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: 01-03-010-07-13-342/25
R: 010-04; 07-04/25

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. 12. 2024. godine
JAVNOG PODUZEĆA „LUKA BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BiH

Brčko, srpanj 2025. godine

SADRŽAJ

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE ... 3
1 MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA ... 3
2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI ... 4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU ... 6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI ... 7
REZIME DANIH PREPORUKA ... 7
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 9
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ... 20
1. UVOD ... 20
2. OPĆI DIO ... 20
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE ... 21
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE ... 21
5. NALAZI I PREPORUKE ... 26
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola ... 26
5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima ... 27
5.3. Planiranje i izvještavanje ... 27
6. PREZENTACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ... 31
6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. godine ... 31
6.1.1 Stalna sredstva ... 31
6.1.2 Tekuća sredstva ... 34
6.1.3 Kapital ... 36
6.1.4 Dugoročna razgraničenja ... 37
6.1.5 Kratkoročne obveze ... 38
6.1.6 Izvanbilančna evidencija ... 39
6.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine ... 39
6.2.1. Prihodi ... 39
6.2.2. Rashodi ... 40
7 JAVNE NABAVE ... 43
8 POPIS ... 45
9. KOMENTAR ... 45

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. ravnatelju

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1 MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća (bilance stanja, bilance uspjeha, izvješća o promjenama u kapitalu, izvješća o novčanim tokovima) Javnog poduzeća „Luka Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Poduzeće) na dan 31. prosinca 2024. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Poduzeća je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja, tj. Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI).
Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okviru profesionalnih objava[1]. 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 financijska 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 financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, u svrhu odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima. Revizija također uključuje

[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).

ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjene opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor, također, ocjenjuje financijsko upravljanje i funkciju sustava internih kontroli.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- U poslovnim evidencijama Poduzeća na kontu investicija u tijeku na dan 31. 12. 2024. godine evidentiran je iznos od 20.518.444,51 KM, bez reguliranog prava vlasništva i korištenja navedenih investicija, i isti je uvećan u odnosu na početno stanje za 6.199.512,90 KM. Navedeni saldo čine sljedeće investicije u tijeku: izgradnja asfaltnog platoa, produženja kolosijeka i kolosiječnih veza, rekonstrukcija pristupne ceste i nabava i ugradnja krana. Investicije u tijeku se odnose na zaključeni projektni ugovor između Brčko distrikta BiH, Poduzeća i EBRD-a po kojem se osnovica po fakturi plaća iz kredita koji vraća Brčko distrikt BiH, dok obveze za PDV-e plaća Poduzeće. (Točka 6.1.1. Izvješća).

- Poduzeće neaktiviranjem investicije u tijeku vezane za rekonstrukciju pristupne ceste i nabavu i ugradnju krana koji su dovedeni u stanje koje je potrebno da sredstva funkcioniraju nije obračunalo amortizaciju i pripadajući prihod. (Točka 6.1.1. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju financijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, izvora sredstava i obveza na dan 31. 12. 2024. godine i rezultat poslovanja Poduzeća, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja.

2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, 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 financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizorske 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.

Osnova za izražavanje mišljenja

- Poduzeće doznačena proračunska sredstva Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 500.000,00 KM nije namjenski koristilo sukladno odobrenim programima utroška sredstava za kapitalne donacije. (Točka 6.1.4. Izvješća).

- Poduzeće prilikom obračuna bruto plaća nije postupalo sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika u JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH. (Točka 6.2.2. Izvješća).

- Nepravilnosti i slabosti vezane za proces javnih nabava. (Točka 7. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Poduzeća za 2024. godinu izuzev navoda u prethodnom ulomku sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora	Glavni revizor
dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.	Nekir Suljagić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH provodi reviziju financijskih izvješća i u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske 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 Brčko distrikta BiH
- Zakon o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH
- Zakon o javnim nabavama BiH
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH
- Zakon o porezu na dobit Brčko distrikta BiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH
- Zakon o Službenom glasniku Brčko distrikta 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 radnika u JP „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o zapošljavanju u JP „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH
- Pravilnik o službenim putovanjima
- Pravilnik o internim kontrolama
- Pravilnik o internoj reviziji
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru Brčko distrikta BiH
- Zaključak broj 01-02-5038/21 od 28. 10. 2021. godine
- Zaključak broj 13-000121/23 od 31. 5. 2023. godine
- Statut Javnog poduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH i
- Međunarodni računovodstveni standardi.

III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije financijskih izvješća Poduzeća za 2024. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i financijskom izvještavanju. U svrhu otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tablica 1. Preporuke koje se odnose na financijska izvješća za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	6.1.1.	Potrebno je evidentiranje poslovnih događaja rashodovanja osnovnih sredstava vršiti sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u svrhu osiguranja ažurnih i urednih podataka o stanju i promjenama na imovini Poduzeća.	N
2.	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.	P
3.	6.1.1.	Potrebno je da Poduzeće vrši aktiviranje i obračun amortizacije za sva sredstva koja se koriste ili se nalaze u stanju koje je potrebno da sredstvo funkcionira sukladno MRS 16.	N
4.	6.1.2.	Potrebno je, s istekom godine dana od nemogućnosti naplate tražbina, pokrenuti sudski postupak te iste prenijeti na sumnjive i sporne tražbine sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	N
5.	6.1.2.	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.	P
6.	6.1.7.	Potrebno je, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, utvrditi točnu vrijednost osnovnih sredstva danih Poduzeću na korištenje u svrhu osiguranja pouzdanih i točnih računovodstvenih evidencija.	N

Tablica 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	5.2.	Potrebno je da Poduzeće, preko internetske stranice, informira javnost o svojoj financijskoj i organizacijskoj strukturi te plaćenim računima sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH i Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH.	P
2.	5.3.	Potrebno je godišnje planove donositi na temelju tržišnim uvjetima prilagođenih strateških planova sukladno odredbama Statuta Javnog poduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH u dijelu planiranja poslovanja.	N
3.	6.1.4.	Potrebno je doznačena proračunska sredstva Vlade Brčko distrikta BiH koristiti sukladno odobrenim programima utroška sredstava u dijelu namjene sredstava.	N
4.	6.1.4.	Potrebno je izvršiti otvaranje posebnih podračuna na koja će se transferirati, uplaćivati i voditi proračunska sredstva namijenjena za kapitalne projekte sukladno Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH.	N
5.	6.2.2.	Potrebno je izvršiti analizu ostvarenog rezultata i financijskog položaja te sukladno rezultatima analize poduzeti mjere koje će osigurati ostvarenje pozitivnog rezultata poslovanja i financijsku stabilnost Poduzeća.	N
6.	6.2.2.	Potrebno je prilikom obračuna bruto plaće zaposlenika pridržavati se odredaba Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika u JP” Luka Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH.	N
7.	6.2.2.	Potrebno je da se Poduzeće pridržava odredaba Zakona o platnim transakcijama Brčko distrikta BiH prilikom isplate dodatnih primanja zaposlenih.	N
8.	7.	Potrebno je unaprijediti postupak donošenja i izvršenja plana javnih nabava u svrhu preciznijeg i pouzdanijeg planiranja i realizacije planiranih javnih nabava.	N
9.	7.	Potrebno je prilikom postupanja po izjavljenim žalbama u postupku javnih nabava pridržavati se odredbi Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu pravilnog izricanja posljedica.	N
10.	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.	P

* N – nova preporuka

* P – ponovljena preporuka

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica 3. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA		AOP	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (neto)
				Bruto	Ispravak vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2		3	4	5	6	7
	AKTIVA						
	A. STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI (002+008+015+020+021+030+033)		001	36.435.683	8.368.591	28.067.092	22.344.508
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)		002	8.294	7.378	916	1.167
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava	004				
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	006	8.294	7.378	916	
015 i 017	5.	Predujmovi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				1.167
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)		008	30.486.685	6.617.106	23.869.579	18.097.000
020	1.	Zemljišta	009	144.787		144.787	144.787
021	2.	Građevinski objekti	010	5.646.640	4.323.282	1.323.358	1.391.375
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	011	2.618.860	2.264.610	354.250	380.941
025, 027	4.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013	22.076.398	29.214	22.047.184	16.179.897
03	III. Investicijske nekretnine		014	5.939.104	1.744.107	4.194.997	4.244.741
04	IV. Biološka sredstva (016 do 019)		015				
05	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		020	1.600		1.600	1.600
06	VI. Dugoročni financijski plasmani (022 do 029)		021	-	-	-	-
064	1.	Dugoročni krediti dani u zemlji	025	-	-	-	-
064	2.	Dugoročni krediti dani u inozemstvu	026	-	-	-	-
068	3.	Ostali dugoročni financijski plasmani	029	-	-	-	-
07	VII. Druga dugoročna tražbina (031+032)		030	-	-	-	-
08	VIII. Dugoročna razgraničenja		033	-	-	-	-
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		034	36.893		36.893	36.893

	C) TEKUĆA SREDSTVA (036+043)		035	1.422.128	141.908	1.280.220	1.405.855
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)		036	164.181	98.465	65.716	60.171
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	037	164.152	98.465	65.687	60.142
14	5.	Stalna sred. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041				
15	6.	Dani predujmovi	042	29		29	29
	II.	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)	043	1.257.947	43.443	1.214.504	1.345.684
20	1.	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (045+046)	044	36.937		36.937	76.730
20 bez 207	a)	Gotovina	045	36.937		36.937	76.730
207	b)	Gotovinski ekvivalenti	046				
21, 22, 23	2.	Kratkoročne tražbine (048 do 052)	047	202.927	38.001	164.926	223.428
211	b.	Kupci u zemlji	049	158.970	22.110	136.860	188.203
212	c.	Kupci u inozemstvu	050	25.318	15.891	9.427	3.288
23	d.	Druge kratkoročne tražbine	052	18.639		18.639	31.937
24	3.	Kratkoročni financijski plasmani (054 do 060)	053				
240	a)	Kratkoročni krediti povezanim pravnim osobama	054				
241	b)	Kratkoročni krediti dani u zemlji	055				
248	e)	Ostali kratkoročni plasmani	060				
27	4.	Tražbine za PDV	061	1.008.427		1.008.427	1.039.384
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	062	9.656	5.442	4.214	6.142
288	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		063				
290	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		064	-	-	-	-
	POSLOVNA AKTIVA (001+ 034+035+063+064)		065	37.894.704	8.510.499	29.384.205	23.787.256
88	Izvanbilančna aktiva		066	2.318.101		2.318.101	2.317.459
	Ukupno aktiva (065+066)		067	40.212.805	8.510.499	31.702.306	26.104.715

