

**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: 01-03-13-393/23
R: 013-01; 04-01/23**

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. 12. 2022. godine
JAVNOG PREDUZEĆA „LUKA BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BiH**

Brčko, juli 2023. godine

SADRŽAJ

I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	5
II KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
REZIME DATIH PREPORUKA	7
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	9
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	19
1. UVOD	19
2. OPŠTI DIO	19
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	20
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	20
5. NALAZI I PREPORUKE.....	24
5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	24
5.2. Planiranje i izvještavanje	25
6. Prezentacija finansijskih izvještaja	26
6.1. Bilans stanja	26
6.1.1. Stalna sredstva	26
6.1.2. Tekuća sredstva	29
6.1.3. Kapital i obaveze.....	32
6.2. Bilans uspjeha	33
7. Ostali nalazi - javne nabavke.....	39
8. KOMENTAR.....	40



MENADŽMENTU Javnog preduzeća „LUKA BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH

n/r direktora

I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Bilansa stanja, Bilansa 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 2022. 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 s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. 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 usljed prevare i greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je 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“, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji 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

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/23). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjene opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje i funkciju sistema internih kontrola.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

- U knjigovodstvenim evidencijama Preduzeća na ekonomskom kodu investicija u toku na dan 31.12.2022. godine je evidentiran iznos od 3.410.476,78 KM, bez regulisanog prava vlasništva i korištenja navedenih investicija, i isti je uvećan u odnosu na početno stanje za 2.366.465,16 KM. Navedeni saldo se sastoji od slijedećih investicija u toku: izgradnja asfaltnog platoa, produženja kolosijeka i kolosiječnih veza, rekonstrukcija pristupnog puta i nabavka i ugradnja kрана. Investicije u toku se odnose na zaključeni Projektni ugovor između Brčko distrikta BiH, Preduzeća i EBRD-a po kojem se osnovica po fakturi plaća iz kredita koji vraća Brčko distrikt BiH, dok obaveze za PDV plaća Preduzeće.
- Pad prihoda i odstupanje ostvarenih od planiranih vrijednosti prihoda zabilježen je u tekućoj godini kao i u prethodnim periodima, te pad prihoda nije pratilo smanjenje rashoda u istom periodu, što je dovelo do povećanja gubitka tekuće u odnosu na gubitak iskazan prethodne godine za 302.909,00 KM ili 560,38%. Također, uvidom u gotovinske tokove Preduzeća primjetno je da usljed ostvarenja gubitka u prethodnom periodu kontinuirano dolazi do većeg odliva od priliva gotovine, što je dovelo do značajnog pada likvidnosti Preduzeća.
- Osnivačka odluka Preduzeća od 20.12.2002. godine nije mijenjana niti dopunjavana, i ista nije u skladu s odredbama Zakona o Javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta, u dijelu imenovanja i razrješenja direktora kao i organa Preduzeća, te nije u skladu s aktuelnim sudskim rješenjem i bilansnim evidencijama u dijelu iznosa kapitala.
- Preduzeće nije, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglasilo sva salda potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima, što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte navedene u prethodnim tačkama, finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2022. godine, rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s 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 da obezbijedi da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s 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“, brojevi: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Shodno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, nezavisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima. 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 pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše mišljenje.

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Preduzeća je tokom 2022. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom i drugim propisima.

Bez daljeg uticaja na naše mišljenje, skrećemo pažnju da Preduzeće nije u potpunosti postupalo u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu provođenja procedura za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova.

Izvršena je nabavka usluga tekućeg održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 5.457,48 KM bez provođenja postupka javne nabavke definisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH. Također, zbog specifičnosti i starosti opreme, te nepostojanja specijalizovanih servisa, zaključeno je 17 ugovora o djelu sa 8 fizičkih lica za poslove vezane za popravke, održavanje i servis opreme u iznosu od 7.830,36 KM, bez provođenja postupka javne nabavke, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu 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 da li 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 zapošljavanju u JP „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH d.o.o.,
- 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 2022. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tabela 1. Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje za 2022. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	6.3.2.	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 kako bi Preduzeće pozitivno poslovalo.
2.	6.3.1.1.	Potrebno je, u saradnji s Jedinicom za implementaciju projekta „Luka Brčko“, regulisati pravo vlasništva i korištenja investicija u toku, evidentiranih u bilansnim evidencijama glavne knjige Preduzeća u skladu s odredbama Projektnog ugovora.
3.	6.3.1.2.	Potrebno je, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, izvršiti usaglašavanje potraživanja sa svim kupcima i obaveza sa dobavljačima u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.
4.	6.3.1.2.	Potrebno je, u saradnji sa Skupštinom Brčko distrikta BiH, izvršiti izmjenu osnivačke odluke Preduzeća u dijelu usklađivanja iste s aktuelnim zakonskim i podzakonskim aktima i upisanim kapitalom.

Tabela 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2022. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da revidirani subjekt, preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.
2.	6.1.	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.
3.	6.3.2.	Potrebno je, u saradnji sa Skupštinom Brčko distrikta BiH, intenzivirati 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.

4.	6.3.2.	Potrebno je postupak izbora zamjenika direktora Preduzeća okončati prije isteka mandata dotadašnjih zamjenika direktora, u skladu s odredbama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.
5.	6.3.2.	Potrebno je prilikom provođenja postupka zapošljavanja u Preduzeću poštovati odredbe Pravilnika o zapošljavanju u JP "Luka Brčko" Brčko distrikt BiH d.o.o., u dijelu propisanih rokova za preduzimanje određenih radnji.
6.	6.3.2.	Potrebno je izvršiti usklađivanje odredbi Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama sa odredbama Zakona o izmjenama i dopuni Zakona o Javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH, u dijelu revizije finansijskih izvještaja.
7.	6.3.2.	Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Preduzeća u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, u skladu s odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.
8.	6.3.2.	Potrebno je precizno definisati procedure vezane za objavljivanje sadržaja i ažuriranja web-stranice Preduzeća.
9.	6.3.1.1.	Potrebno je, u saradnji sa Vladom Brčko distrikta BiH, popisati objekte čija je izgradnja u toku i dostaviti popisane liste Upravi za indirektno oporezivanje, u skladu sa odredbama Pravilnika o izmjenama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost.
10.	6.4.	Potrebno je prilikom realizacije ugovorenih usluga pridržavati se procijenjenih vrijednosti nabavke kao gornjih granica raspoloživih sredstava.
11.	6.4.	Potrebno je unaprijediti postupak praćenja i obavještanja o raspoloživim sredstvima prilikom realizacije ugovorenih javnih nabavki.
12.	6.4.	Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Tabela 3. Bilans stanja na dan 31.12. 2022. godine

Grupa konta, 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	16.826.969	8.030.442	8.796.527	5.711.695
	(002+008+014+015+020+021+030+033)						
01	I. Nematerijalna sredstva (od 003 do 007)		002	8.294	6.875	1.419	1.101
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	8.294	6.875	1.419	1.101
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007				
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)		008	12.850.288	6.378.947	6.471.341	3.337.084
020	1.	Zemljišta	009	144.901		144.901	158.825
021	2.	Građevinski objekti	010	5.691.813	4.227.005	1.464.808	1.533.414
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	2.529.523	2.151.942	377.581	434.118
025, 027	5.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	4.484.051		4.484.051	1.210.727
03	III. Investicijske nekretnine		014	3.966.787	1.644.620	2.322.167	2.371.910
04	III. Biološka sredstva (od 016 do 019)		015				
05	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		020	1.600		1.600	1.600
090	B. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		034	39.668		39.668	
	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)		035	912.654	76.722	835.932	953.790
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)		036	114.968	50.077	64.891	54.194

