

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



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



Islahijet 8; telefon 049 218-220, faks 049 490 276
Ислахијет 8; телефон 049 218-220, факс 049 490 276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13- 255/16
R: 06-1; 010-01; /16

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
za period 1. 1. - 31. 12. 2015. godine

Brčko, juni 2016. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	8
2. UVOD	17
3. OPĆI DIO.....	17
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	18
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	18
6. NALAZI I PREPORUKE.....	19
6.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	19
6.2. IZRADA, DONOŠENJE I REALIZACIJA PLANA POSLOVANJA	20
6.3. FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE.....	21
6.3.1. Bilans uspjeha – izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti.....	21
6.3.2. Bilans stanja i popis imovine.....	24
7. KOMENTAR	30

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

Menadžmentu Javnog preduzeća „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 2015. 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 (u daljnjem tekstu: MRS) 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 objavljeni 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 fer 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.

Osnov za izražavanje mišljenja

- *Preduzeće je u 2015. godini izvršilo procjenu vrijednosti stalne imovine koja je obavljena od strane stručnih procjenitelja građevinske i mašinske struke. Efekti ukupnog povećanja vrijednosti pojedinih stavki imovine u iznosu od 284.297,00 KM su priznati u korist revalorizacionih rezervi, iako se iznos od 103.671,00 KM, prema zahtjevima odabranog okvira izvještavanja, trebao evidentirati kao povećanje vrijednosti investicionih nekretnina koji se uključuje u sveobuhvatnu dobit perioda.*
- *Preduzeće je, u bilansu uspjeha, tekuću dobit perioda ostvarenu u iznosu 76.915,00 KM, iskazalo kao sveobuhvatnu dobit, bez potrebnog uključivanja efekata promjene procijenjene vrijednosti imovine.*

Efekti umanjenja vrijednosti pojedinih stavki imovine u ukupnom iznosu od 794.045,00 KM prezentirani su, direktno u bilansu stanja na poziciji gubitka iz ranijeg perioda. U bilješkama uz finansijske izvještaje objavljeno je da se radi o usklađivanju vrijednosti koje je bilo neophodno zbog nerealne sadašnje vrijednosti stalne imovine, koja je prouzrokovana primjenom nerealno niskih stopa amortizacije u prethodnom periodu i promjenama cijena na tržištu.

Revizijom je utvrđeno da je iskazani gubitak iz prethodnog perioda uvećan za efekte revalorizacije investicionih nekretnina koji se preko sveobuhvatne dobiti priznaju u rezultatu perioda u iznosu 103.671,00 KM tako da je efekat gubitka iz ranijeg perioda po osnovu umanjenja vrijednosti 690.374,00.

Nakon uključivanja dobiti od poslovnih i ostalih aktivnosti neto ostali sveobuhvatni gubitak perioda iznosi 613.458,00 KM.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim efekata navoda u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2015. godine, rezultat poslovanja Javnog preduzeća “LUKA BRČKO” d.o.o. Brčko i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Preduzeća u toku 2015. godine je, osim efekata navoda u prethodnom pasusu, u svim materijalno značajnim aspektima, usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Preduzeća za 2015. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. S ciljem otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je imenovanje predsjednika i zamjenika predsjednika Upravnog odbora vršiti u razumnom roku radi jačanja njihovog kredibiliteta i odgovornosti za upravljanje poslovanjem Preduzeća.

Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje svih aspekata poslovanja preduzeća i promjena u okruženju i vršiti stalno procjenjivanje rizika koji mogu uticati na poslovanje Preduzeća s ciljem blagovremenog preduzimanja potrebnih mjera za unapređenje sistema internih kontrola i sprečavanje ili smanjenje posljedica nakon nastanka rizičnih događaja.

Potrebno je obezbijediti da se godišnji planovi poslovanja kontinuirano donose prije nastupanja godine na koju se odnosi.

Potrebno je prilikom planiranja bruto plata i naknada obezbijediti jedinstvenu metodologiju po planiranim izvršiocima sa uključenim svim poznatim pratećim troškovima.

Potrebno je osnovnu platu utvrđivati na osnovu Pravilnika o platama a naknade materijalnih troškova dovesti u vezu sa njihovim stvarnim obimom i potrebama posla.

Potrebno je visinu dnevnica za službena putovanja u inostranstvu utvrđivati srazmjerno vremenu provedenom u pojedinoj zoni u okviru njihovog ukupnog broja nastalog po osnovu ukupnog trajanja službenog putovanja.

Potrebno je priznavanje dijela troškova održavanja iznajmljenih prostora, od strane zakupoprimaca, vršiti na osnovu prethodnog dokumentovanja utvrđene potrebe i visine neophodne za dovođenje prostora u potreban nivo funkcionalnosti.

Potrebno je bilans uspjeha – izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti i gubitku dosljedno prezentirati u skladu sa zahtjevima odabranog kontnog okvira.

Potrebno je prilikom knjiženja efekata procjene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme dosljedno primijeniti odabrani model vrednovanja za svaku poziciju imovine u skladu s odredbama MRS 16 Nekretnine postrojenja i oprema u cilju njihovog istinitog i fer prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Potrebno je efekte umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme koji se amortizuju iskazati u bilansu uspjeha na teret rashoda od usklađivanja vrijednosti materijalnih stalnih sredstava u 2015. godini (grupa konta 58 AOP 276-284 obrasca BUpr) u skladu s odabranim kontnim okvirom i okvirom finansijskog izvještavanja.

Potrebno je efekte umanjenja i povećanja vrijednosti nekretnina koje se ne amortizuju inicijalno priznavati preko konta 643 i 640 te iste preko sveobuhvatne dobiti prenijeti na pozicije bilansa stanja u skladu s periodom njihovog nastanka.

S obzirom da je vlasnik kapitala preduzeća iskazanog na poziciji udjela članova društva s ograničenom odgovornošću u 100%-tnom iznosu Brčko distrikt BiH, potrebno je osnovni kapital iskazati na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organizovanja preduzeća.

Potrebno je efekte povećanja i smanjenja vrijednosti materijalnih stalnih sredstava koja se ne amortizuju preko sveobuhvatne dobiti uključivati u rezultat perioda, u skladu sa odabranim obrascima finansijskog izvještavanja.

