

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



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



Islahijet 8; telefon 049 218-220, faks 049 490 276
Ислахијет 8; телефон 049 218-220, факс 049 490 276
www.revizija-bd.ba

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
Javnog poduzeća „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine

Brčko, svibanj 2022. godine

KAZALO

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	7
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	8
REZIME DANIH PREPORUKA.....	8
a) <i>Preporuke koje se odnose na finacijska izvješća</i>	8
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost</i>	8
1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
2. UVOD.....	20
3. OPĆI DIO.....	20
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	21
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	21
6. NALAZI I PREPORUKE	22
6.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	22
6.2. IZRADA, DONOŠENJE I REALIZACIJA PLANA POSLOVANJA	24
6.3. <i>FINACIJSKO IZVJEŠTAVANJE</i>	25
6.3.1. <i>Bilanca uspjeha –izvješće o sveobuhvatnoj dobiti</i>	25
6.3.2. <i>Bilanca stanja i popis imovine</i>	31
6.4. OSTALI NALAZI - JAVNE NABAVE	37
7. KOMENTAR	38

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



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



Islahijet 8; telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8; телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Menadžmentu Javnog 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 2021. 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 izvještavanja, Zakonu 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 izvješća koja 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 – počišćeni 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 prijevare 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 djelotvornosti 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 sisteme 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 2021. 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 izvještavanja.

Skretanje pozornosti

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

- **Odloženi porez na dobit po osnovi neiskorištenih poreznih gubitaka nije evidentiran na odgovarajućim računima, kako je to propisano odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru.**
- **Poduzeće nije vršilo usklađivanje vrijednosti zaliha, u ranijem razdoblju, a niti na dan 31. 12. 2021. 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 finansijskih izvješća rukovodstvo Poduzeća je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih finansijskim planom Poduzeća za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog 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 - počišćeni 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 odredbama Pravilnika o radu JP "Luka Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH. Za navedene namjene isplaćeno je 2.432,00 KM. Također, zaključen je ugovor o djelu za poslove koji su sistematizirani u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP "Luka Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH, po kojoj osnovi je isplaćeno 1.400,00 KM (točka 6. 3.1 Izvješća).**
- 2. Nije izvršen popis cjelokupnih tražbina Poduzeća. U Elaborat o izvršenom popisu imovine JP "Luka Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH sa stanjem na dan 31. 12. 2021. godine, nije uključen popis tražbina po osnovi danih predujmova u iznosu od 167.079,10 KM, što nije sukladno odredbama članka 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.**
- 3. Nepravodobno donošenje Plana nabava i neadekvatno popunjavanje izvješća o provedenim postupcima javnih nabava (u dijelu općeg načela transparentnosti), (točka 6. 4. Izvješća).**

Uvjetno mišljenje

Prema našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Poduzeća **za 2021. godinu** sukladne, u svim značajnim aspektima, zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, 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
- Zakon o porezu na dobit
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH
- Zakon o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH
- Statut Javnog poduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH
- Pravilnik o radu Javnog poduzeća „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 darovima Javnog poduzeća
- Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
- Pravilnik o plaćama i drugim primanjima zaposlenih u JP „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o službenim putovanjima
- Pravilnik o internim kontrolama
- Pravilnik o internoj reviziji
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru Brčko distrikta BiH i
- Međunarodni računovodstveni standardi.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Poduzeća za 2021. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća

Potrebno je izvršiti evidentiranje odloženog poreza na dobit po osnovi neiskorištenih poreznih gubitaka na odgovarajućim računima sukladno odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru.

Potrebno je izvršiti ispravak knjiženja u finansijskim izvješćima za iznos odloženog poreza na dobit po osnovi neiskorištenih poreznih gubitaka za 2021. godinu.

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

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

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika 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 dobavljačima, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu popisa cjelokupnih tražbina.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

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 izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.

Potrebno je donijeti i usvojiti srednjoročni i dugoročni plan razvitka, sukladno odredbama Statuta JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Potrebno je, u suradnji sa Skupštinom Brčko distrikta BiH, inicirati aktivnosti na usklađivanju broja članova Upravnog odbora Poduzeća sa Zakonom o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH i Statutom Javnog poduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je ispitati opravdanost angažiranja osoba po osnovi ugovora o djelu, za obavljanje poslova sistematiziranih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Potrebno je angažiranje osoba na obavljanju poslova sistematiziranih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH vršiti zaključivanje ugovora o radu, sukladno odredbama Pravilnika o radu JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Poduzeća u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pravodobno donijeti plan nabave i pokrenuti postupak nabave ugostiteljskih usluga i usluga stručnog usavršavanja, te iste koristiti nakon provedenog postupka sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je, prilikom unošenja izvješća o provedenim postupcima javnih nabava, potpuno se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu općeg načela transparentnosti.

