

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

Broj: 01-02-03-13-286/21
R: 04-04; 09-04/21

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
za period 1. 1. - 31. 12. 2020. godine

Brčko, juli 2021. godine

SADRŽAJ

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
a) <i>Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje</i>	7
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost</i>	7
1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
2. UVOD.....	19
3. OPĆI DIO.....	19
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	20
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	20
6. NALAZI I PREPORUKE	22
6.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	22
6.2. IZRADA, DONOŠENJE I REALIZACIJA PLANA POSLOVANJA	23
6.3. <i>FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE</i>	24
6.3.1. <i>Bilans uspjeha –izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti</i>	24
6.3.2. <i>Bilans stanja i popis imovine</i>	30
6.4. OSTALI NALAZI - JAVNE NABAVKE.....	36
7. KOMENTAR	37

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

Menadžmentu Javnog preduzeće „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Bilans stanja, Bilans uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima) Javnog preduzeća “LUKA BRČKO” d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Preduzeće), na dan 31. decembra 2020. godine. te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 18/18 – prečišćeni tekst) i primjenjivim okvirom ISSAI revizionih institucija („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 31/18).

Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Preduzeća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizion dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2020. godine, rezultat poslovanja Javnog preduzeća "LUKA BRČKO" d.o.o. Brčko i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Bez daljeg uticaja na naše mišljenje o finansijskim izvještajima skrećemo pažnju na slijedeće:

- **Preduzeće nije vršilo usklađivanje vrijednosti zaliha, u ranijem periodu a niti na dan 31.12.2020. godine, kako je to propisano Okvirom za prezentaciju i sastavljanje finansijskih izvještaja i MRS 2-Zaliha. (tačka 6.3.2. Izvještaja).**

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Preduzeća, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Preduzeće rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja rukovodstvo Preduzeća je također odgovorno obezbijedi da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih finansijskim planom Preduzeća za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 18/18- prečišćeni tekst) i ISSAI 4000 –Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Preduzeća, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja:

1. Nedostajuće pozicije radnih mjesta popunjavane su angažovanjem fizičkih lica preko Omladinske zadruge, što nije u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH. Za navedene namjene isplaćeno je 5.640,00 KM (tačka 6. 3.1 Izvještaja).
2. Nedostaci i slabosti u procesu javnih nabavki (tačka 6. 4.Izvještaja).

Uslovno mišljenje

Prema našem mišljenju, osim za efekte navedene u prethodnim tačkama, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Preduzeća za **2020. godinu** u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo dali su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH
- Zakon o javnim nabavkama u BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Statut javnog preduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o radu Javnog preduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o kontnom okviru Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dobit Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o reprezentaciji i poklonima Javnog preduzeća,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o platama i drugim primanjima zaposlenih u JP „Luka Brčko“ Brčko distrikta, BiH JP „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o službenim putovanjima,
- Pravilnik o zapošljavanju u JP „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o internim kontrolama i
- Pravilnik o internoj reviziji.
- Odluku o utvrđivanju kriterija i visine naknade za lica angažovana po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima.
- Međunarodni računovodstveni standardi.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Preduzeća za 2020. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo slijedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje

Potrebno je da Preduzeće preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja iz prethodnih godina.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Preduzeća.

Potrebno je, tokom obračunskog perioda, uspostaviti i dokumentovati kontrolu utroška energije, goriva i maziva, te izvršiti detaljnu analizu navedenih troškova.

Potrebno je, direktne troškove goriva i maziva koji nastaju prilikom pretovara kontinuirano analizirati i u skladu sa rezultatima analize poduzimati mjere, koje će obezbijediti smanjenje ovih troškova na razumne okvire spram ostvarenih prihoda od pretovara.

Potrebno je izvršiti svođenje nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u zavisnosti šta je niže u skladu sa odredbama MRS 2-Zalihe.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

Potrebno je, u skladu sa Statutom Preduzeća, na izmjene Poslovnog plana obezbijediti saglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, za isplatu primanja koja nisu regulisana Pravilnikom o platama i drugim primanjima radnika, shodno odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnom preduzeću "Luka Brčko" pribaviti saglasnost Skupštine Distrikta.

Potrebno je za obavljanje redovnih poslova predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, vršiti zaključivanje ugovora o radu, u skladu sa uslovima propisanim odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, postupak nabavke usluga reprezentacije provesti blagovremeno poštujući odredbe Zakona o javnim nabavkama.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća, u dijelu provjere vrijednosti zaliha u odnosu na tržišnu (prodajnu vrijednost).

Potrebno je, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, izvršiti usaglašavanje potraživanja sa svim kupcima i obaveza sa povjeriocima (dobavljačima) u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Preduzeće dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o javnim nabavkama preferirajući transparentnije postupke nabavki.

Preduzeće treba nabavke po direktnom sporazumu provoditi u skladu sa odredbama Pravilnika o postupku direktnog sporazuma u pogledu poštovanja obaveze zaključivanja ugovora kod nabavki čija vrijednost prelazi određeni iznos.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine**

Grupa kanta, konto	POZICIJA		Bilješka	AOP	IZNOS tekuće godine			IZNOS prethodne godine
					BRUTO	Ispravka vrijednosti	NETO	
							(5-6)	
1	2		3	4	5	6	7	8
	AKTIVA							
	A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI			001	12.549.622	7.878.179	4.671.443	4.820.440
	(002+008+014+015+020+021+030+033)							
1	I. Nematerijalna sredstva (od 003 do 007)			002	7.505	7486	19	870
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		006	7.505	7486	19	870
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi		007				
2	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)			008	8.583.191	6.321.565	2.261.626	2.372.129
20	1.	Zemljišta		009	158.825		158.825	158.825
21	2.	Građevinski objekti		010	5.691.813	4.089.792	1.602.021	1.655.728
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		011	2.717.928	2.231.773	486.155	542.951
025, 027	5.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		013	14.625	-	14.625	14.625
3	III. Investicijske nekretnine			014	3.957.326	1.549.128	2.408.198	2.372.129
4	III. Biološka sredstva (od 016 do 019)			015				
5	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva			020	1.600	-	1.600	1.600
	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)			035	910.414	26.645	883.769	594.904
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)			036	56.276		56.276	62.486
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		037	56.276		56.276	62.486
13	4.	Roba		040				
15	6.	Dati avansi		042	-	-	-	

	II.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)		043	854.138	26.645		532.418
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)		044	710.887	0	710.887	344.976
20 bez 207		a) Gotovina		045	710.887	0	710.887	344.976
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (od 048 do 052)		047	137.064	26.645	110.419	181.272
211		b) Kupci u zemlji		049	128.435	26.645	101.790	166.653
212		c) Kupci u inostranstvu		050	7.045	0	7.045	14.339
23		e) Druga kratkoročna potraživanja		052	1.584	0	1.584	280
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (od 054 do 060)		053	-	-	-	-
27	4.	Potraživanja za PDV		061	2.134	0	2.134	2.230
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja		062	4.053	0	4.053	3.940
282		D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA				0		11.106
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)		065	13.460.036	7.904.824	5.555.212	5.426.450
88		Vanbilansna aktiva		066	2.352.302	0	2.352.302	2.343.552
		UKUPNA AKTIVA		067	15.812.338	7.904.824	7.907.514	7.770.002

konto	POZICIJA		Bilješka	AOP	Iznos	Iznos
					tekuće godine	prethodne godine
1	2		3	4	5	6
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)			101	4.659.535	4.510.264
30	I. Osnovni kapital (od 103 do 108)			102	4.183.153	4.183.153
302	2.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104		
305	5.	Državni kapital		107	4.183.153	4.183.153
31	II. Upisani neplaćeni kapital			109		
320	III. Emisiona premija			110		
	IV. Rezerve (112+113)			111	176.636	176.636
321	1.	Zakonske rezerve		112		
322	2.	Statutarne i druge rezerve		113	176.636	176.636
dio 33	V. Revalorizacione rezerve			114	0	0
dio 33	VI. Nerealizovani dobiti			115		
dio 33	VII. Nerealizovani gubici			116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (od 118 do 121)			117	299.746	266.875
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		118	150.475	266.875
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine		119	149.271	
35	IX. Gubitak do visine kapitala (od 123 do 126)			122		116.400
350	1.	Gubitak ranijih godina		123		
351	2.	Gubitak izvještajne godine		124		116.400
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli			127		
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)			128	815.836	853.892
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja		130	815.836	853.892

