

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: 01-02-03-13-228/22
R: 08-01; 013-01/22

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
za period 01. 01.- 31.12.2021. godine

Brčko, maj 2022. godine

SADRŽAJ

I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU	7
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
REZIME DATIH PREPORUKA.....	8
a) <i>Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje</i>	8
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost</i>	8
1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
2. UVOD	20
3. OPĆI DIO.....	20
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	21
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	21
6. NALAZI I PREPORUKE	22
6.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	22
6.2. IZRADA, DONOŠENJE I REALIZACIJA PLANA POSLOVANJA	24
6.3. <i>FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE</i>	25
6.3.1. <i>Bilans uspjeha –izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti</i>	25
6.3.2. <i>Bilans stanja i popis imovine</i>	31
6.4. OSTALI NALAZI - JAVNE NABAVKE	37
7. KOMENTAR	38

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



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



Islahijet 8; telefon 049 218-220, faks 049 490-276
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 NEZAVISNO 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 2021. 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 2021. 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:

- **Odloženi porez na dobit po osnovu neiskorištenih poreskih gubitaka nije evidentiran na odgovarajućim računima, kako je to propisano odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru.**
- **Preduzeće nije vršilo usklađivanje vrijednosti zaliha, u ranijem periodu a niti na dan 31.12.2021. 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 revizioni 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 odredbama Pravilnika o radu JP “Luka Brčko” d.o.o. Brčko distrikt BiH. Za navedene namjene isplaćeno je 2.432,00 KM. Takođe, zaključen je ugovor o djelu za poslove koji su sistematizovani u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP “Luka Brčko” d.o.o. Brčko distrikt BiH, po kom osnovu je isplaćeno 1.400,00 KM (tačka 6. 3.1 Izvještaja).
2. Nije izvršen popis cjelokupnih potraživanja Preduzeća. U Elaborat o izvršenom popisu imovine J.P. “Luka Brčko” d.o.o. Brčko distrikt BiH sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, nije uključen popis potraživanja po osnovu datih avansa u iznosu od 167.079,10 KM, što nije u skladu sa odredbama člana 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.
3. Neblagovremeno donošenje Plana nabavki i neadekvatno popunjavanje izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki (u dijelu opšteg principa transparentnosti). (tačka 6. 4. Izvještaja).

Uslovno mišljenje

Prema našem mišljenju, osim za efekte navedene u prethodnim tačkama, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Preduzeća **za 2021. 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

mr. sci. Selma Šadić, 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,
- Zakon o porezu na dobit,
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH,
- Statut javnog preduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o radu Javnog preduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt 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 JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o platama i drugim primanjima zaposlenih u JP „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o službenim putovanjima,
- Pravilnik o internim kontrolama,
- Pravilnik o internoj reviziji,
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru Brčko distrikta BiH i
- Međunarodni računovodstveni standardi.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Preduzeća za 2021. 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 izvršiti evidentiranje odloženog poreza na dobit po osnovu neiskorištenih poreskih gubitaka na odgovarajućim računima u skladu s odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru.

Potrebno je izvršiti ispravku knjiženja u finansijskim izvještajima za iznos odloženog poreza na dobit po osnovu neiskorištenih poreskih gubitaka za 2021. godinu.

Potrebno je kontinuirano analizirati i u skladu sa rezultatima analize poduzimati mjere, koje će obezbijediti ostvarenje planiranih vrijednosti prihoda i rashoda i smanjenje ukupnih troškova na razumne okvire spram ostvarenih prihoda.

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 Pravilnika 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 dobavljačima, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu popisa cjelokupnih potraživanja.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

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 donijeti i usvojiti srednjoročni i dugoročni plan razvoja, u skladu sa odredbama Statuta JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Potrebno je, u saradnji sa Skupštinom Brčko distrikta BiH, inicirati aktivnosti na usklađivanju broja članova Upravnog odbora Preduzeća sa Zakonom o javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH i Statutom javnog preduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je ispitati opravdanost angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu, za obavljanje poslova sistematizovanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Potrebno je angažovanje lica na obavljanju poslova sistematizovanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH vršiti zaključivanje ugovora o radu, u skladu sa odredbama Pravilnika o radu JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Preduzeća u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

Potrebno je blagovremeno donijeti plan nabavke i pokrenuti postupak nabavke ugostiteljskih usluga i usluga stručnog usavršavanja, te iste koristiti nakon provedenog postupka u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je, prilikom unošenja izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki, potpuno se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu opšteg principa transparentnosti.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine

Grupa kanta, konto	P O Z I C I J A		AOP	IZNOS tekuće godine			IZNOS prethodne godine
				BRUTO	Ispravka vrijednosti	NETO	
						(4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	AKTIVA						
	A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI		001	13.628.377	7.916.682	5.711.695	4.671.443
	(002+008+014+015+020+021+030+033)						
1	I. Nematerijalna sredstva (od 003 do 007)		002	8.198	7.097	1.101	19
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	8.198	7.097	1.101	19
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007				
2	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)		008	9.651.792	6.314.708	3.337.084	2.261.626
20	1.	Zemljišta	009	158.825		158.825	158.825
21	2.	Građevinski objekti	010	5.691.813	4.158.399	1.533.414	1.602.021
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	2.590.427	2.156.309	434.118	486.155
025, 027	5.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	1.210.727		1.210.727	14.625
3	III. Investicijske nekretnine		014	3.966.787	1.594.877	2.371.910	2.408.198
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	1.030.535	76.745	953.790	883.769
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)		036	104.294	50.100	54.194	56.276
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	037	103.929	50.100	53.829	56.276
13	4.	Roba	040				
15	6.	Dati avansi	042	365		365	