Grupa konta, konto	P O Z I C I J A	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	**3.771.709**	**4.258.647**
30	**I. Osnovni kapital (103 do 108)**	102	**4.183.039**	**4.183.039**
305	5 Državni kapital	107	4.183.039	4.183.039
309	6 Ostali osnovni kapital	108		
31	**II. Upisani neuplaćeni kapital**	109		
320	**III. Emisijska premija**	110		
	IV. Rezerve (112+113)	111	**81.549**	**81.549**
321	1 Zakonske rezerve	112		
322	2 Statutarne rezerve	113	81.549	81.549
dio 33	**V. Revalorizacijske rezerve**	114		
dio 33	**VI. Nerealizirani dobitci**	115		
dio 33	**VII. Nerealizirani gubitci**	116		
34	**VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)**	117	**7.983**	**7.983**
340	1 Neraspoređena dobit ranijih godina	118	7.983	7.983
341	2 Neraspoređena dobit izvještajne godine	119		
35	**IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)**	122	**486.938**	
350	1 Gubitak ranijih godina	123		
351	2 Gubitak izvještajne godine	124	486.938	
360	**X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli**	127	**13.924**	**13.924.**
dio 40	**B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)**	128	**23.405.547**	**12.453.939**
dio 40	1 Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike	129		12.453.939
dio 40	2 Dugoročna razgraničenja	130	23.405.547	

	C) DUGOROČNE OBVEZE (132 do 138)		131		
410	1	Obveze koje se mogu konvertirati u kapital	132		
413,414	4	Dugoročni krediti	135		
415, 416	5	Dugoročne obveze po financijskom lizingu	136		
408	**D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE**		139		
	E) KRATKOROČNE OBVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	**2.206.949**	**7.074.670**
42	**I. Kratkoročne financijske obveze (142 do 148)**		141	**220.000**	**83.000**
422	1	Kratkoročni krediti i uzeti u zemlji	144	220.000	83.000
424, 425	3	Kratkoročni dio dugoročnih obveza	146		
429	4	Ostale kratkoročne financijske obveze	148		
43	**II. Obveze iz poslovanja (150 do 154)**		149	**1.955.993**	**6.968.347**
430	1	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	150		
431	2	Dobavljači - povezane pravne osobe	151		
432	3	Dobavljači u zemlji	152	1.679.133	3.910.031
433	4	Dobavljači u inozemstvu	153	276.860	3.058.316
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 (157**		156	**862**	**10.606**
450 do 452	1. Obveze po osnovi plaća i naknada plaća		157	862	
453 do 455	2. Obveze po osnovi naknada plaća koje se refundiraju		158		
456 do 458	3. Obveze za ostala primanja zaposlenih		159		10.606
46	**V. Druge obveze**		160	**3.119**	**275**
47	**VI. Obveze za PDV**		161	**26.038**	**11.672**
48 izuzev 481	**VII. Obveze za ostale poreze i druge daće**		162	**937**	**770**
481	**VIII. Obveze za porez na dobit**		163		
49 izuzev 495	**E) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**		164		
49 izuzev 495	**G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE**		165		
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	**29.384.205**	**23.787.256**
890 do 898	**Izvanbilančna pasiva**		167	**2.318.101**	**2.317.459**
	Ukupna pasiva (166+167)		168	**31.702.306**	**26.104.715**

Tablica 4. Bilanca uspjeha na dan 31. 12. 2024. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)	201	**2.123.730**	**2.209.677**
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.144.653	1.279.355
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	208	1.144.653	1.279.355
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi	213	979.077	930.322
	II. POSLOVNI RASHODI (215+216+217+ 220+221+224+225+226-227+228)	214	**2.630.583**	**2.199.308**
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	215		
510 do 519	2. Materijalni troškovi	216	149.209	183.194
52	3. Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja (218+219)	217	1.705.420	1.500.868
520 i 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća	218	1.461.336	1.307.519
522 do 529	b) Ostali osobni rashodi	219	244.084	193.349
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	220	250.799	246.431
54	5. Troškovi amortizacije i rezerviranja (222+223)	221	173.917	178.419
540 do 542	a) Amortizacija	222	173.917	178.419
543 do 549	b) Troškovi rezerviranja	223		
55 izuzev 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	343.804	83.111
555	7. Troškovi poreza	225	7.434	7.285
556	8. Troškovi doprinosa	226		

poveć. 11 i 12 ili 595	9. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	227		
smanj. 11 i 12 ili 596	10. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	228		
	B. Poslovni dobitak (201-214)	229		**10.369**
	C. Poslovni gubitak (214-201)	230	**506.853**	
	D. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	**I. Financijski prihodi (232 do 237)**	231	**3.135**	
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	3.135	
662	3. Pozitivne tečajne razlike	234		
663	4. Prihodi od učinaka valutne klauzule	235		
669	6. Ostali financijski prihodi	237		
56	**II. Financijski rashodi (239 do 243)**	238	**8.992**	**1.441**
561	2. Rashodi kamata	240	8.992	1.441
562	3. Negativne tečajne razlike	241		
564	5. Ostali financijski rashodi	243		
	E. Dobit redovite aktivnosti (229+231-238)	244		**8.928**
	F. Gubitak redovite aktivnosti (230+238-231)	245	**512.710**	
	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	**I. Ostali prihodi (247 do 256)**	246	**27.604**	**17.641**
670	1. Dobitci od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	15.662	8.261
671	2. Dobitci od prodaje investicijskih nekretnina	248		
672	3. Dobitci od prodaje bioloških sredstava	249		
674	4. Dobitci od prodaje udjela u kapitalu i dugoročnih POV	251		
675	5. Dobitci od prodaje materijala	252		
676	6. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	7. Naplaćene otpisane tražbine	254	932	
679	9. Prihodi od smanjenja obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi	256	11.010	9.380

57	**II. Ostali rashodi (258 do 267)**	257	**1.832**	**13.205**
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		9.663
571	2. Gubitci od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina	259		
574	4. Gubitci od prodaje udjela u kapitalu i dugoročnih POV	262		
575	5. Gubitci od prodaje materijala	263		
576	6. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		780
577	7. Rashodi iz osnove zaštite od rizika	265		
578	8. Rashodi po osnovi ispravka vrijed. i otpisa tražbina	266	1.825	1.831
579	9. Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	7	931
	H. Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)	268	**25.772**	**4.436**
	I. Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)	269		
	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)			
68	**J. Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine**			
68	**I. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (271 do 279)**	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
685	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	276		
686	6. Prihodi od usklađivanja vrij. kratk. financijskih plasmana	277		
687	7. Prihodi od usklađivanja vrij. kapitala	278		
688 i 689	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	**II. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (281 do 288)**	280		
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	282		
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha	286		
	K. Dobitak po osnovi usklađivanja vrijednosti imovine (270-280)	289		
	L. Gubitak po osnovi usklađivanja vrijednosti imovine (280-270)	290		
690 i 691	**LJ. Prihodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina**	291		
590 i 591	**M. Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina**	292		**2.606**

	N. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293		10.758
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294	486.938	
	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1.Porezni rashodi razdoblja	295		2.775
dio 722	2.Odloženi porezni rashodi razdoblja	296		
dio 723	3.Odloženi porezni prihodi 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	486.938	
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA TIJEKOM RAZDOBLJA	300		
	R. OSTALI DOBITCI I GUBITCI RAZDOBLJA			
	Đ. OSTALI DOBITCI ILI GUBITCI U RAZDOBLJU	314		
	S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE ILI GUBITKE	315		
	Š. NETO REZULTAT PO OSNOVI OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U RAZDOBLJU (314+315)	316		
	T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU			
	I. Ukupan neto dobitak u obračunskom razdoblju (298-299±316)	317		7.983
	I. Ukupan neto gubitak u obračunskom razdoblju (299-298±316)	318	486.938	
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima	319	(486.938)	7.983
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi sati rada	323	55	54
	Prosječan broj zaposlenih po osnovi stanja na koncu mjeseca	324	55	54

Tablica 5. Izvješće o tokovima gotovine u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2024. god.

OPIS	Oznaka za AOP	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Priljevi gotovine iz poslovne aktivnosti (302 do 404)	301	**23.570.473**	**1.039.850**
Priljevi od kupaca i primljeni predujmovi	302	23.551.834	1.024.805
Priljevi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	18.639	
Ostali priljevi od poslovne aktivnosti	304		15.045
Odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	**1.986.034**	**12.230.473**
Odljev iz osnove isplate dobavljačima i dani predujmovi	306	1.955.990	9.437.783
Odljev iz osnove plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	307	870	1.426.047
Odljev po osnovi plaćenih kamata	308	3.075	12.949
Odljev po osnovi poreza i drugih daća	309	26.099	1.258.248
Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	310		95.446
Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	**21.584.439**	
Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312		**11.190.623**
TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Priljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (314 do 319)	313	**997.545**	**1.153.634**
Priljev po osnovi kratkoročnih financijskih plasmana	314		
Priljev po osnovi prodaje dionica i udjela	315		
Priljev po osnovi prodaje stalnih sredstava	316		
Priljev po osnovi kamata	317		
Priljev po osnovi dividendi i udjela u dobiti	318		
Priljev po osnovi ostalih dugoročnih financijskih plasmana	319	997.545	1.153.634
Odljev gotovine iz investicijskih aktivnosti (321 do 324)	320		
Odljev po osnovi kratkoročnih financijskih plasmana	321		
Odljev po osnovi kupovine dionica i udjela	322		
Odljev po osnovi kupovine stalnih sredstava	323		
Odljev po osnovi ostalih dugoročnih finan. plasmana	324		
Neto priljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti	325	**997.545**	**1.153.634**
Neto odljevi gotovine iz investicijskih aktivnosti	326		
TOKOVI GOTOVINE IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
Priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (328 do 331)	327	**6.071.039**	**10.555.544**
Priljev po osnovi povećanja osnovnog kapitala	328	**4.183.039**	**4.183.039**
Priljev po osnovi dugoročnih kredita	329		
Priljev po osnovi kratkoročnih kredita	330	**1.888.000**	**1.056.785**
Priljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	331		**5.315.720**
Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (333 do 338)	332	**28.692.816**	**987.709**

