

**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

Islahijet 8; telefon 049 218-220, faks 049 490 276

www.revizija-bd.ba

Број: 01-02-03-13-194/20

Р: 04-01; 09-01/20

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавног предузећа „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године**

Брчко, јуна 2020. 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>	22
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	22
<u>6.2. ИЗРАДА, ДОНОШЕЊЕ И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА ПОСЛОВАЊА</u>	23
<u>6.3. ФИНАНСИЈСКО ИЗВЈЕШТАВАЊЕ</u>	24
<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>	39

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

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

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланс стања, биланса успеха, извјештаја о промјенама у капиталу и извјештаја о новчаним токовима) Јавног предузећа „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Предузеће), на дан 31. децембар 2019. године. те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

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

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18 – пречишћени текст) и примјењивим оквиром ISSAI ревизионих институција („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/18).

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

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

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

Позитивно мишљење са истицањем предмета

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји, по свим битним питањима, приказују истинито и објективно, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембар 2019. године, резултат пословања Јавног предузећа “Лука Брчко” д. о. о. Брчко и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Скретање пажње

Без даљег утицаја на наше мишљење о финансијским извјештајима скрећемо пажњу на сљедеће:

- Предузеће није вршило усклађивање вриједности залиха, у ранијем периоду а нити на дан 31. 12. 2019. године, како је то прописано Оквиром за презентацију и састављање финансијских извјештаја и МРС 2 – Залиха (тачка 6.3.2 Извјештаја).
- Није извршена исправка вриједности потраживања из ранијег периода чија је наплата спорна (тачка 6.3.2 Извјештаја).

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

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

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за израду и фер презентацију финансијских извјештаја руководство Предузећа је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током

фискалне године обезбиједило намјенски, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених финансијским планом Предузећа за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености извршили смо у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18 – пречишћени текст) и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Предузећа, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

Основ за изражавање мишљења:

1. Недостајуће позиције радних мјеста попуњаване су ангажовањем физичких лица преко Омладинске задруге, што није у складу са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ. За наведене намјене исплаћено је 20.176,10 КМ (тачка 6. 3.1 Извјештаја).
2. У оквиру материјалних трошкова, за трошкове горива и енергије дошло је до прекорачења Финансијског плана за 2019. годину (тачка 6. 3.1 Извјештаја).
3. Недостаци и слабости у процесу јавних набавки (тачка 6. 4 Извјештаја).

Условно мишљење

Према нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у претходним тачкама, активности, финансијске трансакције и информације Предузећа за **2019. годину** у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

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 с њом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ;
- Закон о јавним набавкама у БиХ;
- Закон о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Статут јавног предузећа „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник 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 ЈП „Лука Брчко“ Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о службеним путовањима;
- Правилник о запошљавању у ЈП „Лука Брчко“ Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о интерним контролама;
- Правилник о интерној ревизији;
- Одлука о утврђивању критеријума и висине накнаде за лица ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима;
- Међународни рачуноводствени стандарди.

III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Предузећа за 2019. 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, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Предузећа.

Потребно је током обрачунског периода успоставити и документовати контролу утрошка енергије, горива и мазива, те извршити детаљну анализу наведених трошкова, у смислу утврђивања разлога одступања у односу на планиране трошкове.

Потребно је утрошак средстава за материјалне трошкове (енергију и горива), те трошкове резервних дијелова, свести на планиране оквире у складу са Финансијским планом Предузећа.

Потребно је, директне трошкове горива и мазива који настају приликом претовара континуирано анализирати и у складу са резултатима анализе предузимати мјере, које ће обезбиједити смањење ових трошкова на разумне оквире спрам остварених прихода од претовара.

Потребно је извршити анализу и узроке одступања наведених трошкова, ради прецизнијег планирања те свођења утрошака средстава за остала примања, накнаде и права запосленим на планиране оквире у складу са Финансијским планом Предузећа.

Потребно је утрошак средстава за накнаде осталим физичким лицима свести на планиране оквире у складу са Финансијским планом Предузећа.

Потребно је, у условима неповољне финансијске ситуације и пада прихода у Предузећа, извршити анализу оправданости запошљавања или било каквог другог ангажовања нових радника док постојећи запослени у Предузећу могу извршавати радне задатке.

Потребно је извршити свођење набавне вриједности на нето продајну вриједност у зависности шта је ниже у складу са одредбама МРС 2-Залихе.

Потребно је против купаца који не извршавају своје обавезе покренути поступке наплате путем суда.

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

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

Потребно је континуирано вршити анализе наплативости потраживања, те у складу са њиховим резултатима правовремено покретати поступке наплате, а случајевима немогућности наплате предузети мјеру раскида уговора и покренути парнични поступак.

Потребно је, прије састављања финансијских извјештаја, извршити усаглашавање потраживања са свим купцима у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

b) Препоруке које се односе на усклађеност

Потребно је, у Законом прописаном року, доставити Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ програм мјера отклањања уочених недостатака.

Потребно је поштовати Одлуку о утврђивању критеријума и висине накнаде за лица ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима у дијелу уговарања и исплате висине утврђене накнаде, као и објављивања огласа о постојању потребе за ангажовањем лица.

Потребно је уговоре о обављању привремених и повремених послова закључивати у складу с Правилником о службеним путовањима Предузећа.

Потребно је поштовати Одлуку о утврђивању критеријума и висине накнаде за лица ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима у дијелу уговарања и исплате висине утврђене накнаде, као и објављивања огласа о постојању потребе за ангажовањем лица.

Потребно је за обављање редовних послова предвиђених Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, вршити закључивање уговора о раду, у складу са условима прописаним одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досједно примјењивати одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, у дијелу провјере вриједности залиха у односу на тржишну (продајну) вриједност.

Потребно је досједно примјењивати одредбе Закона о јавним набавкама које прописују забрану дијељења предмета набавке с намјером избјегавања примјене одговарајућег поступка дефинисаног овим законом.

Потребно је да уговорни орган преферира транспарентнији поступак набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће треба набавке по директном споразуму планирати у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, поштујући одређено ограничење у погледу висине процијењене вриједности набавке.

Потребно је поштовати Закон о јавним набавкама и Правилник о поступку директног споразума у дијелу примјене одговарајућих поступака набавки, као и висини средстава која могу бити утрошена спровођењем набавке по директном споразуму.

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на 31. 12. 2019. 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	12.521.179	7.700.739	4.820.440	4.999.467
	(002+008+014+015+020+021+030+033)							
1	I. Нематеријална средства (од 003 до 007)			002	7.672	6.802	870	2.020
013, 014	4.	Остала нематеријална средства		006	7.672	6.802	870	2.020
015, 017	5.	Аванси и нематеријална средства у припреми		007				
2	II. Некретнине, постројења и опрема (од 009 до 013)			008	8.563.904	6.191.775	2.372.129	2.500.451
20	1.	Земљишта		009	158.825	-	158.825	158.825
21	2.	Грађевински објекти		010	5.671.413	4.015.685	1.655.728	1.718.206
022 до 024	3.	Постројења и опрема		011	2.719.041	2.176.090	542.951	608.795
025, 027	5.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми		013	14.625	0		14.625
3	III. Инвестиционе некретнине			014	3.948.003	1.502.162	2.372.129	2.495.396
4	III. Биолошка средства (од 016 до 019)			015				
5	V. Остала (специфична) стална материјална средства			020	1.600	0	1.600	1.600
	С. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (036+043)			035	621.549	26.645	594.904	566.612
10 до 15	I. Залихе и средства намијењена продаји (од 037 до 042)			036	62.486		62.486	93.033
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар		037	62.486		62.486	71.863
13	4.	Роба		040				17.650

15	6.	Дати аванси		042	-	-	-	3.520
----	----	-------------	--	-----	---	---	---	-------