Potrebno je efekte umanjenja vrijednosti stalnih sredstava koja se amortizuju preko sveobuhvatne dobiti uključivati u rezultat perioda, u skladu s odabranim obrascima finansijskog izvještavanja.

Potrebno je aktivnosti na popisu organizovati i izvršiti u rokovima utvrđenim u rješenju o imenovanju centralne komisije za popis.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**Bilans stanja na 31. 12. 2015. 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
	AKTIVA							
	A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (002+008+014+015+020+021+030+033)			001	9751644	4469217	5282427	5.846.479
01	I. Nematerijalna sredstva (od 003 do 007)		2.1	002	7.672	2.199	5.473	6.235
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	-	006	7.672	2.199	5.473	6.235
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	-	007				
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)		2.2	008	5.892.842	3.331.016	2.561.826	3.068.892
020	1.	Zemljišta	2.2.1	009	158.825	0	158.825	158.825
021	2.	Građevinski objekti	2.2.2	010	4.271.322	2.339.259	1.932.063	2.197.965
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	2.2.3	011	1.448.070	991.757	456.313	692.497
025, 027	5.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	2.2.4	013	14.625	-	14.625	19.605
03	III. Investicijske nekretnine		2.3	014	3.849.530	1.136.002	2.713.528	2.769.752
04	III. Biološka sredstva (od 016 do 019)			015	-	-	-	-
05	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		2.4	020	1600	0	1600	1.600
	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)			035	470.292	79.023	391.269	275.651
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)		2.5	036	114.574	55.091	58.583	59.167
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	2.5	037	114.574	55.991	58.583	59.167
	II. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)		2.6	043	355.718	23.032	332.686	216.484
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)	2.6	044	112.766	-	112766	71.177
20 bez 207		a) Gotovina		045	112.766	-	112766	71.177
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (od 048 do 052)		047	240.688	23.032	217.656	143.700
211		b) Kupci u zemlji	2.7	049	232.030	18.732	213.298	139.124
212		c) Kupci u inostranstvu	2.7	050	4.300	4.300	-	2.412

23		e) Druga kratkoročna potraživanja	2.8	052	4.358	-	4.358	2.164
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (od 054 do 060)		053	-	-	-	-
27	4.	Potraživanja za PDV	2.8	061	1.714	-	1.714	1.607
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja		062	550	-	550	-
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)		065	10.221.936	4.548.240	5.673.696	6.122.130
88		Vanbilansna aktiva	2.13	066	2.305.000	-	2.305.000	2.305.000
		Ukupno aktiva (065+066)		067	12.526.936	4.548.240	7.978.696	8.427.130

konto	POZICIJA		Bilješka	AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2		3	4	5	6
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)			101	4.915.682	5.348.514
30	I. Osnovni kapital (od 103 do 108)			102	4.977.198	4.977.198
302	2.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	2.9	104	4.977.198	4.977.198
305	5.	Državni kapital		107		-
31	II. Upisani neuplaćeni kapital			109		-
320	III. Emisiona premija			110		-
	IV. Rezerve (112+113)			111	176.636	176.636
321	1.	Zakonske rezerve		112		-
322	2.	Statutarne i druge rezerve	2.9	113	176.636	176.636
dio 33	V. Revalorizacione rezerve			114		-
dio 33	VI. Nerealizovani dobiti			115		-
dio 33	VII. Nerealizovani gubici			116		-
34	VIII. Neraspoređena dobit (od 118 do 121)			117	237.960	274.170
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		118	194.680	274.170
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine		119	76.916	-

35	IX. Gubitak do visine kapitala (od 123 do 126)			122	794.045	79.490
	1.	Gubitak ranijih godina	2.9	123	794.045	-
351	2.	Gubitak izvještajne godine		124	-	79.490
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli			127		-
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)			128	673.994	691.050
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja	2.10	130	673.994	691.050
	C) DUGOROČNE OBAVEZE (od 132 do 138)			131	-	-
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE			139		-
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		2.11	140	84.020	82.566
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze (od 142 do 148)			141		-
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	-	146		-
43	II. Obaveze iz poslovanja (od 150 do 154)		2.11	149	57.423	60.887
432	3.	Dobavljači u zemlji	2.11	152	57.423	60.887
44	III. Obaveze iz specifičnih poslova		-	155		-
45	IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (od 157 do 159)			156	1.075	-
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		157	80	-
	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih		159	995	-
46	V. Druge obaveze		-	160	16	-
47	VI. Obaveze za PDV		2.11	161	25.142	21.297
48 bez 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine			162	162	382
481	VIII. Obaveze za porez na dobit		-	163	-	-
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			164	-	-
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)			166	5.673.696	6.122.130
89	Vanbilansna pasiva		2.13	167	2.305.000	2.305.000
	Ukupna pasiva (166+167)			168	7.978.696	8.427.130

Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2015. 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
	I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA				
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI				
	Poslovni prihodi (202+206+210+211)	3.1.1	201	1.813.997	1.904.127
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	1.314.535	1.424.699
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	-	207		-
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	3.1.1	208	1.314.535	1.424.699
65	4. Ostali poslovni prihodi	3.1.1	211	499.429	479.428
	Poslovni rashodi (213+214+215+219+220+221+222-223+224)	3.2.1	212	1.724.046	1.810.907
51	2. Materijalni troškovi	3.2.1	214	102.988	121.921
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (od 216 do 218)	3.2.1	215	1.211.106	1.264.929
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	3.2.1	216	1.059.944	1.072.705
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	3.2.1	217	61.635	78.816
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	3.2.1	218	89.527	113.408
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	3.2.1	219	270.826	278.069
540 do 542	5. Amortizacija	3.2.1	220	88.308	95.272
55	7. Nematerijalni troškovi	3.2.1	222	50.818	50.716
smanj. 11 i 12, ili 596	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-	224		-
	Dobit od poslovnih aktivnosti (201-212)		225	89.951	93.220
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (212-201)		226	-	-
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI				
66	Finansijski prihodi (od 228 do 233)	3.1.2	227	25	257
661	2. Prihodi od kamata	3.1.2	229	25	257