	II.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)	043	926.241	26.645	899.596	827.493
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)	044	590.518		590.518	710.887
20 bez 207		a) Gotovina	045	590.518		590.518	710.887
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (od 048 do 052)	047	133.185	26.645	106.540	110.419
211		b) Kupci u zemlji	049	125.990	26.645	99.345	101.790
212		c) Kupci u inostranstvu	050	100		100	7.045
23		e) Druga kratkoročna potraživanja	052	7.095		7.095	1.584
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (od 054 do 060)	053				-
27	4.	Potraživanja za PDV	061	197.689		197.689	2.134
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	062	4.849		4.849	4.053
282		D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	063	5.114		5.114	
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)	065	14.664.026	7.993.427	6.670.599	5.555.212
88		Vanbilansna aktiva	066	2.448.181		2.448.181	2.352.302
		UKUPNA AKTIVA	067	17.112.207	7.993.427	9.118.780	7.907.514

konto	POZICIJA		AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)		101	4.593.739	4.659.535
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 neuplaćeni 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
dio 33	VI. Nerealizovani dobiti		115		
dio 33	VII. Nerealizovani gubici		116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (od 118 do 121)		117	299.746	299.746
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	118	299.746	266.875
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	119		
35	IX. Gubitak do visine kapitala (od 123 do 126)		122	65.796	
350	1.	Gubitak ranijih godina	123		
351	2.	Gubitak izvještajne godine	124	65.796	
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli		127		
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)		128	1.647.934	815.836
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja	130	1.647.934	815.836

	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	428.926	79.841
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	416.133	61.366
430	3.	Dobavljači u zemlji	150	287.977	61.112
432	4.	Dobavljači u inostranstvu	152	128.156	
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	1.420	
47	VI. Obaveze za PDV		161	11.284	11.250
48 bez 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		162	89	406
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	6.670.599	5.555.212
89	Vanbilansna pasiva		167	2.448.181	2.352.302
	Ukupna pasiva (166+167)		168	9.118.780	7.907.514

Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2021. godine

Grupa konta, Konto	POZICIJA	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	Poslovni prihodi (202+206+210+211)	201	1.747.163	2.025.450
60	1. Prihodi od prodaje robe (od 203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)	206	1.142.743	1.133.762
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.142.743	1.133.762
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi	213	604.420	891.688
	Poslovni rashodi (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	1.854.842	1.862.644
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe			
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	132.547	115.572
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (od 216 do 218)	217	1.275.841	1.294.079
520, 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća zaposlenima	218	1.136.878	1.139.032
522, 529	b) Ostali lični rashodi	219	138.963	155.047
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	218.850	220.175
54	5. Amortizacija i rezervacija (222+223)	221	176.578	188.165
540 do 542	a) Amortizacija	222	176.578	188.165
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi	224	44.573	38.270
555	7. Troškovi poreza	225	6.453	6.383
	B. Dobit od poslovnih aktivnosti (201-214)	229		162.806
	C. Gubitak od poslovnih aktivnosti (214-201)	230	107.679	
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	Finansijski prihodi (od 232 do 237)	231	49.567	
661	2. Prihodi od kamata	233	49.567	
56	Finansijski rashodi (od 239 do 243)	238	1.425	47
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	239		
561	2. Rashodi kamata	240	1.425	47
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	59.537	
67	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	1.285	2.551
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava	247		80
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza	256	1.285	2.471
57 bez 573	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	5.297	8.975
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	258	204	4.131
576	7. Manjkovi	264	819	79
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	2.289	4.765
579	10. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	267	1.985	
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268		
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269	4.012	6.424
590, 591	M. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	2.247	245
	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	65.796	
721	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT 1. Porezni rashodi perioda	295		6.819
Dio 722	2. Porezni rashodi perioda	296		
Dio 723	3. Porezni rashodi perioda	297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA 1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295- 296+297)	298		149.271
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296- 297)	299	65.796	
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	65.796	
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima (311 ili 312)	319	(65.796)	149.271
	Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada	323	57	60
	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem svakog mjeseca	324	57	60

Izveštaj o novčanim tokovima za period 1. 1. - 31. 12. 2021. godine – indirektna metoda

Red. br.	O P I S	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 poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	2.334.559	1.064.291
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	922.844	1.052.072
2.	Priliv od premija, subvencija, donacija i sl.	303	212.605	
3.	Ostali prilivi od poslovnih aktivnosti	304	1.199.110	12.219
II.	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	2.454.929	1.828.203
1.	Odlivi iz osnova isplate dobavljačima	306	1.016.063	433.740
2.	Odlivi iz osnova isplata plaća i drugih primanja zaposlenih	307	1.215.848	1.182.583
3.	Odlivi iz osnova plaćenih kamata	308		
4.	Odlivi iz osnova poreza i drugih dadžbina	309	127.883	146.223
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	95.135	65.657
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311		-
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	120.370	763.912
	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	1.129.823
1.	Priliv iz osnova povećanja osnovnog kapitala	328		
2.	Priliv iz osnova dugoročnog kredita	329		
3.	Priliv iz osnova kratkoročnog kredita	330		
4.	Priliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331	1	1.129.823
II.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 333 do 338)	332		
III.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)	339	1	1.129.823
IV.	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)	340		-
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	2.334.560	2.194.114
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	2.454.929	1.828.203

F.	NETO PRILIVI GOTOVINE (341-342)	343		365.911
G.	NETO ODLIVI GOTOVINE (342-341)	344	120.369	
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda	345	710.887	344.976
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	590.518	710.887

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31. 12. 2021. 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					UKUPNI KAPITAL (8+9)
				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	
1	2	3	4	6	7	8	9	10	
1.	Stanje na dan 31. 12. 2019. godine	901	4.183.153		176.636	150.475	4.510.264		4.510.264
2.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	-		-	-	-		-
3.	Efekti ispravka greška	903							
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2019. godine odnosno 01.01.2020. (912+913+914)	904	4.183.153		176.636	150.475	4.510.264		4.510.264
5.	Efekti revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava	905							
8.	Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	908				149.271	149.271		149.271
9.	Neto dobici / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909							
10.	Stanje na dan 31. 12. 2020. godine	912	4.183.153		176.636	299.746	4.659.535		4.659.535
11.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2020. godine odnosno 01.01.2020. (912+913+914)	915	4.183.153		176.636	299.746	4.659.535		4.659.535
12.	Efekti revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava	916							
13.	Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	919				(65.796)	(65.796)		(65.796)
14.	Neto dobici / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920							
15.	Stanje na dan 31. 12. 2021. godine	923	4.183.153		176.636	233.950	4.593.739		4.593.739

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA „LUKA BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2021. 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 Poreskoj 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 Preduzećem vrši Upravni odbor koga čini šest članova.