	C) DUGOROČNE OBAVEZE (od 132 do 138)		131		-
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		139		
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	79.841	62.294
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze (od 142 do 148)		141		
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	146		
43	II. Obaveze iz poslovanja (od 150 do 154)		149	61.366	38.516
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150		
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	61.112	38.516
439	5.	Ostale obaveze iz poslovanja	154	254	
44	III. Obaveze iz specifičnih poslova		155		
45	IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (od 157 do 159)		156		
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	157		
	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih	159		
46	V. Druge obaveze		160		
47	VI. Obaveze za PDV		161	11.250	23.389
48 bez 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		162	406	389
481	VIII. Obaveze za porez na dobit		163	6.819	
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		164		
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	5.555.212	5.426.450
89	Vanbilansna pasiva		167	2.352.302	2.343.552
	Ukupna pasiva (166+167)		168	7.907.514	7.770.002

Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2020. godine

Grupa konta, Konto	POZICIJA	Bilješka	Oznaka	I Z N O S	
			za AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA				
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI				
	Poslovni prihodi (202+206+210+211)		201	2.025.450	1.945.943
60	1. Prihodi od prodaje robe (od 203 do 205)		202		6.000
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)		206	1.133.762	1.519.418
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima		207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		208	1.133.762	1.519.418
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi		213	891.688	420.525
	Poslovni rashodi (215+216+217+220+221+224+225+226- 227+228)		214	1.862.644	2.057.762
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe				17.650
510 do 519	2. Materijalni troškovi		216	115.572	148.947
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (od 216 do 218)		217	1.294.079	1.381.373
520, 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća zaposlenima		218	1.139.032	1.228.693
522, 529	b) Ostali lični rashodi		219	155.047	152.680
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga		220	220.175	270.235
54	5. Amortizacija i rezervacija (222+223)		221	188.165	187.494
540 do 542	c) Amortizacija		222	188.165	187.494
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi		224	38.270	46.003
555	7. Troškovi poreza		225	6.383	6.510
	B. Dobit od poslovnih aktivnosti (201-214)		229	162.806	
	C. Gubitak od poslovnih aktivnosti (214-201)		230		111.819
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI				
66	Finansijski prihodi (od 232 do 237)		231		
661	2. Prihodi od kamata		233		
56	Finansijski rashodi (od 239 do 243)		238	47	53
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima		239		
561	2. Rashodi kamata		240	47	53
569	5. Ostali finansijski rashodi		243		-

	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)		244	162.759	
	F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)<0		245		111.872
67	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)		246	2.551	1.201
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava		247	80	
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja		254		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza		256	2.471	1.201
57 bez 573	II OSTALI RASHODI (258 do 267)		257	8.975	2.882
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		258	4.131	359
576	7. Manjkovi		264	79	10
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		266	4.765	1.825
579	10. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		267		688
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)		268		
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (257-246)		269	6.424	1.681
590, 591	M. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		292	245	2.847
	N. Dobit i gubitak prije poreza		293	156.090	
	1. Dobit prije oporezivanja (244+268-289+291+292)				
	2. Gubitak prije poreza (245+269-290+292-291)		294		116.400
721	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT		295	6.819	
Dio 722	1. Porezni rashodi perioda				
	2. Porezni rashodi perioda		296		
Dio 723	3. Porezni rashodi perioda		297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		298	149.271	
	1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)				
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)		299		116.400
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU GODINE		300	-	-
	R. OSTALI DOBICI I GUBICI PERIODA		301		
	Đ. OSTALI DOBICI I GUBICI PERIODA (301-308)		314		
	S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE		315		

	Š. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA		316		
	T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299+316)		317	149.271	
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299+316)		318		116.400
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima (311 ili 312)		339	149.271	(116.400)
	Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada		323	60	62
	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem svakog mjeseca		324	60	62

Izveštaj o novčanim tokovima za period 1. 1. - 31. 12. 2020. godine – indirektna metoda

Red. Br.	O P I S	Bilješka	Oznaka za AOP	I Z N O S	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3		4	5
A.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
I.	Priliv gotovine iz polovih aktivnosti (302 do 304)		301	1.064.291	1.154.112
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi		302	1.052.072	1.131.780
2.	Priliv od premija, subvencija, donacija i sl		303		9.360
3.	Ostali prilivi od poslovnih aktivnosti		304	12.219	12.972
II.	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)		305	1.828.203	2.027.660
1.	Odlivi iz osnova isplate dobavljačima		306	433.740	558.203
2.	Odlivi iz osnova isplata plaća i drugih primanja zaposlenih		307	1.182.583	1.237.819
3.	Odlivi iz osnova plaćenih kamata		308		
4.	Odlivi iz osnova poreza i drugih dadžbina		309	146.223	162.903
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		310	65.657	68.735
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)		311	-	-
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)		312	763.912	873.548
	B. GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			-	-
I.	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 314 do 319)		313	-	-
II.	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 321 do 324)		320	-	-
III.	Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)		325	-	-
IV.	Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (320-313)		326	-	-
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			-	-
I.	Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)		327	1.129.823	869.708
1.			328		
2.			329		
3.			330		
4.			331	1.129.823	869.708
II.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 333 do 338)		332		-
III.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)		339	1.129.823	869.708

IV.	Neto odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)		340	-	-
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)		341	2.194.114	2.023.820
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)		342	1.828.203	2027.660
F.	NETO PRILIVI GOTOVINE (341-342)		343	365.911	
G.	NETO ODLIVI GOTOVINE (342-341)		344		3.840
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda		345	344.976	348.816
I.	Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		346		
J.	Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		347		
K.	Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		348	710.887	344.976

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31. 12. 2020. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU		Oznaka za AOP	Dionički kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA					
				Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulirana neraspoređena dobit/nepokriveni gubitak	UKUPNO (3+4+5+6+7)	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL (8+9)
1	2	3	4	6	7	8	9	10	
1. Stanje na dan 31. 12. 2018. godine	912	4.183.153	0	176.636	266.875	4.626.664	0	4.626.664	
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	-	-	-	-	-	0	-	
3. Efekti ispravka greška	914						0		
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2018. godine odnosno 01.01.2019. (912+913+914)	915	4.183.153	0	176.636	266.875	4.626.664	0	4.626.664	
5. Efekti revalorizacije materijalnih i nemat. Sredstava	916						0		
8. Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	919				(116.400)	(116.400)	0	(116.400)	
9. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920						0		
10. Stanje na dan 31. 12. 2019. godine	923	4.183.153	0	176.636	150.475	4.510.264	0	4.510.264	
11. Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2019. godine odnosno 01.01.2020. (912+913+914)	915	4.183.153	0	176.636	150.475	4.510.264	0	4.510.264	
12. Efekti revalorizacije materijalnih i nemat. Sredstava	916						0		
13. Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	919				149.271	149.271	0	149.271)	
14. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920						0		
15. Stanje na dan 31. 12. 2020. godine	923	4.183.153	0	176.636	299.746	4.659.535	0	4.659.535	

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA „LUKA BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2020. GODINU

2. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Preduzeća, obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima kao i na osnovu godišnjeg plana revizija.

3. OPĆI DIO

Preduzeće je osnovano Odlukom gradonačelnika o osnivanju broj: 01-014-6696/02 od 20. 12. 2002. godine.

Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, broj D-204/03 od 21.02.2003. godine, na osnovu člana 26 stava 1 Zakona o registru preduzeća i preduzetnika Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 09/01), izvršen je upis promjene podataka.