56	Finansijski rashodi (od 235 do 239)	3.2.2	234	47	3.008
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	-	235		-
561	2. Rashodi kamata	3.2.2	236	47	2.354
569	5. Ostali finansijski rashodi	3.2.2	239	-	654
	Dobit od finansijske aktivnosti (227-234)		240		-
	Gubitak od finansijske aktivnosti (234-227)		241	22	2.751
	Dobit redovne aktivnosti (225-226+240-241)>0		242	89.929	90.469
	Gubitak redovne aktivnosti (225-226+240-241)<0		243	-	-
	OSTALI PRIHODI I RASHODI				
67 bez 673	Ostali prihodi i dobici osim iz osnova stalnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja (od 245 do 253)	3.1.3	244	4.737	7.787
679	9. Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	3.1.3	253	4.737	7.787
57 bez 573	Ostali rashodi i gubici osim iz osnova stalnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja (od 255 do 263)	3.2.3	254	11.792	47.739
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	3.2.3	255	1.146	3.385
576	6. Manjkovi	3.2.3	260	107	488
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	3.2.3	262	7.939	38.553
579	9. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	3.2.3	263	2.600	5.313
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (244-254)		264	-	-
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (254-244)		265	7.055	39.952

1	2	3	4	5	6
58 bez 588	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava (od 277 do 284)	3.2.4	276	4.980	129.123
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava	-	277		-
581	2. Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava	3.2.4	278	4.980	129.123
582	3. Umanjenje vrij.invest.nekretnina za koje se obračunava amort.	-	279		-
dio 64	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava (od 290 do 292)		289		-
	Gubitak od usklađivanja vrijednosti (266-276+285-289)<0	3.2.4	294	4.980	129.123
590, 591	Rashodi iz osnova promjene račun. politika i ispravki neznač. grešaka iz ranijih perioda	3.2.5	296	979	884
	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (242-243+264-265+293-294+295-296)>0	3.3	297	76.915	-
	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (242-243+264-265+293-294+295-296)<0		298		79.490
	Neto dobit neprekinutog poslovanja (297-298-299-300+301)>0	3,3	302	76.915	-
	Neto gubitak neprekinutog poslovanja (297-298-299-300+301)<0		303		79.490
	Neto dobit perioda (302-303+309-310)>0	3.3	311	76.915	-
	Neto gubitak perioda (302-303+309-310)<0		312		79.490
	Ukupno neto ostala sveobuhvatna dobit perioda (311-312+330-331)>0	3.3	332	76.915	-
	Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak (311-312+330-331)<0		333		79.490
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (311 ili 312)	3.3	334	76.915	(79.490)
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema vlasništvu (332 ili 333)	3.3	337	76.915	(79.490)
	Prosječan broj zaposlenih:				
	- na bazi sati rada		343	61	65
	- na bazi stanja krajem svakog mjeseca		344	61	64

Izveštaj o novčanim tokovima za period 1. 1. - 31. 12. 2015. 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					
1.	Neto dobit (gubitak) za period	4.1.1.		401	76.915	(79.490)
	<i>Usklađivanje za:</i>					
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava		+		1.103	380
3.	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava		+ (-)		-	-
4.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava		+		87.204	94.892
5.	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava		+ (-)		1.146	132.509
9.	Ukupno od 2 do 8			402	89.453	227.781
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	4.1.3	+ (-)		584	7.398
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	4.2.1	+ (-)		(71.762)	(49.250)
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	--	+ (-)		(2.301)	(1.059)
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	-	+ (-)		(550)	2.188
14.	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	4.2.3	+ (-)		(3.464)	5.576
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	4.1.2	+ (-)		4.917	(16.729)
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	--	+ (-)		(17.054)	(19.514)
17.	Ukupno od 10 do 16			403	(89.630)	(71.390)
18.	Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti (1+9+17)			404	76.738	76.901

1	2	3		4	5
	B. GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19.	I. Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)			405	-
26.	II. Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30)		+	412	35.149
29.	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	-	415	35.149
31.	Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)			417	-
32.	Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)			418	35.149
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				-
33.	I. Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)			419	-
38.	II. Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 39 do 44)			424	-
40.	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	-	426	-
45.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)			431	-
46.	Neto odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)			432	-
47.	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)			433	76.738
48.	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)			434	35.149
49.	F. NETO PRILIVI GOTOVINE (47-48)			435	41.589
50.	G. NETO ODLIVI GOTOVINE (48-47)			436	-
51.	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda			437	71.177
54.	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)			440	112.766
					71.177

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31. 12. 2015. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU		Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						
			Dionički kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulirana neraspoređena dobit / nepokriveni gubitak	UKUPNO (3+4+5+6+7)	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL (8+9)
1	2	3		6	7	8	9	10	
1.	Stanje na dan 31. 12. 2013. godine	901	4.977.198	-	176.636	274.170	5.428.004	-	5.428.004
2.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902		-					
3.	Efekti ispravka greška	903		-					
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2013. godine odnosno 01.01.2014. (901+902+903)	904	4.977.198	-	176.636	274.170	5.428.004	-	5.428.004
8.	Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	908		-		(79.490)	(79.490)		(79.490)
9.	Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909		-					
12.	Stanje na dan 31. 12. 2014. godine	912	4.977.198	-	176.636	194.680	5.348.514	-	5.348.514
13.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	-	-	-	-	-	-	-
14.	Efekti ispravka greška	914	-	-	-	-	-	-	-
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2014. godine odnosno 01.01.2015. (912+913+914)	915	4.977.198	-	176.636	194.680	5.348.514		5.348.514
16.	Efekti revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava	916		284.297			284.297		284.297
19.	Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	-		-	76.916	76.916		76.916
20.	Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	-	-		(794.045)	(794.045)	-	(794.045)
23.	Stanje na dan 31. 12. 2015. godine	923	4.977.198	284.297	176.636	(522.429)	4.915.682		4.915.682

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA „LUKA BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2015. 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 i drugim relevantnim propisima na osnovu godišnjeg plana revizija.

