

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



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



---

Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

Broj:01-02-03-13-132/12  
R: 06-1; 011-1; /12

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA  
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine  
Javno poduzeće „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH**

**Brčko, travanj, 2012. godine**

## KAZALO

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DANIH PREPORUKA .....</b>	<b>5</b>
<b>1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....</b>	<b>6</b>
<b>2. UVOD .....</b>	<b>18</b>
<b>3. OPĆI DIO.....</b>	<b>18</b>
<b>4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....</b>	<b>19</b>
<b>5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....</b>	<b>19</b>
<b>6. NALAZI I PREPORUKE.....</b>	<b>19</b>
<i>6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....</i>	<i>19</i>
<i>6.2. Izrada i donošenje plana poslovanja, realizacija i izvješćivanje.....</i>	<i>21</i>
<i>6.3. Stalna sredstva, dugoročna razgraničenja i popis imovine .....</i>	<i>21</i>
<i>6.4. Tražbine.....</i>	<i>22</i>
<i>6.6. Troškovi materijala, energije i usluga.....</i>	<i>22</i>
<i>6.7. Bruto plaće i naknade troškova zaposlenim.....</i>	<i>24</i>
<b>7. KOMENTAR.....</b>	<b>24</b>

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



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



---

Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

**Javno poduzeće Luka Brčko d. o. o. Brčko distrikt BiH**  
**Mustafa Nuković, ravnatelj**

## **NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju priložene bilance stanja Javnog poduzeća LUKA BRČKO d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Poduzeće), sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. godine i odgovarajuće bilance uspjeha, izvješća o novčanim tijekovima i izvješća o promjenama kapitala za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

### **Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća**

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih financijskih izvješća sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je, također, odgovorno za usklađenost poslovanja Javnog poduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### **Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

### **Mišljenje**

Po našem mišljenju financijska izvješća istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2011. godine, rezultat poslovanja Poduzeća i njegove tijekomove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Poduzeća u tijeku 2011. godine je u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorice:  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

Glavna revizorica  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

---

## REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća JP "Luka Brčko" d. o. o. za 2011. godinu, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

*Potrebno je ažurirati i konkretizirati postojeće opće akte Poduzeća, te osigurati njihovo dosljedno provođenje i kontinuirano usuglašavanje s potrebama Poduzeća i promjenama u okruženju u cilju naglašavanja pojedinačne uloge i odgovornosti zaposlenika za poboljšavanje funkcionalnih, organizacijskih i finansijskih performansi Poduzeća.*

*Potrebno je detaljnije razraditi metodologiju i način dokumentiranja godišnjih procjena ostataka vrijednosti i korisnog vijeka uporabe stalnih sredstava kako bi se istim omogućio sistemski prijenos amortizirajućeg iznosa pojedinog sredstva u tijeku korisnog vijeka uporabe, a svaka promjena u procjeni tretirala i objavila kao promjena računovodstvenih procjena sukladno s MRS<sup>1</sup>-om 8 – Računovodstvene politike, promjena računovodstvenih procjena i pogreške.*

*Potrebno je prilikom nabava konzultantskih usluga osigurati vjerodostojnije dokumentiranje kvalificiranosti ponuđača u cilju postizanja veće pravednosti u ocjeni dostavljenih ponuda i potrebne razine kvalitete traženih usluga.*

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

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

---

<sup>1</sup> Međunarodni računovodstveni standardi

**1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA****Bilanca stanja na 31. 12. 2011. godine**

Skupina	P O Z I C I J A		Bilješka	IZNOS tekuće godine			IZNOS preth. god.
				BRUTO	Ispr. vrijednosti	NETO (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7
	<b>AKTIVA</b>						
	<b>A. STALNA SREDS. I DUGOR. PLASMANI</b>			<b>13.807.484,00</b>	<b>7.628.092,00</b>	<b>6.179.392,00</b>	<b>6.225.677,00</b>
01	<b>I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)</b>			<b>5.000,00</b>	<b>125,00</b>	<b>4.875,00</b>	<b>2.000,00</b>
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvitak					
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava					
012	3.	Goodwil					
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		5.000,00	125,00	4.875,00	2.000,00
015, 017	5.	Predujmovi i nematerijalna sredstva u pripremi					
02	<b>II. Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)</b>			<b>9.661.071,00</b>	<b>6.403.832,00</b>	<b>3.257.239,00</b>	<b>3.313.840,00</b>
020	1.	Zemljišta		158.825,00		158.825,00	159.601,00
021	2.	Građevinski objekti		6.399.295,00	4.099.949,00	2.299.346,00	2.325.389,00
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		3.088.326,00	2.303.883,00	784.443,00	814.225,00
026	4.	Stambene zgrade i stanovi					
025, 027	5.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		14.625,00		14.625,00	14.625,00
03	<b>III. Investicijske nekretnine</b>			<b>4.129.862,00</b>	<b>1.224.135,00</b>	<b>2.905.727,00</b>	<b>2.884.909,00</b>
04	<b>III. Biološka sredstva (016 do 019)</b>						
040	1.	Šume					
041	2.	Višegodišnji zasadi					
042	3.	Osnovno stado					
045, 047	4.	Predujmovi i biološka sredstva u pripremi					
05	<b>V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva</b>			<b>1.600,00</b>		<b>1.600,00</b>	<b>1.600,00</b>
06	<b>VI. Dugoročni finacijski plasmani (022 do 029)</b>						

