

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

Broj:01-02-03-13-175/13

R: 04-1; 013-1; /13

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Javnog poduzeća „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH**

za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

Brčko, svibanj 2013. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	6
2. UVOD	21
3. OPĆI DIO.....	21
4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	22
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	22
6. NALAZI I PREPORUKE	23
<i>6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....</i>	<i>23</i>
<i>6.2. Planiranje i izvješćivanje.....</i>	<i>23</i>
<i>6.3. Stalna sredstva, dugoročna razgraničenja i popis imovine</i>	<i>25</i>
<i>6.4. Novac, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani.....</i>	<i>28</i>
<i>6.6. Bruto plaće i naknade troškova zaposlenim.....</i>	<i>29</i>
7. KOMENTAR	29

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

Javno poduzeće „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
n/r v. d. ravnatelja Jasminki Agić

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 2012. godine i odgovarajuće bilance uspjeha, izvješća o novčanim tokovima 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 finansijska izvješća

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih 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 Poduzeća sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim 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), ISSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11) 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 finansijska izvješća ne sadrže materijalno-značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa 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 dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju financijska izvješća istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2012. godine, rezultat poslovanja Javnog poduzeća “LUKA BRČKO” d. o. o. Brčko i njegove tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Poduzeća tijekom 2012. godine je u svim materijalno-značajnim aspektima bilo usklađeno sa 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 Poduzeća za 2012. godinu, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Poduzeća doraditi u dijelu reguliranja vijeka trajanja sredstava i načina otpisa po osnovi troškova amortizacije istih.

Potrebno je, detaljnije razraditi metodologiju i način dokumentiranja godišnjih procjena ostatka vrijednosti i korisnog vijeka uporabe stalnih sredstava.

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**Bilanca stanja na 31. 12. 2012. 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
	AKTIVA						
	A. STALNA SREDS. I DUGOR. PLASMANI		6.3.	13.899.956,00	7.760.695,00	6.139.259,00	6.179.392,00
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)			6.239,00	375,00	5.864,00	4.875,00
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvitak		0,00	0,00	0,00	
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava		0,00	0,00	0,00	
012	3.	Goodwil		0,00	0,00	0,00	
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		6.239,00	375,00	5.864,00	4.875,00
015, 017	5.	Predujmovi i nematerijalna sredstva u pripremi		0,00	0,00	0,00	
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)			9.709.633,00	6.502.537,00	3.207.096,00	3.257.239,00
020	1.	Zemljišta		158.825,00	0,00	158.825,00	158.825,00
021	2.	Građevinski objekti		6.407.455,00	4.126.020,00	2.281.435,00	2.299.346,00
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		3.128.728,00	2.376.517,00	752.211,00	784.443,00
026	4.	Stambene zgrade i stanovi		0,00	0,00	0,00	
025, 027	5.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		14.625,00	0,00	14.625,00	14.625,00
03	III. Investicijske nekretnine			4.180.295,00	1.257.784,00	2.922.511,00	2.905.727,00
04	III. Biološka sredstva (016 do 019)			0,00	0,00	0,00	
040	1.	Šume		0,00	0,00	0,00	
041	2.	Višegodišnji zasadi		0,00	0,00	0,00	
042	3.	Osnovno stado		0,00	0,00	0,00	
045, 047	4.	Predujmovi i biološka sredstva u pripremi		0,00	0,00	0,00	
05	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva			1.600,00	0,00	0,00	1.600,00
06	VI. Dugoročni financijski plasmani (022 do 029)			0,00	0,00	0,00	

