

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](http://www.revizija-bd.ba)

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

## IZVJEŠĆE

O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA  
Javnog poduzeća „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH  
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2020. godine

Brčko, srpanj 2021. godine

KAZALO

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....	7
REZIME DANIH PREPORUKA.....	7
a) <i>Preporuke koje se odnose na finacijska izvješća</i> .....	7
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost</i> .....	7
1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	9
2. UVOD.....	19
3. OPĆI DIO.....	19
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE .....	20
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	20
6. NALAZI I PREPORUKE .....	22
6.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	22
6.2. IZRADA, DONOŠENJE I REALIZACIJA PLANA POSLOVANJA .....	23
6.3. <i>FINACIJSKO IZVJEŠĆIVANJE</i> .....	24
6.3.1. <i>Bilanca uspjeha –izvješće o sveobuhvatnoj dobiti</i> .....	24
6.3.2. <i>Bilanca stanja i popis imovine</i> .....	30
6.4. OSTALI NALAZI - JAVNE NABAVE.....	36
7. KOMENTAR .....	37

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



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



---

Islahijet 8; telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8; телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

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

## I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### 1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Bilanca stanja, Bilanca uspjeha, izvješća o promjenama u kapitalu i izvješća o novčanim tokovima) Javnog poduzeća „LUKA BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Poduzeće), na dan 31. prosinca 2020. godine. te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Poduzeća je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške.

#### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 – pročišćeni tekst) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih institucija (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18).

Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Poduzeća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima zbog prijave i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, radi odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor, također, ocjenjuje financijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustave internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

### **Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta**

Po našem mišljenju, financijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2020. godine, rezultat poslovanja Javnog poduzeća “LUKA BRČKO” d. o. o. Brčko i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

### **Skretanje pozornosti**

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje o financijskim izvješćima skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Poduzeće nije vršilo usklađivanje vrijednosti zaliha, u ranijem razdoblju, a niti na dan 31. 12. 2020. godine, kako je to propisano Okvirom za prezentaciju i sastavljanje financijskih izvješća i MRS 2-Zaliha. (točka 6.3.2. Izvješća).**

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

U svezi s revizijom financijskih izvješća Poduzeća, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Poduzeće rukovodi.

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća rukovodstvo Poduzeća je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih financijskim planom Poduzeća za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, učinkovito i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

## Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 - pročišćeni tekst) i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Poduzeća, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

### Osnova za izražavanje mišljenja:

1. Nedostajuće pozicije radnih mjesta popunjavane su angažiranjem fizičkih osoba preko Omladinske zadruge, što nije sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH. Za navedene namjene isplaćeno je 5.640,00 KM (točka 6. 3.1 Izvješća).
2. Nedostatci i slabosti u procesu javnih nabava (točka 6. 4.Izvješća).

### Uvjetno mišljenje

Prema našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Poduzeća **za 2020. godinu** sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH
- Zakon o javnim nabavama u BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Statut Javnog poduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o radu Javnog poduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o kontnom okviru Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dobit Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o reprezentaciji i darovima Javnog poduzeća,
- Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o plaćama i drugim primanjima zaposlenih u JP „Luka Brčko“ Brčko distrikta, BiH JP „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o službenim putovanjima,
- Pravilnik o zapošljavanju u JP „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o internim kontrolama,
- Pravilnik o internoj reviziji,
- Odluku o utvrđivanju kriterija i visine naknade za osobe angažirane po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima,
- Međunarodni računovodstveni standardi.

### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Poduzeća za 2020. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvješćivanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

*a) Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća*

*Potrebno je da Poduzeće poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji finansijskih izvješća iz prethodnih godina.*

*Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.*

*Potrebno je, tijekom obračunskog razdoblja, uspostaviti i dokumentirati kontrolu utroška energije, goriva i maziva, te izvršiti detaljnu analizu navedenih troškova.*

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

*Potrebno je izvršiti svođenje nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u ovisnosti što je niže sukladno odredbama MRS 2-Zalihe.*

*b) Preporuke koje se odnose na usklađenost*

*Potrebno je, sukladno Statutu Poduzeća, na izmjene Poslovnog plana osigurati suglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, za isplatu primanja koja nisu regulirana Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima radnika, primjereno odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnom poduzeću "Luka Brčko" pribaviti suglasnost Skupštine Distrikta.*

*Potrebno je za obavljanje redovitih poslova predviđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, vršiti zaključivanje ugovora o radu, sukladno uvjetima propisanim odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, postupak nabave usluga reprezentacije provesti pravodobno poštujući odredbe Zakona o javnim nabavama.*

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

***Potrebno je, prije sastavljanja finansijskih izvješća, izvršiti usuglašavanje tražbina sa svim kupcima i obveza s vjerovnicima (dobavljačima) sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.***

***Potrebno je da Poduzeće dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o javnim nabavama preferirajući transparentnije postupke nabava.***

***Poduzeće treba nabave po izravnom sporazumu provoditi sukladno odredbama Pravilnika o postupku izravnog sporazuma u pogledu poštovanja obveze zaključivanja ugovora kod nabava čija vrijednost prelazi određeni iznos.***



