

**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: 01-02-03-13-114/18
Р: 04-02; 09-02; /18**

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавног предузећа „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године**

Брчко, маја 2018. године

САДРЖАЈ

<u>I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА</u>	3
<u>2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ</u>	4
<u>II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ</u>	6
<u>III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</u>	7
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	7
<i>a) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје</i>	7
<i>b) Препоруке које се односе на усклађеност</i>	8
<u>1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u>	9
<u>2. УВОД</u>	19
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	19
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	20
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	20
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	21
<u>6.1 РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	21
<u>6.2. ИЗРАДА, ДОНОШЕЊЕ И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА ПОСЛОВАЊА</u>	23
<u>6.3. ФИНАНСИЈСКО ИЗВЈЕШТАВАЊЕ</u>	23
<u>6.3.1. Биланс успјеха – извјештај о свеобухватној добити</u>	24
<u>6.3.2. Биланс стања и попис имовине</u>	30
<u>6.4. Остали налази – ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u>	37
<u>7. КОМЕНТАР</u>	38

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



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



Islahijet 8; telefon 049 218-220, faks 049 218-438
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

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланс 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 2017. 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 услјед преваре и грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 40/08, 29/14 и 23/16) и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000-1810).

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

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на процјени ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања мишљена о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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

Основ за мишљење

- Новонабављени монтажни објекат, стечен на основу Споразума о начину намирења доспјелих потраживања од 23. маја 2017. године, није легализован и није укњижен у власништво Предузећа. Прецијењен је употребни вијек поменуте грађевине и објеката електромреже, а с тим у вези потцијењени су трошкови амортизације грађевина за 2017. годину.
- Није извршена наплата потраживања из ранијег периода у износу од 7.000,00 КМ по Споразуму о начину намирења доспјелих потраживања од 23. маја 2017. године (тачка 6.3.2 Извјештаја).

Условно мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у претходним тачкама, финансијски извјештаји, по свим битним питањима, приказују истинито и објективно, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2017. 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.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Предузећа, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Предузеће руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за израду и фер презентацију финансијских извјештаја руководство Предузећа је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенски, сврсисходно и законито кориштење 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 40/08, 29/14 и 23/16) и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Предузећа, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

Позитивно мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Предузећа за 2017. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на сљедеће:

- недостаци и слабости у исплати плата, накнада и трошкова службеног путовања запосленим и осталим физичким лицима, те трошкова репрезентације (тачка 6.3.1 Извјештаја);
- недостаци и слабости у процесу јавних набавки (тачка 6. 4 Извјештаја).

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ спроводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ;
- Статут Јавног предузећа „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ;
- Закон о јавним набавкама у БиХ;
- Закона о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Правилника о раду јавног предузећа „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- Правилник о примјени Закона о порезу на добит Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о репрезентацији и поклонима Јавног предузећа;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,
- Правилник о платама и другим примањима запослених у ЈП „Лука Брчко“ Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о службеним путовањима;
- Правилник о запошљавању у ЈП „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о интерним контролама и
- Правилник о интерној ревизији.

III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Предузећа за 2017. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо сљедеће препоруке:

а) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје

Потребно је, у Акционом плану навести јасна упутства (задатке) и рокове за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених ревизорским извјештајем, те предузимати активности на отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије.

Потребно је извршити провјеру почетне процјене ризика у складу са промјенама у окружењу које могу утицати на све аспекте пословања Предузећа, ради благовременог предузимања мјера потребних за унапређивање система интерних контрола и спречавање или смањење посљедица након настанка ризичних догађаја.

Потребно је накнаде по основу награда евидентирати у оквиру адекватног аналитичког конта.

Потребно је трошкове репрезентације у иностранству евидентирати на адекватном аналитичком конту репрезентације, а висину дневнице за службено путовање утврдити на основу адекватне документације и потпуног извјештавања о обезбијеђености исхране на службеном путовању.

Потребно је легализовати набављене објекте, реалније процијенити вијек употребе објеката, те у складу с процјеном вијека употребе, извршити обрачун трошкова амортизације.

Потребно је основни капитал у књиговодственој евиденцији прекњижити на адекватан конто у складу са одредбама Правилника о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ, а у финансијском извјештају билансу стања на дан обрачуна исказати га на позицији државног капитала, без обзира на облик организовања Предузећа.

Потребно је на основу процјене бонитета и претходних искустава у пословању с купцима уговорити адекватно обезбјеђење наплате.

Потребно је обезбиједити поштовање уговора о закупу у дијелу рокова наплате и наплате затезне камате у случају кашњења у плаћању, те отказа уговора.

Потребно је у случају немогућности наплате потраживања покренути судске поступке.

Потребно је извршити процјену наплативости потраживања и евидентирања сумњивих и спорних потраживања у складу са захтјевом МРС 1 – Презентација финансијских

извјештаја и Оквира MSFI, ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја.

b) Препоруке које се односе на усклађеност

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, Правилником о раду Предузећа, дефинисати границе висине награде која се може додијелити, односно дефинисати параметре за утврђивање изузетног успјеха у раду.

Потребно је подзаконске акте (правилнике) Предузећа који регулишу накнаде Управном одбору ускладити са Законом о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

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, у складу са условима прописаним одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је успоставити нормативне и организационе претпоставке за транспарентан одабир физичких лица, те донијети интерни акт који регулишу начин утврђивања накнада за ангажовање по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Потребно је правдање коришћења средстава репрезентације документовати адекватним извјештајем у складу са одредбама Правилника о репрезентацији и поклонима Јавног предузећа, односно одредбама Правилника о примјени Закона о порезу на добит.

Потребно је у складу са одредбама Правилника о репрезентацији и поклонима, посебном одлуком дефинисати износ средстава репрезентације, у складу с пословним планом, те утрошак средстава свести на планиране оквире.

Потребно је досљедно поштовати Упутство и план рада пописних комисија и обављања припрема за попис у дијелу прописаних рокова вршења пописа и израде елабората Централне пописне комисије о извршеном попису.

Потребно је набавке услуга предвидјети у плану набавки и спровести поступак набавке прописан Законом о јавним набавкама, те са одабраним добављачем закључити уговор.

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на 31. 12. 2017. 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	12.109.552	7.356.237	4.753.315	4.853.498
	(002+008+014+015+020+021+030+033)							
1	I. Нематеријална средства (од 003 до 007)			002	7.672	4.501	3.171	4.322
013, 014	4.	Остала нематеријална средства		006	7.672	4.501	3.171	4.322
015, 017	5.	Аванси и нематеријална средства у припреми		007			0	-
2	II. Некретнине, постројења и опрема (од 009 до 013)			008	8.162.777	5.948.597	2.214.180	2.286.604
20	1.	Земљишта		009	158.825	0	158.825	158.825
21	2.	Грађевински објекти		010	5.664.218	3.877.0661	1.787.152	1.752.802
022 до 024	3.	Постројења и опрема		011	2.325.109	2.071.531	253.578	360.352
025, 027	5.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми		013	14.625	0	14.625	14.625
3	III. Инвестиционе некретнине			014	3.937.503	1.403.139	2.534.364	2.560.972
4	IV. Биолошка средства (од 016 до 019)			015	0	0	0	-
5	V. Остала (специфична) стална материјална средства			020	1.600	0	1.600	1.600
	С. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (036+043)			035	864.558	32.863	831.695	612.441
10 до 15	I. Залихе и средства намијењена продаји (од 037 до 042)			036	109.312	25.307	84.005	58.583
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар		037	91.188	25.307	65.881	58.583
13	4.	Роба		040	17.825		17.825	
15	6.	Дати аванси		042	299		299	