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA
Bilanca stanja na 31. 12. 2021. godine

Grupa kanta, konto	P O Z I C I J A		AOP	IZNOS tekuće godine			IZNOS prethodne godine
				BRUTO	Ispravak vrijednosti	NETO	
						(4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	AKTIVA						
	A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI		001	13.628.377	7.916.682	5.711.695	4.671.443
	(002+008+014+015+020+021+030+033)						
1	I. Nematerijalna sredstva (od 003 do 007)		002	8.198	7.097	1.101	19
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	8.198	7.097	1.101	19
015, 017	5.	Predujmovi i nematerijalna sredstva u pripremi	007				
2	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)		008	9.651.792	6.314.708	3.337.084	2.261.626
20	1.	Zemljišta	009	158.825		158.825	158.825
21	2.	Građevinski objekti	010	5.691.813	4.158.399	1.533.414	1.602.021
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	2.590.427	2.156.309	434.118	486.155
025, 027	5.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	1.210.727		1.210.727	14.625
3	III. Investicijske nekretnine		014	3.966.787	1.594.877	2.371.910	2.408.198
4	III. Biološka sredstva (od 016 do 019)		015				
5	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		020	1.600		1.600	1.600
	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)		035	1.030.535	76.745	953.790	883.769
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)		036	104.294	50.100	54.194	56.276
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	037	103.929	50.100	53.829	56.276
13	4.	Roba	040				
15	6.	Dati predujmovi	042	365		365	

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

konto	POZICIJA		AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)		101	4.593.739	4.659.535
30	I. Osnovni kapital (od 103 do 108)		102	4.183.153	4.183.153
302	2.	Udjeli članova društva s ograničenom odgovornošću	104		
305	5.	Državni kapital	107	4.183.153	4.183.153
31	II. Upisani neplaćeni kapital		109		
320	III. Emisijska premija		110		
	IV. Rezerve (112+113)		111	176.636	176.636
321	1.	Zakonske rezerve	112		
322	2.	Statutarne i druge rezerve	113	176.636	176.636
dio 33	V. Revalorizacijske rezerve		114		0
dio 33	VI. Nerealizirani dobitci		115		
dio 33	VII. Nerealizirani gubitci		116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (od 118 do 121)		117	299.746	299.746
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	118	299.746	266.875
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	119		
35	IX. Gubitak do visine kapitala (od 123 do 126)		122	65.796	
350	1.	Gubitak ranijih godina	123		
351	2.	Gubitak izvještajne godine	124	65.796	
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli		127		
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)		128	1.647.934	815.836
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja	130	1.647.934	815.836

	C) DUGOROČNE OBVEZE (od 132 do 138)		131		
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE		139		
	E) KRATKOROČNE OBVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	428.926	79.841
42	I. Kratkoročne finansijske obveze (od 142 do 148)		141		
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obveza	146		
43	II. Obveze iz poslovanja (od 150 do 154)		149	416.133	61.366
430	3.	Dobavljači u zemlji	150	287.977	61.112
432	4.	Dobavljači u inozemstvu	152	128.156	
439	5.	Ostale obveze iz poslovanja	154		254
44	III. Obveze iz specifičnih poslova		155		
45	IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (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	V. Druge obveze		160	1.420	
47	VI. Obveze za PDV		161	11.284	11.250
48 bez 481	VII. Obveze za ostale poreze i druge daće		162	89	406
481	VIII. Obveze za porez na dobit		163		6.819
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		164		
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	6.670.599	5.555.212
89	Izvanbilančna pasiva		167	2.448.181	2.352.302
	Ukupna pasiva (166+167)		168	9.118.780	7.907.514

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. 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 RAZDOBLJA			
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	Poslovni prihodi (202+206+210+211)	201	1.747.163	2.025.450
60	1. Prihodi od prodaje robe (od 203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)	206	1.142.743	1.133.762
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	1.142.743	1.133.762
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi	213	604.420	891.688
	Poslovni rashodi (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	1.854.842	1.862.644
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe			
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	132.547	115.572
52	3. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja (od 216 do 218)	217	1.275.841	1.294.079
520, 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća zaposlenima	218	1.136.878	1.139.032
522, 529	b) Ostali osobni rashodi	219	138.963	155.047
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	218.850	220.175
54	5. Amortizacija i rezervacija (222+223)	221	176.578	188.165
540 do 542	a) Amortizacija	222	176.578	188.165
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi	224	44.573	38.270
555	7. Troškovi poreza	225	6.453	6.383
	B. Dobit od poslovnih aktivnosti (201-214)	229		162.806
	C. Gubitak od poslovnih aktivnosti (214-201)	230	107.679	
	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	Financijski prihodi (od 232 do 237)	231	49.567	
661	2. Prihodi od kamata	233	49.567	
56	Financijski rashodi (od 239 do 243)	238	1.425	47
560	1. Financijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim osobama	239		
561	2. Rashodi kamata	240	1.425	47
569	5. Ostali financijski rashodi	243		
	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)	244		162.759

	F. Gubitak redovite aktivnosti (230+238-231)<0	245	59.537	
67	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	1.285	2.551
670	1. Dobitci od prodaje stalnih sredstava	247		80
677	8. Naplaćene otpisane tražbine	254		
679	10. Prihodi od smanjenja obveza	256	1.285	2.471
57 bez 573	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	5.297	8.975
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	258	204	4.131
576	7. Manjkovi	264	819	79
578	9. Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbine	266	2.289	4.765
579	10. Rashodi i gubitci na zalihama i ostali rashodi	267	1.985	
	Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268		
	Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269	4.012	6.424
590, 591	M. RASHODI PO OSNOVI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA POGREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	2.247	245
	N. Dobit i gubitak prije poreza	293		156.090
	1. Dobit prije oporezivanja (244+268-289+291+292)			
	2. Gubitak prije poreza (245+269-290+292-291)	294	65.796	
721	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT 1. Porezni rashodi razdoblja	295		6.819
Dio 722	2. Porezni rashodi razdoblja	296		
Dio 723	3. Porezni rashodi razdoblja	297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA 1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)	298		149.271
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	65.796	
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA TIJEKOM GODINE	300	-	-
	R. OSTALI DOBITCI I GUBITCI RAZDOBLJA	301		
	Đ. OSTALI DOBITCI I GUBITCI RAZDOBLJA (301-308)	314		
	S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	315		
	Š. NETO REZULTAT PO OSNOVI OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA	316		

