

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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj:01-02-03-13-220/14
R: 04-2; 011-02; 013-2; /14

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine

Brčko, maj 2013. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	6
2. UVOD.....	16
3. OPĆI DIO.....	16
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	17
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	17
6. NALAZI I PREPORUKE.....	17
<i>6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....</i>	<i>17</i>
<i>6.2. Planiranje i izvještavanje.....</i>	<i>19</i>
<i>6.3. Stalna sredstva, dugoročna razgraničenja i popis imovine.....</i>	<i>21</i>
<i>6.4. Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani.....</i>	<i>24</i>
7. KOMENTAR.....	25

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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Menadžmentu Javnog preduzeća „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH

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 2013. 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

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 u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja 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, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju 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 2013. 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 sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Preduzeća u toku 2013. godine je u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Bez daljeg uticaja na naše mišljenje, skrećemo pažnju na činjenicu da Preduzeće u okviru kratkoročnih potraživanja iskazuje i potraživanja čija naplata je neizvjesna (Detaljnije u tački 6.4.).

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 2013. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je, poduzeti mjere na imenovanje člana Upravnog odbora, kako bi isti funkcionisao u skladu s odredbama člana 13 Zakona o javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da preduzeće Pravilnikom o računovodstvo i računovodstvenim politikama uredi procedure otpisa potraživanja.

Potrebno je blagovremeno pokretati postupke nabavke roba, usluga i radova.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**Bilans stanja na 31. 12. 2013. 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			13.838.617,00	7.776.194,00	6.062.423,00	6.139.259,00
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)			7.054,00	715,00	6.339,00	5.864,00
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		0,00	0,00	0,00	0,00
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava		0,00	0,00	0,00	0,00
012	3.	Goodwil		0,00	0,00	0,00	0,00
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		7.054,00	715,00	6.339,00	5.864,00
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi		0,00	0,00	0,00	0,00
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)			9.649.668,00	6.483.813,00	3.165.855,00	3.207.096,00
020	1.	Zemljišta		158.825,00	0,00	158.825,00	158.825,00
021	2.	Građevinski objekti		6.407.455,00	4.152.104,00	2.255.351,00	2.281.435,00
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		3.063.783,00	2.331.709,00	732.074,00	752.211,00
026	4.	Stambene zgrade i stanovi		0,00	0,00	0,00	0,00
025, 027	5.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		19.605,00	0,00	19.605,00	14.625,00
03	III. Investicijske nekretnine			4.180.295,00	1.291.666,00	2.888.629,00	2.922.511,00
04	III. Biološka sredstva (od 016 do 019)			0,00	0,00	0,00	
05	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva			1.600,00	0,00	1.600,00	1.600,00
06	VI. Dugoročni finansijski plasmani (od 022 do 029)			0,00	0,00	0,00	0,00
07	VII. Druga dugoročna potraživanja (031+032)			0,00	0,00	0,00	0,00
091, 098	VIII. Dugoročna razgraničenja			0,00	0,00	0,00	2.188,00
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA			0,00	0,00		0,00
	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)			269.209,00	38.742,00	230.467,00	243.290,00
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)			91.276,00	24.711,00	66.565,00	65.987,00

10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		91.276,00	24.711,00	66.565,00	64.164,00
11	2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		0,00	0,00	0,00	0,00
12	3.	Gotovi proizvodi		0,00	0,00	0,00	1.823,00
15	6.	Dati avansi		0,00	0,00	0,00	0,00
	II.	Gotovina, kratkor. potraž. i kratk. plasmani		177.933	14.031,00	163.902,00	177.303,00
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)		66.713,00	0,00	66.713,00	48.126,00
20 bez 207		a) Gotovina		66.713,00	0,00	66.713,00	48.126,00
207		b) Gotovinski ekvivalenti		0,00	0,00	0,00	0,00
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (od 048 do 052)		108.891,00	14.031,00	94.860,00	118.556,00
210		a) Kupci - povezana pravna lica		0,00	0,00		0,00
211		b) Kupci u zemlji		88.973,00	14.031,00	74.942,00	89.135,00
212		c) Kupci u inostranstvu		17.344,00	0,00	17.344,00	16.848,00
22		d) Potraživanja iz specifičnih poslova		0,00	0,00	0,00	0,00
23		e) Druga kratkoročna potraživanja		2.574,00	0,00	2.574,00	12.573,00
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (od 054 do 060)		0,00	0,00	0,00	0,00
27	4.	Potraživanja za PDV		141,00		141,00	1.665,00
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja		2.188,00	0,00	2.188,00	8.956,00
288		D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		0,00	0,00	0,00	0,00
290		E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		0,00	0,00	0,00	0,00
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)		14.157.277,00	7.774.726,00	6.292.890,00	6.382.549,00
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	8.597.890,00	8.687.549,00

