

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

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA**  
**na dan 31. 12. 2022. godine**  
**JAVNOG PODUZEĆA „LUKA BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BiH**

Brčko, srpanj 2023. 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
FINACIJSKA IZVJEŠĆA .....	7
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA .....	19
1. UVOD .....	19
2. OPĆI DIO .....	19
3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	20
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	20
5. NALAZI I PREPORUKE .....	24
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	24
5.2. Planiranje i izvještavanje .....	25
6. Presentacija finacijskih izvješća.....	26
6.1. Bilanca stanja .....	26
6.1.1. Stalna sredstva .....	26
6.1.2. Tekuća sredstva .....	29
6.1.3. Kapital i obveze .....	32
6.2. Bilanca uspjeha .....	33
7. Ostali nalazi - javne nabave .....	39
8. KOMENTAR.....	40



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

n. r. ravnatelja

### I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### 1. MIŠLJENJE O FINANIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Bilance stanja, Bilance 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 2022. 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, tj. 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 odgovornost je 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, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okviru profesionalnih objava<sup>1</sup>. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške.

Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, s ciljem odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih

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

računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjene opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje i funkciju sustava internih kontrola.

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

#### Osnova za izražavanje mišljenja

- U knjigovodstvenim evidencijama Poduzeća na ekonomskom kodu investicija u tijeku na dan 31. 12. 2022. godine je evidentiran iznos od 3.410.476,78 KM, bez reguliranog prava vlasništva i korištenja navedenih investicija, i isti je uvećan u odnosu na početno stanje za 2.366.465,16 KM. Navedeni saldo se sastoji od sljedećih investicija u tijeku: izgradnja asfaltnog platoa, produženja kolosijeka i kolosiječnih veza, rekonstrukcija pristupne ceste i nabava i ugradnja krana. Investicije u tijeku se odnose na zaključeni Projektni ugovor između Brčko distrikta BiH, Poduzeća i EBRD-a po kojem se osnovica po fakturi plaća iz kredita koji vraća Brčko distrikt BiH, dok obveze za PDV-e plaća Poduzeće.
- Pad prihoda i odstupanje ostvarenih od planiranih vrijednosti prihoda zabilježen je u tekućoj godini kao i u prethodnim razdobljima, te pad prihoda nije pratilo smanjenje rashoda u istom razdoblju, što je dovelo do povećanja gubitka tekuće u odnosu na gubitak iskazan prethodne godine za 302.909,00 KM ili 560,38 %. Također, uvidom u gotovinske tokove Poduzeća primjetno je da zbog ostvarenja gubitka u prethodnom razdoblju kontinuirano dolazi do većeg odljeva od priljeva gotovine, što je dovelo do značajnog pada likvidnosti Poduzeća.
- Osnivačka odluka Poduzeća od 20. 12. 2002. godine nije mijenjana niti dopunjavana, i ista nije sukladna odredbama Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta, u dijelu imenovanja i razrješenja ravnatelja kao i tijela Poduzeća, te nije sukladna aktualnom sudskom rješenju i bilančnim evidencijama u dijelu iznosa kapitala.
- Poduzeće nije, prije sastavljanja finansijskih izvješća, usuglasilo sva salda tražbina od kupaca i obveza prema dobavljačima, što nije sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

#### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, finansijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2022. godine, rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Poduzeća, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih 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, učinkovito i djelotvorno 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, brojevi: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima. 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 pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

## **Pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta**

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

**Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje, skrećemo pozornost da Poduzeće nije u potpunosti postupalo sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu provedbe procedura za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova.**

Izvršena je nabava usluga tekućeg održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 5.457,48 KM bez provedbe postupka javne nabave definiranih Zakonom o javnim nabavama BiH. Također, zbog specifičnosti i starosti opreme, te nepostojanja specijaliziranih servisa, zaključeno je 17 ugovora o djelu sa 8 fizičkih osoba za poslove vezane za popravke, održavanje i servis opreme u iznosu od 7.830,36 KM, bez provedbe postupka javne nabave, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavama BiH.

**Zamjenik glavnog revizora**

**dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.**

**Glavni revizor**

**mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.**

## II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu 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 zapošljavanju u JP „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH d. o. o.
- Pravilnik o službenim putovanjima
- Pravilnik o internim kontrolama
- Pravilnik o internoj reviziji
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru Brčko distrikta BiH
- Međunarodni računovodstveni standardi.

**III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI****REZIME DANIH PREPORUKA**

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Poduzeća za 2022. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. S ciljem otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tablica 1. Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća za 2022. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	6.3.2.	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 kako bi Poduzeće pozitivno poslovalo.
2.	6.3.1.1.	Potrebno je, u suradnji s Jedinicom za implementaciju projekta „Luka Brčko“, regulirati pravo vlasništva i korištenja investicija u tijeku, evidentiranih u bilančnim evidencijama glavne knjige Poduzeća sukladno odredbama Projektnog ugovora.
3.	6.3.1.2.	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.
4.	6.3.1.2.	Potrebno je, u suradnji sa Skupštinom Brčko distrikta BiH, izvršiti izmjenu osnivačke odluke Poduzeća u dijelu usklađivanja iste sa aktualnim zakonskim i podzakonskim aktima i upisanim kapitalom.

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

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da revidirani subjekt, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	6.1.	Potrebno je, s ciljem učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.
3.	6.3.2.	Potrebno je, u suradnji sa Skupštinom Brčko distrikta BiH, intenzivirati 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.

4.	6.3.2.	Potrebno je postupak izbora zamjenika ravnatelja Poduzeća okončati prije isteka mandata dotadašnjih zamjenika ravnatelja, sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.
5.	6.3.2.	Potrebno je prilikom provedbe postupka zapošljavanja u Poduzeću poštovati odredbe Pravilnika o zapošljavanju u JP "Luka Brčko" Brčko distrikt BiH d. o. o., u dijelu propisanih rokova za poduzimanje određenih radnji.
6.	6.3.2.	Potrebno je izvršiti usklađivanje odredbi Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama s odredbama Zakona o izmjenama i dopuni Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH, u dijelu revizije finansijskih izvješća.
7.	6.3.2.	Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Poduzeća u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.
8.	6.3.2.	Potrebno je precizno definirati procedure vezane za objavljivanje sadržaja i ažuriranja web-stranice Poduzeća.
9.	6.3.1.1.	Potrebno je, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, popisati objekte čija je izgradnja u tijeku i dostaviti popisane liste Upravi za neizravno oporezivanje, sukladno odredbama Pravilnika o izmjenama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost.
10.	6.4.	Potrebno je prilikom realizacije ugovorenih usluga pridržavati se procijenjenih vrijednosti nabave kao gornjih granica raspoloživih sredstava.
11.	6.4.	Potrebno je unaprijediti postupak praćenja i obavještanja o raspoloživim sredstvima prilikom realizacije ugovorenih javnih nabava.
12.	6.4.	Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.



## FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica 3. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2022. godine

Grupa konta, konto	P O Z I C I J A		AOP	IZNOS tekuće godine			IZNOS prethodne godine
				BRUTO	Ispravak vrijednosti	NETO	
						(4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	<b>AKTIVA</b>						
	<b>A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI</b>		001	<b>16.826.969</b>	<b>8.030.442</b>	<b>8.796.527</b>	<b>5.711.695</b>
	(002+008+014+015+020+021+030+033)						
01	<b>I. Nematerijalna sredstva (od 003 do 007)</b>		002	<b>8.294</b>	<b>6.875</b>	<b>1.419</b>	<b>1.101</b>
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	8.294	6.875	1.419	1.101
015, 017	5.	Predujmovi i nematerijalna sredstva u pripremi	007				
02	<b>II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)</b>		008	<b>12.850.288</b>	<b>6.378.947</b>	<b>6.471.341</b>	<b>3.337.084</b>
020	1.	Zemljišta	009	144.901		144.901	158.825
021	2.	Građevinski objekti	010	5.691.813	4.227.005	1.464.808	1.533.414
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	2.529.523	2.151.942	377.581	434.118
025, 027	5.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	4.484.051		4.484.051	1.210.727
03	<b>III. Investicijske nekretnine</b>		014	<b>3.966.787</b>	<b>1.644.620</b>	<b>2.322.167</b>	<b>2.371.910</b>
04	<b>III. Biološka sredstva (od 016 do 019)</b>		015				
05	<b>V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva</b>		020	<b>1.600</b>		<b>1.600</b>	<b>1.600</b>
090	<b>B. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>		034	<b>39.668</b>		<b>39.668</b>	
	<b>C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)</b>		035	<b>912.654</b>	<b>76.722</b>	<b>835.932</b>	<b>953.790</b>
10 do 15	<b>I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)</b>		036	<b>114.968</b>	<b>50.077</b>	<b>64.891</b>	<b>54.194</b>

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

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

konto	POZICIJA		AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2		3	4	5
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL</b> (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)		101	<b>4.250.778</b>	<b>4.593.739</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		
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>233.950</b>	<b>299.746</b>
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	118	233.950	299.746
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	119		
35	<b>IX. Gubitak do visine kapitala (od 123 do 126)</b>		122	<b>329.037</b>	<b>65.796</b>
350	1.	Gubitak ranijih godina	123		
351	2.	Gubitak izvještajne godine	124	329.037	65.796
360	<b>X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli</b>		127	<b>13.924</b>	
dio 40	<b>B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)</b>		128	<b>4.309.413</b>	<b>1.647.934</b>

dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja	130	4.309.413	1.647.934
	<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (od 132 do 138)</b>		131		
408	<b>D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE</b>		139		
	<b>E) KRATKOROČNE OBVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)</b>		140	<b>1.111.936</b>	<b>428.926</b>
42	<b>I. Kratkoročne finansijske obveze (od 142 do 148)</b>		141		
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obveza	146		
43	<b>II. Obveze iz poslovanja (od 150 do 154)</b>		149	<b>1.091.125</b>	<b>416.133</b>
430	3.	Dobavljači u zemlji	152	923.358	287.977
432	4.	Dobavljači u inozemstvu	153	167.767	128.156
439	5.	Ostale obveze iz poslovanja	154		
44	<b>III. Obveze iz specifičnih poslova</b>		155		
45	<b>IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (od 157 do 159)</b>		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	<b>12.310</b>	<b>1.420</b>
47	<b>VI. Obveze za PDV</b>		161	<b>8.323</b>	<b>11.284</b>
48 bez 481	<b>VII. Obveze za ostale poreze i druge daće</b>		162	<b>178</b>	<b>89</b>
481	<b>VIII. Obveze za porez na dobit</b>		163		
49 bez 495	<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>		164		
	<b>POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)</b>		166	<b>9.672.127</b>	<b>6.670.599</b>
89	Izvanbilančna pasiva		167	2.333.436	2.448.181
	<b>Ukupna pasiva (166+167)</b>		<b>168</b>	<b>12.005.563</b>	<b>9.118.780</b>

Tablica 4. Bilanca uspjeha na dan 31. 12. 2022. godine

Grupa konta, Konto	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>			
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	<b>Poslovni prihodi (202+206+210+211-212+213)</b>	<b>201</b>	<b>1.742.519</b>	<b>1.747.163</b>
60	1. Prihodi od prodaje robe (od 203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)	206	1.223.689	1.142.743
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	1.223.689	1.142.743
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi	213	518.830	604.420
	<b>Poslovni rashodi (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)</b>	<b>214</b>	<b>2.104.083</b>	<b>1.854.842</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe			
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	167.732	132.547
52	3. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja (od 216 do 218)	217	1.410.536	1.275.841
520, 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća zaposlenima	218	1.266.789	1.136.878
522, 529	b) Ostali osobni rashodi	219	143.747	138.963
<b>530 do 539</b>	<b>4. Troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>220</b>	<b>290.880</b>	<b>218.850</b>
<b>54</b>	<b>5. Amortizacija i rezervacija (222+223)</b>	<b>221</b>	<b>178.851</b>	<b>176.578</b>
540 do 542	a) Amortizacija	222	178.851	176.578
<b>55 osim 555 i 556</b>	<b>6. Nematerijalni troškovi</b>	<b>224</b>	<b>48.883</b>	<b>44.573</b>
<b>555</b>	<b>7. Troškovi poreza</b>	<b>225</b>	<b>7.201</b>	<b>6.453</b>
	<b>B. Dobit od poslovnih aktivnosti (201-214)</b>	<b>229</b>		
	<b>C. Gubitak od poslovnih aktivnosti (214-201)</b>	<b>230</b>	<b>361.564</b>	<b>107.679</b>
	<b>FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>66</b>	<b>Financijski prihodi (od 232 do 237)</b>	<b>231</b>		<b>49.567</b>
661	2. Prihodi od kamata	233		49.567
<b>56</b>	<b>Financijski rashodi (od 239 do 243)</b>	<b>238</b>	<b>5.529</b>	<b>1.425</b>
560	1. Financijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim osobama	239		
561	2. Rashodi kamata	240	5.529	1.425
569	5. Ostali financijski rashodi	243		

