

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



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



---

Islahijet 8; telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет 8; телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-131/15  
R: 06-1; 02-01; 04-01 /15

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
Javnog preduzeća „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH  
za period 1. 1. - 31. 12. 2014. godine

Brčko, april 2015. godine

## SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	6
2. UVOD .....	15
3. OPĆI DIO.....	15
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	16
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	16
6. NALAZI I PREPORUKE.....	17
6.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	17
6.2. IZRADA I DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA, REALIZACIJA I IZVJEŠTAVANJE.....	18
6.3. STALNA SREDSTVA, DUGOROČNA RAZGRANIČENJA I POPIS IMOVINE.....	21
6.3.1 <i>Nematerijalna sredstva</i> .....	21
6.3.2. <i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i> .....	21
6.3.3. <i>Investicione nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)</i> .....	22
6.3.4. <i>Ostala specifična osnovna materijalna imovina</i> .....	23
6.3.5. <i>Vanbilansna evidencija</i> .....	23
6.3.6. <i>Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani</i> .....	23
6.3.7. <i>Dugoročna rezervisanja i razgraničenja, dugoročne i kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja</i> .....	23
6.3.8. <i>Kratkoročne obaveze</i> .....	24
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



Islahijet 8; telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет 8; телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

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

## NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Bilans stanja, Bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima) Javnog preduzeća „LUKA BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Preduzeće), na dan 31. decembra 2014. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. 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, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i procjena koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Preduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljavani u finansijskim izvještajima.

### 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 i 29/14), primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda 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 su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije usklađene s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira 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.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene s odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima i provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o korištenju sredstava za namjene koje su propisane zakonima i podzakonskim aktima.

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 2014. godine, rezultat poslovanja Javnog preduzeća "LUKA BRČKO" d.o.o. Brčko i njegove tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Preduzeća u toku 2014. godine je, u svim materijalno značajnim aspektima, usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Bez daljnjeg uticaja na naše mišljenje, skrećemo pažnju na činjenicu nepopunjenosti i status mandata članova Upravnog odbora Preduzeća što bi moglo da ima negativan uticaj na funkcionisanje i zakonitost poslovanja Preduzeća (Detaljnije u tački 6.1.).

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sci Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Preduzeća za 2014. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. S ciljem otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je, nastaviti s preduzimanjem aktivnosti neophodnih za pravovremeno imenovanje članova Upravnog odbora prilikom isteka mandata ili prestanka rada pojedinih članova.*
- *Potrebno je prilikom imenovanja članova Upravnog odbora pojedinačno utvrditi trajanje mandata s ciljem stvaranja uslova za praćenje dužine mandata i blagovremeno poduzimanje mjera za izbor i imenovanje članova prije isteka mandata, kao bi se u potpunosti obezbijedilo njegovo zakonito funkcionisanje i dosljedna primjena odredaba člana 13 Zakona o javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje promjena u okruženju i vršiti stalno procjenjivanje rizika koji mogu uticati na poslovanje Preduzeća s ciljem blagovremenog preduzimanja potrebnih mjera za izbjegavanje ili smanjenje posljedica nakon nastanka rizičnih događaja.*
- *Potrebno je poslovni plan donositi i usvajati prije nastanka godine za koju se odnosi.*
- *Potrebno je rashode i umanjenja vrijednosti priznavati neposredno po njihovom nastanku kako bi se njihovim uključivanjem u periodične preglede i projekcije prihoda i rashoda predstavilo realno stanje poslovanja i stvorila pouzdana osnova za donošenje poslovnih odluka menadžmenta i organa upravljanja koje bi mogle imati uticaj na poboljšanje poslovnog rezultata u toku istog izvještajnog perioda.*
- *S obzirom da navedene pozicije sredstava u pripremi predstavljaju investiciono projektnu dokumentaciju potrebno je procijeniti izvjesnost planiranih projekata te na osnovu toga preispitati osnovanost njihovog priznavanja kao sredstava.*