060	1.	Udio u kapitalu povezanih pravnih osoba		0,00	0,00	0,00	
061	2.	Udio u kapitalu drugih pravnih osoba		0,00	0,00	0,00	
062	3.	Dugoročni krediti dati povezanim pravnim osobama		0,00	0,00	0,00	
063	4.	Dugoročni krediti dati u zemlji		0,00	0,00	0,00	
064	5.	Dugoročni krediti dati u inozemstvu		0,00	0,00	0,00	
065	6.	Financijska sredstva raspoloživa za prodaju		0,00	0,00	0,00	
066	7.	Financijska sredstva koja se drže do roka dospelja		0,00	0,00	0,00	
068	8.	Ostali dugoročni finansijski plasmani		0,00	0,00	0,00	
07	VII. Druge dugoročne tražbine (031+032)			0,00	0,00	0,00	
070	1.	Tražbine od povezanih pravnih osoba		0,00	0,00	0,00	
071 do 078	2.	Ostale dugoročne tražbine		0,00	0,00	0,00	
091, 098	VIII. Dugoročna razgraničenja			2.188,00	0,00	2.188,00	9.951,00
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA			0,00	0,00	0,00	
	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)			257.321,00	14.031,00	243.290,00	313.886,00
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)			65.987,00	0,00	65.987,00	75.899,00
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar		64.164,00	0,00	64.164,00	71.641,00
11	2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		0,00	0,00	0,00	
12	3.	Gotovi proizvodi		1.823,00	0,00	1.823,00	3.065,00
13	4.	Roba		0,00	0,00	0,00	
14	5.	Stalna sr.namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje		0,00	0,00	0,00	
15	6.	Dati predujmovi		0,00	0,00	0,00	1.193,00
	II. Gotovina, kratkor. a potraž. i kratk. plasmani			191.334,00	14.031,00	177.303,00	237.987,00
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)		48.126,00	0,00	48.126,00	146.721,00
20 bez 207		a) Gotovina		48.126,00	0,00	48.126,00	146.721,00
207		b) Gotovinski ekvivalenti		0,00	0,00	0,00	
21, 22, 23	2.	Kratkoročne tražbine (048 do 052)		132.587,00	14.031,00	118.556,00	74.783,00
210		a) Kupci - povezane pravne osobe		0,00	0,00	0,00	
211		b) Kupci u zemlji		103.166,00	14.031,00	89.135,00	65.446,00

212		c) Kupci u inozemstvu		16.848,00	0,00	16.848,00	9.337,00
22		d) Tražbine iz specifičnih poslova		0,00	0,00	0,00	
23		e) Druge kratkoročne tražbine		12.573,00	0,00	12.573,00	
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (054 do 060)		0,00	0,00	0,00	
240		a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim osobama		0,00	0,00	0,00	
241		b) Kratkoročni krediti dati u zemlji		0,00	0,00	0,00	
242		c) Kratkoročni krediti dati u inozemstvu		0,00	0,00	0,00	
243, 244		d) Kratkoročni dio dugoročnih plasmana		0,00	0,00	0,00	
245		e) Finansijska sredstva namijenjena trgovanju		0,00	0,00	0,00	
246		f) Druga finansijska sredstva po fer vrijednosti		0,00	0,00	0,00	
248		g) Ostali kratkoročni plasmani		0,00	0,00	0,00	
27	4.	Tražbine za PDV		1.665,00	0,00	1.665,00	2.264,00
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja		8.956,00	0,00	8.956,00	14.219,00
288		D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		0,00	0,00	0,00	
290		E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		0,00	0,00	0,00	
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)		14.157.277,00	7.774.726,00	6.382.549,00	6.493.278,00
88		Izvanbilančna aktiva		2.305.000,00	0,00	2.305.000,00	2.305.000,00
		Ukupno aktiva (065+066)		16.462.277,00	7.774.726,00	8.687.549,00	8.798.278,00

Skupina konta	POZICIJA		Bilješka	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL			5.423.257,00	5.419.371,00
30	I. Osnovni kapital			4.977.198,00	4.977.198,00
300	1.	Dionički kapital		0,00	0,00
302	2.	Udjeli članova društva s ograničenom odgovornošću		4.977.198,00	4.977.198,00
303	3.	Zadružni udjeli		0,00	0,00
304	4.	Ulozi		0,00	0,00
305	5.	Državni kapital		0,00	0,00
309	6.	Ostali osnovni kapital		0,00	0,00
31	II. Upisani neplaćeni kapital			0,00	0,00
320	III. Emisijska premija			0,00	0,00
	IV. Rezerve			176.636,00	176.636,00
321	1.	Zakonske rezerve		0,00	0,00
322	2.	Statutarne i druge rezerve		176.636,00	176.636,00
dio 33	V. Revalorizacijske rezerve			0,00	0,00
dio 33	VI. Nerealizirani dobitci			0,00	0,00
dio 33	VII. Nerealizirani gubitci			0,00	0,00
34	VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)			269.432,00	265.537,00
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		265.537,00	263.108,00
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajuće godine		3.866,00	2.429,00
342	3.	Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina		0,00	0,00
343	4.	Neraspoređeni višak prihoda izvještajuće godine		0,00	0,00
35	IX. Gubitak do visine kapitala			0,00	0,00