Odljev po osnovi otkupa vlastitih dionica i udjela	333	**13.924**	**13.924**
Odljev po osnovi dugoročnih kredita	334		
Odljev po osnovi kratkoročnih kredita	335	**1.668.000**	**973.785**
Odljev po osnovi financijskog lizinga	336		
Odljev po osnovi isplaćenih dividendi	337		
Odljev po osnovi ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	338	**27.010.892**	
Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti	339		**9.567.835**
Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti	340	**22.621.777**	
UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (301+313+327)	341	30.639.057	12.749.028
UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (305+320+332)	342	30.678.850	13.218.182
NETO PRILJEVI GOTOVINE (341-342)	343		
NETO ODLJEVI GOTOVINE (342-341)	344	39.793	469.154
Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	345	76.730	545.884
Pozitivne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	346		
Negativne tečajne razlike iz osnove preračuna gotovine	347		
Gotovina na koncu izvještajnog razdoblja	348	**36.937**	**76.730**

Tablica 6. Izvješće o promjenama u kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2024. godine

R. b.	Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA							
			Dionički kapital i udjeli u društvu s ogr. odg.	Revalor. rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizirani dobitci/gubitc po osnovi fin. imovine raspol. za prodaju	Ostale rezerve (zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Ukupno	Manjinski interes	Ukupni kapital (8+9)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	**Stanje na dan 31. 12. 2022. god.**	901	**4.183.039**			**81.549**	**7.983**	**4.272.571**		**4.272.571**
2.	Učinci promjena u rač. politikama	902								
3.	Učinci ispravaka pogrešaka	903								
4.	**Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2023. god.**	904	**4.183.039**			**81.549**	**7.983**	**4.272.571**		**4.272.571**
5.	Učinci revalor. mat i nem. sreds.	905								
6.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	907								
7.	Neto dobitak/gubitak razdoblja priznani izravno u kapital	908					7.983	7.983		7.983
8.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	910					21.907	21.907		21.907
9.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	911								
10.	**Stanje na dan 31. 12. 2023. god.**	912	**4.183.039**			**81.549**	**7.983**	**4.258.647**		**4.258.647**
11.	Učinci promjena u rač. politikama	913								
12.	Učinci ispravaka pogrešaka	914								
13.	**Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2024. godine**	915	**4.183.039**			**81.549**	**7.983**	**4.258.647**		**4.258.647**
14.	Neto dobitci/gubitci razdoblja koji su iskaz. u bil. uspj.	919					(486.938)	(486.938)		(486.938)
15.	Neto dobit/gubitak razdoblja priznati direktno u kapitalu	920								
16.	**Stanje na dan 31. 12. 2024. god.**	923	**4.183.039**			**81.549**	**(478.955)**	**3.771.709**		**3.771.709**

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

1. UVOD

Revizija financijskih izvješća Javnog poduzeća „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH obavljena je 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 4.972.198,04 KM.
Na temelju Odluke Upravnog odbora broj 275/2016 i Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH 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 4.183.153,04 KM. Aktualnim sudskim rješenjem od 25. 9. 2024. godine došlo je do smanjenja kapitala u iznosu od 13.923,84 KM na ime eksproprijacije imovine od Brčko distrikta BiH te osnovni kapital iznosi 4.169.229,20 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 7. 8. 2019. godine, Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH od 19. 7. 2023. godine, imenovano je pet članova aktualnog Upravnog odbora. Skupština je 7. 9. 2024. godine donijela Odluku o razrješenju dužnosti jednog člana Upravnog odbora, na čije je mjesto Odlukom od 26. 3. 2025. godine imenovala drugu osobu.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Poduzeća za 2024. 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, izvršeno je ocjenjivanje financijskog upravljanja, ocjenjivanje 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 prethodnom izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Poduzeća za 2023. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazio je mišljenje i to:

- mišljenje s rezervom o financijskim izvješćima
- pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta o usklađenosti poslovanja za zakonima i drugim propisima.

U sklopu revizije financijskih izvješća Poduzeća za 2024. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka Izvješća o reviziji za 2023. godinu sukladno Akcijskom planu za realizaciju preporuka o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2023. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj 01-03-09-06-13-228/24.

Utvrdili smo da je Poduzeće u 2024. godini od ukupno 19 prethodno danih preporuka, 4 je realiziralo, 10 preporuka nije realiziralo, 4 djelomično realiziralo te jedna preporuka nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica br. 7) dan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2023. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2023. godinu	Status
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.	U Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama, nije jasno propisano što se odnosi na opremu, a što na alat i inventar u pogledu vrijednosti i korisnog vijeka trajanja.	Nije provedena
2.	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.	Sredstva manjih vrijednosti su evidentirana kao alat i inventar i otpisivana 100 % prilikom stavljanja u uporabu ili sukladno korisnom vijeku.	Provedena
3.	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.	Nije provedena
4.	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, preko „izvatka otvorenih stavki,“ koji je dokaz postojanja određenog stanja tražbina i obveza.	Prije sastavljanja financijskih izvješća nije izvršeno usuglašavanje svih tražbina s kupcima i obveza s dobavljačima.	Nije provedena
5.	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 – Otkupljene vlastite dionice i udjeli.	Izvršen je upis promjena smanjenja kapitala u sudskom registru, ali nisu, sukladno upisu, provedena adekvatna knjiženja smanjenja osnovnog kapitala.	Djelomično provedena
6.	Potrebno je, prilikom evidentiranja troškova reprezentacije u godišnjoj poreznoj prijavi, a u svrhu 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.	Troškovi reprezentacije su evidentirani sukladno poslovnoj djelatnosti u Godišnjoj poreznoj prijavi za 2024. godinu.	Provedena

7.	Potrebno je da revidirani subjekt, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Poduzeće je potpuno ili djelomično realiziralo 8, dok je 10 preporuka nerealizirano.	Djelomično provedena
8.	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.	Izvršeno je uspostavljanje interne revizije i obavljeno planiranje, realizacija i izvještavanje o obavljenoj internoj reviziji.	Provedena
9.	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.	Uspostavljeni sustav internih kontrola je eliminirao dio utvrđenih slabosti.	Djelomično provedena
10.	Potrebno je usvojiti dugoročni plan razvitka, sukladno odredbama Statuta Poduzeća.	Nije usvojen dugoročni plan razvitka Poduzeća.	Nije provedena
11.	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.	Poduzeće nije, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, popisalo objekte čija je izgradnja u tijeku niti je dostavilo popisne liste Upravi za neizravno oporezivanje BiH.	Nije provedena
12.	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.	Prilikom sastavljanja Plana prihoda i rashoda Poduzeća nije usklađen plan s aktualnim Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru.	Nije provedena
13.	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
14.	Potrebno je na sudske presude iskoristiti sve dopuštene pravne lijekove prije isteka roka pravomoćnosti.	Nije bilo sudskih presuda u 2024. godini.	Preporuka nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju
15.	Potrebno je osigurati vjerodostojnu dokumentaciju te istu prevesti na jedan od jezika koji su službeno u uporabi u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine.	Dio dokumentacije koji je bio na engleskom jeziku preveden je od angažiranog ovlaštenog prevoditelja.	Djelomično provedena

16.	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 distrikt BiH.	Na internetskoj stranici Poduzeća nisu objavljene ažurne informacije o financijskom položaju i organizacijskoj strukturi.	Nije provedena
17.	Potrebno je dosljedno poštovati Statut Poduzeća u dijelu objavljivanja izmjena Statuta i općih akata Poduzeća u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.	Poduzeće je u 2024. godini objavilo izmjene Statuta i općih akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.	Provedena
18.	Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabava u svrhu preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabava u budućem razdoblju.	Nije adekvatno analizirano izvršenje godišnjeg i uzroka izmjena plana javnih nabava.	Nije provedena
19.	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.	Nisu provođene procedure javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, niti su s odabranim dobavljačima zaključivani ugovori.	Nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz izvješća za 2022. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2022. godinu**	**Status**
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.	Poduzeće s Jedinicom za implementaciju projekta „Luka Brčko“, nije reguliralo pravo vlasništva i korištenja investicija u tijeku, evidentiranih u bilančnim evidencijama glavne knjige Poduzeća.	Nije provedena
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.	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
3.	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 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 popisne liste Upravi za neizravno oporezivanje BiH.	Nije provedena
4.	Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor	Nije provedena procedura javnih nabava za usluge popravaka i održavanja opreme, nego su zaključeni ugovori o djelu s fizičkim osobama.	Nije provedena

	sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.		
Br. prep	**Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je, prije sastavljanja financijskih izvješća, izvršiti usuglašavanje tražbina sa svim kupcima i obveza s dobavljačima sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Prije sastavljanja financijskih izvješća nije izvršeno usuglašavanje svih tražbina s kupcima i obveza s dobavljačima.	Nije provedena

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 O. J. održavanje) i Sektor za financije, opće poslove, prodaju i marketing. U Poduzeću je uspostavljena interna revizija. Interni revizor je neposredno odgovoran Upravnom odboru Poduzeća.

Interne kontrole u Poduzeću su na temelju Pravilnika o internim kontrolama od 14. 4. 2009. godine regulirane posebnim pravilnicima koji se odnose na: reprezentaciju i darove, službena putovanja, telefonske i internetske usluge, gotovinske isplate, uredsko i arhivsko poslovanje i postupke javnih nabava. Kontrolne aktivnosti regulirane su pojedinačnim pravilnicima po navedenim oblastima. Interna revizija je vršena sukladno Godišnjem planu broj 59/2024 od 15. 1. 2024. godine.