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	037	114.574	50.077	64.497	53.829
15	6.	Dati avansi	042	394		394	365
	II.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)	043	797.686	26.645	771.041	899.596
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)	044	545.884		545.884	590.518
20 bez 207		a) Gotovina	045	545.884		545.884	590.518
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (od 048 do 052)	047	91.872	26.645	65.227	106.540
211		b) Kupci u zemlji	049	76.491	26.645	49.846	99.345
212		c) Kupci u inostranstvu	050	336		336	100
23		e) Druga kratkoročna potraživanja	052	15.045		15.045	7.095
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (od 054 do 060)	053				
27	4.	Potraživanja za PDV	061	154.672		154.672	197.689
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	062	5.258		5.258	4.849
282		D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	063				5.114
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)	065	17.779.291	8.107.164	9.672.127	6.670.599
88		Vanbilansna aktiva	066	2.333.436		2.333.436	2.448.181
		UKUPNA AKTIVA (65+66)	067	20.112.727	8.107.164	12.005.563	9.118.780

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	4.250.778	4.593.739
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		
dio 33	VI. Nerealizovani dobiti		115		
dio 33	VII. Nerealizovani gubici		116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (od 118 do 121)		117	233.950	299.746
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	118	233.950	299.746
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	119		
35	IX. Gubitak do visine kapitala (od 123 do 126)		122	329.037	65.796
350	1.	Gubitak ranijih godina	123		
351	2.	Gubitak izvještajne godine	124	329.037	65.796
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli		127	13.924	
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)		128	4.309.413	1.647.934

dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja	130	4.309.413	1.647.934
	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	1.111.936	428.926
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	1.091.125	416.133
430	3.	Dobavljači u zemlji	152	923.358	287.977
432	4.	Dobavljači u inostranstvu	153	167.767	128.156
439	5.	Ostale obaveze iz poslovanja	154		
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	12.310	1.420
47	VI. Obaveze za PDV		161	8.323	11.284
48 bez 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		162	178	89
481	VIII. Obaveze za porez na dobit		163		
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		164		
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	9.672.127	6.670.599
89	Vanbilansna pasiva		167	2.333.436	2.448.181
	Ukupna pasiva (166+167)		168	12.005.563	9.118.780

Tabela 4. Bilans uspjeha na dan 31.12.2022. godine

Grupa konta, Konto	P O Z I C I J A	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+211-212+213)	201	1.742.519	1.747.163
60	1. Prihodi od prodaje robe (od 203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)	206	1.223.689	1.142.743
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.223.689	1.142.743
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi	213	518.830	604.420
	Poslovni rashodi (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	2.104.083	1.854.842
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe			
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	167.732	132.547
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (od 216 do 218)	217	1.410.536	1.275.841
520, 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća zaposlenima	218	1.266.789	1.136.878
522, 529	b) Ostali lični rashodi	219	143.747	138.963
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	290.880	218.850
54	5. Amortizacija i rezervacija (222+223)	221	178.851	176.578
540 do 542	a) Amortizacija	222	178.851	176.578
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi	224	48.883	44.573
555	7. Troškovi poreza	225	7.201	6.453
	B. Dobit od poslovnih aktivnosti (201-214)	229		
	C. Gubitak od poslovnih aktivnosti (214-201)	230	361.564	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	5.529	1.425
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	239		
561	2. Rashodi kamata	240	5.529	1.425
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		

	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)	244		
	F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)<0	245	367.093	59.537
67	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	8.390	1.285
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava	247	8.166	
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza	256	224	1.285
57 bez 573	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	3.207	5.297
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	258	428	204
576	7. Manjkovi	264		819
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	1.880	2.289
579	10. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	267	899	1.985
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268	5.183	
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269		4.012
590, 591	M. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	6.795	2.247
	N. Dobit i gubitak prije poreza	293		
	3. Dobit prije oporezivanja (244+268-289+291+292)			
	4. Gubitak prije poreza (245+269-290+292-291)	294	368.705	65.796
721	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	295		
	1. Porezni rashodi perioda			
Dio 722	2. Porezni rashodi perioda	296		
Dio 723	3. Porezni rashodi perioda	297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA	298		
	1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)			
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	368.705	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		
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299+316)	318	368.705	65.796
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima (311 ili 312)	319	(368.705)	(65.796)
	Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada	323	58	57
	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem svakog mjeseca	324	58	57

Tabela 5. Izvještaj o novčanim tokovima za period 1. 1. - 31. 12. 2022. 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	2.528.391	2.334.559
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	1.059.589	922.844
2.	Priliv od premija, subvencija, donacija i sl.	303	7.605	212.605
3.	Ostali prilivi od poslovnih aktivnosti	304	1.461.197	1.199.110
II.	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	2.573.025	2.454.929
1.	Odlivi iz osnova isplate dobavljačima	306	1.009.271	1.016.063
2.	Odlivi iz osnova isplata plaća i drugih primanja zaposlenih	307	1.382.037	1.215.848
3.	Odlivi iz osnova plaćenih kamata	308		
4.	Odlivi iz osnova poreza i drugih dadžbina	309	129.976	127.883
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	51.741	95.135
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311		
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	44.634	120.370
	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.	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
II.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 333 do 338)	332		
III.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)	339		1
IV.	Neto odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)	340		

D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	2.528.391	2.334.560
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	2.573.025	2.454.929
F.	NETO PRILIVI GOTOVINE (341-342)	343		
G.	NETO ODLIVI GOTOVINE (342-341)	344	44.634	120.369
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda	345	590.518	710.887
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	545.884	590.518

Tabela 6. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31. 12. 2022. 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. 2020. godine	901	4.183.153		176.636	299.746	4.659.535		4.659.535
2.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	-		-	-	-		-
3.	Efekti ispravka greška	903							
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2020. godine odnosno 01.01.2020. (912+913+914)	904	4.183.153		176.636	299.746	4.659.535		4.659.535
5.	Efekti revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava	905							
8.	Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	908				(65.796)	(65.796)		(65.796)
9.	Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909							
10.	Stanje na dan 31. 12. 2021. godine	912	4.183.153		176.636	233.950	4.593.739		4.593.739
11.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2021. godine odnosno 01.01.2020. (912+913+914)	915	4.183.153		176.636	233.950	4.593.739		4.593.739
12.	Efekti revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava	916							
13.	Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	919				(368.705)	(368.705)		(368.705)
14.	Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920				25.744	25.744		25.744
15.	Stanje na dan 31. 12. 2022. godine	923	4.183.153		176.636	(95.087)	4.250.778		4.250.778

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

JAVNO PREDUZEĆE „LUKA BRČKO“ BRČKO DISTRIKT BIH

1. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Preduzeća je obavljena na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima i na osnovu godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

2. OPŠTI DIO

Preduzeće je osnovano Odlukom gradonačelnika Brčko distrikta BiH 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 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.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća za 2022. 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 o tome 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. Također je izvršena ocjena finansijskog upravljanja, ocjena 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.

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 dalji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finansijsko izvještavanje.