	II.	Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани (044+047+053+061+062)		043	559.063	26.645	532.418	473.579
20	1.	Готовина и готовински еквиваленти (045+046)		044	344.976	0	344.976	348.816
20 без 207		а) Готовина		045	344.976	0	344.976	348.816
21, 22, 23	2.	Краткорочна потраживања (од 048 до 052)		047	207.917	26.645	181.272	88.391
211		б) Купци у земљи		049	193.298	26.645	166.653	72.709
212		с) Купци у иностранству		050	14.339	0	14.339	8.618
23		е) Друга краткорочна потраживања		052	280	0	280	7.064
24	3.	Краткорочни финансијски пласмани (од 054 до 060)		053	-	-	-	-
27	4.	Потраживања за ПДВ		061	2.230	0	2.230	36.120
28 без 288	5.	Активна временска разграничења		062	3.940	0	3.940	252
282		D) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			11.106	0	11.106	11.106
		ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)		065	13.153.834	7.727.384	5.426.450	5.577.185
88		Ванбилансна актива		066	2.343.552	0	2.343.552	2.354.385
		УКУПНА АКТИВА		067	15.497.386	7.727.384	7.770.002	7.931.574

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	4.510.264	4.626.664
30	I. Основни капитал (од 103 до 108)			102	4.183.153	4.183.153
302	2.	Удјели чланова друштва са ограниченом одговорношћу		104		
305	5.	Државни капитал		107	4.183.153	4.183.153
31	II. Уписани неуплаћени капитал			109		
320	III. Емисиона премија			110		
	IV. Резерве (112+113)			111	176.636	176.636
321	1.	Законске резерве		112		
322	2.	Статутарне и друге резерве		113	176.636	176.636
дио 33	V. Ревалоризационе резерве			114	0	
дио 33	VI. Нереализовани добици			115		
дио 33	VII. Нереализовани губици			116		
34	VIII. Нераспоређена добит (од 118 до 121)			117	266.875	476.892
340	1.	Нераспоређена добит ранијих година		118		
341	2.	Нераспоређена добит извјештајне године		119		
35	IX. Губитак до висине капитала (од 123 до 126)			122	116.400	210.016
350	1.	Губитак ранијих година		123		
351	2.	Губитак извјештајне године		124	116.400	210.016
360	X. Откупљене властите дионице и удјели			127		

дио 40	В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (129+130)		128	853.892	891.948
дио 40	2.	Дугорочна разграничења	130	853.892	891.948
	С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 132 до 138)		131		-
408	Д) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕЗНЕ ОБАВЕЗЕ		139		
	Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	62.294	58.573
42	I. Краткорочне финансијске обавезе (од 142 до 148)		141		
424, 425	5.	Краткорочни дио дугорочних обавеза	146		
43	II. Обавезе из пословања (од 150 до 154)		149	38.516	46.667
430	1.	Примљени аванси, депозити и кауције	150		
432	3.	Добављачи у земљи	152	38.516	46.667
439	5.	Остале обавезе из пословања	154		30
44	III. Обавезе из специфичних послова		155		
45	IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених (од 157 до 159)		156		
450 до 452	1.	Обавезе по основу плата и накнада плата	157		
	3.	Обавезе за остала примања запослених	159		
46	V. Друге обавезе		160		104
47	VI. Обавезе за ПДВ		161	23.389	11.362
48 без 481	VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине		162	389	440
481	VIII. Обавезе за порез на добит		163		
49 без 495	Ф) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		164		
	ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+128+131+139+140+164+165)		166	5.426.450	5.577.185
89	Ванбилансна пасива		167	2.343.552	2.354.389
	Укупна пасива (166+167)		168	7.770.002	7.931.574

Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2019. године

Група конта, Кonto	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	1.945.943	2.191.294
60	1. Приходи од продаје робе (од 203 до 205)		202	6.000	
61	2. Приходи од продаје учинака (од 207 до 209)		206	1.519.418	1.752.689
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима		207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		208	1.519.418	1.752.689
650 до 659	4. Остали пословни приходи		213	420.525	438.605
	Пословни расходи (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)		214	2.057.762	2.126.196
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе			17.650	175
510 до 519	2. Материјални трошкови		216	148.947	140.602
52	3. Трошкови плата и осталих личних примања (од 216 до 218)		217	1.381.373	1.375.999
520, 521	а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата запосленима		218	1.228.693	1.213.575
522, 529	б) Остали лични расходи		219	152.680	162.424
530 до 539	4. Трошкови производних услуга		220	270.235	373.132
54	5. Амортизација и резервација (222+223)		221	187.494	170.120
540 до 542	с) Амортизација		222	187.494	170.120
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови		224	46.003	59.594
555	7. Трошкови пореза		225	6.510	6.574
	В. Добит од пословних активности (201-214)		229		65.098
	С. Губитак од пословних активности (214-201)		230	111.819	
	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ				
66	Финансијски приходи (од 232 до 237)		231		
661	2. Приходи од камата		233		
56	Финансијски расходи (од 239 до 243)		238	53	37.111
560	1. Финансијски расходи из односа с повезаним правним лицима		239		
561	2. Расходи камата		240	53	37.111
569	5. Остали финансијски расходи		243		-

	Е. Добит редовне активности (229+231-238)		244		27.987
	Ф. Губитак редовне активности (230+238-231)<0		245	111.872	-
67	Г. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ		246	1.201	6.315
	I ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)				
670	1. Добици од продаје сталних средстава		247		
677	8. Наплаћена отписана потраживања		254		2.963
679	10. Приходи од смањења обавеза		256	1.201	3.352
57 без 573	II. ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)		257	2.882	93.584
570	1. Губици од продаје и расходовања сталних средстава		258	359	311
576	7. Мањкови		264	10	66
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања		266	1.825	28.730
579	10. Расходи и губици на залихама и остали расходи		267	688	64.477
	Добит по основу осталих прихода и расхода (246-257)		268		
	Губитак по основу осталих прихода и расхода (257-246)		269	1.681	87.269
590, 591	М. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА		292	2.847	150.734
	Н. Добит и губитак прије пореза				
	1. Добит прије опорезивања (244+268-289+291+292)		293		
	2. Губитак прије пореза (245+269-290+292-291)		294	116.400	210.016
721	Нј. ТЕКУЋИ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ				
	1. Порески расходи периода		295		
Део 722	2. Порески расходи периода		296		
Део 723	3. Порески расходи периода		297		
	О. НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА				
	1. Нето добитак текуће године (293+294-295-296+297)		298		
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)		299	116.400	210.016
723	Р. МЕЋУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ГОДИНЕ		300	-	-
	Р. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПЕРИОДА		301		
	Ѓ. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПЕРИОДА (301-308)		314		
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ		315		

	Š. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА		316		
	T. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ I УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299+316)		317		
	II. УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299+316)		318	116.400	210.016
	Нето добит/губитак који припада већинским власницима (311 или 312)		339	(116.400)	(210.016)
	Просјечан број запослених на бази сати рада		323	62	65
	Просјечан број запослених на бази стања крајем сваког мјесеца		324	62	65

Извјештај о новчаним токовима за период 1. 1 – 31. 12. 2019. године – индиректна метода