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

Uočeni propusti u sustavu internih kontrola se ogledaju u nedosljednoj primjeni zakonskih i postojećih podzakonskih akata Poduzeća u dijelu:

- neinformiranja javnosti o svojoj financijskoj i organizacijskoj strukturi te plaćenim računima preko internetske stranice
- nedonošenja godišnjih planova na osnovi tržišnim uvjetima prilagođenih strateških planova
- neisknjižavanje demontiranog i prodanog industrijskog kolosijeka iz poslovnih knjiga
- nereguliranja prava vlasništva i korištenja investicija u tijeku evidentiranih u bilančnim evidencijama glavne knjige
- neaktiviranja i nevršenja obračuna amortizacije za sva sredstva koja se koriste ili se nalaze u stanju koje je potrebno da sredstvo funkcionira
- nepokretanja sudskih postupaka i neprenošenja na sumnjive i sporne tražbine nenaplative dulje od godinu dana
- neusuglašavanja tražbina sa svim kupcima i obveza sa svim dobavljačima prije sastavljanja financijskih izvješća
- nekorištenja doznačenih proračunskih sredstva Vlade Brčko distrikta BiH sukladno odobrenim programima utroška sredstava

- neotvaranje posebnih podračuna za transferiranje, uplaćivanje i vođenje proračunskih sredstva namijenjenih za kapitalne projekte
- neutvrđivanja točne vrijednosti osnovnih sredstva danih Poduzeću na korištenje od Vlade Brčko distrikta BiH
- nepravilnog obračuna bruto plaća zaposlenika Poduzeća
- nepravilne isplate jubilarnih nagrada
- neprecizno planiranje i niska realizacija plana javnih nabava
- nepravilnog izricanja posljedica prilikom postupanja po izjavljenim žalbama u postupku javnih nabava i
- neprovođenju procedura javnih nabava za sve nabave usluga i izvođenja radova te nezaključivanju ugovora s odabranim dobavljačem.

Preporuke u svezi s utvrđenim nepravilnostima dane su u tablicama 1 i 2 Izvješća.

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 2 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH propisana je dužnost Poduzeća da informacije o svojoj financijskoj i organizacijskoj strukturi učine dostupnim javnosti, preko internetske stranice.

Skupština Brčko distrikta BiH je na 14. redovitoj sjednici 28. 10. 2021. godine donijela Zaključak kojim se obvezuju javna poduzeća, ustanove, zavodi i fondovi Brčko distrikta BiH da na svojim službenim portalima javno objavljuju i redovito tjedno ažuriraju podatke o svim plaćenim računima, izuzev računa koji se odnose na plaćanje komunalnih, poštanskih i telekomunikacijskih usluga.

Uvidom u službenu internetsku stranicu Poduzeća uočili smo da se zadnja objava odnosi na plaćene račune zaključno s 3. 5. 2024. godine, što nije sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 28. 10. 2021. godine.

Također, na službenoj internetskoj stranici Poduzeća našli smo dostupne sadržaje u svezi s informacijama o organizacijskoj i financijskoj strukturi koji nisu ažurirani prethodnih nekoliko godina, što nije sukladno članku 2 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

> *Potrebno je da Poduzeće, preko internetske stranice, informira javnost o svojoj financijskoj i organizacijskoj strukturi te plaćenim računima sukladno odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH i Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH.*

5.3. Planiranje i izvještavanje

Upravni odbor Poduzeća je 13. 12. 2023. godine donio Odluku o usvajanju Poslovnog plana Poduzeća za 2024. godinu na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 31. 1. 2024. godine. Usvojenim Poslovnim planom planirani su prihodi u iznosu od 2.881.286,00 KM, rashodi u iznosu od 2.878.587,00 KM te je dobit planirana u iznosu od 2.699,00 KM.
Odluku o usvajanju revidiranog Poslovnog plana Poduzeća za 2024. godinu broj 1., Upravni odbor je donio 2. 10. 2024. godine te je Skupština na isti dala suglasnost 11. 12. 2024. godine. Ukupni prihodi i rashodi su revidiranim Poslovnim planom uvećani za 80.034,00.

Odredbama članka 26 Statuta Javnog poduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH propisano je da Poduzeće usvaja srednjoročni plan koji predstavlja osnovu za izradu godišnjih planova te da se isti u slučaju potrebe revidira i prilagođava tržišnim uvjetima.

Strateškim planom Poduzeća za 2023. – 2025. godinu od 14. 12. 2022. godine, na koji je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 25. 1. 2023. godine, projektirani su prihodi u iznosu od 2.511.600,00 KM i rashodi za 2023. godinu u iznosu od 2.506.790,00 KM, za 2024. godinu prihodi u iznosu od 2.695.168,00 KM i rashodi u iznosu od 2.652.318,00 KM i za 2025. godinu prihodi 2.894.161,00 KM i rashodi u iznosu od 2.808.955,00 KM.

Uvidom u godišnje planove poslovanja utvrdili smo da su prihodi za 2023. godinu planirani u iznosu od 2.511.600,00 KM dok su rashodi planirani u iznosu od 2.506.790,00 KM. Prihodi za 2024. godinu planirani su u iznosu od 2.881.286,00 KM dok su rashodi planirani u iznosu od 2.878.587,00 KM dok su za 2025. godinu ukupni prihodi planirani u iznosu od 2.917.893,00 KM, a rashodi u iznosu od 2.913.461,00 KM.

Navedena odstupanja planiranih vrijednosti ukupnih prihoda i rashoda u godišnjim i strateškim dokumentima za 2024. i 2025. godinu te nerevidiranje i prilagođavanje tržišnim uvjetima strateških planova nije sukladno odredbama članka 26 Statuta Javnog poduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je godišnje planove donositi na temelju tržišnim uvjetima prilagođenih strateških planova sukladno odredbama Statuta Javnog poduzeća „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH u dijelu planiranja poslovanja.

Tablica 8.

R. B.	PRIHODI	PLANIRANO 2024.	OSTVARENO 2023.	OSTVARENO 2024.	% 4/2	% 4/3
	1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	1.748.000,00	2.209.677,00	2.123.730,11	121,49	96,11
2.	Financijski prihodi	-	-	3.135,06	-	-
3.	Ostali prihodi i primitci	1.213.320,00	17.641,00	27.603,50	2,28	156,47
4.	**U K U P N O**	**2.961.320,00**	**2.227.318,00**	**2.154.468,67**	**72,75**	**96,73**
5.	**TROŠKOVI**					
6.	**Materijalni troškovi**	**225.000,00**	**183.194,30**	**149.208,71**	**66,31**	**81,45**
7.	Troškovi utrošenog/potrošnog materijala	10.500,00	6.490,06	6.857,36	65,31	105,66
8.	Troškovi goriva i energije	139.500,00	132.670,17	127.108,03	91,12	95,81
9.	Troškovi otpisa, sitnog inventara, autoguma i HTZ opreme	75.000,00	44.034,07	15.243,32	20,32	34,62
10.	**Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja**	**1.762.601,00**	**1.500.867,68**	**1.705.419,15**	**96,76**	**113,63**
11.	Troškovi bruto plaća	1.504.601,00	1.307.518,64	1.461.335,50	97,12	111,76
12.	Troškovi bruto naknada članovima UO	73.000,00	63.016,62	68.226,31	93,46	108,27
13.	Troškovi službenih putovanja zaposlenih	8.000,00	7.445,29	5.678,04	70,98	76,26
14.	Troškovi ostalih primanja zaposlenih	165.000,00	116.043,14	159.744,00	96,81	137,66
15.	Ostali osobni rashodi (naknade po ugovoru od djelu, privremenim i povremenim poslovima i sl.)	12.000,00	6.843,99	10.435,30	86,96	152,47
16.	**Troškovi proizvodnih usluga**	**316.500,00**	**246.430,65**	**250.798,91**	**79,24**	**101,77**
17	Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	-	-	-	-	-
18.	Troškovi transportnih usluga	-	72,50	40,00	-	55,17
19.	Troškovi usluga održavanja	60.000,00	21.702,69	29.004,48	48,34	133,64
20.	Troškovi zakupa i iznajmljivanja	-	-	-	-	-
21.	Troškovi promidžbe i sponzorstva	4.000,00	2.282,00	2.480,00	62,00	108,68
22.	Troškovi ostalih usluga	252.500,00	222.373,46	219.274,43	86,84	98,61
23.	**Troškovi amortizacije i rezerviranja**	**190.000,00**	**178.418,86**	**173.916,94**	**91,54**	**97,48**
24.	**Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)**	**450.520,00**	**90.396,55**	**351.237,99**	**77,96**	**388,55**

25.	Troškovi neproizvodnih usluga	-	44.085,84	291.815,86	-	661,93
26.	Troškovi reprezentacije	12.000,00	7.672,45	13.057,81	108,82	170,19
27.	Troškovi premija osiguranja	22.700,00	13.016,91	15.113,29	66,58	116,11
28.	Troškovi bankarskih usluga	12.834,00	6.847,79	11.054,82	86,14	161,44
29.	Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	8.200,00	3.757,07	3.385,96	41,29	90,12
30.	Ostali nematerijalni troškovi	386.286,00	7.731,14	9.376,32	2,43	121,28
31.	Troškovi poreza, naknada i pristojbi	8.500,00	7.285,35	7.433,93	87,46	102,04
32.	**Poslovni rashodi**	**2.944.621,00**	**2.199.308,04**	**2.630.581,70**	**89,34**	**119,61**
33.	**Financijski rashodi**	2.000,00	1.440,85	8.992,44	449,62	624,11
34.	**Ostali rashodi**	12.000,00	15.810,56	1.832,20	15,27	11,59
35.	**Ukupno**	**2.958.621,00**	**2.216.559,45**	**2.641.406,34**	**89,28**	**119,17**

6. Prezentacija financijskih izvješća

6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazane u iznosu 29.384.205,00 KM.

6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2024. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 28.067.092,34 KM.