Grupa konta	POZICIJA		Bilješka	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL			5.428.004,00	5.423.257,00
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 sa 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 neuplaćeni 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)			274.174,00	269.432,00
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		269.423,00	265.537,00
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine		4.747,00	3.866,00
35	IX. Gubitak do visine kapitala			0,00	0,00
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0,00	0,00
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA			708.377,00	727.892,00
dio 40	1.	Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike		0,00	0,00
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja		708.377,00	727.892,00

	C) DUGOROČNE OBAVEZE		0,00	66.658,00
410	1.	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0,00	0,00
413, 414	4.	Dugoročni krediti	0,00	66.658,00
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		0,00	0,00
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE		154.321,00	156.064,00
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze		60.600,00	72.969,00
420	1.	Obaveze prema povezanim pravnim licima	0,00	0,00
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	60.600,00	72.696,00
429	7.	Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0,00	0,00
43	II. Obaveze iz poslovanja		55.311,00	51.859,00
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	0,00	0,00
431	2.	Dobavljači - povezana pravna lica	0,00	0,00
432	3.	Dobavljači u zemlji	0,00	51.614,00
433	4.	Dobavljači u inostranstvu	0,00	245,00
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 plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih		14.161,00	16.555,00
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	14.161,00	16.555,00
453 do 455	2.	Obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju	0,00	0,00
456 do 458	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih	0,00	0,00
46	V. Druge obaveze		2.177,00	1.469,00
47	VI. Obaveze za PDV		21.715,00	13.134,00
48 bez 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		357,00	351,00
481	VIII. Obaveze za porez na dobit		0,00	0,00
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		2.188,00	8.678,00
495	G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		0,00	0,00
	POSLOVNA PASIVA		6.292.890,00	6.382.549,00
89	Vanbilansna pasiva		2.305.000,00	2.305.000,00
	Ukupna pasiva (166+167)		8.597.890,00	8.687.549,00

Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2013. 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		1.777.315,00	1.751.772,00
60	1. Prihodi od prodaje robe			
61	2. Prihodi od prodaje učinaka		1.332.677,00	1.263.668,00
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu		1.332.677,00	1.263.668,00
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka			
65	4. Ostali poslovni prihodi		444.638,00	488.104,00
	Poslovni rashodi		1.746.821,00	1.714.692,00
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe			
51	2. Materijalni troškovi		105.582,00	126.466,00
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		1.194.574,00	1.160.311,00
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		1.017.951,00	1.040.507,00
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		76.009,00	25.509,00
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		100.614,00	94.295,00
53	4. Troškovi proizvodnih usluga		299.889,00	274.835,00
540 do 542	5. Amortizacija		96.531,00	96.129,00
543 do 549	6. Troškovi rezervisanja			
55	7. Nematerijalni troškovi		48.422,00	55.709,00
poveć. 11 i 12, ili 595	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			
smanj. 11 i 12, ili 596	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		1.823,00	1.242,00
	Dobit od poslovnih aktivnosti		30.494,00	37.080,00
	Gubitak od poslovnih aktivnosti			
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	Finansijski prihodi		47,00	89,00
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica			
661	2. Prihodi od kamata		47,00	89,00
669	6. Ostali finansijski prihodi			
56	Finansijski rashodi		28.045,00	34.136,00
561	2. Rashodi kamata		9.227,00	13.380,00
569	5. Ostali finansijski rashodi		18.818,00	20.756,00
	Dobit od finansijske aktivnosti			
	Gubitak od finansijske aktivnosti		27.998,00	34.047,00
	Dobit redovne aktivnosti		2.496,00	3.033,00
	Gubitak redovne aktivnosti			

	OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67 bez 673	Ostali prihodi i dobici		7.100,00	2.874,00
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava			178,00
675	5. Dobici od prodaje materijala			1.893,00
676	6. Viškovi			102,00
677	7. Naplaćena otpisana potraživanja			
678	8. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika			
679	9. Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi		7.100,00	701,00
57 bez 573	Ostali rashodi i gubici		4.292,00	2.021,00
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		3.178,00	
576	6. Manjkovi			20,00
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika			
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja		698,00	1.701,00
579	9. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		416,00	300,00
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		2.808,00	853,00
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda			0,00
	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		557,00	0,00
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza		4.747,00	3.886,00
	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza			
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
	Neto dobit neprekinutog poslovanja		4.747,00	3.886,00
	Neto gubitak neprekinutog poslovanja			
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	Neto dobit perioda		4.747,00	3.886,00