Po isteku mandata Upravnom odboru imenovanom Odlukom gradonačelnika Brčko distrikta BiH od 07.08.2015. godine, Odlukom broj: 05-000496/19 od 07.08.2019. godine imenovano je 5 članova aktuelnog Upravnog odbora.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji preduzeća za 2021. 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 Preduzeća za 2020. godinu i dostavio konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-286/21 od 23.07.2021. godine, u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje uočenih nedostataka.

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2020. godinu, Preduzeće je usvojilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja za period od 01.01. do 31.12.2020. godine Javnog preduzeća „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko, broj: 1435/2021 od 16.08.2021. godine (u daljem tekstu Akcioni plan), koji je dostavljen Uredu-Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH 25.08.2021. godine.

Izvršenom revizijom utvrdili smo da je Preduzeće:

- **Implementiralo preporuke koje se odnose na:**

- Obezbjedeње saglasnosti Skupštine Brčko distrikta BiH za izmjene Poslovnog plana Preduzeća i
- Poštovanja obaveza zaključivanja ugovora, prilikom nabavke po direktnom sporazumu, kod nabavki čija vrijednost prelazi propisani iznos.
- **Djelimično implementirane preporuke se odnose na:**
 - Uspostavu i dokumentovanje kontrole utroška energije, goriva i maziva, te vršenje detaljne analize navedenih troškova, u smislu utvrđivanja razloga odstupanja u odnosu na planirane troškove,
 - Uspostavljanje sistema internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarenju ciljeva Preduzeća,
 - Zaključivanje ugovora o radu za obavljanje redovnih poslova predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i
 - Dosljednu primjenu odredbi Zakona o javnim nabavkama, u dijelu da ugovorni organ preferira transparentniji postupak nabavki.
- **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.
 - Usaglašavanje potraživanja sa svim kupcima i dobavljačima u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
 - Dobijanja saglasnosti Skupštine Brčko distrikta BiH za isplate primanja koja nisu regulisana Pravilnikom o platama i drugim primanjima radnika i
 - Blagovremeno provođenje postupka nabavka usluga reprezentacije,
- **Osim navedenog utvrdili smo da zadnje tri godine nije provedena preporuka:**
 - Procjenu vrijednosti zaliha u skladu sa odredbama MRS 2-Zalihe (svodenje nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u zavisnosti šta je niže).

Potrebno je da Preduzeće intenzivira 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 Brčko distrikta BiH. 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:

- nedonošenju odnosno neusvajanju srednjoročnog i dugoročnog plana razvoja preduzeća,
- neevidentiranju odloženog poreza na dobit po osnovu neiskorištenih poreskih gubitaka na odgovarajućim računima, u skladu sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru,
- neizvršavanju ispravke greške u finansijskim izvještajima za iznos odloženog poreza na dobit po osnovu neiskorištenih poreskih gubitaka za 2021. godinu,
- neanaliziranju i nepoduzimanju mjera koje bi obezbijedile ostvarenje planiranih vrijednosti prihoda i rashoda i smanjenje ukupnih troškova na razumne okvire spram ostvarenih prihoda,
- neiniciranju aktivnosti na usklađivanju broja članova Upravnog odbora Preduzeća sa Zakonom o javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH i Statutom javnog preduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- neispitivanju opravdanosti angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu, za obavljanje poslova sistematizovanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- angažovanju fizičkih lica preko Omladinske zadruge na poslovima sistematizovanim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH,
- neobjavlivanju odluka i akata Preduzeća u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH,
- neizvršavanju svođenja nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u zavisnosti šta je niže u skladu sa odredbama MRS 2-Zalihe,

- nedosljednoj primjeni odredbi Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća, u dijelu provjere vrijednosti zaliha u odnosu na tržišnu (prodajnu vrijednost),
- neizvršavanju usaglašavanja potraživanja sa svim kupcima i obaveza sa dobavljačima u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- neobuhvatanju cjelokupne imovine, potraživanja i obaveza, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu popisa cjelokupnih potraživanja,
- neblagovremenom donošenju plana nabavke i nepokretanju postupka nabavke ugostiteljskih usluga i usluga stručnog usavršavanja, te korištenja istih nakon provedenog postupka u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH i
- nedosljednom pridržavanju odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu opšteg principa transparentnosti, prilikom unošenja izvještaja o provedenim postupcima 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 24.11.2020. godine usvojio Poslovni plan Preduzeća za 2021. godinu. U Poslovnom planu su planirani prihodi u iznosu od 2.096.050,00 KM, rashodi u iznosu od 2.092.717,00 KM i dobit u iznosu od 3.333,00 KM.

Skupština Brčko distrikta BiH je 28.01.2021. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti na Poslovni plan Preduzeća.

Preduzeće je 28.10.2021. godine usvojilo revidirani Poslovni plan za 2021. godinu kojim je došlo do:

- povećanja planiranih prihoda za 190.000,00 KM zbog dodjele sredstava od Vlade Brčko distrikta BiH za sanaciju štete koja je prouzrokovana zatvaranjem mosta Brčko-Gunja,
- povećanja planiranih prihoda za 15.000,00 KM zbog dodjele sredstava od Vlade Brčko distrikta BiH za refundiranja sredstava za troškova projekata, konsultanata i sl.
- Ukupni rashodi su ostali na istom nivou s tim da je na pojedinim pozicijama izvršena preraspodjela sredstava.

Revidiranim Poslovnim planom za 2021. godinu od 28.10.2021. godine planirani su:

Ukupno prihodi 2.301.050,00 KM

Ukupno rashodi2.092.717,00 KM

Planirana dobit (višak prihoda nad rashodima):208.333,00 KM

Odredbama člana 26 Statuta JP “Luka Brčko” d.o.o. Brčko distrikt BiH je propisano da srednjoročni i dugoročni plan razvoja, koji predstavlja osnov svih poslovnih aktivnosti na osnovu kojeg se donose godišnji poslovni planovi, usvaja Upravni odbor na prijedlog direktora uz saglasnost osnivača Preduzeća.

