

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: 01-03-09-06-13-228/24
R: 09-01; 06-01/24

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. 12. 2023. godine
JAVNOG PREDUZEĆA „LUKA BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BiH

Brčko, april 2024. 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.....	25
5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola	25
5.2. Planiranje i izvještavanje	27
6. PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	28
6.1. Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine	28
6.1.1. Stalna sredstva	28
6.1.2. Tekuća sredstva	34
6.1.3. Kapital	37
6.1.4. Dugoročna rezervisanja	39
6.1.5. Kratkoročne obaveze	39
6.2. Bilans uspjeha za period 01.01.- 31.12.2023. godine.....	40
6.2.1. Prihodi	40
6.2.2. Rashodi	41
6.3. Ostali nalazi	45
7. JAVNE NABAVKE	47
8. KOMENTAR.....	48

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 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 2023. 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 uslijed 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“, broj: 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. Shodno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, nezavisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima.

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

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).

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

Osnov za izražavanje mišljenja

- U bilansu stanja Preduzeća, u okviru grupe računa (konta) investicije u toku i avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi, na dan 31.12.2023. godine iskazan je iznos od 16.173.858,36 KM koji se odnosi na investicije u toku i avanse za investicije za koje nije regulisano pravo vlasništva i korištenja navedenih investicija. Navedeni saldo se sastoji od sljedećih investicija u toku: produženje kolosijeka i kolosiječnih veza u iznosu od 5.720.026,88 KM, rekonstrukcija pristupnog puta u iznosu od 1.928.817,16 KM i nabavku i ugradnju krana u iznosu od 6.646.368,24 KM, te avansa za nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi koji su iskazani u iznosu od 1.878.646,08 KM. Investicije u toku i avansi 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 (detaljnije pod 6.1.1.1. Izvještaja).
- 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 sa aktuelnim sudskim rješenjem i bilansnim evidencijama u dijelu iznosa kapitala. Takođe nije izvršena izmjena smanjenja kapitala u sudskom registru u iznosu od 13.923,84 KM, po Odluci osnivača od 23.11.2022. godine (detaljnije pod 6.1.1.3. Izvještaja).
- 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 (detaljnije pod 6.1.1.2. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte navedene u prethodnim tačkama, finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, izvora sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2023. godine i rezultat poslovanja Preduzeća, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Javnog preduzeća "Luka Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH, 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 takođe odgovorno da 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 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 2023. 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 sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu provođenja procedura za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova.

Preduzeće je zaključilo 19 ugovora o djelu sa fizičkim licima za poslove vezane za popravke, održavanje i servis opreme u iznosu od 6.843,99 KM, bez provođenja postupka javne nabavke, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavkama BiH. (detaljnije pod 6.2. Izvještaja)

Zamjenik glavnog revizora

dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured 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 preduzećima Brčko distrikta Bosne i Hercegovine,
- Zakon o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH,
- 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 sadržini 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 2023. 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 2023. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	6.1.1.	Potrebno je u dijelu Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, koji se odnosi na evidentiranje i obračun amortizacije stalnih sredstava, jasno propisati šta se odnosi na opremu, a šta na alat i inventar u pogledu vrijednosti i korisnog vijeka trajanja.
2.	6.1.1.	Potrebno je sredstva manjih vrijednosti evidentirati kao alat i inventar i otpisivati 100% prilikom stavljanja u upotrebu ili u skladu sa korisnim vijekom, da bi se izbjeglo podcjenjivanje materijalnih troškova i precjenjivanje poslovnog rezultata.
3.	6.1.1.	Potrebno je, u saradnji sa Jedinicom za implementaciju projekta „Luka Brčko“, regulisati pravo vlasništva i korištenja investicija u toku, evidentiranih u bilansnim evidencijama glavne knjige Preduzeća, u skladu sa odredbama Projektnog ugovora.
4.	6.1.2.	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, posredstvom „izvoda otvorenih stavki,“ koji je dokaz postojanja određenog stanja potraživanja i obaveza.
5.	6.1.3.	Potrebno je izvršiti upis promjena smanjenja kapitala u sudskom registru, u skladu sa odredbama Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH, te u skladu sa upisom provesti adekvatna knjiženja smanjenja osnovnog kapitala u iznosu od 13.923,84 KM na teret konta 360 - Otkupljenje vlastite dionice i udjeli.
6.	6.2.2.	Potrebno je, prilikom evidentiranja troškova reprezentacije u Godišnjoj poreskoj prijavi, a u cilju izbjegavanja kazni i zatezних kamata prilikom inspeksijskih kontrola, obezbijediti dokaze da su se troškovi reprezentacije evidentirali u skladu sa poslovnom djelatnošću kako propisuje član 10 u stavovima (2), (4), (5), (6) i (7) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.

Tabela 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2023. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da revidirani subjekt, preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.
2.	5.1.	Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH, u dijelu blagovremenog uspostavljanja Interne revizije, kako bi se osiguralo planiranje, realizacija i izvještavanje o obavljenoj internoj reviziji.
3.	5.1.	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.
4.	5.2.	Potrebno je usvojiti dugoročni plan razvoja, u skladu sa odredbama Statuta Preduzeća.
5.	6.1.1.	Potrebno je, u saradnji sa Vladom Brčko distrikta BiH, popisati objekte čija je izgradnja u toku i dostaviti popisne liste Upravi za indirektno oporezivanje, u skladu sa odredbama člana 137 stav (1) i (2) Pravilnika o izmjenama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost.
6.	6.2.1.	Potrebno je da se prilikom sačinjavanja Plana prihoda i rashoda Preduzeća uskladi plan sa aktuelnim Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru u dijelu poglavlja 7, klasa 6 - Prihodi.
7.	6.2.2.	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.
8.	6.1.5.	Potrebno je na sudske presude iskoristiti sve dozvoljene pravne lijekove prije isteka roka pravosnažnosti.
9.	6.3.	Potrebno je obezbijediti vjerodostojnu dokumentaciju, te istu prevesti na jedan od jezika koji su zvanično u upotrebi u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine.
10.	6.3.	Potrebno je da Preduzeće putem internet stranice informiše javnost o svojoj finansijskoj i organizacionoj strukturi u skladu s članom 2, stavom 3 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH i članom 43 stavom 2 Statuta JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.
11.	6.3.	Potrebno je dosljedno poštivati Statut Preduzeća u dijelu objavljivanja izmjena Statuta i opštih akata Preduzeća u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.
12.	7.	Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabavki u cilju preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabavki u budućem periodu.
13.	7.	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. 2023. godine

Grupa konta, konto	POZICIJA		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	30.509.421	8.164.913	22.344.508	8.796.527
	(002+008+014+015+020+021+030+033)						
01	I. Nematerijalna sredstva (od 003 do 007)		002	8.294	7.127	1.167	1.419
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	8.294	7.127	1.167	1.419
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007				
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)		008	24.560.423	6.463.423	18.097.000	6.471.341
020	1.	Zemljišta	009	144.901	114	144.787	144.901
021	2.	Građevinski objekti	010	5.646.641	4.255.266	1.391.375	1.464.808
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	2.588.984	2.208.043	380.941	377.581
025, 027	5.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	16.179.897		16.179.897	4.484.051
03	III. Investicijske nekretnine		014	5.939.104	1.694.363	4.244.741	2.322.167
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 PORESKA SREDSTVA		034	39.668	2.775	36.893	39.668
	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)		035	1.498.962	93.107	1.405.855	835.932
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)		036	131.168	70.997	60.171	64.891

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

10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	037	130.774	70.632	60.142	64.497
15	6.	Dati avansi	042	394	365	29	394
	II.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)	043	1.367.794	22.110	1.345.684	771.041
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)	044	76.730		76.730	545.884
20 bez 207		a) Gotovina	045	76.730		76.730	545.884
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (od 048 do 052)	047	245.538	22.110	223.428	65.227
211		b) Kupci u zemlji	049	210.313	22.110	188.203	49.846
212		c) Kupci u inostranstvu	050	3.288		3.288	336
23		e) Druga kratkoročna potraživanja	052	31.937		31.937	15.045
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (od 054 do 060)	053				
27	4.	Potraživanja za PDV	061	1.039.384		1.039.384	154.672
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	062	6.142		6.142	5.258
282		D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	063				
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)	065	32.048.051	8.260.795	23.787.256	9.672.127
88		Vanbilansna aktiva	066	2.317.459		2.317.459	2.333.436
		UKUPNA AKTIVA (65+66)	067	34.365.510	8.260.795	26.104.715	12.005.563

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	4.258.647	4.250.778
30	I. Osnovni kapital (od 103 do 108)		102	4.183.039	4.183.153
302	2.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	104		
305	5.	Državni kapital	107	4.183.039	4.183.153
31	II. Upisani neplaćeni kapital		109		
320	III. Emisiona premija		110		
	IV. Rezerve (112+113)		111	81.549	176.636
321	1.	Zakonske rezerve	112		
322	2.	Statutarne i druge rezerve	113	81.549	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	7.983	233.950
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	118		233.950
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	119	7.983	
35	IX. Gubitak do visine kapitala (od 123 do 126)		122		329.037
350	1.	Gubitak ranijih godina	123		
351	2.	Gubitak izvještajne godine	124		329.037
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli		127	13.924	13.924
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)		128	12.453.939	4.309.413
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja	130	12.453.939	4.309.413

	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	7.074.670	1.111.936
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze (od 142 do 148)		141	83.000	
422	3.	Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	144	83.000	
43	II. Obaveze iz poslovanja (od 150 do 154)		149	6.968.347	1.091.125
430	3.	Dobavljači u zemlji	152	3.910.031	923.358
432	4.	Dobavljači u inostranstvu	153	3.058.316	167.767
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	10.606	
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	157		
	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih	159	10.606	
46	V. Druge obaveze		160	275	12.310
47	VI. Obaveze za PDV		161	11.672	8.323
48 bez 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		162	770	178
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	23.787.256	9.672.127
89	Vanbilansna pasiva		167	2.317.459	2.333.436
	Ukupna pasiva (166+167)		168	26.104.715	12.005.563