	Neto gubitak perioda			
723	Međudividue 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		4.747,00	3.886,00
	Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak			
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu		4.747,00	3.886,00
	a) vlasnicima matice			
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema vl.		4.747,00	3.886,00
	a) vlasnicima matice			
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Prosječan broj zaposlenih:			
	- na bazi sati rada		62	65
	- na bazi stanja krajem svakog mjeseca		64	68

Izveštaj o novčanim tokovima za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine – indirektna metoda

Red. Broj	O P I S	Bilješka	Ozn. (+,-)	I Z N O S	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3		4	5
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1.	Neto dobit (gubitak) za period			4.747,00	3.886,00
	Usklađivanje za:				
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nemat. sredstava		+	340,00	250,00
3.	Gubici (dobici) od otuđ. nematerijalnih sredstava		+ (-)		
4.	Amortizacija/vrijednost usklađ. mater. sredstava		+	96.191,00	95.879,00
5.	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava		+ (-)	3.179,00	-178,00
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.		+ (-)		
9.	Ukupno od 2 do 8			99.709,00	95.951,00
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha		+ (-)	-578,00	9.912,00
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje		+ (-)	13.697,00	-31.200,00
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja		+ (-)	11.523,00	-11.974,00
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vrem. razgr.		+ (-)	8.956,00	13.026,00
14.	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima		+ (-)	3.452,00	15.030,00
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza		+ (-)	6.901,00	-20.594,00
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vrem. razgr.		+ (-)	-26.005,00	-31.213,00
17.	Ukupno 10 do 16			17.946,00	-57.013,00
18.	Neto gotovinski tok iz poslov. aktivnosti (1+9+17)			122.402,00	42.824,00
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19.	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)				370,00
20.	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		+		
21.	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		+		
22.	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstva		+		370,00
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)		+	25.061,00	63.951,00

27.	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		-		
28.	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela		-		
29.	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava			25.061,00	63.951,00
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)			25.061,00	63.951,00
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33.	Priliv gotovine iz finansij. aktivnosti (od 34 do 37)				
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		+		
38.	Odlivi gotovine iz finans. aktivnosti (od 39 do 44)			78.754,00	77.838,00
39.	Odliv iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela		-		
40.	Odliv iz osnova dugoročnih kredita		-	78.754,00	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)			78.754,00	77.838,00
47.	D. UKUPNI PRILIV GOTOVINE (18+31+45)			122.402,00	42.824,00
48.	E. UKUPNI ODLIV GOTOVINE (18+32+46)			103.815,00	141.419,00
49.	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)			18.587,00	
50.	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)				98.595,00
51.	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda			48.126,00	146.721,00
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)			66.713,00	48.126,00

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31. 12. 2013. 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. 2011. godine	4.977.198,00			176.636,00	265.537,00		5.419.371,00	-
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama		-	-					-
3.	Učinci ispravka grešaka		-	-					-
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2011. godine odnosno 01. 01. 2012. godine	4.977.198,00			176.636,00	265.537,00		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 dobici/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.		-	-					-
9.	Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansi uspjeha		-	-		3.886,00		3.886,00	-
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. 2012. godine	4.977.198,00			176.636,00	269.423,00		5.423.257,00	-
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama								-
14.	Učinci ispravka grešaka								-
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2012. godine odnosno 1. 1. 2013. Godine	4.977.198,00			176.636,00	269.423,00		5.423.257,00	-
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava								-
17.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava								-
18.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti								-
19.	Ostali dobici/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.								-
20.	Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansi uspjeha					4.747,00		4.747,00	-
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. 2013. godine	4.977.198,00			176.636,00	274.170,00		5.428.004,00	-

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNO PREDUZEĆE „LUKA BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2013. 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 martu 2014. 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 21.02.2003. godine, na osnovu člana 26 stava 1 Zakona o registru preduzeća i preduzetnika Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 09/01), izvršen je upis promjene podataka.

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.

Preduzeće je tokom 2013. godine dva puta vršilo izmjene i dopune Statuta i to 29.1.2013. godine kojima su definisani uslovi za izbor direktora u dijelu određivanja posebnih uslova za izbor istog i 14.6.2013. godine u dijelu uvođenja pozicija zamjenika direktora za finansije, opće i pravne poslove i zamjenika za stručno tehničke poslove.