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije finansijskih izvještaja Preduzeća za 2022. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvještaja o reviziji za 2021. godinu u skladu s Akcionim planom Javnog preduzeća „Luka Brčko“, za realizaciju preporuka o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2021. godine Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 999/2022 od 26.05.2022. godine. Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 7) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Tabela 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu	Status
1,	Potrebno je da Preduzeće intenzivira aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja iz prethodnih godina.	Poduzete aktivnosti vezane za evidentiranje poreza na dobit, izvršena ispravka knjiženja po osnovu neiskorištenih poreznih gubitaka za 2021. godinu, popisana cjelokupna imovina, za poslove sistematizovane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta zaključivani ugovori o radu	djelimično provedena

2.	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.	Djelimično uspostavljen sistem internih kontrola	djelimično provedena
3.	Potrebno je donijeti i usvojiti srednjoročni i dugoročni plan razvoja, u skladu sa odredbama Statuta JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.	Srednjoročni plan razvoja usvojen, dok dugoročni plan razvoja nije usvojen.	djelimično provedena
4.	Potrebno je izvršiti evidentiranje odloženog poreza na dobit po osnovu neiskorištenih poreznih gubitaka na odgovarajućim računima u skladu s odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru.	Izvršeno evidentiranje poreza na dobit	provedena
5.	Potrebno je izvršiti ispravku knjiženja u finansijskim izvještajima za iznos odloženog poreza na dobit po osnovu neiskorištenih poreznih gubitaka za 2021. godinu.	Izvršena ispravka knjiženja po osnovu neiskorištenih poreznih gubitaka za 2021. godinu	provedena
6.	Potrebno je kontinuirano analizirati i u skladu s rezultatima analize poduzimati mjere, koje će obezbijediti ostvarenje planiranih vrijednosti prihoda i rashoda i smanjenje ukupnih troškova na razumne okvire spram ostvarenih prihoda.	Iskazano povećanje gubitka u odnosu na gubitak prethodne godine	nije provedena
7.	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.	Skupštini Brčko distrikta BiH upućena inicijativu, ali ista nije prihvaćena	djelimično provedena
8.	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.	Nisu zaključivani ugovori o djelu za poslove sistematizovane Pravilnikom	provedena
9.	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.	Za poslove sistematizovane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta se zaključuju ugovori o radu	provedena

10.	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.	Nisu objavljivani akti i odluke u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH	nije provedena
11.	Potrebno je izvršiti svođenje nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u zavisnosti šta je niže u skladu sa odredbama MRS 2-Zalihe.	Za dio vrijednosti zaliha je izvršena adekvatna procjena	djelimično provedena
12.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća, u dijelu provjere vrijednosti zaliha u odnosu na tržišnu (prodajnu vrijednost).	Procjena vrijednosti zaliha izvršena djelimično	djelimično provedena
13.	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.	Prije sastavljanja finansijskih izvještaja nije izvršeno usaglašavanje svih potraživanja sa kupcima i obaveza sa dobavljačima	nije provedena
14.	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.	Popisom obuhvaćena cjelokupna imovina	provedena
15.	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.	Dio usluga stručnog usavršavanja korišten prije provedenog postupka	djelimično provedena
16.	Potrebno je, prilikom unošenja izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki, potpuno se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu opšteg principa transparentnosti.	Vršene su sve potrebne objave	provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	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.	Nije vršena analiza troškova goriva i maziva, u smislu utvrđivanja razloga odstupanja potrošnje u odnosu na tehničke karakteristike određene radne mašine.	nije provedena

2.	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.	Isplaćivana naknada u iznosu od 20 % dodatka na neto platu, za pripremu sjednica UO, vođenje zapisnika i pripremu dokumenata se isplaćuje.	nije provedena
3.	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.	Preduzeće nije prije sastavljanja finansijskih izvještaja, izvršilo usuglašavanje potraživanja sa svim kupcima i obaveza sa dobavljačima.	nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2019. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2019. godinu	Status
1.	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.	smanjenje prihoda od pretovara ne prati dinamiku smanjenja troškovi goriva i maziva	nije provedena

Potrebno je da revidirani subjekt, preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Unutrašnja organizacija cjelokupnog procesa rada Preduzeća, prema Statutu, je utvrđena 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:

- neanaliziranju i nepoduzimanju mjera koje će obezbijediti ostvarenje planiranih vrijednosti prihoda i rashoda i smanjenje ukupnih troškova na razumne okvire spram ostvarenih prihoda,
- neintenziviranju 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,
- neokončavanju postupka izbora zamjenika direktora Preduzeća prije isteka mandata dotadašnjih zamjenika direktora, u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH,
- nepoštivanju odredbi Zakona o upravnom postupku, u dijelu propisanih rokova za preduzimanje određenih radnji, prilikom provođenja postupka zapošljavanja u Preduzeću,
- neusklađenosti odredbi Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama sa odredbama Zakona o izmjenama i dopuni Zakona o Javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH, u dijelu revizije finansijskih izvještaja,
- neobjavlivanju odluka i akata Preduzeća u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, u skladu s odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH,
- nepreciznom definisanju procedure vezane za objavljivanje sadržaja i ažuriranja web-stranice Preduzeća,

- neregulisanju prava vlasništva i korištenja investicija u toku, evidentiranih u bilansnim evidencijama glavne knjige, u skladu s odredbama Projektnog ugovora,
- nepopisivanju objekata čija je izgradnja u toku i nedostavljanju popisane liste Upravi za indirektno oporezivanje, u skladu s odredbama Pravilnika o izmjenama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost,
- neizvršavanju usaglašavanja potraživanja sa svim kupcima i obaveza s dobavljačima u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- neizvršavanju izmjene osnivačke odluke Preduzeća, u dijelu usklađivanja iste s aktuelnim zakonskim i podzakonskim aktima i upisanim kapitalom,
- nepridržavanju procijenjenih vrijednosti nabavke kao gornjih granica raspoloživih sredstava, prilikom realizacije ugovorenih usluga,
- neunapređenju postupka praćenja i obavještanja o raspoloživim sredstvima prilikom realizacije ugovorenih javnih nabavki i
- neprovođenju procedura javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te zaključenju ugovora sa odabranim dobavljačem u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

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.

5.2. Planiranje i izvještavanje

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

Upravni odbor je 09.12.2022. godine usvojio Poslovni plan Preduzeća za 2022. godinu. U Poslovnom planu su planirani prihodi u iznosu od 2.202.800,00 KM, rashodi u iznosu od 2.200.697,00 KM i dobit u iznosu od 2.103,00 KM.

Skupština Brčko distrikta BiH je 22.12.2021. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti na Poslovni plan Preduzeća.

Preduzeće je 26.04.2022. godine usvojilo Revidirani poslovni plan za 2022. godinu kojim je došlo do:

- povećanja planiranih prihoda za 81.000,00 KM zbog povećanja prihoda od terminala i kontejnerskog terminala,
- povećanja planiranih rashoda za 81.000,00 KM zbog povećanja troškova goriva, neplaniranih nabavki rezervnih dijelova i guma, povećanja premije osiguranja i poreza za nekretnine.

Revidiranim Poslovnim planom za 2022. godinu na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala saglasnost 08.06.2022. godine planirani su:

Ukupno prihodi	2.283.800,00 KM
Ukupno rashodi	2.281.697,00 KM
Planirana dobit (višak prihoda nad rashodima):	2.103,00 KM

Revidiranim poslovnim planom za 2022. godinu broj: 2 od 30.11.2022. godine, a na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala saglasnost 25.01.2023. godine, došlo je do:

- smanjenja planiranih prihoda od pretovara za 565.000,00 KM,
- povećanja planiranih prihoda od zakupnine za 38.000,00 KM,
- povećanja planiranih troškova održavanja za 50.000,00 KM,
- povećanja planiranih troškova električne energije, goriva, ostalih primanja, ostalih naknada, terminala za UIO, komunalnih usluga i ostalih nematerijalnih troškova za 52.000,00 KM,
- smanjenje planiranih troškova plata za 64.000,00 KM.