350	1.	Gubitak ranijih godina		0,00	0,00
351	2.	Gubitak izvješćujuće godine		0,00	0,00
352	3.	Nepokriveni višak rashoda ranijih godina		0,00	0,00
353	4.	Nepokriveni višak rashoda izvješćujuće godine		0,00	0,00
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0,00	0,00
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA			727.892,00	752.982,00
dio 40	1.	Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike		0,00	0,00
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja		727.892,00	752.982,00
	C) DUGOROČNE OBVEZE			66.658,00	139.354,00
410	1.	Obveze koje se mogu konvertirati u kapital		0,00	0,00
411	2.	Obveze prema povezanim pravnim osobama		0,00	0,00
412	3.	Obveze po dugoročnim vrijednosnim papirima		0,00	0,00
413, 414	4.	Dugoročni krediti		66.658,00	139.354,00
415, 416	5.	Dugoročne obveze po financijskom lizingu		0,00	0,00
417	6.	Dugoročne obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		0,00	0,00
419	7.	Ostale dugoročne obveze		0,00	0,00
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE			0,00	0,00
	E) KRATKOROČNE OBVEZE			156.064,00	166.770,00
42	I. Kratkoročne financijske obveze			72.969,00	72.696,00
420	1.	Obveze prema povezanim pravnim osobama		0,00	0,00
421	2.	Obveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima		0,00	0,00
422	3.	Kratkoročni krediti uzeti u zemlji		0,00	0,00
423	4.	Kratkoročni krediti uzeti u inozemstvu		0,00	0,00
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		0,00	0,00
429	7.	Ostale kratkoročne financijske obveze		0,00	0,00
43	II. Obveze iz poslovanja			51.859,00	41.971,00
430	1.	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije		0,00	5.142,00
431	2.	Dobavljači - povezane pravne osobe		0,00	0,00
432	3.	Dobavljači u zemlji		51.614,00	36.829,00

433	4.	Dobavljači u inozemstvu		245,00	0,00
439	5.	Ostale obveze iz poslovanja		0,00	0,00
44	III. Obveze iz specifičnih poslova			0,00	0,00
45	IV. Obveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih			16.555,00	32.267,00-
450 do 452	1.	Obveze po osnovi plaća i naknada plaća		16.555,00	32.267,00
453 do 455	2.	Obveze po osnovi naknada plaća koje se refundiraju		0,00	0,00
456 do 458	3.	Obveze za ostala primanja zaposlenih		0,00	0,00
46	V. Druge obveze			1.469,00	0,00
47	VI. Obveze za PDV			13.134,00	19.655,00
48 bez 481	VII. Obveze za ostale poreze i druge daće			351,00	181,00
481	VIII. Obveze za porez na dobit			0,00	0,00
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			8.678,00	14.801,00
495	G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE			0,00	0,00
	POSLOVNA PASIVA			6.382.549,00	6.493.278,00
89	Izvanbilančna pasiva			2.305.000,00	2.305.000,00
	Ukupna pasiva (166+167)			8.687.549,00	8.798.278,00

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. 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
	I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	Poslovni prihodi		1.751.772,00	1.733.590,00
60	1. Prihodi od prodaje robe			
61	2. Prihodi od prodaje učinaka		1.263.668,00	1.144.927,00
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu		1.263.668,00	1.144.927,00
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka			
65	4. Ostali poslovni prihodi		488.104,00	588.663,00
	Poslovni rashodi		1.714.692,00	1.670.733,00
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe			
51	2. Materijalni troškovi		126.466,00	114.555,00
52	3. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja		1.160.311,00	1.096.855,00
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		1.040.507,00	989.884,00
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		25.509,00	18.959,00
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama		94.295,00	88.012,00
53	4. Troškovi proizvodnih usluga		274.835,00	290.846,00
540 do 542	5. Amortizacija		96.129,00	95.954,00
543 do 549	6. Troškovi rezerviranja			
55	7. Nematerijalni troškovi		55.709,00	71.198,00
poveć. 11 i 12, ili 595	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			
smanj. 11 i 12, ili 596	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		1.242,00	1.325,00
	Dobit od poslovnih aktivnosti		37.080,00	62.857,00
	Gubitak od poslovnih aktivnosti			
	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	Financijski prihodi		89,00	1.107,00
660	1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba			
661	2. Prihodi od kamata		89,00	130,00
669	6. Ostali financijski prihodi			977,00
56	Financijski rashodi		34.136,00	31.231,00
561	2. Rashodi kamata		13.380,00	25.788,00
569	5. Ostali financijski rashodi		20.756,00	5.443,00
	Dobit od financijske aktivnosti			
	Gubitak od financijske aktivnosti		34.047,00	30.124,00
	Dobit redovne aktivnosti		3.033,00	32.733,00
	Gubitak redovne aktivnosti			