Ред. Бр.	О П И С	Билешка	Ознака за АОП	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3		4	5
A.	ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ				
I.	Прилив готовине из полових активности (302 до 304)	4.	301	1.154.112	1.803.241
1.	Приливи од купаца и примљени аванси	4.	302	1.131.780	1.499.833
2.	Прилив од премија, субвенција, донација и сл		303	9.360	300.000
3.	Остали приливи од пословних активности	4.	304	12.972	3.408
II.	Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)	4.	305	2.027.660	2.835.491
1.	Одливи из основа исплате добављачима	4.	306	558.203	1.162.594
2.	Одливи из основа исплата плата и других примања запослених	4.	307	1.237.819	1.228.396
3.	Одливи из основа плаћених камата	4.	308		37.110
4.	Одливи из основа пореза и других даџбина	4.	309	162.903	343.389
5.	Остали одливи из пословних активности	4.	310	68.735	64.002
III.	Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)		311	-	-
IV.	Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	4.	312	873.548	1.032.250
	Б. ГОТОВИНСКИ ТОК ИЗ УЛАГАЧКИХ АКТИВНОСТИ			-	-
I.	Приливи готовине из улагачких активности (од 314 до 319)		313	-	-
II.	Одливи готовине из улагачких активности (од 321 до 324)		320	-	-
III.	Нето приливи готовине из улагачких активности (313-320)		325	-	-
IV.	Нето одливи готовине из улагачких активности (320-313)		326	-	-

	С. ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ			-	-
I.	Прилив готовине из финансијских активности (од 34 до 37)	4.	327	869.708	805.189
1.		-	328		
2.		-	329		
3.		-	330		
4.		4.	331	869.708	805.189
II.	Одливи готовине из финансијских активности (од 333 до 338)	-	332	-	
III.	Нето прилив готовине из финансијских активности (327-332)	4.	339	869.708	805.189
IV.	Нето одливи готовине из финансијских активности (332-327)		340	-	-
D.	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	4.	341	2.023.820	2.608.430
E.	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	4.	342	2027.660	2.835.491
F.	НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (341-342)		343		-
G.	НЕТО ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (342-341)	4.	344	3.840	227.061
H.	Готовина на почетку извјештајног периода	4.	345	348.816	575.877
I.	Позитивне курсне разлике из основа прерачуна готовине		346		-
J.	Негативне курсне разлике из основа прерачуна готовине		347		-
K.	Готовина на крају извјештајног периода (51+49-50+52-53)	4.	348	344.976	348.816

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ за период који завршава на дан 31. 12. 2019. године

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ		Ознака за АОП	Дioniчки 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. 2017. године	901	4.977.198	-	176.636	(317.154)	4.836.680	0	4.836.680
2.	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902							
4.	Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2017. године, односно 1. 1. 2018. (901+902+903)	904	4.977.198	-	176.636	(317.154)	4.836.680	0	4.836.680
	Ефекти ревалоризације материјалних и немат. средстава								
8.	Нето добит (губитак) периода исказан у билансу успјеха	908	-		-	(210.016)	(210.016)	0	(210.016)
9.	Нето добици / губици периода признати директно у капиталу	909	-	-		794.045	794.045		794.045
12.	Стање на дан 31. 12. 2018. године	912	4.183.153	0	176.636	266.875	4.626.664	0	4.626.664
13.	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913	-	-	-	-	-	0	-
14.	Ефекти исправка грешка	914						0	
15.	Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2018. године, односно 1. 1. 2019. (912+913+914)	915	4.183.153	0	176.636	266.875	4.626.664	0	4.626.664
16.	Ефекти ревалоризације материјалних и немат. средстава	916						0	
19.	Нето добит (губитак) периода исказан у билансу успјеха	919				(116.400)	(116.400)	0	(116.400)
20.	Нето добици / губици периода признати директно у капиталу	920						0	
23.	Стање на дан 31. 12. 2019. године	923	4.183.153	0	176.636	150.475	4.510.264	0	4.510.264

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЛУКА БРЧКО“ ДОО БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ ЗА 2019. 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 решењем Предузеће има назив Јавно предузеће „ЛУКА БРЧКО“ Брчко дистрикт БиХ. Сједиште Правног лица је Брчко дистрикт БиХ, Лучка улица б. б. Скраћени назив Предузећа је ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

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

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

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

Јавно предузеће “Лука Брчко ” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ регистровано је 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.

По истеку мандата Управном одбору именованом Одлуком од 7. августа 2015. године, градоначелник Брчко дистрикта БиХ је Одлуком број: 05-000496/19 од 7. августа 2019. године именовано пет (5) чланова Управног одбора. Именовање предсједника и замјеника Управног одбора извршено је на седмој сједници Управног одбора одржаној 19. августа 2019. године Одлуком број: 1300/2019.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа за 2019. 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 овлаштења, 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 даљњи рад за подручја која смо оцијенили битним, а која су везана за финансијско извјештавање.

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

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију финансијских извјештаја Јавног предузећа за 2018. годину и доставио коначан извјештај број: 01-48-182/19 од 29. маја 2019. године, у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака.

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијских извјештаја за 2018. годину, Јавно предузеће је усвојило Акциони план за отклањање недостатака по

Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Јавног предузећа за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, број: 1209/19 од 1. августа 2019. године (у даљем тексту Акциони план), који је исти дан достављен Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Одредбе члана 17 става 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ прописују да је ревидирана институција дужна у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, доставити Канцеларији Програм мјера отклањања уочених недостатака.

Утврдили смо да Предузеће није у прописаном року, Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, доставило Програм мјера (Акциони план), односно **није поступило** у складу са одредбама члана 17 става 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је, у Законом прописаном року, достави Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ Програм мјера отклањања уочених недостатака.

У поступку ревизије финансијских извјештаја за 2019. годину извршили смо провјеру имплементације препорука претходне ревизије у складу са донесеним Акционим планом и утврдили сљедеће:

- **Имплементирани препоруке се односе на:**
 - прописивања услова и начин коришћења службених возила;
 - формализовано успостављање накнадне контроле употребе службених возила и утошка горива и мазива, те уредно попуњавање путних налога за путничке аутомобиле;
 - обрачун и исплату накнада члановима Управног одбора уз досљедно поштивање одредбе Закона о измјенама и допунама закона о Јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикта БиХ и Статута Јавног предузећа Лука Брчко, у дијелу прописане висине мјесечне накнаде за рад у УО;
 - реализацију трошкова репрезентације у планираном износу, у складу са финансијском ситуацијом Предузећа и одредбама Правилника о репрезентацији и поклонима Јавног предузећа;
 - утрошак средстава за услуге одржавања, те за рекламу и пропаганду сходно планираном;
 - прецизно дефинисање предмета набавке, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
 - једнако и недискриминационо поступање према потенцијалним понуђачима при провођењу јавних набавки, на начин да се обезбиједи праведна и активна конкуренција, с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава;

- набавке услуга платног промета уношењем у план набавки и провођењем поступка набавке прописаног Законом о јавним набавкама, те закључивањем уговора са одабраним банкама.

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

Континуирано вршење анализе наплативости потраживања, те у складу са њиховим резултатима правовремено покретање поступка наплате, а у случајевима немогућности наплате предузети мјеру раскида уговора и покренути парнични поступак.

- **Неимплементирани препоруке се односе на:**

- потребу успоставе контроле над утрошком горива;
- утрошак средстава за накнаде осталим физичким лицима у складу са Финансијским планом Предузећа;
- утрошак средстава за накнаде осталим физичким лицима у складу са планираним оквиром и Планом набавке;
- закључивање уговора о раду за обављање редовних послова предвиђених Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, а у складу са условима прописаним одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ;
- вршење свођења набавне вриједности на нето продајну вриједност у зависности шта је ниже у складу са одредбама MPC 2-Залихе;
- допуњавање Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, у дијелу накнадно вредновање залиха након почетног признавања у складу са препорукама MPC 2-Залихе.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Унутрашња организација цјелокупног процеса рада Предузећа, према Статуту, утврђује се Правилником о унутрашњој организацији, који доноси Управни одбор. Органи Предузећа су Управни одбор и директор. Управни одбор управља Предузећем и одговоран је Скупштини 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 О.Ј. Одржавање) и Сектор за финансије,

опште послове, продају и маркетинг. У Предузећу је успостављена интерна ревизија. Интерни ревизор, је непосредно одговоран Управном одбору Предузећа.