060	1.	Udio u kapitalu povezanih pravnih osoba				
061	2.	Udio u kapitalu drugih pravnih osoba				
062	3.	Dugoročni krediti dani povezanim pravnim osobama				
063	4.	Dugoročni krediti dani u zemlji				
064	5.	Dugoročni krediti dani u inozemstvu				
065	6.	Financijska sredstva raspoloživa za prodaju				
066	7.	Financijska sredstva koja se drže do roka dospijanja				
068	8.	Ostali dugoročni financijski plasmani				
07	<b>VII. Druge dugoročne tražbine (031+032)</b>					
070	1.	Tražbine od povezanih pravnih osoba				
071 do 078	2.	Ostale dugoročne tražbine				
091, 098	<b>VIII. Dugoročna razgraničenja</b>		<b>9.951,00</b>		<b>9.951,00</b>	<b>23.328,00</b>
090	<b>B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>					
	<b>C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)</b>		<b>354.183,00</b>	<b>40.297,00</b>	<b>313.886,00</b>	<b>272.846,00</b>
10 do 15	<b>I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)</b>		<b>102.165,00</b>	<b>26.266,00</b>	<b>75.899,00</b>	<b>80.385,00</b>
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	97.623,00	25.982,00	71.641,00	75.995,00
11	2.	Proizvodnja u tijeku, poluproizvodi i nedovršene usluge				
12	3.	Gotovi proizvodi	3.349,00	284,00	3.065,00	4.390,00
13	4.	Roba				
14	5.	Stalna sr.namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje				
15	6.	Dati predujmovi	1.193,00		1.193,00	
	<b>II. Gotovina, kratkor. traž. i kratk. plasmani</b>		<b>252.018,00</b>	<b>14.031,00</b>	<b>237.987,00</b>	<b>192.461,00</b>
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)	146.721,00		146.721,00	57.743,00
20 bez 207		a) Gotovina	146.721,00		146.721,00	57.743,00
207		b) Gotovinski ekvivalenti	-			-
21, 22, 23	2.	<b>Kratkoročne tražbine (048 do 052)</b>	<b>88.814,00</b>	<b>14.301,00</b>	<b>74.783,00</b>	<b>113.061,00</b>
210		a) Kupci - povezane pravne osobe				
211		b) Kupci u zemlji	79.477,00	14.031,00	65.446,00	103.951,00

212		c) Kupci u inozemstvu		9.337,00		9.337,00	9.110,00
22		d) Tražbine iz specifičnih poslova					
23		e) Druge kratkoročne tražbine					
24	<b>3.</b>	<b>Kratkoročni finansijski plasmani (054 do 060)</b>					
240		a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim osobama					
241		b) Kratkoročni krediti dani u zemlji					
242		c) Kratkoročni krediti dani u inozemstvu					
243, 244		d) Kratkoročni dio dugoročnih plasmana					
245		e) Finansijska sredstva namijenjena trgovanju					
246		f) Druga finansijska sredstva po fer vrijednosti					
248		g) Ostali kratkoročni plasmani					
27	<b>4.</b>	<b>Tražbine za PDV</b>		<b>2.264,00</b>		<b>2.264,00</b>	<b>1.881,00</b>
28 bez 288	<b>5.</b>	<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>		<b>14.219,00</b>		<b>14.219,00</b>	<b>19.776,00</b>
288		<b>D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>					
290		<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>					
		<b>POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)</b>		<b>14.161.667,00</b>	<b>7.668.389,00</b>	<b>6.493.278,00</b>	<b>6.498.523,00</b>
88		Izvanbilančna aktiva		2.305.000,00		2.305.000,00	2.100.000,00
		<b>Ukupno aktiva (065+066)</b>		<b>16.466.667,00</b>	<b>7.668.389,00</b>	<b>8.798.278,00</b>	<b>8.598.523,00</b>



Skupina konta	POZICIJA		Bilješka	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
1	2		3	4	5
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL</b>			<b>5.419.371,00</b>	<b>5.416.942,00</b>
30	<b>I. Osnovni kapital</b>			<b>4.977.198,00</b>	<b>4.977.198,00</b>
300	1.	Dionički kapital			
302	2.	Udjeli članova društva s ograničenom odgovornošću		4.977.198,00	4.977.198,00
303	3.	Zadružni udjeli			
304	4.	Ulozi			
305	5.	Državni kapital			
309	6.	Ostali osnovni kapital			
31	<b>II. Upisani neplaćeni kapital</b>				
320	<b>III. Emisijska premija</b>				
	<b>IV. Rezerve</b>			<b>176.636,00</b>	<b>176.636,00</b>
321	1.	Zakonske rezerve			
322	2.	Statutarne i druge rezerve		176.636,00	176.636,00
dio 33	<b>V. Revalorizacijske rezerve</b>				
dio 33	<b>VI. Nerealizirani dobitci</b>				
dio 33	<b>VII. Nerealizirani gubitci</b>				
34	<b>VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)</b>			<b>265.537,00</b>	<b>468.218</b>
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		263.108,00	468.218,00
341	2.	Neraspoređena dobit izvješćujuće godine		2.429,00	
342	3.	Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina			
343	4.	Neraspoređeni višak prihoda izvješćujuće godine			
35	<b>IX. Gubitak do visine kapitala</b>				<b>205.110,00</b>
350	1.	Gubitak ranijih godina			