	II.	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (044+047+053+061+062)		043	755.246	7.556	747.690	553.861
20	1.	Готовина и готовински еквиваленти (045+046)		044	575.877	0	575.877	286.862
20 без 207		а) Готовина		045	575.877	0	575.877	286.862
21, 22, 23	2.	Краткорочна потраживања (од 048 до 052)		047	176.490	7.556	168.934	264.980
211		б) Купци у земљи		049	166.274	4.592	161.682	256.618
212		с) Купци у иностранству		050	10.216	2.964	7.252	6.618
23		е) Друга краткорочна потраживања		052	0	0	0	1.744
24	3.	Краткорочни финансијски пласмани (од 054 до 060)		053	0	0	0	-
27	4.	Потраживања за ПДВ		061	2.879	0	2.879	2.019
28 без 288	5.	Активна временска разграничења		062	0	0	0	550
		ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)		065	12.974.110	7.389.100	5.585.010	5.465.939
88		Ванбилансна актива		066	2.349.588	0		2.308.227
		УКУПНА АКТИВА		067	15.323.698	7.389.100	7.934.598	7.774.166

конто	ПОЗИЦИЈА		Биљешка	АОП	Износ	Износ
					текуће године	претходне године
1	2		3	4	5	6
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)			101	7.836.681	4.705.054
30	I. Основни капитал (од 103 до 108)			102	4.977.198	4.977.198
302	2.	Удјели чланова друштва са ограниченом одговорношћу		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		113	176.636	176.636
дио 33	V. Ревалоризационе резерве			114	0	
дио 33	VI. Нереализовани добици			115		
дио 33	VII. Нереализовани губици			116		
34	VIII. Нераспоређена добит (од 118 до 121)			117	476.892	345.265
340	1.	Нераспоређена добит ранијих година		118	345.265	271.596
341	2.	Нераспоређена добит извјештајне године		119	131.627	73.669
35	IX. Губитак до висине капитала (од 123 до 126)			122	794.045	794.045
350	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	В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)			128	661.821	656.384
дио 40	2.	Дугорочна разграничења		130	661.821	656.384
	С) 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	86.508	104.501
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	62.583	58.925
430	1.	Примљени аванси, депозити и кауције	150		14.700
432	3.	Добављачи у земљи	152	62.583	44.225
44	III. Обавезе из специфичних послова		155		
45	IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (од 157 до 159)		156	1.634	18.899
450 до 452	1.	Обавезе по основу плата и накнада плата	157	1.634	18.899
	3.	Обавезе за остала примања запослених	159	0	
46	V. Друге обавезе		160	195	4.428
47	VI. Обавезе за ПДВ		161	17.557	9.561
48 без 481	VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине		162	456	429
481	VIII. Обавезе за порез на добит		163	4.083	12.259
49 без 495	F) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		164	0	-
	ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)		166	5.585.010	5.465.939
89	Ванбилансна пасива		167	2.349.588	2.308.227
	Укупна пасива (166+167)		168	7.934.598	7.774.166

Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2017. 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)		201	2.259.779	2.135.061
60	1. Приходи од продаје робе (од 203 до 205)		202		
61	2. Приходи од продаје учинака (од 207 до 209)		206	1.874.883	1.751.922
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима		207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		208	1.874.883	1.751.922
650 до 659	4. Остали пословни приходи		213	384.896	383.139
	Пословни расходи (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)		214	2.103.373	2.033.375
510 до 519	2. Материјални трошкови		216	135.080	133.929
52	3. Трошкови плата и осталих личних примања (од 216 до 218)		217	1.289.552	1.314.854
520, 521	а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата запосленима		218	1.132.952	1.107.415
522, 529	б) Остали лични расходи		219	156.600	207.439
530 до 539	4. Трошкови производних услуга		220	430.184	320.177
54	5. Амортизација и резервација (222+223)		221	178.440	201.168
540 до 542	а) Амортизација		222	178.440	201.168
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови		224	63.264	63.247
555	7. Трошкови пореза			6.853	
	В. Добит од пословних активности (201-214)		229	156.406	101.686
	С. Губитак од пословних активности (214-201)		230		-
	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ				
66	Финансијски приходи (од 232 до 237)		231		2
661	2. Приходи од камата		233		2
56	Финансијски расходи (од 239 до 243)		238	777	2.823
560	1. Финансијски расходи из односа с повезаним правним лицима		239		
561	2. Расходи камата		240	777	2.823
569	5. Остали финансијски расходи		243		-
	Е. Добит редовне активности (229+231-238)		244	155.629	98.865

	F. Губитак редовне активности (230+238-231)<0		245		-
67	G. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)		246	19.046	11.273
670	1. Добици од продаје сталних средстава		247	6.789	4.716
677	8. Наплаћена отписана потраживања		254	1.336	
679	10. Приходи од смањења обавеза		256	10.921	6.557
57 без 573	II. ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)		257	29.336	6.960
570	1. Губици од продаје и расходања сталних средстава		258	174	1.041
576	7. Мањкови		264	30	114
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања		266	25.007	1.825
579	10. Расходи и губици на залихама и остали расходи		267	4.125	3.980
	Добит по основу осталих прихода и расхода (246-257)		268		4.313
	Губитак по основу осталих прихода и расхода (257-246)		269	10.290	
590, 591	M. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА		292	435	17.250
	N. Добит и губитак прије пореза		293	144.904	85.928
	1. Добит прије опорезивања (244+268-289+291+292)				
	2. Губитак прије пореза (245+269-290+292-291)		294		
721	Nj. ТЕКУЋИ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ 1. Порески расходи периода		295	13.277	12.259
Део 722	2. Порески расходи периода		296		
Део 723	3. Порески расходи периода		297		
	O. НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА 1. Нето добитак текуће године (293+294-295-296+297)		298	131.627	73.699
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)		299	-	-
723	P. МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ГОДИНЕ		300	-	-
	R. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПЕРИОДА		301		
	Ѓ. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПЕРИОДА (301-308)		314		
	S. ПОРЕЗ НА ДОБИТ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ		315		
	Ѕ. 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	131.627	73.669
	II. УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299+316)		318	-	-
	Нето добит/губитак који припада већинским власницима (311 или 312)		339	131.627	73.669
	Просјечан број запослених на бази сати рада		323	62	59
	Просјечан број запослених на бази стања крајем сваког мјесеца		324	62	59

Извјештај о новчаним токовима за период 1. 1 – 31. 12. 2017. 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			401	131.627	73.669
	<i>Усклађивање за:</i>					
2.	Амортизација/вриједност усклађивања нематеријалних средстава		+		1.151	1.151
3.	Губици (добаци) од отуђења нематеријалних средстава		+ (-)			
4.	Амортизација/вриједност усклађивања материјалних средстава		+		178.440	200.017
5.	Губици (добаци) од отуђења материјалних средстава		+ (-)		(6.615)	(3.675)
9.	Укупно од 2 до 8			402	172.976	197.493
10.	Смањење (повећање) залиха		+ (-)		(25.425)	3
11.	Смањење (повећање) потраживања од продаје		+ (-)		94.302	(49.938)
12.	Смањење (повећање) других потраживања		+ (-)		(884)	2.309
13.	Смањење (повећање) активних временских разграничења		+ (-)			550
14.	Повећање (смањење) обавеза према добављачима		+ (-)		18.358	(13.198)
15.	Повећање (смањење) других обавеза		+ (-)		(35.635)	33.679
16.	Повећање (смањење) пасивних временских разграничења		+ (-)		5.437	(17.610)
17.	Укупно од 10 до 16			403	56.153	(44.205)
18.	Нето готовински ток из пословних активности (1+9+17)			404	360.756	226.957
	В. ГОТОВИНСКИ ТОК ИЗ УЛАГАЧКИХ АКТИВНОСТИ					
19.	І. Приливи готовине из улагачких активности (од 20 до 25)			405	125.726	16.700
	Приливи из основа продаје сталних средстава			408	125.726	16.700
26.	ІІ. Одливи готовине из улагачких активности (од 27 до 30)		+	412	197.467	69.561
29.	Одливи из основа куповине сталних средстава	-	-	415	197.467	69.561
31.	Нето приливи готовине из улагачких активности (19-26)			417		
32.	Нето одливи готовине из улагачких активности (26-19)			418	(71.741)	52.861