Tablica 9.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4
Nematerijalna sredstva	8.294,37	7.377,82	916,55
Zemljište	144.786,68	-	144.786,68
Građevinski objekti	5.646.640,43	4.323.282,43	1.323.358,00
Postrojenja i oprema	2.618.860,34	2.264.610,38	354.249,96
Investicije u tijeku	20.581.871,66	29.214,31	20.552.657,35
Investicijske nekretnine	5.939.103,68	1.744.106,55	4.194.997,13
Predujmovi po projektima	1.494.526,67	-	1.494.526,67
Ostala stalna materijalna sredstva	1.600,00	-	1.600,00
Ukupno stalna sredstva	**36.436.683,83**	**8.368.591,49**	**28.067.092,34**

Nematerijalna sredstva

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih stalnih sredstava (računalski programi) u iznosu od 8.294,37 KM sa ispravkom vrijednosti u iznosu od 7.377,82 KM koja je u revidiranoj godini obračunana od 251,25 KM.

Građevinski objekti

Tijekom 2024. godine nije bilo nabava građevinskih objekata dok je ispravak vrijednosti za isto razdoblje obračunan u iznosu od 68.017,00 KM.

Odredbama članka 20 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH propisano je da su poslovne knjige evidencije o stanju i promjenama na imovini, obvezama, kapitalu, prihodima i rashodima pravnih osoba. Poslovne knjige se vode uvažavajući načela urednosti, ažurnosti, dokumentiranosti i vjerodostojnosti na temelju knjigovodstvenih isprava koje predstavljaju pisani dokaz o nastalom poslovnom događaju.
U analitičkim karticama i popisnim listama Poduzeća evidentiran je industrijski kolosijek – gornji sloj nabavne i otpisane vrijednosti u iznosu od 1.349.530,48 KM.
Investicijom u tijeku vezanom za produljenje kolosijeka i kolosiječnih veza izvršena je demontaža transportne pruge u Poduzeću te je nakon odobrenja prodaje od Upravnog

odbora Poduzeća i procjene stalnog sudskog vještaka strojarske struke objavljen poziv za licitaciju te izvršena njegova prodaja.

Neisknjižavanje demontiranog i prodanog industrijskog kolosijeka iz poslovnih knjiga dovodi do neažurnih i neurednih podataka o stanju i promjenama na imovini Poduzeća. Navedeno nije sukladno odredbama članka 20 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je evidentiranje poslovnih događaja rashodovanja osnovnih sredstava vršiti sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u svrhu osiguranja ažurnih i urednih podataka o stanju i promjenama na imovini Poduzeća.

Postrojenja i oprema

U bruto bilanci na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je sadašnja vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 354.249,96 KM.

Promjene na materijalnim stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. godine iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica 10.

R. br.	Opis	Oprema	Transportna sredstva	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
1.	Stanje na dan 1. 1. 2024.	2.038.968,46	550.016,11	2.588.984,57
2.	Nabava/povećanje	29.548,20		29.548,20
3.	Prodaja i rashodovanje	327,57		327,57
4.	Stanje na dan 31. 12. 2024.	2.068.189,09	550.016,11	2.618.205,20
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
5.	Stanje na dan 1. 1. 2024.	1.875.829,82	332.213,55	2.208.043,37
6.	Amortizacija	20.240,59	35.998,85	56.239,44
7.	Prodaja i rashodovanje	327,57		327,57
8.	Stanje na dan 31. 12. 2024.	1.895.742,84	368.212,40	2.263.955,24
9.	Sadašnja vrijednost 1. 1. 2024.	163.138,64	217.802,56	380.941,20
10.	Sadašnja vrijednost 31. 12. 2024.	172.446,25	181.803,71	354.249,96

Nabava opreme se odnosi na nabavu opreme za osiguranje, dva vitla, računalske opreme i klima uređaja, dok je izvršeno rashodovanje metalnog ormara za garderobu nabavne vrijednosti s ispravkom u iznosu od 327,57 KM. Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme za 2024. godinu obračunan je u iznosu od 56.239,44 KM.

Investicije u tijeku

Investicijske nekretnine na dan 31. 12. 2024. godine iskazane su u iznosu od 20.552.657,35 KM odnose se na sljedeće investicije u tijeku:

Investicije Vlade Brčko distrikta BiH:

Izgradnja asfaltnog platoa	23.719,33 KM
Produženja kolosijeka i kol. veza	11.461.557,24 KM
Nabava i ugradnja krana	6.982.378,62 KM
Rekonstrukcija pristupne ceste	2.050.789,32 KM

Investicije Poduzeća:

Viljuškar (vlastita investicija)	3.494,08KM
Asfaltni plato-tehnički pregled (vlastita investicija)	1.365,00KM
Trafostanica	6.802,82KM
Solarni paneli	22.550,94KM

Saldo na ekonomskom kodu investicija u tijeku na dan 31. 12. 2024. godine iznosi 20.552.657,35 KM te je uvećan u odnosu na početno stanje za 6.251.406,50 KM. Navedeni saldo se najvećim dijelom sastoji od sljedećih investicija u tijeku: produženja kolosijeka i kolosiječnih veza u iznosu od 11.461.557,24 KM, rekonstrukcija pristupne ceste u iznosu od 2.050.789,32 KM i nabava i ugradnja krana u iznosu od 6.982.378,62 KM. Investicije u tijeku se odnose na zaključeni Projektni ugovor između Brčko distrikta BiH, Poduzeća i Europske banke za obnovu i razvitak (EBRD). Odredbama članka 1 Projektnog ugovora propisano je sastavljanje ugovora kojim će se regulirati odnos između Brčko distrikta BiH 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.

Vlada Brčko distrikta BiH je 8. 6. 2023. godine donijela Odluku o imenovanju članova Jedinice za implementaciju projekta „Luka Brčko“ kojoj je dana obveza da osigura i prati implementaciju Projekta „Luka Brčko“, odnosno revitalizaciju Luke Brčko, premještanje kolosijeka, izgradnju cestovne infrastrukture, izgradnju doka te nabavu lučke dizalice. Donošenjem ove Odluke stavljene su izvan snage odluke od 28. 1. 2021. godine, 17. 2. 2021. godine i 12. 4. 2021. godine.
MRS 16 nekretnine postrojenja i oprema propisuje da obračun amortizacije sredstva počinje kada ono postane raspoloživo za korištenje, odnosno kada se nalazi u stanju koje je potrebno da sredstvo funkcionira, a obračun se vrši i kada se sredstvo ne koristi jer tehnološka i komercijalna zastarjelost i habanje dok se sredstvo ne upotrebljava dovodi do smanjenja ekonomske koristi koje su se mogle dobiti od sredstva.

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

Uvidom u analitičke kartice glavne knjige investicije u tijeku za rekonstrukciju pristupne ceste i nabavu i ugradnju krana utvrdili smo da su zadnji računi na navedenim karticama evidentirani 15. 2. 2024. godine i 23. 5. 2024. godine. Nakon posljednjih evidentiranih ulaznih računa pristupna cesta i kran su dovedeni u stanje koje je potrebno da sredstva funkcioniraju i da mogu biti korištena u obavljanju registrirane djelatnosti Poduzeća.

Revizijom smo utvrdili da investicije u tijeku vezane za rekonstrukciju pristupne ceste i nabavu i ugradnju krana u iznosu od 9.033.167,94 KM nisu aktivirane, odnosno preknjižene na sredstva u uporabi, niti je na iste obračunana amortizacija kako je propisano MRS 16 nekretnine postrojenja i oprema.

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.

Potrebno je da Poduzeće vrši aktiviranje i obračun amortizacije za sva sredstva koja se koriste ili se nalaze u stanju koje je potrebno da sredstvo funkcionira sukladno MRS 16.

Investicijske nekretnine su na dan 31. 12. 2024. godine iskazane u vrijednosti od 4.194.997,13 KM i odnose se na objekte dane u zakup u iznosu od 2.222.680,95 KM i investicije u tijeku vezanu za izgradnju asfaltnog platoa u iznosu od 1.972.316,18 KM. U revidiranom razdoblju nije bilo ulaganja u investicijske nekretnine dok je ispravak vrijednosti objekata danih u zakup obračunata u iznosu od 49.743,14 KM.

Predujmovi po projektima iskazani 31. 12. 2024. godine u iznosu od 1.494.526,67 KM odnose se na unaprijed plaćena sredstva za Projekt Luka Brčko iz prethodne godine te su u tekućoj godini smanjeni za 384.119,41 KM.

6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je u iznosu od 1.280.218,74 KM. Struktura istih dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 11.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.	Indeks
	1	2	3	4(3/2)
1.	**Zalihe**	**60.170,75**	**65.716,13**	**109,22**
2.	Gorivo i mazivo	1.721,89	3.884,46	225,60
3.	Sirovine i materijal	58.419,63	61.802,44	105,79
4.	Sitni inventar, auto-gume i HTZ	129.051,69	137.538,15	106,58
5.	Ispravak vrijednosti sitnog inventara, auto-guma i sirovina	70.632,06	75.735,71	107,23
6.	Dani predujmovi	29,23	29,23	100,00
7.	**Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani**	**1.345.684,96**	**1.214.502,61**	**90,25**
8.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	76.730,33	36.937,25	48,14
9.	Tražbine od kupaca	213.600,58	168.396,17	78,84
10.	Ispravak vrijednosti tražbina od kupaca	22.110,03	22.110,03	100,00
11.	Ostala kratkoročne tražbine	31.937,79	18.638,63	58,36
12.	Tražbine za PDV-e	1.039.383,89	1.008.426,84	97,02
13.	Aktivna vremenska razgraničenja	6.142,40	4.213,75	68,60
Ukupno tekuća sredstva		**1.405.855,71**	**1.280.218,74**	**91,06**

Zalihe su iskazane u iznosu od 65.716,13 KM i odnose se na zalihe goriva i maziva 3.884,46 KM, sirovine i materijal 61.802,44 KM, sitni inventar, auto-gume i HTZ oprema 137.538,15 KM s ispravkom vrijednosti u iznosu od 75.735,71 KM.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je vrijednost novčanih sredstava u iznosu od 36.937,25 KM.

Tablica 12.