U skladu s navedenim Rješenjem preduzeće ima naziv Javno preduzeće „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH. Sjedište Pravnog lica je Brčko distrikt BiH, ulica Lučka bb. Skraćeni naziv preduzeća je JP „LUKA BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Preduzeće je pravni sljedbenik Javnog preduzeća „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH, društvo s ograničenom odgovornošću, koje je registrovano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, s osnovnim kapitalom u iznosu 5.000,00 KM.

Na osnovu Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH broj 0-02-022-101/06 od 10. 07. 2006. godine, Osnovni sud Brčko distrikta BiH je Rješenjem broj 096-0-Reg-06-000780 od 8. 11. 2006. godine izvršio upis povećanja osnovnog kapitala za iznos od 4.972.198,00 KM.

Na osnovu Odluke Upravnog odbora broj: 275/2016 i Odluke Skupštine Brčko distrikta broj: 01-02-28/16 od 14.12.2016. godine izvršeno je smanjenje osnovnog kapitala po osnovu pokrića gubitka iz ranijih godina u iznosu od 794.045, 00 KM. Na osnovu navedenih Odluka Osnovni sud Brčko distrikta BiH donio je Rješenja broj: 06-0-Reg-18-000181 od 08.05.2018. godine o upisanim promjenama u dijelu koji se odnosi na kapital, tako da osnovni kapital upisan u sudski registar iznosi 4.183.153,00 KM.

Javno preduzeće “LUKA BRČKO” d.o.o. Brčko distrikt BiH je registrovano u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH pod identifikacijskim brojem: 4600087870008, a u Upravi za indirektno oporezivanje BiH pod identifikacijskim brojem: 600087870008.

Prema Obavještenju Agencije za statistiku Bosne i Hercegovine, Podružnica Brčko, broj 13-43-1-4600087870008 od 14. 10. 2011. godine, osnovna djelatnost Javnog preduzeća “LUKA BRČKO” d.o.o. Brčko distrikt BiH razvrstana je u šifru razreda djelatnosti 52.24 – Pretovar tereta. Osim osnovne djelatnosti preduzeće se bavi iznajmljivanjem skladišnih prostora i uslugama terminala.

Upravljanje Lukom vrši Upravni odbor koga čini šest članova.

Po isteku mandata Upravnom odboru imenovanom Odlukom od 07.08.2015. godine, gradonačelnik Brčko distrikta BiH je Odlukom broj: 05-000496/19 od 07.08.2019. godine imenovao 5 članova Upravnog odbora. Imenovanje predsjednika i zamjenika Upravnog odbora izvršeno je na sedmoj sjednici Upravnog odbora održanoj 19.08.2019. godine Odlukom broj: 1300/2019.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji preduzeća za 2020. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu s važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Preduzeća primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki.

S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finansijsko izvještavanje.

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za 2019. godinu i dostavio konačan izvještaj broj: 01-48-196/20 od 15.06.2020. godine, u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje uočenih nedostataka.

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2019. godinu, Javno preduzeće je usvojilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za period od 01.01. do 31.12.2019. godine, broj: 1128/2020 od 29.06.2020. godine (u daljem tekstu Akcioni plan), koji je dostavljen Uredu-Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH 07.07.2020. godine, u roku predviđenom odredbama člana 17 stav 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Izvršenom revizijom utvrdili smo da je Javno preduzeće:

- **Implementiralo preporuke koje se odnose na:**
 - Svođenje utroška sredstava za materijalne troškove (energiju i goriva), te troškova rezervnih dijelova, na planirane okvire u skladu sa Finansijskim planom Preduzeća.
 - Preciznije planiranje, te svođenje utrošaka sredstava za ostala primanja, naknade i prava zaposlenim na planirane okvire u skladu sa Finansijskim planom Preduzeća.
 - Sredstava za naknade ostalim fizičkim licima svesti na planirane okvire u skladu sa Finansijskim planom Preduzeća.
 - Vršene analize opravdanosti zapošljavanja ili bilo kakvog drugog angažovanja novih uposlenika dok postojeći uposleni u Preduzeću mogu izvršavati radne zadatke.
 - Potrebu da se protiv kupaca koji ne izvršavaju svoje obaveze pokrene postupak naplate putem suda.
 - Kontinuiranu potrebu procjene naplativosti potraživanja i evidentiranja sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa zahtjevom MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i Okvira MSFI, u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.
 - Kontinuiranu potrebu vršenja analize naplativosti potraživanja, te u skladu sa njihovim rezultatima pravovremeno pokretati postupke naplate, a slučajevima nemogućnosti naplate poduzeti mjeru raskida ugovora i pokrenuti parnični postupak.
 - Dostavu Uredu-Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka u Zakonom propisanom roku.
 - Poštivanje Odluke o utvrđivanju kriterija i visine naknade za lica angažovana po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima u dijelu ugovaranja i isplate visine utvrđene naknade, kao i objavljivanja oglasa o postojanju potrebe za angažovanjem lica.
 - Poštivanje Pravilnika o službenim putovanjima Preduzeća, pri zaključivanju ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova.
 - Poštovanje Odluke o utvrđivanju kriterija i visine naknade za lica angažovana po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima u dijelu ugovaranja i isplate visine utvrđene naknade, kao i objavljivanja oglasa o postojanju potrebe za angažovanjem lica.
 - Planiranje nabavke po direktnom sporazumu vršiti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama poštujući određeno ograničenje u pogledu visine procijenjene vrijednosti nabavke.
 - Poštovanja Zakon o javnim nabavkama i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma u dijelu primjene odgovarajućih postupaka nabavki, kao i visini sredstava koja mogu biti utrošena provođenjem nabavke po direktnom sporazuma.
- **Djelimično implementirane preporuke se odnose na:**
 - Uspostavu i dokumentovanje kontrolu utroška energije, goriva i maziva, te vršenje detaljne analizu navedenih troškova, u smislu utvrđivanja razloga odstupanja u odnosu na planirane troškove.

- **Nije implementiralo preporuke koje se odnose na:**

- Kontinuiranu analizu direktnih troškova goriva i maziva koji nastaju prilikom pretovara, te u skladu sa rezultatima analize poduzimati mjere koje će obezbijediti smanjenje ovih troškova na razumne okvire spram ostvarenih prihoda od pretovara.
- Procjenu vrijednosti zaliha u skladu sa odredbama MRS 2-Zalihe (svođenje nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u zavisnosti šta je niže).
- Obavljanje redovnih poslova predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, vršiti zaključivanjem ugovora o radu, u skladu sa uslovima propisanim odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.
- Dosljednu primjenu odredbe Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća, u dijelu provjere vrijednosti zaliha u odnosu na tržišnu (prodajnu vrijednost).
- Usaglašavanje potraživanja sa svim kupcima u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.
- Dosljednu primjenu odredbi Zakona o javnim nabavkama koje propisuju zabranu dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog ovim zakonom.
- Dosljednu primjenu odredbi Zakona o javnim nabavkama, u dijelu da ugovorni organ preferira transparentniji postupak nabavki.

Potrebno je da Preduzeće preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja iz prethodnih godina.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Unutrašnja organizacija cjelokupnog procesa rada Preduzeća, prema Statutu, utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, koji donosi Upravni odbor. Organi Preduzeća su Upravni odbor i direktor. Upravni odbor upravlja Preduzećem i odgovoran je Skupštini Distrikta. Radom preduzeća rukovodi direktor, koji predstavlja i zastupa Preduzeće, a imenuje ga i razrješava Upravni odbor. Aktivnosti Preduzeća izvršavaju se preko dva sektora: Sektor za usluge i razvoj (OJ Pretovar i O.J. Održavanje) i Sektor za finansije, opće poslove, prodaju i marketing. U Preduzeću je uspostavljena interna revizija. Interni revizor, je neposredno odgovoran Upravnom odboru Preduzeća.

