

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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj:01-02-03-13-175/13

R: 04-1; 013-1; /13

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine**

Brčko, maj 2013. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	6
2. UVOD.....	21
3. OPĆI DIO.....	21
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	22
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	22
6. NALAZI I PREPORUKE.....	23
<i>6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....</i>	<i>23</i>
<i>6.2. Planiranje i izvještavanje.....</i>	<i>23</i>
<i>6.3. Stalna sredstva, dugoročna razgraničenja i popis imovine.....</i>	<i>25</i>
<i>6.4. Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani.....</i>	<i>27</i>
<i>6.6. Bruto plate i naknade troškova zaposlenim.....</i>	<i>29</i>
7. KOMENTAR.....	29

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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

**Javno preduzeće „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
na ruke v. d. direktorice Jasminke Agić**

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja Javnog preduzeća “LUKA BRČKO” d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Preduzeće), sa stanjem na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama kapitala za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Preduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), ISSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavljivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2012. godine, rezultat poslovanja Javnog preduzeća “LUKA BRČKO” d.o.o. Brčko i njegove tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Preduzeća u toku 2012. godine je u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorke
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Preduzeća za 2012. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. S ciljem otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća doraditi u dijelu regulisanja vijeka trajanja sredstava i načina otpisa po osnovu troškova amortizacije istih.

Potrebno je, detaljnije razraditi metodologiju i način dokumentovanja godišnjih procjena ostatka vrijednosti i korisnog vijeka upotrebe stalnih sredstava.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**Bilans stanja na 31. 12. 2012. godine**

Grupa	P O Z I C I J A		Bilješka	IZNOS tekuće godine			IZNOS preth. god.
				BRUTO	Ispr. vrijednosti	NETO (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7
	AKTIVA						
	A. STALNA SREDS. I DUGOR. PLASMANI		6.3.	13.899.956,00	7.760.695,00	6.139.259,00	6.179.392,00
01	I. Nematerijalna sredstva (od 003 do 007)			6.239,00	375,00	5.864,00	4.875,00
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		0,00	0,00	0,00	
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava		0,00	0,00	0,00	
012	3.	Goodwil		0,00	0,00	0,00	
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		6.239,00	375,00	5.864,00	4.875,00
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi		0,00	0,00	0,00	
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)			9.709.633,00	6.502.537,00	3.207.096,00	3.257.239,00
020	1.	Zemljišta		158.825,00	0,00	158.825,00	158.825,00
021	2.	Građevinski objekti		6.407.455,00	4.126.020,00	2.281.435,00	2.299.346,00
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		3.128.728,00	2.376.517,00	752.211,00	784.443,00
026	4.	Stambene zgrade i stanovi		0,00	0,00	0,00	
025, 027	5.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		14.625,00	0,00	14.625,00	14.625,00
03	III. Investicijske nekretnine			4.180.295,00	1.257.784,00	2.922.511,00	2.905.727,00
04	III. Biološka sredstva (od 016 do 019)			0,00	0,00	0,00	
040	1.	Šume		0,00	0,00	0,00	
041	2.	Višegodišnji zasadi		0,00	0,00	0,00	
042	3.	Osnovno stado		0,00	0,00	0,00	
045, 047	4.	Avansi i biološka sredstva u pripremi		0,00	0,00	0,00	
05	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva			1.600,00	0,00	0,00	1.600,00
06	VI. Dugoročni finansijski plasmani (od 022 do 029)			0,00	0,00	0,00	
060	1.	Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica		0,00	0,00	0,00	

061	2.	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica		0,00	0,00	0,00	
062	3.	Dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima		0,00	0,00	0,00	
063	4.	Dugoročni krediti dati u zemlji		0,00	0,00	0,00	
064	5.	Dugoročni krediti dati u inostranstvu		0,00	0,00	0,00	
065	6.	Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju		0,00	0,00	0,00	
066	7.	Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeaća		0,00	0,00	0,00	
068	8.	Ostali dugoročni finansijski plasmani		0,00	0,00	0,00	
07	VII. Druga dugoročna potraživanja (031+032)			0,00	0,00	0,00	
070	1.	Potraživanja od povezanih pravnih lica		0,00	0,00	0,00	
071 do 078	2.	Ostala dugoročna potraživanja		0,00	0,00	0,00	
091, 098	VIII. Dugoročna razgraničenja			2.188,00	0,00	2.188,00	9.951,00
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA			0,00	0,00	0,00	
	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)			257.321,00	14.031,00	243.290,00	313.886,00
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)			65.987,00	0,00	65.987,00	75.899,00
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		64.164,00	0,00	64.164,00	71.641,00
11	2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		0,00	0,00	0,00	
12	3.	Gotovi proizvodi		1.823,00	0,00	1.823,00	3.065,00
13	4.	Roba		0,00	0,00	0,00	
14	5.	Stalna sr. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje		0,00	0,00	0,00	
15	6.	Dati avansi		0,00	0,00	0,00	1.193,00
	II. Gotovina, kratkor. potraž. i kratk. plasmani			191.334,00	14.031,00	177.303,00	237.987,00
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)		48.126,00	0,00	48.126,00	146.721,00
20 bez 207		a) Gotovina		48.126,00	0,00	48.126,00	146.721,00
207		b) Gotovinski ekvivalenti		0,00	0,00	0,00	
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (od 048 do 052)		132.587,00	14.031,00	118.556,00	74.783,00
210		a) Kupci - povezana pravna lica		0,00	0,00	0,00	
211		b) Kupci u zemlji		103.166,00	14.031,00	89.135,00	65.446,00

