретило пословање ранијег периода.

Послије уговореног рока потраживања која су старија од једне године, у складу са измијењеним рачуноводственим политикама преносе се на сумњива, а покретањем судског спора, преносе се на спорна уз исправку вриједности на терет расхода периода.

У току 2016. године није било новог преноса са редовних на сумњива и спорна потраживања. На основу одлуке Управног одбора донесене на 14. сједници одржаној 31. августа 2016. године извршено је искњижавање спорних потраживања и исправке вриједности у износу од 14.139,66 КМ, због немогућности наплате и угашених рачуна дужника. Раскњижавање није имало утицај на текући резултат јер је исправка извршена након покретања спора у ранијем периоду.

Друга краткорочна потраживања исказана у износу од 1.744,00 КМ односе се на потраживања по основу захтјева за рефундацију накнада за боловање преко четрдесет два (42) дана.

Потраживања за ПДВ за који није стечено право одбитка, на дан 31. 12. 2016. године износе 2.018,62 КМ.

Ванбилансна евиденција

У ванбилансној евиденцији исказана је вриједност 2.308.227,00 КМ од чега се 2.305.000,00 КМ односи на вриједност царинског терминала, опреме за видео-надзор и Савски пут, који су у власништву Владе Брчко дистрикта БиХ, на коришћењу у Предузећу. Износ од 3.227,00 КМ односи се на средства која су, због престанка постојања употребне вриједности, на основу предлога Комисије за попис предложена за расходовање и воде се ванбилансно до отуђења или уништења.

Капитал

На позицији капитала исказан је укупан износ од 4.705.054,00 КМ.

На позицији удјела чланова Друштва са ограниченом одговорношћу исказан је износ 4.977.198,00 КМ, на позицији статутарних резерви износ од 176.636,00 КМ, на позицији нераспоређене добити претходних година 271.596,00 КМ, добити текуће године 73.669,00 КМ и губитка ранијих година до висине капитала у износу од 794.045,00 КМ.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је Одлуком број: 01-02-28/16 од 14. децембра 2016. године дала сагласност на Одлуку Управног одбора Предузећа, број: 275/2016 од 26. фебруара 2016. године о усвајању годишњег обрачуна за 2015. годину којом се на терет капитала покрива губитак ранијег периода у износу од 794.044,96 КМ настао као резултат извршене процјене имовине у 2015. години без укључивања препорука ревизије финансијских извјештаја за 2015. годину коју је извршила Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

С обзиром да је власник капитала Предузећа исказаног на позицији удјела чланова друштва са ограниченом одговорношћу у 100%-тном износу Брчко дистрикт БиХ, потребно је основни капитал исказати на позицији државног капитала, без обзира на облик организовања Предузећа.

Дугорочна разграничења и резервисања, на дан 31. 12. 2016. године, исказана су у износу од 656.384,00 КМ, а односе се на одложени приход по основу донација Владе Брчко дистрикта БиХ за реконструкцију и проширење лучких капацитета из 2006. године која су у 2016. години у износу 16.610,81 КМ по основу обрачунате амортизације пренесена на приходе од државних донација.

Краткорочне обавезе

На дан 31. 12. 2016. године, исказане су у износу од 104.501,00 КМ и односе се на:

- **обавезе из пословања** према добављачима у земљи у износу од 44.225,00 КМ, те за примљене депозите 14.700,00 КМ;
- **обавезе по основу плата и осталих примања запослених** износе 18.899,00 КМ, а односе се на обавезу по судској пресуди за разлику накнаде плате из ранијег периода због распореда на мање плаћене послове због инвалидности која није настала одговорношћу Предузећа;

- **обавезе за ПДВ** по основу ПДВ пријаве за децембар 4.428,00 КМ;
- **обавезе по основу пореза** на добит по пореском билансу за 2016. годину 12.259,14 КМ;
- **обавезе за остале порезе и друге дажбине** у износу 429,00 КМ (накнада за општекорисну функцију шума по стопи од 0,02%).

Попис имовине, потраживања и обавеза

Предузеће је 10. новембра 2016. године именовало комисије за обављање пописа имовине, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2016. године, као и централну комисију која има задатак да на основу појединачних записника о попису сачини Елаборат о попису и да га до 31. јануара 2017. године достави директору Предузећа. Увидом у записнике комисија и Елаборат о попису и Одлуку о усвајању Елабората Централне пописне комисије о извршеном попису имовине ЈП „Лука Брчко“ са стањем на дан 31. 12. 2016. године утврђено је да су записници сачињени 18. јануара 2017. године, елаборат о попису је сачињен 30. јануара 2016. године, у оквиру рока утврђеног Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

7. КОМЕНТАР

Јавном предузећу “ЛУКА БРЧКО” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2016. године, број: 01-02-03-13-101/17, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

Предузеће се у законском року изјаснило на Нацрт извјештаја дописом број: 800/17 од 10. маја 2017. године, без примједби, тако да овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију:

Сафет Нишић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.
