

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



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



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

Broj: 01-03-09-06-13-228/24

R: 09-01; 06-01/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
JAVNOG PODUZEĆA „LUKA BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BiH

na dan 31. 12. 2023. godine

Brčko, travanj 2024. godine

SADRŽAJ

I	NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	4
1.	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	4
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	6
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	7
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	8
	REZIME DANIH PREPORUKA	8
	FINACIJSKA IZVJEŠĆA	10
	NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	21
1.	UVOD	21
2.	OPĆI DIO	21
3.	PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....	22
4.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	22
5.	NALAZI I PREPORUKE.....	27
5.1	Rukovodstvo i sustav internih kontrola	27
5.2.	Planiranje i izvještavanje	29
6.	PREZENTACIJA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	30
6.1.	Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023. godine	30
6.1.1.	Stalna sredstva	30
6.1.2.	Tekuća sredstva	36
6.1.3.	Kapital	39
6.1.4.	Dugoročna rezerviranja	41
6.1.5.	Kratkoročne obveze	41
6.2.	Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine	42
6.2.1.	Prihodi	42
6.2.2.	Rashodi	43
6.3.	Ostali nalazi	47
7.	JAVNE NABAVE	POGREŠKA! KNJIŽNA OZNAKA NIJE DEFINIRANA.
8.	KOMENTAR.....	50

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 poduzeća „LUKA BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH

n. r. ravnatelja

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM 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 2023. 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, broj: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okviru profesionalnih objava¹. 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. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.

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 uslijed prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u svrhu odabira revizijskih

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 9/23). INTOSAI okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-N), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih 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 bilanci stanja Poduzeća, u okviru skupine računa (konta) investicije u tijeku i predujmovi za nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi, na dan 31. 12. 2023. godine iskazan je iznos od 16.173.858,36 KM koji se odnosi na investicije u tijeku i predujmove za investicije za koje nije regulirano pravo vlasništva i korištenja navedenih investicija. Navedeni saldo se sastoji od sljedećih investicija u tijeku: produženje kolosijeka i kolosiječnih veza u iznosu od 5.720.026,88 KM, rekonstrukcija pristupne ceste u iznosu od 1.928.817,16 KM i nabavu i ugradnju kрана u iznosu od 6.646.368,24 KM, te predujma za nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi koji su iskazani u iznosu od 1.878.646,08 KM. Investicije u tijeku i predujmovi 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. (detaljnije pod 6.1.1.1. Izvješća)
- 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. Također, nije izvršena izmjena smanjenja kapitala u sudskom registru u iznosu od 13.923,84 KM, po Odluci osnivača od 23. 11. 2022. godine. (detaljnije pod 6.1.1.3. Izvješća)
- 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. (detaljnije pod 6.1.1.2. Izvješća)

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, finansijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, izvora sredstava i obveza na dan 31. prosinca 2023. godine i rezultat poslovanja Poduzeća, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Javnog poduzeća "Luka Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Poduzeće rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća rukovodstvo Poduzeća je također odgovorno da osigura 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 2023. 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.

Poduzeće je zaključilo 19 ugovora o djelu s fizičkim osobama za poslove vezane za popravke, održavanje i servis opreme u iznosu od 6.843,99 KM, bez provedbe postupka javne nabave, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavama BiH. (detaljnije pod 6.2. Izvješća)

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 poduzećima Brčko distrikta Bosne i Hercegovine
- Zakon o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH
- Zakon o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta 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 2023. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U svrhu otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tablica 1. Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća za 2023. godinu

Redni broj	Točka Izvješća	Preporuka
1.	6.1.1.	Potrebno je u dijelu Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, koji se odnosi na evidentiranje i obračun amortizacije stalnih sredstava, jasno propisati što se odnosi na opremu, a što na alat i inventar u pogledu vrijednosti i korisnog vijeka trajanja.
2.	6.1.1.	Potrebno je sredstva manjih vrijednosti evidentirati kao alat i inventar i otpisivati 100 % prilikom stavljanja u uporabu ili sukladno korisnim vijekom, da bi se izbjeglo podcjenjivanje materijalnih troškova i precjenjivanje poslovnog rezultata.
3.	6.1.1.	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.
4.	6.1.2.	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, posredstvom „izvatka otvorenih stavki,“ koji je dokaz postojanja određenog stanja tražbina i obveza.
5.	6.1.3.	Potrebno je izvršiti upis promjena smanjenja kapitala u sudskom registru, sukladno odredbama Zakona o poduzećima Brčko distrikta BiH, te sukladno upisu provesti adekvatna knjiženja smanjenja osnovnog kapitala u iznosu od 13.923,84 KM na teret konta 360 - Otkupljenje vlastite dionice i udjeli.
6.	6.2.2.	Potrebno je, prilikom evidentiranja troškova reprezentacije u Godišnjoj poreznoj prijavi, a radi izbjegavanja kazni i zateznih kamata prilikom inspekcijskih kontrola, osigurati dokaze da su se troškovi reprezentacije evidentirali sukladno poslovnoj djelatnosti kako propisuje članak 10 u stavcima 2, 4, 5, 6 i 7 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.

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

Redni broj	Točka Izvješća	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da revidirani subjekt, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	5.1.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH, u dijelu pravodobnog uspostavljanja interne revizije, kako bi se osiguralo planiranje, realizacija i izvještavanje o obavljenoj internoj reviziji.
3.	5.1.	Potrebno je, u svrhu učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.
4.	5.2.	Potrebno je usvojiti dugoročni plan razvoja, sukladno odredbama Statuta Poduzeća.
5.	6.1.1.	Potrebno je, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, popisati objekte čija je izgradnja u tijeku i dostaviti popisne liste Upravi za neizravno oporezivanje, sukladno odredbama članka 137 stavaka 1 i 2 Pravilnika o izmjenama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost.
6.	6.2.1.	Potrebno je da se prilikom sastavljanja Plana prihoda i rashoda Poduzeća uskladi plan s aktualnim Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru u dijelu poglavlja 7, klasa 6 - Prihodi.
7.	6.2.2.	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.
8.	6.1.5.	Potrebno je na sudske presude iskoristiti sve dopuštene pravne lijekove prije isteka roka pravomoćnosti.
9.	6.3.	Potrebno je osigurati vjerodostojnu dokumentaciju, te istu prevesti na jedan od jezika koji su službeno u uporabi u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine.
10.	6.3.	Potrebno je da Poduzeće preko internetske stranice informira javnost o svojoj finansijskoj i organizacijskoj strukturi sukladno članku 2 stavku 3 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH i članku 43 stavku 2 Statuta JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH.
11.	6.3.	Potrebno je dosljedno poštovati Statut Poduzeća u dijelu objavljivanja izmjena Statuta i općih akata Poduzeća u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.
12.	7.	Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabava radi preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabava u budućem razdoblju.
13.	7.	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. 2023. godine

Grupa konta, konto	POZICIJA		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	30.509.421	8.164.913	22.344.508	8.796.527
	(002+008+014+015+020+021+030+033)						
01	I. Nematerijalna sredstva (od 003 do 007)		002	8.294	7.127	1.167	1.419
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	8.294	7.127	1.167	1.419
015, 017	5.	Predujmovi i nematerijalna sredstva u pripremi	007				
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)		008	24.560.423	6.463.423	18.097.000	6.471.341
020	1.	Zemljišta	009	144.901	114	144.787	144.901
021	2.	Građevinski objekti	010	5.646.641	4.255.266	1.391.375	1.464.808
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	2.588.984	2.208.043	380.941	377.581
025, 027	5.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	16.179.897		16.179.897	4.484.051
03	III. Investicijske nekretnine		014	5.939.104	1.694.363	4.244.741	2.322.167
04	III. Biološka sredstva (od 016 do 019)		015				
05	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		020	1.600		1.600	1.600
090	B. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		034	39.668	2.775	36.893	39.668
	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)		035	1.498.962	93.107	1.405.855	835.932
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)		036	131.168	70.997	60.171	64.891