	T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU (298-299+316)	317		149.271
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU (298-299+316)	318	65.796	
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima (311 ili 312)	319	(65.796)	149.271
	Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada	323	57	60
	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja koncem svakog mjeseca	324	57	60

Izvešće o novčanim tokovima za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine – neizravna 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.	Priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	2.334.559	1.064.291
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	922.844	1.052.072
2.	Priljev od premija, subvencija, donacija i sl.	303	212.605	
3.	Ostali priljevi od poslovnih aktivnosti	304	1.199.110	12.219
II.	Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	2.454.929	1.828.203
1.	Odljevi iz osnove isplate dobavljačima	306	1.016.063	433.740
2.	Odljevi iz osnove isplata plaća i drugih primanja zaposlenih	307	1.215.848	1.182.583
3.	Odljevi iz osnove plaćenih kamata	308		
4.	Odljevi iz osnove poreza i drugih daća	309	127.883	146.223
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	95.135	65.657
III.	Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311		-
IV.	Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	120.370	763.912
	B. GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			-
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		-
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			-
I.	Priljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)	327	1	1.129.823
1.	Priljev iz osnove povećanja osnovnog kapitala	328		
2.	Priljev iz osnove dugoročnog kredita	329		
3.	Priljev iz osnove kratkoročnog kredita	330		
4.	Priljev iz osnove ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	331	1	1.129.823
II.	Odljevi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 333 do 338)	332		
III.	Neto priljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)	339	1	1.129.823
IV.	Neto odljevi gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)	340		-
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	2.334.560	2.194.114
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	2.454.929	1.828.203

F.	NETO PRILJEVI GOTOVINE (341-342)	343		365.911
G.	NETO ODLJEVI GOTOVINE (342-341)	344	120.369	
H.	Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	345	710.887	344.976
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	590.518	710.887

IZVJEŠĆE O PROMJENAMA U KAPITALU za razdoblje koji završava na dan 31. 12. 2021. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU		Oznaka za AOP	Dionički kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA					UKUPNI KAPITAL (8+9)
				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	
1	2	3	4	6	7	8	9	10	
1.	Stanje na dan 31. 12. 2019. godine	901	4.183.153		176.636	150.475	4.510.264		4.510.264
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	902	-		-	-	-		-
3.	Učinci ispravka pogreška	903							
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2019. godine odnosno 1. 1. 2020. (912+913+914)	904	4.183.153		176.636	150.475	4.510.264		4.510.264
5.	Učinci revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava	905							
8.	Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	908				149.271	149.271		149.271
9.	Neto dobitci / gubitci razdoblja priznati izravno u kapitalu	909							
10.	Stanje na dan 31. 12. 2020. godine	912	4.183.153		176.636	299.746	4.659.535		4.659.535
11.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2020. godine odnosno 1. 1. 2020. (912+913+914)	915	4.183.153		176.636	299.746	4.659.535		4.659.535
12.	Učinci revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava	916							
13.	Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	919				(65.796)	(65.796)		(65.796)
14.	Neto dobitci / gubitci razdoblja priznati izravno u kapitalu	920							
15.	Stanje na dan 31. 12. 2021. godine	923	4.183.153		176.636	233.950	4.593.739		4.593.739

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNOG PODUZEĆA „LUKA BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2021. 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 osnutku 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. 7. 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 Rješenje 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 Poduzećem vrši Upravni odbor koga čini šest članova.

Po isteku mandata Upravnom odboru imenovanom Odlukom gradonačelnika Brčko distrikta BiH od 7. 8. 2015. godine, Odlukom broj: 05-000496/19 od 7. 8. 2019. godine imenovano je pet članova aktualnog Upravnog odbora.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Poduzeća za 2021. 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 izvještavanja. 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 ispitali smo 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 izvještavanje.

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 Poduzeća za 2020. godinu i dostavio konačno izvješće broj: 01-02-03-13-286/21 od 23. 7. 2021. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje uočenih nedostataka.

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskih izvješća za 2020. godinu, Poduzeće je usvojilo Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine Javnog poduzeća „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko, broj: 1435/2021 od 16. 8. 2021. godine (u daljnjem tekstu: Akcijski plan), koji je dostavljen Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH 25. 8. 2021. godine.

Izvršenom revizijom utvrdili smo da je Poduzeće:

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

- osiguranje suglasnosti Skupštine Brčko distrikta BiH za izmjene poslovnog plana Poduzeća i
- poštovanja obveza zaključivanja ugovora, prilikom nabave po izravnom sporazumu, kod nabava čija vrijednost prelazi propisani iznos.
- **Djelomično implementirane preporuke se odnose na:**
 - uspostavu i dokumentiranje kontrole utroška energije, goriva i maziva, te vršenje detaljne analize navedenih troškova, u smislu utvrđivanja razloga odstupanja u odnosu na planirane troškove
 - uspostavljanje sustava internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarenju ciljeva Poduzeća
 - zaključivanje ugovora o radu za obavljanje redovitih poslova predviđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i
 - dosljednu primjenu odredbi Zakona o javnim nabavama, u dijelu da ugovorno tijelo preferira transparentniji postupak nabava.
- **Nije implementiralo preporuke koje se odnose na:**
 - kontinuiranu analizu izravnih troškova goriva i maziva koji nastaju prilikom pretovara, te sukladno rezultatima analize poduzimanje mjere koje će osigurati smanjenje ovih troškova na razumne okvire spram ostvarenih prihoda od pretovara
 - usuglašavanje tražbina sa svim kupcima i dobavljačima sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH
 - dobivanja suglasnosti Skupštine Brčko distrikta BiH za isplate primanja koja nisu regulirana Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima radnika i
 - pravodobnu provedbu postupka nabava usluga reprezentacije.
- **Izuzev navedenog utvrdili smo da zadnje tri godine nije provedena preporuka:**
 - procjena vrijednosti zaliha sukladno odredbama MRS 2-Zalihe (svođenje nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u ovisnosti što je niže).