212		c) Kupci u inostranstvu		16.848,00	0,00	16.848,00	9.337,00
22		d) Potraživanja iz specifičnih poslova		0,00	0,00	0,00	
23		e) Druga kratkoročna potraživanja		12.573,00	0,00	12.573,00	
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (od 054 do 060)		0,00	0,00	0,00	
240		a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima		0,00	0,00	0,00	
241		b) Kratkoročni krediti dati u zemlji		0,00	0,00	0,00	
242		c) Kratkoročni krediti dati u inostranstvu		0,00	0,00	0,00	
243, 244		d) Kratkoročni dio dugoročnih plasmana		0,00	0,00	0,00	
245		e) Finansijska sredstva namijenjena trgovanju		0,00	0,00	0,00	
246		f) Druga finansijska sredstva po fer vrijednosti		0,00	0,00	0,00	
248		g) Ostali kratkoročni plasmani		0,00	0,00	0,00	
27	4.	Potraživanja za PDV		1.665,00	0,00	1.665,00	2.264,00
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja		8.956,00	0,00	8.956,00	14.219,00
288		D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		0,00	0,00	0,00	
290		E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		0,00	0,00	0,00	
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)		14.157.277,00	7.774.726,00	6.382.549,00	6.493.278,00
88		Vanbilansna aktiva		2.305.000,00	0,00	2.305.000,00	2.305.000,00
		Ukupno aktiva (065+066)		16.462.277,00	7.774.726,00	8.687.549,00	8.798.278,00

Grupa konta	POZICIJA		Bilješka	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL			5.423.257,00	5.419.371,00
30	I. Osnovni kapital			4.977.198,00	4.977.198,00
300	1.	Dionički kapital		0,00	0,00
302	2.	Udjeli članova društva s ograničenom odgovornošću		4.977.198,00	4.977.198,00
303	3.	Zadružni udjeli		0,00	0,00
304	4.	Ulozi		0,00	0,00
305	5.	Državni kapital		0,00	0,00
309	6.	Ostali osnovni kapital		0,00	0,00
31	II. Upisani neplaćeni kapital			0,00	0,00
320	III. Emisiona premija			0,00	0,00
	IV. Rezerve			176.636,00	176.636,00
321	1.	Zakonske rezerve		0,00	0,00
322	2.	Statutarne i druge rezerve		176.636,00	176.636,00
dio 33	V. Revalorizacione rezerve			0,00	0,00
dio 33	VI. Nerealizovani dobiti			0,00	0,00
dio 33	VII. Nerealizovani gubici			0,00	0,00
34	VIII. Neraspoređena dobit (od 118 do 121)			269.432,00	265.537,00
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		265.537,00	263.108,00
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine		3.866,00	2.429,00
342	3.	Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina		0,00	0,00
343	4.	Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine		0,00	0,00
35	IX. Gubitak do visine kapitala			0,00	0,00

350	1.	Gubitak ranijih godina		0,00	0,00
351	2.	Gubitak izvještajne godine		0,00	0,00
352	3.	Nepokriveni višak rashoda ranijih godina		0,00	0,00
353	4.	Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine		0,00	0,00
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0,00	0,00
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA			727.892,00	752.982,00
dio 40	1.	Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike		0,00	0,00
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja		727.892,00	752.982,00
	C) DUGOROČNE OBAVEZE			66.658,00	139.354,00
410	1.	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		0,00	0,00
411	2.	Obaveze prema povezanim pravnim licima		0,00	0,00
412	3.	Obaveze po dugoročnim vrijednosnim papirima		0,00	0,00
413, 414	4.	Dugoročni krediti		66.658,00	139.354,00
415, 416	5.	Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu		0,00	0,00
417	6.	Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		0,00	0,00
419	7.	Ostale dugoročne obaveze		0,00	0,00
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE			0,00	0,00
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE			156.064,00	166.770,00
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze			72.969,00	72.696,00
420	1.	Obaveze prema povezanim pravnim licima		0,00	0,00
421	2.	Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima		0,00	0,00
422	3.	Kratkoročni krediti uzeti u zemlji		0,00	0,00
423	4.	Kratkoročni krediti uzeti u inostranstvu		0,00	0,00
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obaveza		72.696,00	72.696,00
427	6.	Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		0,00	0,00
429	7.	Ostale kratkoročne finansijske obaveze		0,00	0,00
43	II. Obaveze iz poslovanja			51.859,00	41.971,00
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije		0,00	5.142,00
431	2.	Dobavljači - povezana pravna lica		0,00	0,00
432	3.	Dobavljači u zemlji		51.614,00	36.829,00

433	4.	Dobavljači u inostranstvu		245,00	0,00
439	5.	Ostale obaveze iz poslovanja		0,00	0,00
44	III. Obaveze iz specifičnih poslova			0,00	0,00
45	IV. Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih			16.555,00	32.267,00-
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plata i naknada plata		16.555,00	32.267,00
453 do 455	2.	Obaveze po osnovu naknada plata koje se refundiraju		0,00	0,00
456 do 458	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih		0,00	0,00
46	V. Druge obaveze			1.469,00	0,00
47	VI. Obaveze za PDV			13.134,00	19.655,00
48 bez 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine			351,00	181,00
481	VIII. Obaveze za porez na dobit			0,00	0,00
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			8.678,00	14.801,00
495	G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE			0,00	0,00
	POSLOVNA PASIVA			6.382.549,00	6.493.278,00
89	Vanbilansna pasiva			2.305.000,00	2.305.000,00
	Ukupna pasiva (166+167)			8.687.549,00	8.798.278,00

Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

Grupa	P O Z I C I J A	Bilješka	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	5	6
	I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	Poslovni prihodi		1.751.772,00	1.733.590,00
60	1. Prihodi od prodaje robe			
61	2. Prihodi od prodaje učinaka		1.263.668,00	1.144.927,00
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu		1.263.668,00	1.144.927,00
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka			
65	4. Ostali poslovni prihodi		488.104,00	588.663,00
	Poslovni rashodi		1.714.692,00	1.670.733,00
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe			
51	2. Materijalni troškovi		126.466,00	114.555,00
52	3. Troškovi plata i ostalih ličnih primanja		1.160.311,00	1.096.855,00
520, 521	a) Troškovi plata i naknada plata zaposlenima		1.040.507,00	989.884,00
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		25.509,00	18.959,00
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		94.295,00	88.012,00
53	4. Troškovi proizvodnih usluga		274.835,00	290.846,00
540 do 542	5. Amortizacija		96.129,00	95.954,00
543 do 549	6. Troškovi rezervisanja			
55	7. Nematerijalni troškovi		55.709,00	71.198,00
poveć. 11 i 12, ili 595	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			
smanj. 11 i 12, ili 596	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		1.242,00	1.325,00
	Dobit od poslovnih aktivnosti		37.080,00	62.857,00
	Gubitak od poslovnih aktivnosti			
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	Finansijski prihodi		89,00	1.107,00
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica			
661	2. Prihodi od kamata		89,00	130,00
669	6. Ostali finansijski prihodi			977,00
56	Finansijski rashodi		34.136,00	31.231,00
561	2. Rashodi kamata		13.380,00	25.788,00
569	5. Ostali finansijski rashodi		20.756,00	5.443,00
	Dobit od finansijske aktivnosti			
	Gubitak od finansijske aktivnosti		34.047,00	30.124,00
	Dobit redovne aktivnosti		3.033,00	32.733,00
	Gubitak redovne aktivnosti			

	OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67 bez 673	Ostali prihodi i dobici		2.874,00	3.734,00
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava		178,00	975,00
675	5. Dobici od prodaje materijala		1.893,00	2.121,00
676	6. Viškovi		102,00	6,00
677	7. Naplaćena otpisana potraživanja			
678	8. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika			
679	9. Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi		701,00	632,00
57 bez 573	Ostali rashodi i gubici		2.021,00	25.802,00
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava			13.269,00
576	6. Manjkovi		20,00	17,00
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika			
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja		1.701,00	
579	9. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		300,00	12.516,00
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		853,00	
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda			22.068,00
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA			
68 bez 688	Prihodi iz osnova usklađivanja vrij. sredstava			
58 bez 588	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava			
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha			
	Dobit od usklađivanja vrijednosti			
	Gubitak od usklađivanja vrijednosti			
690, 691	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika			
590, 591	Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika			8.236,00
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza		3.886,00	2.429,00
	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza			
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
	Neto dobit neprekinutog poslovanja		3.886,00	2.429,00
	Neto gubitak neprekinutog poslovanja			
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	Neto dobit perioda		3.886,00	2.429,00
	Neto gubitak perioda			
723	Međuidivende i druge raspodjele dobiti u toku perioda			

	GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU			
	Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza			
	Ostali sveobuhvatni gubitak prije poreza			
	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit			
	Neto ostala sveobuhvatna dobit			
	Neto ostali sveobuhvatni gubitak			
	Ukupno neto ostala sveobuhvatna dobit perioda		3.886,00	2.429,00
	Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak			
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu		3.886,00	2.429,00
	a) vlasnicima matice		3.886,00	2.429,00
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema vl.		3.886,00	2.429,00
	a) vlasnicima matice		3.886,00	2.429,00
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Prosječan broj zaposlenih:			
	- na bazi sati rada			
	- na bazi stanja krajem svakog mjeseca		68	67

Izvještaj o novčanim tokovima za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine – indirektna metoda

Red.	O P I S	Bilješka	Ozn.	I Z N O S
------	---------	----------	------	-----------