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće nema usvojen srednjoročni i dugoročni plan razvoja, što nije u skladu sa odredbama člana 26 Statuta JP “Luka Brčko” d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Potrebno je donijeti i usvojiti srednjoročni i dugoročni plan razvoja, u skladu sa odredbama Statuta JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

6.3. Finansijsko izvještavanje

Preduzeće je sačinilo finansijske izvještaje za 2021. godinu, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH. Finansijski izvještaji su u zakonskom roku, predati nadležnoj instituciji - Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

6.3.1. Bilans uspjeha –izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Preduzeće je za period 01.01.-31.12.2021. godine iskazalo ukupne prihode u iznosu 1.798.015,47 KM, tako da su za 13,74 % manji u odnosu na isti period prethodne godine, a za 24,07 % manji od planiranih.

U istom periodu ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 1.863.811,90 KM, tako da su za 0,43% manji u odnosu na isti period prethodne godine, a za 10,94 % manji od planiranih.

Sučeljavanjem prihoda i rashoda perioda preduzeće je ostvarilo gubitak prije oporezivanja u iznosu 65.796,43 KM.

Odredbama člana 13 Zakona o porezu na dobit je propisano da se poreski gubitak, koji predstavlja negativnu razliku između prihoda i rashoda u postupku utvrđivanja poreske osnovice, prenosi i nadoknađuje umanjivanjem poreske osnovice u narednih pet godina. Stopa poreza na dobit, u skladu sa članom 20 Zakona, iznosi 10% poreske osnovice.

Odredbama člana 10 Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru je propisano da se na računu grupe 09 evidentiraju odložena poreska sredstva poreza na dobit po osnovu neiskorišćenih poreskih gubitaka. Članom 30 Pravilnika je propisano da se gubitak do visine kapitala knjiži na računima grupe 35.

Preduzeće je u 2021. godini utvrdilo i iskazalo u finansijskim izvještajima za 2021. godinu ukupni gubitak u iznosu od 65.796,43 KM.

Poreski gubitak je, na osnovu Godišnje poreske prijave za porez na dobit za 2021. godinu, utvrđen u iznosu od 50.107,00 KM, te je odloženi porez na dobit po osnovu poreskog gubitka utvrđen u iznosu od 5.010,70 KM u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit.

Revizijom smo utvrdili da je ukupan utvrđeni gubitak u 2021. godine u iznosu od 65.796,43 KM evidentiran na računima grupe 35 (gubitak do visine kapitala), te da je precijenjen za iznos od 5.010,70 KM za koliko je trebalo evidentirati na računu grupe 09 (odložena poreska

sredstva). Navedeno evidentiranje nije u skladu sa odredbama člana 10 Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru.

Potrebno je izvršiti evidentiranje odloženog poreza na dobit po osnovu neiskorištenih poreskih gubitaka na odgovarajućim računima u skladu sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru.

Potrebno je izvršiti ispravku knjiženja u finansijskim izvještajima za iznos odloženog poreza na dobit po osnovu neiskorištenih poreskih gubitaka za 2021. godinu.

Prihodi i rashodi

Preduzeće je u finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha za period 01.01. – 31.12.2021. godine, iskazalo prihode u iznosu **1.747.163,11** KM, po strukturi kako slijedi:

R. br.	Vrsta prihoda	Ostvareno 1.1. - 31.12. 2020.	Plan 2021.	Ostvareno 1.1. -31.12. 2021.	Indeks %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Prihodi od pretovara	324.258,00	703.050,00	315.856,55	97,41	44,93
2	Prihodi od zakupnine	399.415,00	420.000,00	350.514,92	87,76	83,46
3	Prihodi od terminala	626.305,00	700.000,00	632.385,00	100,97	90,34
4	Ostali prihodi	678.023,00	273.000,00	448.406,64	66,13	164,25
UKUPNO :		2.028.001,00	2.096.050,00	1.747.163,11	86,15	83,36

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od **1.863.811,90** KM. U narednom tabelarnom pregledu dajemo uporedni prikaz ostvarenih rashoda Preduzeća u 2021. godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane pokazatelje.

R. br.	Vrsta rashoda	Ostvareno 2020.	Plan 2021.	Ostvareno 2021.	Indeks %	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Nabavna vrijednost prodane robe					
2	Materijalni troškovi	115.572,27	156.000,00	132.547,14	114,69	84,97
3	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	1.294.078,96	1.421.617,00	1.275.841,40	98,59	89,75
4	Troškovi proizvodnih usluga	220.174,91	254.000,00	218.849,75	99,40	86,16
5	Amortizacija	188.165,39	190.000,00	176.577,89	93,84	92,94
6	Nematerijalni troškovi	44.653,21	56.100,00	51.026,04	114,27	90,96

7	POSLOVNI RASHODI (1+2+3+4+5)	1.862.644,74	2.077.717,00	1.854.842,22	99,58	89,27
8	Finansijski rashodi	46,83	1.000,00	1.424,50	3.041,85	142,45
9	Ostali rashodi	8.975,03	10.000,00	5.298,18	59,03	52,98
10	Rashodi/gubici iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava	0,00	3.000,00			
11	Efekat promjene računovodstvene politike	244,79	1.000,00	2.247,00	917,93	224,70
12	Porezni rashodi perioda	6.818,63				
13	UKUPNI RASHODI (7+8+9+10+11+12)	1.878.730,02	2.092.717,00	1.863.811,90	99,21	89,06

Ukupni prihodi za 2021. godinu manji su za 13,85% u odnosu na prethodnu godinu i 16,64% u odnosu na planirane. Smanjenje prihoda u odnosu na prethodni period, zabilježeno je kod većine prihoda i posljedica su zabrane prometovanja brodova i posade, te zatvaranja mosta na graničnom prelazu Gunja-Brčko.

Ostali prihodi u iznosu od 448.406,64 su veći od planiranog iznosa za 64,25% iz razloga što prvobitnim Poslovnim planom za 2021. godinu nisu bili planirani prihodi od donacija i subvencija od strane Vlade Brčko distrikta BiH namijenjenih za sanaciju štete zbog zatvaranja mosta i za refundaciju troškova eksterne revizije u ukupnom iznosu od 205.000 KM.

Ukupni poslovni rashodi u 2021. godini iskazani u iznosu od 1.863,811,90 KM manji su za 0,79% u odnosu na isti period prethodne godine, a za 10,94% u odnosu na planirane.

Revizijom smo utvrdili da je odstupanje planiranih od ostvarenih vrijednosti prihoda zabilježeno i u prethodnim periodima, te da pad prihoda nije pratio pad rashoda u istom periodu, što je dovelo do negativnog poslovanja Preduzeća.