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 šest članova. Imenovanje postojećeg Upravnog odbora izvršeno je Odlukom gradonačelnika broj 05-000504/15 od 07.08.2015. godine. Tokom 2015. godine nije izvršeno imenovanje predsjednika i zamjenika Upravnog odbora tako da navedene funkcije obavljaju dva vršioca dužnosti koji se na mjestu predsjednika i zamjenika naizmjenično mijenjaju mjesečno.

Direktor preduzeća je imenovan 24.7.2013. godine, dok su zamjenik direktora za finansije, opće i pravne poslove i zamjenik direktora za stručno tehničke poslove su imenovani odlukom

od 20.11.2013. godine. Imenovanja su izvršena na mandatni period od četiri godine. Izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje u Osnovnom sudu Brčko distrikta BiH.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji preduzeća za 2015. 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 finansijskih izvještaja za 2015. godinu smo utvrdili da je Preduzeće implementiralo preporuke iz prethodne revizije, koje se odnose na imenovanje Upravnog odbora i procjene stalnih sredstava u pripremi.

Djelimično su izvršene preporuke blagovremenog imenovanja predsjednika i zamjenika Upravnog odbora koji su se tokom revidiranog perioda, kao vršioci dužnosti, rotirali neizmjenično mjesečno, obzirom da je izvršeno je nakon datuma bilansiranja, prije okončanja revizije. Djelimično je izvršena preporuka blagovremenog planiranja jer je plan za 2016. godinu usvojen u toku 2015. godine.

Preduzeće nije implementiralo preporuke dokumentovanja ažurirane procjene rizika u 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 13 Zakona o javnom preduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH i članom 24 Statuta Javnog preduzeća “LUKA BRČKO” d.o.o. sastoji od šest članova koje imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH na period od četiri godine. Upravni odbor radi u sazivu od 2015. godine. U toku revidiranog perioda nije izvršen izbor i imenovanje predsjednika i zamjenika predsjednika Upravnog odbora tako da dužnost obavljaju privremeni vršioci dužnosti predsjednika i zamjenika koji se rotiraju mjesečno.

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. Pogreške u finansijskom poslovanju u 2015. godini koje se odnose na planiranje i povećanje plata, naknadno priznavanje troškova održavanja nekretnina u najmu i sačinjavanju finansijskih izvještaja ukazuju na nedostatke u sistemu internih kontrola. 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 imenovanje predsjednika i zamjenika predsjednika Upravnog odbora vršiti u razumnom roku s ciljem jačanja njihovog kredibiliteta i odgovornosti za upravljanje poslovanjem Preduzeća.

Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje svih aspekata poslovanja preduzeća i promjena u okruženju i vršiti stalno procjenjivanje rizika koji mogu uticati na poslovanje Preduzeća s ciljem blagovremenog preduzimanja potrebnih mjera za unapređenje sistema internih kontrola i sprečavanje ili smanjenje posljedica nakon nastanka rizičnih događaja.

6.2. Izrada, donošenje i realizacija plana poslovanja

Statutom Preduzeća je utvrđena obaveza donošenja godišnjeg plana poslovanja. 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.

U uvodnom dijelu obrazloženi su osnovni elementi za planiranje prihoda i rashoda koji su zasnovani na podacima o ostvarenju istih u ranijim periodima, raspoloživim resursima, ostvarenim kontaktima i zaključenim ugovorima sa poslovnim partnerima.

Revizijom plana bruto plata i naknada u priložima godišnjeg plana poslovanja uočene su određene nedosljednosti u dijelu planiranih mjesečnih sredstava za plate po zaposleniku (broj zaposlenika, neto plata, minuli rad, doprinosi na plate) što ukazuje na nepostojanje utvrđene jedinstvene metodologije planiranja troškova plata. Navedeni nedostatak nema značajan uticaj na ukupan planirani iznos sredstava za plate ali predstavlja područje u kom su moguća i potrebna poboljšanja.

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.

Godišnji plan poslovanja za 2015. godinu usvojen je na 17. sjednici Upravnog odbora koja je održana 04.03.2015. godine. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.787.400,00 KM, ukupni rashodi u iznosu 1.772.555,00 KM i bruto dobit u iznosu 14.845,00 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.

Godišnji plan poslovanja za 2016. godinu usvojen je 15.12.2015. godine.

Potrebno je obezbijediti da se godišnji planovi poslovanja kontinuirano donose prije nastupanja godine na koju se odnosi.

Potrebno je prilikom planiranja bruto plata i naknada obezbijediti jedinstvenu metodologiju po planiranim izvršiocima sa uključenim svim poznatim pratećim troškovima.

6.3. Finansijsko izvještavanje

Preduzeće koristi kontni plan i obrasce finansijskog izvještavanja na koje se odnosi Pravilnik o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva u Federaciji BiH.

Preduzeće je sačinilo finansijske izvještaje za 2015. godinu i iste u zakonskom roku 26.02.2016. godine, predalo nadležnoj instituciji - Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

6.3.1. Bilans uspjeha –izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Preduzeće je za period 1. 1. - 31. 12. 2015. godine iskazalo ukupne prihode u iznosu 1.818.759,00 KM, tako da su za 4,9% manji u odnosu na isti period prethodne godine dok su 1,8% veći od planiranih za 2015. godinu.

Poslovni prihodi i rashodi

U narednom pregledu dajemo uporedni prikaz poslovnih prihoda Preduzeća u 2015. godini u odnosu na prethodnu godinu i plan za 2015. godinu.

R. br.	Vrsta prihoda	1.1. - 31.12. 2014.	Plan 2015.	1.1. -31.12. 2015.	Indeks %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od pretovara	494.413,99	353.400,00	330.723,00	66,9	93,6
2.	Prihodi od zakupnine	432.861,00	380.000,00	418.909,00	96,8	110,2
3.	Prihodi od terminala	770.401,20	850.000,00	821.762,00	106,7	96,7
4.	Ostali poslovni prihodi	206.450,81	204.000,00	242.603,00	117,5	118,9
U K U P N O :		1.904.127,00	1.787.400,00	1.813.997,00	95,3	101,5

Povećanje prihoda u odnosu na prethodni period, ostvareno je kod prihoda od terminala i ostalih poslovnih prihoda, dok su prihodi od pretovara i zakupnine smanjeni.