Broj			(+,-)	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3		4	5
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1.	Neto dobit (gubitak) za period			3.886,00	2.429,00
	Usklađivanje za:				
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nemat. sredstava		+	250,00	125,00
3.	Gubici (dobici) od otuđ. nematerijalnih sredstava		+ (-)		
4.	Amortizacija/vrijednost usklađ. mater. sredstava		+	95.879,00	95.954,00
5.	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava		+ (-)	-178,00	39.770,00
6.	Usklađivanje iz osnova dugor. finans. sredstava		+ (-)		
7.	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika		+ (-)		
8.	Ostala usklađivanja za negotov. stavke i gotovinski tokovi koji se odnose na ulagač. i fin.aktiv.		+ (-)		-46.637,00
9.	Ukupno od 2 do 8			95.951,00	89.212,00
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha		+ (-)	9.912,00	4.486,00
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje		+ (-)	-31.200,00	38.278,00
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja		+ (-)	-11.974,00	-383,00
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vrem. razgr.		+ (-)	13.026,00	18.934,00
14.	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima		+ (-)	15.030,00	779,00
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza		+ (-)	-20.594,00	39.892,00
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vrem. razgr.		+ (-)	-31.213,00	19.252,00
17.	Ukupno od 10 do 16			-57.013,00	121.238,00
18.	Neto gotovinski tok iz poslov. aktivnosti (1+9+17)			42.824,00	212.879,00
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19.	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)			370,00	2.920,00
20.	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		+		
21.	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		+		
22.	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstva		+	370,00	2.920,00
23.	Prilivi iz osnova kamata		+		
24.	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti		+		
25.	Prilivi iz osnova ostalih dugor. finans. plasmana		+		
26.	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30)		+	63.951,00	59.224,00

27.	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		-		
28.	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela		-		
29.	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava			63.951,00	59.224,00
30.	Odlivi iz osnova ostalih finansijskih plasmana		-		
31.	Neto priliv gotovine iz ulagač. aktivnosti (19-26)				
32.	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)			63.581,00	56.304,00
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33.	Priliv gotovine iz finansij. aktivnosti (od 34 do 37)				5.099,00
34.	Priliv iz osnova povećanja osnovnog kapitala		+		
35.	Priliv iz osnova dugoročnih kredita		+		
36.	Priliv iz osnova kratkoročnih kredita		+		
37.	Priliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		+		5.099,00
38.	Odlivi gotovine iz finans. aktivnosti (od 39 do 44)			77.838,00	72.696,00
39.	Odliv iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela		-		
40.	Odliv iz osnova dugoročnih kredita		-	72.696,00	72.696,00
41.	Odliv iz osnova kratkoročnih kredita		-		
42.	Odliv iz osnova finansijskog lizinga		-		
43.	Odliv iz osnova isplaćenih dividendi		-		
44.	Odliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		-	5.142,00	
45.	Neto priliv gotovine iz finans. aktivnosti (33-38)				
46.	Neto odliv gotovine iz finans. aktivnosti (38-33)			77.838,00	67.597,00
47.	D. UKUPNI PRILIV GOTOVINE (18+31+45)			42.824,00	212.879,00
48.	E. UKUPNI ODLIV GOTOVINE (18+32+46)			141.419,00	123.901,00
49.	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)				88.978,00
50.	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)			98.595,00	
51.	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda			146.721,00	57.743,00
52.	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		+		
53.	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		-		
54.	K: Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)			48.126,00	146.721,00

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31. 12. 2012. godine

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve	Prenesene rezerve (kursne raz.)	Ostale rezerve (zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Vlastite dionice	U K U P N O	Dio koji pripada vlas. kapit. (mat.) društ.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Stanje na dan 31. 12. 2010. godine	4.977.198,00	-	-	176.636,00	263.108,00		5.416.942,00	-
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama		-	-					-
3.	Učinci ispravka grešaka		-	-					-
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2010. godine odnosno 1. 1. 2011. godine	4.977.198,00			176.636,00	263.108,00		5.419.371,00	-
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava		-	-					-
6.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava		-	-					-
7.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti		-	-					-
8.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.		-	-					-
9.	Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansi uspjeha		-	-		2.429,00		2.429,00	-
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.		-	-					-
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-	-	-					-
12.	Stanje na dan 31. 12. 2011. godine	4.977.198,00			176.636,00	265.537,00		5.419.371,00	-
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama								-
14.	Učinci ispravka grešaka								-
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2011. godine odnosno 1. 1. 2012. godine	4.977.198,00			176.636,00	265.537,00		5.419.371,00	-
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava								-
17.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava								-
18.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti								-
19.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.								-
20.	Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansi uspjeha					3.886,00		3.886,00	-
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.								-
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.								-
23.	Stanje na dan 31. 12. 2012. godine	4.977.198,00			176.636,00	269.423,00		5.423.257,00	-

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA „LUKA BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2012. GODINU

2. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Preduzeća, obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u periodu februar-mart 2013. godine.

3. OPĆI DIO

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

Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, broj D-204/03 od 21. 2. 2003. godine, na osnovu člana 26 stava 1 Zakona o registru preduzeća i preduzetnika Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 09/2001), izvršen je upis promjene podataka preduzeća.

U skladu s navedenim Rješenjem preduzeće ima naziv Javno preduzeće „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH. Sjedište pravnog lica je Brčko distrikt BiH, ulica Lučka b.b. Skraćeni naziv preduzeća je JP „LUKA BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Preduzeće je pravni sljedbenik Javnog preduzeća „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH, društvo s ograničenom odgovornošću, koje je registrovano kod Osnovnog suda Brčko distrikt BiH, s osnovnim kapitalom u iznosu 5.000,00 KM.

Na osnovu Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH broj 0-02-022-101/06 od 10. 7. 2006. godine, Osnovni sud Brčko distrikta BiH je Rješenjem broj 096-0-Reg-06-000780 od 8. 11. 2006. godine izvršio upis povećanja osnovnog kapitala za iznos od 4.972.198,00 KM.

Javno preduzeće “LUKA BRČKO” d.o.o. Brčko distrikt BiH je registrovano u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH pod identifikacijskim brojem: 4600087870008, a u Upravi za indirektno oporezivanje BiH pod identifikacijskim brojem: 600087870008.