Potrebno je kontinuirano analizirati i u skladu sa rezultatima analize poduzimati mjere, koje će obezbijediti ostvarenje planiranih vrijednosti prihoda i rashoda i smanjenje ukupnih troškova na razumne okvire spram ostvarenih prihoda.

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu 132.547,14 KM i veći su za 14,69 % u odnosu na prethodni period, a manji su u odnosu na plan za 15,03 %.

Strukturu materijalnih troškova čine: utrošena energija i gorivo 95.226,01 KM, utrošeni rezervni dijelovi 15.847,24 KM, HTZ oprema 11.099,25 KM, troškovi režijskog materijala 8.678,49 KM sitan alat i inventar 1.696,15 KM.

U okviru osnovnog konta **troškovi goriva i energije** u ukupnom iznosu od 95.226,01 KM, iskazani su troškovi: električne energije u iznosu od 85.079,59 KM, gorivo (dizel) i mazivo za pretovar u iznosu od 7.484,32 KM, utrošeno gorivo (dizel) za službeno vozilom u iznosu od 1.594,58 KM i utrošeno gorivo (dizel) za transportna sredstva u iznosu od 1.067,52 KM.

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja u periodu 01.01.-31.12.2021. godine ostvareni su u iznosu 1.275.841,40 KM, manji su u odnosu na isti period prethodne godine za 1,41%, a u odnosu na plan za 10,25%.

U narednom pregledu data je struktura navedenih troškova:

R. br.	Konto	Pregled prihoda i rashoda	Ostvareno 2020.	Planirano 2021.	Ostvareno 2021.	% u odnosu na 2020.	% u odnosu na plan
1.	520	Troškovi plata	1.139.031,66	1.228.617,00	1.136.877,87	99,81	92,53
2.	522	Troškovi naknada članovima odbora	57.925,72	75.000,00	55.785,79	96,31	74,38
3.	524	Troškovi ostalih primanja zaposlenih	90.230,96	88.000,00	75.043,60	83,17	85,28
4.	525	Tr. zaposlenih na službenom putu	668,40	15.000,00	3.506,02	524,54	23,37
5.	529	Troškovi ostalih bruto naknada ostalim fizičkim licima	6.222,22	15.000,00	4.628,12	74,38	30,85
6.	52	Troškovi plata i ostali ličnih rashoda	1.294.078,96	1.421.617,00	1.275.841,40	98,59	89,75

Odredbama člana 13 Zakona o javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH je propisano da se Upravni odbor Preduzeća sastoji od **šest** članova od kojih je jedan član na prijedlog Savjeta ministara BiH. Iste odredbe vezano za članove Upravnog odbora Preduzeća propisuje i član 24 Statuta javnog preduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 07.08.2019. godine donio Odluku o imenovanju članova Upravnog odbora JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH kojim je imenovano **pet** članova Upravnog odbora Preduzeća. Tokom 2021. godine Skupština Brčko distrikta BiH je donijela Odluku o razrješenju dužnosti člana Upravnog odbora JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH kao i Odluku o imenovanju člana Upravnog odbora JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH te je broj članova ostao **pet**.

Revizijom smo utvrdili da broj imenovanih članova (**pet**) nije u skladu sa brojem članova (**šest**) propisanih odredbama člana 13 Zakona o javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH i člana 24 Statuta javnog preduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je, u saradnji sa Skupštinom Brčko distrikta BiH, inicirati aktivnosti na usklađivanju broja članova Upravnog odbora Preduzeća sa Zakonom o javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH i Statutom javnog preduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Troškovi plata u periodu 01.01.-31.12.2021. godine ostvareni su u iznosu 1.136.877,87 KM, manji su u odnosu na isti period prethodne godine za 0,19%, a u odnosu na plan za 7,47%.

Troškovi ostalih primanja naknada i prava zaposlenih ostvareni su za period 01.01.-31.12.2021. godine u iznosu od 75.043,60 KM manji su u odnosu na isti period prethodne godine za 16,83%, a u odnosu na plan za 14,72%, odnose se na sljedeća primanja zaposlenih:

- naknade ishrane u toku rada (topli obrok) u iznosu od 57.800,00 KM,

- otpremnine zbog odlaska u penziju u iznosu od 6.202,60 KM,
- jubilarne nagrade zaposlenim u iznosu od 2.803,00 KM,
- pomoći i naknade troškova sahrane uposlenicima u slučaju smrti u iznosu od 6.138,00 KM i
- isplata novčane pomoći uposlenicima u slučaju bolesti u iznosu od 2.100,00 KM.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima u periodu 01.01.-31.12.2021. godine izvršeni su u ukupnom iznosu od 4.628,12 KM i manji su od planiranih za 25,62%, a u odnosu na isti period prethodne godine za 69,15% .

Navedeni troškovi odnose se na: troškovi ostalih naknada po osnovu ugovora sa omladinskom zadrugom u iznosu od 2.432,00 KM za angažovanje radne snage i troškove naknada i poreza po osnovu ugovora o djelu u ukupnom iznosu od 2.196,12 KM.

Preduzeće je u revidiranom periodu zaključilo ugovore o djelu sa 3 lica te ostvarilo troškove po navedenom osnovu u iznosu od 2.196,12 KM.

Za obavljanje poslova sravnjenja naplate terminala zaključen je ugovor o djelu, te su realizovani izdaci u iznosu od 1.400,00 KM.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP "Luka Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH, unutar Sektora za finansije, opšte poslove, prodaju i marketing sistematizovano je radno mjesto referent za carinsko skladište, koji u opisu poslova obavlja sravnjenje naplate terminala.

Revizijom smo utvrdili da posao, za koje je zaključen ugovor o djelu, spada u poslove iz djelokruga rada Sektora za finansije, opšte poslove, prodaju i marketing, čije izvršenje je u nadležnosti sistematizovanog radnog mjesta.

Potrebno je ispitati opravdanost angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu, za obavljanje poslova sistematizovanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP "Luka Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Odredbama člana 5 Pravilnika o radu JP "Luka Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH propisano je da se ugovor o radu može se zaključiti na neodređeno i na određeno vrijeme u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP "Luka Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP "Luka Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH, unutar Sektora za finansije, opšte poslove, prodaju i marketing sistematizovano je radno mjesto spremačice, sa dva izvršioca, u čiji djelokrug poslova spada i održavanje i čišćenje prostorija i inventara Preduzeća.