Potrebno je da Poduzeće intenzivira 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 Brčko distrikta BiH. 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 OJ 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 s važećim zakonskim i drugim propisima. Cilj procjene sustava internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima: djelotvornosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti financijskog izvještavanja, 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 okruženja 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:

- ne donošenju odnosno neusvajanju srednjoročnog i dugoročnog plana razvitka Poduzeća
- neevidentiranju odloženog poreza na dobit po osnovi neiskorištenih poreznih gubitaka na odgovarajućim računima, sukladno odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru
- neizvršavanju ispravka pogreške u financijskim izvješćima za iznos odloženog poreza na dobit po osnovi neiskorištenih poreznih gubitaka za 2021. godinu
- neanaliziranju i nepoduzimanju mjera koje bi osigurale ostvarenje planiranih vrijednosti prihoda i rashoda i smanjenje ukupnih troškova na razumne okvire spram ostvarenih prihoda
- ne iniciranju aktivnosti na usklađivanju broja članova Upravnog odbora Poduzeća sa Zakonom o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH i Statutom Javnog poduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH
- neispitivanju opravdanosti angažiranja osoba po osnovi ugovora o djelu, za obavljanje poslova sistematiziranih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
- angažiranju fizičkih osoba preko Omladinske zadruge na poslovima sistematiziranim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
- neobjavlivanju odluka i akata Poduzeća u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH
- neizvršavanju svođenja nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u ovisnosti što je niže sukladno odredbama MRS 2-Zalihe
- nedosljednoj primjeni odredbi Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Poduzeća, u dijelu provjere vrijednosti zaliha u odnosu na tržišnu (prodajnu vrijednost)

- neizvršavanju usuglašavanja tražbine sa svim kupcima i obveza s dobavljačima sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH
- ne obuhvaćanju cjelokupne imovine, tražbina i obveza, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu popisa cjelokupnih tražbina
- nepravodobnom donošenju plana nabave i nepokretanju postupka nabave ugostiteljskih usluga i usluga stručnog usavršavanja, te korištenja istih nakon provedenog postupka sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH i
- nedosljednom pridržavanju odredbi Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu općeg načela transparentnosti, prilikom unošenja izvješća o provedenim postupcima javnih nabava.

Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, 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 24. 11. 2020. godine usvojio Poslovni plan Poduzeća za 2021. godinu. U Poslovnom planu su planirani prihodi u iznosu od 2.096.050,00 KM, rashodi u iznosu od 2.092.717,00 KM i dobit u iznosu od 3.333,00 KM.

Skupština Brčko distrikta BiH je 28. 1. 2021. godine donijela Odluku o davanju suglasnosti na Poslovni plan Poduzeća.

Poduzeće je 28. 10. 2021. godine usvojilo Revidirani Poslovni plan za 2021. godinu kojim je došlo do:

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

Revidiranim Poslovnim planom za 2021. godinu od 28. 10. 2021. godine planirani su:

Ukupno prihodi	2.301.050,00 KM
Ukupno rashodi	2.092.717,00 KM
Planirana dobit (višak prihoda nad rashodima):	208.333,00 KM

Odredbama članka 26 Statuta JP "Luka Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH propisano je da srednjoročni i dugoročni plan razvitka, koji predstavlja osnovu svih poslovnih aktivnosti na

temelju kojeg se donose godišnji poslovni planovi, usvaja Upravni odbor na prijedlog ravnatelja uz suglasnost osnivača Poduzeća.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nema usvojen srednjoročni i dugoročni plan razvitka, što nije sukladno odredbama članka 26 Statuta JP „Luka Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Potrebno je donijeti i usvojiti srednjoročni i dugoročni plan razvitka, sukladno odredbama Statuta JP „Luka Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH.

6.3. Financijsko izvještavanje

Poduzeće je sastavilo financijska izvješća za 2021. godinu, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH. Financijska izvješća su u zakonskom roku 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. 2021. godine iskazalo ukupne prihode u iznosu 1.798.015,47 KM, tako da su oni za 13,74 % manji u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a za 24,07 % manji od planiranih.

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

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

Odredbama članka 13 Zakona o porezu na dobit propisano je da se porezni gubitak, koji predstavlja negativnu razliku između prihoda i rashoda u postupku utvrđivanja porezne osnovice, prenosi i nadoknađuje umanjivanjem porezne osnovice u idućih pet godina. Stopa poreza na dobit, sukladno članku 20 Zakona, iznosi 10 % porezne osnovice.

Odredbama članka 10 Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru je propisano na se na računu grupe 09 evidentiraju odložena porezna sredstva poreza na dobit po osnovi neiskorištenih poreznih gubitaka. Člankom 30 Pravilnika je propisano da se gubitak do visine kapitala knjiži na računima grupe 35.

Poduzeće je u 2021. godini utvrdilo i iskazalo u financijskim izvješćima za 2021. godinu ukupni gubitak u iznosu od 65.796,43 KM.