	Ц. ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ				0	-
33.	И. Прилив готовине из финансијских активности (од 34 до 37)			419		-
38.	ИИ. 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.	Д. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (18+31+45)			433	360.756	226.957
48.	Е. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (18+32+46)			434	(71.741)	52.861
49.	Ф. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (47-48)			435	289.015	174.096
50.	Г. НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (48-47)			436		
51.	Х. Готовина на почетку извјештајног периода			437	286.862	112.766
54.	К. Готовина на крају извјештајног периода (51+49-50+52-53)			440	575.877	286.862

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ за период који завршава на дан 31. 12. 2017. године

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	Ознака за АОП	Дионички капитал и уједи у друштву са ограниченом одговорношћу	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА					
			Ревалоризационе резерве	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова	Акумулирана нераспоређена добит/непокривени губитак	УКУПНО (3+4+5+6+7)	МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ (8+9)
1	2	3	4	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31. 12. 2015. године	901	4.977.198	284.297	176.636	(522.449)	4.915.702	0	4.915.702
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902	-	-	-	-	0	0	-
4. Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2015. године односно 1. 1. 2016. (901+902+903)	904	4.977.198	284.297	176.636	(522.449)	4.915.702	0	4.915.702
Ефекти ревалоризације материјалних и немат. средс.		-	(284.297)	-	-	(284.297)	0	(284.297)
8. Нето добит (губитак) периода исказан у билансу успј.	908	-	-	-	73.669	73.669	0	73.669
9. Нето добици / губици периода признати директно у капиталу	909	-	-	-	-	-	-	-
12. Стање на дан 31. 12. 2016. године	912	4.977.198	-	176.636	(448.780)	4.705.054	0	4.705.054
13. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913	-	-	-	-	-	0	-
14. Ефекти исправка грешка	914	-	-	-	-	-	0	-
15. Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2016. године односно 01.01.2017. (912+913+914)	915	4.977.198	-	176.636	(448.780)	4.705.054	0	4.705.054
16. Ефекти ревалоризације материјалних и немат. средстава	916	-	-	-	-	-	0	-
19. Нето добит (губитак) периода исказан у билансу успј.	919	-	-	-	131.627	131.627	0	131.627
20. Нето добици / губици периода признати директно у капиталу	920	-	-	-	-	-	0	-
23. Стање на дан 31. 12. 2017. године	923	4.977.198	0	176.636	(317.153)	4.836.681	0	4.836.681

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЛУКА БРЧКО“ ДОО БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ ЗА 2017. ГОДИНУ

2. УВОД

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

3. ОПШТИ ДИО

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

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

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

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

Управни одбор Предузећа је 29. новембра 2017. године именовоао замјеника директора за техничке послове.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа за 2017. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

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

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

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

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

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

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијских извјештаја за 2016. годину, Јавно предузеће је усвојило Акциони план по датим препорукама по Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Јавног предузећа за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године, број: 992/17 од 7. јуна 2017. године (у даљем тексту Акциони план), који је достављен Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Увидом у Акциони план утврдили смо да Предузеће није поставило јасне задатке и рокове извршења носиоцима активности на отклањају неправилности.

У склопу ревизије финансијских извјештаја за 2017. годину извршили смо провјеру имплементације препорука претходне ревизије у складу са донесеним Акционим планом и утврдили сљедеће:

- **Имплементиране препоруке односе се на:**
 - иницирање именованга члана Управног одбора који се бира на предлог Савјета министара БиХ;

- благовременост доношења Пословног плана;
 - реализацију плана набавки у дијелу да перформансе тражене робе буду у складу са реалним потребама пословања;
 - признавање плата и накнада запослених на терет Предузећа по основу рефундација које су признате од надлежних институција, на адекватној позицији плата и накнада;
 - документовање свих спровођених појединачних радњи које су битне за квалификацију и рангирање пријављених кандидата, ради повећања транспарентности;
 - утврђивање основне плате на основу Правилника о платама, а утврђивање накнада материјалних трошкова довести у везу с потребама посла и њиховим стварним обимом у складу с Правилником о коришћењу телефона и интернет услуга;
 - дефинисање рачуноводствене политике накнадног вредновања средстава Правилником о рачуноводству Предузећа.
- **Дјелимично имплементирани препоруке се односе на:**
 - утврђивање висине 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.
 - **Неимплементирани препоруке се односе на:**
 - континуирано праћење промјена у окружењу и (вршити) стално процјењивање ризика који могу утицати на све аспекте пословања Предузећа с циљем омогућавања и благовременог предузимања потребних мјера за унапређивање система интерних контрола и спречавање или смањење посљедица након настанка ризичних догађаја.

Потребно је у Акционом плану навести јасна упутства (задатке) и рокове за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених ревизорским извјештајем, те предузимати активности на отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије.

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.

Предузеће је 18. маја 2017. године Влади Брчко дистрикта БиХ (Канцеларији градоначелника) упутило Захтјев за попуњавање Управног одбора чланом испред Савјета министара БиХ, међутим по наведеном захтјеву није извршено именовање недостајућег члана.

Управни одбор је у 2017. години радио без 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.

Унутрашња организација цјелокупног процеса рада Предузећа, према Статуту, утврђује се Правилником о унутрашњој организацији, који доноси Управни одбор. Органи Предузећа су Управни одбор и директор. Управни одбор управља Предузећем и одговоран је Скупштини Дистрикта. Радом Предузећа руководи директор, који представља и заступа Предузеће, а именује га и разрјешава Управни одбор. Активности Предузећа извршавају се преко два сектора: Сектор за услуге и развој (ОЈ Претовар и ОЈ Одржавање) и Сектор за финансије, опште послове, продају и маркетинг. У Предузећу је успостављена интерна ревизија. Интерни ревизор, је непосредно одговоран Управном одбору Предузећа.

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 2017. години односе се на недостатке и слабости у процесима: обрачуна исплата плата, накнада и трошкова службеног путовања запосленим и осталим физичким лицима, обрачуна амортизације на грађевинске објекте набављене у 2017. години, те планирања трошкова репрезентације и јавних набавки.

Предузеће је 10. децембра 2010. године процијенило умјерен ризик за сва подручја пословања. Након почетне процјене, у 2017. години Предузеће није вршило провјеру наведене процјене ризика. Управљање пословним ризицима документовано је, углавном, израдом мјесечних пресјека пословања ради усклађивања текућих расхода са приходима, те Извјештаја о раду интерног ревизора.

Потребно је извршити провјеру почетне процјене ризика у складу с промјенама у окружењу које могу утицати на све аспекте пословања Предузећа, ради благовременог предузимања потребних мјера 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.

Пословни план за 2017. годину усвојен је на 18. сједници Управног одбора Одлуком број: 1996/2016 од 13. децембра 2016. године.