Revizijom smo utvrdili da je Preduzeće 19.04.2021. godine zaključilo ugovor o radu za radno mjesto spremačice. Navedene poslove u periodu od 01.01.-19.04.2021. godine Preduzeće je vršilo angažovanjem fizičkih lica preko Omladinske zadruge te je ostvarilo izdatke u iznosu od 2.432,00 KM. Angažovanje lica na poslovima sistematizovanim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP "Luka Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH, bez

zaključenja ugovora o radu nije u skladu sa odredbama člana 5 Pravilnika o radu JP “Luka Brčko” d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Potrebno je angažovanje lica na obavljanju poslova sistematizovanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP “Luka Brčko” d.o.o. Brčko distrikt BiH vršiti zaključivanje ugovora o radu, u skladu sa odredbama Pravilnika o radu JP “Luka Brčko” d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 218.849,75 KM i za 0,60% su manji od ostvarenja u prethodnom periodu, a za 13,84 % u odnosu na planirane, a odnose se na: troškove ostalih usluga u iznosu od 197.812,20 KM (troškovi terminala po ugovoru, troškovi komunalnih usluga i troškovi za usluge zaštite na radu), troškovi usluga održavanja 17.780,63 KM, troškovi reklame i propagande u ukupnom iznosu od 2.356,92 KM, troškovi razvoja koji se ne kapitaliziraju u iznosu od 750,00 KM i troškovi transportnih usluga u iznosu od 150,00 KM.

Troškovi amortizacije obračunati su u iznosu 176.577,89 KM i manji su od ostvarenja 2020. godine za 6,16% a za 7,06 % u odnosu na planiranu vrijednost za 2021. godinu. Obračun amortizacije se sastoji od: amortizacije materijalnih sredstava u iznosu od 140.486,62 KM, transportnih sredstava 35.998,85 KM i nematerijalnih sredstava u iznosu od 92,42 KM.

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu 51.026,04 KM i veći su od ostvarenja u 2020. godini za 14,27%, a manji od planiranih za 9,04%, a odnose se na: troškove neproizvodnih usluga 11.277,14 KM, troškove reprezentacije u iznosu od 10.196,62 KM, troškove premija osiguranja u iznosu od 9.771,99 KM, troškovi poreza, naknada, taksi i dr. 6.453,22 KM, troškove platnog prometa u iznosu od 2.750,77 KM i ostali nematerijalni troškovi 10.576,30 KM.

Troškove neproizvodnih usluga iskazani u iznosu od 11.277,14 KM sastoje se od troškova: revizije finansijskih izvještaja u iznosu od 6.500,00 KM, ISO certifikat u iznosu od 2.000,00 KM, stručno usavršavanje u iznosu od 1.711,54 KM i ostalo u iznosu od 1.065,60 KM.

Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. iskazani su u iznosu od 6.453,22 KM, a odnose se na porez na imovinu u iznosu od 5.963,62 KM, naknade za korištenje korisnih funkcija šuma u iznosu od 359,60 KM i taksa za istaknutu firmu 130,00 KM.

Odredbama člana 5 Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH je propisano da se u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH objavljuju odluke i drugi akti Preduzeća.

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće, tokom 2019., 2020. i 2021. godine, nije vršilo objave donesenih odluka i drugih akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 5 Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Preduzeća u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

Ostali prihodi i rashodi

Preduzeće je ostvarilo ostale prihode u iznosu 1.285,39 KM, a odnose se na prihode od prodaje opreme u iznosu od 884,31 KM i prihode od prodaje otpadnog materijala u iznosu od 401,08 KM.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 5.298,18 KM, a odnose se na: rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja u iznosu od 2.289,71 KM, gubici od prodaje i rashodovanja materijala u iznosu od 1.985,33 KM, manjkovi u iznosu od 819,00 KM i i ostalo 204,14 KM.

Kao rezultat sučeljavanja ostalih prihoda i rashoda iskazan je gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu 4.012,79 KM.

Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina iskazani su u iznosu 2.247,00 KM i odnose se na rashode iz ranijih godina po osnovu naknadno dobijenih računa i naknadno obračunatim rashodima za terminal.

6.3.2. Bilans stanja i popis imovine

Stalna sredstva i dugoročni plasmani iskazani su u neto iznosu **5.711.694,98** KM, čiju strukturu čine:

- Nematerijalna sredstva u neto iznosu od 1.101,55 KM,
- Nekretnine, postrojenja i oprema u neto iznosu od 3.337.082,71 KM,
- Investicione nekretnine u iznosu od 2.371.910,37 KM i
- Ostala stalna materijalna sredstva u iznosu od 1.600,00 KM.

Nematerijalna sredstva

U finansijskom iskazu bilansu stanja na dan 31.12.2021. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 8.198,37 KM, pripadajuća ispravka vrijednosti u iznosu od 7.096,82 KM, te neto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 1.101,55 KM i odnosi se na računarske programe (softvere).

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine postrojenja i oprema iskazani su u neto iznosu 3.337.082,71 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 31.12.2021. godine iskazani su u neto iznosu od 1.533.414,07 KM (bruto vrijednost 5.691.812,80 KM – ispravka vrijednosti 4.158.398,73 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 građevinskih objekata u primjeni stopa u rasponu 1 - 3%.

U 2021. godini nije bilo nabavki građevinskih objekata, a obračunata je amortizacija u iznosu od 68.606,46 KM.