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

**Tablica 5. Izvješće o novčanim tokovima za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. 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.	<b>Priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)</b>	301	<b>2.528.391</b>	<b>2.334.559</b>
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	1.059.589	922.844
2.	Priljev od premija, subvencija, donacija i sl.	303	7.605	212.605
3.	Ostali priljevi od poslovnih aktivnosti	304	1.461.197	1.199.110
II.	<b>Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)</b>	305	<b>2.573.025</b>	<b>2.454.929</b>
1.	Odljevi iz osnove isplate dobavljačima	306	1.009.271	1.016.063
2.	Odljevi iz osnove isplata plaća i drugih primanja zaposlenih	307	1.382.037	1.215.848
3.	Odljevi iz osnove plaćenih kamata	308		
4.	Odljevi iz osnove poreza i drugih daća	309	129.976	127.883
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	51.741	95.135
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>44.634</b>	<b>120.370</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 finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)</b>	327		<b>1</b>
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
II.	<b>Odljevi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 333 do 338)</b>	332		
III.	<b>Neto priljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)</b>	339		<b>1</b>
IV.	<b>Neto odljevi gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)</b>	340		



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

Tablica 6. IZVJEŠĆE O PROMJENAMA U KAPITALU za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2022. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU		Oznaka za AOP	Dionički kapital i udjeli u društvu s ograničenom odgovornošću	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA					UKUPNI KAPITAL (8+9)
				Revalorizacijske rezerve	Ostale rezerve (emisijska premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulirana neraspoređena dobit/ nepokriveni gubitak	UKUPNO (3+4+5+6+7)	MANJINSKI INTERES	
1	2	3	4	6	7	8	9	10	
1.	Stanje na dan 31. 12. 2020. godine	901	4.183.153		176.636	299.746	4.659.535		4.659.535
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	902	-		-	-	-		-
3.	Učinci ispravka pogreška	903							
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2020. godine odnosno 1. 1. 2020. (912+913+914)	904	4.183.153		176.636	299.746	4.659.535		4.659.535
5.	Učinci revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava	905							
8.	Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	908				(65.796)	(65.796)		(65.796)
9.	Neto dobitci / gubitci razdoblja priznati izravno u kapitalu	909							
10.	Stanje na dan 31. 12. 2021. godine	912	4.183.153		176.636	233.950	4.593.739		4.593.739
11.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2021. godine odnosno 1. 1. 2020. (912+913+914)	915	4.183.153		176.636	233.950	4.593.739		4.593.739
12.	Učinci revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava	916							
13.	Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	919				(368.705)	(368.705)		(368.705)
14.	Neto dobitci / gubitci razdoblja priznani izravno u kapitalu	920				25.744	25.744		25.744
15.	Stanje na dan 31. 12. 2022. godine	923	4.183.153		176.636	(95.087)	4.250.778		4.250.778

## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA**

### **JAVNO PODUZEĆE „LUKA BRČKO“ BRČKO DISTRIKT BiH**

#### **1. UVOD**

Revizija finacijskih izvješća Poduzeća je obavljena na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima i na temelju godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

#### **2. OPĆI DIO**

Poduzeće je osnovano Odlukom gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj: 01-014-6696/02 od 20. 12. 2002. godine.

Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, broj D-204/03 od 21. 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, Lučka ulica 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 registrirano je 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 5 članova aktualnog Upravnog odbora.

### 3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

**Predmet revizije** su financijska izvješća Poduzeća za 2022. 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 o tome jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Poduzeća primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti. Također, izvršena je i ocjena financijskog upravljanja, ocjena 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.

### 4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije financijskih izvješća Poduzeća za 2022. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2021. godinu sukladno Akcijskom planu Javnog poduzeća „Luka Brčko“, za realizaciju preporuka o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2021. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 999/2022 od 26. 5. 2022. godine. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (tablica 7.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu	Status
1,	Potrebno je da Poduzeće intenzivira aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenj reviziji financijskih izvješća iz prethodnih godina.	Poduzete aktivnosti vezane za evidentiranje poreza na dobit, izvršen ispravak knjiženja po osnovi neiskorištenih poreznih gubitaka za 2021. godinu, popisana cjelokupna imovina, za poslove sistematizirane Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta zaključivani ugovori o radu.	djelomično provedena

2.	Potrebno je, s ciljem učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.	Djelomično uspostavljen sustav internih kontrola	djelomično provedena
3.	Potrebno je donijeti i usvojiti srednjoročni i dugoročni plan razvitka, sukladno odredbama Statuta JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.	Srednjoročni plan razvoja usvojen, dok dugoročni plan razvoja nije usvojen.	djelomično provedena
4.	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.	Izvršeno evidentiranje poreza na dobit	provedena
5.	Potrebno je izvršiti ispravak knjiženja u financijskim izvješćima za iznos odloženog poreza na dobit po osnovi neiskorištenih poreznih gubitaka za 2021. godinu.	Izvršen ispravak knjiženja po osnovi neiskorištenih poreznih gubitaka za 2021. godinu	provedena
6.	Potrebno je kontinuirano analizirati i sukladno rezultatima analize poduzimati mjere koje će osigurati ostvarenje planiranih vrijednosti prihoda i rashoda i smanjenje ukupnih troškova svesti na razumne okvire spram ostvarenih prihoda.	Iskazano povećanje gubitka u odnosu na gubitak prethodne godine	nije provedena
7.	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.	Skupštini Brčko distrikta BiH upućena inicijativu, ali ista nije prihvaćena	djelomično provedena
8.	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.	Nisu zaključivani ugovori o djelu za poslove sistematizirane Pravilnikom	provedena
9.	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 zaključivanjem ugovora o radu, sukladno odredbama Pravilnika o radu JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.	Za poslove sistematizirane Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta zaključuju se ugovori o radu.	provedena