Ревизијом смо утврдили да Одлука о усвајању пословног плана не садржи кључне елементе пословног плана (очекиване приходе и расходе, те очекивани резултат пословања), а пословни план није означен као засебан докуменат него је саставни дио одлуке, тако да није обезбијеђена једноставна и поуздана накнадна идентификација садржаја Пословног плана.

Пословним планом који је у прилогу поменуте одлуке планирани су:

Укупно планирани приходи	2.268.500,00 КМ;
Укупно планирани расходи	2.208.500,00 КМ;

Планирана добит (разлика прихода и расхода):60.000,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је на појединим ставкама расхода дошло до прекорачења у односу на план, а што ће бити обрађено на позицијама расхода по тачкама у наставку овог извјештаја.

Осим наведеног, Предузеће је у оквиру пословног плана сачинило План набавки којим су јасно дефинисани: предмет набавке, (цпв кодови), процијењена вриједност, врста поступка, оквирни датум покретања поступка, оквирни датум закључивања уговора и извор финансирања.

Ревизијом смо утврдили да је Јавно предузеће у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године, извршило набавку телекомуникационих услуга и услуга унајмљивања опреме, а да Планом набавки наведене услуге нису биле предвиђене, нити је донесена посебна одлука о покретању поступка јавне набавке.

Годишњи план пословања за 2018. годину усвојен је 28. новембра 2017. године Одлуком Управног одбора, број: 149/2017, 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.

6.3. Финансијско извјештавање

Предузеће примјењује контни оквир и сацај рачуна у контном оквиру који су прописани Правилником о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ, објављеном у Службеном гласнику Брчко дистрикта, број 33 од 11. септембра 2017. године.

Предузеће је сачинило финансијске извјештаје за 2017. годину и исте у законском року 28. фебруара 2018. 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 2017. године исказало укупне приходе у износу од 2.278.825,00 КМ, тако да су за 6,17% већи у односу на исти период претходне године, а за 0,46% већи од планираних за 2017. годину.

За период 1. јануар – 31. децембар 2017. године исказани су укупни расходи у износу од 2.133.921,00 КМ, тако да су за 3,57% већи у односу на исти период претходне године док су за 3,38% мањи од планираних за 2017. годину.

Приходи и расходи

У наредном прегледу дајемо упоредни приказ пословних прихода Предузећа у 2017. години у односу на претходну годину и план за 2017. годину.

Р. бр.	Врста прихода	Остварено 1.1. - 31.12. 2016.	План 2017.	Остварено 1.1. -31.12. 2017.	Индекс %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Приходи од претовара	626.436,00	832.500,00	562.020,00	89,72	67,51
2	Приходи од закупнине	351.325,00	275.000,00	322.925,00	91,92	117,43
3	Приходи од терминала	949.100,00	930.000,00	1.119.205,00	117,92	120,34
4	Остали приходи	219.475,00	231.000,00	274.675,00	125,15	118,91
УКУПНО:		2.146.336,00	2.268.500,00	2.278.825,00	106,17	100,46

Смањење прихода у односу на претходни период, забиљежен је код прихода претовара и прихода од закупнине, с тим да су приходи од закупнине већи у односу на планиране. Смањења прихода о претовара је посљедица дужег сушног периода и ниског водостаја ријеке Саве.

Приходи од терминала и остали приходи у периоду 1. јануар – 31. децембар 2017. године остварени су у већем износу у односу на претходни период и у односу на планиран. До повећања је дошло због повећања активности привредних субјеката у

окурењу, односно због пораста увоза и извоза повећао се и улазак возила у царински терминал.

Остали приходи су повећани због наплате штете настале на дизалицама од стране осигуравајућег друштва и увођења затвореног система наплате паркирања.

У наредном табеларном прегледу дајемо упоредни приказ расхода Предузећа у 2017. години у односу на претходну годину.

Р. бр.	Врста расхода	Остварено 2016.	План 2017.	Остварено 2017.	Индекс %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Материјални трошкови	133.929,00	150.000,00	135.080,00	100,86	90,05
2	Трошкови плата и осталих личних примања	1.314.854,00	1.442.000,00	1.289.552,00	98,08	89,43
3	Трошкови производних услуга	320.177,00	329.000,00	430.184,00	134,36	130,76
4	Амортизација	201.168,00	200.000,00	178.440,00	88,70	89,22
5	Нематеријални трошкови	63.247,00	65.000,00	70.117,00	110,86	107,87
6	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1+2+3+4+5)	2.033.375,00	2.186.000,00	2.103.373,00	103,44	96,22
7	Финсијски расходи	2.823,00	5.000,00	777,00	27,52	15,54
8	Остали расходи	6.960,00	11.500,00	29.336,00	421,49	255,10
9	Расходи/губици из основа умањења вриједности средстава	0,00	3.000,00	0,00		
10	Ефекат промјене рачуноводствене политике	17.250,00	3.000,00	435,00	2,52	14,50
11	УКУПНИ РАСХОДИ (6+7+8+9+10)	2.060.408,00	2.208.500,00	2.133.921,00	103,57	96,62

Укупни пословни расходи у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године већи су за 3,44% у односу на исти период претходне године, док су за 3,78% мањи у односу на планиране.

Сучељавањем прихода и расхода периода Предузеће је остварило добит прије опорезивања у износу 144.904,00 КМ КМ, те након опорезивања нето добит у износу од 131.627,00 КМ.

Остварена добит прије опорезивања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године је већа у односу на претходи обрачунски период за 68,63% а од планиране за 141,51%.

Материјални трошкови исказани су у износу 135.080,00 КМ и већи су за 0,86% у односу на претходни период, а мањи у односу на план за 9,95%.

Структуру материјалних трошкова чине: утрошена енергија и гориво 88.642,00 КМ, утрошени резервни дијелови 31.161,00 КМ, трошкови режијског материјала 10.672,00, отпис ситног инвентара 3.319,00 КМ и утрошена ХТЗ опрема 1.286,00 КМ.

Трошкови плата и осталих личних примања остварени су у износу 1.289.552,00 КМ мањи су за 1,92% у односу на претходни период, односно за 10,57% у односу на планиране.

Структуру трошкова плата и осталих личних примања чине:

- трошкове плата и накнада запосленима у износу од 1.132.952,00 КМ;
- трошкови накнада члановима Управног одбора 66.944,00 КМ;
- трошкови осталих примања накнада и права запослених у износу од 60.925,00 КМ;
- трошкови накнада осталим физичким лицима 17.332,00 КМ, те
- трошкови службених путовања 11.399,00 КМ.

Ревизијом трошкова плата и накнада запосленим утврдили смо да је, у оквиру плате за децембар, на основу Одлуке Управног одбора, број: 2136/2107 од 27. децембра 2017. године исплаћена директору Предузећа једнократна новчана награда за успјешно пословање у нето износу од 3.000,00 КМ, (у висини једне његове плате) и Одлуке управног одбора, број: 2134/2107 од 27. децембра 2017. године исплаћена је једнократна новчана награда за успјешно пословање у нето износу од 250,00 КМ сваком запосленом.

Одредбама члана 47 става 1 тачке 4 Правилника о раду Предузећа од 27. децембра 2017. године, на који се позива Управни одбор при доношењу наведене одлуке, прописано је да Предузеће може исплатити запосленима награде за изузетне успјехе у раду, културно-спортским и сличним манифестацијама од значаја за Предузеће, у висини утврђеној одлуком Управног одбора Предузећа.

Ревизијом смо утврдили да Правилник о раду Предузећа није дефинисао границе висине награде која се може додијелити нити је дефинисао (прецизирао) параметре за утврђивање изузетног успјеха у раду.

Потребно је накнаде по основу награда евидентирати у оквиру адекватног аналитичког конта.