Ukupno prihodi 1.756.800,00 KM

Ukupno rashodi2.319.697,00 KM

Planirani gubitak (višak rashoda nad prihodima):562.897,00 KM

6. Prezentacija finansijskih izvještaja

Preduzeće je sačinilo finansijske izvještaje za 2022. 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.

6.1. Bilans stanja

Poslovna aktiva i pasiva su u Bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane u iznosu 12.005.563,00 KM.

6.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva i dugoročni plasmani iskazani su u neto iznosu 8.796.527,45 KM, čiju strukturu čine:

Tabela 8

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Nematerijalna sredstva	8.294,00	6.875,00	1.419,00
Nekretnine, postrojenja i oprema	12.850.288,28	6.378.947,11	6.471.341,17
Investicione nekretnine	3.966.787,50	1.644.620,27	2.322.167,23
Ostala stalna materijalna sred.	1.600,00	0,00	1.600,00
Ukupno:	16.826.969,83	8.030.442,38	8.796.527,45

Nematerijalna sredstva

U finansijskom iskazu Bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 8.294,00 KM, pripadajuća ispravka vrijednosti u iznosu od 6.875,00 KM, te neto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 1.419,00 KM i odnosi se na računarske programe (softvere).

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine postrojenja i oprema iskazani su u neto iznosu 1.987.290,04 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine:

Zemljište, čija je vrijednost u toku 2022. godine umanjena za 12.544 m² odnosno za 13.923,84 KM po osnovu izvršene eksproprijacije od strane Brčko distrikta BiH te je na dan bilansa iskazana u iznosu od 144.901,01 KM, a odnosi se na zemljište upisano u ZK ulošku broj 1 i 173 Privremenog registra k.o. Brčko 1 u površini od 129.912 m².

Građevinski objekti na dan 31.12.2022. godine iskazani su u neto iznosu od 1.464.807,61 KM (bruto vrijednost 5.691.812,80 KM – ispravka vrijednosti 4.227.005,19 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 2022. 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 31.12.2022. godine iskazano je stanje neto vrijednosti postrojenja i opreme, alata, pogonskog i kancelarijskog namještaj u iznosu od 377.581,42 KM (bruto vrijednost u iznosu od 2.529.523,40 KM – ispravka vrijednosti u iznosu od 2.151.941,98 KM), a odnosi se na:

Tabela 9

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	1.498.360,84	1.466.988,67	31.372,17
2.	Ostala postrojenja i oprema za primarnu preradu	105.474,94	74.556,59	30.918,35
3.	Računarska oprema i ostala oprema za obradu podataka	49.771,06	35.757,56	14.013,50
4.	Oprema za grijanje, ventilaciju i održavanje	51.181,40	45.280,26	5.901,14
5.	Oprema za protupožarnu zaštitu	6.276,88	6.276,88	0,00
6.	Ostala oprema-obezbjeđenje	78.667,23	50.198,34	28.468,89
7.	Univerzalni i ostali alati	24.255,68	22.658,37	1.597,31
8.	Mjerni i kontrolni instrumenti	108.755,29	108.755,29	0,00
9.	Kancelarijski namještaj	53.183,97	41.675,32	11.508,65
10.	Audio i video aparati	3.580,00	3.580,00	0,00
11.	Transportna sredstva u cestovnom prometu	113.468,52	63.575,77	49.892,75
12.	Transportna sredstva za internu manipulaciju	436.547,59	232.638,93	203.908,66
Ukupno 1+2+...12:		2.529.523,40	2.151.941,98	377.581,42

Evidentirano je povećanje nabavne vrijednosti opreme po osnovu nabavki u ukupnom iznosu od 4.201,67 KM. Od toga se na uredsku opremu (klima uređaji, računarska oprema) odnosi 3.980,76 KM i kancelarijski namještaj 229,91 KM.

U 2022. godini na osnovu Odluke Upravnog odbora broj: 264/2023 od 15.02.2023. godine, a na prijedlog Centralne popisne komisije, izvršeno je isknjižavanje postrojenja i opreme usljed otpisa nabavne vrijednosti 21.638,89 KM, pripadajuće ispravke vrijednosti u iznosu od 21.210,90 KM, te neto vrijednosti u iznosu od 427,99 KM.

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

Investicione nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)

Investicione nekretnine iskazane su po neto vrijednosti u iznosu od 2.322.167,23 KM (nabavna vrijednost 3.966.787,50 KM – Ispravka vrijednosti 1.644.620,27 KM) i odnose se na skladišne i poslovne prostore za iznajmljivanje.

Tokom 2022. godine nije bilo povećanja nabavne vrijednosti a obračunata je amortizacija u iznosu od 49.743,14 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.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi

Nekretnine u pripremi iskazane su u iznosu od 3.410.476,78 KM, odnose se na sljedeće investicije u toku:

-Izgradnja asfaltnog platoa (investicija Vlade Brčko distrikta BiH)	1.839.253,17 KM,
-Produženja kolosijeka i kol. veza (investicija Vlade Brčko distrikta BiH)	1.147.800,64 KM,
-Nabavka i ugradnja krana (investicija Vlade Brčko distrikta BiH)	232.689,25 KM
-Rekonstrukcija pristupnog puta (investicija Vlade Brčko distrikta BiH)	188.608,72 KM
-Viljuškar (vlastita investicija)	2.125,00 KM

Ugovorom o kreditu između Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD) i Bosne i Hercegovine za Projekat Luka Brčko, potpisanim 22.12.2016. godine, su ugovoreni iznos, svrha i uslovi kredita za Projekt Luka Brčko. Iznos kredita je 10.000.000,00 EUR te će biti vraćen u 24 polugodišnje rate počev od 30.05.2020. godine do 30.11.2031. godine. Ugovorom je navedeno da je EBRD-e u procesu obezbjeđenja grant sredstava u iznosu do 3.000.000 EUR. Projektni ugovor između Brčko distrikt Bosne i Hercegovine, Javnog preduzeća „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko i EBRD-a je zaključen 16.10.2019. godine te su istim ugovoreni termini, iznosi i uslovi izvršenja Projekta.

Odredbama člana 1 Projektnog ugovora propisano je sastavljanje ugovora kojim će se regulisati odnos između Brčko distrikta Bosne i Hercegovine i Preduzeća, u dijelu osnova za vlasništvo i poslovanje nad sredstvima fizičke infrastrukture Preduzeća, kao i obaveze i odgovornosti Preduzeća vezane za korištenje sredstava uključujući naknade, održavanje i zamjenu.

Supsidijarnim ugovorom između Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine zaključenim 15.05.2019. godine je definisana procedura finansiranja Projekta, te obaveze ugovornih strana.

Saldo na ekonomskom kodu investicija u toku na dan 31.12.2022. godine iznosi 3.410.476,78 KM, te je uvećan u odnosu na početno stanje za 2.366.465,16 KM. Navedeni saldo se sastoji od sljedećih investicija u toku: izgradnja asfaltnog platoa, produženja kolosijeka i kolosiječnih veza, rekonstrukcija pristupnog puta i nabavka i ugradnja krana. Investicije u toku se odnose na zaključeni Projektni ugovor između Brčko

distrikta BiH, Preduzeća i EBRD-a po kojem se osnovica po fakturi plaća iz kredita koji vraća Brčko distrikt BiH, dok obaveze za PDV-e plaća Preduzeće.