**1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA****Bilanca stanja na 31. 12. 2020. godine**

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

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

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

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

**Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2020. godine**

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

	<b>E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)</b>		244	<b>162.759</b>	
	<b>F. Gubitak redovne aktivnosti (230+238-231)&lt;0</b>		245		<b>111.872</b>
67	<b>G. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)</b>		246	<b>2.551</b>	<b>1.201</b>
670	1. Dobitci od prodaje stalnih sredstava		247	80	
677	8. Naplaćene otpisane tražbine		254		
679	10. Prihodi od smanjenja obveza		256	2.471	1.201
57 bez 573	<b>II OSTALI RASHODI (258 do 267)</b>		257	<b>8.975</b>	<b>2.882</b>
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		258	4.131	359
576	7. Manjkovi		264	79	10
578	9. Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina		266	4.765	1.825
579	10. Rashodi i gubitci na zalihama i ostali rashodi		267		688
	<b>Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)</b>		268		
	<b>Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)</b>		269	<b>6.424</b>	<b>1.681</b>
590, 591	<b>M. RASHODI PO OSNOVI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA POGREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>		292	245	2.847
	<b>N. Dobit i gubitak prije poreza</b>		293	<b>156.090</b>	
	1. Dobit prije oporezivanja (244+268-289+291+292)				
	2. Gubitak prije poreza (245+269-290+292-291)		294		<b>116.400</b>
721	<b>NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>		295	<b>6.819</b>	
Dio 722	1. Porezni rashodi razdoblja				
Dio 723	2. Porezni rashodi razdoblja		296		
	3. Porezni rashodi razdoblja		297		
	<b>O. NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>		298	<b>149.271</b>	
	1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)				
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)		299		116.400
723	<b>P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA TIJEKOM GODINE</b>		300	-	-
	<b>R. OSTALI DOBITCI I GUBITCI RAZDOBLJA</b>		301		
	<b>Đ. OSTALI DOBITCI I GUBITCI RAZDOBLJA (301-308)</b>		314		
	<b>S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE</b>		315		

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

## Izvešće o novčanim tokovima za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2020. godine – neizravna metoda

Red. Br.	O P I S	Bilješka	Oznaka za AOP	I Z N O S	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3		4	5
A.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
I.	<b>Priljev gotovine iz polovih aktivnosti (302 do 304)</b>		301	<b>1.064.291</b>	<b>1.154.112</b>
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi		302	1.052.072	1.131.780
2.	Priljev od premija, subvencija, donacija i sl.		303		9.360
3.	Ostali priljevi od poslovnih aktivnosti		304	12.219	12.972
II.	<b>Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)</b>		305	<b>1.828.203</b>	<b>2.027.660</b>
1.	Odljevi iz osnove isplate dobavljačima		306	433.740	558.203
2.	Odljevi iz osnove isplata plaća i drugih primanja zapos.		307	1.182.583	1.237.819
3.	Odljevi iz osnove plaćenih kamata		308		
4.	Odljevi iz osnove poreza i drugih daća		309	146.223	162.903
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti		310	65.657	68.735
III.	<b>Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)</b>		311	-	-
IV.	<b>Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)</b>		312	<b>763.912</b>	<b>873.548</b>
	<b>B. GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>			-	-
I.	Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 314 do 319)		313	-	-
II.	Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 321 do 324)		320	-	-
III.	Neto priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)		325	-	-
IV.	Neto odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (320-313)		326	-	-
	<b>C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			-	-
I.	<b>Priljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (od 34 do 37)</b>		327	<b>1.129.823</b>	<b>869.708</b>
1.			328		
2.			329		
3.			330		
4.			331	1.129.823	869.708
II.	<b>Odljevi gotovine iz finacijskih aktivnosti (od 333 do 338)</b>		332		-
III.	<b>Neto priljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (327-332)</b>		339	<b>1.129.823</b>	<b>869.708</b>



IV.	<b>Neto odljevi gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)</b>		340	-	-
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)		341	2.194.114	2.023.820
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)		342	1.828.203	2027.660
F.	NETO PRILJEVI GOTOVINE (341-342)		343	365.911	
G.	NETO ODLJEVI GOTOVINE (342-341)		344		3.840
H.	Gotovina na početku izvještajnog razdoblja		345	344.976	348.816
I.	Pozitivne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine		346		
J.	Negativne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine		347		
K.	Gotovina na koncu izvještajnog razdoblja (51+49-50+52-53)		348	710.887	344.976

**IZVJEŠĆE O PROMJENAMA U KAPITALU za razdoblje koji završava na dan 31. 12. 2020. godine**

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

## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNOG PODUZEĆA „LUKA BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2020. GODINU**

### **2. UVOD**

Revizija finacijskih izvješća Poduzeća, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima kao i na temelju godišnjeg plana revizija.

### **3. OPĆI DIO**

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

Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, broj D-204/03 od 21. 2. 2003. godine, na temelju članka 26 stavka 1 Zakona o registru poduzeća i poduzetnika Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 09/01), izvršen je upis promjene podataka.

Sukladno navedenom Rješenju Poduzeće ima naziv Javno poduzeće „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH. Sjedište Pravne osobe je Brčko distrikt BiH, Ulica Lučka b. b. Skraćeni naziv Poduzeća je JP „LUKA BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Poduzeće je pravni sljednik Javnog poduzeća „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH, društvo s ograničenom odgovornošću, koje je registrirano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, s osnovnim kapitalom u iznosu 5.000,00 KM.

Na temelju 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 temelju 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 osnovi pokrića gubitka iz ranijih godina u iznosu od 794.045, 00 KM. Na temelju navedenih Odluka Osnovni sud Brčko distrikta BiH donio je Rješenja broj: 06-0-Reg-18-000181 od 8. 5. 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 poduzeće „LUKA BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH je registrirano u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH pod identifikacijskim brojem: 4600087870008, a u Upravi za neizravno oporezivanje BiH pod identifikacijskim brojem: 600087870008.