U narednom pregledu dajemo uporedni prikaz poslovnih rashoda Preduzeća u 2015. godini u odnosu na prethodnu godinu.

R. br.	Vrsta rashoda	Ostvareno 2014.	Plan 2015.	Ostvareno 2015.	Indeks %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1.	Materijalni troškovi	121.921,00	118.000,00	102.988,00	84,5	87,3
2.	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	1.264.929,00	1.191.055,00	1.211.106,00	95,7	101,7
3.	Troškovi proizvodnih usluga	278.069,00	290.500,00	270.826,00	97,4	93,2
4.	Amortizacija	95.272,00	100.000,00	88.308,00	92,7	88,3
5.	Nematerijalni troškovi	50.716,00	49.000,00	50.818,00	100,2	103,7
	UKUPNO POSLOVNI RASHODI:	1.810.907,00	1.748.555,00	1.724.046,00	95,2	98,6

Na osnovu naprijed navedenih podataka zaključujemo da su ukupni poslovni rashodi u periodu od 1. 1. - 31. 12. 2015. godine za 4,8% manji u odnosu na isti period prethodne godine dok su za 1,4% manji od planiranih.

Kao rezultat poslovnih prihoda i rashoda preduzeće je ostvarilo dobit od poslovnih aktivnosti u iznosu 89.951,00 KM koja je 3,5% manja od ostvarenja u 2014. godini.

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu 102.988,00 KM i za 15,5% manji u tekućem periodu u odnosu na prethodni period (utrošena energija i gorivo 73.274,05 KM, utrošeni rezervni dijelovi 23.087,18 KM, sirovine i materijal 6.359,10 KM, otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma 268,03 KM).

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja su za 4,3 % manji u odnosu na prethodni period, dok su 1,7% veći od planiranih, a odnose se na sljedeće troškove: troškove plata i naknada zaposlenima u iznosu od 1.059.944,28 KM i troškovi službenih putovanja 10.605,34 KM, troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih u iznosu od 51.029,87 KM i troškovi naknada članovima Upravnog odbora u iznosu od 70.360,04 KM i naknade po ugovoru o djelu s omladinskom zadrugom 19.167,32 KM.

U okviru plata određenog broja zaposlenika u neto platu – osnovicu za poreze i doprinose je uključen iznos naknade za troškove telefona koji su utvrđeni paušalno bez obaveze dokazivanja njihovog stvarnog iznosa i mogućnosti korištenja bezporezne nabavke telefonskih usluga.

Uvidom u naloge za obračun troškova službenih putovanja uočena je nepravilnost u obračunu visine dnevnica u inostranstvu u dijelu utvrđivanja vremena službenog putovanja u zemljama sa različitom visinom dnevnica, tako da je obračun za cijelo putovanje vršen u visini najveće dnevnice.

Potrebno je osnovnu platu utvrđivati na osnovu Pravilnika o platama a naknade materijalnih troškova dovesti u vezu sa njihovim stvarnim obimom i potrebama posla.

Potrebno je visinu dnevnica za službena putovanja u inostranstvu utvrđivati srazmjerno vremenu provedenom u pojedinoj zoni u okviru njihovog ukupnog broja nastalog po osnovu ukupnog trajanja službenog putovanja.

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 270.826,00 KM i za 2,6% su manji odnosu na prethodni period, a odnose se na: troškove usluga održavanja u iznosu od 10.377,57 KM, troškovi reklame i sponzorstva u iznosu od 5.496,60 KM, troškove terminala po ugovoru u iznosu od 246.909,00 KM i troškovi ostalih proizvodnih usluga u iznosu od 8042,41 KM. U okviru usluga održavanja iznos od 2.057,35 KM odnosi se na priznavanje dijela troškova održavanja poslovnog prostora od strane zakupoprimca. Preduzeće nije prije početka ulaganja dokumentovalo njihovu opravdanost i procijenilo potreban iznos sredstava.

Potrebno je priznavanje dijela troškova održavanja iznajmljenih prostora, od strane zakupoprimca, vršiti na osnovu prethodnog dokumentovanja utvrđene potrebe i visine neophodne za dovođenje prostora u potreban nivo funkcionalnosti.

Troškovi amortizacije obračunati su u iznosu 88.308,06 KM i 5,3% su manji od ostvarenja u 2014. godini. Preduzeće je izvršilo i objavilo promjenu računovodstvene politike u vrednovanju stalne imovine u obliku građevinskih objekata i nekretnina datih u najam, koji se vode po modelu revalorizovane vrijednosti sa testiranjem na umanjenje prilikom sastavljanja bilansa bez obračuna amortizacije.

Obračun amortizacije ostalih stalnih sredstava se vrši linearnom metodom po stopama koje su korigovane za procijenjeni vijek upotrebe u okvirima utvrđenim odlukom direktora preduzeća za 2015. godinu.

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu 50.818,00 KM i veći su od planiranih za 3,7%, dok su u nivou ostvarenih u prethodnoj godini, a odnose se na: troškove reprezentacije u iznosu od 11.325,23 KM, troškove premija osiguranja u iznosu od 8.906,26 KM, troškove platnog prometa u iznosu od 2.932,28 KM, troškove PTT i telekomunikacionih usluga u iznosu od 5.607,61 KM, troškove poreza, naknada i taksi u iznosu od 6.676,43 KM, troškove članskih doprinosa u iznosu od 302,10 KM, i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 4.086,30 KM.

Finansijski prihodi i rashodi

Preduzeće je u 2015. godini ostvarilo finansijske prihode u iznosu od 25,00 KM, dok su finansijski rashodi iznosili 47,00 KM tako da je iskazan gubitak od finansijskih aktivnosti u iznosu 22,00 KM.

Ostali prihodi i rashodi

Preduzeće je ostvarilo ostale prihode u iznosu 4.737,00 KM. Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 11.792,00 KM od čega su najznačajniji otpis potraživanja odnosi 7.939,00 KM donacije 2.600,00 KM. Kao rezultat iskazan je gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu 7.055,00 KM.

Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti sredstava

Rashodi po osnovu smanjenja vrijednosti sredstava iskazani su u iznosu od 4.980,00 KM i odnose se na isknjižavanje ulaganja u sredstvo u pripremi –elaborat o opravdanosti izgradnje kontejnerskog terminala, zbog neizvjesnosti dalje realizacije projekta.