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

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

konto	POZICIJA		AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)		101	4.258.647	4.250.778
30	I. Osnovni kapital (od 103 do 108)		102	4.183.039	4.183.153
302	2.	Udjeli članova društva s ograničenom odgovornošću	104		
305	5.	Državni kapital	107	4.183.039	4.183.153
31	II. Upisani neplaćeni kapital		109		
320	III. Emisijska premija		110		
	IV. Rezerve (112+113)		111	81.549	176.636
321	1.	Zakonske rezerve	112		
322	2.	Statutarne i druge rezerve	113	81.549	176.636
dio 33	V. Revalorizacijske rezerve		114		
dio 33	VI. Nerealizirani dobitci		115		
dio 33	VII. Nerealizirani gubitci		116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (od 118 do 121)		117	7.983	233.950
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	118		233.950
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	119	7.983	
35	IX. Gubitak do visine kapitala (od 123 do 126)		122		329.037
350	1.	Gubitak ranijih godina	123		
351	2.	Gubitak izvještajne godine	124		329.037
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli		127	13.924	13.924
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)		128	12.453.939	4.309.413
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja	130	12.453.939	4.309.413

	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	7.074.670	1.111.936
42	I. Kratkoročne financijske obveze (od 142 do 148)		141	83.000	
422	3.	Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	144	83.000	
43	II. Obveze iz poslovanja (od 150 do 154)		149	6.968.347	1.091.125
430	3.	Dobavljači u zemlji	152	3.910.031	923.358
432	4.	Dobavljači u inozemstvu	153	3.058.316	167.767
439	5.	Ostale obveze iz poslovanja	154		
44	III. Obveze iz specifičnih poslova		155		
45	IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (od 157 do 159)		156	10.606	
450 do 452	1.	Obveze po osnovi plaća i naknada plaća	157		
	3.	Obveze za ostala primanja zaposlenih	159	10.606	
46	V. Druge obveze		160	275	12.310
47	VI. Obveze za PDV		161	11.672	8.323
48 bez 481	VII. Obveze za ostale poreze i druge daće		162	770	178
481	VIII. Obveze za porez na dobit		163		
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		164		
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	23.787.256	9.672.127
89	Izvanbilančna pasiva		167	2.317.459	2.333.436
	Ukupna pasiva (166+167)		168	26.104.715	12.005.563

Tablica 4. Bilanca uspjeha na dan 31. 12. 2023. godine

Grupa konta, Konto	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	Poslovni prihodi (202+206+210+211-212+213)	201	2.209.677	1.742.519
60	1. Prihodi od prodaje robe (od 203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)	206	1.279.355	1.223.689
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	1.279.355	1.223.689
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi	213	930.322	518.830
	Poslovni rashodi (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	2.199.308	2.104.083
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe			
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	183.194	167.732
52	3. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja (od 216 do 218)	217	1.500.868	1.410.536
520, 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća zaposlenima	218	1.307.519	1.266.789
522, 529	b) Ostali osobni rashodi	219	193.349	143.747
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	246.431	290.880
54	5. Amortizacija i rezervacija (222+223)	221	178.419	178.851
540 do 542	a) Amortizacija	222	178.419	178.851
55 izuzev 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi	224	83.111	48.883
555	7. Troškovi poreza	225	7.258	7.201
	B. Dobit od poslovnih aktivnosti (201-214)	229	10.369	
	C. Gubitak od poslovnih aktivnosti (214-201)	230		361.564
	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	Financijski prihodi (od 232 do 237)	231		
661	2. Prihodi od kamata	233		
56	Financijski rashodi (od 239 do 243)	238	1.441	5.529
560	1. Financijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim osobama	239		
561	2. Rashodi kamata	240	1.441	5.529
569	5. Ostali financijski rashodi	243		
	E. Dobit redovne aktivnosti (229+231-238)	244	8.928	

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

Tablica 5. Izvješće o novčanim tokovima za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. 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	1.039.850	2.528.391
1.	Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	1.024.805	1.059.589
2.	Priljev od premija, subvencija, donacija i sl.	303		7.605
3.	Ostali priljevi od poslovnih aktivnosti	304	15.045	1.461.197
II.	Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	12.230.473	2.573.025
1.	Odljevi iz osnove isplate dobavljačima	306	9.437.783	1.009.271
2.	Odljevi iz osnove isplata plaća i drugih primanja zaposlenih	307	1.426.047	1.382.037
3.	Odljevi iz osnove plaćenih kamata	308	12.949	
4.	Odljevi iz osnove poreza i drugih daća	309	1.258.248	129.976
5.	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310	95.446	51.741
III.	Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311		
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	11.190.623	44.634
	B. GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 314 do 319)	313	1.153.634	
6.	Priljevi iz osnove ostalih dugoročnih financijskih plasmana	319	1.153.634	
II.	Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 321 do 324)	320		
III.	Neto priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)	325	1.153.634	
IV.	Neto odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (320-313)	326		
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (od 34 do 37)	327	10.555.544	
1.	Priljev iz osnove povećanja osnovnog kapitala	328	4.183.039	
2.	Priljev iz osnove dugoročnog kredita	329		
3.	Priljev iz osnove kratkoročnog kredita	330	1.056.785	
4.	Priljev iz osnove ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	331	5.315.720	
II.	Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (od 333 do 338)	332	987.709	
1.	Odljevi iz osnove otkupa vlastitih dionica i udjela	333	13.924	

3.	Odljevi iz osnove kratkoročnih kredita	335	973.785	
III.	Neto priljev gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)	339	9.567.835	
IV.	Neto odljevi gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)	340		
D.	UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	12.749.082	2.528.391
E.	UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	13.218.182	2.573.025
F.	NETO PRILJEVI GOTOVINE (341-342)	343		
G.	NETO ODLJEVI GOTOVINE (342-341)	344	469.154	44.634
H.	Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	345	545.884	590.518
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	76.730	545.884

Tablica 6. IZVJEŠĆE O PROMJENAMA U KAPITALU za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2023. 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 (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. 2021. godine	901	4.183.153		176.636	233.950	4.593.739		4.593.739
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	902	-		-	-	-		-
3.	Učinci ispravke pogreška	903							
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2021. godine odnosno 1. 1. 2022. (912+913+914)	904	4.183.153		176.636	233.950	4.593.739		4.593.739
5.	Učinci revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava	905							
8.	Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	908				-329.037	-329.037		-329.037
9.	Neto dobitci / gubitci razdoblja priznani izravno u kapitalu	909							
10.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokrića gubitka	910				13.924	13.924		13.924
11.	Stanje na dan 31. 12. 2022. godine	912	4.183.153		176.636	-95.087	4.250.778		4.250.778
12.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2022. godine odnosno 1. 1. 2023. (912+913+914)	915	4.183.153		176.636	-95.087	4.250.778		4.250.778
13.	Učinci revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava	916							
14.	Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	919				7.983	7.983		7.983
15.	Neto dobitci / gubitci razdoblja priznani izravno u kapitalu	920			-95.087	95.087			
16.	Emisija dioničkog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala		-114				-114		-114

17.	Stanje na dan 31. 12. 2023. godine	923	4.183.039		81.549	7.983	4.258.647		4.258.647
-----	------------------------------------	-----	-----------	--	--------	-------	-----------	--	-----------

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

JAVNO PODUZEĆE „LUKA BRČKO“ BRČKO DISTRIKT BiH

1. UVOD

Revizija financijskih 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 pet članova aktualnog Upravnog odbora.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Poduzeća za 2023. 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 primjenjuje li rukovodstvo Poduzeća zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti. Također, izvršena je ocjena financijskog upravljanja, ocjena sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Opseg 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 Javnog poduzeća „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH za 2023. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka Izvješća o reviziji za 2022. godinu sukladno Akcijskom planu Javnog poduzeća „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, za realizaciju preporuka o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2022. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 1392/2023 od 20. 7. 2023. 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 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	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.	Poduzeće je ostvarilo pozitivan financijski rezultat.	provedena