Tabela 4. Bilans uspjeha na dan 31.12.2023. 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	2.209.677	1.742.519
60	1. Prihodi od prodaje robe (od 203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)	206	1.279.355	1.223.689
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.279.355	1.223.689
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi	213	930.322	518.830
	Poslovni rashodi (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	2.199.308	2.104.083
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe			
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	183.194	167.732
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (od 216 do 218)	217	1.500.868	1.410.536
520, 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća zaposlenima	218	1.307.519	1.266.789
522, 529	b) Ostali lični rashodi	219	193.349	143.747
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	246.431	290.880
54	5. Amortizacija i rezervacija (222+223)	221	178.419	178.851
540 do 542	a) Amortizacija	222	178.419	178.851
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi	224	83.111	48.883
555	7. Troškovi poreza	225	7.258	7.201
	B. Dobit od poslovnih aktivnosti (201-214)	229	10.369	
	C. Gubitak od poslovnih aktivnosti (214-201)	230		361.564
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	Finansijski prihodi (od 232 do 237)	231		
661	2. Prihodi od kamata	233		
56	Finansijski rashodi (od 239 do 243)	238	1.441	5.529
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	239		
561	2. Rashodi kamata	240	1.441	5.529
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)	244	8.928	

	F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)<0	245		367.093
67	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	17.641	8.390
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava	247	8.216	8.166
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza	256	9.380	224
57 bez 573	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	13.205	3.207
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	258	9.663	428
576	7. Manjkovi	264	780	
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	1.831	1.880
579	10. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	267	931	899
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268	4.436	5.183
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269		
590, 591	M. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	2.606	6.795
	N. Dobit i gubitak prije poreza	293	10.758	
	1. Dobit prije oporezivanja (244+268-289+291+292)			
	2. Gubitak prije poreza (245+269-290+292-291)	294		368.705
721	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT 1. Porezni rashodi perioda	295	2.775	
Dio 722	2. Odloženo porezni rashodi perioda	296		(39.668)
Dio 723	3. Porezni rashodi perioda	297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA 1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295- 296+297)	298	7.983	
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296- 297)	299		368.705
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	7.983	
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299+316)	318		368.705
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima (311 ili 312)	319	7.983	(368.705)
	Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada	323	54	58
	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem svakog mjeseca	324	54	58

Tabela 5. Izvještaj o novčanim tokovima za period 1. 1. - 31. 12. 2023. 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	1.039.850	2.528.391
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	1.024.805	1.059.589
2.	Priliv od premija, subvencija, donacija i sl.	303		7.605
3.	Ostali prilivi od poslovnih aktivnosti	304	15.045	1.461.197
II.	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	12.230.473	2.573.025
1.	Odlivi iz osnova isplate dobavljačima	306	9.437.783	1.009.271
2.	Odlivi iz osnova isplata plaća i drugih primanja zaposlenih	307	1.426.047	1.382.037
3.	Odlivi iz osnova plaćenih kamata	308	12.949	
4.	Odlivi iz osnova poreza i drugih dadžbina	309	1.258.248	129.976
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	95.446	51.741
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311		
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	11.190.623	44.634
	B. GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
I.	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 314 do 319)	313	1.153.634	
6.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	1.153.634	
II.	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 321 do 324)	320		
III.	Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)	325	1.153.634	
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	10.555.544	
1.	Priliv iz osnova povećanja osnovnog kapitala	328	4.183.039	
2.	Priliv iz osnova dugoročnog kredita	329		
3.	Priliv iz osnova kratkoročnog kredita	330	1.056.785	
4.	Priliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331	5.315.720	
II.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 333 do 338)	332	987.709	
1.	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	333	13.924	

3.	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	335	973.785	
III.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)	339	9.567.835	
IV.	Neto odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)	340		
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	12.749.082	2.528.391
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	13.218.182	2.573.025
F.	NETO PRILIVI GOTOVINE (341-342)	343		
G.	NETO ODLIVI GOTOVINE (342-341)	344	469.154	44.634
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda	345	545.884	590.518
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	76.730	545.884

Tabela 6. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31. 12. 2023. 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. 2021. godine	901	4.183.153		176.636	233.950	4.593.739		4.593.739
2.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	-		-	-	-		-
3.	Efekti ispravka greška	903							
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2021. godine odnosno 01.01.2022. (912+913+914)	904	4.183.153		176.636	233.950	4.593.739		4.593.739
5.	Efekti revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava	905							
8.	Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	908				-329.037	-329.037		-329.037
9.	Neto dobici / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909							
10.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokrića gubitka	910				13.924	13.924		13.924
11.	Stanje na dan 31.12.2022. godine	912	4.183.153		176.636	-95.087	4.250.778		4.250.778
12.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2022. godine odnosno 01.01.2023. (912+913+914)	915	4.183.153		176.636	-95.087	4.250.778		4.250.778
13.	Efekti revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava	916							
14.	Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	919				7.983	7.983		7.983
15.	Neto dobici / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920			-95.087	95.087			
16.	Emisija dioničkog/akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala		-114				-114		-114
17.	Stanje na dan 31. 12. 2023. godine	923	4.183.039		81.549	7.983	4.258.647		4.258.647

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 Rješenje 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.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća za 2023. 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 sa 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. Takođe 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 Javnog preduzeća „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH za 2023. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvještaja o reviziji za 2022. godinu u skladu sa Akcionim planom Javnog preduzeća „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, za realizaciju preporuka o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2022. godine Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 1392/2023 od 20.07.2023. 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 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1.	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.	Preduzeće je ostvarilo pozitivan finansijski rezultat.	provedena

2.	Potrebno je, u saradnji sa Jedinicom za implementaciju projekta „Luka Brčko“, regulisati pravo vlasništva i korištenja investicija u toku, evidentiranih u bilansnim evidencijama glavne knjige Preduzeća u skladu sa odredbama Projektnog ugovora.	Preduzeće sa Jedinicom za implementaciju projekta „Luka Brčko“, nije regulisalo pravo vlasništva i korištenja investicija u toku, evidentiranih u bilansnim evidencijama glavne knjige Preduzeća što nije u skladu sa odredbama Projektnog ugovora.	nije provedena
3.	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.	Izvodi otvorenih stavki nisu poslani, nego pregledi ukupnih zaduženja/obaveza i naplate/uplate, te saldo.	nije provedena
4.	Potrebno je, u saradnji sa Skupštinom Brčko distrikta BiH, izvršiti izmjenу osnivačke odluke Preduzeća u dijelu usklađivanja iste sa aktuelnim zakonskim i podzakonskim aktima i upisanim kapitalom.	Osnivač nije izmijenio odluku o osnivanju u dijelu usklađivanja iste sa aktuelnim zakonskim i podzakonskim aktima i upisanim kapitalom.	nije provedena
5.	Potrebno je da revidirani subjekt, preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.	Većina preporuka iz revizorskih izvještaja iz prethodnog perioda nije realizovana.	nije provedena
6.	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.	Nije uspostavljen sistem internih kontrola koji će eliminisati utvrđene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Preduzeća.	nije provedena
7.	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.	Nije izvršeno usklađivanje broja članova Upravnog odbora Preduzeća sa Zakonom o javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH i Statutom javnog preduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH.	nije provedena
8.	Potrebno je postupak izbora zamjenika direktora Preduzeća okončati prije isteka mandata dotadašnjih zamjenika direktora, u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.	Preporuka se odnosi na 2022. godinu. U revidiranom periodu nije bilo situacija u vezi sa istekom mandata.	preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu
9.	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.	U 2023. godini su poštovani rokovi prilikom provođenja postupaka zapošljavanja.	provedena

10.	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.	Izvršena je izmjena Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u dijelu usklađivanja odredbi revizije finansijskih izvještaja sa odredbama Zakona o izmjenama i dopuni Zakona o Javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH.	provedena
11..	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.	Preduzeće nije objavljivalo odluke i akte Preduzeća u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.	nije provedena
12.	Potrebno je precizno definisati procedure vezane za objavljivanje sadržaja i ažuriranja web stranice Preduzeća.	Procedura je donesena i istom su imenovana zadužena lica za ažuriranje web-stranice, ali ne sadrži precizno definisane procedure vezane za pitanja sadržaja koji se objavljuje na web stranici Preduzeća.	djelimično provedena
13.	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.	Preduzeće nije, u saradnji sa Vladom Brčko distrikta BiH, popisalo objekte čija je izgradnja u toku i nije dostavilo popisane liste Upravi za indirektno oporezivanje, u skladu sa odredbama Pravilnika o izmjenama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost.	nije provedena
14.	Potrebno je prilikom realizacije ugovorenih usluga pridržavati se procijenjenih vrijednosti nabavke kao gornjih granica raspoloživih sredstava.	Preduzeće se prilikom realizacije ugovorenih usluga za stručno usavršavanje pridržavalo procijenjenih vrijednosti kao gornjih granica raspoloživih sredstava iz Plana nabavki.	provedena
15.	Potrebno je unaprijediti postupak praćenja i obavještavanja o raspoloživim sredstvima prilikom realizacije ugovorenih javnih nabavki.	Nije bilo odstupanja od procijenjenih vrijednosti u Planu nabavki.	provedena
16.	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.	Nije provedena procedura javnih nabavki za usluge popravki i održavanja opreme, nego su zaključeni ugovori o djelu sa fizičkim licima.	nije provedena
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 poreskih gubitaka za 2021. godinu,	djelimično provedena

		popisana cjelokupna imovina, za poslove sistematizovane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, zaključivani ugovori o radu.	
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, 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
5.	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
6.	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
7.	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
8.	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
9.	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

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, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, izvršiti usaglašavanje potraživanja sa svim kupcima i obaveza sa povjericima (dobavljačima) u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Preduzeće nije, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, izvršilo usaglašavanje potraživanja sa svim kupcima i obaveza sa dobavljačima.	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 sa godišnjim planom broj 2403/2022 od 28.11.2022. godine, do aprila 2023. godine, zbog penzionisanja internog revizora.

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.

Odredbama člana 27 Zakona javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH, propisano je da Direktor uspostavlja sistem interne kontrole, kojim se osiguravaju nadzor i kontrola nad izvršavanjem poslovnih aktivnosti i zadataka na svim nivoima Javnog preduzeća.

Odgovorna lica Javnog preduzeća su dužna da osiguraju uslove koji omogućavaju sistem interne kontrole, nadzor, reviziju i ocjenu utvrđenih programa, planova i postupaka, kao i njihovu primjenu.