Postrojenja i oprema, alati, pogonski i kancelarijski namještaj

Na dan 31.12.2021. godine iskazano je stanje neto vrijednosti postrojenja i opreme, alata, pogonskog i kancelarijskog namještaj u iznosu od 434.117,46 KM (bruto vrijednost u iznosu od 2.590.426,52 KM – ispravka vrijednosti u iznosu od 2.156.309,06 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	1.515.091,95	1.481.075,33	34.016,62
2	Ostala postrojenja i oprema za primarnu preradu	104.952,18	72.112,50	32.839,68
3	Računarska oprema i ostala oprema za obradu podataka	51.405,72	32.965,14	18.440,58
4	Oprema za grijanje, ventilaciju i održavanje	49.707,47	44.594,65	5.112,82
5	Oprema za protupožarnu zaštitu	6.276,88	6.276,88	0,00
6	Ostala oprema-obezbjeđenje	78.667,23	40.219,69	38.447,54
7	Univerzalni i ostali alati	24.255,68	22.529,71	1.725,97
8	Mjerni i kontrolni instrumenti	108.755,29	108.755,29	0,00
9	Kancelarijski namještaj	53.839,11	40.105,12	13.733,99
10	Audio i video aparati	3.580,00	3.580,00	0,00
11	Transportna sredstva u cestovnom prometu	113.468,52	52.228,92	61.239,60
12	Transportna sredstva za internu manipulaciju	480.426,49	251.865,83	228.560,66
13	Ukupno 1+2+...12:	2.590.426,52	2.156.309,06	434.117,46

Evidentirano je povećanje nabavne vrijednosti opreme po osnovu nabavki u ukupnom iznosu od 10.296,32 KM. Od toga se na uredsku opremu (računarska oprema) odnosi 7.932,82 KM, opremu za grijanje 1.987,18 KM i kancelarijski namještaj 376,32 KM.

U 2021. godini na osnovu Odluke Upravnog odbora broj: 136/2022 od 01.02.2022. godine, a na prijedlog Centralne popisne komisije, izvršeno je isknjižavanje postrojenja i opreme usled otpisa nabavne vrijednosti 135.879,96 KM, pripadajuće ispravke vrijednosti u iznosu od 135.675,82 KM, te neto vrijednosti u iznosu od 204,14 KM te je izvršeno isknjižavanje po osnovu manjka stalnih sredstava nabavne i ispravke vrijednosti 2.400,00 KM odnosno bez neto sadašnje vrijednosti.

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

Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi

Nekretnine u pripremi iskazane su u iznosu od 1.044.011,62 KM, odnose se na sljedeće investicije u toku:

-Izgradnja asfaltnog platoa (investicija Vlade Brčko distrikta BiH)	674.052,23 KM,
-Produženja kolosijeka i kolosiječ.veza (investicija Vlade Brčko distrikta BiH)	231.016,99 KM,
-Nabavka i ugradnja krana (investicija Vlade Brčko distrikta BiH)	91.511,46 KM
-Rekonstrukcija pristupnog puta (investicija Vlade Brčko distrikta BiH)	47.430,94 KM

Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu iskazani su u iznosu od 166.715,06 KM, odnose se na avanse za konsultantske usluge rekonstrukcije pristupnog puta (investicija Vlade Brčko distrikta BiH) u iznosu od 93.703,34 KM i avansi za projekte (investicija Vlade Brčko distrikta BiH) u iznosu od 73.011,72 KM.

Investicione nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)

Investicione nekretnine iskazane su po neto vrijednosti u iznosu od 2.371.910,37 KM (nabavna vrijednost 3.966.787,50 KM – Ispravka vrijednosti 1.594.877,13 KM) i odnose se na skladišne i poslovne prostore za iznajmljivanje.

Tokom 2021. godine došlo je do povećanja nabavne vrijednosti za 9.461,33 KM na ime uređenja objekata te je obračunata amortizacija u iznosu od 45.749,62 KM.

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 djela likovne umjetnosti (umjetničke slike).

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, sredstava namijenjenih prodaji i dati avansi na dan 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu 54.194,60 KM i odnose se na zalihe rezervnih dijelova u iznosu 52.171,59 KM, zalihe goriva i maziva u iznosu 1.657,97 KM i dati avansi u iznosu od 365,04 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 31.12.2021. godine, postoje zalihe rezervnih dijelova sadržane u iznosu od 52.171,59 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, koji se uglavnom odnose na lučke dizalice koje su stare nekoliko decenija, nisu trebani više godina, što ukazuje na nizak obrt zaliha. Preduzeće nije vršilo usklađivanje vrijednosti zaliha, u ranijem periodu, a niti na dan 31.12.2021. godine. Zbog navedenog iskazano stanje zaliha na dan 31.12.2021. 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 Pravilnika 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 31.12.2021. godine u bilansu stanja, iskazani su u iznosu od 590.517,75 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvještajima Preduzeća na isti dan, kako slijedi:

- Ziraat bank u iznosu od 410.298,38 KM
- Intesa sanpaolo bank u iznosu od 92.526,83 KM
- Raiffeisen bank u iznosu od 27.608,44 KM
- BBI d.d. banka u iznosu od 11.792,43 KM
- Intesa sanpaolo bank devizni račun u iznosu od 45.810,32 KM
- Glavna blagajna u iznosu od 1.482,00 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 31.12.2021. godine iskazana su u neto iznosu od 106.539,65 KM, a po strukturi odnose se na neto potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 99.344,61 KM, potraživanja od fondova po osnovu naknada zaposlenim za bolovanje u iznosu od 7.095,04 KM i potraživanja o kupaca u inostranstvu u iznosu od 100,00 KM.

Tabelarni pregled potraživanja

R. br.	Naziv	Iznos
1.	Potraživanja od kupaca u zemlji	99.344,61
2.	Sumnjiva i sporna potraživanja u zemlji	26.645,16
3.	Ukupno potraživanja od kupaca u zemlji	125.989,77
4.	Potraživanja od kupaca u inostranstvu	100,00
5.	Ispravka vr. potraž. od kupaca u zemlji	-26.645,16
6.	Neto vrijednost potraživanja od kupaca (3+4+5):	99.444,61
7.	Druga kratkoročna potraživanja	7.095,04
8.	Ukupno kratkoročna potraživanja (6+7)	106.539,65

U ukupnom iznosu od 125.989,77 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. Svi kupci čija su potraživanja sporna su utuženi.

Starosna struktura potraživanja od kupaca na dan 31.12.2021. godine:

R. br.	Potraživanja od kupaca naplativa	Iznos	%
1.	do 30 dana	84.823,61	85,30
2.	od 31 do 60 dana	10.960,00	11,02
3.	od 60 do 90 dana	1.416,00	1,42
4.	Preko 90 dana	2.109,00	2,12
5.	Preko 360 dana	136,00	0,14
	Ukupno (1+2+3+4):	99.444,61	100,00

Odredbama člana 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da Preduzeće dužno, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, da usaglase sva međusobna potraživanja i obaveze sa pravnim licem s kojima su u poslovnom odnosu na posljednji dan poslovne godine.