Interne kontrole u Preduzeću su na osnovu Pravilnika o internim kontrolama od 14.04.2009. godine regulisane posebnim pravilnicima koji se odnose na: reprezentaciju i poklone, službena putovanja, telefonske i internet usluge, gotovinske isplate, kancelarijsko i arhivsko poslovanje i postupke javnih nabavki. Kontrolne aktivnosti regulisane su pojedinačnim pravilnicima po navedenim oblastima. Interna revizija je vršena u skladu s godišnjim planom.

Izvršili smo ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim

i drugim propisima. Cilj procjene sistema internih kontrola je, da obezbijedi razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Preduzeća, a osnov funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti. Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz nadležnosti Preduzeća.

Uočeni propusti u sistemu internih kontrola se ogledaju u:

- neuspostavljanju procedure kontrole utroška goriva i maziva,
- angažovanju fizičkih lica, za obavljanje poslova predviđenih Organizacionim planom, preko Omladinske zadruge, što nije u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH,
- nedostacima u postupku planiranja i provođenja postupaka javnih nabavki,

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Preduzeća.

6.2. Izrada, donošenje i realizacija plana poslovanja

Preduzeću je Statutom utvrđena obaveza i nadležnost za donošenje godišnjeg plana poslovanja Preduzeća.

Upravni odbor je 10.12.2019. godine usvojio Poslovni plan preduzeća za 2020. godinu. U Poslovnom planu su planirani prihodi u iznosu od 2.068.000,00 KM, rashodi u iznosu od 2.029.870,00 KM i dobit u iznosu od 38.130,00 KM.

Skupština Brčko distrikta BiH je 12.02.2020. godini donijela odluku o davanju saglasnosti na Poslovni plan Preduzeća.

U novembru 2020. godine izvršene su izmjene i dopune Poslovnog plana Preduzeća u dijelu:

- povećanja planiranih prihoda za 200.000,00 KM, zbog dodjele sredstava od Vlade Brčko distrikta za sanaciju štete koja je prouzrokovana zatvaranjem mosta Brčko-Gunja.
- Te uplate sredstava od Uprave za indirektno oporezivanje RC Tuzla zbog pogrešno utvrđenih obaveza Preduzeću u iznosu 245.672,00 KM.
- Ukupni rashodi su ostali na istom nivou s tim da je na pojedinim pozicijama izvršena preraspodjela sredstava.

Poslovnim planom koji je u prilogu Odluke broj: 1937/2020 do 23.11.2020. godine planirani su:

Ukupno prihodi	2.513.000,00 KM
Ukupno rashodi	2.029.870,00 KM

Planirana dobit (razlika prihoda i rashoda): 483.130,00 KM

Odredbama člana 20 stav 1 Statuta Preduzeća propisano je da Upravni odbor Preduzeća Poslovni plan, te njegove izmjene i dopune usvaja uz saglasnost osnivača.

Revizijom smo utvrdili da do kraja 2020. godine na izmjene i dopune Poslovnog Plana Preduzeća nije obezbijeđena saglasnost osnivača (Skupštine Brčko distrikta BiH) do kraja 2020. godine.

Potrebno je, u skladu sa Statutom Preduzeća, na izmjene Poslovnog plana obezbijediti saglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH.

6.3. Finansijsko izvještavanje

Preduzeće je sačinilo finansijske izvještaje za 2020. godinu, u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru Brčko distrikta BiH. Finansijski izvještaji su u zakonskom roku 28.02.2020. godine, predati nadležnoj instituciji - Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

6.3.1. Bilans uspjeha –izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Preduzeće je za period 1. 1. - 31. 12. 2020. godine iskazalo ukupne prihode u iznosu 2.028.001,00 KM, tako da su za 4,15 % veći u odnosu na isti period prethodne godine, a za 19,30 % manji od planiranih.

U istom periodu ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 1.871.911 KM.

Sučeljavanjem prihoda i rashoda perioda preduzeće je ostvarilo dobit prije oporezivanja u iznosu 156.090,00 KM.

Obaveza za porez na dobit po Godišnjoj poreskoj prijavi za porez na dobit za 2020. godinu iznosi 6.819,00 KM, tako da je iskazana neto dobit u iznosu od 149.271,00 KM.

Prihodi i rashodi

U narednom pregledu dajemo uporedni prikaz poslovnih prihoda Preduzeća u 2020. godini u odnosu na prethodnu godinu i plan za 2020. godinu.

R. br.	Vrsta prihoda	Ostvareno	Plan 2020.	Ostvareno	Indeks %	
		1.1. - 31.12. 2019.		1.1. -31.12. 2020.	4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Prihodi od pretovara	521.050,68	705.000,00	324.258,00	62,23	45,99
2	Prihodi od zakupnine	368.342,30	360.000,00	399.415,00	108,44	110,95
3	Prihodi od terminala	738.540,00	700.000,00	626.305,00	84,80	89,47
4	Ostali prihodi	319.210,98	748.000,00	678.023,00	212,41	90,64
U K U P N O :		1.947.143,96	2.513.000,00	2.028.001,00	104,15	80,70

Smanjenje prihoda u odnosu na prethodni period, zabilježen je kod prihoda pretovara i prihoda od terminala. Prihodi od zakupnine ostvareni su u većem iznosu u odnosu na prethodni period i odnosu na planirane. Smanjenja prihoda od pretovara je posljedica zabrane prometovanja brodova i posade, te prestanka dopreme uglja iz Kovina za SSISCEAM Lukavac, te zatvaranja mosta na graničnom prelazu Gunja RH.

U narednom tabelarnom pregledu dajemo uporedni prikaz rashoda Preduzeća u 2020. godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane.

R. br.	Vrsta rashoda	Ostvareno 2019.	Plan 2020.	Ostvareno 2020.	Indeks %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Nabavna vrijednost prodate robe	17.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Materijalni troškovi	148.496,89	142.500,00	115.572,27	77,83	81,10
3	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	1.381.372,82	1.359.970,00	1.294.078,96	93,68	95,15
4	Troškovi proizvodnih usluga	270.235,08	261.500,00	220.174,91	81,48	84,20
5	Amortizacija	187.494,30	190.000,00	188.165,39	100,36	99,03
6	Nematerijalni troškovi	52.512,57	60.900,00	44.653,21	85,03	73,32
7	POSLOVNI RASHODI (1+2+3+4+5)	2.057.761,66	2.014.870,00	1.862.644,74	90,52	92,44
8	Finansijski rashodi	52,53	1.000,00	46,83	89,15	4,68
9	Ostali rashodi	2.882,80	10.000,00	8.975,03	311,33	89,75
10	Rashodi/gubici iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
11	Efekat promjene računovodstvene politike	2.846,78	1.000,00	244,79	8,60	24,48
12	Porezni rashodi perioda	0,00	0,00	6.818,63	0,00	0,00
13	UKUPNI RASHODI (7+8+9+10+11+12)	2.063.543,77	2.029.870,00	1.878.730,02	91,04	92,55

Ukupni poslovni rashodi u periodu od 1. 1. - 31. 12. 2020. godine iskazani u iznosu od 1.878.730,00 KM manji su za 8,96 % u odnosu na isti period prethodne godine, a za 7,45% u odnosu na planirane.

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu 115.572,27 KM i manji su za 22,17 % u odnosu na prethodni period, a u odnosu na plan za 18,90 %.

Strukturu materijalnih troškova čine: utrošena energija i gorivo 94.556,00 KM, utrošeni rezervni dijelovi 10.028,00 KM i troškovi režijskog materijala 10.988,00 KM.

U okviru osnovnog konta **troškovi goriva i energije** u ukupnom iznosu od 94.556,00 KM, iskazani su troškovi: električne energije u iznosu od 81.623,31 KM, gorivo (dizel) i mazivo za pretovar u iznosu od 9.811,16 KM, utrošeno gorivo (dizel) za službeno vozilom u iznosu od 1.451,59 KM i utrošeno gorivo (dizel) za transportna sredstva u iznosu od 1.670,05 KM).

Finansijskim planom za 2020. godinu za troškove energije planirano je 85.000,00 KM, a ostvareno je 81.623,31 KM, što je manje za 3.376,69 KM odnosno za 3,97%.