**1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI****Bilans stanja na 31. 12. 2014. godine**

Grupa konta, konto	POZICIJA		Bilješka	AOP	IZNOS tekuće godine			IZNOS
					BRUTO	Ispravka vrijednosti	NETO (5-6)	prethodne godine
1	2		3	4	5	6	7	8
	<b>AKTIVA</b>							
	<b>A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI</b> (002+008+014+015+020+021+030+033)			001	<b>13.825.563</b>	<b>7.979.084</b>	<b>5.846.479</b>	<b>6.062.423</b>
01	<b>I. Nematerijalna sredstva</b> (od 003 do 007)		2.1	002	<b>7.330</b>	<b>1.095</b>	<b>6.235</b>	<b>6.339</b>
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	-	006	7.330	1.095	6.235	6.339
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	-	007	-	-	-	-
02	<b>II. Nekretnine, postrojenja i oprema</b> (od 009 do 013)		2.2	008	<b>9.636.337</b>	<b>6.567.445</b>	<b>3.068.892</b>	<b>3.165.855</b>
020	1.	Zemljišta	2.2.1	009	158.825	-	158.825	158.825
021	2.	Građevinski objekti	2.2.2	010	6.407.455	4.209.490	2.197.965	2.255.351
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	2.2.3	011	3.050.452	2.357.955	692.497	732.074
025, 027	5.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	2.2.4	013	19.605	-	19.605	19.605
03	<b>III. Investicijske nekretnine</b>		2.3	014	<b>4.180.296</b>	<b>1.410.544</b>	<b>2.769.752</b>	<b>2.888.629</b>
04	<b>III. Biološka sredstva</b> (od 016 do 019)			015	-	-	-	-
05	<b>V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva</b>		2.4	020	<b>1.600</b>	-	<b>1.600</b>	<b>1.600</b>
	<b>C. TEKUĆA SREDSTVA</b> (036+043)			035	<b>310.417</b>	<b>34.766</b>	<b>275.651</b>	<b>230.467</b>
10 do 15	<b>I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji</b> (od 037 do 042)		2.5	036	<b>59.167</b>	-	<b>59.167</b>	<b>66.565</b>
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	2.5	037	59.167	-	59.167	66.565
	<b>II. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani</b> (044+047+053+061+062)		2.6	043	<b>251.250</b>	<b>34.766</b>	<b>216.484</b>	<b>163.902</b>
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)	2.6	044	71.177	-	71.177	66.713
20 bez 207	a)	Gotovina		045	71.177	-	71.177	66.713
21, 22, 23	<b>2. Kratkoročna potraživanja</b> (od 048 do 052)			047	<b>178.466</b>	<b>34.766</b>	<b>143.700</b>	<b>94.860</b>
211	b)	Kupci u zemlji	2.7	049	157.856	18.732	139.124	74.942
212	c)	Kupci u inostranstvu	2.7	050	18.446	16.034	2.412	17.344

23		e) Druga kratkoročna potraživanja	2.8	052	2.164	-	2.164	2.574
24	<b>3.</b>	<b>Kratkoročni finansijski plasmani (od 054 do 060)</b>		053	-	-	-	-
27	<b>4.</b>	<b>Potraživanja za PDV</b>	2.8	061	<b>1.607</b>	-	<b>1.607</b>	141
28 bez 288	<b>5.</b>	<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>		062	-	-	-	2.188
		<b>POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)</b>		065	<b>14.135.980</b>	<b>8.013.850</b>	<b>6.122.130</b>	<b>6.292.890</b>
88		Vanbilansna aktiva	2.13	066	2.305.000	-	2.305.000	2.305.000
		Ukupno aktiva (065+066)		067	<b>16.440.980</b>	<b>8.013.850</b>	<b>8.427.130</b>	<b>8.597.890</b>

konto		POZICIJA	Bilješka	AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine
1		2	3	4	5	6
		<b>PASIVA</b>				
		<b>A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)</b>		101	<b>5.348.514</b>	<b>5.428.004</b>
30		<b>I. Osnovni kapital (od 103 do 108)</b>		102	<b>4.977.198</b>	<b>4.977.198</b>
302	2.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	4.977.198	4.977.198
305	5.	Državni kapital		107	-	-
31		<b>II. Upisani neuplaćeni kapital</b>		109	-	-
320		<b>III. Emisiona premija</b>		110	-	-
		<b>IV. Rezerve (112+113)</b>		111	<b>176.636</b>	<b>176.636</b>
321	1.	Zakonske rezerve		112	-	-
322	2.	Statutarne i druge rezerve		113	176.636	176.636
dio 33		<b>V. Revalorizacione rezerve</b>		114	-	-
dio 33		<b>VI. Nerealizovani dobiti</b>		115	-	-
dio 33		<b>VII. Nerealizovani gubici</b>		116	-	-
34		<b>VIII. Neraspoređena dobit (od 118 do 121)</b>		117	<b>274.170</b>	<b>274.170</b>