10.	Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Poduzeća u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.	Nisu objavljivani akti i odluke u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH	nije provedena
11.	Potrebno je izvršiti svođenje nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u ovisnosti što je niže sukladno odredbama MRS 2-Zalihe.	Za dio vrijednosti zaliha je izvršena adekvatna procjena	djelomično provedena
12.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Poduzeća, u dijelu provjere vrijednosti zaliha u odnosu na tržišnu (prodajnu vrijednost).	Procjena vrijednosti zaliha izvršena djelomično	djelomično provedena
13.	Potrebno je, prije sastavljanja financijskih izvješća, izvršiti usuglašavanje tražbina sa svim kupcima i obveza s dobavljačima sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Prije sastavljanja financijskih izvješća nije izvršeno usuglašavanje svih tražbina s kupcima i obveza s dobavljačima	nije provedena
14.	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.	Popisom obuhvaćena cjelokupna imovina.	provedena
15.	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.	Dio usluga stručnog usavršavanja korišten prije provedenog postupka	djelomično provedena
16.	Potrebno je, prilikom unosa izvješća o provedenim postupcima javnih nabava, potpuno se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu općeg načela transparentnosti.	Vršene su sve potrebne objave	provedena
<b>Br. prep.</b>	<b>Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu</b>	<b>Status</b>
1.	Potrebno je izravne 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.	Nije vršena analiza troškova goriva i maziva, u smislu utvrđivanja razloga odstupanja potrošnje u odnosu na tehničke karakteristike određenog radnog stroja.	nije provedena

2.	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.	Isplaćivana naknada u iznosu od 20 % dodatka na neto plaću, za pripremu sjednica UO, vođenje zapisnika i pripremu dokumenata isplaćuje se.	nije provedena
3.	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.	Poduzeće nije prije sastavljanja finansijskih izvješća, izvršilo usuglašavanje tražbina sa svim kupcima i obveza s dobavljačima.	nije provedena
<b>Br. prep.</b>	<b>Preporuke iz Izvješća za 2019. godinu koje nisu realizirane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2019. godinu</b>	<b>Status</b>
1.	Potrebno je izravne 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.	Smanjenje prihoda od pretovara ne prati dinamiku smanjenja troškovi goriva i maziva	nije provedena

***Potrebno je da revidirani subjekt, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.***

## 5. NALAZI I PREPORUKE

### 5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Unutarnja organizacija cjelokupnog procesa rada Poduzeća, prema Statutu, utvrđena je 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, neposredno je 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 osigurati razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima: učinkovitost i uspješnost poslovanja, pouzdanost financijskog izvještavanja, suglasnost s postojećim zakonima i propisima i zaštita 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:

- neanaliziranju i nepoduzimanju mjera koje će osigurati ostvarenje planiranih vrijednosti prihoda i rashoda i smanjenje ukupnih troškova na razumne okvire spram ostvarenih prihoda
- neintenziviranju 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
- neokončavanju postupka izbora zamjenika ravnatelja Poduzeća prije isteka mandata dotadašnjih zamjenika ravnatelja, sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH
- nepoštivanju odredbi Zakona o upravnom postupku, u dijelu propisanih rokova za poduzimanje određenih radnji, prilikom provedbe postupka zapošljavanja u Poduzeću
- neusklađenosti odredbi Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama s odredbama Zakona o izmjenama i dopuni Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH, u dijelu revizije financijskih izvješća
- neobjavlivanju odluka i akata Poduzeća u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH
- nepreciznom definiranju procedure vezane za objavljivanje sadržaja i ažuriranja web-stranice Poduzeća



- nereguliranju prava vlasništva i korištenja investicija u tijeku, evidentiranih u bilančnim evidencijama glavne knjige, sukladno odredbama projektnog ugovora
- nepopisivanju objekata čija je izgradnja u tijeku i nedostavljanju popisane liste Upravi za neizravno oporezivanje, sukladno odredbama Pravilnika o izmjenama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost
- neizvršavanju usuglašavanja tražbina sa svim kupcima i obveza s dobavljačima sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH
- neizvršavanju izmjene osnivačke odluke Poduzeća, u dijelu usklađivanja iste s aktualnim zakonskim i podzakonskim aktima i upisanim kapitalom
- nepridržavanju procijenjenih vrijednosti nabave kao gornjih granica raspoloživih sredstava, prilikom realizacije ugovorenih usluga
- neunaprjeđenju postupka praćenja i obavještavanja o raspoloživim sredstvima prilikom realizacije ugovorenih javnih nabava i
- neprovedbi procedura javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te zaključenju ugovora s odabranim dobavljačem sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

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

## 5.2. Planiranje i izvještavanje

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

Upravni odbor je 9. 12. 2022. godine usvojio Poslovni plan Poduzeća za 2022. godinu. U Poslovnom planu su planirani prihodi u iznosu od 2.202.800,00 KM, rashodi u iznosu od 2.200.697,00 KM i dobit u iznosu od 2.103,00 KM.

Skupština Brčko distrikta BiH je 22. 12. 2021. godine donijela Odluku o davanju suglasnosti na Poslovni plan Poduzeća.

Poduzeće je 26. 4. 2022. godine usvojilo Revidirani poslovni plan za 2022. godinu kojim je došlo do:

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

Revidiranim Poslovnim planom za 2022. godinu na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 8. 6. 2022. godine planirani su:

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

Revidiranim poslovnim planom za 2022. godinu broj: 2 od 30. 11. 2022. godine, a na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 25. 1. 2023. godine, došlo je do:

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

Ukupno prihodi ..... 1.756.800,00 KM  
 Ukupno rashodi .....2.319.697,00 KM  
 Planirani gubitak (višak rashoda nad prihodima): .....562.897,00 KM

## 6. Prezentacija finansijskih izvješća

Poduzeće je sastavilo finansijska izvješća za 2022. godinu, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH. Finansijska izvješća su u zakonskom roku, predani nadležnoj instituciji - Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

### 6.1. Bilanca stanja

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2022. godine iskazane u iznosu 12.005.563,00 KM.

#### 6.1.1. Stalna sredstva

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

Tablica 8.

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

#### Nematerijalna sredstva

U finansijskom iskazu bilanci stanja na dan 31. 12. 2022. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 8.294,00 KM, pripadajuća ispravak vrijednosti u iznosu od 6.875,00 KM, te neto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 1.419,00 KM i odnosi se na računalske programe (softvere).