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

Upravni odbor Preduzeća je odlukom broj: 1425/2012 imenovalo vršioca dužnosti direktora počev od 17. 12. 2012. godine do okončanja postupka imenovanja novog direktora, a najduže šest mjeseci.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji preduzeća za 2012. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu s važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Preduzeća primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki.

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

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

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Predmetnom revizijom utvrdili smo da Preduzeće nije implementiralo preporuke iz prethodne revizije u dijelu:

- ažuriranja i konkretizovanja postojećih akata Preduzeća, te obezbijedilo njihovo dosljedno provođenje i kontinuirano usaglašavanje s potrebama Preduzeća i promjenama u okruženju s ciljem naglašavanja pojedinačne uloge i odgovornosti zaposlenika za poboljšavanje funkcionalnih, organizacionih i finansijskih performansi Preduzeća.

- detaljnije razrade metodologije i načina dokumentovanja godišnjih procjena ostatka vrijednosti i korisnog vijeka upotrebe stalnih sredstava kako bi se istim omogućio sistemski prenos amortizirajućeg iznosa pojedinog sredstva u toku korisnog vijeka upotrebe. Smanjenje stopa amortizacije na pojedinim sredstvima nije objavljeno kao promjena u procjeni kako to preporučuju MRS 8 – Računovodstvene politike, promjena računovodstvenih procjena i greške.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Organ upravljanja u Preduzeću je Upravni odbor, koji se, u skladu s članom 22 Statuta Javnog preduzeća “LUKA BRČKO” d.o.o. sastoji od sedam članova. Jednog člana Upravnog odbora imenuje i razrješava Vijeće ministara Bosne i Hercegovine. Preostalih šest članova Upravnog odbora imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH.

Ovlašteno lice za zastupanje Preduzeća je direktor Preduzeća. U pravnim poslovima s trećim licima direktor samostalno zastupa Preduzeće do iznosa od 50.000,00 KM, a preko tog iznosa uz saglasnost Upravnog odbora.

Unutrašnja organizacija cjelokupnog procesa rada Preduzeća, prema Statutu, utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, koji donosi Upravni odbor. Organi Preduzeća su Upravni odbor i direktor. Upravni odbor upravlja Preduzećem i odgovoran je Skupštini Distrikta. Radom preduzeća rukovodi direktor, koji predstavlja i zastupa Preduzeće, a imenuje ga i razrješava Upravni odbor. Aktivnosti Preduzeća izvršavaju se preko tri sektora: Sektor za usluge i razvoj (RJ Pretovar i RJ Održavanje), Sektor za prodaju i marketing i Sektor za finansije i opće poslove. U Preduzeću je uspostavljena interna revizija. Sadašnji interni revizor imenovan je na dužnost 1. 1. 2009. godine.

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama sadrži odredbe o rasponu stopa za obračun amortizacije po vrstama sredstava. Obračun amortizacije vršen je na osnovu Odluke direktora Preduzeća kojom je, također, određen raspon stopa po pojedinim vrstama sredstava. Navedenom Odlukom nije jasno određena stopa amortizacije za svako pojedinačno sredstvo.

Zbog navedenog smatramo da je potrebno Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama precizno regulisati pitanje vijeka trajanja sredstava i načina otpisa po osnovu troškova amortizacije pri upotrebi sredstava.

Potrebno je Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama doraditi u dijelu utvrđivanja vijeka trajanja sredstava i načina otpisa po osnovu troškova amortizacije istih.

Interne kontrole u Preduzeću su regulisane pravilnicima koji se odnose na: reprezentaciju i poklone, službena putovanja, telefonske i internet usluge, gotovinske isplate, kancelarijsko i arhivsko poslovanje i postupke javnih nabavki. Kontrolne aktivnosti regulisane su pojedinačnim pravilnicima po navedenim oblastima. Interna revizija je vršena u skladu s godišnjim planom i u toku godine je realizovano 65 kontrola o kojima je sačinjeno 65 izvještaja.

6.2. Planiranje i izvještavanje

Godišnjim planom poslovanja za 2012. godinu, usvojenim u januaru 2012. godine, planirani su ukupni prihodi u iznosu 1.806.000,00 KM, ukupni rashodi u iznosu 1.785.500,00 KM i bruto dobit u iznosu 20.500,00 KM. Za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, Preduzeće je ostvarilo ukupan prihod u iznosu 1.754.736,00 KM što čini 97,16% plana, dok je ostvarilo ukupne rashode u iznosu 1.750.850,00 KM što čini 98,06% plana.

Kao rezultat sučeljavanja prihoda i rashoda, Preduzeće je za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, ostvarilo pozitivan poslovni rezultat (dobit) u iznosu od 3.885,00 KM.

Izrada godišnjeg plana poslovanja Preduzeća započinje izradom planova sektora koje prave rukovodioci uz specificiranje planiranih zadataka i zbirnu procjenu potrebnih sredstava za njihovu realizaciju, a završava njihovim objedinjavanjem na nivou preduzeća.

Direktor Preduzeća sačinjeni godišnji plan poslovanja, kao prijedlog, dostavlja Upravnom odboru na usvajanje. Nakon razmatranja i usaglašavanja na sjednici Upravnog odbora, godišnji plan poslovanja postaje konačan.