340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		118	274.170	269.423
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine		119	-	4.747
35	<b>IX. Gubitak do visine kapitala (od 123 do 126)</b>		3.3	122	<b>79.490</b>	-
351	2.	Gubitak izvještajne godine	3.3	124	79.490	-
360	<b>X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli</b>			127	-	-
dio 40	<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)</b>		2.9	128	<b>691.050</b>	<b>708.377</b>
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja	2.9	130	691.050	708.377
	<b>C) DUGOROČNE OBAVEZE (od 132 do 138)</b>			131	-	-
408	<b>D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE</b>			139	-	-
	<b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)</b>		2.10	140	<b>82.566</b>	<b>154.321</b>
42	<b>I. Kratkoročne finansijske obaveze (od 142 do 148)</b>			141	-	<b>60.600</b>
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	-	146	-	60.600
43	<b>II. Obaveze iz poslovanja (od 150 do 154)</b>		2.10	149	<b>60.887</b>	<b>55.311</b>
432	3.	Dobavljači u zemlji	2.10	152	60.887	55.311
44	<b>III. Obaveze iz specifičnih poslova</b>		-	155	-	-
45	<b>IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (od 157 do 159)</b>			156	-	<b>14.161</b>
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		157	-	14.161
46	<b>V. Druge obaveze</b>		-	160	-	<b>2.177</b>
47	<b>VI. Obaveze za PDV</b>		2.11	161	<b>21.297</b>	<b>21.715</b>
48 bez 481	<b>VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine</b>		2.12	162	<b>382</b>	<b>357</b>
481	<b>VIII. Obaveze za porez na dobit</b>		-	163	-	-
49 bez 495	<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>			164	-	<b>2.188</b>
	<b>POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)</b>			166	<b>6.122.130</b>	<b>6.292.890</b>
89	Vanbilansna pasiva		2.13	167	2.305.000	2.305.000
	Ukupna pasiva (166+167)			168	<b>8.427.130</b>	<b>8.597.890</b>



**Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2014. godine**

Grupa konta, konto	P O Z I C I J A	Bilješka	Oznaka za AOP	I Z N O S	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>				
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI				
	<b>Poslovni prihodi (202+206+210+211)</b>	3.1.1	<b>201</b>	<b>1.904.127</b>	<b>1.777.315</b>
60	1. Prihodi od prodaje robe (od 203 do 205)		202	-	-
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)	3.1.1	206	1.424.699	1.332.677
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	-	207	-	-
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	3.1.1	208	1.424.699	1.332.677
65	4. Ostali poslovni prihodi	3.1.1	211	479.428	444.638
	<b>Poslovni rashodi (213+214+215+219+220+221+222-223+224)</b>	3.2.1	<b>212</b>	<b>1.810.907</b>	<b>1.746.821</b>
51	2. Materijalni troškovi	3.2.1	214	121.921	105.582
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (od 216 do 218)	3.2.1	215	1.264.929	1.194.574
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	3.2.1	216	1.072.705	1.017.951
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	3.2.1	217	78.816	76.009
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	3.2.1	218	113.408	100.614
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	3.2.1	219	278.069	299.889
540 do 542	5. Amortizacija	3.2.1	220	95.272	96.531
55	7. Nematerijalni troškovi	3.2.1	222	50.716	48.422
smanj. 11 i 12, ili 596	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-	224	-	1.823
	<b>Dobit od poslovnih aktivnosti (201-212)</b>		<b>225</b>	<b>93.220</b>	<b>30.494</b>
	<b>Gubitak od poslovnih aktivnosti (212-201)</b>		<b>226</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI				
<b>66</b>	<b>Finansijski prihodi (od 228 do 233)</b>	3.1.2	<b>227</b>	<b>257</b>	<b>47</b>
661	2. Prihodi od kamata	3.1.2	229	257	47

56	<b>Finansijski rashodi</b> (od 235 do 239)	3.2.2	234	<b>3.008</b>	<b>28.045</b>
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	-	235	-	-
561	2. Rashodi kamata	3.2.2	236	2.354	9.227
569	5. Ostali finansijski rashodi	3.2.2	239	654	18.818
	<b>Dobit od finansijske aktivnosti</b> (227-234)		240	-	-
	<b>Gubitak od finansijske aktivnosti</b> (234-227)		241	<b>2.751</b>	<b>27.998</b>
	<b>Dobit redovne aktivnosti</b> (225-226+240-241)>0		242	<b>90.469</b>	<b>2.496</b>
	<b>Gubitak redovne aktivnosti</b> (225-226+240-241)<0		243	-	-
	OSTALI PRIHODI I RASHODI				
67 bez 673	<b>Ostali prihodi i dobici</b> osim iz osnova stalnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja (od 245 do 253)	3.1.3	244	<b>7.787</b>	<b>7.100</b>
679	9. Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	3.1.3	253	7.787	7.100
57 bez 573	<b>Ostali rashodi i gubici</b> osim iz osnova stalnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja (od 255 do 263)	3.2.3	254	<b>47.739</b>	<b>4.292</b>
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	3.2.3	255	3.385	3.178
576	6. Manjkovi	3.2.3	260	488	-
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	3.2.3	262	38.553	698
579	9. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	3.2.3	263	5.313	416
	<b>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b> (244-254)		264	-	<b>2.808</b>
	<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b> (254-244)		265	<b>39.952</b>	-