351	2.	Gubitak izvješćujuće godine			205.110,00
352	3.	Nepokriveni višak rashoda ranijih godina			
353	4.	Nepokriveni višak rashoda izvješćujuće godine			
360	<b>X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli</b>				
dio 40	<b>B) DUGOROČNA REZERVIRANJA</b>			<b>752.982,00</b>	<b>727.680,00</b>
dio 40	1.	Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike			
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja		752.982,00	727.680,00
	<b>C) DUGOROČNE OBVEZE</b>			<b>139.354,00</b>	<b>212.050,00</b>
410	1.	Obveze koje se mogu konvertirati u kapital			
411	2.	Obveze prema povezanim pravnim osobama			
412	3.	Obveze po dugoročnim vrijednosnim papirima			
413, 414	4.	Dugoročni krediti		139.354,00	212.050,00
415, 416	5.	Dugoročne obveze po financijskom lizingu			
417	6.	Dugoročne obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka			
419	7.	Ostale dugoročne obveze			
408	<b>D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE</b>				
	<b>E) KRATKOROČNE OBVEZE</b>			<b>166.770,00</b>	<b>121.000,00</b>
42	<b>I. Kratkoročne financijske obveze</b>			<b>72.696,00</b>	<b>72.696,00</b>
420	1.	Obveze prema povezanim pravnim osobama			
421	2.	Obveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima			
422	3.	Kratkoročni krediti uzeti u zemlji			
423	4.	Kratkoročni krediti uzeti u inozemstvu			
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obveza		72.696,00	72.696,00
427	6.	Kratkoročne obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka			
429	7.	Ostale kratkoročne financijske obveze			
43	<b>II. Obveze iz poslovanja</b>			<b>41.971,00</b>	<b>36.093,00</b>
430	1.	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije		5.142,00	43,00
431	2.	Dobavljači - povezane pravne osobe			
432	3.	Dobavljači u zemlji		36.829,00	36.050,00
433	4.	Dobavljači u inozemstvu			

439	5.	Ostale obveze iz poslovanja			
44		<b>III. Obveze iz specifičnih poslova</b>			
45		<b>IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih</b>		<b>32.267,00</b>	<b>-</b>
450 do 452	1.	Obveze po osnovi plaća i naknada plaća		32.267,00	
453 do 455	2.	Obveze po osnovi naknada plaća koje se refundiraju			
456 do 458	3.	Obveze za ostala primanja zaposlenih			
46		<b>V. Druge obveze</b>			
47		<b>VI. Obveze za PDV</b>		<b>19.655,00</b>	<b>6.779,00</b>
48 bez 481		<b>VII. Obveze za ostale poreze i druge daće</b>		<b>181,00</b>	<b>5.432,00</b>
481		<b>VIII. Obveze za porez na dobit</b>			
49 bez 495		<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>		<b>14.801,00</b>	<b>20.851,00</b>
495		<b>G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE</b>			
		<b>POSLOVNA PASIVA</b>		<b>6.493.278,00</b>	<b>6.498.523,00</b>
89		Izvanbilančna pasiva		2.305.000,00	2.100.000,00
		Ukupna pasiva (166+167)		<b>8.798.278,00</b>	<b>8.598.523,00</b>

**Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine**

Skupina	P O Z I C I J A	Bilješka	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	5	6
	<b>I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>			
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	<b>Poslovni prihodi</b>		<b>1.733.590,00</b>	<b>1.892.197,00</b>
60	1. Prihodi od prodaje robe			
61	2. Prihodi od prodaje učinaka		1.144.927,00	1.276.062,00
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu		1.144.927,00	1.276.062,00
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka			
65	4. Ostali poslovni prihodi		588.663,00	616.135,00
	<b>Poslovni rashodi</b>		<b>1.670.733,00</b>	<b>2.006.083,00</b>
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe			
51	2. Materijalni troškovi		114.555,00	163.207,00
52	3. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja		1.096.855,00	1.189.735,00
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		989.884,00	1.059.932,00
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		18.959,00	38.313,00
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama		88.012,00	91.490,00
53	4. Troškovi proizvodnih usluga		290.846,00	448.291,00
540 do 542	5. Amortizacija		95.954,00	96.574,00
543 do 549	6. Troškovi rezerviranja			
55	7. Nematerijalni troškovi		71.198,00	99.726,00
poveć. 11 i 12, ili 595	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			
smanj. 11 i 12, ili 596	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		1.325,00	8.550,00
	<b>Dobit od poslovnih aktivnosti</b>		<b>62.857,00</b>	
	<b>Gubitak od poslovnih aktivnosti</b>			<b>113.886,00</b>
	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
<b>66</b>	<b>Financijski prihodi</b>		<b>1.107,00</b>	<b>3.376,00</b>
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba			
661	2. Prihodi od kamata		130,00	361,00
669	6. Ostali financijski prihodi		977,00	3.015,00
56	<b>Financijski rashodi</b>		<b>31.231,00</b>	<b>54.312,00</b>
561	2. Rashodi kamata		25.788,00	52.490,00
569	5. Ostali financijski rashodi		5.443,00	1.822,00
	<b>Dobit od financijske aktivnosti</b>			
	<b>Gubitak od financijske aktivnosti</b>		<b>30.124,00</b>	<b>50.936,00</b>
	<b>Dobit redovne aktivnosti</b>		<b>32.733,00</b>	
	<b>Gubitak redovite aktivnosti</b>			<b>164.822,00</b>

	OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67 bez 673	<b>Ostali prihodi i dobitci</b>		<b>3.734,00</b>	<b>19.522,00</b>
670	1. Dobitci od prodaje stalnih sredstava		975,00	
675	5. Dobitci od prodaje materijala		2.121,00	5.751,00
676	6. Viškovi		6,00	53,00
677	7. Naplaćene otpisane tražbine			
678	8. Prihodi po osnovi ugovorene zaštite od rizika			919,00
679	9. Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi		632,00	12.799,00
57 bez 573	<b>Ostali rashodi i gubitci</b>		<b>25.802,00</b>	<b>24.282,00</b>
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		13.269,00	4.321,00
576	6. Manjkovi		17,00	32,00
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika			
578	8. Rashodi po osnovi ispravka vrijed. i otpisa tražbine			14.031,00
579	9. Rashodi i gubitci na zalihama i ostali rashodi		12.516,00	5.898,00
	<b>Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda</b>			
	<b>Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda</b>		<b>22.068,00</b>	<b>4.760,00</b>
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA			
68 bez 688	<b>Prihodi iz osnova usklađivanja vrij. sredstava</b>			
58 bez 588	<b>Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava</b>			<b>4.786,00</b>
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha			4.786,00
	<b>Dobit od usklađivanja vrijednosti</b>			
	<b>Gubitak od usklađivanja vrijednosti</b>			<b>4.786,00</b>
690, 691	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika			
590, 591	Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika		8.236,00	30.742,00
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
	<b>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza</b>		<b>2.429,00</b>	
	<b>Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza</b>			<b>205.110,00</b>
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
	<b>Neto dobit neprekinutog poslovanja</b>		<b>2.429,00</b>	
	<b>Neto gubitak neprekinutog poslovanja</b>			<b>205.110,00</b>
	NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
	<b>Neto dobit razdoblja</b>		<b>2.429,00</b>	
	<b>Neto gubitak razdoblja</b>			<b>205.110,00</b>
723	Međuidivende i druge raspodjele dobiti tijekom razdoblja			

	<b>GUBITCI UTVRĐENI IZRAVNO U KAPITALU</b>			
	<b>Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza</b>			
	<b>Ostali sveobuhvatni gubitak prije poreza</b>			
	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit			
	<b>Neto ostala sveobuhvatna dobit</b>			
	<b>Neto ostali sveobuhvatni gubitak</b>			
	<b>Ukupno neto ostala sveobuhvatna dobit razdoblja</b>		<b>2.429,00</b>	
	<b>Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak</b>			<b>205.110,00</b>
	Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu		2.429,00	-205.110,00
	a) vlasnicima matice		2.429,00	-205.110,00
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema vl.		2.429,00	-205.110,00
	a) vlasnicima matice		2.429,00	-205.110,00
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Prosječan broj zaposlenih:			
	- na bazi sati rada			
	- na bazi stanja koncem svakog mjeseca		67	62