Vlada Brčko distrikta BiH je 28.01.2021. godine donijela Odluku o imenovanju članova Jedinice za implementaciju projekta „Luka Brčko“ kojoj je data obaveza da osigura i prati implementaciju projekta „Luka Brčko“. Odluka je 17.02.2021. godine i 12.04.2021. godine izmijenjena u dijelu sastava članova Jedinice za implementaciju projekta „Luka Brčko“.

Pravo vlasništva i korištenja navedenih investicija evidentiranih u bilansnim evidencijama glavne knjige Preduzeća nije regulisano, te bi, u budućem periodu, isto trebalo definisati u skladu s odredbama člana 1 Projektnog ugovora.

Uprava za indirektno oporezivanje je 14.07.2022. godine donijela Pravilnik o izmjenama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost kojim je u članu 137 propisana obaveza popisivanja objekata čija je izgradnja u toku i dostavljanje popisanih listi Upravi do 27.07.2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da navedene investicije u toku, od kojih većina predstavlja objekte čija je izgradnja u toku, nisu popisane, niti su liste dostavljene Upravi za indirektno oporezivanje kako je propisano odredbama člana 137 Pravilnika o izmjenama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Potrebno je, u saradnji s Jedinicom za implementaciju projekta „Luka Brčko“, regulisati pravo vlasništva i korištenja investicija u toku, evidentiranih u bilansnim evidencijama glavne knjige Preduzeća, u skladu s odredbama Projektnog ugovora.

Potrebno je, u saradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, popisati objekte čija je izgradnja u toku i dostaviti popisane liste Upravi za indirektno oporezivanje, u skladu s odredbama Pravilnika o izmjenama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazani su u iznosu od 1.073.574,35 KM, odnose se u cijelosti na avanse za projekte (investicija Vlade Brčko distrikta BiH).

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).

Odložena porezna sredstva iskazana su u iznosu od 39.667,90 KM a odnose se na umanjivanje porezne osnovice na osnovu gubitka iz prethodnog poreznog perioda po osnovu Zakona o porezu na dobit i prenosi i nadoknađuje u narednih pet godina. Iznos od 5.010,70 KM se odnosi na gubitak iskazan u 2021. godini, a iznos od 34.657,20 KM na gubitak iz 2022. godine.

6.1.2. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31.12.2022. godine iznosi **835.932,00 KM**.

Tabela 10

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2021.	Iznos 2022.	%
				3/2
	1	2	3	4
1.	Zalihe (2-3+4+5)	54.194,00	64.891,00	119,74
2.	Gorivo i mazivo	1.658,00	2.101,00	126,72
3.	Rezervni dijelovi	52.171,00	41.915,00	80,34
4.	Auto gume i ambalaža	0,00	20.480,00	
5.	Dati avansi za zalihe pravnim licima	365,00	394,00	107,95
6.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (7+8+9+10)	899.596,00	771.041,00	85,71
7.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	590.518,00	545.884,00	92,44
8.	Kupci u zemlji	106.540,00	65.227,00	61,22
9.	Potraživanja za pretplatu PDV	197.689,00	154.672,00	78,24
10.	Aktivna vremenska razgraničenja	4.849,00	5.258,00	108,43
UKUPNO TEKUĆA SREDSTVA		953.790,00	835.932,00	87,64

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, sredstava namijenjenih prodaji i dati avansi na dan 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu 64.891,15 KM i odnose se na zalihe rezervnih dijelova u iznosu 41.915,72 KM, auto gume i ambalaža u iznosu od 20.480,00 KM, zalihe goriva i maziva u iznosu 2.101,16 KM i dati avansi u iznosu od 394,27 KM.

Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2022. godine u bilansu stanja, iskazani su u iznosu od 545.884,15 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvještajima Preduzeća na isti dan, kako slijedi:

- Ziraat bank u iznosu od 141.575,82 KM
- Intesa sanpaolo bank u iznosu od 128.529,38 KM
- Raiffeisen bank u iznosu od 170.620,65 KM
- BBI d.d. banka u iznosu od 41.050,69 KM
- Intesa sanpaolo bank devizni račun u iznosu od 59.274,11 KM
- Glavna blagajna u iznosu od 3.833,50,00 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 31.12.2022. godine iskazana su u neto iznosu od 65.227,73 KM, a po strukturi odnose se na neto potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 49.846,14 KM, potraživanja od fondova po osnovu naknada zaposlenim za bolovanje u iznosu od 15.045,12 KM i potraživanja o kupaca u inostranstvu u iznosu od 336,47 KM.

Tabela 11

R. br.	Naziv	Iznos
1.	Potraživanja od kupaca u zemlji	47.699,58
2.	Sumnjiva i sporna potraživanja u zemlji	28.791,72
3.	Ukupno potraživanja od kupaca u zemlji	76.491,30
4.	Potraživanja od kupaca u inostranstvu	336,47
5.	Ispravka vr. potraž. od kupaca u zemlji	-26.645,16
6.	Neto vrijednost potraživanja od kupaca (3+4+5):	50.182,61
7.	Druga kratkoročna potraživanja	15.045,12
Ukupno kratkoročna potraživanja (6+7)		65.227,73

U ukupnom iznosu od 76.491,30 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 31.12.2022. godine:

Tabela 12

R. br.	Potraživanja od kupaca naplativa	Iznos	%
1.	do 30 dana	19.205,14	38,27
2.	od 31 do 60 dana	13.964,17	27,83
3.	od 60 do 90 dana	8.804,07	17,54
4.	Preko 90 dana	5.095,05	10,15
5.	Preko 360 dana	3.114,18	6,21
Ukupno (1+2+3+4+5):		50.182,61	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 te je od ukupno 103 dobavljača, sa samo 14 usaglašeno stanje obaveza, što nije u skladu s 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 s dobavljačima u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potraživanja za PDV za koji nije stečeno pravo odbitka, na dan 31.12.2022. godine iznose 2.077,19 KM, koja je priznata pri obračunu PDV-a za januar 2023. godine. Iznos od 152.594,18 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.

Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2022. godine iznose 5.257,97 KM i odnose se na plaćene polise osiguranja po računima koji su razgraničeni na 2022. i 2023. godinu i iznose 4.557,97 KM i unaprijed plaćene rashode za ISO standarde u iznosu od 700,00 KM.

Vanbilansna evidencija

Na poziciji vanbilansne evidencije iskazano je stanje u iznosu od 2.333.436,44 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 i ostalo (računari, namještaj i sl.) 28.436,44 KM, a koji su u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH, na korištenju u Preduzeću.

6.1.3. Kapital i obaveze

Ukupan kapital iskazan je u iznosu od **4.250.778,32** KM, a po strukturi odnosi se na sljedeće:

Tabela 13

R. br.	OPIS	Iznos u KM
a.	Državni kapital (Vlada Brčko distrikta BiH)	4.183.153,04 KM
b.	Statutarne rezerve	176.635,68 KM
c.	Neraspoređena dobit ranijih godina	233.950,27 KM
d.	Gubitak izvještajne godine	329.036,83 KM
e.	Smanjenje kapitala (eksproprijacija zemljišta)	13.923,84
UKUPNO		4.250.778,32 KM

U odnosu na prethodnu godinu na dan 31.12.2022. godine evidentirano je smanjenje kapitala po osnovu gubitka za period 01.01.-31.12.2022. godine u iznosu od 329.036,83 KM i smanjenje kapitala po osnovu eksproprijacije zemljišta od strane Brčko distrikta BiH u iznosu od 13.923,84 KM.