Потребно је Правилником о раду Предузећа дефинисати границе висине награде која се може додијелити, односно дефинисати параметре за утврђивање изузетног успјеха у раду.

Трошкови накнада члановима Управног одбора за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године реализовани су у износу од 66.944,00 КМ, а односе се на бруто накнаде: за рад у УО 61.336,44 КМ, дневнице за службено путовање 3.045,91 КМ, котизацију за семинаре 1.680,67 КМ, репрезентације 767,44 КМ, те порез на накнаде за картице за паркирање у износу од 113,34 КМ.

Оснивач је износ накнаде члановима Управног одбора дефинисано одредбама члана 13 става 6 Закона о измјенама и допунама закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 16/04, 17/08, 39/08, 5/15 и 9/17) (у даљем тексту: Закон), на начин да мјесечна накнада за рад у Управном одбору износи: за чланове УО једна просјечна нето плата запослених у Предузећу, а за предсједника увећана за 20%.

Правилником о службеним путовањима, број: 961/2017 од 5. јуна 2017. године и Правилником о репрезентацији и поклонима, број: 1969/15 од 3. децембра 2015. године, које усваја Управни одбор, дефинисано је право Управног одбора на накнаде по основу службених путовања и репрезентације.

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће осим бруто накнада УО обрачунатих у складу са поменутих одредбама Закона, евидентирало трошкове по основу накнада трошкова службеног путовања (дневнице, трошкови смјештаја и превоза), репрезентације, те котизације за семинаре са припадајућим трошковима пореза на доходак по наведеном основу у укупном износу од 5.607,36 КМ, а које нису предвиђене Законом.

Потребно је подзаконске акте (правилнике) Предузећа који регулишу накнаде Управном одбору ускладити са Законом о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

Трошкови осталих примања накнада и права запослених остварени за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године у износу од 60.925,00 КМ, односе се на сљедећа примања запослених:

- накнаде исхране у току рада (топли оброк) у износу од 39.575,40 КМ;
- помоћи и накнаде трошкова сахране у случају смрти у износу од 9.094,60 КМ;
- јубиларне награде запосленим у износу од 6.146,00 КМ;
- отпремнине због одласка у мировину у износу од 2.899,26 КМ;
- остали трошкови запосленим (картице за паркирање) у износу од 1.634,17 КМ;
- исплата новчане помоћи запосленима у случају болести у износу од 1.096,00 КМ и
- остале награде и поклони запосленима.

Ревизијом трошкова накнада осталим физичким лицима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2017. године извршених у укупном износу од 17.332,00 КМ, утврђене су исплате накнада по основу уговора закључених за обављање привремених и повремених послова, са припадајућим трошковима осигурања од несреће на послу и пореза по основу уговора о привременим и повременим пословима, у износу од 6.100,00 КМ.

Уговори са појединцима су сачињени за послове: одржавања електроопреме и пословне секретарице. Уговорима је прописано да ће извршиоци посла послове обављати у редовном радном времену у просторијама Јавног предузећа. Уговори су потписивани мјесечно с тим да је уговор са истим физичким лицем на пословима одржавања електроопреме, потписан четири узастопна мјесеца.

Чланом 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ прописано је да се за обављање привремених и повремених послова може закључити уговор о обављању привремених и повремених послова, под условом да:

- а) су привремени и повремени послови утврђени у закону, подзаконском акту, колективном уговору или правилнику о раду;
- б) не представљају послове за које се закључује уговор о раду на одређено или неодређено вријеме с пуним или непуним радним временом;
- с) не трају дуже од деведесет (90) дана у току календарске године.

Ревизијом смо утврдили да наведени послови нису предвиђени као повремени и привремени, да представљају послове за које се закључује уговор о раду на одређено или неодређено вријеме с пуним или непуним радним временом, а закључивањем више појединачних уговора прекорачен је и максимални рок од деведесет (90) дана – чиме закључивање уговора о обављању повремених и привремених послова није извршено у складу са одредбама члана 109 става 1 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Такође смо утврдили да:

- У Јавном предузећу нису успостављене нормативне и организационе претпоставке за транспарентан одабир лица за њихов рад без заснивања радног односа којим би се документовале спроведене процедуре ангажмана физичких лица без заснивања радног односа, односно по основу уговора о обављању привремених и повремених послова.
- Ангажовани по основу уговора о обављању привремених и повремених послова радили су редовне послове из надлежности Јавног предузећа у његовом простору и у радном времену.
- Предузеће нема донесен интерни акт који регулише начин утврђивања накнада за ангажовање физичких лица по овом основу.

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, у складу са условима прописаним одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је успоставити нормативне и организационе претпоставке за транспарентан одабир физичких лица, те донијети интерни акт који регулише начин утврђивања накнада за ангажовање по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Ревизијом позиције трошкова службеног путовања и увидом у налоге за обрачун трошкова службених путовања уочена је неправилност у обрачуну висине дневница у иностранству у дијелу признавања трошкова репрезентације у иностранству као трошкова службеног путовања, те као и у ранијем периоду, непотпуног извјештавања о обезбијеђености исхране на службеном путовању.

Потребно је трошкове репрезентације у иностранству евидентирати на адекватном аналитичком конту репрезентације, а висину дневнице за службено путовање утврдити на основу адекватне документације и потпуног извјештавања о обезбијеђености исхране на службеном путовању.

Трошкови производних услуга остварени у износу од 430.184,00 КМ за 34,36% су већи од остварења у претходном периоду и 30,76% у односу на планиране, а односе се на: трошкове терминала у износу од 336.622,00 КМ, услуга одржавања сталних средстава у износу од 57.462,00 КМ, комуналних услуга и пројектовања 16.052,00 КМ, трошкова закупа опреме у износу од 14.786,00 КМ и трошкови рекламе и спонзорства у укупном износу од 5.262,00 КМ.

Трошкови закупа опреме у износу од 14.786,00 КМ односе се на закуп цистерне на течне нафтне деривате.

Ревизијом смо утврдили да Пословним планом за трошкове закупа опреме нису предвиђена средства, те да није донесена одлука о покретању поступка јавне набавке. Набавка услуга закупа извршена је без спровођења поступак јавних набавки. Налаз и препорука дати су у тачки Остали налази овог извјештаја.

Трошкови амортизације обрачунати су у износу од 178.440,00 КМ и 127% су мањи од остварења у 2016. години.

Обрачун амортизације сталних средстава врши се линеарним методом по стопама које су кориговане за процијењени вијек употребе у оквирима утврђеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број: 2023/2017 од 11. децембра 2017. године.

Нематеријални трошкови су исказани у износу од 70.117,00 КМ и већи су од остварења у 2016. години за 10,86%, а од планираних за 7,87%, а односе се на: трошкове непроизводних услуга 14.564,14 КМ, трошкове репрезентације у износу од 18.493,09 КМ, трошкове премија осигурања у износу од 8.147,44 КМ, трошкове платног промета у износу од 4.123,20 КМ, трошкове поштанских услуга у износу од 1.014,88 КМ, телекомуникационих услуга у износу од 4.405,30 КМ, трошкове пореза, накнада и такси у износу од 6.853,49 КМ, трошкове чланских доприноса у износу од 1.065,00 КМ и остале нематеријалне трошкове у износу од 11.452,19 КМ.

Трошкови репрезентације за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године планирани су у износу од 15.000,00 КМ, а реализовани су у износу од 18.493,00 КМ.

Јавно предузеће је, Правилником о репрезентацији и поклонима, дефинисало: овлашћења, одговорност и начин правдања средстава за трошкове репрезентације, те утврђивање висине репрезентације на годишњем нивоу.