**Izvešće o novčanim tijekovima za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine – neizravna metoda**

Red. Broj	O P I S	Bilješka	Ozn. (+,-)	I Z N O S	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3		4	5
	<b>A. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
1.	Neto dobit (gubitak) za razdoblje			2.429,00	-205.110,00
	Usklađivanje za:				
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nemat. sredstava		+	125,00	
3.	Gubitci (dobitci) od otuđ. nematerijalnih sredstava		+ (-)		
4.	Amortizacija/vrijednost usklađ. mater. sredstava		+	95.953,00	96.574,00
5.	Gubitci (dobitci) od otuđenja materijalnih sredstava		+ (-)	39.770,00	4.321,00
6.	Usklađivanje iz osnova dugor. financ. sredstava		+ (-)		
7.	Nerealizirani rashodi (prihodi) od tečajnih razlika		+ (-)		
8.	Ostala usklađivanja za negotov. stavke i gotovinski tijekovi koji se odnose na ulagač. i fin.aktiv.		+ (-)	-46.637,00	
9.	<b>Ukupno 2 do 8</b>			<b>89.212,00</b>	<b>100.895,00</b>
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha		+ (-)	4.486,00	43.679,00
11.	Smanjenje (povećanje) tražbina od prodaje		+ (-)	38.278,00	137.528,00
12.	Smanjenje (povećanje) drugih tražbina		+ (-)	-383,00	77.182,00
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vrem. razgr.		+ (-)	18.934,00	42.997,00
14.	Povećanje (smanjenje) obveza prema dobavljačima		+ (-)	779,00	-37.787,00
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obveza		+ (-)	39.892,00	-18.867,00
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vrem. razgr.		+ (-)	19.252,00	-40.226,00
17.	<b>Ukupno 10 do 16</b>			<b>121.238,00</b>	<b>204.506,00</b>
18.	<b>Neto gotovinski tijek iz poslov. aktivnosti (1+9+17)</b>			212.879,00	100.291,00
	<b>B. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>				
19.	<b>Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)</b>			2.920,00	21.300,00
20.	Priljevi iz osnova kratkoročnih financijskih plasmana		+		
21.	Priljevi iz osnova prodaje dionica i udjela		+		
22.	Priljevi iz osnova prodaje stalnih sredstva		+	2.920,00	21.300,00
23.	Priljevi iz osnova kamata		+		
24.	Priljevi od dividendi i udjela u dobiti		+		
25.	Priljevi iz osnova ostalih dugor. financ. plasmana		+		
26.	<b>Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)</b>		+	59.224,00	157.684,00

27.	Odljevi iz osnova kratkoročnih financijskih plasmana		-		
28.	Odljevi iz osnova kupovine dionica i udjela		-		
29.	Odljevi iz osnova kupovine stalnih sredstava		-	59.224,00	157.684,00
30.	Odljevi iz osnova ostalih financijskih plasmana		-		
31.	<b>Neto priljev gotovine iz ulagač. aktivnosti (19-26)</b>				
32.	Neto odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)			56.304,00	136.384,00
	<b>C.GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
33.	<b>Priljev gotovine iz financ. aktivnosti (34 do 37)</b>			5.099,00	
34.	Priljev iz osnova povećanja osnovnog kapitala		+		
35.	Priljev iz osnova dugoročnih kredita		+		
36.	Priljev iz osnova kratkoročnih kredita		+		
37.	Priljev iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza		+	5.099,00	
38.	<b>Odljevi gotovine iz financ. aktivnosti (39 do 44)</b>			72.696,00	72.767,00
39.	Odljev iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela		-		
40.	Odljev iz osnova dugoročnih kredita		-	72.696,00	72.696,00
41.	Odljev iz osnova kratkoročnih kredita		-		
42.	Odljev iz osnova financijskog lizinga		-		
43.	Odljev iz osnova isplaćenih dividendi		-		
44.	Odljev iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza		-		71,00
45.	<b>Neto priljev gotovine iz financ. aktivnosti (33-38)</b>				
46.	<b>Neto odljev gotovine iz financ. aktivnosti (38-33)</b>			<b>67.597,00</b>	<b>72.767,00</b>
47.	<b>D. UKUPNI PRILJEV GOTOVINE (18+31+45)</b>			<b>212.879,00</b>	<b>100.291,00</b>
48.	<b>E. UKUPNI ODLJEV GOTOVINE (18+32+46)</b>			<b>123.901,00</b>	<b>209.151,00</b>
49.	<b>F. NETO PRILJEV GOTOVINE (47-48)</b>			<b>88.978,00</b>	
50.	<b>G. NETO ODLJEV GOTOVINE (48-47)</b>				<b>108.860,00</b>
51.	H. Gotovina na početku izvještajnog razdoblja			57.743,00	166.603,00
52.	I. Pozitivne tečajne razlike iz osnova preračuna gotovine		+		
53.	J. Negativne tečajne razlike iz osnova preračuna gotovine		-		
54.	K: Gotovina na koncu izvješćujućeg razdoblja (51+49-50+52-53)			146.721,00	57.743,00