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

Upravljanje Lukom vrši Upravni odbor koga čini šest članova.

Po isteku mandata Upravnom odboru imenovanom Odlukom od 7. 8. 2015. godine, gradonačelnik Brčko distrikta BiH je Odlukom broj: 05-000496/19 od 7. 8. 2019. godine imenovao 5 članova Upravnog odbora. Imenovanje predsjednika i zamjenika Upravnog odbora izvršeno je na sedmoj sjednici Upravnog odbora održanoj 19. 8. 2019. godine Odlukom broj: 1300/2019.

#### **4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE**

Predmet revizije su financijska izvješća poduzeća za 2020. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Poduzeća zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti, ocjenu financijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Obujam revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava.

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

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

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

#### **5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE**

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju financijskih izvješća Javnog poduzeća za 2019. godinu i dostavio konačno izvješće broj: 01-48-196/20 od 15. 6. 2020. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje uočenih nedostataka.

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskih izvješća za 2019. godinu, Javno poduzeće je usvojilo Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskih izvješća Javnog poduzeća za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine, broj: 1128/2020 od 29. 6. 2020. godine (u daljnjem tekstu: Akcijski plan), koji je dostavljen Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH 7. 7. 2020. godine, u roku predviđenom odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Izvršenom revizijom utvrdili smo da je Javno poduzeće:

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

- Svođenje utroška sredstava za materijalne troškove (energiju i goriva), te troškova rezervnih dijelova, na planirane okvire sukladno Financijskom planu Poduzeća.
- Preciznije planiranje, te svođenje utroška sredstava za ostala primanja, naknade i prava zaposlenim na planirane okvire sukladno Financijskom planu Poduzeća.
- Sredstava za naknade ostalim fizičkim osobama svesti na planirane okvire sukladno Financijskom planu Poduzeća.
- Vršene analize opravdanosti zapošljavanja ili bilo kakvog drugog angažiranja novih zaposlenika dok postojeći zaposleni u Poduzeću mogu izvršavati radne zadatke.
- Potrebu da se protiv kupaca koji ne izvršavaju svoje obveze pokrene postupak naplate preko suda.
- Kontinuiranu potrebu procjene naplativosti tražbina i evidentiranja sumnjivih i spornih tražbina sukladno zahtjevu MRS 1 - Presentacija financijskih izvješća i Okvira MSFI, radi realnog bilanciranja i fer prezentacije financijskih izvješća.
- Kontinuiranu potrebu vršenja analize naplativosti tražbina, te sukladno njihovim rezultatima pravodobno pokretati postupke naplate, a slučajevima nemogućnosti naplate poduzeti mjeru raskida ugovora i pokrenuti parnični postupak.
- Dostavu Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka u Zakonom propisanom roku.
- Poštovanje Odluke o utvrđivanju kriterija i visine naknade za osobe angažirane po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima u dijelu ugovaranja i isplate visine utvrđene naknade, kao i objavljivanja oglasa o postojanju potrebe za angažiranjem osoba.
- Poštovanje Pravilnika o službenim putovanjima Poduzeća, pri zaključivanju ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova.
- Poštovanje Odluke o utvrđivanju kriterija i visine naknade za osobe angažirane po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima u dijelu ugovaranja i isplate visine utvrđene naknade, kao i objavljivanja oglasa o postojanju potrebe za angažiranjem osoba.
- Planiranje nabave po izravnom sporazumu vršiti sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama poštujući određeno ograničenje u pogledu visine procijenjene vrijednosti nabave.
- Poštovanje Zakona o javnim nabavama i Pravilnika o postupku izravnog sporazuma u dijelu primjene odgovarajućih postupaka nabava, kao i visini sredstava koja mogu biti utrošena provedbom nabave po izravnom sporazumu.

- **Djelomično implementirane preporuke se odnose na:**

- Uspostavu i dokumentiranje kontrolu utroška energije, goriva i maziva, te vršenje detaljne analizu navedenih troškova, u smislu utvrđivanja razloga odstupanja u odnosu na planirane troškove.

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

- Kontinuiranu analizu izravnih troškova goriva i maziva koji nastaju prilikom pretovara, te sukladno rezultatima analize poduzimati mjere koje će osigurati smanjenje ovih troškova na razumne okvire spram ostvarenih prihoda od pretovara.
- Procjenu vrijednosti zaliha sukladno odredbama MRS 2-Zalihe (svođenje nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u ovisnosti šta je niže).
- Obavljanje redovnih poslova predviđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, vršiti zaključivanjem ugovora o radu, sukladno uvjetima propisanim odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.
- Dosljednu primjenu odredbe Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Poduzeća, u dijelu provjere vrijednosti zaliha u odnosu na tržišnu (prodajnu vrijednost).
- Usuglašavanje tražbina sa svim kupcima sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.
- Dosljednu primjenu odredbi Zakona o javnim nabavama koje propisuju zabranu dijeljenje predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definiranog ovim zakonom.
- Dosljednu primjenu odredbi Zakona o javnim nabavama, u dijelu da ugovorno tijelo preferira transparentniji postupak nabava.