Preduzeće u okviru prihoda (konto 640-AOP 286) nije iskazalo obračunate efekte povećanja vrijednosti investicijskih nekretnina koje se ne amortizuju u iznosu 103.671,00 KM kao i efekte smanjenja vrijednosti istih u iznosu 164.326,00 KM (konto 643 – AOP 290).

Osim navedenog, u okviru ovih rashoda nisu prikazani efekti umanjenja vrijednosti materijalnih stalnih sredstava po osnovu izvršene procjene vrijednosti stalne imovine u iznosu od 629.718,00 KM.

Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina iskazani su u iznosu 979,24 KM i odnose se na naknadno primljene račune za usluge iz prethodne godine.

Kao rezultat sučeljavanja ukupnih prihoda i rashoda, Preduzeće je u bilansu uspjeha iskazalo dobit od neprekinutog poslovanja u iznosu od **76.915,00 KM**, koja ujedno predstavlja i sveukupnu dobit za period 1. 1. -31. 12. 2015. godine. Utvrđeno je da je zbog zaokruživanja došlo do neznčajne razlike u iskazivanju dobiti u bilansu uspjeha i ostalim izvještajima za 1,00 KM.

Nalazom revizije je utvrđeno da ukupni gubici od usklađivanja iznose 695.353,00 KM, koji se preko ostvarenog sveobuhvatnog gubitka u iznosu od 613.458,00 KM prenose na pozicije neraspoređene dobiti za 2015. godinu (konto 341 – AOP 119) u iznosu od 76.915,00 KM i na poziciju gubitka ranijih godina (konto 350- AOP 123) u iznosu 690.374 KM.

S obzirom da su efekti povećanja vrijednosti stalnih sredstava knjiženi na revalorizacione rezerve, dok su efekti umanjenja direktno priznati na poziciji gubitka iz ranijih godina u bilansu stanja, bez prikazivanja u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti ili gubitku za 2015. godinu, konstatujemo da isti nije sačinjen u skladu odabranim kontnim okvirom i odgovarajućim propisanim setom obrazaca za godišnje finansijske izvještaje.

Potrebno je bilans uspjeha – izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti i gubitku dosljedno prezentirati u skladu sa zahtjevima odabranog kontnog okvira.

6.3.2. Bilans stanja i popis imovine

Stalna sredstva i dugoročni plasmani i razgraničenja iskazani su u neto iznosu **5.282.427,00 KM**.

Preduzeće je izvršilo procjenu vrijednosti imovine, angažujući stručne procjenitelje građevinske i mašinske struke. Efekti smanjenja vrijednosti obrazloženi su kao promjena procjene realnog vijeka trajanja sredstava i primjene nerealno niskih stopa amortizacije u ranijem periodu.

Effekti umanjenja vrijednosti su isključeni iz bilansa uspjeha i knjiženi kao gubitak iz prethodnih godina direktno u kapitalu u iznosu 794.044,96. Efekti povećanja vrijednosti pojedinih stavki imovine priznati su kao revalorizacione rezerve u ukupnom iznosu 284.297,19 KM.

Revizijom konstatujemo da efekti izvršenih umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme predstavljaju promjenu računovodstvenih procjena.

U skladu sa zahtjevima standarda i **odabranog kontnog okvira i okvira finansijskog izvještavanja** efekti promjene računovodstvenih procjena ne predstavljaju elemente računa dobiti ili gubitka tekućih perioda, ali se uključuju prilikom sastavljanja obrasca bilansa uspjeha uključuju u sveobuhvatnu dobit ili gubitak perioda za koji se podnosi izvještaj. Prilikom prenosa rezultata u bilans stanja dopušteno je iskazivanje efekata ranijih godina na kontu 350 – Gubitak ranijih godina dok se efekti tekuće godine iskazuju na kontu 461- Dobit tekuće godine ili 351 - Gubitak tekuće godine.

Nematerijalna sredstva

Nakon umanjenja bruto vrijednosti nematerijalnih sredstava za pripadajuću ispravku vrijednosti, neto vrijednost nematerijalnih sredstava iznosi 5.473,00 KM i odnosi se na računarske programe (softvere).

U 2015. godini izvršena je nadogradnja računarskog programa u iznosu od 341,88 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine postrojenja i oprema iskazani su u neto iznosu 2.561.3826,00 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine:

Zemljište, čija je vrijednost na dan bilansa iskazana u iznosu od 158.825,00 KM, a odnosi se na zemljište upisano u ZK ulošku broj 1 i 173 Privremenog registra k.o. Brčko 1 u površini od 142.456,00 m².

Građevinski objekti na dan 31.12.2015. godine iskazani su u neto iznosu od 1.932.063,00 KM (bruto vrijednost 4.271.322,00 KM – ispravka vrijednosti 2.339.259,00 KM).

Na osnovu procjene sadašnje tržišne vrijednosti nekretnina izvršene od strane stručnog procjenitelja izvršeno je neto umanjenje vrijednosti sadašnje vrijednosti procijenjenih objekata za iznos 265.143,84 KM, od čega se 115.177,40 KM odnosi na povećanje vrijednosti koje je evidentirano u korist računa revalorizacionih rezervi dok se 380.321,24 KM priznato u kapitalu kao efekat greške - gubitak prethodnog perioda isključujući ga iz računa dobiti i gubitka pozivajući se na paragraf 46 MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Postrojenja i oprema

Na dan 31.12.2015. godine iskazano je stanje neto vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 456.313,30 KM, od čega se na postrojenja i mašine odnosi 264.931,22 KM, poslovni inventar 26.530,57 KM i transportna sredstva 164.849,56 KM.

Na osnovu procjene sadašnje tržišne vrijednosti sredstava izvršene od strane stručnog procjenitelja izvršeno je umanjenje vrijednosti postrojenja i opreme za 249.397,31 KM na teret gubitaka prethodnog perioda na teret kapitala bez evidencije efekata u bilansu uspjeha.