**IZVJEŠĆE O PROMJENAMA U KAPITALU za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2011. godine**

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve	Prenesene rezerve (tečajne raz.)	Ostale rezerve (zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Vlastite dionice	U K U P N O	Dio koji pripada vlas. kapit. (mat.) društ.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>1.</b>	<b>Stanje na dan 31. 12. 2009. godine</b>	<b>4.977.198,00</b>	-	-	<b>176.636,00</b>	<b>468.218,00</b>	-	<b>5.622.052,00</b>	-
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Učinci ispravka pogrešaka	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2009. godine odnosno 1. 1. 2010. godine	<b>4.977.198,00</b>	-	-	<b>176.636,00</b>	<b>468.218,00</b>	-	<b>5.622.052,00</b>	-
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-	-	-	-	-	-	-	-
6.	Učinci revalor. dugoročnih financijskih sredstava	-	-	-	-	-	-	-	-
7.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti	-	-	-	-	-	-	-	-
8.	Ostali dobitci/gubitci razdoblja koja nisu iskaz. u bil. uspj.	-	-	-	-	-	-	-	-
9.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	-	-	-	-	<b>(205.110,00)</b>	-	<b>(205.110,00)</b>	-
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-	-	-	-	-	-	-	-
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-	-	-	-	-	-	-	-
12.	Stanje na dan 31. 12. 2010. godine	<b>4.977.198,00</b>	-	-	<b>176.636,00</b>	<b>263.108,00</b>	-	<b>5.416.942,00</b>	-
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-	-	-	-
14.	Učinci ispravka pogrešaka	-	-	-	-	-	-	-	-
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2010. godine odnosno 1. 1. 2011. godine	<b>4.977.198,00</b>	-	-	<b>176.636,00</b>	<b>263.108,00</b>	-	<b>5.416.942,00</b>	-
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-	-	-	-	-	-	-	-
17.	Učinci revalor. dugoročnih financijskih sredstava	-	-	-	-	-	-	-	-
18.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti	-	-	-	-	-	-	-	-
19.	Ostali dobitci/gubitci razdoblja koja nisu iskaz. u bil. uspj.	-	-	-	-	-	-	-	-
20.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	-	-	-	-	<b>2.429,00</b>	-	<b>2.429,00</b>	-
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-	-	-	-	-	-	-	-
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-	-	-	-	-	-	-	-
23.	Stanje na dan 31. 12. 2011. godine	<b>4.977.198,00</b>	-	-	<b>176.636,00</b>	<b>265.537,00</b>	-	<b>5.419.371,00</b>	-

## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNO PODUZEĆE „LUKA BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2011. GODINU**

### **2. UVOD**

Revizija finacijskih izvješća Javnog poduzeća „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu Poduzeće), obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u razdoblju veljača - ožujak 2012. godine.

### **3. OPĆI DIO**

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

Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, broj D-204/03 od 21. 2. 2003. godine, na temelju članka 26 stavka 1 Zakona o registru poduzeća i poduzetnika Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 09/2001), izvršen je upis promjene podataka poduzeća.

Sukladno navedenom Rješenju poduzeće ima naziv Javno poduzeće „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH. Sjedište pravne osobe je Brčko distrikt BiH, ulica Lučka b. b. Skraćeni naziv poduzeća je JP „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH.

Poduzeće je pravni sljednik Javnog poduzeća „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH, društvo s ograničenom odgovornošću, koje je registrirano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, sa osnovnim kapitalom u iznosu 5.000,00 KM.

Na temelju 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 poduzeće „LUKA BRČKO“ d. o. o. je registrirano u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH pod identifikacijskim brojem: 4600087870008, a u Upravi za neizravno oporezivanje BiH pod identifikacijskim brojem: 600087870008.

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

#### **4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE**

Predmet revizije su finansijska izvješća Poduzeća za 2011. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li finansijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Poduzeća zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvješćima.

Opseg revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja ispitali smo značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava. S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.

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

Svi iznosi u finansijskim izvješćima iskazani su u KM.

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

Predmetnom revizijom utvrdili smo da je Poduzeće implementiralo preporuke iz prethodne revizije u dijelu kontinuiranog praćenja ostvarenih finansijskih rezultata i pravovremenog usklađivanja rashoda, što je rezultiralo eliminacijom gubitka u tekućem poslovanju.

#### **6. NALAZI I PREPORUKE**

##### ***6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola***

Organ upravljanja u Poduzeću je Upravni odbor, koji se, sukladno članku 22 Statuta Javnog poduzeća “LUKA BRČKO” d. o. o. sastoji od sedam članova. Jednog člana Upravnog odbora imenuje i razrješuje Vijeće ministara Bosne i Hercegovine. Preostalih šest članova Upravnog odbora imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH.

Ovlaštena osoba za zastupanje Poduzeća je ravnatelj Javnog poduzeća. U pravnim poslovima s trećim osobama ravnatelj samostalno zastupa Javno poduzeće do iznosa od 50.000,00 KM, a preko tog iznosa uz suglasnost Upravnog odbora.

Unutarnja organizacija cjelokupnog procesa rada Javnog poduzeća, prema Statutu Javnog poduzeća, utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, koju donosi Upravni odbor. Tijela javnog poduzeća su Upravni odbor i ravnatelj. Upravni odbor upravlja javnim poduzećem i odgovoran je Skupštini Distrikta. Radom poduzeća rukovodi ravnatelj koji predstavlja i zastupa poduzeće, a imenuje ga i razrješuje Upravni odbor. Aktivnosti poduzeća izvršavaju se preko tri sektora: Sektor za usluge i razvitak (R.J Pretovar i R.J. Održavanje), Sektor za prodaju i marketing i Sektor za financije i opće poslove. U poduzeću je uspostavljena interna revizija. Sadašnji interni revizor imenovan je na dužnost 1. 1. 2009. godine.