#### Nekretnine, postrojenja i oprema

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

**Zemljište**, čija je vrijednost tijekom 2022. godine umanjena za 12.544 m<sup>2</sup> odnosno za

13.923,84 KM po osnovi izvršene eksproprijacije od Brčko distrikta BiH te je na dan bilance iskazana u iznosu od 144.901,01 KM, a odnosi se na zemljište upisano u ZK ulošku broj 1 i 173 Privremenog registra k. o. Brčko 1 u površini od 129.912 m<sup>2</sup>.

**Građevinski objekti** na dan 31. 12. 2022. godine iskazani su u neto iznosu od 1.464.807,61 KM (bruto vrijednost 5.691.812,80 KM – ispravak vrijednosti 4.227.005,19 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. godini, uz napomenu da je za veći dio građevinskih objekata u primjeni stopa u rasponu 1 – 3 %.

U 2022. 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. 2022. godine iskazano je stanje neto vrijednosti postrojenja i opreme, alata, pogonskog i uredskog namještaj u iznosu od 377.581,42 KM (bruto vrijednost u iznosu od 2.529.523,40 KM – ispravak vrijednosti u iznosu od 2.151.941,98 KM), a odnosi se na:

Tablica 9

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

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

U 2022. godini na temelju Odluke Upravnog odbora broj: 264/2023 od 15. 2. 2023. godine, a na prijedlog Središnjeg popisnog povjerenstva, izvršeno je isknjižavanje

postrojenja i opreme zbog otpisa nabavne vrijednosti 21.638,89 KM, pripadajućeg ispravka vrijednosti u iznosu od 21.210,90 KM, te neto vrijednosti u iznosu od 427,99 KM.

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

### **Investicijske nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)**

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

Tijekom 2022. godine nije bilo povećanja nabavne vrijednosti a obračunana je amortizacija u iznosu od 49.743,14 KM.

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.

### **Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi**

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

- izgradnja asfaltnog platoa (investicija Vlade Brčko distrikta BiH) 1.839.253,17 KM
- produljenja kolosijeka i kol. veza (investicija Vlade Brčko distrikta BiH) 1.147.800,64 KM
- nabava i ugradnja krana (investicija Vlade Brčko distrikta BiH) 232.689,25 KM
- rekonstrukcija pristupne ceste (investicija Vlade Brčko distrikta BiH) 188.608,72 KM
- viljuškar (vlastita investicija) 2.125,00 KM.

Ugovorom o kreditu između Europske banke za obnovu i razvitak (EBRD) i Bosne i Hercegovine za projekt Luka Brčko, potpisanim 22. 12. 2016. godine, ugovoreni su iznos, svrha i uvjeti kredita za projekt Luka Brčko. Iznos kredita je 10.000.000,00 EUR koji će biti vraćen u 24 polugodišnje rate počevši od 30. 5. 2020. godine do 30. 11. 2031. godine. Ugovorom je navedeno da je EBRD-e u procesu osiguranja potpora sredstava u iznosu do 3.000.000 EUR. Projektni ugovor između Brčko distrikt Bosne i Hercegovine, Javnog poduzeća „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko i EBRD-a zaključen je 16. 10. 2019. godine te su istim ugovoreni termini, iznosi i uvjeti izvršenja projekta.

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

Supsidijarnim ugovorom između Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine zaključenim 15. 5. 2019. godine definirana je procedura financiranja projekta, te obveze ugovornih strana.

Saldo na ekonomskom kodu investicija u tijeku na dan 31. 12. 2022. godine iznosi 3.410.476,78 KM, te je uvećan u odnosu na početno stanje za 2.366.465,16 KM. Navedeni saldo se sastoji od sljedećih investicija u tijeku: izgradnja asfaltnog platoa, produljenja kolosijeka i kolosiječnih veza, rekonstrukcija pristupne ceste i nabava i ugradnja krana. Investicije u tijeku se odnose na zaključeni Projektni ugovor između Brčko

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

Vlada Brčko distrikta BiH 28. 1. 2021. godine donijela je Odluku o imenovanju članova Jedinice za implementaciju projekta „Luka Brčko“ kojoj je dana obveza da osigura i prati implementaciju projekta „Luka Brčko“. Odluka je 17. 2. 2021. godine i 12. 4. 2021. godine izmijenjena u dijelu sastava članova Jedinice za implementaciju projekta „Luka Brčko“.

Pravo vlasništva i korištenja navedenih investicija evidentiranih u bilančnim evidencijama glavne knjige Poduzeća nije regulirano, te bi, u budućem razdoblju, isto trebalo definirati sukladno odredbama članka 1 Projektnog ugovora.

Uprava za neizravno oporezivanje 14. 7. 2022. godine donijela je Pravilnik o izmjenama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost kojim je u članku 137 propisana obveza popisivanja objekata čija je izgradnja u tijeku i dostavljanje popisanih listi Upravi do 27. 7. 2022. godine.

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

*Potrebno je, u suradnji s Jedinicom za implementaciju projekta „Luka Brčko“, regulirati pravo vlasništva i korištenja investicija u tijeku, evidentiranih u bilančnim evidencijama glavne knjige Poduzeća, sukladno odredbama Projektnog ugovora.*

*Potrebno je, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, popisati objekte čija je izgradnja u tijeku i dostaviti popisane liste Upravi za neizravno oporezivanje, sukladno odredbama Pravilnika o izmjenama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost.*

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

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

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

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

#### **6.1.2. Tekuća sredstva**

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2022. godine iznosi **835.932,00 KM**.

Tablica 10.

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

**Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, sredstava namijenjenih prodaji i dani predujmovi** na dan 31. 12. 2022. godine iskazane su u iznosu 64.891,15 KM i odnose se na zalihe rezervnih dijelova u iznosu 41.915,72 KM, auto-gume i ambalažu u iznosu od 20.480,00 KM, zalihe goriva i maziva u iznosu 2.101,16 KM i dane predujmove u iznosu od 394,27 KM.

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

**Gotovina i gotovinski ekvivalenti** na dan 31. 12. 2022. godine u bilanci stanja, iskazani su u iznosu od 545.884,15 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvješćima Poduzeća na isti dan, kako slijedi:

- Ziraat bank u iznosu od 141.575,82 KM
- Intesa Sanpaolo bank u iznosu od 128.529,38 KM
- Raiffeisen bank u iznosu od 170.620,65 KM
- BBI d. d. banka u iznosu od 41.050,69 KM
- Intesa Sanpaolo bank devizni račun u iznosu od 59.274,11 KM
- Glavna blagajna u iznosu od 3.833,50,00 KM
- Pomoćna blagajna portirnica 2 u iznosu od 500,00 KM
- Pomoćna blagajna portirnica 4 u iznosu od 500,00 KM.