1	2	3	4	5	6
58 bez 588	<b>Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava</b> (od 277 do 284)	3.2.4	276	<b>129.123</b>	-
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava	-	277	-	-
581	2. Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava	3.2.4	278	129.123	-
582	3. Umanjenje vrij. invest. nekretnina za koje se obračunava amort.	-	279	-	-
dio 64	<b>Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava</b> (od 290 do 292)		289	-	-
	<b>Gubitak od usklađivanja vrijednosti</b> (266-276+285-289)<0		294	<b>129.123</b>	-
590, 591	Rashodi iz osnova promjene račun. politika i ispravki neznač. grešaka iz ranijih perioda	3.2.5	296	884	557
	<b>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza</b> (242-243+264-265+293-294+295-296)>0		297	-	<b>4.747</b>
	<b>Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza</b> (242-243+264-265+293-294+295-296)<0	3.3	298	<b>79.490</b>	-
	<b>Neto dobit neprekinutog poslovanja</b> (297-298-299-300+301)>0		302	-	<b>4.747</b>
	<b>Neto gubitak neprekinutog poslovanja</b> (297-298-299-300+301)<0	3.3	303	<b>79.490</b>	-
	<b>Neto dobit perioda</b> (302-303+309-310)>0		311	-	<b>4.747</b>
	<b>Neto gubitak perioda</b> (302-303+309-310)<0	3.3	312	<b>79.490</b>	-
	<b>Ukupno neto ostala sveobuhvatna dobit perioda</b> (311-312+330-331)>0	.	332	-	<b>4.747</b>
	<b>Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak</b> (311-312+330-331)<0	3.3	333	<b>79.490</b>	-
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (311 ili 312)	3.3	334	(79.490)	4.747
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema vlasništvu (332 ili 333)	3.3	337	(79.490)	4.747
	Prosječan broj zaposlenih:				
	- na bazi sati rada		343	65	62
	- na bazi stanja krajem svakog mjeseca		344	64	64

## Izveštaj o novčanim tokovima za period 1. 1. - 31. 12. 2014. godine – indirektna metoda

Red. broj	O P I S	Bilješka	I Z N O S			
			Ozn +,-	Oznaka za AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3			4	5
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
<b>1.</b>	<b>Neto dobit (gubitak) za period</b>	-4.2.1.		401	<b>(79.490)</b>	<b>4.747</b>
	<i>Usklađivanje za:</i>				-	
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava		+		380	340
3.	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava		+ (-)		-	-
4.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava		+		94.892	96.191
5.	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava		+ (-)		132.509	3.178
<b>9.</b>	<b>Ukupno od 2 do 8</b>			402	<b>227.781</b>	<b>99.709</b>
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	4.1.1.-	+ (-)		7.398	(578)
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	-4.2.2.	+ (-)		(49.250)	13.697
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	--	+ (-)		(1.059)	11.523
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	4.1.3.-	+ (-)		2.188	8.956
14.	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	4.1.2.-	+ (-)		5.576	3.452
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	-4.2.3.	+ (-)		(16.729)	6.901
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	--	+ (-)		(19.514)	(26.005)
<b>17.</b>	<b>Ukupno od 10 do 16</b>			403	<b>(71.390)</b>	<b>17.946</b>
<b>18.</b>	<b>Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti (1+9+17)</b>			404	<b>76.901</b>	<b>122.402</b>

1	2	3		4	5
	<b>B. GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>				
<b>19.</b>	<b>I. Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)</b>			405	-
<b>26.</b>	<b>II. Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30)</b>		+	412	<b>11.837</b>
29.	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	-	415	11.837
<b>31.</b>	<b>Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)</b>			417	-
<b>32.</b>	<b>Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)</b>			418	<b>11.837</b>
	<b>C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
<b>33.</b>	<b>I. Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)</b>			419	-
<b>38.</b>	<b>II. Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 39 do 44)</b>			424	<b>60.600</b>
40.	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	-	426	60.600
<b>45.</b>	<b>Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)</b>			431	-
<b>46.</b>	<b>Neto odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)</b>			432	<b>60.600</b>
47.	<b>D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)</b>			433	76.901
48.	<b>E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)</b>			434	72.437
49.	<b>F. NETO PRILIVI GOTOVINE (47-48)</b>			435	4.464
50.	<b>G. NETO ODLIVI GOTOVINE (48-47)</b>			436	-
51.	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda			437	66.713
54.	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)			440	71.177

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31. 12. 2014. godine**

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU		Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA					UKUPNI KAPITAL (8+9)
			Dionički kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulirana neraspoređena dobit / nepokriveni gubitak	UKUPNO (3+4+5+6+7)	MANJINSKI INTERES	
1		2	3	6	7	8	9	10
1.	<b>Stanje na dan 31. 12. 2012. godine</b>	901	4.977.198	176.636	269.423	5.423.257	-	5.423.257
2.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	-	-	-	-	-	-
3.	Efekti ispravka greška	903	-	-	-	-	-	-
4.	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2012. godine odnosno 01.01.2013. (901+902+903)</b>	<b>904</b>	4.977.198	176.636	269.423	5.423.257	-	5.423.257
8.	Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	-	-	4.747	4.747	-	4.747
9.	Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	-	-	-	-	-	-
<b>12.</b>	<b>Stanje na dan 31. 12. 2013. godine</b>	<b>912</b>	4.977.198	176.636	274.170	5.428.004	-	5.428.004
13.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	-	-	-	-	-	-
14.	Efekti ispravka greška	914	-	-	-	-	-	-
15.	<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2013. godine odnosno 01.01.2014. (912+913+914)</b>	<b>915</b>	4.977.198	176.636	274.170	5.428.004	-	5.428.004
19.	Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	-	-	(79.490)	(79.490)	-	(79.490)
<b>23.</b>	<b>Stanje na dan 31. 12. 2014. godine</b>	<b>923</b>	4.977.198	176.636	194.680	5.348.514	-	5.348.514

## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNO PREDUZEĆE „LUKA BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2014. 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 distrikta 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.

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 tokom 2014. godine, nije radio u punom sastavu.

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 2014. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

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

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

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

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

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

#### **5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE**

Revizijom smo utvrdili da je Preduzeće implementiralo preporuke iz prethodne revizije, osim popunjavanja nedostajućeg člana Upravnog odbora koje nije u njegovoj nadležnosti.



## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Organ upravljanja u Preduzeću je Upravni odbor, koji se, u skladu s članom 13 Zakona o javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH i članom 24 Statuta Javnog preduzeća “LUKA BRČKO” d.o.o. sastoji od sedam članova. Jednog člana Upravnog odbora imenuje i razrješava Vijeće ministara Bosne i Hercegovine na mandat od tri godine. Preostalih šest članova Upravnog odbora imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH, od čega se tri člana imenuju na period od tri godine a tri člana na period od četiri godine. Upravni odbor radi u sazivu od 2004. godine, osim člana koga imenuje Vijeće ministara Bosne i Hercegovine, kome mandat teče od 2013. godine. Upravni odbor preduzeća je tokom 2014. godine radio u nepotpunom sazivu. Zbog neprovođenja procedure izbora i imenovanja članova nakon isteka mandata od strane gradonačelnika Brčko distrikta BiH Upravni odbor je koristio ovlaštenja da samostalno dva puta produži mandat postojećim članovima i to 2007. i 2011. godine koji ističe najkasnije 2015. godine. Zbog nedefinisanosti pojedinačnih trajanja mandata nije moguće utvrditi kojim članovima je već 2010. godine prestala mogućnost produženja mandata te se dovodi u pitanje legitimitet postojećeg Upravnog odbora.

***Potrebno je, preduzeti aktivnosti neophodne za pravovremeno imenovanje članova Upravnog odbora prilikom isteka mandata ili prestanka rada pojedinih članova.***

***Potrebno je prilikom imenovanja članova Upravnog odbora pojedinačno utvrditi trajanje mandata s ciljem stvaranja uslova za praćenje dužine mandata i blagovremeno poduzimanje mjera za izbor i imenovanje članova prije isteka mandata, kao bi se u potpunosti obezbijedilo njegovo zakonito funkcionisanje i dosljedna primjena odredaba člana 13 Zakona o javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH.***

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

Direktor preduzeća je imenovan Odlukom Upravnog odbora 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 odlukom direktora Preduzeća 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 dva sektora: Sektor za usluge i razvoj (OJ Pretovar i O.J. Održavanje) i Sektor za finansije, opće poslove, prodaju i marketing. 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 na sporna.

Interne kontrole u Preduzeću su na osnovu Pravilnika o internim kontrolama od 14.04.2009. godine regulisane posebnim 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. Preduzeće je 10.12.2010. godine izvršilo procjenu rizika u poslovanju koji su za sva obuhvaćena područja procijenjeni kao umjereni. Preduzeće, nakon početnog procjenjivanja, nije vršilo inoviranje ili potvrđivanje izvršene procjene rizika.

***Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje promjena u okruženju i vršiti stalno procjenjivanje rizika koji mogu uticati na poslovanje Preduzeća s ciljem blagovremenog preduzimanja potrebnih mjera za izbjegavanje ili smanjenje posljedica nakon nastanka rizičnih događaja.***

## **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.

Godišnjim planom poslovanja za 2014. godinu, usvojenim 13.02.2014. godine, planirani su ukupni prihodi u iznosu 1.793.000,00 KM, ukupni rashodi u iznosu 1.784.500,00 KM i bruto dobit u iznosu 8.500,00 KM.

S ciljem realizacije i praćenja izvršenja godišnjeg plana Preduzeće izrađuje operativne planove i mjesečne preglede ostvarenih prihoda i rashoda o kojima izvještava Upravni odbor. Uvidom u pregled ostvarenih prihoda i rashoda za decembar ustvrđeno je da isti ne sadrži priznavanje šteta na imovini koje su priznate na sjednici Upravnog odbora od 25.02.2015. godine. Poređenjem s analitičkim evidencijama glavne knjige utvrđeno je da nije postignuta ažurnost u knjiženju troškova sa skladišta sirovina i materijala, tako da se pregledi sačinjavaju kombinacijom glavne knjige i pomoćnih evidencija.