Načela i pravila ponašanja zaposlenika Poduzeća uređena su Kodeksom ponašanja za zaposlene u Poduzeću, koji je usvojio Upravni odbor poduzeća. Navedenim Kodeksom se reguliraju standardi osobnog i profesionalnog integriteta i ponašanja zaposlenika prilikom obavljanja radnih dužnosti. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji JP “Luka Brčko” utvrđena je unutarnja organizacija rada i sistematizacija poslova i njihova podjela po RJ, sektorima, službama i radnim mjestima. Pravilnikom su opisani poslovi svih zaposlenika, bez preciziranja načina njihovog izvršavanja (opseg i rokovi izvršavanja, metodologija izrade operativnih kalkulacija itd.).

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama sadrži uopćenost u pogledu obračuna amortizacije, s obzirom da je ostavio raspon za procjenu vijeka sredstava po pojedinim skupinama bez metodologije utvrđivanja vijeka korisne uporabe za pojedinačno sredstvo. Donošenjem pojedinačne odluke ravnatelja Poduzeća o načinu obračuna amortizacije za tekuću godinu nije izvršena konkretizacija po pojedinim sredstvima, niti kontinuitet u načinu obračuna i prezentaciji troškova amortizacije u tijeku vijeka korisne uporabe.

Procjena rizika u poslovanju Poduzeća izvršena je aktom ravnatelja. Njom su obuhvaćeni rizici u oblasti osiguranja kvalitete i kontinuiteta pružanja usluga (ispravnost i atestiranje stalnih sredstava i osiguranje zaliha materijala i rezervnih dijelova), likvidnosti i solventnosti, zaštite podataka, gotovinske naplate tražbine, obračuna plaća, praćenja realizacije ugovora. Rizici su procijenjeni opisno kao umjereni bez postojanja metodologije njihovog utvrđivanja.

Pravilnik o internim kontrolama usmjeren je na zaštitu imovine, primjenu propisa i namjensko raspolaganje sredstvima u dijelu: reprezentacije i darova, službenih putovanja, telefonskih i internet usluga, gotovinskih isplata, uredskog i arhivskog poslovanja i javnih nabava. Kontrolne aktivnosti, regulirane pojedinačnim pravilnicima po navedenim oblastima, izvršavaju se i dokumentiraju po navedenim oblastima. Interna revizija je vršena sukladno godišnjem planu i u tijeku godine je realizirano 52 kontrole o kojima su sastavljena izvješća.

Postupci informiranja i komunikacija uređeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji u dijelu opisa poslova pojedinačnih radnih mjesta. Revizijom je utvrđeno da izvješćivanje o poduzetim pojedinim kontrolnim aktivnostima nije precizno regulirano u pogledu načina dokumentiranja, opsega i rokova. Poduzeće ima uspostavljeno mjesečno informiranje od strane voditelja sektora prema ravnatelju, te od strane ravnatelja Upravnom odboru.

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

***Potrebno je ažurirati i konkretizirati postojeće opće akte Poduzeća, te osigurati njihovo dosljedno provođenje i kontinuirano usuglašavanje s potrebama Poduzeća i promjenama u okruženju u cilju naglašavanja pojedinačne uloge i odgovornosti zaposlenika za poboljšavanje funkcionalnih, organizacijskih i finansijskih performansi Poduzeća.***

### ***6.2. Izrada i donošenje plana poslovanja, realizacija i izvješćivanje***

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

Ravnatelj Poduzeća sastavljeni godišnji plan poslovanja, kao prijedlog, dostavlja Upravnom odboru na usvajanje. Nakon razmatranja i usuglašavanja na sjednici Upravnog odbora, godišnji plan poslovanja postaje konačan.

U cilju realizacije i praćenja izvršenja godišnjeg plana Poduzeće izrađuje operativne planove i preglede ostvarenih prihoda i rashoda o kojima izvješćuje Upravni odbor.

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

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

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

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

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

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

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

U tijeku 2011. godine Poduzeće je izvršilo umanjenje vrijednosti zemljišta zbog usklađivanja knjigovodstvenog stanja na temelju odluke gradonačelnika sa stvarnim stanjem na terenu u postupku izlaganja u vrijednosti 1.575,42 KM (173 m<sup>2</sup>).

Iznos od 9.950,83 KM iskazan na razgraničenjima odnosi se na obračunate kamate po dugoročnom kreditu za nabavu stalnog sredstva koje se odnose na buduća razdoblja dulja od 12 mjeseci.

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

*Potrebno je detaljnije razraditi metodologiju i način dokumentiranja godišnjih procjena ostatka vrijednosti i korisnog vijeka uporabe stalnih sredstava kako bi se istim omogućio sistemski prijenos amortizirajućeg iznosa pojedinog sredstva u tijeku korisnog vijeka uporabe, a svaka promjena u procjeni tretirala i objavila kao promjena računovodstvenih procjena sukladno s MRS-om 8 – Računovodstvene politike, promjena računovodstvenih procjena i pogreške.*

#### **6.4. Tražbine**

Ukupne tražbine od kupaca iskazane su u iznosu 74.783,00 KM, od čega se na redovne tražbine od kupaca u zemlji odnosi 65.446,00 KM, od kupaca u inozemstvu 9.336,75 KM. U okviru tražbina od kupaca u zemlji iskazane su sumnjive i sporne tražbine u iznosu 31.160,91 KM, od čega je izvršen ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih tražbina u iznosu 14.031,34 KM.