Nadalje članom 28 istog Zakona propisano je da:

Interni revizor:

- 1) Vršiti godišnju internu reviziju sektora Javnog preduzeća, u skladu s internim planom revizije koji je odobrio Upravni odbor;
- 2) Vršiti vanrednu reviziju, ako to zatraži Upravni odbor;
- 3) Vršiti kontrolu internih postupaka Javnog preduzeća
- 4) Podnosi prijedloge za ispravku nedostataka;
- 5) Pomaže u pripremi godišnjih izvještaja;
- 6) Predstavlja kontakt osobu za eksterne revizore.

Interni revizor je nezavisan u radu i odgovoran je Upravnom odboru.

Odredbama člana 29 istog zakona propisano je da se Interna revizija vrši neposrednim uvidom u evidenciju i dokumentaciju, i procjenom postupaka i procedura Javnog preduzeća i njegovog sistema interne kontrole.

Upravni odbor daje saglasnost na godišnju internu reviziju.

Internom revizoru Preduzeća prestao je radni odnos usljed odlaska u penziju dana 11.04.2023. godine. Konkursna procedura za prijem u radni odnos novog Internog revizora je započela 16.08.2023. godine, a postupak izbora najuspješnijeg kandidata okončan je 06.10.2023. godine.

Revizijom smo utvrdili da u periodu od penzionisanja Internog revizora, pa do angažovanja njegovog sljedbenika, Preduzeće je bilo bez nadzora koju provodi Interna revizija, što nije u skladu sa članom 27 i 28 Zakona javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH.

Također smo utvrdili da nije sačinjen godišnji izvještaj Interne revizije na koji upravni odbor daje saglasnost, što nije u skladu sa odredbama člana 29 Zakona o javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH, u dijelu blagovremenog uspostavljanja Interne revizije, kako bi se osiguralo planiranje, realizacija i izvještavanje o obavljenoj internoj reviziji.

Osim navedenog uočeni propusti u sistemu internih kontrola se ogledaju u:

- 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,
- neobjavlivanju odluka i akata Preduzeća u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, u skladu sa 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 sa odredbama Projektnog ugovora,
- nepopisivanju objekata čija je izgradnja u toku i nedostavljanju popisne liste Upravi za indirektno oporezivanje, u skladu sa odredbama Pravilnika o izmjenama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost,
- neizvršavanju usaglašavanja potraživanja sa svim kupcima i obaveza sa dobavljačima u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- neizvršavanju izmjene osnivačke odluke Preduzeća, u dijelu usklađivanja iste sa aktuelnim zakonskim i podzakonskim aktima i upisanim kapitalom,
- neprovođenju procedura javnih nabavki za sve nabavke 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.

Odluka o usvajanju Poslovnog plana od strane upravnog odbora broj 2405/2022 usvojena je dana 28.11.2022. godine. U Poslovnom planu su planirani prihodi u iznosu od 2.511.600,00 KM, rashodi u iznosu od 2.506.790,00 KM i dobit u iznosu od 4.810,00 KM.

Skupština je dala saglasnost 25.01.2023. godine, Odlukom broj 01-02-272/23.

Upravni odbor je 16.02.2023. godine usvojio Revidirani poslovni plan broj 1 za 2023. godinu kojim je došlo do:

- povećanja planiranih prihoda za 34.831,83 KM zbog povećanja prihoda od usluga služnosti – Vlada BD,
- povećanja planiranih rashoda za 34.831,83 KM zbog povećanja gubitaka od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava.

Navedene promjene u приходима и rashodima nisu se odrazile na promjenu planirane dobiti.

Revidiranim Poslovnim planom za 2023. godinu na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala saglasnost 07.02.2023. godine planirani su:

Ukupni prihodi	2.546.431,83 KM
Ukupni rashodi	2.541.621,83 KM
Planirana dobit (višak prihoda nad rashodima):	4.810,00 KM

Revidiranim poslovnim planom za 2023. godinu broj: 2 od 13.12.2023. godine, a na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala saglasnost 23.12.2023. godine, došlo je do:

- povećanja planiranih troškova električne energije za 8.000,00 KM,
- povećanja planiranih troškova platnog prometa i drugih bankarskih usluga za 3.000,00 KM,
- povećanja planiranih ostalih nematerijalnih troškova za 41.143,00 KM,
- povećanja planiranih rashoda od kamata, zateznih kamata, kursnih razlika za 1.500,00 KM,
- povećanja planiranih efekata promjena računovodstvenih politika, ispravki grešaka iz ranijih perioda, promjena vrijednosti zaliha učinaka za 2.000,00 KM,
- smanjenja planiranih troškova plata u bruto iznosu za 14.500,00 KM,
- povećanja planiranih prihoda od donacija za 341.143,00 KM,
- smanjenja planiranih prihoda od pretovara za 300.000,00 KM.

Ukupno prihodi	2.587.575,00 KM
Ukupno rashodi	2.582.765,00 KM
Planirani gubitak (višak rashoda nad приходима):	4.810,00 KM

Odredbama člana 26 Statuta JP “Luka Brčko” d.o.o. Brčko distrikta 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 dugoročni plan razvoja, što nije u skladu sa odredbama člana 26 Statuta JP “Luka Brčko” d.o.o. Brčko distrikta BiH.

Potrebno je usvojiti dugoročni plan razvoja, u skladu sa odredbama Statuta Preduzeća.

6. PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Preduzeće je sačinilo finansijske izvještaje za 2023. 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 na dan 31.12.2023. godine

Ukupna aktiva i pasiva su u Bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazane u iznosu 26.104.715,00 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/ Prenosi i isnjiženja	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Nematerijalna sredstva	8.294,00	7.127,00	1.167,00
Nekretnine, postrojenja i oprema	24.560.423,00	6.463.423,00	18.097.000,00
Investicione nekretnine	5.939.104,00	1.694.363,00	4.244.741,00
Ostala stalna materijalna sred.	1.600,00	0,00	1.600,00
Ukupno:	30.509.421,00	8.164.913,00	22.344.508,00

Nematerijalna sredstva

U finansijskom iskazu Bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 8.294,00 KM, pripadajuća ispravka vrijednosti u iznosu od 7.127,00 KM, te neto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 1.167,00 KM i odnosi se na računarske programe (softvere).

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine postrojenja i oprema iskazani su u neto iznosu 18.097.000,00 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine:

Zemljište, prema početnom stanju u poslovnim knjigama iskazana je knjigovodstvena

vrijednost u iznosu od 144.901,00 KM i odnosi se na površinu od 129.912 m².

Tokom 2023. godine izvršeno je smanjene vrijednosti zemljišta za 114,00 KM na osnovu Ugovora o prodaji broj: OPU-3672/2023. od 05.12.2023. godine sklopljenog sa JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH. Na osnovu pomenutog ugovora izvršen je otpis parcele broj: 1273/38PG „Luka“ u površini od 103 m² iz A lista zk.ul.br.791 (790) ko. Brčko 1. Na dan 31.12.2023. godine knjigovodstvena vrijednost zemljišta iznosi 144.787,00 KM.

Građevinski objekti na dan 31.12.2023. godine iskazani su u neto iznosu od 1.391.375,00 KM (bruto vrijednost 5.646.641,00 KM – ispravka vrijednosti 4.255.266,00 KM).

U odnosu na prethodnu godinu Preduzeće je izvršilo povećanje nabavne vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 3.750,00 KM (kontejner-server za parking).

Takođe, došlo je do smanjenja nabavne vrijednosti u iznosu od 48.922,00 KM i pripadajuće ispravke vrijednosti u iznosu od 39.720,41 KM, zbog otpisa zgrade portirne P3 na osnovu Odluke broj 55/2023 od 13.01.2023. godine. Pomenutom Odlukom definisano je da se Portirna P3, površine 33 m² sruši zbog III faze revitalizacije Preduzeća za izgradnju novih trasa za drumski i željeznički saobraćaj.

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%.

Postrojenja i oprema, alati, pogonski i kancelarijski namještaj na dan 31.12.2023. godine iskazani su u neto vrijednosti postrojenja i opreme, alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja u iznosu od 380.941,00 KM (bruto vrijednost u iznosu od 2.588.984,00 KM – ispravka vrijednosti u iznosu od 2.208.043,00 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	1.469.633,12	28.727,72
2.	Ostala postrojenja i oprema za primarnu preradu	105.474,94	77.383,63	28.091,31
3.	Računarska oprema i ostala oprema za obradu podataka	47.371,06	38.309,74	9.061,32
4.	Oprema za grijanje, ventilaciju i održavanje	51.181,40	46.401,94	4.779,46
5.	Oprema za protupožarnu zaštitu	7.543,10	6.371,85	1.171,25
6.	Ostala oprema-obezbjeđenje	139.262,18	59.410,96	79.851,22
7.	Univerzalni i ostali alati	24.255,68	22.787,03	1.468,65
8.	Mjerni i kontrolni instrumenti	108.755,29	108.755,29	0,00
9.	Kancelarijski namještaj	53.183,97	43.196,26	9.987,71
10.	Audio i video aparati	3.580,00	3.580,00	0,00
11.	Transportna sredstva u cestovnom prometu	113.468,52	74.922,62	38.545,9
12.	Transportna sredstva za internu manipulaciju	436.547,59	257.290,93	179.256,66
13.	Ukupno 1+2+...12:	2.588.984,57	2.208.043,37	380.941,20

Evidentirano je povećanje nabavne vrijednosti opreme po osnovu nabavki u ukupnom

iznosu od 64.264,17 KM. Od toga se na opremu za protivpožarnu zaštitu (podzemni hidranti) odnosi 1.266,22 KM i na ostala postrojenja-obezbjedenje (sistem naplate parkinga i sistem videonadzora) odnosi 62.997,95 KM.

U 2023. godini na osnovu Odluke Upravnog odbora broj: 341/24, a na prijedlog Centralne popisne komisije, izvršeno je isknjižavanje postrojenja i opreme usljed otpisa nabavne vrijednosti 4.803,00 KM, pripadajuće ispravke vrijednosti u iznosu od 4.342,43 KM, te neto vrijednosti u iznosu od 460,57 KM.