2.	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.	Poduzeće s Jedinicom za implementaciju projekta „Luka Brčko“, nije reguliralo pravo vlasništva i korištenja investicija u tijeku, evidentiranih u bilančnim evidencijama glavne knjige Poduzeća što nije sukladno odredbama Projektnog ugovora.	nije provedena
3.	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.	Izvadci otvorenih stavki nisu poslani, nego pregledi ukupnih zaduženja/obveza i naplate/uplate, te saldo.	nije provedena
4.	Potrebno je, u suradnji sa Skupštinom Brčko distrikta BiH, izvršiti izmjenу osnivačke odluke Poduzeća u dijelu usklađivanja iste s aktualnim zakonskim i podzakonskim aktima i upisanim kapitalom.	Osnivač nije izmijenio odluku o osnutku u dijelu usklađivanja iste s aktualnim zakonskim i podzakonskim aktima i upisanim kapitalom.	nije provedena
5.	Potrebno je da revidirani subjekt, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Većina preporuka iz revizorskih izvješća iz prethodnog razdoblja nije realizirana.	nije provedena
6.	Potrebno je, u svrhu učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.	Nije uspostavljen sustav internih kontrola koji će eliminirati utvrđene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.	nije provedena
7.	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.	Nije izvršeno usklađivanje broja članova Upravnog odbora Poduzeća sa Zakonom o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH i Statutom Javnog poduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH.	nije provedena
8.	Potrebno je postupak izbora zamjenika ravnatelja Poduzeća okončati prije isteka mandata dotadašnjih zamjenika ravnatelja, sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.	Preporuka se odnosi na 2022. godinu. U revidiranom razdoblju nije bilo situacija u svezi s istekom mandata.	preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju
9.	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	U 2023. godini su poštovani rokovi prilikom provedbe postupaka zapošljavanja.	provedena

	rokova za poduzimanje određenih radnji.		
10.	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.	Izvršena je izmjena Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u dijelu usklađivanja odredbi revizije financijskih izvješća s odredbama Zakona o izmjenama i dopuni Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH.	provedena
11..	Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Poduzeća u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.	Poduzeće nije objavljivalo odluke i akte Poduzeća u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.	nije provedena
12.	Potrebno je precizno definirati procedure vezane za objavljivanje sadržaja i ažuriranja web-stranice Poduzeća.	Procedura je donesena i istom su imenovane zadužene osobe za ažuriranje web-stranice, ali ne sadrži precizno definirane procedure vezane za pitanja sadržaja koji se objavljuje na web-stranici Poduzeća.	djelomično provedena
13.	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.	Poduzeće nije, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, popisalo objekte čija je izgradnja u tijeku i nije dostavilo popisane liste Upravi za neizravno oporezivanje, sukladno odredbama Pravilnika o izmjenama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost.	nije provedena
14.	Potrebno je prilikom realizacije ugovorenih usluga pridržavati se procijenjenih vrijednosti nabave kao gornjih granica raspoloživih sredstava.	Poduzeće se prilikom realizacije ugovorenih usluga za stručno usavršavanje pridržavalo procijenjenih vrijednosti kao gornjih granica raspoloživih sredstava iz Plana nabava.	provedena
15.	Potrebno je unaprijediti postupak praćenja i obavještavanja o raspoloživim sredstvima prilikom realizacije ugovorenih javnih nabava.	Nije bilo odstupanja od procijenjenih vrijednosti u planu nabava.	provedena
16.	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.	Nije provedena procedura javnih nabava za usluge popravaka i održavanja opreme, nego su zaključeni ugovori o djelu s fizičkim osobama.	nije provedena
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 obavljenoj reviziji finansijskih 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, u svrhu učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog 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 razvoja, 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, 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 inicijativa, ali ista nije prihvaćena.	djelomično provedena
5.	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
6.	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
7.	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
8.	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.	Prije sastavljanja finansijskih izvješća nije izvršeno usuglašavanje svih tražbina sa kupcima i obveza s dobavljačima.	nije provedena
9.	Potrebno je pravodobno donijeti plan nabave i pokrenuti postupak nabave ugostiteljskih usluga i usluga stručnog usavršavanja, te iste koristiti nakon	Dio usluga stručnog usavršavanja korišten prije provedenog postupka.	djelomično provedena

	provedenog postupka sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.		
Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu	Status
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, prije sastavljanja financijskih izvješća, izvršiti usuglašavanje tražbina sa svim kupcima i obveza s vjerovnicima (dobavljačima) sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Poduzeće nije, prije sastavljanja financijskih izvješća, izvršilo usuglašavanje tražbina sa svim kupcima i obveza s dobavljačima.	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 razvoj (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 broj 2403/2022 od 28. 11. 2022. godine, do travnja 2023. godine, zbog umirovljenja internog revizora.

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: učinkovitosti 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 okružja i kontrolnih aktivnosti. Rukovodstvo Poduzeća je odgovorno za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz nadležnosti Poduzeća.

Odredbama članka 27 Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH, propisano je da ravnatelj uspostavlja sustav interne kontrole, kojim se osiguravaju nadzor i kontrola nad izvršavanjem poslovnih aktivnosti i zadataka na svim razinama Javnog poduzeća.

Odgovorne osobe Javnog poduzeća dužne su osigurati uvjete koji omogućuju sustav interne kontrole, nadzor, reviziju i ocjenu utvrđenih programa, planova i postupaka, kao i njihovu primjenu.

Nadalje člankom 28 istog Zakona propisano je da interni revizor:

- 1) vrši godišnju internu reviziju sektora Javnog poduzeća, sukladno internom planu revizije koji je odobrio Upravni odbor
- 2) vrši izvanrednu reviziju, ako to zatraži Upravni odbor
- 3) vrši kontrolu internih postupaka Javnog poduzeća
- 4) podnosi prijedloge za ispravak nedostataka
- 5) pomaže u pripremi godišnjih izvješća
- 6) predstavlja kontakt osobu za eksterne revizore.

Interni revizor neovisan je u radu i odgovoran Upravnom odboru.

Odredbama članka 29 istog Zakona propisano je da se interna revizija vrši neposrednim uvidom u evidenciju i dokumentaciju, i procjenom postupaka i procedura Javnog poduzeća i njegovog sustava interne kontrole.

Upravni odbor daje suglasnost na godišnju internu reviziju.

Internom revizoru Poduzeća predao je radni odnos zbog odlaska u mirovinu dana 11. 4. 2023. godine. Natječajna procedura za prijam u radni odnos novog internog revizora započela je 16. 8. 2023. godine, a postupak izbora najuspješnijeg kandidata okončan je 6. 10. 2023. godine.

Revizijom smo utvrdili da u razdoblju od umirovljenja internog revizora, pa do angažiranja njegovog sljedbenika, Poduzeće je bilo bez nadzora koju provodi interna revizija, što nije sukladno člancima 27 i 28 Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH.

Također, utvrdili smo da nije sastavljeno godišnje izvješće interne revizije na koje Upravni odbor daje suglasnost, što nije sukladno odredbama članka 29 Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH, u dijelu pravodobnog uspostavljanja interne revizije, kako bi se osiguralo planiranje, realizacija i izvještavanje o obavljenoj internoj reviziji.

Izuzev navedenog uočeni propusti u sustavu internih kontrola ogledaju se u:

- ne intenziviranju 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
- neobjavljivanju 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 popisne 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
- neprovođenju procedura javnih nabava za sve nabave usluga i izvođenja radova, te zaključenju ugovora s odabranim dobavljačem sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Potrebno je, u svrhu 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.

Odluka o usvajanju Poslovnog plana od Upravnog odbora broj 2405/2022 usvojena je 28. 11. 2022. godine. U Poslovnom planu planirani su prihodi u iznosu od 2.511.600,00 KM, rashodi u iznosu od 2.506.790,00 KM i dobit u iznosu od 4.810,00 KM.

Skupština je dala suglasnost 25. 1. 2023. godine, Odlukom broj 01-02-272/23.