Naziv računa	SALDO
Žiroračun – BBI banka	4,43
Žiroračun – Intesa San Paolo banka	21.232,84
Žiroračun – Privredna banka Sarajevo	4.415,36
Žiroračun – Raiffeisen banka	3.041,74
Žiroračun – Ziraat banka	3.342,96
Transakcijski računi - tuzemna valuta	**32.037,32**
Devizni račun – Intesa San Paolo banka	377,43
Transakcijski računi - strana valuta	**377,43**
Glavna blagajna	3.572,50
Pomoćna blagajna portirnica	500,00
Pomoćna blagajna parking	450,00
Blagajna	**4.522,50**
Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine	**36.937,25**

Tražbina od kupaca iskazana su u iznosu od 168.396,17 KM s ispravkom vrijednosti tražbina u iznosu od 22.110,03 KM i odnose se na tražbine:

1)	Tražbine od kupaca u zemlji za pružene usluge	121.621,26
2)	Ostale tražbine od kupaca u zemlji	24,49
3)	Sumnjive i sporne tražbine	37.324,26
4)	Tražbine od kupaca u inozemstvu	9.426,16
5)	Ispravak vrijednosti tražbina	22.110,03
	UKUPNO	146.286,14

Odredbama članka 21 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama je propisano da se istekom godine dana od nemogućnosti naplate tražbina i pokretanjem sudskog postupka takva tražbina prenosi na sumnjive i sporne tražbine.

Uvidom u ročnost tražbina utvrdili smo da su tijekom revidirane godine tražbine u iznosu od 14.353,74 KM nenaplative dulje od godinu dana te da za iste nisu pokrenuti sudski postupci niti su prenesene na sumnjive i sporne tražbine što nije sukladno odredbama članka 21 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Potrebno je s istekom godine dana od nemogućnosti naplate tražbina, pokrenuti sudski postupak te iste prenijeti na sumnjive i sporne tražbine sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Odredbama članka 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH propisano je da su poduzeća dužna, prije sastavljanja financijskih izvješća, usuglasiti sve međusobne tražbine i obveze s pravnim osobama s kojima su u poslovnom odnosu na posljednji dan poslovne godine.
Revizijom smo utvrdili da Poduzeće u revidiranoj, kao i prethodnim godinama, nije usuglasilo sva salda tražbina od kupaca te je od ukupno 93 dobavljača, sa samo 27 ili 29,03 % usuglašeno stanje obveza, što nije sukladno odredbama članka 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

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

Ostale kratkoročne tražbine iskazane su u iznosu od 18.638,63 KM i odnose se na tražbine od fondova za naknade bolovanja.

Tražbine za PDV na dan 31. 12. 2024. godine iznose 1.008.426,84 KM, a odnose se na ulazni porez za koji nije stečeno pravo odbitka u iznosu od 3.120,66 KM i 1.005.306,17 KM je više obračunatog ulaznog nad izlaznim PDV-om u prethodnom razdoblju za koje je Upravi za neizravno oporezivanje poslan zahtjev za povrat. Višak ulaznog nad izlaznim PDV-om je nastao zbog značajnih iznosa investicija u tijeku vezanih za Projekt Luka Brčko.
Zapisnikom o kontroli izvršenoj od Uprave za neizravno oporezivanje BiH od 13. 12. 2024. godine osporen je odbitak ulaznog poreza obračunanog u tri računa izvođača radova u iznosu od 999.244,80 KM zbog, kako Uprava smatra, neispunjavanja uvjeta za odbitak ulaznog poreza zato što su radovi izvedeni na javnim dobrima. Na navedeni Zapisnik Poduzeće je uložilo žalbu te do okončanja procesa revizije ista nije okončana.

Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31. 12. 2024. godine iznose 4.213,75 KM i odnose se na plaćene polise osiguranja po računima koji su razgraničeni na 2024. i 2025. godinu i iznose 3.513,75 KM i ostale unaprijed plaćene rashode u iznosu od 700,00 KM.

6.1.3 Kapital

Na dan 31. 12. 2024. godine na poziciji kapitala iskazan je iznos od 3.771.709,32 KM. Struktura istog dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 13.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.
1.	Državni kapital	4.183.038,71	4.183.038,71
2.	Statutarne i druge rezerve	81.549,12	81.549,12
3.	Neraspoređena neto dobit ranijih godina	-	7.983,00
4.	Otkupljene vlastite dionice - smanjenje kapitala (eksproprijacija zemljišta)	13.923,84	13.923,84
5.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	7.983,00	-
6.	Gubitak izvještajne godine	-	486.937,67
Ukupno		**4.258.646,99**	**3.771.709,32**

Kapital je na dan 31. 12. 2024. godine umanjen za 486.637,67 KM u odnosu na isti nadnevak prethodne godine i odnosi se na **ostvareni gubitak** u tekućoj godini.

6.1.4 Dugoročna razgraničenja

Dugoročna razgraničenja, na dan 31. 12. 2024. godine, iskazana su u iznosu od 23.405.547,38 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 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 21.767.869,45 KM
- odloženi prihod iz donacija po osnovi potpore EBRD za konzultantske usluge – korporativno upravljanje u iznosu od 41.142,84 KM i
- odloženi prihod po osnovi kapitalne donacije Vlade Brčko distrikta BiH za izgradnju nove trafostanice po odobrenom Programu od 15. 8. 2024. u iznosu od 500.000,00 KM.

U 2024. godini odloženi prihodi u iznosu 38.055,98 KM, po osnovi obračunane amortizacije, sukladno MRS 20 i potpora EBRD-a za konzultantske usluge – korporativno upravljanje u iznosu od 41.142,84 KM priznani su kao prihodi od donacija.

Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH od 31. 5. 2023. godine naloženo je svim javnim poduzećima, zavodima, fondovima, ustanovama i drugim pravnim osobama čiji je osnivač Brčko distrikt BiH da otvore posebne podračune na koja će se transferirati, uplaćivati i voditi proračunska sredstva namijenjena za kapitalne projekte te se istim zabranjuje korištenje navedenih sredstava u druge svrhe, izuzev za realizaciju kapitalnih projekata za koje su namijenjena.
Vlada Brčko distrikta BiH je 14. 8. 2024. godine donijela Odluku o odobravanju kapitalne donacije i usvajanju Programa utroška sredstava za realizaciju kapitalne donacije JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH za izgradnju nove trafostanice. Odredbama članka 6 odobrenog Programa propisano je da visina sredstava za ovu namjenu iznosi 500.000,00 KM i da su namijenjena za izgradnju nove trafostanice.
Poduzeću su 3. 9. 2024. godine doznačena sredstva u iznosu od 500.000,00 KM. Do okončanja procesa revizije nije pokretan postupak javne nabave trafostanice te su sredstva ostala u potpunosti neiskorištena za odobrenu namjenu.
Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nije otvorilo poseban podračun za doznačena sredstva kapitalne donacije te da saldo ukupnih novčanih sredstava Poduzeća na dan 31. 12. 2024. godine iznosi 40.132,32 KM.
Saldo novčanih sredstava, koji je značajno manji od doznačenog i potpuno neiskorištenog iznosa kapitalne donacije, ukazuje da je Poduzeće, u svrhu održavanja likvidnosti, nenamjenski koristilo sredstva kapitalne donacije što nije sukladno odredbama članka 6 Programa utroška sredstava za realizaciju kapitalne donacije JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH za izgradnju nove trafostanice.

Neotvaranje posebnih podračuna, čime se uskraćuje mogućnost praćenja svrhe korištenja doznačenih sredstava po pojedinačnim kapitalnim projektima, nije sukladno Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH od 31. 5. 2023. godine.

Potrebno je doznačena proračunska sredstva Vlade Brčko distrikta BiH koristiti sukladno odobrenim programima utroška sredstava u dijelu namjene sredstava.

Potrebno je izvršiti otvaranje posebnih podračuna na koja će se transferirati, uplaćivati i voditi proračunska sredstva namijenjena za kapitalne projekte sukladno Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH.

6.1.5 Kratkoročne obveze

Na dan 31. 12. 2024. godine, kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.206.945,38 KM.

Struktura kratkoročnih obveza i razgraničenja dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 14.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.
1.	Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	83.000,00	220.000,00
2.	Obveze prema dobavljačima u zemlji	3.910.031,10	1.679.130,39
3.	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	3.058.315,87	276.859,76
4.	Obveze za neto plaće i naknade plaća	-	870,08
5.	Obveze za otpremnine	10.606,30	-
6.	Obveze po osnovi kamata na revolving kredit	274,92	3.075,13
7.	Obveze za PDV	11.671,72	26.055,06
8.	Obveze po osnovi poreza za ugovor o djelu	234,21	234,21
9.	Obveze po osnovi naknada za općekorisnu funkciju šuma i pristojbi	535,45	703,28
10.	Ostale kratkoročne obveze	-	17,47
UKUPNO		7.074.669,58	2.206.945,38

Obveze za kratkoročne kredite iskazane su u iznosu od 220.000,00 KM i odnose se na obveze po ugovorima o kratkoročnim kreditima na revolving osnovi za financiranje tekuće likvidnosti Poduzeća.

Obveze prema dobavljačima u zemlji iskazane su u iznosu od 1.679.130,39 KM i najvećim dijelom se odnose na obveze prema dobavljačima za izvršene radove u iznosu od 1.369.845,23 KM i nadzor u iznosu od 250.360,64 KM po Projektu Luka Brčko ili 96,49 % ukupnih obveza prema dobavljačima.

Obveze prema dobavljačima u inozemstvu iskazane su u iznosu od 276.859,76 KM i najvećim dijelom se odnose na obveze prema dobavljačima vezanim za Projekt Luka Brčko u iznosu od 275.490,96 KM ili 99,51 % ukupnih obveza prema dobavljačima u inozemstvu.

6.1.6 Izvanbilančna evidencija

Izvanbilančna evidencija iskazana je u iznosu od 2.318.101,35 KM, a odnosi se na zgradu carinskog terminala 2.000.000,00 KM, opreme za videonadzor 100.000,00 KM, Savsku cestu 205.000,00 KM i ostala izvanbilančna aktiva (računala, namještaj, sitni inventar i sl.) u iznosu od 13.101,35 KM, a koji su u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 22 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH propisano je da glavna knjiga izvanbilančnih evidencija obuhvaća određene poslovne događaje koji u trenutku nastanka nemaju utjecaja na promjene u bilanci stanja i bilanci uspjeha, ali osiguravaju dodatne informacije o korištenju tuđe imovine, budućih potencijalnih obveza, kontrole pojedinih poslovnih pothvata i informiranja.