Чланом 4 поменутог правилника дефинисано је да коришћење средстава репрезентације мора бити разумно и примјерено, водећи рачуна о условима и приликама, те о статусу лица, а може се користити у иностранству, земљи и у самом сједишту Предузећа. Право на репрезентацију у иностранству имају директор и лица која он овласти. Правдање коришћења средстава репрезентације врши се подношењем писменог извјештаја уз који се прилаже одговарајући рачун. Писмени извјештај садржи датум, мјесто и сврху коришћења репрезентације.

Осим наведеног, члан 10 Правилника о примјени Закона о порезу на добит (Трошкови репрезентације) својим одредбама дефинише у тачкама:

- (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 угошћење је извршен трошак репрезентације;
- (6) трошкови репрезентације који су повезани са 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.

Ревизијом смо утврдили да поједини рачуни нису поткријепљени извјештајем у коју сврху су настали, што није у складу с чланом 4 Правилника о репрезентацији и поклонима Јавног предузећа, односно чланом 10 тачкама 4, 5, 6 и 7 Правилника о примјени Закона о порезу на добит.

Потребно је правдање коришћења средстава репрезентације документовати адекватним извјештајем у складу са одредбама Правилника о репрезентацији и поклонима Јавног предузећа, односно одредбама Правилника о примјени Закона о порезу на добит.

Осим наведеног одредбама члана 8, Правилника о репрезентацији и поклонима, прописано је да се висина репрезентације у ЈП „Лука Брчко“ на годишњем нивоу одређује посебном одлуком у складу са усвојеним пословним планом и расположивим финансијским средствима за сваку буџетску годину.

Ревизијом смо утврдили да Јавно предузеће није посебном одлуком дефинисало износ средстава репрезентације, а у односу на планиране трошкове дошло је до прекорачења потрошње, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о репрезентацији и поклонима.

Потребно је у складу са одредбама Правилника о репрезентацији и поклонима, посебном одлуком дефинисати износ средстава репрезентације, у складу с пословним планом, те утрошак средстава свести на планиране оквире.

Остали приходи и расходи

Предузеће је остварило остале приходе у износу од 19.046,00 КМ, од чега су добици од продаје сталних средстава 6.789,00 КМ, наплаћена отписана потраживања од инокупаца у износу од 1.366,00 КМ и остали приходи у износу од 10.921,00 КМ.

Остали расходи остварени су у износу од 29.336,00 КМ, а односе се на: расходе по основу неотписане вриједности транспортних средстава, постројења и опреме у износу од 174,00 КМ, расходе по основу мањкова у износу од 30,00 КМ, расходе по основу отписа потраживања од купаца у износу од 25.007,00 КМ и расходе по основу расходовања залиха материјала у износу од 4.125,00 КМ.

Као резултат сучељавања осталих прихода и расхода исказан је губитак по основу осталих прихода и расхода у износу 10.290,00 КМ.

Приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине

Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих година исказани су у износу 435,00 КМ и односе се на расходе по основу исправке грешке из ранијег периода у износу од 174,00 КМ и расходе из ранијег периода у износу од 260,00 КМ.

Као резултат сучељавања укупних прихода у износу од 2.278.825,00 КМ и укупних расхода у износу од 2.133.921,00 КМ, Предузеће је у билансу успјеха исказало добит прије опорезивања у износу од 144.904,00 КМ. Порески расходи периода по основу Годишње пореске пријаве износе 13.277,00 КМ и нето добит за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године исказана је у износу од **131.627,00 КМ**.

6.3.2. Биланс стања и попис имовине

Стална средства и дугорочни пласмани и разграничења исказани су у нето износу од **4.753.315,00 КМ**, чију структуру чине:

- Нематеријална средства у нето износу од 3.171,00 КМ;
- Некретнине, постројења и опрема у нето износу од 2.214.180,00 КМ;
- Инвестиционе некретнине у износу од 2.534.364,00 КМ;
- Остала стална материјална средства у износу од 1.600,00 КМ.

Нематеријална средства

У финансијском исказу билансу стања на дан 31. 12. 2017. године исказана је бруто вриједности нематеријалних средстава у износу од 7.672,00 КМ, припадајућа исправка вриједности у износу од 4.501,00 КМ, те нето вриједност нематеријалних средстава у износу од 3.171,00 КМ и односи се на рачунарске програме (софтвере).

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине постројења и опрема исказани су у нето износу од 2.214.180 КМ, а односе се на сљедеће облике имовине:

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

Грађевински објекти на дан 31. 12. 2017. године исказани су у нето износу од 1.787.152 КМ (бруто вриједност 5.664.218 КМ – исправка вриједности 3.877.0661 КМ).

Предузеће грађевинске објекте амортизује примјеном линеарног метода по стопама које се крећу у распону од 1 до 7% како је и прописано Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број: 2023/2017 од 11. децембра 2017. године.

У 2017. години извршено је повећање вриједности грађевинских објеката у укупном износу од 103.515,00 КМ по основу Споразума број: ОПУ-1279/17 од 23. маја 2017. године о начину намирања доспјелих потраживања од „Ревена“ д. о. о. Брчко, и то: монтажни објекат у износу од 62.017,00 КМ и објекат електромреже у износу од 41.498,00 КМ.

Наведеном споразуму претходили су:

- Одлука о прихватању Предлога споразума о рјешавању спорних потраживања од фирме „Ревена“ д. о. о. Брчко, број: 429/2017 од 17. марта 2017. године, донесена на 26.

редовној сједници Управног одбора Предузећа, а на Предлог в. д. директора, број: 394/2017 од 14. марта 2017. године;

- Мишљење Правобранилаштва, број: М-259/17 од 26. априла 2017. године;
- Одлука о давању сагласности за потписивање Споразума са фирмом „Ревена“ д. о. о. Брчко, број: 732/2017 од 27. априла 2017. године донесена од стране Управног одбора Предузећа;
- Процјена радова и опреме електричних инсталација у ЈП „Лука“ Брчко од 12. децембра 2016. године, сачињена од стране судског вјештака електроструке;
- Процјена тржишне вриједности монтажне брвнаре, спратности приземље и поткровље, бруто површине 78,12 м² изграђене у кругу комплекса ЈП „Лука“ Брчко од 27. децембра 2016. године сачињене од стране судског вјештака из области грађевинске струке;
- Процјена тржишне вриједности некретнине број: Н 04-ХИ/16 од 6. децембра 2016. године сачињена од стране судског вјештака грађевинске струке;
- Земљишно-књижни извадак број: 096-0-Nar-17-001778 од 7. априла 2017. године издат од Основног суда Брчко дистрикта БиХ и
- Нацрт споразума о начину намирања доспјелих потраживања ЈП „Лука Брчко“ од „Ревена“ д. о. о. Брчко сачињен од стране адвокатске канцеларије Стојаковић – Ђукић из Брчког.

У Споразуму број: ОПУ-1279/17 од 23. маја 2017. године, наведено је да су странке упозорене да предметна монтажна брвнара није укњижена, односно да „Ревена“ д. о. о. Брчко није уписана у земљишну књигу као власник исте, те се ни ЈП „Лука Брчко“ не може укњижити у земљишној књизи као власник.

Ревизијом смо утврдили да је монтажни објекат брвнаре привремени објекат, да нема одобрење за грађење, нити употребну дозволу те да је изграђен 2010. године од дрвене грађе на армираним темељима од бетона.

До краја ревизије објекат није легализован и није укњижен у власништво Предузећа, а користи се као складиште.