Troškovi goriva i maziva planirani su u iznosu od 20.000,00 KM, a realizovani su u iznosu od 12.932,80 KM, što predstavlja 64,66 % od planiranog iznosa, a 76,26 % ostvarenja prethodne godine (17.659,09 KM).

Troškovi goriva i maziva realizovani u iznosu od 9.811,16 KM su u direktnoj vezi sa prihodima od pretovara, i ako Preduzeće bilježi smanjenje prihoda o pretovara za 54,01 % troškovi goriva i maziva se ne smanjuju istom dinamikom jer su manji za samo 11,49 % u odnosu na prethodnu godinu.

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće nije dokumentovalo kontrolu utroška električne energije, kao ni troškova goriva i maziva, što upućuje na zaključak da nije vršilo praćenje i analizu navedenih troškova (tokom godine). Takođe nije vršena analiza troškova goriva i maziva, u smislu utvrđivanja razloga odstupanja potrošnje u odnosu na tehničke karakteristike određene radne mašine.

Potrebno je, tokom obračunskog perioda, uspostaviti i dokumentovati kontrolu utroška energije, goriva i maziva, te izvršiti detaljnu analizu navedenih troškova.

Potrebno je, direktne troškove goriva i maziva koji nastaju prilikom pretovara kontinuirano analizirati i u skladu sa rezultatima analize poduzimati mjere, koje će obezbijediti smanjenje ovih troškova na razumne okvire spram ostvarenih prihoda od pretovara.

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja u periodu 01.01.-31.12.2020. godine ostvareni su u iznosu 1.294.078,96 KM, manji su u odnosu na isti period prethodne godine za 6,32%, a u odnosu na plan za 4,85%.

U narednom pregledu data je struktura navedenih troškova:

R. br.	Konto	Pregled prihoda i rashoda	Ostvareno 2019	Planirano 01.01.-31.12.20.	Ostvareno 01.01.-31.12.20.	% u odnosu na 2019.	% u odnosu na plan
1.	520	Troškovi plata	1.228.692,57	1.163.970,00	1.139.031,66	92,70	97,86
2.	522	Troškovi naknada članovima odbora	63.824,36	75.000,00	57.925,72	90,76	77,23
3.	524	Troškovi ostalih primanja zaposlenih	58.098,82	91.000,00	90.230,96	155,31	99,15%
4.	525	Tr. zaposlenih na službenom putu	10.580,97	15.000,00	668,40	6,32	4,46

5.	529	Troškovi ostalih bruto naknada ostalim fizičkim licima	20.176,10	15.000,00	6.222,22	30,84	41,48
6.	52	Troškovi plata i ostali ličnih rashoda	1.381.372,82	1.359.970,00	1.294.078,96	93,68	95,15

Troškovi plata u periodu 01.01.-31.12.2020. godine ostvareni su u iznosu 1.139.031,66 KM, manji su u odnosu na isti period prethodne godine za 7,30%, a u odnosu na plan za 2,14%.

Preduzeće je 13.3.2020. godine donijelo Pravilnik o platama i drugim primanjima radnika u JP „Luka Brčko“ broj: 327/20 na koji je Skupština Distrikta Odlukom broj: 01-02-864/20 od 29.4. 2020. godine dala suglasnost.

Članom 9 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnom preduzeću „Luka Brčko“ (“Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj:11/20) je propisano da se svi pravilnici, njihove izmjene i dopune koji regulišu: plate, naknade, topli obrok, dnevnice i druga primanja, donose uz suglasnost osnivača.

Preduzeće je, na osnovu Odluke Upravnog odbora broj: 1358/19 od 29.08.2019. godine, zaposleniku isplaćivalo naknadu u iznosu od 20% dodatka na njegovu neto platu, za pripremu sjednica UO, vođenje zapisnika i pripremu dokumenata koje usvaja UO.

Revizijom smo utvrdili da, Pravilnikom o platama i drugim primanjima radnika, pomenuta naknada (dodatak na platu) nije predviđena, a na odluku na kojoj se temelji isplata naknade, nije pribavljena suglasnost Skupštine, što nije u skladu sa odredbama člana 9 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnom preduzeću „Luka Brčko“.

Potrebno je, za isplatu primanja koja nisu regulisana Pravilnikom o platama i drugim primanjima radnika, shodno odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnom preduzeću “Luka Brčko” pribaviti saglasnost Skupštine Distrikta.

Troškovi ostalih primanja naknada i prava zaposlenih ostvareni su za period 01.01.-31.12.2020. godine u iznosu od 90.230,96 KM, odnose se na sljedeća primanja zaposlenih:

- naknade ishrane u toku rada (topli obrok) u iznosu od 45.645,55 KM
- otpremnine zbog odlaska u mirovinu u iznosu od 26.632,84 KM,
- jubilarne nagrade zaposlenim u iznosu od 1.571,06 KM,
- pomoći i naknade troškova sahrane uposlenicima u slučaju smrti u iznosu od 14.346,51 KM i
- isplata novčane pomoći uposlenicima u slučaju bolesti u iznosu od 2.035,00 KM.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima u periodu 01.01.-31.12.2020. godine izvršeni su u ukupnom iznosu od 6.222,22 KM, manji su od planiranih za 58,52 %, a u odnosu na isti period prethodne godine za 69,16% .

Navedeni troškovi odnose se na: troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu u ukupnom iznosu od 582,22KM i troškovi ostalih naknada po osnovu ugovora sa omladinskom zadrugom u iznosu od 5.640,00,00 KM za angažovanje radne snage na poslovima čišćenja prostorija (jedna osoba) i pomoćnih poslova iskopa zemlje.

Troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu odnose se na dva ugovora sa fizičkim licima i to: pravne usluge ugovor broj: 447/20 od 07.04.2020. godine i električarske usluge broj: 1919/20 od 18.11.2020. godine.

Preduzeće je, kao i u ranijem periodu, poslovalo sa Omladinskom zadrugom „Sat“ po ugovoru broj: 1949/19 od 24.12.2019. godine na period 01.01. do 31.12.2020. godine, od koje je angažovalo NK radnika na poslovima održavanje čistoće i na poslovima iskopa zemlje jedna osoba, za što je utrošeno 5.640,00 KM.

Odredbama člana 28 Zakona o radu Brčko distrikta BiH, propisano je:

(1) Ugovor o radu može se zaključiti na neodređeno i na određeno vrijeme.

Utvdili smo da navedeni poslovi predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme s punim ili nepunim radnim vremenom.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Preduzeća broj: 2128/17 od 27.12.2017. godine i Izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH broj: 1470/2018 od 31.07.2018. godine, te broj 593/19 od 15.04.2019. godine, za poslove čišćenja (održavanja higijene) predviđene su dvije pozicije. U postupku revizije utvdili smo da je na dan 31.12.2020. godine na poslovima čišćenja i održavanju higijene postoji upražnjena pozicija.

Revizijom smo utvdili da je Preduzeće nedostajuće pozicije radnog mjesta čišćenja (održavanja higijene) poslovnih prostorija, popunjavalo angažovanjem fizičkih lica preko Omladinske zadruge, što nije u skladu sa odredbama člana 28 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je za obavljanje redovnih poslova predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, vršiti zaključivanje ugovora o radu, u skladu sa uslovima propisanim odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 220.175,00 KM i za 18,52% su manji od ostvarenja u prethodnom periodu, a za 41,88 % u odnosu na planirane, a odnose se na: troškove ostalih usluga u iznosu od 199.578,07 KM (troškovi terminala po ugovoru, troškovi komunalnih usluga i troškovi za usluge zaštite na radu), troškovi usluga održavanja 16.708,16 KM, troškovi razvoja koji se ne kapitaliziraju u iznosu od 3.841,88 KM, troškovi reklame i sponzorstva u ukupnom iznosu od 46,80 KM.