***Potrebno je da Poduzeće poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji financijskih izvješća iz prethodnih godina.***

## **6. NALAZI I PREPORUKE**

### **6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola**

Unutarnja organizacija cjelokupnog procesa rada Poduzeća, prema Statutu, utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, koji donosi Upravni odbor. Tijela Poduzeća su Upravni odbor i ravnatelj. Upravni odbor upravlja Poduzećem i odgovoran je Skupštini Distrikta. Radom Poduzeća rukovodi ravnatelj, koji predstavlja i zastupa Poduzeće, a imenuje ga i razrješuje Upravni odbor. Aktivnosti Poduzeća izvršavaju se preko dva sektora: Sektor za usluge i razvitak (OJ Pretovar i O. J. Održavanje) i Sektor za financije, opće poslove, prodaju i marketing. U Poduzeću je uspostavljena interna revizija. Interni revizor, je neposredno odgovoran Upravnom odboru Poduzeća.

Interne kontrole u Poduzeću su na temelju Pravilnika o internim kontrolama od 14. 4. 2009. godine regulirane posebnim pravilnicima koji se odnose na: reprezentaciju i darove, službena putovanja, telefonske i internetske usluge, gotovinske isplate, uredsko i arhivsko poslovanje i postupke javnih nabava. Kontrolne aktivnosti regulirane su pojedinačnim pravilnicima po navedenim oblastima. Interna revizija je vršena sukladno godišnjem planu.

Izvršili smo ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju financijska izvješća i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Cilj procjene sustava internih kontrola je, da osigurati razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima: učinkovitosti i uspješnosti poslovanja,

pouzdanosti financijskog izvješćivanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Odgovornost na uspostavi sustava internih kontrola je na rukovodstvu Poduzeća, a osnova funkcionalnog sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okružja i kontrolnih aktivnosti. Rukovodstvo Poduzeća je odgovorno za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz nadležnosti Poduzeća.

Uočeni propusti u sustavu internih kontrola se ogledaju u:

- neuspostavljanju procedure kontrole utroška goriva i maziva,
- angažiranju fizičkih osoba, za obavljanje poslova predviđenih Organizacijskim planom, preko Omladinske zadruge, što nije sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH,
- nedostacima u postupku planiranja i provedbe postupaka javnih nabava,

***Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.***

## 6.2. Izrada, donošenje i realizacija plana poslovanja

Poduzeću je Statutom utvrđena obveza i nadležnost za donošenje godišnjeg plana poslovanja Poduzeća.

Upravni odbor je 10. 12. 2019. godine usvojio Poslovni plan Poduzeća za 2020. godinu. U Poslovnom planu su planirani prihodi u iznosu od 2.068.000,00 KM, rashodi u iznosu od 2.029.870,00 KM i dobit u iznosu od 38.130,00 KM.

Skupština Brčko distrikta BiH je 12. 2. 2020. godini donijela odluku o davanju suglasnosti na Poslovni plan Poduzeća.

U studenom 2020. godine izvršene su izmjene i dopune Poslovnog plana Poduzeća u dijelu:

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

Poslovnim planom koji je u prilogu Odluke broj: 1937/2020 do 23. 11. 2020. godine planirani su:

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

---

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

Odredbama članka 20 stavka 1 Statuta Poduzeća propisano je da Upravni odbor Poduzeća Poslovni plan, te njegove izmjene i dopune usvaja uz suglasnost osnivača.

Revizijom smo utvrdili da do konca 2020. godine na izmjene i dopune Poslovnog Plana Poduzeća nije osigurana suglasnost osnivača (Skupštine Brčko distrikta BiH) do konca 2020. godine.

***Potrebno je, sukladno Statutu Poduzeća, na izmjene Poslovnog plana osigurati suglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH.***

### **6.3. Financijsko izvješćivanje**

Poduzeće je sastavilo financijska izvješća za 2020. godinu, sukladno Pravilniku o kontnom okviru Brčko distrikta BiH. Financijska izvješća su u zakonskom roku 28. 2. 2020. godine, predana nadležnoj instituciji - Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

#### **6.3.1. Bilanca uspjeha – izvješće o sveobuhvatnoj dobiti**

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

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

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

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

#### **Prihodi i rashodi**

U idućem pregledu dajemo usporedni prikaz poslovnih prihoda Poduzeća u 2020. godini u odnosu na prethodnu godinu i plan za 2020. godinu.

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



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

U idućem tabličnom pregledu dajemo usporedni prikaz rashoda Poduzeća u 2020. godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

***Potrebno je, tijekom obračunskog razdoblja, uspostaviti i dokumentirati kontrolu utroška energije, goriva i maziva, te izvršiti detaljnu analizu navedenih troškova.***

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

**Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja** u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2020. godine ostvareni su u iznosu 1.294.078,96 KM, manji su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 6,32 %, a u odnosu na plan za 4,85 %.

U idućem pregledu dana je struktura navedenih troškova:

R. br.	Konto	Pregled prihoda i rashoda	Ostvareno 2019	Planirano 1. 1. - 31.12.20.	Ostvareno 1. 1. - 31.12.20.	% u odnosu na 2019.	% u odnosu na plan
1.	520	Troškovi plaća	1.228.692,57	1.163.970,00	1.139.031,66	92,70	97,86
2.	522	Troškovi naknada članovima odbora	63.824,36	75.000,00	57.925,72	90,76	77,23
3.	524	Troškovi ostalih primanja zaposlenih	58.098,82	91.000,00	90.230,96	155,31	99,15%
4.	525	Tr. zaposlenih na službenom putu	10.580,97	15.000,00	668,40	6,32	4,46
5.	529	Troškovi ostalih bruto naknada ostalim fizičkim osobama	20.176,10	15.000,00	6.222,22	30,84	41,48

6.	52	Troškovi plaća i ostali osobnih rashoda	1.381.372,82	1.359.970,00	1.294.078,96	93,68	95,15
----	----	---	--------------	--------------	--------------	-------	-------

**Troškovi plaća** u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2020. godine ostvareni su u iznosu 1.139.031,66 KM, manji su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 7,30 %, a u odnosu na plan za 2,14 %.