Upravni odbor je 16. 2. 2023. godine usvojio Revidirani poslovni plan broj 1 za 2023. godinu, kojim je došlo do:

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

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

Revidiranim Poslovnim planom za 2023. godinu na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 7. 2. 2023. godine planirani su:

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

Revidiranim poslovnim planom za 2023. godinu broj 2 od 13. 12. 2023. godine, a na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 23. 12. 2023. godine, došlo je do:

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

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

Odredbama članka 26 Statuta JP “Luka Brčko” d. o. o. Brčko distrikta BiH propisano je da srednjoročni i dugoročni plan razvoja, 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 dugoročni plan razvoja, što nije sukladno odredbama članka 26 Statuta JP “Luka Brčko” d. o. o. Brčko distrikta BiH.

Potrebno je usvojiti dugoročni plan razvoja, sukladno odredbama Statuta Poduzeća.

6. PREZENTACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Poduzeće je sastavilo financijska izvješća za 2023. 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.

6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023. godine

Ukupna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2023. godine iskazane u iznosu 26.104.715,00 KM.

6.1.1. Stalna sredstva

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

Tablica 8.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti/ Prijenosi i isknjiženja	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Nematerijalna sredstva	8.294,00	7.127,00	1.167,00
Nekretnine, postrojenja i oprema	24.560.423,00	6.463.423,00	18.097.000,00
Investicijske nekretnine	5.939.104,00	1.694.363,00	4.244.741,00
Ostala stalna materijalna sred.	1.600,00	0,00	1.600,00
Ukupno:	30.509.421,00	8.164.913,00	22.344.508,00

Nematerijalna sredstva

U financijskom iskazu bilanci stanja na dan 31. 12. 2023. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 8.294,00 KM, pripadajuća ispravak vrijednosti u iznosu od 7.127,00 KM, te neto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 1.167,00 KM i odnosi se na računalske programe (softvere).

Nekretnine, postrojenja i oprema

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

Zemljište, prema početnom stanju u poslovnim knjigama iskazana je knjigovodstvena vrijednost u iznosu od 144.901,00 KM i odnosi se na površinu od 129.912 m².

Tijekom 2023. godine izvršeno je smanjene vrijednosti zemljišta za 114,00 KM na temelju Ugovora o prodaji broj: OPU-3672/2023. od 5. 12. 2023. godine sklopljenog s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH. Na temelju spomenutog Ugovora izvršen je otpis parcele broj: 1273/38PG „Luka“ u površini od 103 m² iz A lista zk. ul. br. 791 (790) k. o. Brčko 1. Na dan 31. 12. 2023. godine knjigovodstvena vrijednost zemljišta iznosi 144.787,00 KM.

Građevinski objekti na dan 31. 12. 2023. godine iskazani su u neto iznosu od 1.391.375,00 KM (bruto vrijednost 5.646.641,00 KM – ispravak vrijednosti 4.255.266,00 KM).

U odnosu na prethodnu godinu Poduzeće je izvršilo povećanje nabavne vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 3.750,00 KM (kontejner - server za parking). Također, došlo je do smanjenja nabavne vrijednosti u iznosu od 48.922,00 KM i pripadajućeg ispravka vrijednosti u iznosu od 39.720,41 KM, zbog otpisa zgrade portirnice P3 na temelju Odluke broj 55/2023 od 13. 1. 2023. godine. Spomenutom Odlukom definirano je da se Portirnica P3, površine 33 m² sruši zbog III. faze revitalizacije Poduzeća za izgradnju novih trasa za cestovni i željeznički promet.

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 %.

Postrojenja i oprema, alati, pogonski i uredski namještaj na dan 31. 12. 2023. godine iskazani su u neto vrijednosti postrojenja i opreme, alata, pogonskog i uredskog namještaja u iznosu od 380.941,00 KM (bruto vrijednost u iznosu od 2.588.984,00 KM – ispravak vrijednosti u iznosu od 2.208.043,00 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	1.469.633,12	28.727,72
2	Ostala postrojenja i oprema za primarnu preradu	105.474,94	77.383,63	28.091,31
3	Računalska oprema i ostala oprema za obradu podataka	47.371,06	38.309,74	9.061,32
4	Oprema za grijanje, ventilaciju i održavanje	51.181,40	46.401,94	4.779,46
5	Oprema za protupožarnu zaštitu	7.543,10	6.371,85	1.171,25
6	Ostala oprema-osiguranje	139.262,18	59.410,96	79.851,22
7	Univerzalni i ostali alati	24.255,68	22.787,03	1.468,65
8	Mjerni i kontrolni instrumenti	108.755,29	108.755,29	0,00
9	Uredski namještaj	53.183,97	43.196,26	9.987,71
10	Audio i videoaparati	3.580,00	3.580,00	0,00
11	Transportna sredstva u cestovnom prometu	113.468,52	74.922,62	38.545,9
12	Transportna sredstva za internu manipulaciju	436.547,59	257.290,93	179.256,66
13	Ukupno 1+2+...12:	2.588.984,57	2.208.043,37	380.941,20

Evidentirano je povećanje nabavne vrijednosti opreme po osnovi nabava u ukupnom

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

U 2023. godini na temelju Odluke Upravnog odbora broj: 341/24, a na prijedlog Središnjeg popisnog povjerenstva, izvršeno je isknjižavanje postrojenja i opreme zbog otpisa nabavne vrijednosti 4.803,00 KM, pripadajućeg ispravka vrijednosti u iznosu od 4.342,43 KM, te neto vrijednosti u iznosu od 460,57 KM.

Središnje popisno povjerenstvo je konstatiralo da sredstva nemaju tržišnu, niti uporabnu vrijednost, te da se otpis izvrši na teret rashoda, a da se osnovna sredstva komisijски unište. Do uništenja, osnovna sredstva će se voditi u izvanbilančnoj evidenciji.

Poduzeće opremu amortizira (otpisuje) linearnom metodom po stopama od 3 % do 20 % propisanim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Poduzeća.

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

Odredbama članka 13 spomenutog Pravilnika (Nekretnine, postrojenja i oprema) definirano je da se kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju i podliježu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uvjete za priznavanje propisane MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, čiji je korisni vijek trajanja dulji od godinu dana ili je pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabave sredstva veća od 1.000,00 KM i postoji vjerojatnost priljeva budućih ekonomskih koristi.

Dalje, odredbama članka 18 (Alat i sitni inventar) definirano je da se kao stalno sredstvo priznaju i podliježu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara ona sredstva čiji je korisni vijek trajanja dulji od godinu dana ili pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabave sredstva veća od 1.000,00 KM. Alat i inventar otpisuje se 100 % prilikom stavljanja u uporabu.

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

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

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

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

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

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

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

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama u člancima 12, 13 i 18, nije jasno definirao kako odrediti vijek trajanja sredstva (procjene stručnih osoba, garantne rokove i sl.). Također, nije jasno odredio što se može evidentirati kao stalno sredstvo u obliku opreme, a što kao alat i inventar, jer je u oba slučaja naveden koristan vijek trajanja dulji od godinu dana ili da je pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabave sredstva veća od 1.000,00 KM.

Na temelju svega navedenog, konstatirali smo da se sredstva koja su manjih vrijednosti i kraćeg korisnog vijeka evidentiraju kao oprema i podliježu amortizaciji niskih amortizacionih stopa, a trebala bi se evidentirati kao alat i inventar i otpisivati 100 % prilikom stavljanja u uporabu, ili sukladno korisnom vijeku. Zbog navedenog precijenjena je vrijednost stalnih sredstava, a podcijenjeni su troškovi, a samim tim precijenjen je poslovni rezultat.

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

Potrebno je sredstva manjih vrijednosti evidentirati kao alat i inventar i otpisivati 100 % prilikom stavljanja u uporabu ili sukladno korisnom vijeku, da bi se izbjeglo podcjenjivanje materijalnih troškova i precjenjivanje poslovnog rezultata.

Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2023. godine predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazani su u iznosu od 16.179.897,00 KM, a odnose se na:

- izrada projekta „Produženje kolosijeka i kolosiječnih veza koji se financiraju iz sredstava Vlade Brčko distrikta	5.720.026,88
- Rekonstrukcija pristupne ceste, investicija Vlade Brčko distrikta	1.928.817,16
- Nabava i ugradnja krana, investicija Vlade Brčko distrikta	6.646.368,24
- Rekonstrukcija viljuškara (vlastita investicija)	3.494,08
- Asfaltni plato - tehnički pregled (vlastita investicija)	1.365,00
- Miješalica za beton	179,49
- Trafostanica	1.000,00
025- Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	14.301.250,85
027- Predujmovi za nekretnine, postrojenja i opremu po projektima	1.878.646,08
Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	16.179.896,93
- ukupno 025+027:	

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi

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

1) Izrada projekta „Produženje kolosijeka i kolosiječnih veza koji se financiraju iz sredstava Vlade Brčko distrikta	5.720.026,88
2) Rekonstrukcija pristupne ceste, investicija Vlade Brčko distrikta	1.928.817,16
3) Nabava i ugradnja krana, investicija Vlade Brčko distrikta	6.646.368,24
4) Investicije u tijeku po osnovi zaključenog Projektnog ugovora između Brčko distrikta BiH, Poduzeća i EBRD-a (1+2+3)	14.295.212,28
5) Rekonstrukcija viljuškara (vlastita investicija)	3.494,08
6) Asfaltni plato - tehnički pregled (vlastita investicija)	1.365,00
7) Miješalica za beton	179,49
8) Trafostanica	1.000,00
9) Investicije iz tekućih sredstava Poduzeća	6.038,57
10) 025- Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi – ukupno 4+9:	14.301.250,85

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 uvjet kredita za Projekt Luka Brčko. Iznos kredita je 10.000.000,00 EUR te 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 potpore (grant) 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 je zaključen 16. 10. 2019. godine te su istim ugovoreni termini, iznosi i uvjet 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 osnove 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. 2023. godine iznosi 14.301.250,85 KM i odnosi se na investicije u tijeku po osnovi zaključenog Projektnog ugovora između Brčko distrikta BiH, Poduzeća i EBRD-a u iznosu 14.295.212,28 KM i investicije iz tekućih sredstava Poduzeća u iznosu od 6.038,57 KM.

Investicije u tijeku po osnovi zaključenog Projektnog ugovora između Brčko distrikta BiH, u odnosu na početno stanje uvećane su za 12.726.113,67KM i odnose se na produženje kolosijeka i kolosiječnih veza, rekonstrukciju pristupne ceste i nabavu i ugradnju krana.

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

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.

Vlada Brčko distrikta BiH je 8. 6. 2023. godine donijela Odluku o imenovanju članova Jedinice za implementaciju projekta „Luka Brčko“ koja ima zadatak da osigura i prati implementaciju Projekta „Luka Brčko“, odnosno revitalizaciju Luke Brčko, premještanje kolosijeka, izgradnju cestovne infrastrukture, izgradnju doka, te nabavu lučke dizalice. Pri realizaciji zadatka članovi jedinice su obvezni kontinuirano surađivati s predstavnicima Europske banke za obnovu i razvitak. Donošenjem ove Odluke stavljene su izvan snage odluke od 28. 1. 2021. godine, 17. 2. 2021. godine i 12. 4. 2021. godine, u dijelu sastava članova Jedinice za implementaciju projekta „Luka Brčko“.

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.

Odredbama članka 137 (Obveze za postupanje u građevinskoj djelatnosti) Pravilnika o izmjenama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost, definirano je:

(1) Osobe koje su obveznici PDV-a sukladno Zakonu, dužne su na dan stupanja na snagu ovog Pravilnika izvršiti popis građevinskih objekata čija je izgradnja u tijeku i sastavljene popisne liste dostaviti Upravi najkasnije u roku od 15 dana od dana izvršenog popisa.

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

Revizijom smo utvrdili da navedene investicije u tijeku, nisu popisane, niti su liste dostavljene Upravi za neizravno oporezivanje kako je propisano odredbama članka 137 stavaka 1 i 2 Pravilnika o izmjenama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Potrebno je, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, popisati objekte čija je izgradnja u tijeku i dostaviti popisne liste Upravi za neizravno oporezivanje, sukladno odredbama članka 137 stavaka 1 i 2 Pravilnika o izmjenama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Predujmovi za nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazani su u iznosu od 1.878.646,08 KM, odnose se u cijelosti na predujmove za projekte investicija Brčko distrikta BiH. Iznos od 1.513.812,42 KM odnosi se na predujam za kupovinu i instaliranje lučke opreme, plaćen dobavljaču ZAO SMM Petrograd iz Rusije, iz sredstava kredita Europske banke za obnovu i razvitak (EBRD) i Bosne i Hercegovine za Projekt Luka Brčko. Zbog sukoba između Ukrajine i Rusije, te isključivanja ruskih banaka iz swift sustava, dobavljač ZAO SMM Petrograd nije u mogućnosti izvršiti isporuku opreme.

Dana 8. 6. 2023. godine potpisan je tripartitni ugovor o ustupanju između Poduzeća (kupac), ZAO SMM Petrograd iz Rusije (dobavljač) i JSC „RIKON“ Riga Latvija (ustupljeni dobavljač). Ugovorom se definira izvršenje preostalih radova i naplatu iz ugovora sklopljenog 7. 9. 2021. godine. Ustupljeni dobavljač preuzima sve obveze i prava iz Ugovora iz 2021. godine. Dobavljač ZAO SMM Petrograd iz Rusije istim tripartitnim ugovorom, slaže se da vrati kupcu predujam u iznosu od 1.513.812,42 KM (774.000,00 EUR) u roku od 30 dana od dana potpisivanja tripartitnog ugovora.

Povrat dijela predujma u iznosu od 896.332,91 KM (458.287,74 EUR) izvršen 24. 1. 2024. godine.

Iznos od 364.833,66 KM odnosi se na dani predujam za izgradnju kolosijeka i pristupne ceste dobavljaču STRABAG d. o. o. podružnica Sarajevo.

Investicijske nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)

Investicijske nekretnine u bilanci stanja na dan 31. 12. 2023. godine iskazane su po neto vrijednosti u iznosu od 4.244.741,00 KM (nabavna vrijednost 5.939.104,00 KM – Ispravak vrijednosti 1.694.363,00 KM) i odnose se na:

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

Obračunana je amortizacija za 2023. godinu u iznosu od 49.743,14 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).

Odložena porezna sredstva iskazana su u iznosu od 39.667,90 KM po početnom stanju, a odnose se na umanjivanje porezne osnovice na osnovi gubitka iz prethodnog poreznog razdoblja po osnovi Zakona o porezu na dobit, koja se 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. U 2023. godini po poreznoj bilanci iskazana je dobit u iznosu od 27.753,00 KM i porez na dobit u iznosu od 2.775,30 KM, za isti iznos je umanjeno porezno sredstvo te je na dan 31. 12. 2023. godine iskazano u iznosu od 36.893,00 KM u bilanci stanja.

6.1.2. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2023. godine iznosi **1.405.855,00 KM**.

Tablica 10.

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2022.	Iznos 2023.	%
				3/2
0	1	2	3	4
1	Zalihe (2-3+4+5)	64.891,00	60.171,00	92,73
2	Gorivo i mazivo	2.101,00	1.722,00	81,96
3	Rezervni dijelovi	41.915,00	58.420,00	139,38
4	Auto-gume i ambalaža	20.480,00	0,00	0,00
5	Dani predujmovi za zalihe pravnim osobama	394,00	29,00	7,36

6	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (7+8+9+10)	771.041,00	1.345.684,00	174,53
7	Gotovina i ekvivalenti gotovine	545.884,00	76.730,00	14,06
8	Kupci u zemlji	65.227,00	223.438,00	342,55
9.	Tražbine za pretplatu PDV	154.672,00	1.039.384,00	671,99
10	Aktivna vremenska razgraničenja	5.258,00	6.142,00	116,81
	UKUPNO TEKUĆA SREDSTVA	835.932,00	1.405.855,00	168,18

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, sredstava namijenjenih prodaji i dani predujmovi na dan 31. 12. 2023. godine iskazani su u iznosu 60.171,00 KM i odnose se na zalihe rezervnih dijelova u iznosu 58.420,00 KM, zalihe goriva i maziva u iznosu 1.722,00 KM i dani predujmovi u iznosu od 29,00 KM.

Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31. 12. 2023. godine u bilanci stanja, iskazani su u iznosu od 76.730,00 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvadcima banaka i blagajničkim izvješćima Poduzeća na isti dan, kako slijedi:

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

1) Ukupno transakcijski računi u tuzemnoj valuti	70.473,14 KM
2) Intesa Sanpaolo Bank devizni račun u iznosu od	329,69 KM

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

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

Kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2023. godine iskazane su u neto iznosu od 223.428,00 KM, a po strukturi odnose se na neto tražbine od kupaca u zemlji u iznosu od 188.203,00 KM, tražbine od kupaca u inozemstvu u iznosu od 3.288,00 KM i tražbine od fondova po osnovi naknada zaposlenim za bolovanje u iznosu od 31.937,00 KM.

Tablica 11.

R. br.	Naziv	Iznos
1.	Tražbine od kupaca u zemlji	186.056,31
2.	Sumnjive i sporne tražbine u zemlji	24.256,59
3.	Ukupno tražbine od kupaca u zemlji	210.312,90
4.	Tražbine od kupaca u inozemstvu	3.287,68
5.	Ispravak vr. tražbina od kupaca u zemlji	-22.110,03
6.	Neto vrijednost tražbine od kupaca (3+4+5):	191.490,55
7.	Druge kratkoročne tražbine	31.937,79
8.	Ukupno kratkoročne tražbine (6+7)	223.428,34

U ukupnom iznosu od 210.312,90 KM iskazanih tražbine od kupaca u zemlji, na sumnjive i sporne tražbine odnosi se 24.256,59 KM, što je po osnovi ispravka vrijednosti teretilo rashode u ranijem razdoblju, u korist ispravka vrijednosti tražbina. Svi kupci čije su tražbine sporne utuženi su.

Starosna struktura tražbine od kupaca na dan 31. 12. 2023. godine:

Tablica 12.

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

Odredbama članka 29 (Usuglašavanje tražbina i obveza) Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH propisano je da:

(1) Pravne osobe su dužne, prije sastavljanja financijskih izvješća, usuglasiti međusobne tražbine i obveze s pravnim osobama s kojima su u poslovnom odnosu (u daljnjem tekstu: konfirmacija salda).

(2) Vjerovnik je dužan prije sastavljanja financijskih izvješća dostaviti dužniku popis neplaćenih računa.

(3) Kao dokaz postojanja određenog stanja tražbina i obveza koriste se knjigovodstveni podatci pravnih osoba koji se unose i potvrđuju odgovarajućom knjigovodstvenom ispravom odnosno izvatkom otvorenih stavki, čije međusobno usuglašavanje mora biti na 31. 12. ili u posljednjem kvartalu poslovne godine.

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

Poduzeće je svojim poslovnim partnerima kupcima (dužnici 66) i dobavljačima (vjerovnici 101) uputilo dokument pod nazivom „Usuglašavanje tražbina i obveza na dan 31. 12. 2023. godine“ u kome su navedeni ukupan promet zaduženja i tražbina, te saldo na dan 31. 12. 2023. godine. Od 66 dužnika odgovorilo je 28, a od 101 vjerovnika odgovorilo je 53, od kojih je nekoliko dalo primjedbu da ne mogu potvrditi saldo zbog toga što nije naveden popis neplaćenih računa.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nije prije sastavljanja financijskih izvješća, koristilo knjigovodstvenu ispravu, odnosno izvadak otvorenih stavki, kao dokaz postojanja određenog stanja tražbina i obveza, odnosno nije dostavljalo dužnicima popis neplaćenih računa, što nije sukladno odredbama članka 29 stavaka 2 i 3.

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, posredstvom „izvataka otvorenih stavki,“ koji je dokaz postojanja određenog stanja tražbina i obveza.

Tražbine za PDV za koji nije stečeno pravo odbitka, na dan 31. 12. 2023. godine iznose 2.730,73 KM, a odnose se na priznane tražbine za PDV pri obračunu PDV-a za siječanj 2024. godine.

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

Iznos od 928.273,15 KM je iznos više obračunatog ulaznog nad izlaznim PDV-om u prethodnom razdoblju za koji je Upravi za neizravno oporezivanje poslan zahtjev za povrat. Višak ulaznog nad izlaznim PDV-om je nastao zbog značajnih iznosa investicija u tijeku i danih predujmova za investicije i opremu.

Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31. 12. 2023. godine iznose 6.142,40 KM i odnose se na plaćene polise osiguranja po računima koji su razgraničeni na 2023. i 2024. godinu i iznose 5.442,40 KM i ostale unaprijed plaćene rashode u iznosu od 700,00 KM.

Izvanbilančna evidencija

Na poziciji izvanbilančne evidencije iskazano je stanje u iznosu od 2.317.459,00 KM, a odnosi se na zgradu carinskog terminala u iznosu od 2.000.000,00 KM, opreme za videonadzor u iznosu od 100.000,00 KM, Savska cesta u iznosu od 205.000,00 KM i ostala izvanbilančna aktiva (računala, namještaj, sitni inventar i sl.) u iznosu od 12.459,37 KM, a koji su u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH.

6.1.3. Kapital

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

Tablica 13.

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

U odnosu na prethodnu godinu na dan 31. 12. 2023. godine evidentirano je povećanje kapitala po osnovi dobiti za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine u iznosu od 7.983,00 KM i smanjenje u iznosu od 114,00 KM po osnovi Ugovora od 11. 11. 2023. godine o prijenosu prava građenja na nekretnini označenoj kao k. č. broj 1273/38.

a) U okviru skupine 30 – Državni kapital na kontu 305 iskazano je stanje u iznosu od 4.183.038,71 KM. Uvidom u aktualni izvadak iz sudskog registra broj 096-RegZ-23-000887 utvrdili smo da je osnovni kapital upisan u iznosu od 4.183.153,04 KM, razlika u iznosu od 114,33 KM odnosi se na smanjenje kapitala po osnovi prodaje zemljišta po ugovoru od 11. 11. 2023. godine.

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

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

Revizijom smo utvrdili da je na dan 31. 12. 2023. godine iskazan državni kapital u iznosu od 4.183.039,00 KM, bez prethodno provedenih promjena na kapitalu u Registru Osnovnog suda.

b) Na kontu 360 - Otkupljene vlastite dionice - Smanjenje kapitala (eksproprijacija zemljišta) evidentiran je iznos od 13.923,84 KM i odnosi se na smanjenje kapitala po osnovi eksproprijacije zemljišta od Brčko distrikta BiH (osnivača Poduzeća) na temelju djelomičnog rješenja broj UP-I-30-000005/22 od 10. 3. 2022. godine, ukupne površine 129.912 m².

Odlukom o davanju suglasnosti broj 01-02-5545/22 od 23. 11. 2022. godine Skupština Brčko distrikta BiH dala je suglasnost na odluku Upravnog odbora Poduzeća od 29. 7. 2022. godine o smanjenju kapitala u iznosu od 13.923,84 KM, nakon čega osnovni kapital osnivača Brčko distrikta BiH iznosi 4.169.229,20 KM.

Odredbama članka 18 (Obveza registriranja) stavaka 1 i 3 Zakona o poduzećima Brčko distrikta Bosne i Hercegovine – pročišćeni tekst (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 49/11) i Zakonom o izmjenama i dopuni Zakona o poduzećima Brčko distrikta Bosne i Hercegovine od 11. 3. 2020. godine, propisano je da se poduzeće, poduzetnik i podružnica sa sjedištem u Distriktu, upisuje se u Registar po postupku propisanim Zakonom o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta Bosne i Hercegovine te da se u registar upisuju naziv, sjedište, oblik, djelatnost, zastupnik, osnivački ulog, osnovni kapital i drugi podatci propisani zakonom i drugim propisom.