Интерне контроле у Предузећу су на основу Правилника о интерним контролама од 14. априла 2009. године регулисане посебним правилницима који се односе на: репрезентацију и поклоне, службена путовања, телефонске и интернет услуге, готовинске исплате, канцеларијско и архивско пословање и поступке јавних набавки. Контролне активности регулисане су појединачним правилницима по наведеним областима. Интерна ревизија је вршена у складу с годишњим планом.

Извршили смо испитивање система интерних контрола, како би се процијенила тачност и поузданост података на којима се базирају финансијски извјештаји и усклађеност истих са важећим законским и другим прописима. Циљ процјене система интерних контрола је, да обезбиједи разумно увјерење везано за постизање циљева у сљедећим подручјима: ефикасности и успјешности пословања, поузданости финансијског извјештавања, сагласности с постојећим законима и прописима и заштити имовине.

Одговорност на успостави система интерних контрола је на руководству Предузећа, а основ функционалног система интерних контрола је постојање одговарајућег контролног окружења и контролних активности. Руководство Предузећа је одговорно за рачуноводство, унутарњу контролу и надзор над активностима из надлежности Предузећа.

Уочени пропусти у систему интерних контрола огледају се у:

- неуспостављању процедуре контроле утрошка горива и мазива
- ангажовању физичких лица, за обављање послова предвиђених Организационим планом, преко Омладинске задруге, што није у складу са Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.
- недостацима у процесу планирања, праћења, те прекорачењу у односу на Финансијски план на позицијама трошкова: енергије, горива и мазива, те накнада осталим физичким лицима.
- недостацима у поступку планирања и провођења поступака јавних набавки,

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

6.2. Израда, доношење и реализација плана пословања

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

Управни одбор је 15. новембра 2018. године усвојио Пословни план предузећа за 2019. годину. У Пословном плану су планирани приходи у износу од 2.430.000,00 КМ, расходи у износу од 2.377.061,98 КМ и планирана добит у износу од 52.938,02 КМ.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 18. децембра 2018. години донијела одлуку о давању сагласности на Пословни план Предузећа.

Пословним планом који је у прилогу поменуто одлуке планирани су:

Укупно планирани приходи2.430.000,00 КМ;
 Укупно планирани расходи2.377.061,98 КМ;

Планирана добит (разлика прихода и расхода):52.938,02 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је на појединим позицијама расхода за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године, дошло до прекорачења у односу на планиране као што су: трошкови енергије и горива, резервних дијелова, трошкови осталих примања и накнада, трошкови осталим физичким лицима, трошкови развоја који се не капитализују, те трошкови чланарина, што ће бити обрађено у наставку овог извјештаја.

6.3. Финансијско извјештавање

Предузеће је сачинило финансијске извештаје за 2019. годину, у складу са Правилником о контном оквиру Брчко дистрикта БиХ. Финансијски извјештаји су у законском року, 28. фебруара 2020. године, предати надлежној институцији – Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

6.3.1. Биланс успјеха – извјештај о свеобухватној добити

Предузеће је за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године исказало укупне приходе у износу **1.947.143,96** КМ, тако да су за 11,40% мањи у односу на исти период претходне године, а за 19,97% мањи од планираних.

У истом периоду укупни расходи исказани су у износу од 2.063.543,77 КМ.

Сучељавањем прихода и расхода периода предузеће је остварило губитак у износу 116.399,81 КМ.

Приходи и расходи

У наредном прегледу дајемо упоредни приказ пословних прихода Предузећа у 2019. години у односу на претходну годину и план за 2019. годину.

Р. бр.	Врста прихода	Остварено	План 2019.	Остварено	Индекс %	
		1.1. - 31.12. 2018.		1.1. - 31.12. 2019.	4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Приходи од претовара	526.830,48	850.000,00	521.050,68	98,90	61,30
2	Приходи од закупнине	363.108,13	280.000,00	368.342,30	101,44	131,55
3	Приходи од терминала	1.029.690,00	1.005.000,00	738.540,00	71,72	73,49
4	Остали приходи	277.980,19	295.000,00	319.210,98	114,83	108,21
УКУПНО:		2.197.608,80	2.430.000,00	1.947.143,96	88,60	80,13

Смањење прихода у односу на претходни период, забиљежен је код прихода претовара и прихода од терминала. Приходи од закупнине остварени су у већем износу у односу на претходни период и односу на планиране. Смањења прихода од претовара је последица дужег сушног периода и ниског водостаја ријеке Саве, те затварања моста на граничном прелазу Гуња РХ.

У наредном табеларном прегледу дајемо упоредни приказ расхода Предузећа у 2019. години у односу на претходну годину и у односу на планиране.

Р. бр.	Врста расхода	Остварено 2018.	План 2019.	Остварено 2019.	Индекс %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Набавна вриједност продате робе	0,00	0,00	17.650,00	-	-
2	Материјални трошкови	140.601,74	120.000,00	148.496,89	105,62	123,75
3	Трошкови плата и осталих личних примања	1.375.998,85	1.477.761,98	1.381.372,82	100,39	93,48
4	Трошкови производних услуга	373.132,23	465.000,00	270.235,08	72,42	58,12
5	Амортизација	170.120,16	200.000,00	187.494,30	110,21	93,75
6	Нематеријални трошкови	66.343,28	88.800,00	52.512,57	79,15	59,14
7	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1+2+3+4+5)	2.126.196,26	2.351.561,98	2.057.761,66	96,78	87,51
8	Финансијски расходи	37.110,70	10.000,00	52,53	0,14	0,53
9	Остали расходи	93.584,41	11.500,00	2.882,80	3,08	25,07
10	Расходи/губици из основа умањења вриједности средстава	0,00	3.000,00	0,00	-	0,00
11	Ефекат промјене рачуноводствене политике	150.733,66	1.000,00	2.846,78	1,89	284,68
12	УКУПНИ РАСХОДИ (6+7+8+9+10)	2.407.625,03	2.377.061,98	2.063.543,77	85,71	86,81

Укупни пословни расходи у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године мањи су за 14,29 % у односу на исти период претходне године, а за 13,19% у односу на планиране.

Материјални трошкови исказани су у износу 148.496,89 КМ и већи су за 5,62% у односу на претходни период, а у односу на план за 23,75 %.

Структуру материјалних трошкова чине: утрошена енергија и гориво 103.980,93 КМ, утрошени резервни дијелови 35.211,14 КМ, трошкови режијског материјала 8.996,44 КМ, те отпис ситног инвентара 308,38 КМ.

У оквиру основног конта **трошкови горива и енергије** у укупном износу од 103.980,93 КМ, исказани су трошкови: електричне енергије у износу од 86.321,84 КМ и гориво и мазиво у износу од 17.659,09 КМ (гориво (дизел) и мазиво за претовар у износу од 11.085,00 КМ, утрошено гориво (дизел) за службено возилом у износу од 4.986,42 КМ и утрошено гориво (дизел) за транспортна средства у износу од 1.587,67 КМ).

Финансијским планом за 2019. годину за трошкове енергије планирано је 70.000,00 КМ, а остварено је 86.321,84 КМ, што је више за 16.321,84 КМ односно за 23,32%. Такође, трошкови горива и мазива планирани су у износу од 9.000,00 КМ, а реализовани су у износу од 17.659,09 КМ, што је више за 8.659,09 КМ, односно 96,21% од планираног.

Трошкови горива и мазива су у директној вези са приходима од претовара, и иако Предузеће биљежи смањење прихода од претовара, трошкови горива и мазива расту.

Ревизијом смо утврдили да Предузеће није документовало контролу утрошка електричне енергије, као ни трошкова горива и мазива, самим тим није вршило праћење и анализу наведених трошкова (током године), односно није документована накнадна анализа у смислу утврђивања разлога одступања у односу на планиране трошкове.