Poduzeće je 13. 3. 2020. godine donijelo Pravilnik o plaćama i drugim primanjima radnika u JP „Luka Brčko“ broj: 327/20 na koji je Skupština Distrikta Odlukom broj: 01-02-864/20 od 29. 4. 2020. godine dala suglasnost.

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

Poduzeće je, na temelju Odluke Upravnog odbora broj: 1358/19 od 29. 8. 2019. godine, zaposleniku isplaćivalo naknadu u iznosu od 20 % dodatka na njegovu neto plaću, za pripremu sjednica UO, vođenje zapisnika i pripremu dokumenata koje usvaja UO.

Revizijom smo utvrdili da, Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima radnika, spomenuta naknada (dodatak na plaću) nije predviđena, a na odluku na kojoj se temelji isplata naknade, nije pribavljena suglasnost Skupštine, što nije sukladno odredbama članka 9 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“.

***Potrebno je, za isplatu primanja koja nisu regulirana Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima radnika, primjereno odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnom poduzeću „Luka Brčko“ pribaviti suglasnost Skupštine Distrikta.***

**Troškovi ostalih primanja naknada i prava zaposlenih** ostvareni su za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2020. godine u iznosu od 90.230,96 KM, odnose se na sljedeća primanja zaposlenih:

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

**Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama** u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2020. godine izvršeni su u ukupnom iznosu od 6.222,22 KM, manji su od planiranih za 58,52 %, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 69,16 % .

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

Troškovi naknada po osnovi ugovora o djelu odnose se na dva ugovora sa fizičkim osobama i to: pravne usluge ugovor broj: 447/20 od 7. 4. 2020. godine i električarske usluge broj: 1919/20 od 18. 11. 2020. godine.

Poduzeće je, kao i u ranijem razdoblju, poslovalo s Omladinskom zadrugom „Sat“ po ugovoru broj: 1949/19 od 24. 12. 2019. godine na razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine, od koje je angažiralo NK radnika na poslovima održavanje čistoće i na poslovima iskopa zemlje jednu osobu, za što je utrošeno 5.640,00 KM.

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

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

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

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Poduzeća broj: 2128/17 od 27. 12. 2017. godine i Izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH broj: 1470/2018 od 31. 7. 2018. godine, te broj 593/19 od 15. 4. 2019. godine, za poslove čišćenja (održavanja higijene) predviđene su dvije pozicije. U postupku revizije utvdili smo da je na dan 31. 12. 2020. godine na poslovima čišćenja i održavanju higijene postoji ispražnjena pozicija.

Revizijom smo utvdili da je Poduzeće nedostajuće pozicije radnog mjesta čišćenja (održavanja higijene) poslovnih prostorija, popunjavalo angažiranjem fizičkih osoba preko Omladinske zadruge, što nije sukladno odredbama članka 28 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je za obavljanje redovitih poslova predviđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, vršiti zaključivanje ugovora o radu, sukladno uvjetima propisanim odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.***

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

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

Obračun amortizacije stalnih sredstava se vrši linearnom metodom po stopama koje su korigirane za procijenjeni vijek uporabe u okvirima utvrđenim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama broj: 2023/2017 od 11. 12. 2017. godine.

**Nematerijalni troškovi** su iskazani u iznosu 38.270,00 KM i manji su od ostvarenja u 2019. godini za 16,81 %, a od planiranih za 26,68 %, a odnose se na: troškove neproizvodnih usluga 6.777,80 KM, troškove reprezentacije u iznosu od 10.535,09 KM, troškove premija osiguranja u iznosu od 8.906,91 KM, troškove platnog prometa u iznosu od 2.491,87 KM i taksi 470,00.

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

Člankom 6 Zakona o javnim nabavama je propisano da je ugovorno tijelo dužno dodjeljivati ugovore o javnoj nabavi robe, usluga i radova primjenjujući postupke definirane zakonom i podzakonskim aktima. Člankom 8 navedenog Zakona je propisano da se na dodjelu ugovora koji za predmet javne nabave imaju usluge iz Aneksa II. dio b) Zakona (Hotelske i ugostiteljske usluge) primjenjuju odredbe Zakona.

Revizijom smo utvrdili da je postupak javnih nabava reprezentacije u ugostiteljskim objektima proveden 1. 6. 2020. godine, a u razdoblju od 1. 1. do 1. 6. 2020. godine su korištene ugostiteljske usluge bez provedenog postupka javnih nabava u iznosu od 1.462,30 KM, što nije sukladno odredbama članaka 6 i 8 Zakona o javnim nabavama.

***Potrebno je postupak nabave usluga reprezentacije provesti pravodobno poštujući odredbe Zakona o javnim nabavama.***

#### **Troškovi poreza**

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

#### **Ostali prihodi i rashodi**

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

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 8.975,00 KM, a odnose se na: gubitke od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava u iznosu od 4.131,00 KM, manjak sitnog inventara u iznosu od 79,00 KM i rashode po osnovi izravnog otpisa tražbina u iznosu od 4.765,00 KM.