На новонабављене грађевине примијењене су најниже амортизационе стопе, од 1,5% за монтажни објекат (брвнара), а 1% за објекат електро мреже, што значи да ће се објекти амортизовати у непримјерено дугом временском периоду. С обзиром да се ради о објектима монтажне дрвене градње, односно електро мреже прецијењен је употребни вијек поменутих грађевина, односно потцијењене амортизационе стопе, а самим тим потцијењени су и трошкови амортизације грађевина за 2017. годину.

Потребно је легализовати набављене објекте, реалније процијенити вијек употребе објеката, те у складу с процјеном вијека употребе, извршити обрачун трошкова амортизације.

Постројења и опрема

На дан 31. 12. 2017. године исказано је стање нето вриједности постројења и опреме у износу од 253.578,00 КМ, од чега се на постројења и машине односи 158.214,00 КМ, алате, погонски и канцеларијски намјештај 24.646,00 КМ и транспортна средства 70.718,00 КМ.

У 2017. години извршено је искњижавање постројења и опреме набавне вриједности 241.560,00 КМ и припадајуће исправке вриједности у износу од 122.446,00 КМ, по основу:

Основ искњижавања	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
Отписа на основу Одлуке Управног одбора, број: 170/2018 од 31. јануара 2018. године, а на предлог Централне пописне комисије	38.000,00	37.826,00	174,00
Продаје транспортних средстава	203.560,00	84.620,00	118.940,00
Укупно:	241.560,00	122.446,00	119.114,00

На основу Одлуке Управног одбора о продаји основних средстава, број: 1743/2016 од 28. октобра 2016. године, путем Јавне лицитације број: 1926/2016 од 5. децембра 2016. године извршена је продаја путничког возила и радне машине (утоваривач).

Извршена је и набавка опреме у износу од 71.246,00 КМ и односи се на:

- постројења и опрему у износу од 3.133,00 КМ;
- алате, погонски и канцеларијски намјештај у износу од 1.764,00 КМ;
- транспортна средства у износу од 60.672,00 КМ.

Обрачун амортизације врши се линеарним методом по стопама прописаним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

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

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

Инвестиционе некретнине (некретнине за изнајмљивање)

Инвестиционе некретнине исказане су по нето вриједности у износу од 2.534.364,00 КМ (набавна вриједност 3.937.503,00 КМ – Исправка вриједности 1.403.139,00 КМ) и односе се на складишне и пословне просторе за изнајмљивање.

У 2017. години извршено је улагање у инвестиционе некретнине у износу од 22.607,00 КМ из средстава донација примљених од Владе Брчко дистрикта БиХ (бесповратна средства на основу уговора са Министарством спољне економије и спољних послова – Амбасада Мађарске у Сарајеву, број: 240/2017), а односи се на набавке:

- асфалтни пут у складишту ЛБ-4 у износу од 16.923,00 КМ и
- селекциона подизна врата у износу од 5.684,00 КМ.

Остала специфична основна материјална имовина

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

Залихе сировина, материјала, резервних дијелова и ситног инвентара на дан 31. 12. 2017. године исказане су у износу од 84.005,00 КМ и односе се на залихе резервних дијелова у износу од 65.881 КМ, залихе горива и мазива у износу од 17.825,00 КМ и датих аванса за залихе у износу од 299,00 КМ.

Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани

Готовина и готовински еквиваленти на дан 31. 12. 2017. године исказани су у износу од 575.877,00 КМ и одговарају исказаним стањима на изводима банака и благајничким извјештајима Предузећа на исти дан.

Краткорочна потраживања на дан 31. 12. 2017. године исказана су у нето износу од 168.934,00 КМ, а по структури односе се на сљедеће:

Р. бр.	Назив	Износ
1.	Потраживања од купаца у земљи	161.682,00
2.	Сумњива и спорна потраживања у земљи	4.592,00
3.	Укупно потраживања од купаца у земљи	166.274,00
4.	Потраживања од купаца у иностранству	7.252,00
5.	Сумњива и спорна потраживања у иностранству	2.964,00
6.	Укупно потраживања од купаца у иностранству	10.216,00
7.	Исправка вр. потраж. од купаца у земљи	-4.592,00
8.	Исправка вр. потраживања од купаца – ино	-2.964,00
9.	Укупна исправка вриједности потраживања од купаца	-7.556,00
10.	Укупно нето вриједност потраживања од купаца (3+6+9):	168.934,00

У укупном износу од 166.274,00 КМ исказаних потраживања од купаца у земљи, на сумњива и спорна потраживања односи се 4.592,00 КМ, што је по основу исправке вриједности теретило пословање ранијег периода.

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. 12. 2017. године:

Р. бр.	Потраживања од купаца наплатива	Износ	%
1.	до 30 дана	111.948,00	66,27
2.	од 31 до 60 дана	31.974,00	18,93
3.	од 60 до 90 дана	10.408,00	6,16
4.	Преко 90 дана	4.918,00	2,91
5.	Преко 360 дана	9.686,00	5,73
	Укупно (1+2+3+4):	168.934,00	100,00

Од укупних потраживања од купаца на дан 31. 12. 2017. године исказаних у износу од 168.934,00 КМ, 10,17% или 17.179,00 КМ односи се на потраживања од приватних предузећа „Ревена“ д. о. о Брчко и „Coal“ д. о. о. Брчко.

Ревизијом смо утврдили да су потраживања од у износу од 7.000,00 КМ, од „Ревена“ д. о. о Брчко, старија од годину дана, а потраживања од „Coal“ д. о. о. Брчко у износу од 10.179,00 КМ су сљедеће старосне структуре:

1.	до 30 дана	3.393,00
2.	од 31 до 60 дана	3.393,00
3.	од 60 до 90 дана	3,393,00

Са „Coal“ д. о. о. Брчко, закључен је Уговор о закупу отвореног складишног простора број: 1405/17 од 21. августа 2017. године.

Уговором у члану 3 дефинисана је дужност закупца да плаћање закупнине изврши до 15-ог у мјесецу за протекли мјесец, а као средство обезбјеђења плаћања купац ће доставити шест соло мјеница те потписати мјеничну изјаву.

Чланом 4 дефинисана је дужност закупца да у случају неблаговременог плаћања поред закупнине плати и законом прописане затезне камте, а чланом 9 да у случају неплаћања закупнине ни у року од петнаест (15) дана након истека писмене опомене, уговор о закупу се отказује.

Ревизијом смо утврдили да нису поштоване одредбе Уговора број: 1405/17 од 21. августа 2017. године, у дијелу рока наплате, наплате затезне камате за кашњење у плаћању, наплате потраживања путем мјеничног права, те у дијелу отказивања Уговора о закупу.

Осим наведеног утврдили смо да је Предузеће у ранијем периоду са Ревена“ д. о. о Брчко било у спору због неплаћања закупнине, а своја потраживања није могло намирити путем мјеничног права. Ради рјешавања спора потписан је Споразум о начину намирења доспјелих потраживања, број: ОПУ-1279/12 од 23. маја 2017. године (вансудско поравнање) у износу од 134.860,64 КМ. Наведеним споразумом утврђено је да се дужник Ревена“ д. о. о Брчко, обавезује да пренесе власништво на некретнинама у износу од 103.514,59 КМ на ЈП „Лука Брчко“ а преостали дуг од 18.810,14 КМ платити на начин да 6.810,14 КМ уплати једнократно прије закључења споразума (што је и уплаћено) а остатак од 12.000,00 КМ у дванаест (12) једнаких мјесечних рата по 1.000,00 КМ до 5-ог у мјесецу.