Porezni gubitak je na temelju Godišnje porezne prijave za porez na dobit za 2021. godinu, utvrđen u iznosu od 50.107,00 KM, te je odloženi porez na dobit po osnovi poreznog gubitka utvrđen u iznosu od 5.010,70 KM sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit.

Revizijom smo utvrdili da je ukupan utvrđeni gubitak u 2021. godine u iznosu od 65.796,43 KM evidentiran na računima grupe 35 (gubitak do visine kapitala), te da je precijenjen za iznos od 5.010,70 KM za koliko je trebalo evidentirati na računu grupe 09 (odložena porezna sredstva). Navedeno evidentiranje nije sukladno odredbama članka 10 Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru.

Potrebno je izvršiti evidentiranje odloženog poreza na dobit po osnovi neiskorištenih poreznih gubitaka na odgovarajućim računima sukladno odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru.

Potrebno je izvršiti ispravak knjiženja u finansijskim izvješćima za iznos odloženog poreza na dobit po osnovi neiskorištenih poreznih gubitaka za 2021. godinu.

Prihodi i rashodi

Poduzeće je u finansijskom izvješću bilanci uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine, iskazalo prihode u iznosu **1.747.163,11** KM, po strukturi kako slijedi:

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

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od **1.863.811,90** KM. U idućem tabličnom pregledu dajemo usporedni prikaz ostvarenih rashoda Poduzeća u 2021. godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane pokazatelje.

R. br.	Vrsta rashoda	Ostvareno 2020.	Plan 2021.	Ostvareno 2021.	Indeks %	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Nabavna vrijednost prodane robe					
2	Materijalni troškovi	115.572,27	156.000,00	132.547,14	114,69	84,97
3	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	1.294.078,96	1.421.617,00	1.275.841,40	98,59	89,75
4	Troškovi proizvodnih usluga	220.174,91	254.000,00	218.849,75	99,40	86,16
5	Amortizacija	188.165,39	190.000,00	176.577,89	93,84	92,94
6	Nematerijalni troškovi	44.653,21	56.100,00	51.026,04	114,27	90,96
7	POSLOVNI RASHODI (1+2+3+4+5)	1.862.644,74	2.077.717,00	1.854.842,22	99,58	89,27
8	Financijski rashodi	46,83	1.000,00	1.424,50	3.041,85	142,45
9	Ostali rashodi	8.975,03	10.000,00	5.298,18	59,03	52,98

10	Rashodi/gubitci iz osnove umanjenja vrijednosti sredstava	0,00	3.000,00			
11	Učinak promjene računovodstvene politike	244,79	1.000,00	2.247,00	917,93	224,70
12	Porezni rashodi razdoblja	6.818,63				
13	UKUPNI RASHODI (7+8+9+10+11+12)	1.878.730,02	2.092.717,00	1.863.811,90	99,21	89,06

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

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

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

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

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

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

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

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

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2021. godine ostvareni su u iznosu 1.275.841,40 KM, manji su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 1,41 %, a u odnosu na plan za 10,25 %.

U idućem pregledu dana je struktura navedenih troškova:

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

Odredbama članka 13 Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH propisano je da se Upravni odbor Poduzeća sastoji od **šest** članova od kojih je jedan član na prijedlog Vijeća ministara BiH. Iste odredbe vezano za članove Upravnog odbora Poduzeća propisuje i članak 24 Statuta Javnog poduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 7. 8. 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 Poduzeća. Tijekom 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 na **pet**.

Revizijom smo utvrdili da broj imenovanih članova (**pet**) nije sukladan broju članova (**šest**) propisanih odredbama članka 13 Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH i članka 24 Statuta Javnog poduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je, u suradnji sa Skupštinom Brčko distrikta BiH, inicirati aktivnosti na usklađivanju broja članova Upravnog odbora Poduzeća sa Zakonom o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH i Statutom Javnog poduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Troškovi plaća u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2021. godine ostvareni su u iznosu 1.136.877,87 KM, i manji su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 0,19 %, a u odnosu na plan za 7,47 %.

Troškovi ostalih primanja naknada i prava zaposlenih ostvareni su za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine u iznosu od 75.043,60 KM manji su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 16,83 %, a u odnosu na plan za 14,72 %, odnose se na sljedeća primanja zaposlenih:

- naknade prehrane tijekom rada (topli obrok) u iznosu od 57.800,00 KM
- otpremnine zbog odlaska u mirovinu u iznosu od 6.202,60 KM
- jubilarne nagrade zaposlenim u iznosu od 2.803,00 KM
- pomoći i naknade troškova ukopa zaposlenicima u slučaju smrti u iznosu od 6.138,00 KM i

- isplata novčane pomoći zaposlenicima u slučaju bolesti u iznosu od 2.100,00 KM.

Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2021. godine izvršeni su u ukupnom iznosu od 4.628,12 KM i manji su od planiranih za 25,62 %, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 69,15 %.

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

Poduzeće je u revidiranom razdoblju zaključilo ugovore o djelu s tri osobe te ostvarilo troškove po navedenoj osnovi u iznosu od 2.196,12 KM.

Za obavljanje poslova spravnjenja naplate terminala zaključen je ugovor o djelu, te su realizirani izdatci u iznosu od 1.400,00 KM.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP "Luka Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH, unutar Sektora za financije, opće poslove, prodaju i marketing sistematizirano je radno mjesto referent za carinsko skladište, koji u opisu poslova obavlja spravnjenje naplate terminala.