Kao rezultat sučeljavanja prihoda i rashoda, Preduzeće je za period 1. 1. -31. 12. 2014. godine, ostvarilo negativan poslovni rezultat (**gubitak**) u iznosu od 79.490,00 KM. Na iskazivanje gubitka značajno je uticalo priznavanje umanjenja vrijednosti sredstava izazvano poplavama u iznosu od 129.123,00 KM.

***Potrebno je poslovni plan donositi i usvajati prije nastanka godine na koju se odnosi.***

***Potrebno je rashode i umanjenja vrijednosti priznavati neposredno po njihovom nastanku kako bi se njihovim uključivanjem u periodične preglede i projekcije prihoda i rashoda predstavilo realno stanje poslovanja i stvorila pouzdana osnova za donošenje poslovnih odluka menadžmenta i organa upravljanja koje bi mogle imati uticaj na poboljšanje poslovnog rezultata u toku istog izvještajnog perioda.***

U narednom pregledu dajemo uporedni prikaz prihoda Preduzeća u 2014. godini u odnosu na prethodnu godinu i plan za 2014. godinu.

R. br.	Vrsta prihoda	1.1. - 31.12. 2013.	Plan 2014.	1.1. -31.12. 2014.	Indeks %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od pretovara	308.169,00	380.000,00	494.413,99	160,4%	130,1%
2.	Prihodi od zakupnine	405.929,00	400.000,00	432.861,00	106,6%	108,2%
3.	Prihodi od terminala	897.103,00	850.000,00	770.401,20	85,9%	90,6%
4.	Ostali prihodi	173.261,00	163.000,00	214.495,00	123,8%	131,6%
		<b>1.784.462,00</b>	<b>1.793.000,00</b>	<b>1.912.171,19</b>	107,2%	106,6%

Preduzeće je za period 1. 1. - 31. 12. 2014. godine ostvarilo ukupne prihode veće za 7,2% u odnosu na isti period prethodne godine dok su 6,6% veći od planiranih za 2014. godinu.

Najveće povećanje prihoda, u odnosu na prethodni period, uočava se kod pretovara 60,4%, ostalih prihoda 23,8%, te zakupnina 6,6%, dok su prihodi od terminala smanjeni 15,1%. Smanjenje prihoda od zakupnine uzrokovano je zatvaranjem mosta Brčko-Gunja usljed oštećenja carinskog terminala i pristupne ceste u Gunji izazvanih poplavama u maju 2014. godine.

U narednom pregledu dajemo uporedni prikaz rashoda Preduzeća u 2014. godini u odnosu na prethodnu godinu.

R. br.	Vrsta rashoda	1.1. - 31.12.2013.	Plan 2014.	1.1. - 31.12.2014.	Indeks %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Materijalni troškovi	105.582,00	140.000,00	121.921,00	115	87
2.	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	1.194.574,00	1.164.000,00	1.264.929,00	106	109
3.	Troškovi proizvodnih usluga	299.889,00	297.500,00	278.069,00	93	93
4.	Amortizacija	96.531,00	100.000,00	95.272,00	99	95
5.	Nematerijalni troškovi	48.422,00	55.000,00	50.716,00	105	92
6.	Rashodi kamata	9.227,00	10.000,00	2.354,00	26	24
7.	Ostali finansijski rashodi	18.818,00	0,00	654,00	3	
8.	Ostali rashodi i gubici	4.292,00	8.000,00	9.186,18	214	115
9.	Smanjenje vrijednosti potraživanja	0,00	0,00	38.553,30		
10.	Smanjenje vrijednosti zaliha	1.823,00	0,00	129.122,88		
11.	Rashodi iz osnova promijenjenih računovodstvenih politika	557,00	10.000,00	884,00	159	9
	<b>UKUPNO:</b>	<b>1.779.715,00</b>	<b>1.784.500,00</b>	<b>1.991.661,36</b>	<b>112</b>	<b>118</b>

Na osnovu naprijed navedenih podataka zaključujemo da su ukupni rashodi u periodu od 1. 1. - 31. 12. 2014. godine za 12% veći u odnosu na isti period prethodne godine dok su 18% veći od planiranih. Poredeći rast rashoda i prihoda možemo konstatovati da je došlo do pada pokazatelja uspješnosti poslovanja kako prema ostvarenju u 2013. godini tako i u odnosu na plan 2014. godine.

Materijalni troškovi su za 15% veći u tekućem periodu u odnosu na prethodni period (utrošena energija i gorivo 79.441,61 KM, utrošeni rezervni dijelovi 33.368,02 KM, sirovine i materijal 6.587,73 KM, otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma 2.524,00 KM).