Članak 19 (Izmjene i dopune i prestanak poduzeća) stavak 1 propisuje da je u slučaju promjene podataka koji su upisani u Registar ili nastanka uvjeta za brisanje određenih podataka iz Registra, poduzeće dužno podnijeti prijavu za upis promjena ili brisanja u Registar, u roku od osam (8) dana od dana nastanka uvjeta za upis promjene ili brisanja podataka.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nije provelo promjene podataka koji su upisani u sudskom registru, smanjenja kapitala u iznosu od 13.923,84 KM, nakon čega bi upisani osnovni kapital iznosio 4.169.229,20 KM, što nije sukladno odredbama članka 19 stavka 1 Zakona o poduzećima Brčko distrikta Bosne i Hercegovine – pročišćeni tekst (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 49/11) i Zakonom o izmjenama i dopuni Zakona o poduzećima Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

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

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

d) Na kontu 322 – Statutarne rezerve iskazan je saldo u iznosu od 81.549,12 KM i odnosi se na rezerve koje su formirane sukladno Statutu iz dobiti prethodnih godina. U odnosu na početno stanje koje je na dan 1. 1. 2023. godine iskazano u iznosu od 176.635,68 KM, došlo je do smanjenja u iznosu od 95.086,56 KM po osnovi pokrića dijela gubitka iz ranijeg razdoblja, na temelju Odluke Upravnog odbora broj 374/23 od 27. 2. 2023. godine i

Odluke o davanju suglasnosti od Skupštine Brčko distrikta BiH (osnivača) broj 01-02-2623/23 od 7. 6. 2023. godine. Navedenim odlukama smanjene su statutarne rezerve i neraspoređena dobit ranijih godina (konto 340 - Akumulirana dobit ranijeg razdoblja) u cjelokupnom iznosu od 233.950,27 KM.

6.1.4. Dugoročna rezerviranja

Dugoročna razgraničenja i rezerviranja, na dan 31. 12. 2023. godine, iskazana su u iznosu od 12.453.939,00 KM, a odnose se na odloženi prihod po osnovi:

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

Na dan 31. 12. 2023. godine odloženi prihodi u iznosu 38.055,98 KM, po osnovi obračunane amortizacije, sukladno MRS 20 priznati su kao prihodi od donacija.

6.1.5. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31. 12. 2023. godine, iskazane su u iznosu od 7.074.670,00 KM i odnose se na:

Tablica 14.

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

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

Navedena obveza se odnosi na troškove po osnovi obveze za isplate za nadoknadu zakonske zatezne kamate i troškova postupka u iznosu od 5.515,83 KM, po Presudi od

16. 11. 2022. godine zbog nezakonitog razrješenja tužiteljice s mjesta člana Upravnog odbora Poduzeća, imenovane od Vijeća ministara 2013. godine.

Revizijom smo utvrdili da na Presudu broj 96 O P 131114 20 P od 16. 11. 2022. godine nije iskorišteno pravo žalbe u roku od 30 dana od dana prijama prepisa presude koja se preko suda podnosi Apelacijskom sudu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Potrebno je na sudske presude iskoristiti sve dopuštene pravne lijekove prije isteka roka pravomoćnosti.

6.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine

Poduzeće je za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine iskazalo ukupne prihode u iznosu 2.227.318,00 KM, tako da su za 27,21 % veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a za 13,92 % manji od planiranih.

Ukupni prihodi iskazani u bilanci uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine iznose 2.227.318,00 KM, a ukupni rashodi iznose 2.216.560,00 KM. Sučeljavanjem prihoda i rashoda ostvarena je bruto dobit (dobit prije oporezivanja) u iznosu od 10.758,00 KM. Po poreznoj bilanci porezni rashodi razdoblja iznose 2.775,00 KM i neto dobit razdoblja u iznosu od 7.983,00 KM.

6.2.1. Prihodi

Poduzeće je u financijskom izvješću bilanci uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, iskazalo prihode u iznosu 2.227.318,00 KM, po strukturi kako slijedi:

Tablica 15.

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

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

U postupku revizije, analizirajući poslovni plan Poduzeća, utvrdili smo da se ostali prihodi u Poslovnom planu razlikuju od skupine ostalih prihoda iz bilance uspjeha, u smislu da ostali prihodi u poslovnom planu sadrže prihode od prodaje učinaka s konta u okviru skupine 61 i ostale prihode od donacija iz skupine 65, te ostale prihode skupine 67, dok u bilanci uspjeha ostali poslovni prihodi se evidentiraju u okviru konta od 650 do 659, tako da je Poslovni plan i ostvarenje po bilanci uspjeha neusporedivo.

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

Potrebno je da se prilikom sastavljanja plana prihoda i rashoda Poduzeća uskladi plan s aktualnim Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru u dijelu poglavlja 7, klasa 6-Prihodi.

6.2.2. Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 2.216.560,00 KM. U idućem tabličnom pregledu dajemo usporedni prikaz ostvarenih rashoda Poduzeća u 2023. godini u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane pokazatelje.

Tablica 16.

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

Ukupni rashodi u 2023. godini iskazani u iznosu od 2.216.560,00 KM veći su za 4,57 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a manji za 14,18 % u odnosu na planirane. **Materijalni troškovi** iskazani su u iznosu 183.194,00 KM i veći su za 9,22 % u odnosu na prethodno razdoblje, a manji su u odnosu na plan za 32,15 %.

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

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

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2023. godine ostvareni su u iznosu 1.500.867,68 KM, veći su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 6,40 %, a u odnosu na plan manji za 10,51 %.

U idućem pregledu dana je struktura navedenih troškova:

Tablica 17

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

Troškovi plaća u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2023. godine ostvareni su u iznosu 1.307.518,64 KM i veći su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 3,22 %, a manji u odnosu na planirani iznos za 8,76 %.

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

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 kojom 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 broju članova (**šest**) propisanih odredbama članka 13 Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH i članku 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 ostalih primanja naknada i prava zaposlenih ostvareni su za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine u iznosu od 116.043,14 KM i veći su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 54,32 %, a manji u odnosu na plan za 23,15 % i odnose se na sljedeća primanja zaposlenih: naknade prehrane tijekom rada (topli obrok) u iznosu od 86.529,00 KM, otpremnine zbog odlaska u mirovinu u iznosu od 25.287,14 KM i isplata novčane pomoći zaposlenicima u slučaju bolesti u iznosu od 4.164,00 KM.

Troškovi zaposlenih na službenom putu ostvareni su za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine u iznosu od 7.445,29 KM i veći su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 37,67 %, a manji u odnosu na plan za 25,55 % i odnose se na dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu, troškove smještaja, cestarine i boravišne pristojbe.

Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2023. godine izvršeni su u ukupnom iznosu od 6.843,990KM i manji su od planiranih za 13,60 %, te za 14,45 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

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

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

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

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

7.672,45 KM, troškove premija osiguranja u iznosu od 13.016,91 KM, troškove članarina u iznosu od 585,00 KM, troškove platnog prometa u iznosu od 6.847,79 KM i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 10.903,21 KM.

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

Odredbama članka 10 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit (Troškovi reprezentacije), u sljedećim stavcima je definirano:

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

(2) Troškovi reprezentacije se odbijaju kao uobičajeni i nužni poslovni troškovi ukoliko je trošak neposredno povezan s aktivnim vođenjem prometa, pitanjima tehnološke ovisnosti ili ostvarivanjem razvojnih ciljeva poreznog obveznika.

(3) Reprezentacija obuhvaća izvođenje gostiju u restorane, na športske priredbe, u kazališta i slično, a ne dopušta se odbitak troškova reprezentacije za korištenje teniskih igrališta, golf terena, iznajmljivanje jahti, zrakoplova, ekskluzivnih vila, lovačkih kuća i bazena.