Осим наведеног трошкови резервних дијелова исказани су у износу од 35.211,14 КМ и већи су од планираних за 5.211,14 КМ или 17,37%.

Потребно је током обрачунског периода успоставити и документовати контролу утрошка енергије, горива и мазива, те извршити детаљну анализу наведених трошкова, у смислу утврђивања разлога одступања у односу на планиране трошкове.

Потребно је утрошак средстава за материјалне трошкове (енергију и горива), те трошкове резервних дијелова, свести на планиране оквире у складу са Финансијским планом Предузећа.

Потребно је, директне трошкове горива и мазива који настају приликом претовара континуирано анализирати и у складу са резултатима анализе предузимати мјере, које ће обезбиједити смањење ових трошкова на разумне оквире спрам остварених прихода од претовара.

Трошкови плата и осталих личних примања у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године остварени су у износу 1.381.373,00 КМ, и већи су у односу на исти период претходне године за 0,39%, а мањи у односу на план за 6,52%.

У наредном прегледу дата је структура наведених трошкова:

Р. бр.	конто	О П И С	Остварено 2018	Планирано 2019	Остварено 2019	% у односу на 2018	% у односу на план
1	520	Трошкови плата	1.213.574,63	1.312.761,98	1.228.692,57	101,25	93,60

2.	522	Трошкови накнада члановима одбора	65.639,83	80.000,00	63.824,36	97,23	79,78
3.	524	Трошкови осталих примања и накнада	58.554,20	52.000,00	58.098,82	99,22	111,73
4.	525	Трошкови сл. путовања (смјештај, кор. вл. аута)	12.352,00	18.000,00	10.580,97	85,66	58,78
5.	529	Трошкови накнада осталим физичким лицима	25.878,19	15.000,00	20.176,10	77,97	134,51
6.	52	Трошкови плата и остали личних расхода	1.375.998,85	1.477.761,98	1.381.372,82	100,39	93,48

У структури трошкова плата и осталих личних примања забиљежено је прекорачење у односу на планирани износ на позицији трошкова осталих примања и накнада (топли оброк, отпремнине, помоћи и јубиларне накнаде) за 11,73% и трошкова накнада осталим физичким лицима (уговори о привременим и повременим пословима, уговори о дјелу и сл.) за 34,51%.

Трошкови осталих примања накнада и права запослених остварени су за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године у износу од 58.098,82 КМ, односе се на следећа примања запослених:

- накнаде исхране у току рада (топли оброк) у износу од 45.987,15 КМ;
- отпремнине због одласка у мировину у износу од 8.771,67;
- јубиларне награде запосленим у износу од 2.410,00 КМ и
- исплата новчане помоћи запосленима у случају болести у износу од 930,00 КМ.

Потребно је извршити анализу и узроке одступања наведених трошкова, ради прецизнијег планирања те свођења утрошака средстава за остала примања, накнаде и права запосленим на планиране оквире у складу са Финансијским планом Предузећа.

Трошкови накнада осталим физичким лицима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године извршени су у укупном износу од 20.176,10 КМ, већи су од планираних за 5.176,10 КМ (Планирани су у износу од 15.000,00 КМ) чиме је дошло до прекорачења планираних средстава.

Потребно је утрошак средстава за накнаде осталим физичким лицима свести на планиране оквире у складу са Финансијским планом Предузећа.

Наведени трошкови односе се на: трошкови накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима у укупном износу од 5.400,00 КМ, трошкови осигурања од несреће на послу по привременим и повременим пословима од 180,00 КМ, остали трошкови накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима (дневнице) у износу од 100,00 КМ, трошкови пореза по основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 631,00 КМ и трошкови осталих накнада по основу уговора са омладинском задругом у износу од 13.865,00 КМ за ангажовање радне снаге на пословима чувања објеката, претовара и чишћења просторија (једно лице).

Предузеће је ангажовало по основу Уговора о обављању повремених и привремених послова два извршиоца и то:

- по уговору број: 403/2019 од 15. марта 2019. године ВСС дипломирани економиста, за послове израде пројекта контејнерског терминала, увођење у поступак терминала, презентацију капацитета контејнерског терминала потенцијалним корисницима, анимирање потенцијалних купаца складишних простора, презентацију лучких капацитета потенцијалним закупцима, на период од 1. април – 30. јун 2019. године уз накнаду од 1.000,00 КМ мјесечно у нето износу и
- по уговору број: 1126/2019 од 15. јула 2019. године ВСС bachelor права, за послове уређења правилника и општих аката Предузећа, на период од 22. јул – 22. октобар 2019. године уз накнаду од 800,00 КМ мјесечно у нето износу.

Одредбама члана 1 става 2 Одлуке о утврђивању критерија и висине накнаде за лица ангажована по основу Уговора о привременим и повременим пословима у ЈП „Лука“ д. о. о. Брчко дистрикта БиХ, број: 2250/18 од 20. децембра 2018. године (у даљем тексту Одлука), прописано је: за период ангажовања лица (по уговору о привременим и повременим пословима) из става 1 одлуке на тридесет (30) дана, која посједују високу стручну спрему (ВСС), утврђује се накнада за извршени посао у нето износу од максимално 800,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да уговорена накнада у износу од 1.000,00 КМ у Уговору број: 403/2019 од 15. марта 2019. године није у складу са одредбама члана 1 става 2 наведене одлуке.

Чланом 2 ставом 1 наведене Одлуке је прописано „оглас о потреби за ангажовањем радника за привремене и повремене послове се објављује на службеној страници ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ“. Ревизијом смо утврдили да Предузеће није објавило оглас о потреби ангажовања радника за привремене и повремене послове на службеној страници, а извршило је ангажовање радника, што није у складу са одредбама члана 2 става 1 Одлуке.

Потребно је поштовати Одлуку о утврђивању критеријума и висине накнаде за лица ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима у дијелу уговарања и исплате висине утврђене накнаде, као и објављивања огласа о постојању потребе за ангажовањем лица.

Чланом 4 ставом 1 Правилника о службеним путовањима Предузећа је прописано да налог за службено путовање, између осталог, обавезно садржи сљедеће податке име и презиме запосленог са назнаком посла који обавља. У одредбама наведеног правилника се, као лица која имају право на службено путовање наводе само запослени, али не и лица с којима је закључен уговор о повременим и привременим пословима. У члану 4 Уговора број: 403/2019 од 15.03.2019. год о обављању привремених и повремених послова је уговорено „уколико се укаже потреба у склопу обављања редовних послова из члана 1 овог уговора да именовани посјети фирме које се баве контејнерским претоваром, трошкови путовања и дневнице падају на терет предузећа“. За трошкове службеног путовања по поменутом уговору исплаћено је 100,00 КМ, што није у складу са Правилником о службеним путовањима.

Потребно је уговоре о обављању привремених и повремених послова закључивати у складу са Правилником о службеним путовањима Предузећа.

Потребно је, у условима неповољне финансијске ситуације и пада прихода у Предузећа, извршити анализу оправданости запошљавања или било каквог другог ангажовања нових радника док постојећи запослени у Предузећу могу извршавати радне задатке.

Осим наведеног, ревизијом смо утврдили да је Предузеће, као и у ранијем периоду, са Омладинском задругом „Сат“ закључило Уговор број: 09-12/18 од 31. децембра 2018. године на период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године којим је утврђена бруто накнада за послове НК радника 30,00 КМ и бруто накнада од 40,00 КМ за послове кв. радника. На уговор је сачињен анекс 1. фебруара 2019. године по коме је накнада измијењена за нк. радника и износи 32,00 КМ.

Одредбама члана 3 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, прописано је:

- (1) Радни однос се заснива закључивањем уговора о раду између послодавца и радника.
- (2) Након закључивања уговора о раду послодавац је дужан да пријави радника на ПИО и здравствено осигурање.