S ciljem realizacije i praćenja izvršenja godišnjeg plana Preduzeće izrađuje operativne planove i preglede ostvarenih prihoda i rashoda o kojima izvještava Upravni odbor.

Ostvareni prihodi za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine u odnosu na prethodni period:

	1. 1. - 31. 12. 2012.	1. 1. - 31. 12. 2011.	%
Prihodi	1	2	3(1/2)x100
1 Prihodi od terminala	856.483,00	865.950,00	98,91
2 Prihodi od zakupnine	438.570,00	535.495,00	81,90
3 Prihodi od pretovara	289.542,00	169.142,00	171,18
4 Ostali prihodi	170.141,00	167.843,00	101,37
	1.754.736,00	1.738.430,00	100,94

Na osnovu gore navedenih podataka zaključujemo da su ukupni prihodi na približno istom nivou kao i u prethodnom periodu.

Revizijom smo utvrdili da su prihodi od zakupnine manji u 2012. godini u odnosu na 2011. godinu za 18,10% zbog smanjenja cijena zakupnina po m² na osnovu odluka Upravnog odbora.

Prihodi od pretovara su za 71,18% veći u 2012. godini u odnosu na 2011. godinu.

Ostvareni rashodi - troškovi za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine u odnosu na prethodni period:

	1. 1.- 31. 12. 2012.	1. 1. - 31. 12. 2011.	%
Rashodi	1	2	3(1/2)x100
1 Materijalni troškovi	126.466,00	114.555,00	110,40
2 Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	1.160.311,00	1.096.855,00	105,79
3 Troškovi proizvodnih usluga	274.835,00	290.846,00	94,50
4 Amortizacija	96.129,00	95.954,00	100,18
5 Nematerijalni troškovi	55.709,00	71.198,00	78,25
6 Rashodi kamata	13.380,00	25.788,00	51,88
7 Ostali finansijski rashodi	20.756,00	5.443,00	381,33
8 Ostali rashodi i gubici	2.021,00	25.801,00	7,83
9 Smanjenje vrijednosti zaliha	1.242,00	1.325,00	93,74
10 Rashodi iz osnova promijenjenih računovodstvenih politika	0,00	8.236,00	0,00
	1.750.849,00	1.736.001,00	100,86

Na osnovu gore navedenih podataka zaključujemo da su ukupni rashodi u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2012. godine na približno istom nivou kao i u prethodnom periodu.

Materijalni troškovi su za 10,40% veći u tekućem periodu u odnosu na prethodni period (utrošena energija i gorivo 91.652,00 KM, utrošeni rezervni dijelovi 21.566,001 KM, sirovine i materijal 7. 412,00 KM, otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma 5.535,00 KM).

Troškovi plata su za 5,79% veći u odnosu na prethodni period i odnose se na sljedeće troškove: troškove plata i naknada zaposlenima u iznosu 1.040.507,00 KM i troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih 25.509,00 KM i troškovi naknada članovima Upravnog odbora 94.295,00 KM.

Troškovi proizvodnih usluga su manji za 5,50 % u odnosu na prethodni period i odnose se na: transportne usluge u iznosu od 875,00 KM, troškove usluga održavanja 6.057,00 KM, troškove komunalnih usluga 5.910,00 KM, troškove za usluge zaštite na radu 248,00 KM i troškove terminala po ugovoru 256.599,00KM. Nematerijalni troškovi su za 21,75% manji u odnosu na prethodni period i odnose se na: troškove reprezentacije 12.079,00 KM, troškove premija osiguranja 6.740,00 KM, troškove platnog prometa 3.043,00 KM, troškove PTT i telekomunikacionih usluga 6.395,00 KM, troškove poreza, naknada i taksi 6.566,00 KM, troškove članskih doprinosa 1.075,00 KM i ostale nematerijalne troškove 4.672,00 KM.

Rashodi kamata su za 48,12 % manji u odnosu na prethodni period iz razloga što je veći dio dugoročnog kredita otplaćen.

Ostali finansijski rashodi su znatno veći u odnosu na prethodnu godinu i odnose se na odobreni kasas konto po Ugovoru o poslovnoj saradnji broj: 1405/11 od 1. 12. 2011. godine, a zbog ugovorenih popusta na pretovarene količine robe.

6.3. Stalna sredstva, dugoročna razgraničenja i popis imovine

Stalna sredstva i dugoročna razgraničenja iskazana su u neto iznosu 6.139.259,00 KM, a odnose se na:

	Bruto iznos	Ispravka vrijednosti	Neto iznos
	1	2	3(1-2)
1. Nematerijalna sredstva	6.239,00	375,00	5.864,00
2. Nekretnine, postrojenja i oprema	9.636.875,00	6.429.780,00	3.207.096,00
3. Investicione nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)	4.180.295,00	1.257.784,00	2.922.511,00
4. Ostala specifična osnovna materijalna imovina	1.600,00	0,00	1.600,00
5. Dugoročna razgraničenja	2.188,00	0,00	2.188,00
Ukupno stalna sredstva i dugoročna razgraničenja	13.827.197,00	7.687.939,00	6.139.259,00

U Izvještaju o izvršenom popisu broj: 40/13 od 8. 1. 2013. godine Popisna komisija za popis stalnih sredstava konstatovala je da nema razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja.