**Kratkoročne tražbine** na dan 31. 12. 2022. godine iskazane su u neto iznosu od 65.227,73 KM, a po strukturi odnose se na neto tražbine od kupaca u zemlji u iznosu od 49.846,14 KM, tražbine od fondova po osnovi naknada zaposlenim za bolovanje u iznosu od 15.045,12 KM i tražbinu o kupaca u inozemstvu u iznosu od 336,47 KM.

Tablica 11.

R. br.	Naziv	Iznos
1.	Tražbine od kupaca u zemlji	47.699,58
2.	Sumnjive i sporne tražbine u zemlji	28.791,72
<b>3.</b>	<b>Ukupno tražbine od kupaca u zemlji</b>	<b>76.491,30</b>
4.	Tražbine od kupaca u inozemstvu	336,47
5.	Ispravak vr. tražbina od kupaca u zemlji	-26.645,16
<b>6.</b>	<b>Neto vrijednost tražbina od kupaca (3+4+5):</b>	<b>50.182,61</b>
7.	Druge kratkoročne tražbine	15.045,12
<b>Ukupno kratkoročne tražbine (6+7)</b>		<b>65.227,73</b>

U ukupnom iznosu od 76.491,30 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. Svi kupci čije su tražbine sporne su utuženi.

Starosna struktura tražbina od kupaca na dan 31. 12. 2022. godine:

Tablica 12

R. br.	Tražbine od kupaca naplative	Iznos	%
1.	do 30 dana	19.205,14	38,27
2.	od 31 do 60 dana	13.964,17	27,83
3.	od 60 do 90 dana	8.804,07	17,54
4.	preko 90 dana	5.095,05	10,15
5.	preko 360 dana	3.114,18	6,21
<b>Ukupno (1+2+3+4+5):</b>		<b>50.182,61</b>	<b>100,00</b>

Odredbama članka 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH propisano je 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 te je od ukupno 103 dobavljača, sa samo 14 usuglašeno stanje obveza, 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 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. 2022. godine iznosi 2.077,19 KM, koja je priznata pri obračunu PDV-a za siječanj 2023. godine. Iznos od 152.594,18 KM iznos je 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 nastao je zbog značajnih iznosa investicija u tijeku i danih predujmova za investicije i opremu.

### Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31. 12. 2022. godine iznose 5.257,97 KM i odnose se na plaćene police osiguranja po računima koji su razgraničeni na 2022. i 2023. godinu i iznose 4.557,97 KM i unaprijed plaćene rashode za ISO standarde u iznosu od 700,00 KM.

### Izvanbilančna evidencija

Na poziciji izvanbilančne evidencije iskazano je stanje u iznosu od 2.333.436,44 KM, a odnosi se na zgradu carinskog terminala u iznosu od 2.000.000,00 KM, opreme za videonadzor u iznosu od 100.000,00 KM, Savska cesta u iznosu od 205.000,00 KM, transportna sredstva za internu manipulaciju i ostalo (računala, namještaj i sl.) 28.436,44 KM, a koji su u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH, na korištenju u Poduzeću.

### 6.1.3. Kapital i obveze

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

Tablica 13.

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

U odnosu na prethodnu godinu na dan 31. 12. 2022. godine evidentirano je smanjenje kapitala po osnovi gubitka za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine u iznosu od 329.036,83 KM i smanjenje kapitala po osnovi eksproprijacije zemljišta od Brčko distrikta BiH u iznosu od 13.923,84 KM.

Odlukom o usklađivanju statusa i oblika osnovnog državnog poduzeća „Luka Brčko“ Brčko donesenom od gradonačelnika Brčko distrikta BiH 20. 12. 2002. godine definirano je da osnivački ulog iznosi 5.000,00 KM, te da ravnatelj imenuje i razrješuje osnivač kao i da su tijela Poduzeća Upravni odbor i ravnatelj. Odredbama članka 2 Odluke, kao osnivač Poduzeća definiran je gradonačelnik Brčko distrikta BiH.

Izvješće o ulogu u stvarima i pravima doneseno od gradonačelnika Brčko distrikta BiH 30. 10. 2006. godine procijenilo je uvećanje kapitala za iznos od 4.977.198,00 KM, te da ukupan kapital Poduzeća, nakon uvećanja iznosi 4.972.198,00 KM.

Zakonom o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH od 28. 4. 2004. godine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 16/04) su, člankom 7, definirani upravni odbor i ravnatelj kao tijela Poduzeća, dok je člankom 15, imenovanje i razrješavanje ravnatelja delegirano u nadležnost upravnog odbora.

Na temelju Odluke od 20. 12. 2002. godine, isti dan je donesen i Statut Javnog poduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH d. o. o. Zbog uvećanja kapitala, izmjena zakonskih i podzakonskih rješenja, donesen je novi Statut 6. 7. 2004. godine te njegove izmjene i dopune 28. 9. 2004. godine, 24. 7. 2006. godine, 21. 3. 2011. godine, 29. 1. 2013.



godine, 14. 6. 2013. godine, 30. 10. 2015. godine i 31. 3. 2017. godine, te je ponovno 29. 3. 2018. godine donesen Statut koji je izmijenjen i dopunjen 30. 4. 2020. godine.

Revizijom smo utvrdili da osnivačka odluka Poduzeća nije mijenjana, niti dopunjavana, i ista nije sukladna odredbama Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta, u dijelu imenovanja i razrješenja ravnatelja kao i tijela Poduzeća, te da nije sukladno aktualnom sudskom rješenju i bilančnim evidencijama u dijelu iznosa kapitala.

***Potrebno je, u suradnji sa Skupštinom Brčko distrikta BiH, izvršiti izmjenu osnivačke odluke Poduzeća u dijelu usklađivanja iste sa aktualnim zakonskim i podzakonskim aktima i upisanim kapitalom.***

**Dugoročna razgraničenja i rezerviranja**, na dan 31. 12. 2022. godine, iskazana su u iznosu od 14.309.412,60 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 550.718,67 KM, odloženi prihod po osnovi donacije Mađarskog veleposlanstva u BiH za rekonstrukciju skladišnih objekata u iznosu od 21.682,27 KM, odloženi prihod u iznosu od 167.323,33 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 3.095.622,71 KM.