Troškovi amortizacije obračunati su u iznosu 188.165,00 KM i veći su od ostvarenja 2019. godine za 0,36%.

Obračun amortizacije stalnih sredstava se vrši linearnom metodom po stopama koje su korigovane za procijenjeni vijek upotrebe u okvirima utvrđenim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama broj: 2023/2017 od 11.12.2017. godine.

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu 38.270,00 KM i manji su od ostvarenja u 2019. godini za 16,81%, a od planiranih za 26,68%, a odnose se na: troškove neproizvodnih usluga 6,777,80 KM, troškove reprezentacije u iznosu od 10.535,09 KM, troškove premija osiguranja u iznosu od 8.906,91 KM, troškove platnog prometa u iznosu od 2.491,87 KM i taksi 470,00.

Troškovi reprezentacije planirani su 13.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 10.535,09 KM od toga reprezentacije u prostorijama Preduzeća u iznosu od 4.547,83 KM, reprezentacija van prostorija preduzeća (u ugostiteljskim objektima) u iznosu od 5.886,21 KM i ostali troškovi reprezentacije u iznosu od 101,05 KM.

Članom 6 Zakona o javnim nabavkama je propisano da je ugovorni dužan da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci robe, usluga i radova primjenjujući postupke definisane zakonom i podzakonskim aktima. Članom 8 navedenog Zakona je propisano da se na dodjelu ugovora koji za predmet javne nabavke imaju usluge iz Aneksa II dio b) Zakona (Hotelske i ugostiteljske usluge) primjenjuju odredbe Zakona.

Revizijom smo utvrdili da je postupak javnih nabavki reprezentacije u ugostiteljskim objektima proveden 01.06.2020. godine, a u periodu od 01.01. do 01.06.2020. godine su korištene ugostiteljske usluge bez provedenog postupka javnih nabavki u iznosu od 1.462,30 KM, što nije u skladu sa odredbama člana 6 i 8 Zakona o javnim nabavkama.

Potrebno je, postupak nabavke usluga reprezentacije provesti blagovremeno poštujući odredbe Zakona o javnim nabavkama.

Troškovi poreza

Iskazani iznos troškova poreza u iznosu od 6.382,00 KM odnosi se na porez na imovinu u iznosu od 5.977,17 KM i naknade za korištenje kosih funkcija šuma u iznosu od 405,60 KM.

Ostali prihodi i rashodi

Preduzeće je ostvarilo ostale prihode u iznosu 2.551,00 KM, a odnose se na prihode od prodaje opreme u iznosu od 80,00 KM, prihodi od prodaje otpadnog materijala u iznosu od 1.785,00 KM, naplata sudske takse u iznosu od 196,00 KM i ostali prihodi i dobici u iznosu od 490,00 KM.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 8.975,00 KM, a odnose se na: gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava u iznosu od 4.131,00 KM, manjak sitnog inventara u iznosu od 79,00 KM i rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja u iznosu od 4.765,00 KM.

Direktan otpis potraživanja u iznosu od 4.765,00 KM izvršen je na osnovu Odluke UO broj: 1016/2020. godine od 18.06.2020. godine na osnovu zahtjeva dva kupca, a po osnovu zakupnine za april i maj 2020. godine (a zbog pandemije izazvane COVID-om koja je negativno uticala na djelatnost zakupaca) i Zaključka Vlade Brčko distrikta BiH broj: 48-000250/20 od 04.06.2020. godine.

Kao rezultat sučeljavanja ostalih prihoda i rashoda iskazan je gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu 6.424,00 KM.

Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina iskazani su u iznosu 245,00 KM i odnose se na rashode po osnovu ispravke greške iz ranijih godina, na naknadno evidentirane račune i korekciju po osnovu refundacije bolovanja.

Kao rezultat sučeljavanja ukupnih prihoda u iznosu od 2.028.001,00 KM i ukupnih rashoda u iznosu od 1.871.911,00 KM, Preduzeće je iskazalo dobit prije oporezivanja u iznosu od 156.090,00 KM.

6.3.2. Bilans stanja i popis imovine

Stalna sredstva i dugoročni plasmani i razgraničenja iskazani su u neto iznosu **4.671.443,00** KM, čiju strukturu čine:

- Nematerijalna sredstva u neto iznosu od 19,00 KM
- Nekretnine, postrojenja i oprema u neto iznosu od 2.261.626,00 KM
- Investicione nekretnine u iznosu od 2.408.198,00 KM
- Ostala stalna materijalna sredstva u iznosu od 1.600,00 KM

Nematerijalna sredstva

U finansijskom iskazu bilansu stanja na dan 31.12.2020. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 7.505,00 KM, pripadajuća ispravka vrijednosti u iznosu od 7.486,00 KM, te neto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 19,00 KM i odnosi se na računarske programe (softvere).

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine postrojenja i oprema iskazani su u neto iznosu 2.261.626,00 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine:

Zemljište, čija je vrijednost na dan bilansa iskazana u iznosu od 158.825,00 KM, a odnosi se na zemljište upisano u ZK ulošku broj 1 i 173 Privremenog registra k.o. Brčko 1 u površini od 142.456,00 m².

Građevinski objekti na dan 31.12.2020. godine iskazani su u neto iznosu od 1.602.021,00 KM (bruto vrijednost 5.691,813,00 KM – ispravka vrijednosti 4.089.729,00 KM).

Preduzeće građevinske objekte amortizuje primjenom linearne metode po stopama koje se kreću u rasponu od 1 – 7 %, kako je i propisano Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama broj:2023/2017 od 11.12.2017. godini, uz napomenu da je za veći dio bruto vrijednosti građevinskih objekta u primjeni stopa u rasponu 1 - 3 %.

U 2020. godini u odnosu na prethodnu godinu, povećana je nabavna vrijednost za Otvoreno carinsko skladište u iznosu od 20.400,00 KM za izvedene radove u skladu sa Odlukom direktora broj:2852/2020.

Postrojenja i oprema, alati, pogonski i kancelarijski namještaj

Na dan 31.12.2020. godine iskazano je stanje neto vrijednosti postrojenja i opreme, alata,

pogonskog i kancelarijskog namještaj u iznosu od 486.155,00 KM (bruto vrijednost u iznosu od 2.717.928,00 – ispravka vrijednosti u iznosu od 2.231.773,00 KM), a odnosi se na:

R. br.	Vrsta opreme	Bruto vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
0	1	2	3	4(2-3)
1	Postrojenja i oprema za primarnu proizvodnju i preradu	1.516.113,00	1.478.585,00	37.528,00
2	Ostala postrojenja i oprema za primarnu preradu	106.102,00	70.273,00	35.829,00
3	Računarska oprema i ostala oprema za obradu podataka	50.501,00	35.405,00	15.096,00
4	Oprema za grijanje, ventilaciju i održavanje	47.720,00	42.347,00	5.373,00
5	Oprema za protupožarnu zaštitu	6.277,00	6.277,00	0,00
6	Ostala oprema-obezbjeđenje	78.667,23	30.241,00	48.426,00
7	Univerzalni i ostali alati	24.256,00	22.401,00	1.855,00
8	Mjerni i kontrolni instrumenti	108.755,29	108.755,29	0,00
9	Kancelarijski namještaj	54.212,00	37.964,00	16.248,00
10	Audio i video aparati	3.580,00	3.580,00	0,00
11	Transportna sredstva u cestovnom prometu	113.469,00	40.882,00	72.587,00
12	Transportna sredstva za internu manipulaciju	608.276,00	335.063,00	253.213,00
13	Ukupno 1+2+...12:	2.717.928,00	2.231.773,00	486.155,00

Evidentirano je povećanje nabavne vrijednosti opreme po osnovu nabavki u ukupnom iznosu od 13.577,00 KM. Od toga se na uredsku opremu (računarska oprema) odnosi 635,00 KM, kancelarijski namještaj 667,00 KM, opremu za grijanje 2.550,00 KM i opremu za primarnu preradu (izrada grajfera) u iznosu od 9.725,00 KM.