Obračun amortizacije, propisan člankom 28 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, definira da se stalna sredstva sistemski otpisuju primjenom godišnjih amortizacijskih stopa koje proistječu iz procijenjenog vijeka trajanja stalnog sredstva ili primjenom amortizacijskih kvota utvrđenih na temelju planiranog korištenja stalnih sredstava.

Revizijom smo utvrdili da se vrijednost osnovnih sredstva Vlade Brčko distrikta BiH danih Poduzeću na korištenje godinama unazad ne mijenja odnosno da ista nije umanjena za iznos obračunane amortizacije što uzrokuje da izvanbilančne evidencije Poduzeća ne osiguravaju pouzdane i točne dodatne informacije o korištenju tuđe imovine.

> ***Potrebno je, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, utvrditi točnu vrijednost osnovnih sredstva danih Poduzeću na korištenje u svrhu osiguranja pouzdanih i točnih računovodstvenih evidencija.***

6.2. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine

6.2.1. Prihodi

U bilanci uspjeha ukupni prihodi za 2024. godinu iskazani su u iznosu od 2.154.468,67 KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 15.

R. br.	Opis	Ostvareno 2023. god.	Ostvareno 2024. god.	Indeks
	1	2	3	4(3/2)
1.	**Poslovni prihodi**	**2.209.676,51**	**2.123.730,11**	**96,11**
2.	Prihodi od pretovara	332.131,57	147.165,25	44,31
3.	Prihodi od zakupnine	492.556,00	487.593,39	99,00
4.	Prihodi od terminala	704.170,00	766.735,00	108,88
5.	Prihodi od refundacije režija	71.359,17	75.696,68	106,08
6.	Prihodi od parkinga	114.737,62	125.234,38	109,15
7.	Prihodi od donacija	379.198,82	479.198,82	126,37
8.	Ostali poslovni prihodi	115.523,33	42.106,59	36,45
9.	**Financijski prihodi**	-	**3.135,06**	-
10.	**Ostali prihodi i primitci**	**17.640,74**	**27.603,50**	**156,48**
Ukupni prihodi		**2.227.317,45**	**2.154.468,67**	**96,73**

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.123.730,11 KM i niži su u odnosu na ostvarenje u prethodnom razdoblju za 85.946,40 KM. Smanjenje prihoda je najizraženije kod prihoda od pretovara i ostalih prihoda.

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 27.603,50 KM i odnose se na prihode od prodaje osnovnih sredstava, smanjenje obveza i naplaćene otpisane tražbine.

6.2.2. Rashodi

U bilanci uspjeha ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 2.641.406,34 KM.
Usporedni pregled ostvarenih rashoda dajemo u sljedećoj tablici:

Tablica 16.

Konto	Opis	2023. god.	2024. god.	Indeks
	1	2	3	4(3/2)
	POSLOVNI RASHODI	**2.199.308,04**	**2.630.581,70**	**119,61**
	Materijalni troškovi	**183.194,30**	**149.208,71**	**81,45**
511	Troškovi materijala	6.490,06	6.857,36	105,66
512	Troškovi goriva i energije	132.670,17	127.108,03	95,81
513-514	Troškovi rezervnih dijelova i sitnog inventara	44.034,07	15.243,32	34,62
	Troškovi plaća, naknada i ostalih primanja	**1.500.867,68**	**1.705.419,15**	**113,63**
520	Troškovi plaća i naknada	1.307.518,64	1.461.335,50	111,76
523	Troškovi službenih putovanja	7.445,29	5.678,04	76,26
524	Topli obrok, nagrade, otpremnine i pomoći	116.043,14	159.744,00	137,66
529	Ostali osobni rashodi (ugovori o djelu, privremenim i povremenim poslovima i naknade članovima UO)	69.860,61	78.661,61	112,60
	Troškovi proizvodnih usluga	**246.430,65**	**250.798,91**	**101,77**
531	Troškovi transportnih usluga	72,50	40,00	55,17
532	Troškovi održavanja	21.702,69	29.004,48	133,64
535	Troškovi promidžbe i propagande	2.282,00	2.480,00	108,68
539	Troškovi ostalih usluga	222.373,46	219.274,43	98,61
	Troškovi amortizacije i rezerviranja	**178.418,86**	**173.916,94**	**97,48**
540	Troškovi amortizacije	178.418,86	173.916,94	97,48
	Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	**83.111,20**	**343.804,06**	**413,67**
550	Troškovi neproizvodnih usluga	44.085,84	291.815,86	661,93
551	Troškovi reprezentacije	7.672,45	13.057,81	170,19
552	Troškovi premija osiguranja	13.016,91	15.113,29	116,11
553	Troškovi platnog prometa	6.847,79	11.054,82	161,44
554	Troškovi PTT usluga	4.671,44	4.630,65	99,13
559	Ostali nematerijalni troškovi	6.816,77	8.131,63	119,29

555-556	Troškovi poreza i doprinosa	7.285,35	7.433,93	102,04
	FINANCIJSKI RASHODI	1.440,85	8.992,44	624,11
56	Financijski rashodi	1.440,85	8.992,44	624,11
	OSTALI RASHODI	15.810,56	1.832,20	11,59
57	Ostali rashodi	15.810,56	1.832,20	11,59
UKUPNI RASHODI		2.216.559,45	2.641.406,34	119,17

Ukupni prihodi u 2024. godini manji su za 72.848,78 KM ili 3,27 % u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje prihoda u odnosu na prethodno razdoblje, zabilježeno je kod prihoda od pretovara u iznosu od 184.966,32 KM ili 55,69 % i posljedica su zabrane prometovanja brodova i posade te zatvaranja mosta na graničnom prijelazu Gunja-Brčko. U istom razdoblju došlo je do značajnog rasta prihoda od donacija Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 100.000,00 KM ili 26,37 %.

Ukupni rashodi u 2024. godini iskazani su u iznosu od 424.846,89 KM ili 19,17 % većem u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Najveći rast rashoda se odnosi na troškove konzultantskih usluga i troškova plaća i naknada zaposlenika Poduzeća.

Pad prihoda u revidiranoj godini je pratilo povećanje rashoda u istom razdoblju, što je dovelo do pojave gubitka tekuće godine u odnosu na dobit iskazanu prethodne godine.

Uvidom u gotovinske tokove Poduzeća primjetno je da kontinuirano dolazi do većeg odljeva od priljeva gotovine, što je dovelo do značajnog pada likvidnosti Poduzeća. Također, u 2024. godini primjetno je značajno povećanje obveza prema dobavljačima i po osnovi dugoročnih razgraničenja.

> *Potrebno je izvršiti analizu ostvarenog rezultata i financijskog položaja te sukladno rezultatima analize poduzeti mjere koje će osigurati ostvarenje pozitivnog rezultata poslovanja i financijsku stabilnost Poduzeća.*

Troškovi goriva i energije iskazani su u iznosu od 127.109,03 KM i sastoje se od sljedećih troškova: gorivo za transportna sredstva 2.209,33 KM, gorivo za pretovar 9.880,61 KM, gorivo za službena vozila 3.119,66 KM i troškova električne energije u iznosu od 111.898,43 KM. Troškovi električne energije izdanih prostora se fakturira zajmoprimcima.

Troškovi plaća i naknada, koji čine 55,32 % ukupnih troškova**,** ostvareni su u iznosu od 1.461.335,50 KM i veći su za 153.816,86 KM ili 11,76 % u odnosu na prethodnu godinu. Do povećanja je došlo zbog rasta platnih koeficijenta kod većine sistematiziranih radnih mjesta.

Odredbama članka 92 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da se plaća obračunava u bruto i neto iznosu. Plaću u bruto iznosu čine osnovna plaća, dio plaće za radni učinak, uvećanje plaće i drugih primanja, odnosno neto plaće, i doprinosi.
Odredbama članka 93 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da najniža plaća, uvjeti i način njezinog usklađivanja utvrđuju se općim aktom i da ona ne može biti niža od najniže plaće na koju se plaćaju doprinosi na obvezno osiguranje u entitetima Bosne i Hercegovine. Poslodavac ne može radniku obračunati i isplatiti plaću manju od plaće utvrđene općim aktom.
Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima radnika u JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH i Odluke o izmjeni Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika u JP „Luka Brčko“

d. o. o. Brčko distrikt BiH propisano je, između ostaloga, način obračuna plaća, kriteriji za obračun osnovne plaće i koeficijenti složenosti poslova. Obračun plaća se vrši sukladno navedenom Pravilniku i propisima iz oblasti poreza i propisima iz oblasti doprinosa na plaće. Plaća se utvrđuje u neto i bruto iznosu. Plaća se u neto iznosu sastoji od osnovne plaće i dodataka na plaću i utvrđuje se prije oporezivanja i na koju se obračunavaju zakonski određeni porezi i doprinosi koji se primjenjuju u Brčko distriktu BiH. Osnovna plaća radnika za puno radno vrijeme dobiva se množenjem koeficijenta za konkretno radno mjesto s cijenom rada koju utvrđuje Upravni odbor Poduzeća posebnom odlukom. Poduzeće ne može radniku obračunati i isplatiti plaću manju od plaće utvrđene pravilnikom ili ugovorom o radu.

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće obračun plaća vršilo primjenom koeficijenata koji nisu propisani za obračun plaća u Brčko distriktu BiH te je plaća isplaćivana u većem iznosu u odnosu na iznos plaće propisan Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima radnika u JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH na koju je osnivač dao suglasnost. Nadalje, Odlukom Vlade RS od 28. 12. 2023. godine o najnižoj plaći za 2024. godinu utvrđena je najniža plaća iznosu od 900,00 KM gdje smo uvidom u platne liste zaposlenika utvrdili da je za niže koeficijente složenosti poslova za razdoblje do 30. 6. 2024. godine, odnosno do donošenja Odluke o izmjeni Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika u JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, obračun plaća vršen sukladno važećim osnovicama i koeficijentima za obračun plaća Poduzeća, kao i da je isključivo u svrhu podnošenja i verifikacije poreznih formulara Poduzeće dodatno uplaćivalo razliku do minimalne plaće.