Upravljanje Lukom vrši Upravni odbor koga čini sedam članova, od kojih jednog člana imenuje Vijeće ministara BiH, tri člana su iz reda priznatih stručnjaka iz oblasti menadžmenta, saobraćaja, računovodstva i finansija i tri člana se imenuju nakon obavljenih konsultacija sa Sindikatom i Privrednom komorom i

predstavnicima nevladinih organizacija koje se bave ekonomskim razvojem. Upravni odbor je tokom 2013. godine, kao i prethodnih godina, radio u sastavu od šest članova. Rukovodstvo Luke, treba da preduzme aktivnosti za iniciranje imenovanja sedmog člana Upravnog odbora Preduzeća.

Upravni odbor Preduzeća je 24.7.2013. godine donio odluku o imenovanju direktora na mandatni period od četiri godine, nakon čega je u Osnovnom sudu Distrikta izvršen upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje. Zamjenik direktora za finansije, opće i pravne poslove i zamjenik direktora za stručno tehničke poslove su imenovani odlukom od 20.11.2013. godine.

Vijeće ministara BiH je 22.11.2013. godine dostavilo obavijest broj: 01-04-02-2-3374-2/13 o Odluci o razrješenju postojećeg i imenovanju novog člana Upravnog odbora.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji preduzeća za 2013. 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 sa 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

Revizijom smo utvrdili da je Preduzeće implementiralo preporuke iz prethodne revizije.

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.

Upravni odbor preduzeća je tokom 2013. godine radio u nepotpunom sazivu.

Revizijom se nismo uvjerali da je rukovodstvo Preduzeća, preduzimalo mjere za imenovanje jednog člana Upravnog odbora, da bi isti funkcionisao u punom sazivu od sedam članova.

Potrebno je, poduzeti mjere na imenovanje člana Upravnog odbora, kako bi isti funkcionisao u skladu s odredbama člana 13 Zakona o javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH.

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

Direktor preduzeća je imenovan Odlukom Upravnog od 24. 7. 2013. godine na mandat od četiri godini.

Zamjenik direktora za finansije, opće i pravne poslove i zamjenik za stručno tehničke poslove, imenovani su 20.11.2013. godine, na mandat od četiri godine.

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 (R.J Pretovar i R.J. 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, a za novonabavljena sredstva donesene su pojedinačne odluke o stavljanju istog u upotrebu uz određivanje stope amortizacije.

Preduzeće prati ročnost potraživanja i razvrstava ih po ročnosti na potraživanja do trideset, šezdeset, devedeset i preko devedeset dana. Potraživanja koja nisu naplaćena u ugovorenom roku, a starija su od godine dana, prenose se na sumnjiva, te se pokretanjem sudskog spora prenose se na sporna.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama nije regulisano kada se sporna potraživanja otpisuju (terete rashode po osnovu otpisa potraživanja). Preduzeće nije vršilo, procjenu naplativosti potraživanja od kupaca, koja su ranije, prenesena na sumnjiva i sporna, na osnovu koje bi se u procijenjenom iznosu teretili rashodi.

Zbog navedenog smatramo da je potrebno Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama regulisati postupak otpisa sumnjivih i spornih potraživanja.

Potrebno je da preduzeće Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama uredi procedure otpisa potraživanja.

Osim navedenog, uočili smo slabosti u pravovremenom iniciranju postupka nabavki roba, usluga i radova za potrebe preduzeća, što je imalo za posljedicu provođenje većeg dijela nabavki po direktnom sporazumu.

Potrebno je blagovremeno pokretati postupke nabavke roba, usluga i radova.

Interne kontrole u Preduzeću su regulisanje 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.

6.2. Planiranje i izvještavanje

Godišnjim planom poslovanja za 2013. godinu, usvojenim 28. 1. 2013. godine, planirani su ukupni prihodi u iznosu 1.846.500,00 KM, ukupni rashodi u iznosu 1.842.500,00 KM i bruto dobit u iznosu 4.000,00 KM.

Za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine, Preduzeće je ostvarilo ukupan prihod u iznosu 1.784.462,00 KM, što čini 96,64% plana, dok je ostvarilo ukupne rashode u iznosu 1.779.715,00 KM, što čini 96,59% 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 4.747,00 KM.

U narednom pregledu dajemo uporedni prikaz prihoda Preduzeća u 2013. godini u odnosu na prethodnu godinu.