Ispravak tražbina je izvršen na temelju odluke Upravnog odbora za utužene tražbine s rokom preko godinu dana. Za tražbine u iznosu od 17.129,57 KM, koja su u 2011. godini ocijenjene sumnjivim i spornim, nije vršen ispravak vrijednosti na teret rashoda poslovanja u 2011. godini.

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

#### **6.5. Obveze**

Obveze Poduzeća iskazane su u iznosu 1.073.907,44 KM i sastoje se od odloženog prihoda po osnovi donacija Vlade Brčko distrikta BiH 743.030,79 KM, dugoročnih obveza po dugoročnom kreditu za nabavu utovarivača 139.354,00 KM, obveza za obračunate kamate koje dospijevaju u budućem razdoblju 9.950,83 KM, dijela glavnice 72.696,00 KM i kamata 14.771,53 KM koji dospijevaju u 2012. godini, obveza prema dobavljačima 36.829,38 KM, obveza za primljene predujmove 5.142,49 KM, te obveza za poreze i naknade 52.132,42 KM.

#### **6.6. Troškovi materijala, energije i usluga**

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

Na temelju zaključaka Stručnog tijela za implementaciju Reforme Luke Brčko o potrebi angažiranja konzultanata za izradu projektnih zadataka za izradu nužnih glavnih projekata, Upravni odbor Poduzeća je 3. 3. 2011. godine donio odluku o snošenju troškova angažiranja konzultanata za izradu projektnih zadataka.

Člankom 11 točkom 2 Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', br. 49/04, 19/05, 52/05, 92/05 i 24/06) propisano je da se ugovori o konzultantskim uslugama dodjeljuju po procedurama ograničenog postupka.

Za potrebe izrade projektnih zadataka Poduzeće je izvršilo nabavu konzultantskih usluga u vrijednosti 5.000,00 KM (bez PDV-a), primjenom konkurentskog postupka, po kriteriju najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. Kao dokaz o ispunjavanju uvjeta za pružanje konzultantskih usluga, prilikom davanja ponude, tražena je izjava ponuđača o ispunjavanju uvjeta za obavljanje navedene profesionalne djelatnosti sukladno članku 24 Zakona o javnim nabavama BiH. Smatramo da, u slučaju nabave konzultantskih usluga, spomenuta izjava nije dostatna za osiguranje realne ocjene kvalificiranosti ponuđača, a samim tim i pravednosti u rangiranju ponuda.

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

***Potrebno je prilikom nabava konzultantskih usluga osigurati vjerodostojnije dokumentiranje kvalificiranosti ponuđača u cilju postizanja veće pravednosti u ocjeni dostavljenih ponuda i potrebne razine kvalitete traženih usluga.***

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

Na poziciji izdataka za neproizvodne usluge iskazan je iznos od 17.000,00 KM koji se odnosi na troškove eksterne revizije financijskih izvješća čija je obveza utvrđena člankom 30 Zakona o JP „Luka Brčko“. Troškove eksterne revizije, sukladno sa spomenutim člankom Zakona, snosi osnivač javnog poduzeća - Brčko distrikt BiH. Uvidom u prikupljene ponude utvrđeno je da iste posjeduju licenciju za obavljanje poslova revizije izdanu od nadležnog entitetskog ministarstva. Člankom 13 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 6/06 i 19/07) propisana je obveza pribavljanja licencije Brčko distrikta BiH za društva koja vrše poslove revizije u Distriktu. Navedene licencije u Distriktu se ne izdaju zbog nepostojanja potrebnih podzakonskih akata što onemogućava dosljedno provođenje Zakona.

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

### **6.7. Bruto plaće i naknade troškova zaposlenim**

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

Pravilnikom o radu Poduzeća (članak 42) propisano je da se bruto plaće obračunavaju primjenom koeficijenata na osnovnu plaću koja se utvrđuje poslovno-financijskim planom. U ovisnosti od stupnja realizacije godišnjeg poslovno-financijskog plana osnovna plaća se može, kvartalno u tijeku godine, povećati ili smanjiti do 30%.

Obračun i usklađivanje plaća vršeni su na temelju mjesečnih analiza financijskog poslovanja primjenom promjene vrijednosti boda na ugovorene polazne osnove.

### **7. KOMENTAR**

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

Obrazloženja dana na ocjenu sustava internih kontrola su prihvaćena i ugrađena u Izvješće.

Obrazloženja u svezi s načinom obračuna amortizacije ne možemo prihvatiti, s obzirom da se primjenjuje sustav vremenske amortizacije bez objavljivanja učinaka promjene tih procjena u tekućim i ranijim razdobljima sukladno s MRS 16.

Obrazloženje u svezi s postupkom nabava konzultantskih usluga prihvaćeno je u dijelu pravilnosti odabranog postupka nabava, izuzev načina dokumentiranja kvalificiranosti ponuđača što je ugrađeno u Izvješće.

Tim za reviziju

---

Safet Nišić, dipl.oec.

---

Amra Ilić, dipl.oec.