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja su za 6 % veći u odnosu na prethodni period i odnose se na sljedeće troškove: troškove plata i naknada zaposlenima u iznosu od 1.072.705,17 KM i troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih u iznosu od 78.816,00 KM i troškovi naknada članovima Upravnog odbora u iznosu od 94.373,21 KM i naknade po ugovoru o djelu sa omladinskom zadrugom 19.035,00 KM.

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 278.069,00 KM i za 7% su manji u odnosu na prethodni period, a odnose se na: transportne usluge u iznosu od 6.305,84 KM, troškove usluga održavanja u iznosu od 28.278,75 KM, troškovi reklame i sponzorstva u iznosu od 4.455,84 KM, troškove terminala po ugovoru u iznosu od 231.184,50 KM i troškovi ostalih proizvodnih usluga u iznosu od 7.844,49 KM.

Troškovi amortizacije obračunati su u iznosu 95.271,90 KM i u nivou su ostvarenja u 2013. godini. Obračun se vrši linearnom metodom po stopama koje se utvrđuju odlukom za svaku godinu. S obzirom da Preduzeće primjenjuje stope koje su često značajno ispod porezno dopustivih prisutan je rizik od precjenjivanja iskazane vrijednosti imovine i tekućeg finansijskog rezultata.

Nematerijalni troškovi su za 5% veći u odnosu na prethodni period i odnose se na: troškove reprezentacije u iznosu od 10.921,55 KM, troškove premija osiguranja u iznosu od 5.780,49 KM,

troškove platnog prometa u iznosu od 3.280,44 KM, troškove PTT i telekomunikacionih usluga u iznosu od 5.571,60 KM, troškove poreza, naknada i taksi u iznosu od 7.890,38 KM, troškove članskih doprinosa u iznosu od 1.164,00 KM, troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 11.895,14 KM i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 4.212,17 KM.

Rashodi po osnovu kamata su za 74 % manji u odnosu na prethodni period iz razloga što je dugoročni kredit u potpunosti otplaćen.

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 3.385,21 KM, rashodovanja sirovina i materijala u iznosu 4.962,33 KM, manjkova rezervnih dijelova 487,70 i humanitarnih rashoda u iznosu 350,00 KM.

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja u iznosu od 38.553,30 KM.

Rashodi po osnovu smanjenja vrijednosti materijalnih sredstava ostvareni su u iznosu od 129.122,88 KM i odnose se na štete od posljedica poplava na osnovu procjene ovlaštenog procjenitelja.

### 6.3. Stalna sredstva, dugoročna razgraničenja i popis imovine

Stalna sredstva i dugoročni plasmani i razgraničenja iskazani su u neto iznosu 5.846.479,00 KM, a odnose se na:

#### 6.3.1 Nematerijalna sredstva

Nakon umanjenja bruto vrijednosti nematerijalnih sredstava za pripadajuću ispravku vrijednosti, neto vrijednost nematerijalnih sredstava iznosi 6.234,00 KM i odnosi se na računarske programe (softvere).

U 2014. godini izvršena je nabavka računarskog programa u iznosu od 276,00 KM.

#### 6.3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine postrojenja i oprema iskazani su u neto iznosu 3.068.892,00 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine:

Opis	Zemljište	Građevine	Oprema	Stalna sr.u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>					
Stanje 01.01.2014.	158.825	6.407.455	3.063.783	19.605	9.649.668
Povećanje-nabavka i izgradnja			11.561		11.561
Smanjenje-štete od poplava			(24.892)		(24.892)
Stanje 31.12.2014.	158.825	6.407.455	3.050.452	19.605	9.636.337
<b>Ispravka vrijednosti</b>					
Stanje 01.01.2014.		4.152.104	2.331.709		6.483.813
Povećanje/štete poplave		31.302	12.827		44.129

Povećanje /Amortizacija		26.084	34.925		61.009
Smanjenje			(21.506)		(21.506)
Stanje 31.12.2014.		4.209.490	2.357.955		6.567.445
<b>Sadašnja vrijednost</b>					
Stanje 01.01.2014.	158.825	2.255.351	732.074	19.605	3.165.855
Stanje 31.12.2014.	158.825	2.197.965	692.497	19.605	3.068.892

### 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 142.456,00 m<sup>2</sup>.

**Građevinski objekti** na dan 31.12.2014. godine iskazani su u neto iznosu od 2.197.965,00 KM (bruto vrijednost 6.407.455,00 KM – ispravka vrijednosti 4.209.490,00 KM).

### Postrojenja i oprema

Na dan 31.12.2014. godine iskazano je stanje neto vrijednosti opreme u iznosu od 692.497,00 KM.

Preduzeće je u 2014. godini povećalo nabavnu vrijednost materijalnih stalnih sredstava kroz nabavke u vrijednosti 11.560,91 KM.