Centralna popisna komisija je konstatovala da sredstva nemaju tržišnu, niti upotrebnu vrijednost, te da se otpis izvrši na teret rashoda, a da se osnovna sredstva komisijski unište. Do uništenja, osnovna sredstva će se voditi u vanbilansnoj evidenciji.

Preduzeće opremu amortizuje (otpisuje) linearnom metodom po stopama od 3% do 20% propisanim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama preduzeća.

Odredbama člana 12 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća (Nematerijalna sredstva) je definisano da su nematerijalna sredstva ona sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog oblika. Kao nematerijalna imovina priznaju se i podliježu amortizaciji nematerijalna sredstva koja ispunjavaju uslove propisane MRS 38.-Nematerijalna sredstva, imaju korisni vijek trajanja duži od godinu dana ili pojedinačna nabavna cijena je veća od 1.000,00 KM.

Odredbama člana 13 pomenutog Pravilnika (Nekretnine, postrojenja i oprema) je definisano da se kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju i podliježu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove za priznavanje propisane MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana ili je pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstva veća od 1.000,00 KM i postoji vjerovatnoća priliva budućih ekonomskih koristi.

Dalje, odredbama člana 18. (Alat i sitan inventar) je definisano da se kao stalno sredstvo priznaju i podliježu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara ona sredstva čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana ili pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstva veća od 1.000,00 KM. Alat i inventar otpisuje se 100% prilikom stavljanja u upotrebu.

U postupku revizije stalnih sredstava u popisnim listama nematerijalnih sredstava računarski programi-softveri utvrdili smo da su evidentirana, između ostalih i sredstva čija je vrijednost manja od 1.000,00 KM i to od 235,00 KM do 500,00 KM, čija je amortizaciona stopa 15 % (vijek trajanja 6,67 godina).

U popisnim listama osnovnih sredstava i grupi Ostala postrojenja i oprema za proizvodnju i preradu evidentirana su i sredstva čija je vrijednost manja od 1.000,00 KM i to vrijednosti od 413,70 KM do 870,43 KM, čija je amortizaciona stopa 5-6% (vijek trajanja 16,67-20 godina), a koja se odnose na pile, kosilice i trimere.

U popisnim listama osnovnih sredstava i grupi Ostala kancelarijska oprema-računari evidentirana su, između ostalih i sredstva čija je vrijednost manja od 1.000,00 KM i to vrijednosti od 130,00 KM do 708,00 KM, čija je amortizaciona stopa 15% (vijek trajanja 6,67 godina), a koja se odnose na monitore, skenere, štampače.

U popisnim listama osnovnih sredstava i grupi Oprema za grijanje, ventilaciju i klime evidentirana su i sredstva čija je vrijednost manja od 1.000,00 KM i to u vrijednosti od 512,82 KM do 914,53 KM, čija je amortizaciona stopa 10% (vijek trajanja 10 godina), a koja se odnose na klima uređaje.

U popisnim listama osnovnih sredstava i grupi Oprema za protivpožarnu zaštitu evidentirana su sredstva čija je vrijednost manja od 1.000,00 KM i to u vrijednosti od

577,61 KM do 688,61 KM, čija je amortizaciona stopa od 15% (vijek trajanja 6,67 godina), a koja se odnose na podzemne hidrante.

U popisnim listama osnovnih sredstava i grupi Kancelarijski namještaj evidentirana su sredstva čija je vrijednost manja od 1.000,00 KM i to u vrijednosti od 34,19 KM do 781,33 KM, čija je amortizaciona stopa 5-6% (vijek trajanja 16,67-20 godina), a koja se odnose na stolice, stolove, ormare i sl.

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama u članovima 12, 13 i 18 nije jasno definisao kako odrediti vijek trajanja sredstva (procjene stručnih lica, garantne rokove i sl.). Takođe nije decidno odredio šta se može evidentirati kao stalno sredstvo u obliku opreme, a šta kao alat i inventar, jer je u oba slučaja naveden korisni vijek trajanja duži od godinu dana ili da je pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstva veća od 1.000,00 KM.

Na osnovu svega navedenog konstatovali smo da se sredstva koja su manjih vrijednosti i kraćeg korisnog vijeka evidentiraju kao oprema i podliježu amortizaciji niskih amortizacionih stopa, a trebala bi se evidentirati kao alat i inventar i otpisivati 100% prilikom stavljanja u upotrebu, ili u skladu sa korisnim vijekom. Zbog navedenog precijenjena je vrijednost stalnih sredstava, a podcijenjeni su troškovi, a samim tim precijenjen je poslovni rezultat.

Potrebno je u dijelu Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama koji se odnosi na evidentiranje i obračun amortizacije stalnih sredstava jasno propisati šta se odnosi na opremu, a šta na alat i inventar u pogledu vrijednosti i korisnog vijeka trajanja.

Potrebno je sredstva manjih vrijednosti evidentirati kao alat i inventar i otpisivati 100% prilikom stavljanja u upotrebu ili u skladu sa korisnim vijekom, da bi se izbjeglo podcjenjivanje materijalnih troškova i precjenjivanje poslovnog rezultata.

Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi

U bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazani su u iznosu od 16.179.897,00 KM, a odnose se na:

- Izrada projekta „Produženje kolosijeka i kolosječnih veza koji se finansiraju iz sredstava Vlade Brčko distrikta	5.720.026,88
- Rekonstrukcija pristupnog puta, investicija Vlade Brčko distrikta	1.928.817,16
- Nabavka i ugradnja krana, investicija Vlade Brčko distrikta	6.646.368,24
- Rekonstrukcija viljuškara (vlastita investicija)	3.494,08
- Asfaltni plato-tehnički pregled (vlastita investicija)	1.365,00
- Mješalica za beton	179,49
- Trafo stanica	1.000,00
025- Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi Ukupno:	14.301.250,85
027- Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu po projektima	1.878.646,08
Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi Ukupno 025+027:	16.179.896,93

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi

Nekretnine u pripremi iskazane su u iznosu od 14.301.250,85 KM, a odnose se na sljedeće investicije u toku:

1) Izrada projekta „Produženje kolosijeka i kolosiječnih veza koji se finansiraju iz sredstava Vlade Brčko distrikta	5.720.026,88
2) Rekonstrukcija pristupnog puta, investicija Vlade Brčko distrikta	1.928.817,16
3) Nabavka i ugradnja krana, investicija Vlade Brčko distrikta	6.646.368,24
4) Investicije u toku po osnovu zaključenog Projektnog ugovora između Brčko distrikta BiH, Preduzeća i EBRD-a (1+2+3)	14.295.212,28
5) Rekonstrukcija viljuškara (vlastita investicija)	3.494,08
6) Asfaltni plato-tehnički pregled (vlastita investicija)	1.365,00
7) Mješalica za beton	179,49
8) Trafo stanica	1.000,00
9) Investicije iz tekućih sredstava Preduzeća	6.038,57
10) 025- Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi Ukupno 4+9:	14.301.250,85

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 Projekat 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 31.12.2023. godine iznosi 14.301.250,85 KM i odnosi se na Investicije u toku po osnovu zaključenog Projektni ugovor između Brčko distrikta BiH, Preduzeća i EBRD-a u iznosu 14.295.212,28 KM i Investicije iz tekućih sredstava Preduzeća u iznosu od 6.038,57 KM

Investicije u toku po osnovu zaključenog Projektnog ugovora između Brčko distrikta BiH, u odnosu na početno stanje uvećane su za 12.726.113,67KM i odnose se na, produženje kolosijeka i kolosiječnih veza, rekonstrukcija pristupnog puta i nabavka i ugradnja krana.

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

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 sa odredbama člana 1 Projektnog ugovora.

Vlada Brčko distrikta BiH je 08.06.2023. godine donijela Odluku o imenovanju članova Jedinice za implementaciju projekta „Luka Brčko“ koja ima zadatak da osigura i prati implementaciju Projekta „Luka Brčko“, odnosno revitalizaciju Luke Brčko, izmještanje kolosijeka, izgradnju putne infrastrukture, izgradnju doka, te nabavku lučke dizalice.

Pri realizaciji zadataka članovi jedinice su obavezni kontinuirano saradivati sa predstavnicima Evropske banke za obnovu i razvoj. Donošenjem ove Odluke stavljene su van snage Odluke od 28.01.2021. godine, 17.02.2021. godine i 12.04.2021. godine, u dijelu sastava članova Jedinice za implementaciju projekta „Luka Brčko“.

Potrebno je, u saradnji sa 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.

Odredbama član 137 (Obaveze za postupanje u građevinskoj djelatnosti) Pravilnika o izmjenama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost, definisano je:

(1) Lica koja su obveznici PDV-a u skladu sa Zakonom, dužna su da na dan stupanja na snagu ovog pravilnika izvrše popis građevinskih objekata čija je izgradnja u toku i sačinjene popisne liste dostave Upravi najkasnije u roku od 15 dana od dana izvršenog popisa.

(2) Popisna lista iz stava 1 ovog člana sadrži najmanje podatak o nazivu obveznika, ID broju obveznika, adresi na kojoj se nalazi objekat, ukupnu projektnu površinu objekta i/ili ekonomski djeljivih cjelina, ukupno sadržani PDV po primljenim fakturama, ukupno odbijeni PDV sa danom popisa, vrijednost izvršenih isporuka i vrijednost primljenih uplata za buduće isporuke po kojima je ispostavljena faktura, avansna faktura ili drugi dokument kojim se dokazuje vrijednost izvršenih isporuka i/ili primljenih uplata. Uz popisnu listu se prilaže specifikacija pojedinačno izdate fakture i avansne fakture ili drugog dokumenta o izvršenoj isporuci i/ili primljenoj uplati.

Revizijom smo utvrdili da navedene investicije u toku, nisu popisane, niti su liste dostavljene Upravi za indirektno oporezivanje kako je propisano odredbama člana 137 stavovi 1 i 2 Pravilnika o izmjenama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Potrebno je, u saradnji sa Vladom Brčko distrikta BiH, popisati objekte čija je izgradnja u toku i dostaviti popisne liste Upravi za indirektno oporezivanje, u skladu sa odredbama člana 137 stavovi 1 i 2 Pravilnika o izmjenama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Avansi za nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazani su u iznosu od 1.878.646,08 KM, odnose se u cijelosti na avanse za projekte investicija Brčko distrikta BiH. Iznos od 1.513.812,42 KM odnosi se na avans za kupovinu i instaliranje lučke opreme plaćen dobavljaču ZAO SMM Petrograd iz Rusije, iz sredstava kredita Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD) i Bosne i Hercegovine za Projekat Luka Brčko.