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

(5) Porezni obveznik mora biti u aktivnom poslovanju s osobom za čije ugošćavanje je izvršen trošak reprezentacije.

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

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

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

U 2023. godini evidentirani su ukupni troškovi reprezentacije u iznosu od 7.672,45 KM. U Godišnjoj poreznoj prijavi za porezno razdoblje od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine troškovi reprezentacije su iskazani u priznatom iznosu od 2.302,00 KM (30 %), bez prateće dokumentacije kojom bi stekli uvjerenje da se isti odnose na uobičajene i nužne poslovne troškove koji su neposredno povezani s aktivnim vođenjem prometa, pitanjima tehnološke ovisnosti ili ostvarivanjem razvojnih ciljeva Poduzeća, da je trošak vezan za poslovanje Poduzeća, da je Poduzeće u aktivnom poslovanju s osobom za čije ugošćavanje je izvršen trošak reprezentacije, da su troškovi reprezentacije povezani s poslovanjem Poduzeća i da neposredno prethode ili slijede stvarnim poslovnim pregovorima da se dobije novi posao ili održi produljenje postojećih poslovnih odnosa i da su poslovni pregovori bili glavni aspekt u svezi s nastankom troškova reprezentacije i moraju predstavljati stvarne napore poreznog obveznika da ostvari prihod ili neku drugu određenu poslovnu korist.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće, prilikom iskazivanja troškova reprezentacije u poreznoj bilanci za 2023. godinu, nije postupilo sukladno članku 10 stavcima 2, 4, 5, 6 i 7 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.

Potrebno je, prilikom evidentiranja troškova reprezentacije u godišnjoj poreznoj prijavi, a radi izbjegavanja kazni i zateznih kamata prilikom inspekcijskih kontrola, osigurati dokaze da su se troškovi reprezentacije evidentirali sukladno poslovnom djelatnošću kako propisuje članak 10 u stavcima 2, 4, 5, 6 i 7 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.

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

Financijski prihodi i rashodi

Za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine u bilanci uspjeha nisu evidentirani financijski prihodi.

Za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine u bilanci uspjeha evidentirani su financijski rashodi u iznosu od 1.441,00 KM i u cjelokupnom iznosu se odnose na zatezne kamate, po Presudi od 16. 11. 2022. godine.

Ostali prihodi i rashodi

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

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

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

Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravaka pogrešaka iz ranijih godina iskazani su u iznosu 2.606,00 KM i odnose se na rashode terminala iz ranijeg razdoblja u iznosu od 2.406,00 KM i ostale rashode iz ranijeg razdoblja u iznosu od 200,00 KM.

6.3. Ostali nalazi

Člancima 14 i 15 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da knjigovodstvena isprava mora biti potpuna, istinita, računski točna i uredna, sastavljena tako da omogućuje potpun uvid u sadržaj odnosno vjerodostojnost dokumenta kao i da se vjerodostojnom ispravom smatra ona knjigovodstvena isprava na temelju koje, treća osoba koja nije sudjelovala u poslovnom događaju, može nedvojbeno i bez ikakvih sumnji utvrditi prirodu i sadržaj poslovnog događaja.

Revizijom smo utvrdili da je dokumentacija, koja proizlazi iz Projektnog ugovora između Brčko distrikta BiH, Poduzeća i Europske banke za obnovu i razvitak (EBRD), kao što su ugovori, naputci za plaćanja i sl., na engleskom jeziku i nije prevedena na jedan od jezika

koji su u službenoj uporabi u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine. Takva dokumentacija ne omogućuje potpuni uvid u sadržaj odnosno vjerodostojnost dokumenata i ne omogućuje trećoj osobi, koja nije sudjelovala u poslovnom događaju, da može nedvojbeno i bez ikakvih sumnji utvrditi prirodu i sadržaj poslovnog događaja, što nije sukladno odredbama članaka 14 i 15 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Potrebno je osigurati vjerodostojnu dokumentaciju te istu prevesti na jedan od jezika koji su službenoj uporabi u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine.

Odredbama članka 2 (javno poduzeće) u stavku 3 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 22/18 – pročišćeni tekst, 5/20 i 10/22) propisana je dužnost Javnog poduzeća da informacije o svojoj financijskoj i organizacijskoj strukturi učine dostupnim javnosti, preko internetske stranice. Odredbama članka 2a stavka 1 točke b) istog Zakona definirano je da se obavljanje djelatnosti Poduzeća zasniva se na načelu transparentnosti.

Odredbama članka 43 stavka 2 Statuta JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 20/18, 10/20), izmjenama od 26. 1. 2023. godine, na koje je Skupština dala suglasnost 22. 2. 2023. godine, propisano je da su revizorska i financijska izvješća dostupna javnosti preko službene web-stranice Javnog poduzeća.

Dana 13. 11. 2023. godine ravnatelj Poduzeća je donio Uputu o vođenju mrežne i Facebook stranice Poduzeća broj 2164/23, kojom je se u točki 1 bliže određuje način korištenja mrežne i Facebook stranice, kao i osobe koje mogu postavljati određene informacije i dokumente na istu.

Uvidom u spomenutu Uputu utvrdili smo da su zaduženi službenici koji će uređivati mrežnu i Facebook stranicu, ali bez detaljnih uputa koje akte i u kojim rokovima treba objavljivati. Pregledom službene internetske stranice Poduzeća nismo našli dostupne sadržaje u svezi s informacijama o financijskom poslovanju, a informacije o rukovodstvu i zaposlenim nisu ažurirane, što nije sukladno članku 2 stavku 3 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, te nije sukladno odredbama članka 43 stavka 2 Statuta JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Poduzeće preko internetske stranice informira javnost o svojoj financijskoj i organizacijskoj strukturi sukladno članku 2 stavku 3 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH i članku 43 stavku 2 Statuta JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH.

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

Odredbama članka 42, propisano je da opći akti Javnog poduzeća stupaju na snagu osam dana od dana objavljivanja na oglasnoj ploči, a opći akti za koje je potrebna suglasnost osnivača stupaju na snagu danom dobivanja suglasnosti od osnivača.

Opći akti Javnog poduzeća objavljuju se u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, izuzev akata iz članka 18 stavka 3 Statuta (Tarife lučkih usluga).

U 2023. godini Statut je izmijenjen dva puta:

- izmjena Statuta JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 20/18) Odlukom Upravnog odbora broj 124/23 od 26. 1. 2023. godine na koju je Skupština dala suglasnost Odlukom broj: 01-02-777/23 od 22. 2. 2023. godine, te

- izmjena Statuta Odlukom Upravnog odbor broj 1962/23 od 17. 10. 2023. godine na koju je Skupština dala suglasnost Odlukom broj: 01-02-397/24 od 31. 1. 2024. godine.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nije u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, objavljivalo izmjene Statuta, što nije sukladno odredbama članka 42 Statuta JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 20/18).

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

7. JAVNE NABAVE

Poduzeće je tijekom 2023. godine planiralo i provelo sljedeću strukturu nabava:

Tablica 18.

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

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

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

Do odstupanja u broju planiranih postupaka (41) i realiziranih (290) kod izravnog sporazuma došlo je zbog toga što su u planu nabava od 41 nabave po izravnom sporazumu u postupku nabave razdijeljene na više pojedinačnih nabava, ali je vrijednosno provedeno 43,28 % ukupno planirane vrijednosti po izravnom sporazumu.

Plan nabava za 2023. godinu usvojen je 25. 1. 2023. godine, te je tijekom 2023. godine izvršeno ukupno četiri izmjene i dopuna istog.

Učestale izmjene Plana nabava, koji predstavlja osnovu od koje su ovisne ostale faze nabave, otežavaju upravljanje, provedbu i kontrolu postupaka javne nabave.

Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabava radi preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabava u budućem razdoblju.

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

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

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Vedrana Ostojić, dipl. oec.