Revizijom smo utvrdili da posao, za koji je zaključen ugovor o djelu, spada u poslove iz djelokruga rada Sektora za financije, opće poslove, prodaju i marketing, čije izvršenje je u nadležnosti sistematiziranog radnog mjesta.

Potrebno je ispitati opravdanost angažiranja osoba po osnovi ugovora o djelu, za obavljanje poslova sistematiziranih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP "Luka Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Odredbama članka 5 Pravilnika o radu JP "Luka Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH propisano je da se ugovor o radu može se zaključiti na neodređeno i na određeno vrijeme sukladno Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP "Luka Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP "Luka Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH, unutar Sektora za financije, opće poslove, prodaju i marketing sistematizirano je radno mjesto spremačice, s dva izvršitelja, u čiji djelokrug poslova spada i održavanje i čišćenje prostorija i inventara Poduzeća.

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće 19. 4. 2021. godine zaključilo ugovor o radu za radno mjesto spremačice. Navedene poslove u razdoblju od 1. 1. do 19. 4. 2021. godine Poduzeće je vršilo angažiranjem fizičkih osoba preko Omladinske zadruge te je ostvarilo izdatke u iznosu od 2.432,00 KM. Angažiranje osoba na poslovima sistematiziranim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP "Luka Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH, bez zaključenja ugovora o radu nije sukladno odredbama članka 5 Pravilnika o radu JP "Luka Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Potrebno je angažiranje osoba na obavljanju poslova sistematiziranih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JP "Luka Brčko" d. o. o. Brčko

distrikt BiH vršiti zaključivanje ugovora o radu, sukladno odredbama Pravilnika o radu JP "Luka Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH.

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

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

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

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

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

Odredbama članka 5 Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH je propisano da se u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH objavljuju odluke i drugi akti Poduzeća. Revizijom smo utvrdili da Poduzeće, tijekom 2019., 2020. i 2021. godine, nije vršilo objave donesenih odluka i drugih akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 5 Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Poduzeća u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

Ostali prihodi i rashodi

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

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 5.298,18 KM, a odnose se na: rashode po osnovi izravnog otpisa tražbina u iznosu od 2.289,71 KM, gubitke od prodaje i rashodovanja materijala u iznosu od 1.985,33 KM, manjkove u iznosu od 819,00 KM i ostalo 204,14 KM.

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

Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravaka pogrešaka iz ranijih godina iskazani su u iznosu 2.247,00 KM i odnose se na rashode iz ranijih godina po osnovi naknadno dobivenih računa i naknadno obračunatih rashoda za terminal.

6.3.2. Bilanca stanja i popis imovine

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

- nematerijalna sredstva u neto iznosu od 1.101,55 KM,
- nekretnine, postrojenja i oprema u neto iznosu od 3.337.082,71 KM,
- investicijske nekretnine u iznosu od 2.371.910,37 KM i
- ostala stalna materijalna sredstva u iznosu od 1.600,00 KM.

Nematerijalna sredstva

U financijskom iskazu bilanci stanja na dan 31. 12. 2021. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 8.198,37 KM, pripadajući ispravak vrijednosti u iznosu od 7.096,82 KM, te neto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 1.101,55 KM i odnosi se na računalske programe (softvere).

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine postrojenja i oprema iskazani su u neto iznosu 3.337.082,71 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine:

Zemljište, čija je vrijednost na dan 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 m².

Građevinski objekti na dan 31. 12. 2021. godine iskazani su u neto iznosu od 1.533.414,07 KM (bruto vrijednost 5.691.812,80 KM – ispravak vrijednosti 4.158.398,73 KM).

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

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

Postrojenja i oprema, alati, pogonski i uredski namještaj

Na dan 31. 12. 2021. godine iskazano je stanje neto vrijednosti postrojenja i opreme, alata, pogonskog i uredskog namještaja u iznosu od 434.117,46 KM (bruto vrijednost u iznosu od 2.590.426,52 KM – ispravak vrijednosti u iznosu od 2.156.309,06 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	1.515.091,95	1.481.075,33	34.016,62
2	Ostala postrojenja i oprema za primarnu preradu	104.952,18	72.112,50	32.839,68
3	Računalska oprema i ostala oprema za obradu podataka	51.405,72	32.965,14	18.440,58
4	Oprema za grijanje, ventilaciju i održavanje	49.707,47	44.594,65	5.112,82
5	Oprema za protupožarnu zaštitu	6.276,88	6.276,88	0,00
6	Ostala oprema-osiguranje	78.667,23	40.219,69	38.447,54
7	Univerzalni i ostali alati	24.255,68	22.529,71	1.725,97
8	Mjerni i kontrolni instrumenti	108.755,29	108.755,29	0,00
9	Uredski namještaj	53.839,11	40.105,12	13.733,99
10	Audio i video aparati	3.580,00	3.580,00	0,00
11	Transportna sredstva u cestovnom prometu	113.468,52	52.228,92	61.239,60
12	Transportna sredstva za internu manipulaciju	480.426,49	251.865,83	228.560,66
13	Ukupno 1+2+...12:	2.590.426,52	2.156.309,06	434.117,46

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

U 2021. godini na temelju Odluke Upravnog odbora broj: 136/2022 od 1. 2. 2022. godine, a na prijedlog Središnjeg popisnog povjerenstva, izvršeno je isknjižavanje postrojenja i opreme zbog otpisa nabavne vrijednosti 135.879,96 KM, pripadajućeg ispravka vrijednosti u iznosu od 135.675,82 KM, te neto vrijednosti u iznosu od 204,14 KM te je izvršeno isknjižavanje po osnovi manjka stalnih sredstava nabavne i ispravaka vrijednosti 2.400,00 KM odnosno bez neto sadašnje vrijednosti.