Na osnovu prijedloga Centralne popisne komisije donesena je Odluka upravnog odbora broj: 34/2015 od 13.01.2015. godine o isknjižavanju opreme stradale u poplavama nabavne vrijednosti u iznosu od 24.892,00 KM s pripadajućom ispravkom vrijednosti u iznosu od 21.506,00 KM, tako da je na teret rashoda neotpisana vrijednost postrojenja i opreme iskazana u iznosu od 3.386,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da preduzeće koristi minimalne stope pri obračunu amortizacije opreme i postrojenja što može dovesti do potcjenjivanja ispravke vrijednosti po osnovu amortizacije i precjenjivanja sadašnje vrijednosti imovine.

**Nekretnine u pripremi** iskazane su u iznosu od 19.605,00 KM, odnose se na investiciono projektnu dokumentaciju:

- |  |              |
|--|--------------|
| - Elaborat opravdanosti izgradnje kontejnerskog terminala                      | 4.980,00 KM, |
| - Projekat plato keja (investicija Vlade BDBiH)                                | 8.775,00 KM, |
| - Projekat produženja kolosijeka i kolosiječnih veza (investicija Vlade BDBiH) | 5.850,00 KM. |

*S obzirom da navedene pozicije sredstava u pripremi predstavljaju investiciono projektnu dokumentaciju potrebno je procijeniti izvjesnost planiranih projekata te na osnovu toga preispitati osnovanost njihovog daljnjeg priznavanja kao sredstava.*

### 6.3.3. Investicione nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)

Investicione nekretnine iskazane su u neto iznosu od 2.769.752,00 KM (bruto vrijednost 4.180.296,00 KM – Ispravka vrijednosti 1.410.544,00 KM) i odnose se na skladišne i poslovne prostore za iznajmljivanje. U 2014. godini nije vršeno naknadno ulaganje u nekretnine za iznajmljivanje. Na osnovu urađene procjene šteta od poplava od strane stručnog procjenitelja izvršeno je umanjenje vrijednosti nekretnina za 84.994,00 KM na teret rashoda 2014. godine.

#### **6.3.4. 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.

Preduzeće je u zabilješkama uz finansijske izvještaje pojedinačno objavilo stanja i promjene svih značajnih stavki nematerijalne i materijalne imovine.

#### **6.3.5. Vanbilansna evidencija**

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

#### **6.3.6. Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani**

**Novac i novčani ekvivalenti** na dan 31.12.2014. godine iskazani su u iznosu od 71.177,00 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvještajima Preduzeća na isti dan.

**Kratkoročna potraživanja** na dan 31.12.2014. godine iskazana su u neto iznosu od 143.700,00 KM, a po strukturi odnose se na sljedeće:

1) Kupci u zemlji	157.855,99
2) Kupci u inostranstvu	18.445,96
3) Potraživanja za naknade bolovanja preko 42 dana	2.164,24
4) PDV na koji nije stečeno pravo odbitka	1.606,99

Od ukupno iskazanih potraživanja od kupaca u zemlji, na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi se 18.731,73 KM, koji su u cijelosti izvršenjem ispravke vrijednosti teretili poslovanje 2014. godine.

Poslije ugovorenog roka potraživanja koja su starija od jedne godine, u skladu sa izmijenjenim računovodstvenim politikama prenose se na sumnjiva, a pokretanjem sudskog spora, prenose se na sporna uz ispravku vrijednosti na teret rashoda perioda.

Revizijom smo utvrdili, da je izvršena ispravka sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca u inostranstvu u iznosu 16.034,67 KM koji su teretili rashode 2014. godine.

**Potraživanja za PDV** za koji nije stečeno pravo odbitka, na dan 31.12.2014.godine iznose 1.606,99 KM.

#### **6.3.7. Dugoročna rezervisanja i razgraničenja, dugoročne i kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja**

**Dugoročna razgraničenja i rezervisanja**, na dan 31.12.2014. godine, iskazana su u iznosu od 691.050,03 KM, a odnose se na odloženi prihod po osnovu donacija Vlade Brčko distrikta BiH iz ranijeg perioda koja su prenesena na prihode od državnih donacija u iznosu amortizacije za 2014. godinu.

### 6.3.8. **Kratkoročne obaveze**

Na dan 31.12.2014. godine, iskazane su u iznosu od 82.566,00 KM i odnose se na:

- **obaveze iz poslovanja** u iznosu od 60.887,00 KM i odnose se na dobavljače u zemlji,
- **obaveze za PDV** po osnovu PDV prijave za mjesec decembar 21.297,00 KM i
- **obaveze za ostale poreze i druge dažbine** 382,00 KM (odnosi se na naknade za opće korisnu funkciju šuma po stopi od 0,02%).

## 7. **Komentar**

Javnom preduzeću “LUKA BRČKO” d.o.o. Brčko distrikt BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2014. godine, broj: 01-02-03-13-115/15, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Preduzeće se u ostavljenom roku dopisom broj: 667/15 od 13. 4. 2015. godine očitovalo da nema prigovora na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju:  
Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.