Члан 12 став 1 истог закона прописује да Уговор о раду може бити закључен на:

(а) неодређено вријеме или (б) одређено вријеме.

Утврдили смо 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.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Предузећа, број: 2128/17 од 27. децембра 2017. године и Измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикта БиХ, број: 1470/2018 од 31. јула 2018. године за послове портира предвиђено је 20 позиција и на пословима чишћена (одржавања хигијене) двије позиције. У поступку ревизије утврдили смо да је на дан 31. 12. 2019. године било попуњено шеснаест (16) позиција, односно да су четири (4) непопуњене позиције портира, а на пословима чишћења и одржавању хигијене у стални радни однос ангажована је једно (1) лице.

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће недостајуће позиције радног мјеста портира и чишћења (одржавања хигијене) пословних просторија, попуњавало ангажовањем физичких лица преко Омладинске задруге, што није у складу са одредбама члана 3 и члана 12 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је за обављање редовних послова предвиђених Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, вршити закључивање уговора о раду, у складу са условима прописаним одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Трошкови производних услуга остварени су у износу од 270.235,08 КМ и за 27,58% су мањи од остварења у претходном периоду, а за 41,88% у односу на планиране, а односе се на: трошкове осталих услуга у износу од 228.641,16 КМ (трошкови терминала по уговору, трошкови комуналних услуга и трошкови за услуге заштите на раду), трошкови закупа у износу од 26.306,33 КМ, трошкови развоја који се не капитализују у износу од 14.015,64 КМ, услуга одржавања у износу од 893,75 КМ, трошкови рекламе и спонзорства у укупном износу од 378,20 КМ.

Трошкови амортизације обрачунати су у износу од 187.494,30 КМ и већи су од остварења 2018. године за 10,21%, а мањи од планираних за 6,25%.

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 52.512,57 КМ и мањи су од остварења у 2018. години за 20,85%, а од планираних за 40,86%, а односе се на: трошкове непроизводних услуга 8,162,77 КМ, трошкове репрезентације у износу од 11.813,49 КМ, трошкове премија осигурања у износу од 8.023,24 КМ, трошкове платног промета у износу од 3.491,03 КМ, трошкове пореза, накнада и такси у износу од 6.510,15 КМ, остале нематеријалне трошкове у износу од 14.101,89 КМ, те трошкови чланарина у износу од 410,00 КМ.

Остали приходи и расходи

Предузеће је остварило остале приходе у износу од 1.201,00 КМ, а односе се на приходе од повраћаја средстава од чланова УО у износу од 107,00 КМ, приходи од продаје отпадног материјала у износу од 280,00 КМ, наплата судске таксе у износу од 235,00 КМ и остали приходи и добици у износу од 579,00 КМ.

Остали расходи остварени су у износу 2.882,00 КМ, а односе се на: губици од продаје и расходовања сталних средстава у износу од 359,00 КМ, мањак ситног инвентара у износу од 10,00 КМ, расходи по основу директног отписа потраживања у износу од 1.825,20 КМ и остали расходи у износу од 688,00 КМ.

Као резултат сучељавања осталих прихода и расхода исказан је губитак по основу осталих прихода и расхода у износу од 1.681,00 КМ.

Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих година исказани су у износу од 2.847,00 КМ и односе се на расходе по основу исправке грешке из ранијих година, на накнадно евидентиране рачуне и корекцију по основу рефундације боловања.

Као резултат сучељавања укупних прихода у износу од 1.947.144,00 КМ и укупних расхода у износу од 2.063.544,00 КМ, Предузеће је у билансу успјеха исказало губитак у износу од 116.400,00 КМ.

6.3.2. Биланс стања и попис имовине

Стална средства и дугорочни пласмани и разграничења исказани су у нето износу од 4.820.440,00 КМ, чију структуру чине:

- Нематеријална средства у нето износу од 870,00 КМ;
- Некретнине, постројења и опрема у нето износу од 2.372.129,00 КМ;
- Инвестиционе некретнине у износу од 2.445.841,00 КМ;

- Остала стална материјална средства у износу од 1.600,00 КМ.

Нематеријална средства

У финансијском исказу билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказана је бруто вриједност нематеријалних средстава у износу од 7.672,00 КМ, припадајућа исправка вриједности у износу од 6.802,00 КМ, те нето вриједност нематеријалних средстава у износу од 870,00 КМ и односи се на рачунарске програме (софтвере).

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине постројења и опрема исказани су у нето износу 2.372.129,00 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 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. 2019. године исказани су у нето износу од 1.655.728,00 КМ (бруто вриједност 5.671,413,00 КМ – исправка вриједности 4.015.685,00 КМ).

Предузеће грађевинске објекте амортизује примјеном линеарног метода по стопама које се крећу у распону од 1% до 7%, како је и прописано Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број: 2023/2017 од 11. децембра 2017. године, уз напомену да је за већи дио бруто вриједности грађевинских објекта у примјени стопа у распону 1%–3%.

Постројења и опрема

На дан 31. 12. 2019. године исказано је стање нето вриједности постројења и опреме у износу од 542.951,00 КМ (бруто вриједност у износу од 2.719.041,00 – исправка вриједности у износу од 2.176.090,00 КМ), а односи се на:

Р. бр.	Врста опреме	Бруто вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
0	1	2	3	4(2-3)
1	Постројења и опрема за примарну производњу и прераду	1.506.721,00	1.475.974,19	30.746,81
2	Остала постројења и опрема за примарну прераду	107.085,00	68.108,38	38.976,62
3	Рачунарска опрема и остала опрема за обраду података	51.494,53	28.909,27	22.585,26
4	Опрема за гријање, вентилацију и одржавање	45.288,66	39.354,10	5.934,56
5	Опрема за противпожарну заштиту	6.277,00	6.277,00	0,00
6	Остала опрема – обезбјеђење	78.667,23	20.262,39	58.404,84
7	Универзални и остали алати	27.348,56	25.365,27	1.983,29

8	Мјерни и контролни инструменти	108.755,29	108.755,29	0,00
9	Канцеларијски намјештај	56.979,17	38.639,62	18.339,55
10	Аудио и видео апарати	3.580,00	3.580,00	0,00
11	Транспортна средства у друмском саобраћају	113.468,52	-29.535,22	83.933,3
12	Транспортна средства за интерну манипулацију	613.375,52	331.328,86	282.046,66
13	Укупно 1+2+...12:	2.719.040,48	2.176.089,59	542.950,89

Евидентирано је повећање набавне вриједности опреме по основу набавки у укупном износу од 3.186,97 КМ. Од тога се на канцеларијску опрему (рачунарска опрема) односи 2.628,00 КМ и канцеларијски намјештај 558,97 КМ.

У 2019. години на основу Одлуке Управног одбора, број: 143/2020 од 10. фебруара 2020. године, а на предлог Централне пописне комисије, извршено је искњижавање постројења и опреме набавне вриједности 1.798,00 КМ, припадајуће исправке вриједности у износу од 1.439,00 КМ, те нето вриједности у износу од 359,00 КМ.

Предузеће опрему амортизује (отписује) линеарном методом по стопама од 5% до 20% 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 2.445.841,00 КМ (набавна вриједност 3.948.003,00 КМ – Исправка вриједности 1.502.162,00 КМ) и односе се на складишне и пословне просторе за изнајмљивање.