Revizijom smo utvrdili da se stalna sredstva evidentiraju po trošku sticanja umanjenom za amortizaciju i akumulirane gubitke od smanjenja.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama utvrđeni su rasponi stopa po grupama stalnih sredstava i primjena linearne metode na osnovu procijenjenog vijeka trajanja i vremena korištenja. Godišnji obračun amortizacije vršen je primjenom stopa koje su utvrđene Odlukom direktora broj: 51/2012 od 13. 1. 2012. godine.

Potrebno je detaljnije razraditi metodologiju i način dokumentovanja godišnjih procjena ostatka vrijednosti i korisnog vijeka upotrebe stalnih sredstava.

1. Nematerijalna sredstva

Nakon umanjena bruto vrijednosti nematerijalnih sredstava za pripadajuću ispravku vrijednosti, neto vrijednost nematerijalnih sredstava iznosi 5.863,82 KM i odnosi se na računarske programe (softvere) U 2012. godini izvršena je nabavka računarskog programa u iznosu od 1.238,82 KM.

2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine postrojenja i oprema iskazani su u neto iznosu 3.207.096,00 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine:

- Zemljište iskazano u iznosu od 158.825,00 KM
- Građevinski objekti u iznosu od 2.281.435,00 KM
- Postrojenja i oprema u iznosu od 752.211,00 KM
- Nekretnine u pripremi u iznosu od 14.625,00 KM

Zemljište

U bilansu stanja iskazana vrijednost zemljišta iznosi 158.825,00 KM, odnosi se na zemljište upisano u ZK ulošku brojevi 1 i 173 Privremenog registra k.o. Brčko 1 u površini od 14 ha 21 a i 38 m² ili 146.587,00 m². Uvidom u navedene ZK uloške ustanovili smo da je izvršen upis hipoteka (založnog prava), na nekretninama (zemljište i objekti) radi obezbjeđenja novčanih obaveza u iznosu od:

- 363.500,00 KM po osnovu dugoročnog kredita od 15. 9. 2009. godine s rokom vraćanja od 60 mjeseci i
- 400.000,00 KM po osnovu ugovora o kreditiranju od 29. 4. 2010. godine.

Građevinski objekti na dan 31. 12. 2012. godine iskazani su u neto iznosu od 2.281.435,00 KM (bruto vrijednost 6.407.455,00 KM – ispravka vrijednosti 4.126.020,00 KM).

Početno stanje bruto vrijednosti građevinskih objekata iskazano je u iznosu od 6.399.295,30 KM.

Do kraja 2012. godine izvršeno je ulaganje u građevinske objekte vodovoda, kanalizacije i elektromreže u iznosu od 8.160,00KM na osnovu ulaznih računa 130/12 u iznosu od 4.050,00 i 149/12 u iznosu od 4.100,00 KM i odnosi se na ulaganje u trafostanice.

Preduzeće je za 2012. godinu izvršilo obračun amortizacije na građevinske objekte u iznosu od 26.071,69 KM što s akumuliranom ispravkom vrijednosti iz ranijeg perioda iznosi 4.126.020,56 KM. Sučeljavanjem ukupne bruto vrijednosti u iznosu od 6.407.455,00 KM ispravke vrijednosti u iznosu od 4.126.020,00 KM iskazana je neto vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 2.281.435,00 KM. Revizijom smo utvrdili da je amortizacija obračunata na osnovu Odluke direktora broj: 51/2012 od 13. 1. 2012. godine. Navedenom odlukom za ovu vrstu građevinskih objekata određene su stope amortizacije u rasponu od 0,5-5%.

Postrojenja i oprema

Na dan 31. 12. 2012. godine iskazano je stanje neto vrijednosti opreme u iznosu od 752.211,00 KM.

Na osnovu provedene revizije u narednom pregledu su prikazane promjene vrijednosti opreme izvršene

tokom godine:

	Nabavna vrijednost	Iznos
1) Stanje 1. 1. 2012. godine		3.088.326,08
2) Nabavke u toku 2012. godine		4.119,23
3) Umanjenja vrijednosti		-36.474,68
4) Stanje na dan 31. 12. 2012. godine (1+2+3)		3.055.970,63
Ispravka vrijednosti		
5) Stanje 1. 1. 2012. godine		2.303.883,02
6) Smanjenje po osnovu isknjiženja		-36.282,93
7) Amortizacija tekućeg perioda		36.159,08
8) Stanje na dan 31. 12. 2012. godine		2.303.759,17
Neto vrijednost opreme		
9) Početno stanje 1. 1. 2012. godine (1-5)		784.443,06
10) Stanje 31. 12. 2012. godine (4-8)		752.211,46

Povećanje vrijednosti u iznosu od 4.119,23 KM odnosi se na nabavku računarske opreme (pet računara) i nabavku kancelarijske opreme.

Umanjenje nabavne vrijednosti u iznosu od 36.474,68 KM i pripadajuće vrijednosti od 36.282,93 KM odnosi se na: rashodovanje amortizovane opreme po prijedlogu popisne komisije u iznosu od 32.639,68 KM i prodaja pet starih računara ukupne nabavne vrijednosti 3.835,00 KM i pripadajuće ispravke vrijednosti u iznosu od 3.643,25 KM.

Nekretnine u pripremi iskazane su u iznosu od 14.625,00 KM, odnose se na plato keja u iznosu 8.775,00 KM i produženje kolosijeka i kolosiječnih veza u iznosu od 5.850,00 KM.