Ревизијом смо утврдили да је од потписивања наведеног споразума до 31. 12. 2017. године купац платио само пет рата, односно 5.000,00 КМ, до завршетка наше ревизије потраживање није наплаћено, а Споразумом договорени рок је протекао.

Осим наведеног утврдили смо да Предузеће није у 2017. години поменути купцима упућивало писмене опомене за неблаговремено плаћање уговорених обавеза, нити је од истих потраживало уговорену камату за неблаговремено плаћање.

Одредбе MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја, препоручују, ради потребе реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја, процјену наплативости потраживања и у складу с процјеном књиговодствено евидентирање. Осим тога, начело опрезности, препоручује да се актива биланса стања процјењује, тако да средства (потраживања) не буду прецијењена (тачка 37 Оквир MSFI).

Потребно је на основу процјене бонитета и претходних искустава у пословању са купцима уговорити адекватно обезбјеђење наплате.

Потребно је обезбиједити поштовање уговора о закупу у дијелу рокова наплате и наплате затезне камате у случају кашњења у плаћању, те отказа уговора.

Потребно је у случају немогућности наплате потраживања покренути судске поступке.

Потребно је извршити процјену наплативости потраживања и евидентирања сумњивих и спорних потраживања у складу са захтјевом MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја и Оквир MSFI, ради реалног билансирања и фер презентације финансијских извјештаја.

У току 2017. године није било новог преноса са редовних на сумњива и спорна потраживања.

За период 1. јануара – 31. децембар 2017. године евидентирани су расходи по основу директног отписа потраживања од купаца у износу од 25.007,00 КМ, а односе се на:

- потраживања од „Ревена“ д. о. о. Брчко по Споразуму број: 879/17 о начину рјешавања спорних потраживања у износу од 12.535,91 КМ са конта сумњива и спорна потраживања из ранијег периода;
- потраживања у износу од 1825,22 КМ, на основу Одлуке Управног одбора, број: 766/12;
- потраживања за картице за паркирање у износу од 7.439,70 КМ;
- потраживања у износу од 3.206,04 КМ, на основу Одлуке Управног одбора, број: 1433/17.

Потраживања за ПДВ за која није стечено право одбитка, на дан 31. 12. 2017. године износе 2.879,00 КМ.

Ванбилансна евиденција

На позицији ванбилансне евиденције исказано је стање у износу од 2.349.588,00 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 који су у власништву Владе Брчко дистрикта БиХ на коришћењу у Предузећу, те од искњижених сталних средстава у износу од 37.880,00 КМ на основу Одлуке Управног одбора, број: 180/201 од 31. децембра 2018. године. Наведена стална средства су због престанка постојања употребне вриједности, на основу предлога Комисије за попис, предложена за расхоровање и воде се ванбилансно до отуђења или уништења.

Капитал

Укупан капитал исказан је у износу од 4.836.681,00 КМ, а по структури односи се на следеће:

- удјеле чланова друштва са ограниченом одговорношћу у износу од 4.977.198,00 КМ;
- статутарне резерве у износу од 176.636,00 КМ;
- нераспоређене добити претходних година у износу од 345.265,00 КМ;
- добите текуће године у износу од 131.627,00 КМ и
- губитке ранијих година до висине капитала у износу од 794.045,00 КМ.

Одредбама члана 25 (Рачуни групе 30 – Основни капитал) став 6, Правилника о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ, прописано је да се на конту 305 – државни капитал исказује капитал у 100 % јавном власништву.

С обзиром да је оснивач и власник капитала у 100% износу Брчко дистрикт БиХ, основни капитал се исказује на позицији државног капитала, без обзира на облик организовања Предузећа, те исказивање оснивачког капитала у износу од 4.977.198,00 КМ на конту 302 – Удјели чланова друштва са ограниченом одговорношћу, није у складу са одредбама члана 25 става 6 поменутог правилника.

Потребно је основни капитал у књиговодственој евиденцији прекњижити на адекватан конто у складу са одредбама Правилника о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ, а у финансијском извјештају билансу стања на дан обрачуна исказати га на позицији државног капитала, без обзира на облик организовања Предузећа.

Дугорочна разграничења и резервисања, на дан 31. 12. 2017. године, исказана су у износу од 661.821,00 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 638.773,00 КМ и одложени приход по основу донације мађарске амбасаде у БиХ за реконструкцију складишних објеката у износу од 23.048,00 КМ.

У 2017. години одложени приходи у износу 17.940,49 КМ по основу обрачунате амортизације пренесени су на приходе од донација.

Краткорочне обавезе

На дан 31. 12. 2017. године, исказане су у износу од 86.508,00 КМ и односе се на:

- Обавезе из пословања (обавезе према добављачима) у износу од 62.583,00 КМ;
- Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (у износу од 1.634,00 КМ);
- Друге обавезе у износу од 195,00 КМ;
- Обавезе за ПДВ (по основу ПДВ пријаве за децембар 2017. године) у износу од 17.557,00 КМ;
- Обавезе за остале порезе и друге дажбине (накнада за општекорисну функцију шума) у износу од 456,00 КМ;
- Обавезе за порез на добит у износу од 4.083,00 КМ.

Попис имовине, потраживања и обавеза

Предузеће је 8. новембра 2017. године донијело Упутство и план рада пописних комисија и обављања припрема за попис на дан 31. 12. 2017. године, број: 1830/17, те именовало комисије за обављање пописа имовине, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2017. године, као и централну комисију која има задатак да на основу појединачних записника о попису сачини елаборат о попису и исти до 15. јануара 2018. 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. 2017. године утврђено је да су записници сачињени 18. јануара 2018. године, Елаборат о попису је сачињен 30. јануара 2018. године, што није у складу са поменутиим упутством и планом рада пописних комисија и обављања припрема за попис на дан 31. 12. 2017. године.

Потребно је по досљедно поштовати Упутство и план рада пописних комисија и обављања припрема за попис у дијелу прописаних рокова вршења пописа и израде елабората Централне пописне комисије о извршеном попису.

6.4. Остали налази – јавне набавке

У складу са одредбама члана 6 Закона о јавним набавкама БиХ, прописана је обавеза Јавног предузећа, као уговорног органа, да додјељује уговоре о јавној набавци робе, услуга и радова примјењујући поступке дефинисане овим законом и подзаконским актима.

Чланом 17 Закона о јавним набавкама прописани су услови за почетак поступка јавне набавке, и то: да је набавка предвиђена у плану набавки или да уговорни орган донесе посебну одлуку о покретању поступка јавне набавке. Предузеће је у оквиру пословног плана сачинило План набавки којим су јасно дефинисани: предмет набавке, (цпв кодови), процијењена вриједност, врста поступка, оквирни датум покретања поступка, оквирни датум закључивања уговора и извор финансирања.

Јавно предузеће је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године извршило набавке телекомуникационих услуга у износу од 3.405,30КМ, те услуга закупа опреме у износу од 14.786,31 КМ.

Ревизијом смо утврдили да Планом набавки наведене услуге нису биле предвиђене, нити је донесена посебна одлука о покретању поступка јавне набавке, а њихова набавка је извршена без примјене поступака дефинисаних Законом о јавним набавкама БиХ, што није у складу са одредбама члана 6 и члана 17 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је набавке услуга предвидјети у плану набавки и спровести поступак набавке прописан Законом о јавним набавкама, те са одабраним добављачем закључити уговор.

7. КОМЕНТАР

Предузећу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2017. годину, број: 01-02-03-13-83/18 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Предузеће се изјаснило дописом број: 781/18 од 24. априла 2018. године. Примједбе нису прихваћене због тога што нису приложени докази који би утицали на измјену налаза датих у Нацрту извјештаја. Стога достављени нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.