U 2020. godini na osnovu Odluke Upravnog odbora broj: 95/2021 od 15.01.2021. godine, a na prijedlog Centralne popisne komisije, izvršeno je isknjižavanje postrojenja i opreme nabavne vrijednosti 14.099,00 KM, pripadajuće ispravke vrijednosti u iznosu od 10.138,00 KM, te neto vrijednosti u iznosu od 3.961,00 KM.

Preduzeće opremu amortizuje (otpisuje) linearnom metodom po stopama od 5 % do 20% propisanim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama preduzeća.

Nekretnine u pripremi iskazane su u iznosu od 14.625,00 KM, odnose se na investiciono projektnu dokumentaciju:

- Projekat plato keja (investicija Vlade BDBiH) 8.775,00 KM,
- Projekat produženja kolosijeka i kolosiječnih veza (investicija Vlade BDBiH) 5.850,00 KM.

Investicione nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)

Investicione nekretnine iskazane su po neto vrijednosti u iznosu od 2.408.198,00 KM (nabavna vrijednost 3.957.326,00 KM – Ispravka vrijednosti 1.549.128,00 KM) i odnose se na skladišne i poslovne prostore za iznajmljivanje.

Građevine date u najam otpisuju se linearnom metodom po stopama u rasponu od 1-2,5%, što je propisano Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama preduzeća.

Ostala specifična osnovna materijalna imovina

Ostala specifična osnovna materijalna imovina iskazana je u iznosu od 1.600,00 KM i odnosi se na umjetničke slike.

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i sredstava namijenjenih prodaji na dan 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu 56.276,00 KM i odnose se na zalihe rezervnih dijelova u iznosu 54.742,37 KM i zalihe goriva i maziva u iznosu 1.533,46 KM. Zalihe predstavljaju kratkotrajnu materijalnu imovinu koja se drži zbog prodaje u redovnom poslovanju, u procesu proizvodnje ili u obliku materijala ili dijelova koji će biti utrošeni u procesu proizvodnje ili postupku pružanja usluga. Osim navedenog, za priznavanje nekog sredstva na poziciji zaliha (tekuće sredstvo), potrebno je da se u toku najmanje jednog obračunskog perioda izvrši njegova upotreba u proces stvaranja učinaka (proizvodnja, pružanje usluga, prodaja i sl.).

MRS 2-Zalihe, tačka 28, preporučuje potrebu provjere aktuelnosti cijena zaliha, u usporedbi sa realnim tržišnim uslovima, ako su zalihe oštećene, ako su u cijelosti ili djelimično zastarjele ili ako su njihove prodajne cijene smanjene. Praksa djelimičnog otpisivanja zaliha ispod troška neto prodajne vrijednosti u skladu je s načelom, da se imovina ne treba voditi u iznosima većim od onih za koje se pretpostavlja da će se ostvariti od njezine prodaje ili upotrebe. Okvirom za prezentaciju i sastavljanje finansijskih izvještaja propisani su zahtjevi za priznavanje sredstva: a) pritanje buduće ekonomske koristi i b) da se može njegova vrijednost pouzdano mjeriti. Zalihe koje ispunjavaju navedene zahtjeve, mogu biti bilansna pozicija.

Revizijom smo utvrdili da, u iskazanom stanju zaliha na dan 31. 12. 2020. godine, postoje zalihe rezervnih dijelova sadržane u iznosu od 54.742,37 KM čije su pojedinačne cijene (cijene sticanja) iz ranijih perioda za koje nije vršeno usklađivanje vrijednosti u skladu sa preporukama MRS 2 Zalihe.

Pojedini artikli zaliha rezervnih dijelova, nisu trebovani više godina, što ukazuje na nizak obrt zaliha. Preduzeće nije vršilo usklađivanje vrijednosti zaliha, u ranijem periodu, a niti na dan 31.12.2020. godine. Zbog čega iskazano stanje zaliha na dan 31.12.2020. godine ne odražava realno stanje kao i rezultat poslovanja, za vrijednost zaliha koje ne ispunjavaju uslove priznavanja tekućeg sredstva kako je to propisano Okvirom za prezentaciju i sastavljanje finansijskih izvještaja, MRS 2-Zaliha.

Osim navedenog utvrdili smo da je Preduzeće Odlukom broj: 943/2019 od 20.06.2019. godine (koju je Upravni odbor odobrio Odlukom broj: 1027/19 od 27.06.2019. godine) dopunio Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća broj: 2023/2017 od 11.12.2017. godine (u daljem tekstu Pravilnik), u dijelu naknadnog vrednovanja zaliha nakon početnog priznavanja.

Navedenom odlukom član 1 stav 2 vrši se dopuna člana 16 Pravilnika i glasi:

Razlozi umanjenja vrijednosti zaliha su: gubitak kvaliteta, zastarjelosti, oštećenje i drugo. U tim slučajevima treba izvršiti korekciju vrijednosti zaliha. Za iznos vrijednosnog usklađivanja zaliha terete se rashodi tekućeg perioda.

Ako neto prodajna vrijednost padne ispod nabavne vrijednosti zalihe se vrijednosno usklađuju tako da se njihova vrijednost ispravlja do te niže prodajne vrijednosti.

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće nije vršilo procjenu vrijednosti zaliha kako je to propisano odredbama člana 16 Pravilnika.

Potrebno je izvršiti svođenje nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u zavisnosti šta je niže u skladu sa odredbama MRS 2-Zalihe.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća, u dijelu provjere vrijednosti zaliha u odnosu na tržišnu (prodajnu vrijednost).

Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2020. godine u bilansu stanja, iskazani su u iznosu od 827.493,00 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvještajima Preduzeća na isti dan, kako slijedi:

- Intesa sanpaolo bank u iznosu od 309.761,59 KM
- Raiffeisen bank u iznosu od 78.636,38 KM
- BBI d.d. banka u iznosu od 47.942,37 KM
- Ziraat bank u iznosu od 240.209,29 KM
- Intesa sanpaolo bank devizni račun u iznosu od 31.693,60 KM
- Glavna blagajna u iznosu od 1.644,00 KM
- Pomoćna blagajna portirna 2 u iznosu od 500,00 KM
- Pomoćna blagajna portirna 4 u iznosu od 500,00 KM

Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2020. godine iskazana su u neto iznosu od 110.419,00 KM, a po strukturi odnose se na neto potraživanja; od kupaca u zemlji u iznosu od 101.790,00 KM, potraživanja o kupaca u inostranstvu u iznosu od 7.045,00 KM i potraživanja od fondova po osnovu naknada zaposlenim za bolovanje u iznosu od 1.584,00 KM.

Tabelarni pregled potraživanja

R. br.	Naziv	Iznos
1.	Potraživanja od kupaca u zemlji	101.790,00
2.	Sumnjiva i sporna potraživanja u zemlji	26.645,00
3.	Ukupno potraživanja od kupaca u zemlji	128.435,00

4.	Potraživanja od kupaca u inostranstvu	7.045,00
5.	Ispravka vr. potraž. od kupaca u zemlji	-26.645,00
6.	Ukupno neto vrijednost potraživanja od kupaca (3+4+5):	108.835,00
7.	Druga kratkoročna potraživanja	1.584,00
8.	Ukupno kratkoročna potraživanja (6+7)	110.419,00

U ukupnom iznosu od 128.435,00 KM iskazanih potraživanja od kupaca u zemlji, na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi se 26.645,16 KM, što je po osnovu ispravke vrijednosti teretilo rashode u ranijem periodu u korist ispravke vrijednosti potraživanja.

Starosna struktura potraživanja od kupaca na dan 31.12.2020. godine:

R. br.	Potraživanja od kupaca naplativa	Iznos	%
1.	do 30 dana	89.014,00	82
2.	od 31 do 60 dana	14.229,00	13
3.	od 60 do 90 dana	4.362,00	4
4.	Preko 90 dana	1.230,00	1
	Ukupno (1+2+3+4):	108.835,00	100,00

Odredbama člana 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da su pravna lica dužna, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, da usaglase međusobna potraživanja i obaveze sa pravnim licem s kojima su u poslovnom odnosu.