Ostvareni prihodi za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine u odnosu na prethodni period:

	1. 1. - 31. 12. 2012.	1. 1. -31. 12. 2013.	%
Prihodi	1	2	3(2/1)x100
1. Prihodi od terminala	856.483,00	897.103,00	104,74
2. Prihodi od zakupnine	438.570,00	405.929,00	92,56
3. Prihodi od pretovara	289.542,00	308.169,00	106,43
4. Ostali prihodi	170.141,00	173.261,00	101,83
	1.754.736,00	1.784.462,00	101,69

Preduzeće je za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine ostvarilo ukupne prihode veće za 1,69% u odnosu na isti period prethodne godine. Najveće povećanje prihoda, u odnosu na prethodni period, uočava se kod prihoda od pretovara (6,43%), te kod prihoda od terminala (4,74%), dok su prihodi od zakupnine smanjeni za 7,44%. Smanjenje ove vrste uzrokovano je istekom ugovora o zakupu pojedinih zakupaca.

U narednom pregledu dajemo uporedni prikaz rashoda Preduzeća u 2013. godini u odnosu na prethodnu godinu.

Ostvareni rashodi-troškovi za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine u odnosu na prethodni period:

	1. 1. - 31. 12.2012.	1. 1. -31. 12. 2013.	%
Rashodi	1	2	3(2/1)x100
1. Materijalni troškovi	126.466,00	105.582,00	83,49
2. Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	1.160.311,00	1.194.574,00	102,95
3. Troškovi proizvodnih usluga	274.835,00	299.889,00	109,12
4. Amortizacija	96.129,00	96.531,00	100,42

5.	Nematerijalni troškovi	55.709,00	48.422,00	86,92
6.	Rashodi kamata	13.380,00	9.227,00	68,96
7.	Ostali finansijski rashodi	20.756,00	18.818,00	90,66
8.	Ostali rashodi i gubici	2.021,00	4.292,00	212,37
9.	Smanjenje vrijednosti zaliha	1.242,00	1.823,00	146,78
10.	Rashodi iz osnova promijenjenih računovodstvenih politika	0,00	557,00	
		1.750.849,00	1.779.715,00	101,65

Na osnovu naprijed navedenih podataka zaključujemo da su ukupni rashodi u periodu od 1. 1. - 31. 12. 2013. godine za 1,65% veći u odnosu na isti period prethodne godine.

Materijalni troškovi su za 16,51% manji u tekućem periodu u odnosu na prethodni period (utrošena energija i gorivo 81.105,00 KM, utrošeni rezervni dijelovi 15.218,00 KM, sirovine i materijal 8.487,00 KM, otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma 772,00 KM).

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja su za 2,95 % veći u odnosu na prethodni period i odnose se na sljedeće troškove: troškove plata i naknada zaposlenima u iznosu od 1.017.951,00 KM i troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih u iznosu od 81.144,00 KM i troškovi naknada članovima Upravnog odbora u iznosu od 95.479,00 KM.

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 299.889,00 KM i su veći za 9,12% u odnosu na prethodni period, a odnose se na: transportne usluge u iznosu od 3.081,00 KM, troškove usluga održavanja u iznosu od 6.048,00 KM, troškovi reklame i sponzorstva u iznosu od 6.760,00 KM, troškove terminala po ugovoru u iznosu od 277.492,00KM i troškovi ostalih proizvodnih usluga u iznosu od 6.508,00 KM.

Nematerijalni troškovi su za 13,08 % manji u odnosu na prethodni period i odnose se na: troškove reprezentacije u iznosu od 6.003,00 KM, troškove premija osiguranja u iznosu od 5.228,00 KM, troškove platnog prometa u iznosu od 2.162,00 KM, troškove PTT i telekomunikacionih usluga u iznosu od 6.114,00 KM, troškove poreza, naknada i taksi u iznosu od 6.429,00 KM, troškove članskih doprinosa u iznosu od 1.314,00 KM, troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 14.270,00 KM i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 6.902,00 KM.

Rashodi po osnovu kamata su za 31,04 % manji u odnosu na prethodni period iz razloga što je dugoročni kredit u većem dijelu otplaćen.

Ostali finansijski rashodi su za 9,34 % manji u odnosu na prethodnu godinu i odnose se na odobreni kasa skonto po Ugovoru o poslovnoj saradnji broj: 1261/12 od-12.11.2012.godine, a zbog ugovorenih popusta na pretovarene količine robe, u ukupnom iznosu od 16.963,00 KM i ostale finansijske rashode u iznosu od 1.855,00 KM.