Odlukom o usklađivanju statusa i oblika osnovnog državnog preduzeća „Luka Brčko“ Brčko donijetom od strane gradonačelnika Brčko distrikta BiH 20.12.2002. godine je definisano da osnivački ulog iznosi 5.000,00 KM, te da direktora imenuje i razrješava osnivač kao i da su organi Preduzeća Upravni odbor i direktor. Odredbama člana 2 Odluke, kao osnivač Preduzeća je definisan gradonačelnik Brčko distrikta BiH.

Izvještaj o ulogu u stvarima i pravima donesen od strane gradonačelnika Brčko distrikta BiH 30.10.2006. godine je procijenio uvećanje kapitala za iznos od 4.977.198,00 KM, te da ukupan kapital Preduzeća, nakon uvećanja iznosi 4.972.198,00 KM.

Zakonom o Javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH od 28.04.2004. godine („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ 16/04) su, članom 7, definisani upravni odbor i direktor kao organi Preduzeća, dok je članom 15, imenovanje i razrješavanje direktora delegirano u nadležnost upravnog odbora

Na osnovu Odluke od 20.12.2002. godine, isti dan je donesen i Statut Javnog preduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH d.o.o. Usljed uvećanja kapitala, izmjena zakonskih i podzakonskih rješenja, donesen je novi Statut 06.07.2004. godine te njegove izmjene i dopune 28.09.2004. godine, 24.07.2006. godine, 21.03.2011. godine, 29.01.2013.

godine, 14.06.2013. godine, 30.10.2015. godine i 31.03.2017. godine, te je ponovo 29.03.2018. godine donesen Statut koji je izmijenjen i dopunjen 30.04.2020. godine.

Revizijom smo utvrdili da osnivačka odluka Preduzeća nije mijenjana, niti dopunjavana, i ista nije u skladu s odredbama Zakona o Javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta, u dijelu imenovanja i razrješenja direktora kao i organa Preduzeća, te da nije u skladu s aktuelnim sudskim rješenjem i bilansnim evidencijama u dijelu iznosa kapitala.

Potrebno je, u saradnji sa Skupštinom Brčko distrikta BiH, izvršiti izmjenu osnivačke odluke Preduzeća u dijelu usklađivanja iste sa aktuelnim zakonskim i podzakonskim aktima i upisanim kapitalom.

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja, na dan 31.12.2022. godine, iskazana su u iznosu od 14.309.412,60 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 550.718,67 KM, odloženi prihod po osnovu donacije Mađarske ambasade u BiH za rekonstrukciju skladišnih objekata u iznosu od 21.682,27 KM, odloženi prihod u iznosu od 167.323,33 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 3.095.622,71 KM. Na dan 31.12.2022. 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 na dan 31.12.2022. godine, iskazane su u iznosu od 1.111.936,80 KM i odnose se na:

Tabela 14

R. br.	Konto	Opis	Iznos	%
1.	432	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	923.358,27	83,04
2.	433	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	167.767,18	15,08
3.	460	Zatezne kamate po sudskoj presudi	5.515,83	0,50
4.	462	Obaveze za troškove sudskog postupka	6.794,45	0,61
5.	470	Obaveze za PDV po prijavi za decembar 2021.	8.322,54	0,75
6.	480	Obaveze po osnovu naknada za opštekorisnu funkciju šuma i taksa za predaju završnog	178,31	0.02
7.		Ostale obaveze	0,22	0.00
UKUPNO:			1.111.936,80	100,0

6.2. Bilans uspjeha

Preduzeće je za period 01.01.-31.12.2022. godine iskazalo ukupne prihode u iznosu 1.750.909,00 KM, tako da su za 2,62 % manji u odnosu na isti period prethodne godine, a za 0,34 % manji od planiranih.

U istom periodu ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 2.119.614,00 KM, tako da su za 13,72% veći u odnosu na isti period prethodne godine, a za 13,85 % manji od planiranih.

Sučeljavanjem prihoda i rashoda perioda preduzeće je ostvarilo gubitak prije oporezivanja u iznosu 368.705,00 KM.

Prihodi i rashodi

Preduzeće je u finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha za period 01.01.–31.12.2022. godine, iskazalo prihode u iznosu **1.750.909,00** KM, po strukturi kako slijedi:

Tabela 15

R. br.	Vrsta prihoda	Ostvareno 1.1. - 31.12. 2021.	Plan 2022.	Ostvareno 1.1. -31.12. 2022.	Indeks %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od pretovara	315.857,00	195.000,00	291.790,00	92,38	149,64
2.	Prihodi od zakupnine	350.515,00	458.000,00	472.143,00	134,70	103,09
3.	Prihodi od terminala	632.385,00	750.000,00	725.840,00	114,78	96,78
4.	Ostali prihodi	499.258,00	353.800,00	261.136,00	52,30	73,81
UKUPNO :		1.798.015,00	1.756.800,00	1.750.909,00	97,38	99,66

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 2.119.614,00 KM. U narednom tabelarnom pregledu dajemo uporedni prikaz ostvarenih rashoda Preduzeća u 2022. godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane pokazatelje.

Tabela 16

R. br.	Vrsta rashoda	Ostvareno 2021.	Plan 2022.	Ostvareno 2022.	Indeks %	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Nabavna vrijednost prodane robe					
2.	Materijalni troškovi	132.547,14	251.000,00	167.732,00	126,55	66,83
3.	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	1.275.841,40	1.481.597,00	1.410.536,00	110,56	95,20
4.	Troškovi proizvodnih usluga	218.849,75	313.000,00	290.880,00	132,91	92,93
5.	Amortizacija	176.577,89	190.000,00	178.851,00	101,29	94,13
6.	Nematerijalni troškovi	51.026,04	69.100,00	56.084,00	109,91	81,16
7.	POSLOVNI RASHODI (1+2+3+4+5)	1.854.842,22	2.304.697,00	2.104.083,00	113,44	91,30
8.	Finansijski rashodi	1.424,50	1.000,00	5.529,00	388,14	552,90
9.	Ostali rashodi	5.298,18	10.000,00	3.207,00	60,53	32,07
10.	Rashodi/gubici iz osnova umanjena vrijednosti sredstava		3.000,00			
11.	Efekat promjene računovodstvene politike	2.247,00	1.000,00	6.795,00	302,40	679,50
12.	Porezni rashodi perioda					
UKUPNI RASHODI (7+8+9+10+11+12)		1.863.811,90	2.319.697,00	2.119.614,00	113,72	91,37

Ukupni prihodi za 2022. godinu manji su za 2,62% u odnosu na prethodnu godinu i 0,34% u odnosu na planirane. Smanjenje prihoda u odnosu na prethodni period, zabilježeno je kod prihoda od pretovara i ostalih prihoda i posljedica su zabrane prometovanja brodova i posade, te zatvaranja mosta na graničnom prelazu Gunja-Brčko.

Ostali prihodi u iznosu od 261.136,00 su manji od planiranog iznosa za 26,19% najvećim dijelom zbog odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda od korištenja lučkog akvatorija i prihoda od parkinga.

Ukupni rashodi u 2022. godini iskazani u iznosu od 2.119.614,00 KM veći su za 24,46% u odnosu na isti period prethodne godine, a manji za 8,63% u odnosu na planirane.

Revizijom smo utvrdili da je pad prihoda i odstupanje ostvarenih od planiranih vrijednosti prihoda zabilježeno i u prethodnim periodima, te da pad prihoda nije pratilo smanjenje rashoda u istom periodu, što je dovelo do povećanja gubitka tekuće u odnosu na gubitak iskazan prethodne godine za 302.909,00 KM ili 560,38%.