Na dan 31. 12. 2022. godini odloženi prihodi u iznosu 38.055,98 KM, po osnovi obračunate amortizacije, sukladno MRS 20 priznati su kao prihodi od donacija.

**Kratkoročne obveze** na dan 31. 12. 2022. godine, iskazane su u iznosu od 1.111.936,80 KM i odnose se na:

Tablica 14.

R. br.	Konto	Opis	Iznos	%
1.	432	Obveze prema dobavljačima u zemlji	923.358,27	83,04
2.	433	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	167.767,18	15,08
3.	460	Zatezne kamate po sudskoj presudi	5.515,83	0,50
4.	462	Obveze za troškove sudskog postupka	6.794,45	0,61
5.	470	Obveze za PDV po prijavi za prosinac 2021.	8.322,54	0,75
6.	480	Obveze po osnovi naknada za općekorisnu funkciju šuma i pristojbi za predaju završnog	178,31	0.02
7.		Ostale obveze	0,22	0.00
<b>UKUPNO</b>			<b>1.111.936,80</b>	<b>100,0</b>

## 6.2. Bilanca uspjeha

Poduzeće je za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2022. godine iskazalo ukupne prihode u iznosu 1.750.909,00 KM, tako da su za 2,62 % manji u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a za 0,34 % manji od planiranih.

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

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

### Prihodi i rashodi

Poduzeće je u finansijskom izvješću bilanci uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine, iskazalo prihode u iznosu **1.750.909,00** KM, po strukturi kako slijedi:

Tablica 15

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

**Ukupni rashodi** iskazani su u iznosu od 2.119.614,00 KM. U idućem tabličnom pregledu dajemo usporedni prikaz ostvarenih rashoda Poduzeća u 2022. godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane pokazatelje.

Tablica 16.

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

12	Porezni rashodi razdoblja					
<b>UKUPNI RASHODI (7+8+9+10+11+12)</b>		<b>1.863.811,90</b>	<b>2.319.697,00</b>	<b>2.119.614,00</b>	<b>113,72</b>	<b>91,37</b>

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

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

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

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

Također, uvidom u gotovinske tokove Poduzeća primjetno je da zbog ostvarenja gubitka u prethodnom razdoblju kontinuirano dolazi do većeg odljeva od priljeva gotovine, što je dovelo do značajnog pada likvidnosti 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, kako bi Poduzeće pozitivno poslovalo.***

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

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

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

**Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja** u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2022. godine ostvareni su u iznosu 1.410.536,66KM, veći su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 16,13 %, a u odnosu na plan manji za 4,80 %.

U idućem pregledu dana je struktura navedenih troškova:

Tablica 17.

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

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 7. 8. 2019. godine donio je 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 donijela je Odluku o razrješenju dužnosti člana Upravnog odbora JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH kao i Odluku o imenovanju člana Upravnog odbora JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, te je broj članova ostao **pet**.

Poduzeće je 1. 9. 2022. godine uputilo Skupštini Brčko distrikta BiH inicijativu za izmjenu Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH u dijelu broja članova ali ista Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH, usvojenim 30. 11. 2022. godine, nije prihvaćena.

Revizijom smo utvrdili da broj imenovanih članova (**pet**) nije sukladan brojem 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, intenzivirati 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. 2022. godine ostvareni su u iznosu 1.266.789,28 KM, veći su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 11,43 %, a manji u odnosu na planirani iznos za 3,42 %.

Odredbama članka 20 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH propisano je da se postupak izbora zamjenika ravnatelja mora okončati prije isteka mandata dotadašnjeg zamjenika ravnatelja Poduzeća.

Zbog isteka mandata od 4 godine, rješenjima o prestanku radnih odnosa 30. 11. 2021. godine prestao je radni odnos zamjenika ravnatelja za tehničke poslove, te 2. 4. 2022. godine zamjeniku ravnatelja za ekonomske, pravne i opće poslove Poduzeća.

Natječaj za zamjenika ravnatelja za tehničke poslove raspisan je 24. 11. 2021. godine te je nakon provedenog postupka izabrani kandidat počeo s radom 14. 2. 2022. godine.

Natječaj za zamjenika ravnatelja za ekonomske, pravne i opće poslove raspisan je 6. 5. 2022. godine te je nakon provedenog postupka izabrani kandidat počeo s radom 1. 8. 2022. godine.

Okončanje postupaka izbora zamjenika ravnatelja za tehničke poslove i za ekonomske, pravne i opće poslove, nakon isteka mandata dotadašnjih zamjenika ravnatelja, nije sukladno odredbama članka 20 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je postupak izbora zamjenika ravnatelja Poduzeća okončati prije isteka mandata dotadašnjih zamjenika ravnatelja, sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.***

Pravilnikom o zapošljavanju u JP “Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH d. o. o., člankom 5, kao rok za podnošenje prijave na objavljenom javnom natječaju definirano je razdoblje ne kraće od 8 dana od dana objavljivanja javnog natječaja.

Poduzeće je 30. 9. 2022. godine objavilo javni natječaj za prijam u radni odnos, te je kao krajnji rok za dostavu prijave određen 7. 10. 2022. godine. Navedeni rok je kraći od roka propisanog odredbama članka 5 Pravilnika o zapošljavanju u JP “Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH d. o. o.

***Potrebno je prilikom provedbe postupka zapošljavanja u Poduzeću poštovati odredbe Pravilnika o zapošljavanju u JP “Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH d. o. o., u dijelu propisanih rokova za poduzimanje određenih radnji.***

**Troškovi ostalih primanja naknada i prava zaposlenih** ostvareni za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine u iznosu od 75.194,38KM veći su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 0,20 %, a manji u odnosu na plan za 12,56 %, a odnose se na sljedeća primanja zaposlenih:

- naknade prehrane tijekom rada (topli obrok) u iznosu od 57.325,00 KM
- pomoći i naknade trošk. ukopa zaposlenicima u slučaju smrti u iznosu od 9.658,50 KM - isplata novčane pomoći zaposlenicima u slučaju bolesti u iznosu od 3.780,00 KM
- otpremnine zbog odlaska u mirovinu u iznosu od 3.762,25 KM i
- jubilarne nagrade zaposlenim u iznosu od 668,63 KM.

**Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama** u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2022. godine izvršeni su u ukupnom iznosu od 7.830,36KM i manji su od planiranih za 13,00 %, a veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 69,19 %.