U korist revalorizacionih rezervi priznato je povećanje vrijednosti pojedinih stavki imovine u iznosu od 65.449,13 KM, tako da neto efekat procjene na smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme iznosi 183.948,18 KM

Uvidom u naloge za knjiženje pojedinačnih sredstava utvrđeno je da je Preduzeće odabralo model srazmjernog prepravljanja akumulirane amortizacije iz tačke 35 (a) MRS 16 za sva sredstva bez uvažavanja specifičnosti pojedinačnih sredstava.

Nekretnine u pripremi iskazane su u iznosu od 14.625,00 KM, odnose se na investiciono projektnu dokumentaciju:

- Projekat plato keja (investicija Vlade BDBiH)	8.775,00 KM,
- Projekat produženja kolosijeka i kolosiječnih veza (investicija Vlade BDBiH)	5.850,00 KM.

Preduzeće je, na osnovu preporuka prethodne revizije, izvršilo procjenu izvjesnosti realizacije i izvršilo isknjižavanje ulaganja u izgradnju kontejnerskog terminala u iznosu 4.980,00 KM na teret rashoda od umanjenja vrijednosti u 2015. godini.

U 2015. godini su izvršena nova ulaganja u stalna sredstva u iznosu od 39.787,77 KM.

Investicione nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)

Investicione nekretnine iskazane su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 2.713.528,00 KM (nabavna vrijednost 3.849.530,00 KM – Ispravka vrijednosti 1.136.002,00 KM) i odnose se na skladišne i poslovne prostore za iznajmljivanje.

Preduzeće je u izvještajnoj godini promijenilo računovodstvenu politiku iskazivanja nekretnina tako daje prešlo na model revalorizovane vrijednosti. Preduzeće nije iskazalo vrijednost nekretnina u skladu sa odabranim modelom u dijelu nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti koje su iskazane u skladu sa do sada primjenjivanim modelom korigovanim za efekte procjene.

U 2015. godini nisu vršena naknadna ulaganja u nekretnine za iznajmljivanje, koja bi imala uticaja na povećanje vrijednosti.

Na osnovu procjene sadašnje tržišne vrijednosti nekretnina izvršene od strane stručnog procjenitelja izvršeno je neto umanjenje sadašnje vrijednosti procijenjenih nekretnina za iznos 60.655,75 KM, od čega se 103.670,66 KM odnosi na povećanje vrijednosti koje je evidentirano u korist računa revalorizacionih rezervi dok se 164.326,41 KM odnosi na smanjenje vrijednosti na teret gubitaka prethodnog perioda na teret kapitala.

U skladu sa zahtjevima odabranog kontnog okvira ispravka vrijednosti iz osnova obračunate amortizacije, odnosno iz osnova umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina koje se amortizuju, iskazuje se na posebnim analitičkim kontima u okviru konta dotične investicijske nekretnine.

Gubitak/ rashod iz osnova usklađivanja vrijednosti investicijskih nekretnina, u skladu sa MRS 40, knjiži se u korist odgovarajućeg analitičkog konta ispravke vrijednosti dotične investicijske nekretnine, a na teret konta 643 - Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina koje se ne amortizuju.

(3) Dobitak/prihod iz osnova usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina, u skladu sa MRS 40, knjiži se na teret osnovnog konta dotične investicione nekretnine, a u korist sljedećih konta 640 - Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina koje se ne amortizuju.

Revizijom je utvrđeno da je povećanje vrijednosti koje je iskazano na kontu 330 - Revalorizacione rezerve u iznosu 103.671,00 KM predstavlja precjenjivanje bilansne pozicije revalorizacionih rezervi.

Potrebno je prilikom knjiženja efekata procjene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme dosljedno primijeniti odabrani model vrednovanja za svaku poziciju imovine u skladu s odredbama MRS 16 Nekretnine postrojenja i oprema u cilju njihovog istinitog i fer prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Potrebno je efekte umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme koji se amortizuju iskazati u bilansu uspjeha na teret rashoda od usklađivanja vrijednosti materijalnih stalnih sredstava u 2015. godine (grupa konta 58 AOP 276-284 obrasca BUpr) u skladu s odabranim kontnim okvirom i okvirom finansijskog izvještavanja.

Potrebno je efekte umanjenja i povećanja vrijednosti nekretnina koje se ne amortizuju inicijalno priznavati preko konta 643 i 640 te iste preko sveobuhvatne dobiti prenijeti na pozicije bilansa stanja u skladu s periodom njihovog nastanka.

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.

Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

Novac i novčani ekvivalenti na dan 31.12.2015. godine iskazani su u iznosu od 112.766,00 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvještajima Preduzeća na isti dan.

Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2015. godine iskazana su u neto iznosu od 213.298,00 KM, a po strukturi odnose se na sljedeće:

R. br.	Naziv	Iznos
1.	Potraživanja od kupaca u zemlji	115.664
2.	Sumnjiva i sporna potraživanja u zemlji	116.238
3.	Ispravka vr. potraž. od kupaca u zemlji	(18.732)
4.	Sumnjiva i sporna potraživanja u inostranstvu	4.300
5.	Ispravka vr. potraživanja od kupaca-ino	(4.300)
6.	Potraživanja od kupaca – fizička lica	125
Ukupno:		213.298

Od ukupno iskazanih potraživanja od kupaca u zemlji, na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi se 116.238,39 KM od čega je 18.731,73 KM po osnovu ispravke vrijednosti teretilo poslovanje ranijeg perioda.

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.

U toku 2015. godine po osnovu tužbi protiv dva kupca izvršen je prenos 97.506,66 KM na sumnjiva i sporna potraživanja. Za ista, zbog procjene izvjesnosti naplate, nije vršena ispravka na teret rashoda preduzeća.

Iskazani iznos ispravke sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca u inostranstvu u iznosu 4.300,00 KM je rezultat naplate potraživanja iz 2014. godine u iznosu 11.734,98 KM su evidentirani u korist prihoda 2015. godine.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana u iznosu od 4.358,00 KM odnose se na potraživanja po osnovu zahtjeva za refundaciju naknada za bolovanje.

Potraživanja za PDV za koji nije stečeno pravo odbitka, na dan 31.12.2015.godine iznose 1.714,00 KM.

Aktivna vremenska razgraničenja iskazana u iznosu od 550,00 KM odnose se na razgraničene troškove po osnovu ugovora o reklamama.

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.

Kapital

Na poziciji kapitala iskazan je ukupan iznos od 4.915.682,00 KM. Na poziciji udjela članova društva sa ograničenom odgovornošću iskazan je iznos 4.977.198,00 KM, na poziciji statutarnih rezervi iznos od 176.636,00 KM, na poziciji revalorizacionih rezervi iskazan je iznos 284.297,00 KM, na poziciji neraspoređene dobiti prethodnih godina 194.680,00 KM, dobiti tekuće godine 76.916,00 KM i gubitka ranijih godina do visine kapitala u iznosu od 794.045,00 KM.

S obzirom da je vlasnik kapitala preduzeća iskazanog na poziciji udjela članova društva s ograničenom odgovornošću u 100%-tnom iznosu Brčko distrikt BiH, potrebno je osnovni kapital iskazati na poziciji državnog kapitala, bez obzira na oblik organizovanja preduzeća.

Revizijom je također utvrđeno da na se na poziciji revalorizacionih rezervi u okviru konta kapitala ne može priznati iznos od 103.671,00 KM koji se odnosi na povećanje vrijednosti investicionih nekretnina koje se ne amortizuju, obzirom da se efekti iskazuju preko konta 640 – Povećanje vrijednosti i ulaze u sveobuhvatnu dobit/gubitak perioda.

Na navedenoj poziciji treba iskazati iznos od 180.626,00 KM koji predstavlja povećanje vrijednosti imovine koja se amortizuje.

Na poziciji gubitka ranijih godina do visine kapitala na kojoj se iskazuju akumulirani gubici u poslovanju, iskazani iznos od 794.045,00 KM koji se odnosi na neto efekat procjene smanjenja vrijednosti imovine koji je priznat direktno u kapitalu, koji po svojoj prirodi predstavlja promjenu računovodstvenih procjena koje se evidentiraju preko sveobuhvatne dobiti i gubitka.

U vezi sa navedenim nalazima revizijom je utvrđeno da kumulativan efekat umanjenja vrijednosti sredstava na teret gubitka ranijeg perioda iznosi 690.373,00 KM. Nakon korekcija za akumuliranu dobit iz prethodnog perioda u iznosu 194.680,00 KM i iskazane tekuće neto dobiti u iznosu od 76.916,00 KM, stanje na kontu akumuliranih gubitaka iznosi 418.778,00 KM. Iskazano konačno stanje na poziciji kapitala u bilansu stanja i izvještaju o promjenama u kapitalu odgovara stanju utvrđenom revizijom.

Napominjemo da se pokriće gubitka (logičkim redom) vrši:

- iz neraspoređene dobiti ranijih godina,
- iz sredstava zakonskih i/ili statutarnih rezervi,
- iz drugih (eksternih) izvora, a u konačnici i
- na teret osnovnog kapitala.

Nakon korekcije za iskazanu dobit od tekućeg poslovanja, akumulirane dobitke prethodnog perioda i statutarne rezerve, na poziciji nepokrivenog gubitka ostaje iznos 242.142,00 KM, za koji je neophodno obezbijediti pokriće na jedan od mogućih načina.

Potrebno je efekte povećanja i smanjenja vrijednosti materijalnih stalnih sredstava koja se ne amortizuju preko sveobuhvatne dobiti uključivati u rezultat perioda, u skladu sa odabranim obrascima finansijskog izvještavanja.

Potrebno je efekte umanjenja vrijednosti stalnih sredstava koja se amortizuju preko sveobuhvatne dobiti uključivati u rezultat perioda, u skladu s odabranim obrascima finansijskog izvještavanja.

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja, na dan 31.12.2015. godine, iskazana su u iznosu od 674.028,00 KM, a odnose se na odloženi prihod po osnovu donacija Vlade Brčko distrikta BiH za rekonstrukciju i proširenje lučkih kapaciteta iz 2006. godine koja su u 2015. godini u iznosu 17.577,00 KM po osnovu obračunate amortizacije prenesena na prihode od državnih donacija.

Kratkoročne obaveze

Na dan 31.12.2015. godine, iskazane su u iznosu od 84.019,00 KM i odnose se na:

- **obaveze iz poslovanja** prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 57.423,00 KM,
- **obaveze po osnovu plata i ostalih primanja zaposlenih** iznose 1.075 KM, a odnose se na obavezu po rješenju o pomoći radniku po osnovu dugotrajne bolesti.
- **obaveze za PDV** po osnovu PDV prijave za mjesec decembar 25.142,00 KM

- **obaveze po osnovu poreza** za ugovor o privremenim i povremenim poslovima 15 KM
- **obaveze za ostale poreze i druge dažbine** u iznosu 364,00 KM (naknada za opće korisnu funkciju šuma po stopi od 0,02%).

Popis imovine, potraživanja i obaveza

Preduzeće je 09.11.2015. godine imenovalo komisije za obavljanje popisa imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2015. godine, kao i centralnu komisiju koja ima zadatak da na osnovu pojedinačnih zapisnika o popisu sačiniti Elaborat o popisu i isti do 31.01.2016. godine dostaviti direktoru Preduzeća. Uvidom u Elaborat o popisu i Odluku o usvajanju Elaborata Centralne popisne komisije o izvršenom popisu imovine JP „Luka Brčko“ sa stanjem na dan 31.12.2015. godine utvrđeno je daje isti sačinjen 22.02.2016. godine, tj. nakon određenog roka.

Potrebno je aktivnosti na popisu organizovati i izvršiti u rokovima utvrđenim u rješenju o imenovanju centralne komisije za popis.

7. KOMENTAR

Javnom preduzeću “LUKA BRČKO” d.o.o. Brčko distrikt BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2015. godine, broj: 01-02-03-13-145/16, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Preduzeće se zakonskom roku dopisom broj: 961/15 od 31. 05. 2016. godine očitovalo na nacrt izvještaja. U očitovanju su date primjedbe koje nisu imale uticaj na nalaze i preporuke, kao ni na iskazano mišljenje koji su sadržani u Nacrtu izvještaja o reviziji, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu, bez značajnih korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.