Ostali rashodi i gubici ostvareni su u iznosu od 4.292,00 KM i veći su za 112,37% u odnosu na isti period prethodne godine i odnose se na sljedeće rashode: gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava u iznosu od 3.178,00 KM, rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja u iznosu od 698,00 KM, rashodi i gubici na zalihama u iznosu od 416,00 KM.

Rashodi po osnovu smanjenja vrijednosti zaliha ostvareni su u iznosu od 1.823,00 KM i veći su za 46,78% u odnosu na isti period prethodne godine.

6.3. Stalna sredstva, dugoročna razgraničenja i popis imovine

Stalna sredstva i dugoročna razgraničenja iskazana su u neto iznosu 6.062.423,00 KM, a odnose se na:

	Bruto iznos	Ispravka vrijednosti	Neto iznos
	1	2	3(1-2)
1. Nematerijalna sredstva	7.054,00	715,00	6.339,00
2. Nekretnine, postrojenja i oprema	9.649.668,00	6.483.813,00	3.165.855,00
3. Investicione nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)	4.180.295,00	1.291.666,00	2.888.629,00
4. Ostala specifična osnovna materijalna imovina	1.600,00	0,00	1.600,00
Ukupno stalna sredstva i dugoročna razgraničenja	13.838.617	7.776.194	6.062.423

U Izvještaju o izvršenom popisu broj: 135/14 od 29.01.2014. 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. Za sredstva nabavljena u 2013. godini direktor je donosio pojedinačne odluke kojima je određen početak obračuna amortizacije i stopa.

Revizijom smo utvrdili da je preduzeće, prilikom obračuna amortizacije, koristilo najniže stope.

Brisovnicom „Intesa Sanpaolo Banke,, DD br: P-417-MG/13 p-418-MG/13 od 30. 4. 2013. godine i brisovnicom br: P-351-M/13 od 19.04.2013. godine Osnovni sud Brčko distrikta BiH je izdao Rješenje br: 096-0-DN13-002226 dana 31. 5. 2013. godine kojim se :

- Briše založno pravo u zk.ul.br. 173 k.o. Brčko 1 upisano u korist banke na nekretninama u iznosu od 363.500,00 KM
- Briše založno pravo u zk.ul.br. 173 k.o. Brčko 1 upisano u korist banke na nekretninama u iznosu od 400.000,00 KM.

Prema podacima iz ZK izvoda broj: 173 i ZK izvoda broj: 1 od 26. 12. 2013. godine, utvrdili smo da Preduzeće nema upisanog tereta na nekretninama.

1. Nematerijalna sredstva

Nakon umanjnja bruto vrijednosti nematerijalnih sredstava za pripadajuću ispravku vrijednosti, neto vrijednost nematerijalnih sredstava iznosi 6.339,00 KM i odnosi se na računarske programe (softvere).

U 2013. godini izvršena je nabavka računarskog programa u iznosu od 815,00 KM.

2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine postrojenja i oprema iskazani su u neto iznosu 3.165.855,00 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine:

	Bruto	Ispravka	Neto
1. Zemljište	158.825,00	0,00	158.825,00
2. Građevinski objekti	6.407.455,00	4.152.104	2.255.351,00
3. Postrojenja i oprema	3.063.783,00	2.331.709	732.074,00
4. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	19.605,00	0,00	19.605,00

Zemljište

U bilansu stanja iskazana vrijednost zemljišta iznosi 158.825,00 KM, odnosi se na zemljište upisano u ZK ulošku broj 1 i 173 Privremenog registra k.o. Brčko 1 u površini od 14 ha 21 a i 38 m² ili 146.587,00 m².

Građevinski objekti na dan 31.12.2013. godine iskazani su u neto iznosu od 2.255.351,00 KM (bruto vrijednost 6.407.455,00 KM – ispravka vrijednosti 4.152.104,00 KM).

Preduzeće u toku 2013. godine nije vršilo nabavku novih građevinskih objekata ili ulaganja u postojeće, tako da nije došlo do povećanja bruto (nabavne vrijednosti) građevina. Smanjenje vrijednosti u odnosu na početno stanje odnosi se za obračunatu amortizaciju tekuće godine u iznosu od 26.083,61 KM.