Potrebno je prilikom obračuna bruto plaće zaposlenika pridržavati se odredaba Zakona o radu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika u JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Topli obrok, nagrade, otpremnine i pomoći ostvarene su u iznosu od 159.744,00 KM i sadrže sljedeće troškove: topli obrok 92.552,00 KM, naknada za prijevoz 24.547,40 KM, novčane pomoći 15.600,00 KM, pomoći zaposlenicima 14.225,00 KM, nagrade zaposlenicima 8.735,00 KM i otpremnine u iznosu od 4.084,60 KM.

Odredbama članka 36a Zakona o izmjeni i dopunama Zakona o platnim transakcijama Brčko distrikta BiH propisano je da poduzeća i poduzetnici koji obavljaju registriranu djelatnost sukladno zakonima Brčko distrikta BiH, tijela javne uprave i druge institucije Distrikta, dužni su novčana sredstva držati na računima kod banaka i sva plaćanja obavljaju preko tih računa.
Odredbama članka 36b istog Zakona propisane su iznimke u kojima je moguće plaćanje gotovim novcem, gdje je, između ostalog, propisano da isplatu plaća zaposlenih i isplate drugih osobnih primanja i naknada, može se vršiti u gotovom novcu pod uvjetom da u mjestu isplate ne postoji poslovna banka odnosno organizacija ovlaštena za unutarnji platni promet, pri čemu se mjestom isplate smatra naseljeno mjesto koje nema cestovnu komunikaciju s najbližim mjestom gdje postoji poslovna banka više od dva puta dnevno.

Revizijom smo utvrdili da je isplatom jubilarnih nagrada zaposlenim u gotovom novcu iz blagajne Poduzeće nije postupalo sukladno odredbama članaka 36a i 36b Zakona o platnim transakcijama Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Poduzeće pridržava odredaba Zakona o platnim transakcijama Brčko distrikta BiH prilikom isplate dodatnih primanja zaposlenih.

Ostali osobni rashodi ostvareni su u iznosu od 78.661,61 KM i sastoje se od: naknada članovima Upravnog odbora 68.226,31 KM i naknada za ugovore o djelu u iznosu od 10.435,30 KM.

Troškovi neproizvodnih usluga su u 2024. godini ostvareni u iznosu od 291.815,86 KM i veći su za 247.730,02 KM ili 561,93 % u odnosu na prethodnu godinu zbog porasta troškova konzultantskih usluga za Projekt Luka Brčko. Navedene troškove čine troškovi odvjetničkih usluga 1.408,12 KM, stručnog usavršavanja 1.943,00 KM, konzultantskih usluga 288.000,47 KM i uređenja i zaštite okoliša u iznosu od 464,27 KM.

7 Javne nabave

Upravni odbor Poduzeća je na 10. redovitoj sjednici 7. 2. 2024. godine donio Plan nabava za 2024. godinu te su tijekom godine donesene četiri odluke o izmjenama i dopunama Plana.

Planirane i ostvarene javne nabave tijekom 2024. godine predstavljene su u tablici:

Tablica 17.

Red. broj	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizirani postupci	
		Broj	Vrijednost	Broj	Vrijednost
1	Izravni	43	131.443,80	272	95.821,73
2	Aneks II.	4	13.120,60	6	7.891,90
3	Konkurentski	9	200.345,16	8	59.980,76
4	Otvoreni	3	918.800,00		
5	Pregovarački	1	125.000,00		
6	Izuzeća			23	3.906,71
UKUPNO		**60**	**1.388.709,56**	**309**	**167.601,10**

Od ukupno planiranih nabava u iznosu od 1.388.709,56 KM realizirano je svega 167.601,10 KM ili 12,07 %. Najveći dio planiranih a nerealiziranih postupaka odnosi se na nabavu trafostanice u iznosu od 400.000,00 KM, utovarivača 360.000,00 KM i viljuškara u iznosu od 40.000,00 KM.
Revizijom smo utvrdili da navedeni nerealizirani postupci, planirani u tekućoj i prethodnim godinama, nisu pokretani te da su isti u nešto uvećanim iznosima uvršteni i u Plan nabava za 2025. godinu.

Planom nabava za 2024. godinu planirana je nabava roba kroz 29 postupaka u iznosu od 499.310,33 KM dok je realizacija ostvarena u iznosu od 77.578,03 KM kroz 142 postupka. Usluge su planirane u iznosu od 272.399,23 KM kroz 24 postupka te su realizirane u iznosu od 71.443,06 KM preko 136 postupaka nabave. Radovi su planirani u iznosu od 617.000,00 KM kroz sedam postupaka te su realizirani u iznosu od 6.781,40 KM preko dva postupka nabave.

Potrebno je unaprijediti postupak donošenja i izvršenja plana javnih nabava u svrhu preciznijeg i pouzdanijeg planiranja i realizacije planiranih javnih nabava.

Postupak ugovornog tijela po žalbi je reguliran odredbama članka 100 Zakona o javnim nabavama BiH. Stavkom 2 spomenutog članka propisano je da se žalba odbacuje ukoliko

je ista nepravodobna, nedopuštena i izjavljena od neovlaštene osobe. Ukoliko je žalba pravodobna, dopuštena i izjavljena od ovlaštene osobe, sukladno stavku 3 članka 100, ugovorno tijelo može utvrditi da je ona djelomično ili potpuno osnovana te na temelju prethodnog donijeti rješenje.
Sadržaj žalbe je propisan odredbama članka 105 Zakona o javnim nabavama BiH te ukoliko ne sadrži propisane elemente ista se smatra neurednom.
Poduzeće je 6. 9. 2024. godine donijelo Odluku o pokretanju postupka javne nabave građevinskih radova na elektroenergetskim vodovima (nabava trafostanice). Tenderska dokumentacija i Obavijest o nabavi su 10. 9. 2024. godine objavljeni na stranici Agencije za javne nabave. Na tendersku dokumentaciju je 20. 9. 2024. godine trgovački subjekt uložio žalbu koja je djelomično uvažena Rješenjem Poduzeća od 27. 9. 2024. godine. Protiv Rješenja isti trgovački subjekt je izjavio Žalbu 7. 10. 2024. godine koju Poduzeće odbacuje kao neurednu zbog nedostavljanja dokaza o uplati naknade za pokretanje žalbenog postupka Zaključkom od 9. 10. 2024. godine. Trgovačko društvo 10. 10. 2024. godine izjavljuje žalbu na Rješenje od 27. 9. 2024. godine prilažući uz istu i dokaz o uplati naknade za pokretanje žalbenog postupka koju Poduzeće odbacuje Zaključkom od 11. 10. 2024. godine navodeći kao razloge odbacivanja da žalitelj nema pravo žalbe, odnosno nedopuštenost i neurednost. Na Zaključak od 11. 10. 2024. godine trgovačko društvo izjavljuje Žalbu 21. 10. 2024. godine koju Poduzeće prosljeđuje Uredu za razmatranje žalbi.
Ured za razmatranje žalbi je 28. 11. 2024. godine donio Rješenje kojim poništava Zaključak od 11. 10. 2024. godine jer se istim izriču dvije posljedice koje pripadaju različitim pravnim režimima postupanja, te predmet vraća Poduzeću na ponovno odlučivanje.
Poduzeće na temelju Rješenja Ureda donosi 20. 12. 2024. godine Zaključak kojom Žalbu od 10. 10. 2024. godine ponovo odbacuje kao nedopuštenu i neurednu. Trgovačko društvo na Zaključak od 20. 12. 2024. godine ulaže Žalbu koju Poduzeće prosljeđuje Uredu za razmatranje žalbi.
Ured za razmatranje žalbi 6. 3. 2025. godine donosi Rješenje kojim poništava Zaključak od 20. 12. 2024. godine i predmet ponovno vraća Poduzeću na ponovni postupak zbog nejasnosti i nepreciznosti istog jer ne sadrži jasno izrečenu posljedicu.

Rješenjima Ureda za razmatranje žalbi obvezano je Poduzeće da trgovačkom društvu koje je izjavljivalo žalbe isplati 1.316,24 KM troškova sastavljanja žalbi. Do okončanja procesa revizije pokrenuti postupak javne nabave građevinskih radova na elektroenergetskim vodovima (nabava trafostanice) nije okončan.

Potrebno je prilikom postupanja po izjavljenim žalbama u postupku javnih nabava pridržavati se odredbi Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu pravilnog izricanja posljedica.

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

Poduzeće je u revidiranom razdoblju zaključilo 22 ugovora o djelu s osam osoba na što je utrošilo 10.435,30 KM.

Ugovori o djelu za poslove vezane za usluge popravaka, održavanja i servisa opreme, zaključeni su u 12 slučajeva s dvije osobe i realizirani u iznosu od 5.760,90 KM. Angažirane osobe se na isti način za iste ili slične poslove angažiraju unazad nekoliko godina preko obavijesti o dostavljanju ponuda objavljenog na internetskoj stranici Poduzeća. Oprema,

na koju se odnose zaključeni ugovori, obuhvaća dizalicu, viljuškar i građevinski stroj i isti su proizvedeni prije nekoliko desetljeća.

Angažiranje fizičkih osoba ugovorom o djelu bez provedbe postupaka javne nabave za poslove vezane za usluge popravke, održavanja i servisa opreme nije sukladno odredbama članka 6 Zakona 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 Popis

Središnje popisno povjerenstvo, Povjerenstvo za popis osnovnih sredstava i stalnih sredstava u pripremi, Povjerenstvo za popis materijala, rezervnih dijelova, goriva i maziva, Povjerenstvo za popis sitnog inventara i autoguma i Povjerenstvo za popis novčanih sredstava, vrijednosnih papira, obveza i tražbina imenovana su Rješenjem ravnatelja od 6. 11. 2024. godine.

Nakon izvršenog popisa i sastavljanja izvješća, 15. 1. 2025. godine sastavljen je Elaborat Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu imovine JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH sa stanjem na dan 31. 12. 2024. godine te je isti usvojen od Upravnog odbora Poduzeća.

9. KOMENTAR

Poduzeću je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2024. godinu broj: 01-03-010-07-13-281/25, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

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

Tim za reviziju:

_____

Milan Milašinović, dipl. oec.

_____

Šejla Bečić, dipl. oec.