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

**Troškovi amortizacije** obračunati su u iznosu 178.850,58 KM i veći su od ostvarenja 2021. godine za 7,60 % a manji za 5,87 % u odnosu na planiranu vrijednost za 2022. godinu. Obračun amortizacije se sastoji od: amortizacije materijalnih sredstava u iznosu od 142.669,23 KM, transportnih sredstava 35.998,85 KM i nematerijalnih sredstava u iznosu od 182,50 KM.

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

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

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

Odredbama članka 30 Zakona o izmjenama i dopuni Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH propisano je da se eksterna revizija vrši sukladno propisima Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH koji u članku 52 navodi pravne osobe čija financijska izvješća podliježu obveznoj reviziji. Poduzeće, sukladno odredbama članka 52 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH ne spada u nabrojane pravne osobe te nema obvezu revizije financijskih izvješća.

Revizijom smo utvrdili da je odredbama članka 64 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama propisana obveza revidiranja godišnjih financijskih izvješća Poduzeća, što nije sukladno odredbama članka 30 Zakona o izmjenama i dopuni Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je izvršiti usklađivanje odredbi Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama s odredbama Zakona o izmjenama i dopuni Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH, u dijelu revizije financijskih izvješća.***

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

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće, tijekom 2019., 2020., 2021. i 2022. 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.***

Odlukom o mjerama zaštite podataka i informacija u okviru informacijskog sustava JP “Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH d. o. o. od 22. 12. 2006. godine utvrđeni su postupci i procedure zaštite, prijenosa i arhiviranja podataka i informacija koje nastaju primjenom informacijskih tehnologija.

Poduzeće posjeduje vlastitu web-stranicu preko koje vrši objave i komunikaciju sa zajednicom i zainteresiranim stranama bez precizno propisanih procedura kojima se regulira tko i u kojem obliku postavlja sadržaj na web-stranicu, koji sadržaj i u kome roku mora biti objavljen kao i obveze ažuriranja web-stranice Poduzeća.

***Potrebno je precizno definirati procedure vezane za objavljivanje sadržaja i ažuriranja web-stranice Poduzeća.***

### **Ostali prihodi i rashodi**

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

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 3.207,47 KM, a odnose se na: rashode po osnovi izravnog otpisa tražbina u iznosu od 1.880,12 KM, gubitke od prodaje i rashodovanja materijala u iznosu od 899,37 KM i ostalo 427,98 KM.

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

**Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravaka pogrešaka iz ranijih godina** iskazani su u iznosu 6.794,45 KM i odnose se na rashode iz ranijih godina po osnovi solidarne obveze za isplatu po osnovi sudske presude.

Skupština Brčko distrikta BiH je 15. 4. 2015. godine usvojila Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH kojim je izmijenjen mandat članova Upravnog odbora Poduzeća u razdoblje trajanja s tri na četiri godine. Mandati aktualnih članova Upravnog odbora nisu bili sukladni navedenoj izmjeni te je 16. 6. 2015. godine raspisan javni natječaj za izbor pet članova. Odluka o imenovanju, nakon provedene natječajne procedure, donesena je 7. 8. 2015. godine, a kako novoizabrani članovi nisu mogli stupiti na dužnost do razrješenja dotadašnjih članova, gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 24. 8. 2015. godine donio Odluku o izmjeni i dopuni Odluke od 7. 8. 2015. godine kojom su dotadašnji članovi razriješeni dužnosti.

Rješenjem Vijeća ministara BiH od 23. 10. 2013. godine imenovan je jedan član Upravnog odbora Poduzeća na razdoblje od tri godine. Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 7. 7. 2015. godine uputio dopis Vijeću ministara BiH da dostavi prijedlog za imenovanje jednog člana Upravnog odbora Poduzeća na koji je odgovoreno da imenovana ostaje na poziciji člana do isteka mandata. Na odgovor Vijeća ministara BiH upućene su urgencije 22. 9. 2015. godine i 30. 10. 2015. godine za dostavljanje prijedloga za imenovanje člana Upravnog odbora Poduzeća ali isti nije dostavio prijedlog.

Razriješeni član Upravnog odbora Poduzeća pokrenuo je upravni spor protiv Odluke od 24. 8. 2015. godine pred Osnovnim sudom u Brčko distriktu BiH. Presudom Osnovnog suda Brčko distrikta BiH od 16. 11. 2022. godine naloženo je Poduzeću da solidarno s Vladom Brčko distrikta BiH isplati ukupno 12.310,28 KM na ime glavnog duga odnosno naknade za rad u Upravnom odboru Poduzeća za razdoblje 24. 8. 2015. – 20. 11. 2016. godine (6.794,45 KM), kamata (3.215,13 KM) i troškova parničnog postupka (2.300,70 KM).

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

Plan nabava za 2022. godinu donesen je i usvojen 14. 2. 2022. godine te su tijekom godine donesene tri izmjene i dopune istog. Za nabave usluga stručnog usavršavanja (seminari) Planom nabava procijenjena je vrijednost u iznosu od 2.000,00 KM koliko je navedeno i u pozivu za dostavu ponuda za pružanje usluga stručnog usavršavanja (seminari) od 16. 2. 2022. godine.

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

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

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

Sukladno odredbama članka 6 Zakona o javnim nabavama BiH, Poduzeće je kao ugovorno tijelo, dužno dodjeljivati ugovore o javnoj nabavi roba, usluga i radova primjenjujući postupke definirane ovim Zakonom i podzakonskim aktima.

Poduzeće je 6. 7. 2022. godine izvršilo nabavu usluga tekućeg održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 5.457,48 KM od pravne osobe koja se istodobno pojavljuje i kao kupac od koga Poduzeće ima aktivne tražbine. Obveze po osnovi nabave su kompenzacijom zatvorene s tražbinama od iste pravne osobe. Nabava usluga tekućeg održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 5.457,48 KM izvršena je bez provedbe postupka javne nabave definiranih Zakonom o javnim nabavama BiH.

Također, tijekom 2022. godine zaključeno je 17 ugovora o djelu s 8 osoba za poslove vezane za popravak, održavanje i servis opreme u iznosu od 7.830,36 KM. Zbog specifičnosti i starosti opreme, te nepostojanja specijaliziranih servisa Poduzeće je za spomenute usluge angažiralo fizičke osobe preko ugovora o djelu, bez provedbe postupka javne nabave definiranih Zakonom o javnim nabavama BiH.

***Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.***

## 8. KOMENTAR

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

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

Tim za reviziju:

---

Milan Milašinović, dipl. oec.

---

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.