Revizijom smo utvrdili da je procenat usaglašenosti salda potraživanja od kupaca 57,78,68 %, a obaveza prema dobavljačima je 27,08%, što nije u skladu sa odredbama člana 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, izvršiti usaglašavanje potraživanja sa svim kupcima i obaveza sa povjericima (dobavljačima) u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potraživanja za PDV za koji nije stečeno pravo odbitka, na dan 31.12.2020.godine iznose 2.134,00 KM, koja je priznata pri obračunu PDV-a za januar 2021. godine.

Aktivna vremenska razgraničenja

Odnose se na plaćene polise osiguranja po računima koji su razgraničeni na 2020. i 2021. godinu i iznose 4.053,00 KM

Vanbilansna evidencija

Na poziciji vanbilansne evidencije iskazano je stanje u iznosu od 2.352.302,00 KM, a odnosi se na zgradu carinskog terminala u iznosu od 2.000.000,00 KM, opreme za videonadzor u iznosu od 100.000,00 KM, Savski put u iznosu od 205.000,00 KM, a koji su u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH na korištenju u Preduzeću.

U vanbilansu evidenciju su iskknjižena i stalna sredstva i sitan inventar u iznosu od 47.302,00 KM do njihovog uništenja ili predaje u otpadni materijal.

Kapital

Ukupan kapital iskazan je u iznosu od 4.659.535,00 KM, a po strukturi odnosi se na sljedeće:

- Državni kapital u iznosu od 4.183.153,00 KM,
- Statutarne rezerve u iznosu od 176.636,00 KM,
- Neraspoređena dobiti prethodnih godina u iznosu od 150.475,00 KM,
- Neraspoređena dobiti izvještajne godine u iznosu od 149.271,00 KM.

U odnosu na prethodnu godinu na dan 31.12.2020. godine evidentirano je povećanje kapitala po osnovu dobiti za period 01.01.-31.12.2020. godine u iznosu od 149.271,00 KM.

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja, na dan 31.12.2020. godine, iskazana su u iznosu od 815.836,00 KM, a odnose se na odloženi prihod po osnovu donacija Vlade Brčko distrikta BiH za rekonstrukciju i proširenje lučkih kapaciteta iz 2006. godine u iznosu od 585.940,00 KM, odloženi prihod po osnovu donacije Mađarske ambasade u BiH za rekonstrukciju skladišnih objekata u iznosu od 22.083,00 KM i odloženi prihod u iznosu od 207.083,00 KM po osnovu donacije Vlade Brčko distrikta BiH za nabavku kontejnerskog teleskopskog viličara po Ugovoru o dodjeli novčanih sredstava broj: 13-003880/18 od 13.12.2018. godine.

Na dan 31.12.2020. godini odloženi prihodi u iznosu 38.056,00 KM, po osnovu obračunate amortizacije, u skladu sa MRS 20 priznati su kao prihodi od donacija.

Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2020. godine, iskazane su u iznosu od 79.841,00 KM i odnose se na:

- obaveze iz poslovanja (obaveze prema dobavljačima) u iznosu od 61.112,00 KM,
- obaveze za PDV po prijavi za decembar 2020. godine u iznosu od 11.250,00 KM,
- obaveze po osnovu naknada za opštekorisnu funkciju šuma obračunate su po stopi od 2% na ukupne prihode, a iznose 406,00 KM, te
- obaveze za porez na dobit na osnovu sačinjene Godišnje poreske prijave poreza na dobit u iznosu od 6.819,00 KM.

Popis imovine, potraživanja i obaveza

Preduzeće je 28.10.2020. godine donijelo Uputstvo i plan rada popisnih komisija i obavljanja priprema za popis na dan 31.12.2020. godine broj: 1817/20, te imenovalo pet komisija za popis stanja imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2020. godine, uključujući i Centralnu komisiju koja ima zadatak da na osnovu pojedinačnih zapisnika o popisu sačiniti Elaborat o popisu i isti do 15.01.2020. godine dostaviti direktoru Preduzeća. Uvidom u zapisnike komisija i Elaborat o popisu i Odluku o usvajanju Elaborata Centralne popisne komisije o izvršenom popisu imovine JP „Luka Brčko“ sa stanjem na dan 31.12.2020. godine utvrđeno je da su zapisnici pojedinačnih komisija i Elaborat Centralne komisije broj: 47/2021

od 15.01.2021. godine, sačinjeni u skladu sa Uputstvom i planom rada popisnih komisija i obavljanja priprema za popis na dan 31.12.2020. godine.

Upravni odbor je 15.01.2021. godine usvojio Elaborat Centralne popisne komisije o izvršenom popisu imovine JP „Luka Brčko“ sa stanjem na dan 31.12.2020. godine, Odlukom broj: 95/21.

6.4. Ostali nalazi - javne nabavke

Preduzeće je 3.4.2020. godine donijelo Odluku o usvajanju Plana nabavki za 2020. godinu. Planom je predviđeno ukupno 47 nabavki procijenjene vrijednosti 436.500 KM, od čega: 22 nabavke roba procijenjene vrijednosti u iznosu od 214.000 KM, 19 nabavki usluga u iznosu od 92.500 KM i 6 nabavki radova u iznosu od 130.000 KM.

Za nabavku roba planirano je provođenje 14 direktnih sporazuma, 7 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda i 1 otvoreni postupak.

Za nabavku usluga planirano je provođenje 11 direktnih sporazuma, 5 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda i 3 nabavke neprioritetnih usluga na osnovu Aneksa II dio b Zakona o javnim nabavkama.

Za nabavku radova planirano je provođenje 3 direktna sporazuma, 2 konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda i 1 otvoreni postupak.

Dakle, Preduzeće je planiralo provođenje: 28 direktnih sporazuma ukupne procijenjene vrijednosti 89.987,00 KM, 14 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda procjene vrijednosti 167.600,00 KM, 3 nabavke neprioritetnih usluga na osnovu odredbi Aneksa II dio b Zakona o javnim nabavkama ukupne vrijednosti 15.500,00 KM i 2 otvorena postupka procjene vrijednosti 163.413,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je u ukupnim planiranim nabavkama preduzeća procijenjene vrijednosti 436.500,00 KM 20,62% čine nabavke po direktnom sporazumu ukupne vrijednosti 89.987,00 KM.

Članom 3 Zakona o javnim nabavkama je propisano da je ugovorni dužan da postupa transparentno, da se u postupku javne nabavke prema kandidatima/ponuđačima ponaša jednako i nediskriminirajuće, na način da obezbijedi pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom.

Potrebno je da Preduzeće dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o javnim nabavkama preferirajući transparentnije postupke nabavki.

Preduzeće je donijelo Odluku o pokretanju postupka nabavke higijenskog materijala po direktnom sporazumu broj: 262/20 od 30.4.2020. godine, procijenjena vrijednost nabavke je 1.500 KM, zahtjev za dostavljanje ponude je upućen prema dva ponuđača.

Odredbama člana 7 Pravilnika o postupku direktnog sporazuma u JP „Luka Brčko“ propisano je, da je kod nabavki čija vrijednost je viša od 1.000,00 KM, ugovorni organ dužan zaključiti ugovor.

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće nije zaključilo ugovor prilikom nabavke higijenskog materijala po direktnom sporazumu iako je procijenjena vrijednost nabavke veća od 1.000,00 KM, što nije u skladu sa odredbama člana 7 Pravilnika o postupku direktnog sporazuma u JP „Luka Brčko“.

Potrebno je da Preduzeće nabavke po direktnom sporazumu provoditi u skladu sa odredbama Pravilnika o postupku direktnog sporazuma u pogledu poštovanja obaveze zaključivanja ugovora kod nabavki čija vrijednost prelazi određeni iznos.

7. KOMENTAR

Preduzeću je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu broj: 01-02-03-13-205/21 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Preduzeće se nije očitovalo stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.