Također, uvidom u gotovinske tokove Preduzeća primjetno je da usljed ostvarenja gubitka u prethodnom periodu kontinuirano dolazi do većeg odliva od priliva gotovine, što je dovelo do značajnog pada likvidnosti 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, kako bi Preduzeće pozitivno poslovalo.

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu 167.732,35KM i veći su za 89,37 % u odnosu na prethodni period, a manji su u odnosu na plan za 33,17 %.

Strukturu materijalnih troškova čine: utrošena energija i gorivo 107.541,00 KM, utrošeni rezervni dijelovi 35.615,77 KM, sitan inventar, ambalaža i auto gume 13.716,31 KM, troškovi režijskog materijala 10.189,37 KM i HTZ oprema 669,90 KM.

U okviru osnovnog konta **troškovi goriva i energije** u ukupnom iznosu od 107.541,00 KM, iskazani su troškovi: električne energije u iznosu od 83.931,38 KM, gorivo (dizel) i mazivo za pretovar u iznosu od 17.906,86 KM, utrošeno gorivo (dizel) za službeno vozilom u iznosu od 3.363,65 KM i utrošeno gorivo (dizel) za transportna sredstva u iznosu od 2.339,11 KM.

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja u periodu 01.01.-31.12.2022. godine ostvareni su u iznosu 1.410.536,66KM, veći su u odnosu na isti period prethodne godine za 16,13%, a u odnosu na plan manji za 4,80%.

U narednom pregledu data je struktura navedenih troškova:

Tabela 17

R. br.	Konto	Pregled prihoda i rashoda	Ostvareno 2021.	Planirano 2022.	Ostvareno 2022.	% u odnosu na 2021.	% u odnosu na plan
1.	520	Troškovi plata	1.136.877,87	1.311.597,00	1.266.789,28	111,43	96,58
2.	522	Troškovi naknada članovima odbora	55.785,79	65.000,00	55.314,60	99,16	85,10
3.	524	Troškovi ostalih primanja zaposlenih	75.043,60	86.000,00	75.194,38	100,20	87,44
4.	525	Tr. zaposlenih na službenom putu	3.506,02	10.000,00	5.408,04	154,25	54,08
5.	529	Troškovi ostalih bruto naknada ostalim fizičkim licima	4.628,12	9.000,00	7.830,36	169,19	87,00
6.	52	Troškovi plata i ostali ličnih rashoda	1.275.841,40	1.481.597,00	1.410.536,66	110,56	95,20

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 Vijeća 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**.

Preduzeće je 01.09.2022. godine uputilo Skupštini Brčko distrikta BiH inicijativu za izmjenu Zakona o javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH u dijelu broja članova ali ista Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH, usvojenim 30.11.2022. godine, nije prihvaćena.

Revizijom smo utvrdili da broj imenovanih članova (**pet**) nije u skladu s 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, intenzivirati 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.-31.12.2022. godine ostvareni su u iznosu 1.266.789,28 KM, veći su u odnosu na isti period prethodne godine za 11,43%, a manji u odnosu na planirani iznos za 3,42%.

Odredbama člana 20 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH je propisano da se postupak izbora zamjenika direktora mora okončati prije isteka mandata dotadašnjeg zamjenika direktora Preduzeća.

Usljed isteka mandata od 4 godine, Rješenjima o prestanku radnih odnosa je 30.11.2021. godine prestao radni odnos zamjenika direktora za tehničke poslove, te 02.04.2022. godine zamjeniku direktora za ekonomske, pravne i opšte poslove Preduzeća.

Konkurs za zamjenika direktora za tehničke poslove je raspisan 24.11.2021. godine te je nakon provedenog postupka izabrani kandidat počeo sa radom 14.02.2022. godine.

Konkurs za zamjenika direktora za ekonomske, pravne i opšte poslove je raspisan 06.05.2022. godine te je nakon provedenog postupka izabrani kandidat počeo sa radom 01.08.2022. godine.

Okončanje postupaka izbora zamjenika direktora za tehničke poslove i za ekonomske, pravne i opšte poslove, nakon isteka mandata dotadašnjih zamjenika direktora, nije u skladu sa odredbama člana 20 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je postupak izbora zamjenika direktora Preduzeća okončati prije isteka mandata dotadašnjih zamjenika direktora, u skladu s odredbama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Pravilnikom o zapošljavanju u JP “Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH d.o.o., članom 5, kao rok za podnošenje prijave na objavljenom javnom konkursu je definisan period ne kraći od 8 dana od dana objavljivanja javnog konkursa.

Preduzeće je 30.09.2022. godine objavilo javni konkurs za prijem u radni odnos, te je kao krajnji rok za dostavu prijave određen 07.10.2022. godine. Navedeni rok je kraći od roka propisanog odredbama člana 5 Pravilnika o zapošljavanju u JP “Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH d.o.o.

Potrebno je prilikom provođenja postupka zapošljavanja u Preduzeću poštovati odredbe Pravilnika o zapošljavanju u JP “Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH d.o.o., u dijelu propisanih rokova za preduzimanje određenih radnji.

Troškovi ostalih primanja naknada i prava zaposlenih ostvareni su za period 01.01.-31.12.2022. godine u iznosu od 75.194,38KM veći su u odnosu na isti period prethodne godine za 0,20%, a manji u odnosu na plan za 12,56%, odnose se na sljedeća primanja zaposlenih:

- naknade ishrane u toku rada (topli obrok) u iznosu od 57.325,00 KM,
- pomoći i naknade trošk. sahrane uposlenicima u slučaju smrti u iznosu od 9.658,50 KM,
- isplata novčane pomoći uposlenicima u slučaju bolesti u iznosu od 3.780,00 KM,
- otpremnine zbog odlaska u penziju u iznosu od 3.762,25 KM i
- jubilarne nagrade zaposlenim u iznosu od 668,63 KM.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima u periodu 01.01.-31.12.2022. godine izvršeni su u ukupnom iznosu od 7.830,36KM i manji su od planiranih za 13,00%, a veći u odnosu na isti period prethodne godine za 69,19% .

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 290.879,87 KM i za 43,02% su veći od ostvarenja u prethodnom periodu, a za 7,07% manji u odnosu na planirane, a odnose se na: troškove ostalih usluga u iznosu od 226.254,43 KM (troškovi terminala po ugovoru, troškovi komunalnih usluga i troškovi za usluge zaštite na radu), troškovi usluga održavanja 59.729,60 KM, troškovi reklame i propagande u ukupnom iznosu od 783,34 KM, troškovi projektovanja i nadzora u iznosu od 4.000,00 KM i troškovi transportnih usluga u iznosu od 112,50 KM.

Troškovi amortizacije obračunati su u iznosu 178.850,58 KM i veći su od ostvarenja 2021. godine za 7,60% a manji za 5,87% u odnosu na planiranu vrijednost za 2022. godinu.

Obračun amortizacije se sastoji od: amortizacije materijalnih sredstava u iznosu od 142.669,23 KM, transportnih sredstava 35.998,85 KM i nematerijalnih sredstava u iznosu od 182,50 KM.

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu 56.083,03 KM i veći su od ostvarenja u 2021. godini za 35,42%, a manji od planiranih za 18,84%, a odnose se na: troškove neproizvodnih usluga 10.846,29 KM, troškove reprezentacije u iznosu od 8.662,90 KM, troškove premija osiguranja u iznosu od 10.033,97 KM, troškovi poreza, naknada, taksi i dr. 7.201,09 KM, troškove platnog prometa u iznosu od 3.126,57 KM i ostali nematerijalni troškovi 16.212,21 KM.