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

Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi

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

- Izgradnja asfaltnog platoa (investicija Vlade Brčko distrikta BiH)	674.052,23 KM
- Produženja kolosijeka i kolosiječ. veza (investicija Vlade Brčko distrikta BiH)	231.016,99 KM
- Nabava i ugradnja kрана (investicija Vlade Brčko distrikta BiH)	91.511,46 KM
- Rekonstrukcija pristupne ceste (investicija Vlade Brčko distrikta BiH)	47.430,94 KM

Predujmovi za nekretnine, postrojenja i opremu iskazani su u iznosu od 166.715,06 KM, odnose se na predujmove za konzultantske usluge rekonstrukcije pristupne ceste (investicija Vlade Brčko distrikta BiH) u iznosu od 93.703,34 KM i predujmovi za projekte (investicija Vlade Brčko distrikta BiH) u iznosu od 73.011,72 KM.

Investicijske nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)

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

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

Građevine dane u najam otpisuju se linearnom metodom po stopama u rasponu od 1 do 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 djela likovne umjetnosti (umjetničke slike).

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, sredstava namijenjenih prodaji i dani predujmovi na dan 31. 12. 2021. godine iskazane su u iznosu 54.194,60 KM i odnose se na zalihe rezervnih dijelova u iznosu 52.171,59 KM, zalihe goriva i maziva u iznosu 1.657,97 KM i dani predujmovi u iznosu od 365,04 KM.

Zalihe predstavljaju kratkotrajnu materijalnu imovinu koja se drži zbog prodaje u redovnom poslovanju, u procesu proizvodnje ili u obliku materijala ili dijelova koji će biti utrošeni u procesu proizvodnje ili postupku pružanja usluga. izuzev navedenog, za priznavanje nekog sredstva na poziciji zaliha (tekuće sredstvo), potrebno je da se tijekom najmanje jednog obračunskog razdoblja izvrši njegova upotreba u proces 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. 2021. godine, postoje zalihe rezervnih dijelova sadržane u iznosu od 52.171,59 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, koji se uglavnom odnose na lučke dizalice koje su stare nekoliko desetljeća, 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. 2021. godine. Zbog navedenog iskazano stanje zaliha na dan 31. 12. 2021. godine ne odražava realno stanje kao i rezultat poslovanja, za vrijednost zaliha koje ne ispunjavaju 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 vrjednovanja zaliha nakon početnog priznavanja.

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

Razlozi umanjenja vrijednosti zaliha su: gubitak kvalitete, zastarjelosti, 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 vrijednosno se 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 Pravilnika 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. 2021. godine u bilanci stanja, iskazani su u iznosu od 590.517,75 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvješćima Poduzeća na isti dan, kako slijedi:

- Ziraat bank u iznosu od 410.298,38 KM
- Intesa Sanpaolo bank u iznosu od 92.526,83 KM
- Raiffeisen bank u iznosu od 27.608,44 KM
- BBI d. d. banka u iznosu od 11.792,43 KM

- Intesa Sanpaolo bank devizni račun u iznosu od 45.810,32 KM
- Glavna blagajna u iznosu od 1.482,00 KM
- Pomoćna blagajna portirnica 2 u iznosu od 500,00 KM
- Pomoćna blagajna portirnica 4 u iznosu od 500,00 KM.

Kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2021. godine iskazane su u neto iznosu od 106.539,65 KM, a po strukturi odnose se na neto tražbine od kupaca u zemlji u iznosu od 99.344,61 KM, tražbine od fondova po osnovi naknada zaposlenim za bolovanje u iznosu od 7.095,04 KM i tražbine o kupaca u inozemstvu u iznosu od 100,00 KM.

Tablični pregled tražbine

R. br.	Naziv	Iznos
1.	Tražbine od kupaca u zemlji	99.344,61
2.	Sumnjive i sporne tražbine u zemlji	26.645,16
3.	Ukupno tražbine od kupaca u zemlji	125.989,77
4.	Tražbine od kupaca u inozemstvu	100,00
5.	Ispravak vr. tražbina od kupaca u zemlji	-26.645,16
6.	Neto vrijednost tražbine od kupaca (3+4+5):	99.444,61
7.	Druge kratkoročne tražbine	7.095,04
8.	Ukupno kratkoročne tražbine (6+7)	106.539,65

U ukupnom iznosu od 125.989,77 KM iskazanih tražbina od kupaca u zemlji, na sumnjive i sporne tražbine odnosi se 26.645,16 KM, što je po osnovi ispravaka vrijednosti teretilo rashode u ranijem razdoblju u korist ispravka vrijednosti tražbine. Svi kupci čije su tražbine sporne su utuženi.

Starosna struktura tražbine od kupaca na dan 31. 12. 2021. godine:

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

Odredbama članka 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da je Poduzeće dužno, prije sastavljanja financijskih izvješća, usuglasiti sve međusobne tražbine i obveze s pravnim osobama s kojima su u poslovnom odnosu na posljednji dan poslovne godine.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nije usuglasilo sva salda tražbina od kupaca i obveza prema dobavljačima, što nije sukladno odredbama članka 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

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

Tražbina za PDV za koju nije stečeno pravo odbitka, na dan 31. 12. 2021. godine iznosi 2.394.22 KM, koja je priznata pri obračunu PDV-a za siječanj 2021. godine. Iznos od 197.689,11 KM je iznos više obračunatog ulaznog nad izlaznim PDV-om u prethodnom razdoblju za koje je Upravi za neizravno oporezivanje poslan zahtjev za povrat. Višak ulaznog nad izlaznim PDV-om je nastao zbog značajnih iznosa investicija u toku i danih predujmova za investicije i opremu uslijed čega je iznos ulaznog PDV-a višestruko povećan dok je razina izlaznog PDV-a ostala na istoj razini.