Zbog sukoba između Ukrajine i Rusije, te isključivanja Ruskih banaka iz swift sistema, dobavljač ZAO SMM Petrograd nije u mogućnosti izvršiti isporuku opreme.

Dana 08.06.2023. godine potpisan je tripartitni ugovor o ustupanju između Preduzeća (kupac), ZAO SMM Petrograd iz Rusije (dobavljač) i JSC „RIKON“ Riga Latvija (ustupljeni dobavljač). Ugovorom se definiše izvršenje preostalih radova i naplatu iz ugovora sklopljenog 07.09.2021. godine. Ustupljeni dobavljač preuzima sve obaveze i prava iz Ugovora iz 2021. godine. Dobavljač ZAO SMM Petrograd iz Rusije istim tripartitnim ugovorom, se slaže da vrati kupcu avans u iznosu od 1.513.812,42 KM (774.000,00 EUR) u roku od 30 dana od dana potpisivanja tripartitnog ugovora.

Povrat dijela avansa u iznosu od 896.332,91 KM (458.287,74 EUR) izvršen 24.01.2024. godine.

Iznos od 364.833,66 KM odnosi se na dati avans za izgradnju kolosijeka i pristupnog puta dobavljaču STRABAG d.o.o. podružnica Sarajevo.

Investicione nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)

Investicione nekretnine u bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazane su po neto vrijednosti u iznosu od 4.244.741,00 KM (nabavna vrijednost 5.939.104,00 KM – Ispravka vrijednosti 1.694.363,00 KM) i odnose se na:

- skladišne i poslovne prostore za iznajmljivanje neto vrijednosti 2.272.424,09 KM i
- ulaganja u investicione nekretnine tokom 2023. (izgradnja asfaltnog platoa-investicija Brčko distrikta BiH) u iznosu od 1.972.316,18 KM.

Obračunata je amortizacija za 2023. godinu 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.

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 poreska sredstva iskazana su u iznosu od 39.667,90 KM po početnom stanju, a odnose se na umanjivanje poreske osnovice na osnovu gubitka iz prethodnog poreskog perioda po osnovu Zakona o porezu na dobit, koja se 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. U 2023. godini po poreskom bilansu iskazana je dobit u iznosu od 27.753,00 KM i porez na dobit u iznosu od 2.775,30 KM, za isti iznos je umanjeno poresko sredstvo te je na dan 31.12.2023. godine iskazano u iznosu od 36.893,00 KM u bilansu stanja.

6.1.2. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31.12.2023. godine iznosi **1.405.855,00 KM**.

Tabela 10

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2022.	Iznos 2023.	%
				3/2
0	1	2	3	4
1.	Zalihe (2-3+4+5)	64.891,00	60.171,00	92,73
2.	Gorivo i mazivo	2.101,00	1.722,00	81,96
3.	Rezervni dijelovi	41.915,00	58.420,00	139,38
4.	Auto gume i ambalaža	20.480,00	0,00	0,00
5.	Dati avansi za zalihe pravnim licima	394,00	29,00	7,36
6.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (7+8+9+10)	771.041,00	1.345.684,00	174,53

7.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	545.884,00	76.730,00	14,06
8.	Kupci u zemlji	65.227,00	223.438,00	342,55
9.	Potraživanja za pretplatu PDV	154.672,00	1.039.384,00	671,99
10.	Aktivna vremenska razgraničenja	5.258,00	6.142,00	116,81
	UKUPNO TEKUĆA SREDSTVA	835.932,00	1.405.855,00	168,18

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, sredstava namijenjenih prodaji i dati avansi na dan 31.12.2023. godine iskazani su u iznosu 60.171,00 KM i odnose se na zalihe rezervnih dijelova u iznosu 58.420,00 KM, zalihe goriva i maziva u iznosu 1.722,00 KM i dati avansi u iznosu od 29,00 KM.

Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2023. godine u bilansu stanja, iskazani su u iznosu od 76.730,00 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvještajima Preduzeća na isti dan, kako slijedi:

- Ziraat bank u iznosu od	33.520,77 KM
- Intesa sanpaolo bank u iznosu od	19.781,22 KM
- Raiffeisen bank u iznosu od	12.867,38 KM
- BBI d.d. banka u iznosu od	4.248,25 KM
- Privredna banka d.d. Sarajevo u iznosu	55,52 KM

1) Ukupno transakcijski računi u domaćoj valuti	70.473,14 KM
2) Intesa sanpaolo bank devizni račun u iznosu od	329,69 KM

- Glavna blagajna u iznosu od	4.977,50 KM
- Pomoćna blagajna portirna 2 u iznosu od	500,00 KM
- Pomoćna blagajna portirna 4 u iznosu od	450,00 KM

3) Ukupno blagajna u domaćoj valuti	5.927,50 KM
--	--------------------

Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2023. godine iskazana su u neto iznosu od 223.428,00 KM, a po strukturi odnose se na neto potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 188.203,00 KM, potraživanja od kupaca u inostranstvu u iznosu od 3.288,00 KM i potraživanja od fondova po osnovu naknada zaposlenim za bolovanje u iznosu od 31.937,00 KM.

Tabela 11

R. br.	Naziv	Iznos
1.	Potraživanja od kupaca u zemlji	186.056,31
2.	Sumnjiva i sporna potraživanja u zemlji	24.256,59
3.	Ukupno potraživanja od kupaca u zemlji	210.312,90
4.	Potraživanja od kupaca u inostranstvu	3.287,68
5.	Ispravka vr. potraž. od kupaca u zemlji	-22.110,03
6.	Neto vrijednost potraživanja od kupaca (3+4+5):	191.490,55
7.	Druga kratkoročna potraživanja	31.937,79
8.	Ukupno kratkoročna potraživanja (6+7)	223.428,34

U ukupnom iznosu od 210.312,90 KM iskazanih potraživanja od kupaca u zemlji, na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi se 24.256,59 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 31.12.2023. godine:

Tabela 12

R. br.	Potraživanja od kupaca naplativa	Iznos	%
1.	do 30 dana	87.327,26	46,12
2.	do 45 dana	23.745,76	12,54
3.	do 60 dana	8.693,85	4,59
4.	do 90 dana	30.986,62	16,37
5.	do 180 dana	22.747,72	12,01
6	do 365 dana	15.842,78	8,37
7	Ukupno (1+2+3+4+5+6):	189.343,99	100,00

Odredbama člana 29 (Usaglašavanje potraživanja i obveza) Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH propisano je da:

(1) Pravna lica su dužna, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglasiti međusobna potraživanja i obaveze s pravnim licima s kojima su u poslovnom odnosu (u daljnjem tekstu: konfirmacija salda).

(2) Povjerilac je dužan prije sastavljanja finansijskih izvještaja dostaviti dužniku popis neplaćenih računa.

(3) Kao dokaz postojanja određenog stanja potraživanja i obaveza koriste se knjigovodstveni podaci pravnih lica koji se unose i potvrđuju odgovarajućom knjigovodstvenom ispravom odnosno izvodom otvorenih stavki, čije međusobno usaglašavanje mora biti na 31. 12. ili u posljednjem kvartalu poslovne godine.

(4) Primatelj konfirmacije je dužan pošiljatelju u ulozi dužnika, povjerioca ili njegovom revizoru odgovoriti na konfirmaciju u roku od osam dana, a ukoliko u predviđenom roku ne odgovori, konfirmacija će se smatrati potvrđenom od te osobe.

Preduzeće je svojim poslovnim partnerima kupcima (dužnici 66) i dobavljačima (povjerioci 101) uputilo dokument pod nazivom „Usaglašavanje potraživanja i obaveza na dan 31.12.2023. godine“ u kome su navedeni ukupan promet zaduženja i potraživanja, te saldo na dan 31.12.2023. godine. Od 66 dužnika odgovorilo je 28, a od 101 povjerioca odgovorilo je 53, od kojih je nekoliko dalo primjedbu da ne mogu potvrditi saldo zbog toga što nije naveden popis neplaćenih računa.

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće nije prije sastavljanja finansijskih izvještaja, koristilo knjigovodstvenu ispravu, odnosno izvod otvorenih stavki, kao dokaz postojanja određenog stanja potraživanja i obveza, odnosno nije dostavljalo dužnicima popis neplaćenih računa, što nije u skladu sa odredbama člana 29 stav (2) i (3).

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, posredstvom „izvoda otvorenih stavki,“ koji je dokaz postojanja određenog stanja potraživanja i obaveza.

Potraživanja za PDV za koji nije stečeno pravo odbitka, na dan 31.12.2023. godine iznose 2.730,73 KM, a odnose se na priznata potraživanja za PDV pri obračunu PDV-a za januar 2024. godine.

Iznos od 108.380,01 KM je iznos više obračunatog ulaznog nad izlaznim PDV-om u prethodnom periodu.

Iznos od 928.273,15 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 31.12.2023. godine iznose 6.142,40 KM i odnose se na plaćene polise osiguranja po računima koji su razgraničeni na 2023. i 2024. godinu i iznose 5.442,40 KM i ostale unaprijed plaćene rashode u iznosu od 700,00 KM.

Vanbilansna evidencija

Na poziciji vanbilansne evidencije iskazano je stanje u iznosu od 2.317.459,00 KM, a odnosi se na zgradu carinskog terminala u iznosu od 2.000.000,00 KM, opreme za videonadzor u iznosu od 100.000,00 KM, Savski put u iznosu od 205.000,00 KM i ostala vanbilansna aktiva (računari, namještaj, sitan inventar i sl.) u iznosu od 12.459,37 KM, a koji su u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH.

6.1.3. Kapital

Ukupan kapital iskazan je u iznosu od **4.258.647,00** KM, a po strukturi odnosi se na sljedeće:

Tabela 13

R.br	OPIS	2023
a	30 - Državni kapital (Brčko distrikta BiH)	4.183.038,71
b	360 - Otkupljene vlastite dionice Smanjenje kapitala (eksproprijacija zemljišta)	-13.923,84
c	322-Statutarne rezerve	81.549,12
d	341- Dobit 2023	7.983,00
	UKUPNO	4.258.646,99

U odnosu na prethodnu godinu na dan 31.12.2023. godine evidentirano je povećanje kapitala po osnovu dobiti za period 01.01.-31.12.2023. godine u iznosu od 7.983,00 KM i smanjenje u iznosu od 114,00 KM po osnovu Ugovora od 11.11.2023. godine o prenosu prava građenja na nekretnini označenoj kao k.č. broj 1273/38.

a) U okviru grupe 30 - Državni kapital na kontu 305 iskazano je stanje u iznosu od 4.183.038,71 KM. Uvidom u Aktuelni izvod iz sudskog registra broj 096-RegZ-23-000887 utvrdili smo da je osnovni kapital upisan u iznosu od 4.183.153,04 KM, razlika u iznosu od 114,33 KM odnosi se na smanjenje kapitala po osnovu prodaje zemljišta po ugovoru od 11.11.2023. godine.

Na kontu 305- Osnovni kapital (državni kapital) iskazuje se kapital u javnom vlasništvu i treba da odgovara iznosu upisanog osnovnog kapitala Brčko distrikta BiH (osnivača) u

sudskom registru, a bilo kakvo smanjenje ili povećanje kapitala na kontu mora biti upisano u sudskom registru, a na osnovu odluka osnivača.

Revizijom smo utvrdili da je na dan 31.12.2023. godine iskazan državni kapital u iznosu od 4.183.039,00 KM, bez prethodno provedenih promjena na kapitalu u Registru Osnovnog suda.

b) Na kontu 360- Otkupljene vlastite dionice-Smanjenje kapitala (eksproprijacija zemljišta) evidentiran je iznos od 13.923,84 KM i odnosi se na smanjenje kapitala po osnovu eksproprijacije zemljišta od strane Brčko distrikta BiH (osnivača Preduzeća) na osnovu djelimičnog rješenja broj UP-I-30-000005/22 od 10.03.2022. godine, ukupne površine 129.912 m².

Odlukom o davanju saglasnosti broj 01-02-5545/22 od 23.11.2022. godine Skupština Brčko distrikta BiH dala je saglasnost na Odluku upravnog odbora Preduzeća od 29.07.2022. godine o smanjenju kapitala u iznosu od 13.923,84 KM, nakon čega osnovni kapital osnivača Brčko distrikta BiH iznosi 4.169.229,20 KM.

Odredbama člana 18 (Obaveza registrovanja) stavovima 1 i 3 Zakona o preduzećima Brčko distrikta Bosne i Hercegovine-prečišćen tekst (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 49/11) i Zakonom o izmjenama i dopuni Zakona o preduzećima Brčko distrikta Bosne i Hercegovine od 11.03.2020. godine, propisano je da se preduzeće, preduzetnik i podružnica sa sjedištem u Distriktu, upisuju se u Registar po postupku propisanim Zakonom o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta Bosne i Hercegovine te da se u registar upisuju naziv, sjedište, oblik, djelatnost, zastupnik, osnivački ulog, osnovni kapital i drugi podaci propisani zakonom i drugim propisom.

Član 19 (Izmjene i dopune i prestanak preduzeća) stav 1 propisuje da je u slučaju promjene podataka koji su upisani u Registar ili nastanka uslova za brisanje određenih podataka iz Registra, preduzeće dužno da podnese prijavu za upis promjena ili brisanja u Registar, u roku od osam (8) dana od dana nastanka uslova za upis promjene ili brisanja podataka.

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće nije provelo promjene podataka koji su upisani u sudskom registru, smanjenja kapitala u iznosu od 13.923,84 KM, nakon čega bi upisani osnovni kapital iznosio 4.169.229,20 KM, što nije u skladu s odredbama člana 19 stava 1 Zakona o preduzećima Brčko distrikta Bosne i Hercegovine - prečišćeni tekst (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 49/11) i Zakonom o izmjenama i dopuni Zakona o preduzećima Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Potrebno je izvršiti upis promjena smanjenja kapitala u sudskom registru, u skladu s odredbama Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH, te u skladu s upisom provesti adekvatna knjiženja smanjenja osnovnog kapitala u iznosu od 13.923,84 KM na teret konta 360- Otkupljenje vlastite dionice i udjeli.

c) Na kontu 341 iskazan je saldo u iznosu od 7.983,00 KM i odnosi se na ostvarenu dobit Preduzeća po obračunu za 2023. godinu.

d) Na kontu 322-Statutarne rezerve iskazan je saldo u iznosu od 81.549,12 KM i odnosi se na rezerve koje su formirane u skladu sa statutom iz dobiti prethodnih godina. U odnosu na početno stanje koje je na dan 01.01.2023. godine iskazano u iznosu od 176.635,68 KM, došlo je do smanjenja u iznosu od 95.086,56 KM po osnovu pokrića dijela gubitka iz ranijeg perioda, na osnovu Odluke upravnog odbora broj 374/23 od 27.02.2023. godine i Odluke o davanju saglasnosti od Skupštine Brčko distrikta BiH (osnivača) broj 01-02-

2623/23 od 07.06.2023. godine. Navedenim Odlukama smanjene su statutarne rezerve i neraspoređena dobit ranijih godina (konto 340-Akumulirana dobit ranijeg perioda) u cjelokupnom iznosu od 233.950,27 KM.

6.1.4. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja, na dan 31.12.2023. godine, iskazana su u iznosu od 12.453.939,00 KM, a odnose se na odloženi prihod po osnovu:

- donacija Vlade Brčko distrikta BiH za rekonstrukciju i proširenje lučkih kapaciteta iz 2006. godine u iznosu od 533.107,86 KM,
- odloženi prihod po osnovu donacije Mađarske ambasade u BiH za rekonstrukciju skladišnih objekata u iznosu od 21.117,10 KM,
- odloženi prihod u iznosu od 147.443,33 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,
- odloženi prihodi od donacija po projektima u iznosu 11.237.062,21 KM i
- odloženi prihod iz donacija po osnovu granta EBRD za konsultantske usluge-korporativno upravljanje u iznosu od 41.142,84 KM.

Na dan 31.12.2023. godine odloženi prihodi u iznosu 38.055,98 KM, po osnovu obračunate amortizacije, u skladu sa MRS 20 priznati su kao prihodi od donacija.

6.1.5. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze obaveze na dan 31.12.2023. godine, iskazane su u iznosu od 7.074.670,00 KM i odnose se na:

Tabela 14

R.br.	Konto	Opis	Iznos	%
1.	422	Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	83.000,00	1,17
2.	432	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	3.910.031,06	55,27
3.	433	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	3.058.315,87	43,23
4.	456	Obaveze za otpremnine	10.606,30	0,15
5.	460	Obaveze po osnovu kamata na revolving kredit	274,92	0,00
6.	479	Obaveze za PDV po prijavi za decembar	11.671,72	0,16
7.	483	Obaveze po osnovu poreza za ugovor o djelu	234,21	0,00
8.	489	Obaveze po osnovu naknada za opštekorisnu funkciju šuma i taksa za predaju obračuna	535,46	0,01
		UKUPNO:	7.074.669,54	100,00

Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja iskazane su u iznosu od 274,92 KM. Uvidom u analitičku evidenciju utvrdili smo da je na analitičkom kontu 46081 u okviru osnovnog konta 460 evidentirana i izmirena obaveza u iznosu od 5.515,83 KM.

Navedena obaveza se odnosi na troškove po osnovu obaveze za isplate za nadoknadu zakonske zatezne kamate i troškova postupka u iznosu od 5.515,83 KM, po Presudi od 16.11.2022. godine zbog nezakonitog razrješenja tužiteljice sa mjesta člana Upravnog odbora Preduzeća, imenovane od strane Vijeća ministara 2013. godine.

Revizijom smo utvrdili da na Presudu broj 96 O P 131114 20 P od 16.11.2022. godine nije iskorišteno pravo žalbe u roku od 30 dana od dana prijema prepisa presude koja se putem suda podnosi Apelacionom sudu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Potrebno je na sudske presude iskoristiti sve dozvoljene pravne lijekove prije isteka roka pravosnažnosti.

6.2. Bilans uspjeha za period 01.01.- 31.12.2023. godine

Preduzeće je za period 01.01.-31.12.2023. godine iskazalo ukupne prihode u iznosu 2.227.318,00 KM, tako da su za 27,21 % veći u odnosu na isti period prethodne godine, a za 13,92 % manji od planiranih.

Ukupni prihodi iskazani u Bilansu uspjeha za period 01.01.-31.12.2023. godine iznose 2.227.318,00 KM, a ukupni rashodi iznose 2.216.560,00 KM. Sučeljavanjem prihoda i rashoda ostvarena je bruto dobit (dobit prije oporezivanja) u iznosu od 10.758,00 KM. Po Poreskom bilansu porezni rashodi perioda iznose 2.775,00 KM i neto dobit perioda u iznosu od 7.983,00 KM.

6.2.1. Prihodi

Preduzeće je u finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha za period 01.01.-31.12.2023. godine, iskazalo prihode u iznosu 2.227.318,00 KM, po strukturi kako slijedi:

Tabela 15

R. br.	Vrsta prihoda	Ostvareno	Plan 2023.	Ostvareno 1.1.-31.12. 2023.	Indeks %	
		1.1. - 31.12. 2022.			4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Prihodi od pretovara	291.790,00	594.900,00	366.538,00	125,62	61,61
2	Prihodi od zakupnine	472.143,00	460.000,00	492.556,00	104,32	107,08
3	Prihodi od terminala	725.840,00	750.000,00	704.170,00	97,01	93,89
4	Ostali prihodi	261.136,00	782.674,83	664.054,00	254,29	84,84
U K U P N O :		1.750.909,00	2.587.574,83	2.227.318,00	127,21	86,08

Ukupni prihodi za 2023. godinu veći su za 27,21% u odnosu na prethodnu godinu i manji su za 13,92% u odnosu na planirane. Povećanje prihoda u odnosu na prethodni period, zabilježeno je kod prihoda od pretovara, prihoda od zakupnine i ostalih prihoda. Najznačajnije povećanje prihoda je na poziciji ostalih prihoda i odnosi se na donacije-grantove Vlade Brčko distrikta BiH, dok su u odnosu na planirane manji za 15,16% najvećim dijelom zbog odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda od korištenja lučkog akvatorija.