Troškove neproizvodnih usluga iskazani u iznosu od 10.846,29 KM sastoje se od troškova: revizije finansijskih izvještaja u iznosu od 6.500,00 KM, ISO certifikat u iznosu od 200,00 KM, stručno usavršavanje u iznosu od 2.347,73 KM i ostalo u iznosu od 1.798,56 KM.

Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. iskazani su u iznosu od 7.201,09 KM, a odnose se na porez na imovinu u iznosu od 6.720,91 KM, naknade za korištenje korisnih funkcija šuma u iznosu od 350,18 KM i taksa za istaknutu firmu 130,00 KM.

Odredbama člana 30 Zakona o izmjenama i dopuni Zakona o Javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH je propisano da se eksterna revizija vrši u skladu s propisima Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH koji je u članu 52 naveo pravna lica čiji finansijski izvještaji podliježu obaveznoj reviziji. Preduzeće, u skladu s odredbama člana 52 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH ne spada u nabrojana pravna lica te nema obavezu revizije finansijskih izvještaja.

Revizijom smo utvrdili da je odredbama člana 64 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama propisana obaveza revidiranja godišnjih finansijskih izvještaja preduzeća, što nije u skladu s odredbama člana 30 Zakona o izmjenama i dopuni Zakona o Javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izvršiti usklađivanje odredbi Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama sa odredbama Zakona o izmjenama i dopuni Zakona o Javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH, u dijelu revizije finansijskih izvještaja.

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., 2021. i 2022. 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.

Odlukom o mjerama zaštite podataka i informacija u okviru informacionog sistema JP “Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH d.o.o. od 22.12.2006. godine utvrđene su postupci i procedure zaštite, prenosa i arhiviranja podataka i informacija koje nastaju primjenom informacionih tehnologija.

Preduzeće posjeduje sopstvenu web-stranicu putem koje vrši objave i komunikaciju sa zajednicom i zainteresovanim stranama bez precizno propisanih procedura kojima se reguliše ko i u kojem obliku postavlja sadržaj na web-stranicu, koji sadržaj i u kojem roku mora biti objavljen kao i obaveze ažuriranja web-stranice Preduzeća.

Potrebno je precizno definisati procedure vezane za objavljivanje sadržaja i ažuriranja web-stranice Preduzeća.

Ostali prihodi i rashodi

Preduzeće je ostvarilo ostale prihode u iznosu 8.389,86 KM, a odnose se na prihode od prodaje opreme u iznosu od 8.166,00 KM i ostale nepomenute prihode u iznosu od 223,86 KM.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 3.207,47 KM, a odnose se na: rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja u iznosu od 1.880,12 KM, gubici od prodaje i rashodovanja materijala u iznosu od 899,37 KM i ostalo 427,98 KM.

Kao rezultat sučeljavanja ostalih prihoda i rashoda iskazan je dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu 5.182,39 KM.

Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina iskazani su u iznosu 6.794,45 KM i odnose se na rashode iz ranijih godina po osnovu solidarne obaveze za isplatu po osnovu sudske presude.

Skupština Brčko distrikta BiH je 15.04.2015. godine usvojila Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o Javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH kojim je izmijenjen mandat članova Upravnog odbora Preduzeća u periodu trajanja sa tri na četiri godine. Mandati aktuelnih članova Upravnog odbora nisu bili u skladu sa navedenom izmjenom te je 16.06.2015. godine raspisan javni konkurs za izbor pet članova. Odluka o imenovanju, nakon provedene konkursne procedure, je donijeta 07.08.2015. godine, a kako novoizabrani članovi nisu mogli stupiti na dužnost do razrješenja dotadašnjih članova gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 24.08.2015. godine donio Odluku o izmjeni i dopuni Odluke od 07.08.2015. godine kojim su dotadašnji članovi razriješeni dužnosti.

Rješenjem Vijeća ministara BiH od 23.10.2013. godine imenovan je jedan član Upravnog odbora Preduzeća na period od tri godine. Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 07.07.2015. godine uputio dopis Vijeću ministara BiH da isti dostavi prijedlog za imenovanje jednog člana Upravnog odbora Preduzeća na koji je odgovoreno da imenovana ostaje na poziciji člana do isteka mandata. Na odgovor Vijeća ministara BiH su upućene urgencije 22.09.2015. godine i 30.10.2015. godine za dostavljanje prijedloga za imenovanje člana Upravnog odbora Preduzeća ali isti nije dostavio prijedlog.

Razriješeni član Upravnog odbora Preduzeća je pokrenuo upravni spor protiv Odluke od 24.08.2015. godine pred Osnovnim sudom u Brčko distriktu BiH. Presudom Osnovnog suda Brčko distrikta BiH od 16.11.2022. godine je naloženo Preduzeću da solidarno s Vladom Brčko distrikta BiH isplati ukupno 12.310,28 KM na ime glavnog duga odnosno naknade za rad u Upravnom odboru Preduzeća za period 24.08.2015. - 20.11.2016. godine (6.794,45 KM), kamata (3.215,13 KM) i troškova parničnog postupka (2.300,70 KM).

7. Ostali nalazi - javne nabavke

Plan nabavki za 2022. godinu je donesen i usvojen 14.02.2022. godine te su, tokom godine, donijete tri izmjene i dopune istog. Za nabavke usluga stručnog usavršavanja (seminari) Planom nabavki je procijenjena vrijednost u iznosu od 2.000,00 KM koliko je navedeno i u Pozivu za dostavu ponuda za pružanje usluga stručnog usavršavanja (seminari) od 16.02.2022. godine.

Tokom 2022. godine Preduzeće je realizovalo 16 usluga stručnog usavršavanja sa 6 dobavljača u ukupnom iznosu od 2.577,00 KM, te je utrošilo 577,00 KM ili 28,85% više od procijenjene vrijednosti.

Potrebno je prilikom realizacije ugovorenih usluga pridržavati se procijenjenih vrijednosti nabavke kao gornjih granica raspoloživih sredstava.

Potrebno je unaprijediti postupak praćenja i obavještanja o raspoloživim sredstvima prilikom realizacije ugovorenih javnih nabavki.

U skladu sa odredbama člana 6 Zakona o javnim nabavkama BiH, Preduzeće je kao ugovorni organ, dužno da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci roba, usluga i radova primjenjujući postupke definisane ovim Zakonom i podzakonskim aktima.

Preduzeće je 06.07.2022. godine izvršilo nabavku usluga tekućeg održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 5.457,48 KM od pravnog lica koje se istovremeno pojavljuje i kao kupac od koga Preduzeće ima aktivna potraživanja. Obaveze po osnovu nabavke su kompenzacijom zatvorene s potraživanjima od istog pravnog lica. Nabavka usluga tekućeg održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 5.457,48 KM je izvršena bez provođenja postupka javne nabavke definisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Također, tokom 2022. godine je zaključeno 17 ugovora o djelu sa 8 lica za poslove vezane za popravke, održavanje i servis opreme u iznosu od 7.830,36 KM. Zbog specifičnosti i starosti opreme, te nepostojanja specijalizovanih servisa Preduzeće je za pomenute usluge angažovalo fizička lica putem ugovora o djelu, bez provođenja postupka javne nabavke definisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

8. KOMENTAR

Preduzeću je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2022. godinu broj: 01-03-13-236/23, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

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

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.