Izravan otpis tražbina u iznosu od 4.765,00 KM izvršen je na temelju Odluke UO broj: 1016/2020. godine od 18. 6. 2020. godine na temelju zahtjeva dva kupca, a po osnovi zakupnine za travanj i svibanj 2020. godine (a zbog pandemije izazvane COVID-om koja je negativno utjecala na djelatnost zakupaca) i Zaključka Vlade Brčko distrikta BiH broj: 48-000250/20 od 4. 6. 2020. godine.

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

**Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravaka pogrešaka iz ranijih godina** iskazani su u iznosu 245,00 KM i odnose se na rashode po osnovi ispravka pogreške iz ranijih godina, na naknadno evidentirane račune i korekciju po osnovi refundacije bolovanja.

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

### 6.3.2. Bilanca stanja i popis imovine

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

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

#### Nematerijalna sredstva

U finansijskom iskazu bilanci stanja na dan 31. 12. 2020. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 7.505,00 KM, pripadajuća ispravak vrijednosti u iznosu od 7.486,00 KM, te neto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 19,00 KM i odnosi se na računalske programe (softvere).

#### Nekretnine, postrojenja i oprema

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

**Zemljište**, čija je vrijednost na dan bilance iskazana u iznosu od 158.825,00 KM, a odnosi se na zemljište upisano u ZK ulošku broj 1 i 173 Privremenog registra k. o. Brčko 1 u površini od 142.456,00 m<sup>2</sup>.

**Građevinski objekti** na dan 31. 12. 2020. godine iskazani su u neto iznosu od 1.602.021,00 KM (bruto vrijednost 5.691,813,00 KM – ispravak vrijednosti 4.089.729,00 KM).

Poduzeće građevinske objekte amortizira primjenom linearne metode po stopama koje se kreću u rasponu od 1 – 7 %, kako je i propisano Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama broj: 2023/2017 od 11. 12. 2017. godini, uz napomenu da je za veći dio bruto vrijednosti građevinskih objekata u primjeni stopa u rasponu 1 - 3 %.

U 2020. godini u odnosu na prethodnu godinu, povećana je nabavna vrijednost za otvoreno carinsko skladište u iznosu od 20.400,00 KM za izvedene radove sukladno Odluci ravnatelja broj: 2852/2020.

#### Postrojenja i oprema, alati, pogonski i uredski namještaj

Na dan 31. 12. 2020. godine iskazano je stanje neto vrijednosti postrojenja i opreme, alata, pogonskog i uredskog namještaja u iznosu od 486.155,00 KM (bruto vrijednost u iznosu od 2.717.928,00 – ispravak vrijednosti u iznosu od 2.231.773,00 KM), a odnosi se na:

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

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

U 2020. godini na temelju Odluke Upravnog odbora broj: 95/2021 od 15. 1. 2021. godine, a na prijedlog Središnjeg popisnog povjerenstva, izvršeno je isknjižavanje postrojenja i opreme nabavne vrijednosti 14.099,00 KM, pripadajućeg ispravka vrijednosti u iznosu od 10.138,00 KM, te neto vrijednosti u iznosu od 3.961,00 KM.

Poduzeće opremu amortizira (otpisuje) linearnom metodom po stopama od 5 % do 20 % propisanim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Poduzeća.

**Nekretnine u pripremi** iskazane su u iznosu od 14.625,00 KM, odnose se na investicijsko-projektne dokumentacije:

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

**Investicijske nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)**

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

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

### **Ostala specifična osnovna materijalna imovina**

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

**Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i sredstava namijenjenih prodaji na dan 31. 12. 2020. godine** iskazane su u iznosu 56.276,00 KM i odnose se na zalihe rezervnih dijelova u iznosu 54.742,37 KM i zalihe goriva i maziva u iznosu 1.533,46 KM. Zalihe predstavljaju kratkotrajnu materijalnu imovinu koja se drži zbog prodaje u redovitom poslovanju, u procesu proizvodnje ili u obliku materijala ili dijelova koji će biti utrošeni u procesu proizvodnje ili postupku pružanja usluga. Izuzev navedenog, za priznavanje nekog sredstva na poziciji zaliha (tekuće sredstvo), potrebno je da se tijekom najmanje jednog obračunskog razdoblja izvrši njegova uporaba u procesu stvaranja učinaka (proizvodnja, pružanje usluga, prodaja i sl.).

MRS 2-Zalihe, točka 28, preporučuje potrebu provjere aktualnosti cijena zaliha, u usporedbi s realnim tržišnim uvjetima, ako su zalihe oštećene, ako su u cijelosti ili djelomično zastarjele ili ako su njihove prodajne cijene smanjene. Praksa djelomičnog otpisivanja zaliha ispod troška neto prodajne vrijednosti sukladna je načelu da se imovina ne treba voditi u iznosima većim od onih za koje se pretpostavlja da će se ostvariti od njezine prodaje ili uporabe. Okvirom za prezentaciju i sastavljanje financijskih izvješća propisani su zahtjevi za priznavanje sredstva: a) pritjecanje buduće ekonomske koristi i b) da se može njegova vrijednost pouzdano mjeriti. Zalihe koje ispunjavaju navedene zahtjeve, mogu biti bilančna pozicija.