U postupku revizije, analizirajući poslovni plan Preduzeća, utvrdili smo da se ostali prihodi u Poslovnom planu razlikuju od grupe ostalih prihoda iz bilansa uspjeha, u smislu da ostali

prihodi u Poslovnom Planu sadrže prihode od prodaje učinaka sa konta u okviru grupe 61 i ostale prihode od donacija iz grupe 65, te ostale prihode grupe 67, dok u Bilansu uspjeha ostali poslovni prihodi se evidentiraju u okviru konta od 650 do 659, tako da je Poslovni plan i ostvarenje po Bilansu uspjeha neuporedivo.

Revizijom smo utvrdili da se Preduzeće prilikom sačinjavanja Poslovnog plana, u dijelu prihoda, nije pridržavalo Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru (Službeni glasnik 33/17) poglavlje 7, klasa 6-Prihodi.

Potrebno je da se prilikom sačinjavanja Plana prihoda i rashoda Preduzeća uskladi plan sa aktuelnim Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru u dijelu poglavlja 7, klasa 6-Prihodi.

6.2.2. Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 2.216.560,00 KM. U narednom tabelarnom pregledu dajemo uporedni prikaz ostvarenih rashoda Preduzeća u 2023. godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane pokazatelje.

Tabela 16

R. br.	Vrsta rashoda	Ostvareno 2022.	Plan	Ostvareno 2023.	Indeks %	
			2023.		5/3	5/4.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Materijalni troškovi	167.732,00	270.000,00	183.194,00	109,22	67,85
2.	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	1.410.536,00	1.677.090,00	1.500.868,00	106,40	89,49
3.	Troškovi proizvodnih usluga	290.880,00	287.500,00	246.431,00	84,72	85,72
4.	Amortizacija	178.851,00	190.000,00	178.419,00	99,76	93,90
5.	Nematerijalni troškovi	56.084,00	104.843,00	83.111,00	148,19	79,27
6.	Troškovi poreza	7.201,00	0,00	7.285,00	101,17	-
7.	POSLOVNI RASHODI (1+2+3+4+5+6)	2.111.284,00	2.529.433,00	2.199.308,00	104,17	86,95
8.	Finansijski rashodi	5.529,00	2.500,00	1.441,00	26,06	57,64
9.	Ostali rashodi i gubici	3.207,00	44.831,83	13.205,00	411,76	29,45
10.	Rashodi/gubici iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava	0,00	3.000,00	0,00	-	-
11.	Efekat promjene računovodstvene politike	6.795,00	3.000,00	2.606,00	38,35	86,87
12.	UKUPNI RASHODI (7+8+9+10+11)	2.119.614,00	2.582.764,83	2.216.560,00	104,57	85,82

Ukupni rashodi u 2023. godini iskazani u iznosu od 2.216.560,00 KM veći su za 4,57% u odnosu na isti period prethodne godine, a manji za 14,18% u odnosu na planirane.

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu 183.194,00 KM i veći su za 9,22 % u odnosu na prethodni period, a manji su u odnosu na plan za 32,15 %.

Strukturu materijalnih troškova čine: troškovi režijskog materijala 6.490,06 KM, utrošena energija i gorivo 132.670,17 KM, utrošeni rezervni dijelovi 22.921,16 KM, sitan inventar, ambalaža i auto gume 20.953,51 KM i HTZ oprema 159,40 KM.

U okviru osnovnog konta **troškovi goriva i energije** u ukupnom iznosu od 132.670,17 KM, iskazani su troškovi: električne energije u iznosu od 112.228,70 KM, gorivo (dizel) i mazivo za pretovar u iznosu od 14.322,37 KM, utrošeno gorivo (dizel) za službeno vozilo u iznosu od 4.417,93 KM i utrošeno gorivo (dizel) za transportna sredstva u iznosu od 1.701,17 KM.

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja u periodu 01.01.-31.12.2023. godine ostvareni su u iznosu 1.500.867,68 KM, veći su u odnosu na isti period prethodne godine za 6,40%, a u odnosu na plan manji za 10,51%.

U narednom pregledu data je struktura navedenih troškova:

Tabela 17

R. br.	Konto	Pregled prihoda i rashoda	Ostvareno 2022.	Planirano 2023.	Ostvareno 2023.	% u odnosu na 2022.	% u odnosu na plan
1.	520	Troškovi plata	1.266.789,28	1.433.090,00	1.307.518,64	103,22	91,24
2.	522	Troškovi naknada članovima odbora	55.314,60	75.000,00	63.016,62	113,92	84,02
3.	524	Troškovi ostalih primanja zaposlenih	75.194,38	151.000,00	116.043,14	154,32	76,85
4.	525	Troškovi zaposlenih na službenom putu	5.408,04	10.000,00	7.445,29	137,67	74,45
5.	529	Troškovi ostalih bruto naknada ostalim fizičkim licima	7.830,36	8.000,00	6.843,99	87,40	85,55
6.	52	Troškovi plata i ostalih ličnih rashoda	1.410.536,66	1.677.090	1.500.867,68	106,40	89,49

Troškovi plata u periodu 01.01.-31.12.2023. godine ostvareni su u iznosu 1.307.518,64 KM i veći su u odnosu na isti period prethodne godine za 3,22%, a manji u odnosu na planirani iznos za 8,76 %.

Troškovi naknada članovima odbora planirani su u iznosu od 75.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 63.016,62 KM ili 84,02% planiranog iznosa.

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**.

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 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, 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 ostalih primanja naknada i prava zaposlenih ostvareni su za period 01.01.-31.12.2023. godine u iznosu od 116.043,14 KM i veći su u odnosu na isti period prethodne godine za 54,32%, a manji u odnosu na plan za 23,15 % i odnose se na sljedeća primanja zaposlenih: naknade ishrane u toku rada (topli obrok) u iznosu od 86.529,00 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju u iznosu od 25.287,14 KM i isplata novčane pomoći uposlenicima u slučaju bolesti u iznosu od 4.164,00 KM.

Troškovi zaposlenih na službenom putu ostvareni su za period 01.01.-31.12.2023. godine u iznosu od 7.445,29 KM i veći su u odnosu na isti period prethodne godine za 37,67 %, a manji u odnosu na plan za 25,55 % i odnose se na dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, troškove smještaja, putarine i boravišne takse.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima u periodu 01.01.-31.12.2023. godine izvršeni su u ukupnom iznosu od 6.843,990KM i manji su od planiranih za 13,60%, te za 14,45 % u odnosu na isti period prethodne godine.

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 246.431,00 KM i za 15,28% su manji od ostvarenja u prethodnom periodu, a za 14,27 % manji u odnosu na planirane, a odnose se na: troškove ostalih usluga u iznosu od 222.373,46 KM (troškovi terminala po ugovoru, troškovi komunalnih usluga i troškovi za usluge zaštite na radu), troškovi usluga održavanja 21.702,69 KM, troškovi reklame i propagande u ukupnom iznosu od 2.282,00 KM, KM i troškovi transportnih usluga u iznosu od 72,50 KM.

Troškovi amortizacije obračunati su u iznosu 178.418,86 KM i manji su od ostvarenja 2022. godine za 0,24%, te manji za 6,10% u odnosu na planiranu vrijednost za 2023. godinu.

Obračun amortizacije se sastoji od: amortizacije materijalnih sredstava u iznosu od 142.168,76 KM, transportnih sredstava 35.998,85 KM i nematerijalnih sredstava u iznosu od 251,25 KM.

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu 83.111,00 KM i veći su od ostvarenja u 2022. godini za 48,19 %, a manji od planiranih za 20,73 %, a odnose se na: troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 44.085,84 KM, troškove reprezentacije u iznosu od 7.672,45 KM, troškove premija osiguranja u iznosu od 13.016,91 KM, troškove članarina

u iznosu od 585,00 KM, troškove platnog prometa u iznosu od 6.847,79 KM i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 10.903,21 KM.

Troškovi neproizvodnih usluga iskazani u iznosu od 44.085,84 KM sastoje se od troškova: konsultantskih usluga u iznosu od 41.142,84 KM, troškove stručnog usavršavanja u iznosu od 1.562,83 KM, revizije finansijskih izvještaja u iznosu od 900,00 KM i ostalih troškova u iznosu od 480,17 KM.

Odredbama člana 10. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit (Troškovi reprezentacije), u sljedećim stavovima je definisano:

(1) Prilikom obračuna poreske osnovice priznaju se rashodi po osnovu reprezentacije u iznosu od 30% od ukupnih rashoda reprezentacije.

(2) Troškovi reprezentacije se odbijaju kao uobičajeni i neophodni poslovni troškovi ukoliko je trošak neposredno povezan sa aktivnim vođenjem prometa, pitanjima tehnološke zavisnosti ili ostvarivanjem razvojnih ciljeva poreskog obveznika.

(3) Reprezentacija obuhvata izvođenje gostiju u restorane, na sportske priredbe, u pozorišta i slično, a ne dozvoljava se odbitak troškova reprezentacije za korišćenje teniskih igrališta, golf terena, iznajmljivanje jahti, aviona, ekskluzivnih vila, lovačkih kuća i bazena.

(4) Odbitak troška reprezentacije ne može se izvršiti ako taj trošak nije vezan za poslovanje poreskog obveznika.

(5) Poreski obveznik mora biti u aktivnom poslovanju sa licem za čije ugošćavanje je izvršen trošak reprezentacije.

(6) Troškovi reprezentacije koji su povezani sa poslovanjem poreskog obveznika odbijaju se ako neposredno prethode ili slijede stvarnim poslovnim pregovorima i ovo podrazumijeva troškove da se dobije novi posao ili održi produženje postojećih poslovnih odnosa.

(7) Poslovni pregovori moraju biti glavni aspekt u vezi s nastankom troškova reprezentacije i moraju predstavljati stvarne napore poreskog obveznika da ostvari prihod ili neku drugu određenu poslovnu korist.

(8) Ukoliko su troškovi reprezentacije nastali u nenovčanom obliku, njihov novčani oblik utvrđuje se primjenom tržišnih cijena za data dobra, proizvode i usluge.

U 2023. godini evidentirani su ukupni troškovi reprezentacije u iznosu od 7.672,45 KM. U Godišnjoj poreskoj prijavi za poreski period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine troškovi reprezentacije su iskazani u priznatom iznosu od 2.302,00 KM (30%), bez prateće dokumentacije kojom bi stekli uvjerenje da se isti odnose na uobičajene i neophodne poslovne troškove koji su neposredno povezani sa aktivnim vođenjem prometa, pitanjima tehnološke zavisnosti ili ostvarivanjem razvojnih ciljeva preduzeća, da je trošak vezan za poslovanje preduzeća, da je preduzeće u aktivnom poslovanju sa licem za čije ugošćavanje je izvršen trošak reprezentacije, da su troškovi reprezentacije povezani sa poslovanjem preduzeća i da neposredno prethode ili slijede stvarnim poslovnim pregovorima da se dobije novi posao ili održi produženje postojećih poslovnih odnosa i da su poslovni pregovori bili glavni aspekt u vezi s nastankom troškova reprezentacije i moraju predstavljati stvarne napore poreskog obveznika da ostvari prihod ili neku drugu određenu poslovnu korist.

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće, prilikom iskazivanja troškova reprezentacije u poreskom bilansu za 2023. godinu, nije postupilo u skladu sa članom 10 u stavovima (2), (4), (5), (6) i (7) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.

Potrebno je, prilikom evidentiranja troškova reprezentacije u Godišnjoj poreskoj prijavi, a u cilju izbjegavanja kazni i zateznih kamata prilikom inspekcijskih kontrola, obezbijediti dokaze da su se troškovi reprezentacije evidentirali u skladu sa poslovnom djelatnošću kako propisuje član 10 u stavovima 2, 4, 5, 6 i 7 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.

Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. iskazani su u iznosu od 7.285,00 KM, a odnose se na porez na imovinu u iznosu od 6.709,89 KM, naknade za korištenje korisnih funkcija šuma u iznosu od 445,46 KM i taksa za istaknutu firmu u iznosu od 130,00 KM.

Finansijski prihodi i rashodi

Za period 01.01.-31.12.2023. godine u Bilansu uspjeha nisu evidentirani finansijski prihodi.

Za period 01.01.-31.12.2023. godine u Bilansu uspjeha evidentirani su finansijski rashodi u iznosu od 1.441,00 KM i u cjelokupnom iznosu se odnose na zatezne kamate, po Presudi od 16.11.2022. godine.

Ostali prihodi i rashodi

Preduzeće je ostvarilo ostale prihode u iznosu 17.641,00 KM, a odnose se na prihode od prodaje osnovnih sredstava u iznosu od 8.261,22 KM, prihode po osnovu sudskih sporova u iznosu od 6.127,76 KM, prihode od prodaje otpadnog materijala u iznosu od 2.585,00 i ostale nepomenute prihode u iznosu od 666,76 KM.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 13.205,00 KM, a odnose se na: rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja u iznosu od 1.831,12 KM, gubici od prodaje i rashodovanja opreme u iznosu od 9.662,53 KM, gubici po osnovu rashodovanja materijala u iznosu od 930,80 KM i manjkovi stalne imovine 780,11 KM.

Kao rezultat sučeljavanja ostalih prihoda i rashoda iskazan je dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu 4.436,00 KM.

Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina iskazani su u iznosu 2.606,00 KM i odnose se na rashode terminala iz ranijeg perioda u iznosu od 2.406,00 KM i ostale rashode iz ranijeg perioda u iznosu od 200,00 KM.

6.3. Ostali nalazi

Članom 14 i 15 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da knjigovodstvena isprava mora biti potpuna, istinita, računski tačna i uredna, sastavljena tako da omogućava potpun uvid u sadržaj odnosno vjerodostojnost dokumenta kao i da se vjerodostojnom ispravom smatra ona knjigovodstvena isprava na osnovu koje, treće lice koje nije sudjelovalo u poslovnom događaju, može nedvosmisleno i bez ikakvih sumnji utvrditi prirodu i sadržaj poslovnog događaja.

Revizijom smo utvrdili da je dokumentacija, koja proizilazi iz Projektnog ugovora između Brčko distrikta BiH, Preduzeća i Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD) kao što su ugovori, instrukcije za plaćanja i sl., na engleskom jeziku i nije prevedena na jedan od jezika koji su zvanično u upotrebi u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine. Takva dokumentacija ne

omogućava potpuni uvid u sadržaj odnosno vjerodostojnost dokumenata i ne omogućava trećem licu, koje nije sudjelovalo u poslovnom događaju, da može nedvosmisleno i bez ikakvih sumnji utvrditi prirodu i sadržaj poslovnog događaja, što nije u skladu sa odredbama člana 14 i 15 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Potrebno je obezbijediti vjerodostojnu dokumentaciju te istu prevesti na jedan od jezika koji su zvanično u upotrebi u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine.

Odredbama člana 2 (javno preduzeće) u stavu (3) Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 22/18 – prečišćen tekst 5/20 i 10/22) propisano je dužnost Javnog preduzeća da informacije o svojoj finansijskoj i organizacionoj strukturi učine dostupnim javnosti, putem internet stranice. Odredbama člana 2a stav (1) tačka b) istog Zakona definisano je da se obavljanje djelatnosti Preduzeća zasniva se na principu transparentnosti.

Odredbama člana 43 stav (2) Statuta JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj:20/18, 10/20), izmjenama od 26.01.2023. godine na koje je Skupština dala saglasnost 22.02.2023. godine, propisano je da su revizorski i finansijski izvještaji dostupni javnosti putem zvanične web-stranice javnog preduzeća.

Dana 13.11.2023. godine direktor preduzeća je donio Uputstvo o vođenju web i facebook stranice preduzeća broj 2164/23., kojim je se u tački 1. bliže određuje način korištenja web i facebook stranice, kao i lica koja mogu postavljati određene informacije i dokumenta na istu.

Uvidom u pomenuto Uputstvo utvrdili smo da su zaduženi službenici koji će uređivati web i facebook stranicu, ali bez detaljnih uputa koje akte i u kojim rokovima treba objavljivati. Pregledom zvanične internet stranice Preduzeća nismo našli dostupne sadržaje u vezi informacija o finansijskom poslovanju, a informacije o rukovodstvu i uposlenim nisu ažurirane, što nije u skladu sa članom 2, stavom (3) Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, te što nije u skladu sa odredbama člana 43 stav (2) Statuta JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Potrebno je da Preduzeće putem internet stranice informiše javnost o svojoj finansijskoj i organizacionoj strukturi u skladu s članom 2, stavom 3 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH i članom 43 stavom 2 Statuta JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Odredbama člana 41 stava 1 Statuta JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj:20/18), propisano je da su opšti akti Javnog preduzeća Statut, pravilnici i odluke kojim se na opšti način uređuju određena pitanja.

Odredbama člana 42, propisano je da Opšti akti Javnog preduzeća stupaju na snagu osam dana od dana objavljivanja na oglasnoj tabli, a opšti akti za koje je potrebna saglasnost osnivača stupaju na snagu danom dobijanja saglasnosti od osnivača.

Opšti akti Javnog preduzeća objavljuju se u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, izuzev akata iz člana 18. stav 3. Statuta (Tarife lučkih usluga).

U 2023. godini Statut je izmijenjen dva puta:

- izmjena Statuta JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 20/18) Odlukom Upravnog odbora broj 124/23 od 26.01.2023. godine na koju je Skupština dala saglasnost Odlukom broj: 01-02-777/23 od 22.02.2023. godine, te
- izmjena Statuta Odlukom Upravnog odbor broj 1962/23 od 17.10.2023. godine na koju je Skupština dala saglasnost Odlukom broj: 01-02-397/24 od 31.01.2024. godine.

Revizijom smo utvrdili da Preduzeće nije u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, objavljivalo izmjene Statuta, što nije u skladu s odredbama člana 42 Statuta JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ brojevi: 20/18).

Potrebno je dosljedno poštovati Statut Preduzeća u dijelu objavljivanja izmjena Statuta i opštih akata Preduzeća u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

7. JAVNE NABAVKE

Preduzeće je u toku 2023. godine planiralo i provelo sljedeću strukturu nabavki:

Tabela 18.

R. br.	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizovani postupci	
		Broj	Vrijednost	Broj	Vrijednost
1.	Direktni	41	147.304,70	290	63.756,86
2.	Aneks II dio B	4	14.255,56	4	8.575,61
3.	Konkurentski	13	263.846,15	11	43.487,05
4..	Otvoreni	4	881.000,00	1	60.204,20
5	Pregovarački postupak bez objave obavještenja	1	116.000,00	1	9.750,00
UKUPNO		63	1.422.406,41	307	185.773,72

Od ukupno planiranih nabavki u iznosu od 1.422.406,41 KM realizovano je 185.773,72 KM ili 13,06 %.

Analizom prethodne tabele utvrdili smo da je Preduzeće u 2023. godini realizovalo roba i usluga po direktnim sporazumu 43,28%, usluge vezane za Aneks II dio B 60,16 %, po konkurentskom zahtjevu 16,48%, otvorenom postupku 6,83% i pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja 8,40%.

Do odstupanja u broju planiranih postupaka (41) i realizovanih (290) kod direktnog sporazuma došlo je zbog toga što su u planu nabavki od 41 nabavke po direktnom sporazumu u postupku nabavki razdijeljene na više pojedinačnih nabavki, ali je vrijednosno provedeno 43,28 % ukupno planirane vrijednosti po direktnom sporazumu.

Plan nabavki za 2023. godinu je usvojen 25.01.2023. godine, te je tokom 2023. godine izvršeno ukupno 4 izmjena i dopuna istog.

Učestale izmjene Plana nabavki, koji predstavlja osnovu od koje su zavisne ostale faze nabavke, otežavaju upravljanje, provođenje i kontrolu postupaka javne nabavke.

Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabavki u cilju preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabavki u budućem periodu.

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 tokom 2023. godine zaključilo 19 ugovora o djelu sa fizičkim licima za poslove vezane za popravke, održavanje i servis opreme u bruto iznosu od 6.843,99 KM. Za pomenute usluge angažovalo je 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 finansijskog poslovanja za 2023. godinu broj: 01-03-09-06-13-158/24 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

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

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Vedrana Ostojić, dipl. oec.