Stope koje su korištene u obračunu amortizacije u 2013. godini:

0211- Proizvodni i prateći objekti	0,5 %
0212 - Skladišta, silosi i sušionice	1,5-2,5 %
0213 - Putevi, mostovi, parkirališta i staze	0,25-1,5 %
0214 -Objekti vodovoda, kanalizacije i el. mreže	0,5-5 %
0215-Ostali građevinski objekti	0,5

Preduzeće je za 2013. godinu izvršilo obračun amortizacije na građevinske objekte u iznosu od 26.083,44KM, što sa akumuliranom ispravkom vrijednosti iz ranijeg perioda iznosi 4.152.104,00 KM. Sučeljavanjem ukupne bruto vrijednosti u iznosu od 6.407.455,00 KM i ispravke vrijednosti u iznosu od 4.152.104,00 KM iskazana je neto vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 2.255.351,00 KM.

Postrojenja i oprema

Na dan 31.12.2013. godine iskazano je stanje neto vrijednosti opreme u iznosu od 732.074,00 KM.

Postrojenja i oprema obuhvataju: postrojenja i opremu za primarnu preradu, računarsku opremu, opremu za grijanje, klima uređaje, PPZ opremu, univerzalne alate, kancelarijski namještaj i dr.

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

R. br.	Nabavna vrijednost	022-Mašine	023-Alati i pogonski i kancelarijski namještaj	024-Transportna sredstva	Iznos
1. Stanje 01.01.2013. godine		2.134.984,19	212.087,21	708.899,23	3.055.970,63
2. Nabavke u toku 2013. godine		19.095,20	170,94	0,00	19.266,14
3. Umanjenja vrijednosti		-9.422,72	-2.030,91	0,00	-11.453,63
4. Stanje na dan 31.12.2013. godine (1+2+3)		2.144.656,67	210.227,24	708.899,23	3.063.783,14

Ispravka vrijednosti				
5. Stanje 01.01.2013. godine	1.782.461,18	177.902,61	343.395,38	2.303.759,17
6. Smanjenje po osnovu isknjiženja	-6.718,72	-1.556,31	0,00	-8.275,03
7. Amortizacija tekućeg perioda	21.071,89	2.953,20	12.200,07	36.225,16
8. Stanje na dan 31.12.2013. godine	1.796.814,35	179.299,50	355.595,45	2.331.709,30
Neto vrijednost opreme				
9. Početno stanje 01.01.2013. godine (1-5)	352.523,01	34.184,60	365.503,85	752.211,46
10. Stanje 31.12.2013. godine (4-8)	347.842,32	30.927,74	353.303,78	732.073,84

Preduzeće je u 2013. godini povećalo nabavnu vrijednost navedenih stalnih sredstava kroz nabavke (r.br. 2 tabele) i to: Postrojenja i oprema u iznosu od 19.095,00 KM (Grajfer dizalica za žitarice osnovno sredstvo rađeno u vlastitoj režiji u iznosu od 16.088,82 KM i kompjuterska oprema u iznosu od 3.006,38 KM) i Alati, pogonski i kancelarijski namještaj u iznosu od 171,00 KM.

Na osnovu prijedloga Centralne popisne komisije broj:135/14 od 29.01.2014. godine i Odluke upravnog odbora broj: 240/2014 od 13.02.2014. godine izvršeno je isknjižavanje opreme nabavne vrijednosti u iznosu od 11.453,63 KM sa pripadajućom ispravkom vrijednosti u iznosu od 8.275,03 KM, tako da je na teret rashoda neotpisana vrijednost postrojenja i opreme iskazana u iznosu od 3.178,60 KM.

Revizijom smo utvrdili da su korištene sljedeće stope pri obračunu amortizacije opreme i postrojenja:

02211 Ostala oprema i postrojenja za primarnu preradu	5-7 %
02212 Telefonska i telefaks oprema	10 %
02213 Ostala uredska oprema- računarska oprema	5 %
02214 Oprema za grijanje, ventilacije i klima uređaji	6 %
02215 PPZ oprema	5 %
02216 Ostala oprema i postrojenja- za obezbjeđenje	5 %
0231 Univerzalni i ostali alati	5 %
0232 Mjerni i kontrolni instrumenti	0,5 %
0235 Kancelarijski namještaj	5-6 %
0237 Video i audio aparati	5 %
02400 Putnički automobili	7 %
0244 Transportna sredstva za internu manipulaciju	2,5-5 %

Nekretnine u pripremi iskazane su u iznosu od 19.605,00 KM, odnose se na:

- Kontejnerski terminal (vlastita investicija)	4.980,00 KM
- Plato keja (investicija Vlade BDBiH)	8.775,00 KM
- Produženje kolosijeka i kolosiječnih veza (investicija Vlade BDBiH)	5.850,00KM.