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

Pojedini artikli zaliha rezervnih dijelova, nisu trebovani više godina, što ukazuje na nizak obrt zaliha. Poduzeće nije vršilo usklađivanje vrijednosti zaliha, u ranijem razdoblju, a niti na dan 31. 12. 2020. godine. Zbog čega iskazano stanje zaliha na dan 31. 12. 2020. godine ne odražava realno stanje kao i rezultat poslovanja, za vrijednost zaliha koje ne ispunjavaju uvjete priznavanja tekućeg sredstva kako je to propisano Okvirom za prezentaciju i sastavljanje financijskih izvješća, MRS 2-Zaliha.

Izuzev navedenog, utvrdili smo da je Poduzeće Odlukom broj: 943/2019 od 20. 6. 2019. godine (koju je Upravni odbor odobrio Odlukom broj: 1027/19 od 27. 6. 2019. godine) dopunio Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Poduzeća broj: 2023/2017 od 11. 12. 2017. godine (u daljnjem tekstu: Pravilnik), u dijelu naknadnog vrednovanja zaliha nakon početnog priznavanja.



Navedenom odlukom članka 1 stavka 2 vrši se dopuna članka 16 Pravilnika i glasi:

Razlozi umanjena vrijednosti zaliha su: gubitak kvalitete, zastarjelost, oštećenje i drugo. U tim slučajevima treba izvršiti korekciju vrijednosti zaliha. Za iznos vrijednosnog usklađivanja zaliha terete se rashodi tekućeg razdoblja.

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

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

***Potrebno je izvršiti svođenje nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u ovisnosti što je niže sukladno odredbama MRS 2-Zalihe.***

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

#### **Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani**

**Gotovina i gotovinski ekvivalenti** na dan 31. 12. 2020. godine u bilanci stanja iskazani su u iznosu od 827.493,00 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvadcima banaka i blagajničkim izvješćima Poduzeća na isti dan, kako slijedi:

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

**Kratkoročne tražbine** na dan 31. 12. 2020. godine iskazane su u neto iznosu od 110.419,00 KM, a po strukturi odnose se na neto tražbine; od kupaca u zemlji u iznosu od 101.790,00 KM, tražbina o kupaca u inozemstvu u iznosu od 7.045,00 KM i tražbina od fondova po osnovi naknada zaposlenim za bolovanje u iznosu od 1.584,00 KM.

Tablični pregled tražbina

<b>R. br.</b>	<b>Naziv</b>	<b>Iznos</b>
1.	Tražbine od kupaca u zemlji	101.790,00
2.	Sumnjive i sporne tražbine u zemlji	26.645,00
<b>3.</b>	<b>Ukupno tražbine od kupaca u zemlji</b>	<b>128.435,00</b>
4.	Tražbina od kupaca u inozemstvu	7.045,00
5.	Ispravak vr. Traž. od kupaca u zemlji	-26.645,00

6.	Ukupno neto vrijednost tražbina od kupaca (3+4+5):	108.835,00
7.	Druge kratkoročne tražbine	1.584,00
8.	Ukupno kratkoročne tražbine (6+7)	110.419,00

U ukupnom iznosu od 128.435,00 KM iskazanih tražbina od kupaca u zemlji, na sumnjive i sporne tražbine odnosi se 26.645,16 KM, što je po osnovi ispravka vrijednosti teretilo rashode u ranijem razdoblju u korist ispravka vrijednosti tražbina.

Starosna struktura tražbina od kupaca na dan 31. 12. 2020. godine:

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

Odredbama članka 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da su pravne osobe dužne, prije sastavljanja financijskih izvješća, usuglasiti međusobne tražbine i obveze s pravnim osobama s kojima su u poslovnom odnosu.

Revizijom smo utvrdili da je postotak usuglašenosti salda tražbina od kupaca 57, 78, 68 %, a obveza prema dobavljačima je 27,08 %, što nije sukladno odredbama članka 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je prije sastavljanja financijskih izvješća, izvršiti usuglašavanje tražbina sa svim kupcima i obveza s vjerovnicima (dobavljačima) sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.***

**Tražbine za PDV** za koje nije stečeno pravo odbitka, na dan 31. 12. 2020. godine iznose 2.134,00 KM, koje su priznane pri obračunu PDV-a za siječanj 2021. godine.

#### **Aktivna vremenska razgraničenja**

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

#### **Izvanbilančna evidencija**

Na poziciji izvanbilančne evidencije iskazano je stanje u iznosu od 2.352.302,00 KM, a odnosi se na zgradu carinskog terminala u iznosu od 2.000.000,00 KM, opreme za videonadzor u iznosu od 100.000,00 KM, Savsku cestu u iznosu od 205.000,00 KM, a koji su u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH (na korištenju u Poduzeću).

U izvanbilančnoj evidenciji isknižena su i stalna sredstva i sitni inventar u iznosu od 47.302,00 KM do njihovog uništenja ili predaje u otpadni materijal.

## **Kapital**

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

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

U odnosu na prethodnu godinu na dan 31. 12. 2020. godine evidentirano je povećanje kapitala po osnovi dobiti za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2020. godine u iznosu od 149.271,00 KM.

**Dugoročna razgraničenja i rezerviranja**, na dan 31. 12. 2020. godine, iskazana su u iznosu od 815.836,00 KM, a odnose se na odloženi prihod po osnovi donacija Vlade Brčko distrikta BiH za rekonstrukciju i proširenje lučkih kapaciteta iz 2006. godine u iznosu od 585.940,00 KM, odloženi prihod po osnovi donacije Mađarskog veleposlanstva u BiH za rekonstrukciju skladišnih objekata u iznosu od 22.083,00 KM i odloženi prihod u iznosu od 207.083,00 KM po osnovi donacije Vlade Brčko distrikta BiH za nabavu kontejnerskog teleskopskog viličara po Ugovoru o dodjeli novčanih sredstava broj: 13-003880/18 od 13. 12. 2018. godine.

Na dan 31. 12. 2020. godini odloženi prihodi u iznosu 38.056,00 KM, po osnovi obračunane amortizacije, sukladno MRS 20 priznati su kao prihodi od donacija.

## **Kratkoročne obveze**

Kratkoročne obveze na dan 31. 12. 2020. godine, iskazane su u iznosu od 79.841,00 KM i odnose se na:

- obveze iz poslovanja (obveze prema dobavljačima) u iznosu od 61.112,00 KM,
- obveze za PDV po prijavi za prosinac 2020. godine u iznosu od 11.250,00 KM,
- obveze po osnovi naknada za općekorisnu funkciju šuma obračunane su po stopi od 2 % na ukupne prihode, a iznose 406,00 KM, te
- obveze za porez na dobit na temelju sastavljene godišnje porezne prijave poreza na dobit u iznosu od 6.819,00 KM.

## **Popis imovine, tražbina i obveza**

Poduzeće je 28. 10. 2020. godine donijelo Uputu i plan rada popisnih povjerenstava i obavljanja priprema za popis na dan 31. 12. 2020. godina broj: 1817/20, te imenovalo pet povjerenstava za popis stanja imovine, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2020. godine, uključujući i Središnje povjerenstvo koje ima zadatak da na temelju pojedinačnih zapisnika o popisu sastavi Elaborat o popisu i isti do 15. 1. 2020. godine i dostavi ravnatelju Poduzeća. Uvidom u zapisnike povjerenstva i Elaborat o popisu i Odluku o usvajanju Elaborata Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu imovine JP „Luka Brčko“ sa stanjem na dan 31. 12. 2020. godine utvrđeno je da su zapisnici pojedinačnih povjerenstava i Elaborat Središnjeg povjerenstva broj: 47/2021 od 15. 1. 2021. godine, sastavljeni sukladno Uputi i planu rada popisnih povjerenstava i obavljanja priprema za popis na dan 31. 12. 2020. godine.

Upravni odbor je 15. 1. 2021. godine usvojio Elaborat Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu imovine JP „Luka Brčko“ sa stanjem na dan 31. 12. 2020. godine, Odlukom broj: 95/21.

#### **6.4. Ostali nalazi - javne nabave**

Poduzeće je 3. 4. 2020. godine donijelo Odluku o usvajanju Plana nabava za 2020. godinu. Planom je predviđeno ukupno 47 nabava procijenjene vrijednosti 436.500 KM, od čega: 22 nabave roba procijenjene vrijednosti u iznosu od 214.000 KM, 19 nabava usluga u iznosu od 92.500 KM i 6 nabava radova u iznosu od 130.000 KM.

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

Za nabavu usluga planirano je provođenje 11 izravnih sporazuma, 5 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda i 3 nabave ne prioritetnih usluga na temelju Aneksa II. dio b Zakona o javnim nabavama.

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

Dakle, Poduzeće je planiralo provođenje: 28 izravnih sporazuma ukupne procijenjene vrijednosti 89.987,00 KM, 14 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda procijenjene vrijednosti 167.600,00 KM, 3 nabave ne prioritetnih usluga na temelju odredbi Aneksa II. dio b Zakona o javnim nabavama ukupne vrijednosti 15.500,00 KM i 2 otvorena postupka procijenjene vrijednosti 163.413,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je u ukupnim planiranim nabavama Poduzeća procijenjene vrijednosti 436.500,00 KM 20,62 % čine nabave po izravnom sporazumu ukupne vrijednosti 89.987,00 KM.

Člankom 3 Zakona o javnim nabavama propisano je da je ugovorno tijelo dužno postupati transparentno, da se u postupku javne nabave prema kandidatima / ponuđačima ponaša jednako i ne diskriminirajuće, na način da osigurati pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava, u svezi s predmetom nabave i njegovom svrhom.

***Potrebno je da Poduzeće dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o javnim nabavama preferirajući transparentnije postupke nabava.***

Poduzeće je donijelo Odluku o pokretanju postupka nabave higijenskog materijala po izravnom sporazumu broj: 262/20 od 30. 4. 2020. godine, procijenjena vrijednost nabave je 1.500 KM, zahtjev za dostavljanje ponude je upućen prema dva ponuđača.

Odredbama članka 7 Pravilnika o postupku izravnog sporazuma u JP „Luka Brčko“ propisano je da je kod nabava čija vrijednost je viša od 1.000,00 KM, ugovorno tijelo dužno zaključiti ugovor.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nije zaključilo ugovor prilikom nabave higijenskog materijala po izravnom sporazumu iako je procijenjena vrijednost nabave veća od 1.000,00 KM, što nije sukladno odredbama članka 7 Pravilnika o postupku izravnog sporazuma u JP „Luka Brčko“.

***Potrebno je da Poduzeće nabave po izravnom sporazumu provodi sukladno odredbama Pravilnika o postupku izravnog sporazuma u pogledu poštovanja obveze zaključivanja ugovora kod nabava čija vrijednost prelazi određeni iznos.***

## 7. KOMENTAR

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

U ostavljenom roku od 15 dana, Poduzeće se nije očitovalo. Stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

---

Envera Imamović, dipl. oec.

---

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.