3. Investicione nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)

Investicione nekretnine iskazane su u neto iznosu od 2.922.511,00 KM (bruto vrijednost 4.180.295,00 KM – Ispravka vrijednosti 1.257.784,00KM) i odnose se na skladišne i poslovne prostore za iznajmljivanje. U 2012. godini u odnosu na početno stanje vršeno je naknadno ulaganje u ukupnom iznosu od 50.433,28 KM.

4. Ostala specifična osnovna materijalna imovina

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

5. Dugoročna razgraničenja

Dugoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.188,00 KM, odnose se na obračunate kamate za buduće periode duže od 12 mjeseci, po dugoročnom kreditu za nabavku stalnog sredstva (utovarivač).

Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji iskazana je vrijednost 2.305.000,00 KM, koja se odnosi na vrijednost carinskog terminala i opreme za videonadzor i Savski put, koji su u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH, na korištenju u Preduzeću.

6.4. Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

Novac i novčani ekvivalenti na dan 31. 12. 2012. godine iskazani su u iznosu od 48.126,00 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvještajima preuzećima na isti dan.

Kratkoročna potraživanja na dan 31. 12. 2012. godine iskazana su u neto iznosu od 118.556,00 KM, a po strukturi odnose se na sljedeće:

1) Kupci u zemlji	103.166,00
2) Ispravka vrijednosti kupaca u zemlji	-14.031,00
3) Kupci u inostranstvu	16.848,00
4) Druga kratkoročna potraživanja	12.573,00

Od ukupno iskazanih potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 103.166,00 KM, redovna potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 72.004,84 KM, a sumnjiva i sporna iznose 31.160,91 KM, od čega je u ranijem periodu izvršena ispravka sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 14.031,34 KM. U toku 2012. godine, na osnovu Odluke Upravnog odbora Preduzeća broj: 1341/2012 od 27. 11. 2012. godine, izvršen je otpis potraživanja od kupaca u zemlji na teret rashoda u iznosu od 1.700,72 KM.

Druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 12.573,00 KM odnose se na potraživanja od PIO/MIO po osnovu isplaćenih naknada za bolovanje.

Potraživanja za PDV za koji nije stečeno pravo odbitka, na dan 31. 12. 2012. godine iznose 1.665,00 KM.

Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31. 12. 2012. godine iskazana su u iznosu od 8.956,00 KM, a odnose se na razgraničene kamate za 2012. godinu u iznosu 7.762,58 KM, po kreditu za nabavku stalnog sredstva i razgraničene premije osiguranja u iznosu od 1.193,40 KM.

6.5. Dugoročna rezervisanja i razgraničenja, dugoročne i kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja, na dan 31. 12. 2012. godine, iskazana su u iznosu od 727.892,00 KM, a odnose se na odloženi prihod po osnovu donacija Vlade Brčko distrikta BiH iz ranijeg perioda u iznosu od 725.703,87 KM i na razgraničene obaveze za obračunate kamate koje dospijevaju u budućem periodu u iznosu od 2.188,25 KM.

Dugoročne obaveze, na dan 31. 12. 2012. godine, iskazane su u iznosu od 66.658,00 KM i odnose se na ostatak obaveze po dugoročnom kreditu za nabavku utovarivača.

Kratkoročne obaveze, na dan 31. 12. 2012. godine, iskazane su u iznosu od 156.064,00 KM i odnose se na:

- kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 72.696,00 KM (odnose se na kratkoročni dio dugoročnog kredita-glavnice koji dospijeva u 2013. godini),
- obaveze iz poslovanja u iznosu od 51.859,00 KM (dobavljači u zemlji u iznosu od 51.614,00 i dobavljači u inostranstvu 245,00 KM),
- obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih 16.555,00 KM,

- druge kratkoročne obaveze u iznosu od 1.469,00 KM (obaveze za naknade članovima Upravnog odbora i komisija),

- obaveze za PDV 13.134,00 KM i

- obaveze za ostale poreze i druge dažbine 351,00 KM, (odnosi se na naknade za korištenje šuma).

Pasivna vremenska razgraničenja, na dan 31. 12. 2012. godine, iskazana su u iznosu od 8.678,00 KM i odnose se na kamate po dugoročnom kreditu koje dospijevaju u 2013. godini.

6.6. Bruto plate i naknade troškova zaposlenim

Bruto plate zaposlenih u 2012. godini ostvarene su u iznosu 1.075.665,00 KM i veće su od ostvarenja u 2011. godini za 8,67%.

Članom 42 Pravilnika o radu Preduzeća propisano je da se bruto plate obračunavaju primjenom koeficijenata na osnovnu platu koja se utvrđuje poslovno-finansijskim planom. U zavisnosti od stepena realizacije godišnjeg poslovno-finansijskog plana osnovna plata se može, kvartalno u toku godine, povećati ili smanjiti do 30%.

Obračun i usklađivanje plata vršen je na osnovu mjesečnih analiza finansijskog poslovanja primjenom promjene vrijednosti boda na ugovorene polazne osnove.

7. KOMENTAR

Javnom preduzeću “LUKA BRČKO” d.o.o. Brčko distrikt BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31. 12. 2012. godine, broj: 01-02-03-13-96/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Preduzeće se očitovala dopisom broj: 677/13 od 13. 5. 2013. godine i nije imalo komentara na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Stoga ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.