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

Остала специфична основна материјална имовина

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

Залихе сировина, материјала, резервних дијелова, ситног инвентара и средстава намијењених продаји на дан 31. 12. 2019. године исказане су у износу 62.486,00 КМ и односе се на залихе резервних дијелова у износу 61.268,14 КМ и залихе горива и мазива у износу 1.217,61 КМ. Залихе представљају краткотрајну материјалну имовину која се

држи због продаје у редовном пословању, у процесу производње или у облику материјала или дијелова који ће бити утрошени у процесу производње или поступку пружања услуга. Осим наведеног, за признавање неког средства на позицији залиха (текуће средство), потребно је да се у току најмање једног обрачунског периода изврши његова употреба у процес стварања учинака (производња, пружање услуга, продаја и сл.).

МРС 2 – Залихе, тачка 28, препоручује потребу провјере актуелности цијена залиха, у поређењу са реалним тржишним условима, ако су залихе оштећене, ако су у цијелости или дјелимично застарјеле или ако су њихове продајне цијене смањене. Пракса дјелимичног отписивања залиха испод трошка нето продајне вриједности у складу је с начелом, да имовину не треба водити у износима већим од оних за које се претпоставља да ће се остварити од њене продаје или употребе.

Оквиром за презентацију и састављање финансијских извјештаја прописани су захтјеви за признавање средства: а) притицање будуће економске користи и б) да се може његова вриједност поуздано мјерити. Залихе које испуњавају наведене захтјеве, могу бити билансна позиција.

Ревизијом смо утврдили да, у исказаном стању залиха на дан 31. 12. 2019. године, постоје залихе резервних дијелова садржане у износу од 61.268,14 КМ чије су појединачне цијене (цијене стицања) из ранијих периода за које није вршено уклађивање вриједности у складу с препорукама МРС 2 Залихе.

Поједини артикли залиха резервних дијелова, нису требовани више година, што указује на низак обрт залиха. Предузеће није вршило усклађивање вриједности залиха, у ранијем периоду, а нити на да 31. 12. 2019. године. Због чега исказано стање залиха на дан 31. 12. 2019. године не одражава реално стање као и резултат пословања, за вриједност залиха које не испуњавају услове признавања текућег средства како је то прописано Оквиром за презентацију и састављање финансијских извјештаја, МРС 2 – Залиха.

Осим наведеног утврдили смо да је Предузеће Одлуком број: 943/2019 од 20. јуна 2019. године (коју је Управни одбор одобрио Одлуком број: 1027/19 од 27. јуна 2019. године) допунио Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа број: 2023/2017 од 11. децембра 2017. године (у даљем тексту: Правилник), у дијелу накнадног вредновања залиха након почетног признавања.

Наведеном одлуком члана 1 става 2 врши се допуна члана 16 Правилника и гласи:

Разлози умањења вриједности залиха су: губитак квалитета, застарјелости, оштећење и друго. У тим случајевима треба извршити корекцију вриједности залиха. За износ вриједносног усклађивања залиха терете се расходи текућег периода.

Ако нето продајна вриједност падне испод набавне вриједности залихе се вредносно усклађују тако да се њихова вриједност исправља до те ниже продајне вриједности.

Ревизијом смо утврдили да Предузеће није вршило процјену вриједности залиха како је то прописано одредбама члана 16 Правилника.

Потребно је извршити свођење набавне вриједности на нето продајну вриједност у зависности шта је ниже у складу са одредбама MPC 2 – Залихе.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, у дијелу провјере вриједности залиха у односу на тржишну (продајну вриједност).

Готовина, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани

Готовина и готовински еквиваленти на дан 31. 12. 2019. године у билансу стања, исказани су у износу од 532.418,00 КМ и одговарају исказаним стањима на изводима банака и благајничким извјештајима Предузећа на исти дан, како слиједи:

- Intesa sanpaolo bank у износу од 62.221,67 КМ;
- Raiffeisen bank у износу од 131.523,33 КМ;
- ББИ д. д. банка у износу од 52.456,54 КМ;
- Ziraat bank у износу од 42.516,00 КМ;
- Intesa sanpaolo bank девизни рачун у износу од 50.524,49 КМ;
- Главна благајна у износу од 1.734,00 КМ;
- Помоћна благајана портирна 2 у износу од 500,00 КМ;
- Помоћна благајана портирна 4 у износу од 500,00 КМ.

Краткорочна потраживања на дан 31. 12. 2019. године исказана су у нето износу од 181.272,00 КМ, а по структури односе се на потраживања од купаца у земљи у износу од 166.653,00 КМ, потраживања о купаца у иностранству у износу од 14.339,57 КМ и потраживања од фондова по основу накнада запосленим за боловање у износу од 279,60 КМ.

Табеларни преглед потраживања

Р. бр.	Назив	Износ
1.	Потраживања од купаца у земљи	166.653,00
2.	Сумњива и спорна потраживања у земљи	26.645,00
3.	Укупно потраживања од купаца у земљи	193.298,16
4.	Потраживања од купаца у иностранству	14.339,57
5.	Исправка вр. потраж. од купаца у земљи	-26.645,16
6.	Укупно нето вриједност потраживања од купаца (3+4+5):	180.992,57
7.	Друга краткорочна потраживања	279,60
8.	Укупно краткорочна потраживања (6+7)	181.272,17

У укупном износу од 193.298,16 КМ исказаних потраживања од купаца у земљи, на сумњива и спорна потраживања односи се 26.645,16 КМ, што је по основу исправке вриједности теретило расходе у ранијем периоду у корист исправке вриједности потраживања.

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31.12.2019. године:

Р. бр.	Потраживања од купаца наплатива	Износ	%
1.	до 30 дана	156.219,00	86,31
2.	од 31 до 60 дана	15.309,00	8,46
3.	од 60 до 90 дана	2.864,00	1,58
4.	Преко 90 дана	6.600,00	3,65
	Укупно (1+2+3+4):	180.992,00	100,00

Ревизијом смо утврдили да је од укупно исказаних потраживања од купаца у земљи 6.599,73 КМ или 3,65% старије од годину дана и односи се на потраживање од купца „MAEL COMPANY“ д. о. о. Брчко.

Одредбама Закона о облигационим односима прописани су рокови застаре потраживања и поступак прекида застаре. У том смислу, приликом признавања, отписа и исказивања потраживања у пословној евиденцији треба примјенити одредбе поменутог закона, односно благовремено треба прекинути застару покретањем тужби пред Судом.

Утврдили смо да Предузеће није током 2019. године покренуло поступке наплате путем суда за потраживања која нису пала у застару у износу 6.600,00 КМ, а старија су од године дана.

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

Ревизијом смо утврдили да Предузеће у 2019. години није извршило процјену наплативости потраживања, на основу које би се у процијењеном износу теретили расходи, по основу исправке вриједности и отписа потраживања, што је имало утицаја на прецјењивање позиције потраживања од купаца и активе биланса стања на дан 31. 12. 2019. године, односно прецјењивање резултата пословања у билансу успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године.

Напомињемо да смо и раније упућивала препоруке везане за процјену наплативости потраживања од купаца, које Предузеће није имплементирало, те се догађало да иста буду отписивана.

Потребно је против купаца који не извршавају своје обавезе покренути поступке наплате путем суда.

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

Предузеће је и раније значајан дио потраживања од појединих купаца отписивало из разлога што нису континуирано вршене анализе наплативости потраживање и благовремено покретани поступци наплате (опомене, раскид уговора и утужење).

Гомилање ненаплативих потраживиња и њихов накнадни отпис представљају додатне трошкове за Предузеће (по основу судских трошкова и пореза на добит).

Потребно је континуирано вршити анализе наплативости потраживања, те у складу са њиховим резултатима правовремено покретати поступке наплате, а случајевима немогућности наплате предузети мјеру раскида уговора и покренути парнични поступак.

Одредбама члана 29 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ је прописано да су правна лица дужна, прије састављања финансијских извјештаја, да усагласе међусобна потраживања и обавезе са правним лицем с којима су у пословном односу.

Ревизијом смо утврдили да је проценат усаглашености салда потраживања од купаца 40,68%, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је, прије састављања финансијских извјештаја, извршити усаглашавање потраживања са свим купцима у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Потраживања за ПДВ за који није стечено право одбитка, на дан 31. 12. 2019. године износе 2.230,00 КМ, која је призната при обрачуну ПДВ-а за јануар 2020. године.

Активна временска разграничења

Односе се на плаћене полисе осигурања по рачунима који су разграничени на 2019. и 2020. годину и износе 3.940,00 КМ.

Аконтација пореза на добит

Аконтација пореза на добит износи 11.106,00 КМ.

Ванбилансна евиденција

На позицији ванбилансне евиденције исказано је стање у износу од 2.343.552,00 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, а који су у власништву Владе Брчко дистрикта БиХ на коришћењу у Предузећу.

У ванбилансу евиденцију су искњижена и стална средства и ситан инвентар у износу од 38.552,00 КМ до њиховог уништења или предаје у отпадни материјал.

Капитал

Укупан капитал исказан је у износу од 4.510.264,00 КМ, а по структури односи се на следеће:

- Државни капитал у износу од 4.183.153,00 КМ;
- Статутарне резерве у износу од 176.636,00 КМ;
- Нераспоређене добити претходних година у износу од 266.875,00 КМ;

- Губитка текуће године у износу од (116.400,00 КМ).

У односу на претходну годину на дан 31. 12. 2019. године евидентирано је смањење државног капитала по основу покрића губитка из ранијих година у износу од 210.016, 00 КМ, а на основу Одлуке Управног одбора, број: 311/2016 од 26. фебруара 2019. године. Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 13. новембра 2019. године дала Сагласност број: 01-02-716/19 на поменућу одлуку Управног одбора о усвајању завршног рачуна за 2018. годину и покриће губитка у износу од 210.016,00 КМ на терет акумулисане добити из ранијег периода.

Дугорочна разграничења и резервисања, на дан 31. 12. 2019. године, исказана су у износу од 853.892,00 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, одложени приход по основу донације Мађарске амбасаде у БиХ за реконструкцију складишних објеката у износу од 23.048,00 КМ и одложени приход у износу од 300.000,00 КМ по основу донације Владе Брчко дистрикта БиХ за набавку контејнерског телескопског вилочара по Уговору о додјели новчаних средстава број: 13-003880/18 од 13.12.2018. године.

У 2019. години одложени приходи у износу 38.056,00 КМ, по основу обрачунате амортизације, у складу са MPC 20 признати су као приходи од донација.

Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе на дан 31. 12. 2019. године, исказане су у износу од 62.294,00 КМ и односе се на:

- обавезе из пословања (обавезе према добављачима) у износу од 38.516,00 КМ;
- обавезе за ПДВ по пријави за децембар 2019. године у износу од 23.389,00 КМ и
- обавезе по основу накнада за општекорисну функцију шума обрачунате су по стопи од 2% на укупне приходе, а износе 389,00 КМ.

Попис имовине, потраживања и обавеза

Предузеће је 15. октобра 2019. године донијело Упутство и план рада пописних комисија и обављања припрема за попис на дан 31. 12. 2019. године, број: 1561/19, те именовало пет комисија за попис стања имовине, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2019. године, укључујући и централну комисију која има задатак да на основу појединачних записника о попису сачинити Елаборат о попису и исти до 15. јануара 2020. године доставити 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. 2019. године утврђено је да су записници појединачних комисија и Елаборат Централне комисије сачињени у складу са Упутством и планом рада пописних комисија и обављања припрема за попис на дан 31. 12. 2019. године.

Управни одбор је 10. фебруара 2020. године усвојио Елаборат Централне пописне комисије о извршеном попису имовине ЈП „Лука Брчко“ са стањем на дан 31. 12. 2019. године, Одлуком број: 143/20.

6.4. Остали налази – јавне набавке

Предузеће је донијело План набавки за 2019. годину. Планом набавки је планирана набавка роба у процијењеној вриједности 210.000 КМ, услуга 174.200 КМ, радова 150.000 КМ, што укупно износи 534.200 КМ.

Предузеће је у 2019. години извршило набавке у укупној вриједности од 177.342,96 КМ од чега по директном споразуму 56.996,41 КМ, а по конкурентском захтјеву 120.346,55 КМ.

Разврстано по врсти извршене су набавке како слиједи:

- набавке робе: осамдесет седам (87) поступака по директном споразуму и шест (6) поступака по конкурентском захтјеву;
- набавке услуга: 117 поступака по директном споразуму и шест (6) поступака по конкурентском захтјеву и
- набавке радова: један (1) поступак по директном споразуму и један (1) поступак по конкурентском захтјеву.

Чланом 15 ставом 6 Закона о јавним набавкама („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 16/14) прописано је „уговорном органу није дозвољено дијељење предмета набавке с намјером избегавања примјене одговарајућег поступка дефинисаног овим законом“.

Увидом у План набавки утврдили смо да за од укупно педесет једне (51) планиране набавке, за двадесет једну (21) набавку није предвиђена једна врста поступка, него је планирана набавка по двије врсте поступка (дио по конкурентском захтјеву за достављање понуда и дио по директном споразуму, набавка по конкурентском захтјеву за достављање понуда или отворени поступак и набавка по преговарачком поступку без објаве обавјештења или директни споразум). Укупна процијењена вриједност овако планираних набавки 154.500 КМ.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о јавним набавкама које прописују забрану дијељење предмета набавке с намјером избегавања примјене одговарајућег поступка дефинисаног овим законом.

Потребно је да уговорни орган преферира транспарентнији поступак набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Осим наведеног, у плану набавке за услуге рекламе и спонзорства планирана су средства у износу од 10.000,00 КМ по директном споразуму.

Одредбама члана 87 става 3 Закона о јавним набавкама је прописано да уговорни орган спроводи поступак директног споразума за набавку робе, услуга или радова чија је процијењена вриједност једнака или мања од износа од 6.000,00 КМ.

Предузеће треба набавке по директном споразуму планирати у складу са одредбама Закона о јавним набавкама поштујући одређено ограничење у погледу висине процијењене вриједности набавке.

Предузеће је донијело одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга израде **идејног пројекта** по директном споразуму, добило понуду у износу од 5.850,00 КМ и закључило

уговор 11. априла 2019. године, затим, донијело одлука о покретању поступка набавке услуга **израде пројектних задатака**, добило понуду у износу од 3.510,00 КМ и закључило уговор 22. августа 2019. године и донијело одлука о покретању поступка јавне набавке услуга **пројекта изградње индустријског колосијека**, добило понуду у износу од 4.680,00 КМ и закључило уговор 30. октобра 2019. године.

Чланом 15 ставом 6 Закона о јавним набавкама („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 16/14) је прописано „уговорном органу није дозвољено дијелење предмета набавке с намјером избјегавања примјене одговарајућег поступка дефинисаног овим законом“.

Чланом 2 Правилника о поступку директног споразума у ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикта БиХ је прописано да се поступак директног споразума може провести када је процијењена вриједност истоврсних роба, услуга или радова на годишњем нивоу једнака или мања од 6.000,00 КМ, као и да предузеће може током једне године за исти предмет набавке потрошити до 6.000,00 КМ путем овог поступка.

Предузеће је, у више наврата, набављало исте услуге, по директном споразуму, односно дијелило предмет набавке, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о поступку директног споразума.

Потребно је поштовати Закон о јавним набавкама и Правилник о поступку директног споразума у дијелу примјене одговарајућих поступака набавки, као и висини средстава која могу бити утрошена провођењем набавке по директном споразума.

7. КОМЕНТАР

Предузећу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2019. годину, број: 01-02-03-13-159/20 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Предузеће се изјаснило дописом број: 862/20 од 3. јуна 2020. 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.