3. Investicione nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)

Investicione nekretnine iskazane su u neto iznosu od 2.888.629,00 KM (bruto vrijednost 4.180.295,00 KM – Ispravka vrijednosti 1.291.666,00KM) i odnose se na skladišne i poslovne prostore za iznajmljivanje. U 2013. godini nije vršeno je naknadno ulaganje u nekretnine za iznajmljivanje.

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.

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 31.12.2013. godine iskazani su u iznosu od 66.713,00 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvještajima Preduzeća na isti dan.

Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2013. godine iskazana su u neto iznosu od 94.860,00 KM, a po strukturi odnose se na sljedeće:

1) Kupci u zemlji	88.973,00
2) Ispravka vrijednosti kupaca u zemlji	-14.031,00
3) Kupci u inostranstvu	17.344,00
4) Druga kratkoročna potraživanja	2.574,00

Od ukupno iskazanih potraživanja od kupaca u zemlji, sumnjiva i sporna iznose 47.196,00 KM, od čega je u ranijem periodu izvršena ispravka sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 14.031,34 KM. U toku 2013. godine, na osnovu Odluke Upravnog odbora Preduzeća broj: 49/2014 od 15.1.2014.godine, izvršen je otpis potraživanja od kupaca u zemlji na teret rashoda u iznosu od 698,00 KM.

Poslije ugovorenog roka (tj. potraživanja koja su starija od jedne godine) prenose se na sumnjiva, a pokretanjem sudskog spora, prenose se na sporna. Računovodstvenim politikama nije regulisano kada se sporna potraživanja otpisuju (terete rashode po osnovu otpisa potraživanja). Otpis potraživanja vrši se na osnovu Odluke Upravnog odbora, koja se temelji na izvještaju od strane advokatske kancelarije o nemogućnosti naplate potraživanja.

Revizijom smo utvrdili, da za potraživanja od kupaca, koja su prenesena na sumnjiva i sporna u ukupnom iznosu od 33.163,82 KM (i to domaći kupci u iznosu od 17.129,15 KM i ino kupci u iznosu od 16.034,67 KM), nije vršena procjena naplativost, na osnovu koje bi se u procijenjenom iznosu teretili rashodi, po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja.

Potraživanja za PDV za koji nije stečeno pravo odbitka, na dan 31.12.2013.godine iznose 141,00 KM.

Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2013.godine iskazana su u iznosu od 2.188,00 KM, a odnose se na razgraničene kamate za 2013. godinu po kreditu za nabavku stalnog sredstva.

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

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja, na dan 31.12.2013. godine, iskazana su u iznosu od 708.377,00 KM, a odnose se na odloženi prihod po osnovu donacija Vlade Brčko distrikta BiH iz ranijeg perioda u iznosu od 725.703,87 KM.

6.6. Kratkoročne obaveze

Na dan 31.12.2013. godine, iskazane su u iznosu od 154.321,00 KM i odnose se na:

- **kratkoročne finansijske** obaveze u iznosu od 60.600,00 KM (odnose se na kratkoročni dio dugoročnog kredita-glavnice koji dospijeva u 2013. godini),
- **obaveze iz poslovanja** u iznosu od 55.311,00 KM i odnose se na dobavljače u zemlji,
- **obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih** 14.161,00 KM (obaveza za isplatu razlike na platu po osnovu Odluke Upravnog odbora broj: 242/14 od 13.2.2014. godine),
- **druge kratkoročne obaveze u iznosu** od 2.177,00 KM (obaveze za naknade članovima Upravnog odbora u iznosu od 1.603,00 KM i obaveza za zatezne kamate u iznosu od 574,00 KM po rješenju UIO),
- **obaveze za PDV** po osnovu PDV prijave za mjesec decembar 21.715,00 KM i
- **obaveze za ostale poreze i druge dažbine** 357,00 KM (odnosi se na naknade za opće korisnu funkciju šuma po stopi od 0,02%).

Pasivna vremenska razgraničenja, na dan 31.12.2013. godine, iskazana su u iznosu od 2.188,00 KM i odnose se na kamate po dugoročnom kreditu koje dospijevaju u 2014. godini.

7. KOMENTAR

Javnom preduzeću “LUKA BRČKO” d.o.o. Brčko distrikt BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2013. godine, broj: 01-02-03-13-127/14, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Preduzeće se očitovala dopisom broj: 770/14 od 22. 5. 2014. 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.

Amra Ilić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur