

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: 01-02-03-13-132/12

R: 06-1; 011-1; /12

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine**

Brčko, april 2012. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	6
2. UVOD.....	18
3. OPĆI DIO.....	18
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	19
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	19
6. NALAZI I PREPORUKE.....	19
<i>6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....</i>	<i>19</i>
<i>6.2. Izrada i donošenje plana poslovanja, realizacija i izvještavanje.....</i>	<i>21</i>
<i>6.3. Stalna sredstva, dugoročna razgraničenja i popis imovine.....</i>	<i>21</i>
<i>6.4. Potraživanja.....</i>	<i>22</i>
<i>6.6. Troškovi materijala, energije i usluga.....</i>	<i>22</i>
<i>6.7. Bruto plate i naknade troškova zaposlenim.....</i>	<i>24</i>
7. KOMENTAR.....	24

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
Mustafi Nukoviću, direktoru

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 2011. 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 Javnog preduzeća sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora/ki

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), INTOSAI revizijskim standardima 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 sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje 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.

Mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2011. godine, rezultat poslovanja Preduzeća i njegove tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Preduzeća u toku 2011. 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 JP "Luka Brčko" d.o.o. za 2011. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. S ciljem otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je ažurirati i konkretizovati postojeće opće akte Preduzeća, te obezbijediti 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.

Potrebno je detaljnije razraditi metodologiju i način 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, a svaka promjena u procjeni tretirala i objavila kao promjena računovodstvenih procjena u skladu sa MRS¹-om 8 – Računovodstvene politike, promjena računovodstvenih procjena i greške.

Potrebno je prilikom nabavki konsultantskih usluga obezbijediti vjerodostojnije dokumentovanje kvalifikovanosti ponuđača s ciljem postizanja veće pravičnosti u ocjeni dostavljenih ponuda i potrebnog nivoa kvaliteta traženih usluga.

Potrebno je priznavanje troškova održavanja imovine pod zakupom priznavati na osnovu unaprijed utvrđenog obima i predmjera potrebnih radova primjenom postupaka javnih nabavki, a iste evidentirati na odgovarajućim analitičkim računima rashoda.

Potrebno je, s ciljem stvaranja uslova za dosljednu primjenu Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, inicirati donošenje potrebnih podzakonskih akata za licenciranje revizora i revizorskih kuća u Brčko distriktu BiH.

¹ Međunarodni računovodstveni standardi

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**Bilans stanja na 31. 12. 2011. 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			13.807.484,00	7.628.092,00	6.179.392,00	6.225.677,00
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)			5.000,00	125,00	4.875,00	2.000,00
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj					
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava					
012	3.	Goodwil					
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		5.000,00	125,00	4.875,00	2.000,00
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi					
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)			9.661.071,00	6.403.832,00	3.257.239,00	3.313.840,00
020	1.	Zemljišta		158.825,00		158.825,00	159.601,00
021	2.	Građevinski objekti		6.399.295,00	4.099.949,00	2.299.346,00	2.325.389,00
od 022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		3.088.326,00	2.303.883,00	784.443,00	814.225,00
026	4.	Stambene zgrade i stanovi					
025, 027	5.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		14.625,00		14.625,00	14.625,00
03	III. Investicijske nekretnine			4.129.862,00	1.224.135,00	2.905.727,00	2.884.909,00
04	III. Biološka sredstva (od 016 do 019)						
040	1.	Šume					
041	2.	Višegodišnji zasadi					
042	3.	Osnovno stado					
045, 047	4.	Avansi i biološka sredstva u pripremi					
05	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva			1.600,00		1.600,00	1.600,00
06	VI. Dugoročni finansijski plasmani (od 022 do 029)						

060	1.	Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica				
061	2.	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica				
062	3.	Dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima				
063	4.	Dugoročni krediti dati u zemlji				
064	5.	Dugoročni krediti dati u inostranstvu				
065	6.	Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju				
066	7.	Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća				
068	8.	Ostali dugoročni finansijski plasmani				
07	VII. Druga dugoročna potraživanja (031+032)					
070	1.	Potraživanja od povezanih pravnih lica				
od 071 do 078	2.	Ostala dugoročna potraživanja				
091, 098	VIII. Dugoročna razgraničenja		9.951,00		9.951,00	23.328,00
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA					
	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)		354.183,00	40.297,00	313.886,00	272.846,00
od 10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)		102.165,00	26.266,00	75.899,00	80.385,00
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	97.623,00	25.982,00	71.641,00	75.995,00
11	2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge				
12	3.	Gotovi proizvodi	3.349,00	284,00	3.065,00	4.390,00
13	4.	Roba				
14	5.	Stalna sr. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje				
15	6.	Dati avansi	1.193,00		1.193,00	
	II. Gotovina, kratkor. a potraž. i kratk. plasmani		252.018,00	14.031,00	237.987,00	192.461,00
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)	146.721,00		146.721,00	57.743,00
20 bez 207		a) Gotovina	146.721,00		146.721,00	57.743,00
207		b) Gotovinski ekvivalenti	-			-
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (od 048 do 052)	88.814,00	14.301,00	74.783,00	113.061,00

210		a) Kupci - povezana pravna lica					
211		b) Kupci u zemlji		79.477,00	14.031,00	65.446,00	103.951,00
212		c) Kupci u inostranstvu		9.337,00		9.337,00	9.110,00
22		d) Potraživanja iz specifičnih poslova					
23		e) Druga kratkoročna potraživanja					
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (od 054 do 060)					
240		a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima					
241		b) Kratkoročni krediti dati u zemlji					
242		c) Kratkoročni krediti dati u inostranstvu					
243, 244		d) Kratkoročni dio dugoročnih plasmana					
245		e) Finansijska sredstva namijenjena trgovanju					
246		f) Druga finansijska sredstva po fer vrijednosti					
248		g) Ostali kratkoročni plasmani					
27	4.	Potraživanja za PDV		2.264,00		2.264,00	1.881,00
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja		14.219,00		14.219,00	19.776,00
288		D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA					
290		E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA					
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)		14.161.667,00	7.668.389,00	6.493.278,00	6.498.523,00
88		Vanbilansna aktiva		2.305.000,00		2.305.000,00	2.100.000,00
		Ukupno aktiva (065+066)		16.466.667,00	7.668.389,00	8.798.278,00	8.598.523,00

Grupa konta	P O Z I C I J A		Bilješka	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL			5.419.371,00	5.416.942,00
30	I. Osnovni kapital			4.977.198,00	4.977.198,00
300	1.	Dionički kapital			
302	2.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		4.977.198,00	4.977.198,00
303	3.	Zadružni udjeli			
304	4.	Ulozi			
305	5.	Državni kapital			
309	6.	Ostali osnovni kapital			
31	II. Upisani neplaćeni kapital				
320	III. Emisiona premija				
	IV. Rezerve			176.636,00	176.636,00
321	1.	Zakonske rezerve			
322	2.	Statutarne i druge rezerve		176.636,00	176.636,00
dio 33	V. Revalorizacione rezerve				
dio 33	VI. Nerealizovani dobiti				
dio 33	VII. Nerealizovani gubici				
34	VIII. Neraspoređena dobit (od 118 do 121)			265.537,00	468.218
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		263.108,00	468.218,00
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine		2.429,00	
342	3.	Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina			
343	4.	Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine			
35	IX. Gubitak do visine kapitala				205.110,00

350	1.	Gubitak ranijih godina			
351	2.	Gubitak izvještajne godine			205.110,00
352	3.	Nepokriveni višak rashoda ranijih godina			
353	4.	Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine			
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli				
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA			752.982,00	727.680,00
dio 40	1.	Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike			
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja		752.982,00	727.680,00
	C) DUGOROČNE OBAVEZE			139.354,00	212.050,00
410	1.	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital			
411	2.	Obaveze prema povezanim pravnim licima			
412	3.	Obaveze po dugoročnim vrijednosnim papirima			
413, 414	4.	Dugoročni krediti		139.354,00	212.050,00
415, 416	5.	Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu			
417	6.	Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka			
419	7.	Ostale dugoročne obaveze			
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE				
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE			166.770,00	121.000,00
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze			72.696,00	72.696,00
420	1.	Obaveze prema povezanim pravnim licima			
421	2.	Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima			
422	3.	Kratkoročni krediti uzeti u zemlji			
423	4.	Kratkoročni krediti uzeti u inostranstvu			
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			
429	7.	Ostale kratkoročne finansijske obaveze			
43	II. Obaveze iz poslovanja			41.971,00	36.093,00
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije		5.142,00	43,00
431	2.	Dobavljači - povezana pravna lica			
432	3.	Dobavljači u zemlji		36.829,00	36.050,00

433	4.	Dobavljači u inostranstvu			
439	5.	Ostale obaveze iz poslovanja			
44	III. Obaveze iz specifičnih poslova				
45	IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih			32.267,00	-
od 450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		32.267,00	
od 453 do 455	2.	Obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju			
od 456 do 458	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih			
46	V. Druge obaveze				
47	VI. Obaveze za PDV			19.655,00	6.779,00
48 bez 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine			181,00	5.432,00
481	VIII. Obaveze za porez na dobit				
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			14.801,00	20.851,00
495	G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE				
	POSLOVNA PASIVA			6.493.278,00	6.498.523,00
89	Vanbilansna pasiva			2.305.000,00	2.100.000,00
	Ukupna pasiva (166+167)			8.798.278,00	8.598.523,00

Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2011. 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		1.733.590,00	1.892.197,00
60	1. Prihodi od prodaje robe			
61	2. Prihodi od prodaje učinaka		1.144.927,00	1.276.062,00
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu		1.144.927,00	1.276.062,00
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka			
65	4. Ostali poslovni prihodi		588.663,00	616.135,00
	Poslovni rashodi		1.670.733,00	2.006.083,00
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe			
51	2. Materijalni troškovi		114.555,00	163.207,00
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		1.096.855,00	1.189.735,00
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		989.884,00	1.059.932,00
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		18.959,00	38.313,00
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		88.012,00	91.490,00
53	4. Troškovi proizvodnih usluga		290.846,00	448.291,00
540 do 542	5. Amortizacija		95.954,00	96.574,00
543 do 549	6. Troškovi rezervisanja			
55	7. Nematerijalni troškovi		71.198,00	99.726,00
poveć. 11 i 12, ili 595	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			
smanj. 11 i 12, ili 596	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		1.325,00	8.550,00
	Dobit od poslovnih aktivnosti		62.857,00	
	Gubitak od poslovnih aktivnosti			113.886,00
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	Finansijski prihodi		1.107,00	3.376,00
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica			
661	2. Prihodi od kamata		130,00	361,00
669	6. Ostali finansijski prihodi		977,00	3.015,00
56	Finansijski rashodi		31.231,00	54.312,00
561	2. Rashodi kamata		25.788,00	52.490,00
569	5. Ostali finansijski rashodi		5.443,00	1.822,00
	Dobit od finansijske aktivnosti			
	Gubitak od finansijske aktivnosti		30.124,00	50.936,00
	Dobit redovne aktivnosti		32.733,00	
	Gubitak redovne aktivnosti			164.822,00

	OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67 bez 673	Ostali prihodi i dobici		3.734,00	19.522,00
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava		975,00	
675	5. Dobici od prodaje materijala		2.121,00	5.751,00
676	6. Viškovi		6,00	53,00
677	7. Naplaćena otpisana potraživanja			
678	8. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika			919,00
679	9. Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi		632,00	12.799,00
57 bez 573	Ostali rashodi i gubici		25.802,00	24.282,00
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		13.269,00	4.321,00
576	6. Manjkovi		17,00	32,00
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika			
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja			14.031,00
579	9. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		12.516,00	5.898,00
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda			
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda		22.068,00	4.760,00
	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			4.786,00
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha			4.786,00
	Dobit od usklađivanja vrijednosti			
	Gubitak od usklađivanja vrijednosti			4.786,00
690, 691	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika			
590, 591	Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika		8.236,00	30.742,00
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza		2.429,00	
	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza			205.110,00
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
	Neto dobit neprekinutog poslovanja		2.429,00	
	Neto gubitak neprekinutog poslovanja			205.110,00
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	Neto dobit perioda		2.429,00	
	Neto gubitak perioda			205.110,00
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		2.429,00	
	Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak			205.110,00
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu		2.429,00	-205.110,00
	a) vlasnicima matice		2.429,00	-205.110,00
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema vl.		2.429,00	-205.110,00
	a) vlasnicima matice		2.429,00	-205.110,00
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Prosječan broj zaposlenih:			
	- na bazi sati rada			
	- na bazi stanja krajem svakog mjeseca		67	62

Izveštaj o novčanim tokovima za period 1. 1. - 31. 12. 2011. 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			2.429,00	-205.110,00
	Usklađivanje za:				
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nemat. sredstava		+	125,00	
3.	Gubici (dobici) od otuđ. nematerijalnih sredstava		+ (-)		
4.	Amortizacija/vrijednost usklađ. mater. sredstava		+	95.953,00	96.574,00
5.	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava		+ (-)	39.770,00	4.321,00
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			89.212,00	100.895,00
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha		+ (-)	4.486,00	43.679,00
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje		+ (-)	38.278,00	137.528,00
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja		+ (-)	-383,00	77.182,00
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vrem. razgr.		+ (-)	18.934,00	42.997,00
14.	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima		+ (-)	779,00	-37.787,00
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza		+ (-)	39.892,00	-18.867,00
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vrem. razgr.		+ (-)	19.252,00	-40.226,00
17.	Ukupno od 10 do 16			121.238,00	204.506,00
18.	Neto gotovinski tok iz poslov. aktivnosti (1+9+17)			212.879,00	100.291,00
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19.	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)			2.920,00	21.300,00
20.	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		+		
21.	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		+		
22.	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstva		+	2.920,00	21.300,00
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)		+	59.224,00	157.684,00

27.	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		-		
28.	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela		-		
29.	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava		-	59.224,00	157.684,00
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)			56.304,00	136.384,00
	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)			72.696,00	72.767,00
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		-		71,00
45.	Neto priliv gotovine iz finans. aktivnosti (33-38)				
46.	Neto odliv gotovine iz finans. aktivnosti (38-33)			67.597,00	72.767,00
47.	D. UKUPNI PRILIV GOTOVINE (18+31+45)			212.879,00	100.291,00
48.	E. UKUPNI ODLIV GOTOVINE (18+32+46)			123.901,00	209.151,00
49.	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)			88.978,00	
50.	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)				108.860,00
51.	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda			57.743,00	166.603,00
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)			146.721,00	57.743,00

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31. 12. 2011. 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. 2009. godine	4.977.198,00	-	-	176.636,00	468.218,00	-	5.622.052,00	-
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Učinci ispravka grešaka	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2009. godine odnosno 1. 1. 2010. godine	4.977.198,00	-	-	176.636,00	468.218,00	-	5.622.052,00	-
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	-	-	-	-	(205.110,00)	-	(205.110,00)	-
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. 2010. godine	4.977.198,00	-	-	176.636,00	263.108,00	-	5.416.942,00	-
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-	-	-	-
14.	Učinci ispravka grešaka	-	-	-	-	-	-	-	-
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2010. godine odnosno 1. 1. 2011. godine	4.977.198,00	-	-	176.636,00	263.108,00	-	5.416.942,00	-
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	-	-	-	-	2.429,00	-	2.429,00	-
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. 2011. godine	4.977.198,00	-	-	176.636,00	265.537,00	-	5.419.371,00	-

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNO PREDUZEĆE „LUKA BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2011. GODINU

2. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Preduzeće), 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 2012. 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“ 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, sa osnovnim kapitalom u iznosu 5.000,00 KM.

Na osnovu Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH broj 0-02-022-101/06 od 10.07.2006. 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. 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. razvrstana je u šifru razreda djelatnosti 52.24 – Pretovar tereta. Osim osnovne djelatnosti preduzeće se bavi iznajmljivanjem skladišnih prostora i uslugama terminala.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća za 2011. 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 bzirom 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 je Preduzeće implementiralo preporuke iz prethodne revizije u dijelu kontinuiranog praćenja ostvarenih finansijskih rezultata i blagovremenog usklađivanja rashoda, što je rezultiralo eliminacijom gubitka u tekućem poslovanju.

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 Javnog preduzeća. U pravnim poslovima s trećim licima direktor samostalno zastupa Javno preduzeće do iznosa od 50.000,00 KM, a preko tog iznosa uz saglasnost Upravnog odbora.

Unutrašnja organizacija cjelokupnog procesa rada Javnog preduzeća, prema Statutu Javnog preduzeća, utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, koju donosi Upravni odbor. Organi javnog preduzeća su Upravni odbor i direktor. Upravni odbor upravlja javnim 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.

Principi i pravila ponašanja zaposlenika Preduzeća su uređena Kodeksom ponašanja za zaposlene u Preduzeću, koji je usvojio Upravni odbor preduzeća. Navedenim Kodeksom se regulišu standardi ličnog i profesionalnog integriteta i ponašanja zaposlenika prilikom obavljanja radnih dužnosti. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji JP “Luka Brčko” utvrđena je unutrašnja organizacija rada i sistematizacija poslova i njihova podjela po RJ, sektorima, službama i radnim mjestima. Pravilnikom su opisani poslovi svih zaposlenika, bez preciziranja načina njihovog izvršavanja (obim i rokovi izvještavanja, metodologija izrade operativnih kalkulacija, ...).

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama sadrži uopćenost u pogledu obračuna amortizacije, s obzirom da je ostavio raspone za procjenu vijeka sredstava po pojedinim grupama bez metodologije utvrđivanja vijeka korisne upotrebe za pojedinačno sredstvo. Donošenjem pojedinačne odluke direktora Preduzeća o načinu obračuna amortizacije za tekuću godinu nije izvršena konkretizacija po pojedinim sredstvima, niti kontinuitet u načinu obračuna i prezentaciji troškova amortizacije u toku vijeka korisne upotrebe.

Procjena rizika u poslovanju Preduzeća izvršena je aktom direktora. Njom su obuhvaćeni rizici u oblasti obezbjeđenja kvaliteta i kontinuiteta pružanja usluga (ispravnost i atestiranje stalnih sredstava i obezbjeđenje zaliha materijala i rezervnih dijelova), likvidnosti i solventnosti, zaštite podataka, gotovinske naplate potraživanja, obračuna plata, praćenja realizacije ugovora. Rizici su procijenjeni opisno kao umjereni bez postojanja metodologije njihovog utvrđivanja.

Pravilnik o internim kontrolama usmjeren je na zaštitu imovine, primjenu propisa i namjensko raspolaganje sredstvima u dijelu: reprezentacije i poklona, službenih putovanja, telefonskih i internet usluga, gotovinskih isplata, kancelarijskog i arhivskog poslovanja i javnih nabavki. Kontrolne aktivnosti, regulisane pojedinačnim pravilnicima po navedenim oblastima, izvršavaju se i dokumentuju po navedenim oblastima. Interna revizija je vršena u skladu s godišnjim planom i u toku godine je realizovano 52 kontrole o kojima su sačinjeni izvještaji.

Postupci informisanja i komunikacija uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u dijelu opisa poslova pojedinačnih radnih mjesta. Revizijom je utvrđeno da izvještavanje o preduzetim pojedinim kontrolnim aktivnostima nije precizno regulisano u pogledu načina dokumentovanja, obima i rokova. Preduzeće ima uspostavljeno mjesečno informisanje od strane šefova sektora prema direktoru, te od strane direktora Upravnom odboru.

Dužnost nadgledanja zakonitosti o radu i kontrole rada pojedinih uposlenika uspostavljena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kao kontinuirana aktivnost rukovodećih zaposlenika bez konkretizovanja oblika nadzornih aktivnosti, rokova i načina njihovog provođenja i dokumentovanja i postupanja po uočenim nepravilnostima.

Potrebno je ažurirati i konkretizovati postojeće opće akte Preduzeća, te obezbijediti njihovo dosljedno provođenje i kontinuirano usaglašavanje s potrebama preduzeća i promjenama u okruženju u cilju naglašavanja pojedinačne uloge i odgovornosti zaposlenika za poboljšavanje funkcionalnih, organizacionih i finansijskih performansi Preduzeća.

6.2. Izrada i donošenje plana poslovanja, realizacija i izvještavanje

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.

Godišnjim planom poslovanja za 2011. godinu, usvojenim u decembru 2010. godine, planirani su ukupni prihodi u iznosu 1.942.000,00 KM, ukupni rashodi u iznosu 1.926.500,00 KM i bruto dobit u iznosu 15.500,00 KM.

U novembru 2011. godine izvršene su izmjene Poslovnog plana za 2011. godinu, tako da su prihodi planirani u iznosu 1.942.000,00 KM, rashodi u iznosu 1.936.650,00 KM, te dobit u iznosu 5.350,00 KM.

U 2011. godini Preduzeće je ostvarilo ukupan prihod u iznosu 1.738.431,00 KM što čini 89,52% ostvarenja plana, dok je ostvarilo ukupne rashode u iznosu 1.736.002,00 KM što čini 89,64% realizacije plana.

Kao rezultat razlike prihoda i rashoda Preduzeće je iskazalo dobit u poslovanju za 2011. godinu u iznosu od 2.429,00 KM.

6.3. Stalna sredstva, dugoročna razgraničenja i popis imovine

Stalna sredstva i dugoročna razgraničenja iskazana su u iznosu 6.179.392,23 KM. Sredstva se vode po trošku sticanja umanjenom za amortizaciju i akumulirane gubitke od smanjenja.

Obračun amortizacije vršen je linearnom metodom na osnovu procijenjenog vijeka trajanja i vremena korištenja. Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama utvrđeni su rasponi stopa po grupama stalnih sredstava, a godišnji obračun amortizacije vrši se primjenom stopa koje se utvrđuju odlukom direktora. Odlukom broj 1433/11 od 9. 12. 2011. godine utvrđeni su rasponi za obračun amortizacije za 2011. godinu. Revizijom je utvrđeno da su kod pojedinih kategorija opreme stope značajno niže od uobičajenih i porezno dopustivih i mogu dovesti do potcjenjivanja amortizacije i ispravke vrijednosti i samim tim do precjenjivanja sadašnje vrijednosti imovine.

U toku 2011. godine preduzeće je izvršilo umanjenje vrijednosti zemljišta zbog usklađivanja knjigovodstvenog stanja na osnovu odluke gradonačelnika sa stvarnim stanjem na terenu u postupku izlaganja u vrijednosti 1.575,42 KM (173 m²).

Iznos od 9.950,83 KM iskazan na razgraničenjima odnosi se na obračunate kamate po dugoročnom kreditu za nabavku stalnog sredstva koje se odnose na buduće periode duže od 12 mjeseci.

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.

Potrebno je detaljnije razraditi metodologiju i način dokumentovanja godišnjih procjena ostataka vrijednosti i korisnog vijeka upotrebe stalnih sredstava kako bi se istim omogućio sistemski prenos amortizirajućeg iznosa pojedinog sredstva u toku korisnog vijeka upotrebe, a svaka promjena u procjeni tretirala i objavila kao promjena računovodstvenih procjena u skladu sa MRS-om 8 – Računovodstvene politike, promjena računovodstvenih procjena i greške.

6.4. Potraživanja

Ukupna potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu 74.783,00 KM, od čega se na redovna potraživanja od kupaca u zemlji odnosi 65.446,00 KM, od kupaca u inostranstvu 9.336,75 KM. U okviru potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 31.160,91 KM, od čega je izvršena ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu 14.031,34 KM.

Ispravka potraživanja je izvršena na osnovu odluke Upravnog odbora za utužena potraživanja s rokom preko godinu dana. Za potraživanja u iznosu od 17.129,57 KM, koja su u 2011. godini ocijenjena sumnjivim i spornim, nije vršena ispravka vrijednosti na teret rashoda poslovanja u 2011. godini.

Ostala potraživanja odnose se na: potraživanja za ulazni PDV za koji nije stečeno pravo odbitka 2.264,49 KM, premija osiguranja 842,11 KM i razgraničene kamate za 2011. godinu u iznosu 13.376,85 KM po kreditu za nabavku stalnog sredstva.

6.5. Obaveze

Obaveze preduzeća iskazane su u iznosu 1.073.907,44 KM i sastoje se od: odloženi prihod po osnovu donacija Vlade Brčko distrikta BiH 743.030,79 KM, dugoročne obaveze po dugoročnom kreditu za nabavku utovarivača 139.354,00 KM, obaveze za obračunate kamate koje dospijevaju u budućem periodu 9.950,83 KM, dio glavnice 72.696,00 KM i kamata 14.771,53 KM koji dospijevaju u 2012. godini, obaveza prema dobavljačima 36.829,38 KM, obaveza za primljene avanse 5.142,49 KM, te obaveza za poreze i naknade 52.132,42 KM.

6.6. Troškovi materijala, energije i usluga

U 2011. godini preduzeće je ostvarilo troškove materijala, energije i usluga u iznosu 406.654,47 KM, od čega se na materijalne troškove odnosi 35.655,19 KM, troškove energije 80.153,28 KM i troškove proizvodnih usluga 290.846,00 KM.

Na osnovu zaključaka Stručnog tijela za implementaciju Reforme Luke Brčko o potrebi angažovanja konsultanata za izradu projektnih zadataka za izradu neophodnih glavnih projekata, Upravni odbor Preduzeća je 3. 3. 2011. godine donio odluku o snošenju troškova angažovanja konsultanata za izradu projektnih zadataka.

Članom 11 tačkom 2 Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, br. 49/04, 19/05, 52/05, 92/05 I 24/06) propisano je da se ugovori o konsultantskim uslugama dodjeljuju po procedurama ograničenog postupka.

Za potrebe izrade projektnih zadataka Preduzeće je izvršilo nabavku konsultantskih usluga u vrijednosti 5.000,00 KM (bez PDV-a), primjenom konkurentskog postupka, po kriteriju najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. Kao dokaz o ispunjavanju uslova za pružanje konsultantskih usluga, prilikom davanja ponude, tražena je izjava ponuđača o ispunjavanju uslova za obavljanje navedene profesionalne djelatnosti u skladu s članom 24 Zakona o javnim nabavkama BiH. Smatramo da, u slučaju nabavke konsultantskih usluga, pomenuta izjava nije dovoljna za osiguranje realne ocjene kvalifikovanosti ponuđača, a samim tim i pravičnosti u rangiranju ponuda.

Na poziciji troškova ulaganja u tuđa osnovna sredstva iskazan je iznos 2.167,00 KM. Revizijom je utvrđeno da se isti odnosi na ulaganja zakupca u sredstvo u vlasništvu Preduzeća koja su izvršena bez prethodne saglasnosti Preduzeća. Ulaganja su priznata naknadnom odlukom Upravnog odbora na osnovu faktura priloženih uz zahtjev zakupca i teretila su rashode tekućeg poslovanja.

Potrebno je prilikom nabavki konsultantskih usluga obezbijediti vjerodostojnije dokumentovanje kvalifikovanosti ponuđača s ciljem postizanja veće pravičnosti u ocjeni dostavljenih ponuda i potrebnog nivoa kvaliteta traženih usluga.

Potrebno je priznavanje troškova održavanja imovine pod zakupom priznavati na osnovu unaprijed utvrđenog obima i predmjera potrebnih radova primjenom postupaka javnih nabavki, a iste evidentirati na odgovarajućim analitičkim računima rashoda.

Na poziciji izdataka za neproizvodne usluge iskazan je iznos od 17.000,00 KM koji se odnosi na troškove eksterne revizije finansijskih izvještaja čija je obaveza utvrđena članom 30 Zakona o JP „Luka Brčko“. Troškove eksterne revizije, u skladu s pomenutim članom Zakona, snosi osnivač javnog preduzeća - Brčko distrikt BiH. Uvidom u prikupljene ponude utvrđeno je da iste posjeduju licencu za obavljanje poslova revizije izdatu od nadležnog entitetskog ministarstva. Članom 13 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 6/06 i 19/07) propisana je obaveza pribavljanja licence Brčko distrikta BiH za društva koja vrše poslove revizije u Distriktu. Navedene licence u Distriktu se ne izdaju zbog nepostojanja potrebnih podzakonskih akata što onemogućava dosljedno provođenje Zakona.

Potrebno je, s ciljem stvaranja uslova za dosljednu primjenu Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, inicirati donošenje potrebnih podzakonskih akata za licenciranje revizora i revizorskih kuća u Brčko distriktu BiH.

6.7. Bruto plate i naknade troškova zaposlenim

Bruto plate zaposlenih u 2011. godini ostvarene su u iznosu 989.884,00 KM i za 8,27% su manje od ostvarenja u 2010. godini.

Pravilnikom o radu Preduzeća (član 42) 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 osnovu mjesečnih analiza finansijskog poslovanja primjenom promjene vrijednosti boda na ugovorene polazne osnove.

7. KOMENTAR

Dopisom 526/12 od 25. 4. 2012. godine JP "Luka Brčko" se u zakonskom roku očitovalo na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu.

Obrazloženja data na ocjenu sistema internih kontrola su prihvaćena i ugrađena u izvještaj.

Obrazloženja u vezi s načinom obračuna amortizacije ne možemo prihvatiti, s obzirom da se primjenjuje sistem vremenske amortizacije bez objavljivanja efekata promjene tih procjena u tekućem i ranijim periodima u skladu sa MRS 16.

Obrazloženje u vezi s postupkom nabavki konsultantskih usluga prihvaćeno je u dijelu pravilnosti odabranog postupka nabavki, osim načina dokumentovanja kvalifikovanosti ponuđača što je ugrađeno u izvještaj.

Tim za reviziju

Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.