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće nije usaglasilo sva salda potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima, 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 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 31.12.2021. godine iznose 2.394.22 KM, koja je priznata pri obračunu PDV-a za januar 2021. godine. Iznos od 197.689,11 KM je iznos više obračunatog ulaznog nad izlaznim PDV-om u prethodnom periodu za koji je Upravi za indirektno oporezivanje poslat zahtjev za povrat. Višak ulaznog nad izlaznim PDV-om je nastao usljed značajnih iznosa investicija u toku i datih avansa za investicije i opremu usljed čega je iznos ulaznog PDV-a višestruko povećan dok je nivo izlaznog PDV-a ostao na istom nivou.

Aktivna vremenska razgraničenja

Odnose se na plaćene polise osiguranja po računima koji su razgraničeni na 2021. i 2022. godinu i iznose 4.849,31 KM.

Vanbilansna evidencija

Na poziciji vanbilansne evidencije iskazano je stanje u iznosu od 2.448.180,74 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, transportna sredstva za internu manipulaciju 135.120,28 KM i ostalo (računari, namještaj i sl.) 8.060,46 KM, a koji su u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH na korištenju u Preduzeću.

Kapital

Ukupan kapital iskazan je u iznosu od 4.593.738,91 KM, a po strukturi odnosi se na sljedeće:

- Državni kapital u iznosu od 4.183.153,04 KM,
- Statutarne rezerve u iznosu od 176.635,68 KM,
- Neraspoređena dobiti prethodnih godina u iznosu od 299.746,70 KM,
- Gubitak izvještajne godine u iznosu od 65.796,43 KM.

U odnosu na prethodnu godinu na dan 31.12.2021. godine evidentirano je smanjenje kapitala po osnovu gubitka za period 01.01.-31.12.2021. godine u iznosu od 65.796,43 KM.

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja, na dan 31.12.2021. godine, iskazana su u iznosu od 1.647.933,86 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 586.329,42 KM, odloženi prihod po osnovu donacije Mađarske ambasade u BiH za rekonstrukciju skladišnih objekata u iznosu od 22.247,46 KM, odloženi prihod u iznosu od 187.203,37 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, grant EBRD- za konsultantske usluge u iznosu od 474.065,62 KM i odloženi prihodi od donacija po projektima u iznosu 396.087,97 KM.

Na dan 31.12.2021. godini odloženi prihodi u iznosu 38.055,98 KM, po osnovu obračunate amortizacije, u skladu sa MRS 20 priznati su kao prihodi od donacija.

Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2021. godine, iskazane su u iznosu od 428.926,74 KM i odnose se na:

- obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 287.976.40 KM,
- obaveze prema dobavljačima iz inostranstva u iznosu od 128.155,99 KM,
- zatezne kamate prema Upravi za indirektno oporezivanje BiH u iznosu 2.187,00 KM,
- obaveze za PDV po prijavi za decembar 2021. godine u iznosu od 9.097,67 KM i
- obaveze po osnovu naknada za opštekorisnu funkciju šuma obračunate su po stopi od 2% na ukupne prihode, a iznose 89,20 KM.

Popis imovine, potraživanja i obaveza

Članom 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da je Preduzeće na kraju svake godine obavezno izvršiti popis i uskladiti stvarno stanje cjelokupne imovine, obaveza i potraživanja.

Rješenjem direktora Preduzeća broj 2008/21 od 09.11.2021. godine je imenovana Centralna komisija za popis na dan 31.12.2021. godine.

Centralna popisna komisija Preduzeća je 14.01.2021. godine sačinila Elaborat Centralne popisne o izvršenom popisu imovine J.P. "Luka Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, koji je 31.01.2022. godine usvojio Upravni odbor Preduzeća.

Revizijom smo utvrdili da Elaborat nije potpun, jer u isti nisu uključena, odnosno nisu popisana potraživanja po osnovu datih avansa u iznosu od 167.079,10 KM, što nije u skladu sa odredbama člana 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu popisa cjelokupnih potraživanja.

6.4. Ostali nalazi - javne nabavke

Odredbama člana 6 Zakona o javnim nabavkama BiH je propisano da je Preduzeće kao ugovorni organ dužno 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 (Ugostiteljske usluge i stručno usavršavanje) primjenjuju odredbe Zakona.

Preduzeće je 09.03.2021. godine usvojilo Plan nabavki za 2021. godinu, te je 17.03.2021. godine provelo postupak nabavki ugostiteljskih usluga i stručnog usavršavanja za 2021. godinu.

Revizijom smo utvrdili da je Preduzeće u periodu od 01.01. do 17.03.2021. godine koristilo ugostiteljske usluge i usluge stručnog usavršavanja bez usvojenog Plana nabavki za 2021. godinu i bez provedenog postupka javnih nabavki u iznosu od 936,50 KM, što nije u skladu sa odredbama člana 6 i 8 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je blagovremeno donijeti plan nabavke i pokrenuti postupak nabavke ugostiteljskih usluga i usluga stručnog usavršavanja, te iste koristiti nakon provedenog postupka u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Odredbama člana 3 Zakona o javnim nabavkama BiH je propisano da je Preduzeće kao ugovorni organ dužno da u postupcima javne nabavke poštuje opšti princip transparentnosti, odnosno da se prema ponuđačima ponaša jednako i nediskriminirajuće, na način da obezbijedi pravednu i aktivnu konkurenciju s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.

Preduzeće je tokom 2021. godine, u informacioni sistem Agencije za javne nabavke BiH, unijelo 272 izvještaja o provedenim postupcima javne nabavke, kod kojih je u 205 slučajeva u rubriku koja se odnosi na predmet ugovora, unesen broj dokumenta, umjesto naziva predmeta javne nabavke kako su navedeni u Jedinostvenom rječniku javne nabavke. Navedena loša praksa podnošenja izvještaja o provedenim postupcima javne nabavke u informacioni sistem Agencije za javne nabavke BiH, nije u skladu sa odredbama člana 3 Zakona o javnim nabavkama BiH, odnosno principom transparentnosti.

Potrebno je, prilikom unošenja izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki, potpuno se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu opšteg principa transparentnosti.

7. KOMENTAR

Preduzeću je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2021. godinu broj: 01-02-03-13-165/22 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:

Amra Mehić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.