Aktivna vremenska razgraničenja

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

Izvanbilančna evidencija

Na poziciji izvanbilančne evidencije iskazano je stanje u iznosu od 2.448.180,74 KM, a odnosi se na zgradu carinskog terminala u iznosu od 2.000.000,00 KM, opreme za videonadzor u iznosu od 100.000,00 KM, Savska cesta u iznosu od 205.000,00 KM, transportna sredstva za internu manipulaciju 135.120,28 KM i ostalo (računala, namještaj i sl.) 8.060,46 KM, a koji su u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH, na korištenju u Poduzeću.

Kapital

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

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

U odnosu na prethodnu godinu na dan 31. 12. 2021. godine evidentirano je smanjenje kapitala po osnovi gubitka za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine u iznosu od 65.796,43 KM.

Dugoročna razgraničenja i rezerviranja, na dan 31. 12. 2021. godine, iskazana su u iznosu od 1.647.933,86 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 586.329,42 KM, odloženi prihod po osnovi donacije Mađarskog veleposlanstva u BiH za rekonstrukciju skladišnih objekata u iznosu od 22.247,46 KM, odloženi prihod u iznosu od 187.203,37 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, potpora EBRD - za konzultantske usluge u iznosu od 474.065,62 KM i odloženi prihodi od donacija po projektima u iznosu 396.087,97 KM.

Na dan 31. 12. 2021. godini odloženi prihodi u iznosu 38.055,98 KM, po osnovi obračunate amortizacije, sukladno MRS 20 priznati su kao prihodi od donacija.

Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31. 12. 2021. godine, iskazane su u iznosu od 428.926,74 KM i odnose se na:

- obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 287.976,40 KM
- obveze prema dobavljačima iz inozemstva u iznosu od 128.155,99 KM
- zatezne kamate prema Upravi za neizravno oporezivanje BiH u iznosu 2.187,00 KM
- obveze za PDV po prijavi za prosinac 2021. godine u iznosu od 9.097,67 KM i
- obveze po osnovi naknada za općekorisnu funkciju šuma obračunate su po stopi od 2 % na ukupne prihode, a iznose 89,20 KM.

Popis imovine, tražbina i obveza

Člankom 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da je Poduzeće na koncu svake godine obvezno izvršiti popis i uskladiti stvarno stanje cjelokupne imovine, obveza i tražbine.

Rješenjem ravnatelja Poduzeća broj 2008/21 od 9. 11. 2021. godine je imenovano Središnje povjerenstvo za popis na dan 31. 12. 2021. godine.

Središnje popisno povjerenstvo Poduzeća je 14. 1. 2021. godine sastavilo Elaborat o izvršenom popisu imovine JP “Luka Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH sa stanjem na dan 31. 12. 2021. godine, koji je 31. 1. 2022. godine usvojio Upravni odbor Poduzeća.

Revizijom smo utvrdili da Elaborat nije potpun, jer u isti nisu uključena, odnosno nisu popisane tražbine po osnovi danih predujmova u iznosu od 167.079,10 KM, što nije sukladno odredbama članka 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu popisa cjelokupnih tražbina.

6.4. Ostali nalazi - javne nabave

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

Poduzeće je 9. 3. 2021. godine usvojilo Plan nabava za 2021. godinu, te je 17. 3. 2021. godine provelo postupak nabava ugostiteljskih usluga i stručnog usavršavanja za 2021. godinu.

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće u razdoblju od 1. 1. do 17. 3. 2021. godine koristilo ugostiteljske usluge i usluge stručnog usavršavanja bez usvojenog Plana nabava za 2021. godinu i bez provedenog postupka javnih nabava u iznosu od 936,50 KM, što nije sukladno odredbama članaka 6 i 8 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je pravodobno donijeti plan nabave i pokrenuti postupak nabave ugostiteljskih usluga i usluga stručnog usavršavanja, te iste koristiti nakon provedenog postupka sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

Odredbama članka 3 Zakona o javnim nabavama BiH propisano je da je Poduzeće kao ugovorno tijelo dužno da u postupcima javne nabave poštuje opće načelo transparentnosti, odnosno da se prema ponuđačima ponaša jednako i ne diskriminirajuće, na način da osigura pravednu i aktivnu konkurenciju s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava.

Poduzeće je tijekom 2021. godine, u informacijski sustav Agencije za javne nabave BiH, unijelo 272 izvješća o provedenim postupcima javne nabave, kod kojih je u 205 slučajeva u kućicu koja se odnosi na predmet ugovora, unesen broj dokumenta, umjesto naziva predmeta javne nabave kako su navedeni u Jedinstvenom rječniku javne nabave. Navedena loša praksa podnošenja izvješća o provedenim postupcima javne nabave u informacijski sustav Agencije za javne nabave BiH, nije sukladna odredbama članka 3 Zakona o javnim nabavama BiH, odnosno načelu transparentnosti.

Potrebno je prilikom unošenja izvješća o provedenim postupcima javnih nabava, potpuno se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu općeg načela transparentnosti.

7. KOMENTAR

Poduzeću je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2021. godinu broj: 01-02-03-13-165/22 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

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

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.