	OSTALI PRIHODI I RASHODI				
67 bez 673	Ostali prihodi i dobitci		2.874,00	3.734,00	
670	1. Dobitci od prodaje stalnih sredstava		178,00	975,00	
675	5. Dobitci od prodaje materijala		1.893,00	2.121,00	
676	6. Viškovi		102,00	6,00	
677	7. Naplaćene otpisane tražbine				
678	8. Prihodi po osnovi ugovorene zaštite od rizika				
679	9. Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi		701,00	632,00	
57 bez 573	Ostali rashodi i gubitci		2.021,00	25.802,00	
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava			13.269,00	
576	6. Manjkovi		20,00	17,00	
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika				
578	8. Rashodi po osnovi ispravka vrijed. i otpisa tražbina		1.701,00		
579	9. Rashodi i gubitci na zalihama i ostali rashodi		300,00	12.516,00	
	Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda		853,00		
	Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda			22.068,00	
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA				
68 bez 688	Prihodi iz osnova usklađivanja vrij. sredstava				
58 bez 588	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava				
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha				
	Dobit od usklađivanja vrijednosti				
	Gubitak od usklađivanja vrijednosti				
690, 691	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika				
590, 591	Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika			8.236,00	
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA				
	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza		3.886,00	2.429,00	
	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza				
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA				
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA				
	Neto dobit neprekinutog poslovanja		3.886,00	2.429,00	
	Neto gubitak neprekinutog poslovanja				
	NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
	Neto dobit razdoblja		3.886,00	2.429,00	
	Neto gubitak razdoblja				
723	Međuidivende i druge raspodjele dobiti tijekom razdoblja				

	GUBITCI UTVRĐENI IZRAVNO U KAPITALU			
	Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza			
	Ostali sveobuhvatni gubitak prije poreza			
	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit			
	Neto ostala sveobuhvatna dobit			
	Neto ostali sveobuhvatni gubitak			
	Ukupno neto ostala sveobuhvatna dobit razdoblja		3.886,00	2.429,00
	Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak			
	Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu		3.886,00	2.429,00
	a) vlasnicima matice		3.886,00	2.429,00
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema vl.		3.886,00	2.429,00
	a) vlasnicima matice		3.886,00	2.429,00
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Prosječan broj zaposlenih:			
	- na bazi sati rada			
	- na bazi stanja krajem svakog mjeseca		68	67

Izvješće o novčanim tokovima za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine – neizravna metoda

Red.	O P I S	Bilješka	Ozn.	I Z N O S
------	---------	----------	------	-----------

Broj			(+,-)	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3		4	5
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1.	Neto dobit (gubitak) za razdoblje			3.886,00	2.429,00
	Usklađivanje za:				
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nemat. sredstava		+	250,00	125,00
3.	Gubitci (dobitci) od otuđ. nematerijalnih sredstava		+ (-)		
4.	Amortizacija/vrijednost usklađ. mater. sredstava		+	95.879,00	95.954,00
5.	Gubitci (dobitci) od otuđenja materijalnih sredstava		+ (-)	-178,00	39.770,00
6.	Usklađivanje iz osnova dugor. financ. sredstava		+ (-)		
7.	Nerealizirani rashodi (prihodi) od tečajnih razlika		+ (-)		
8.	Ostala usklađivanja za negotov. stavke i gotovinski tokovi koji se odnose na ulagač. i fin.aktiv.		+ (-)		-46.637,00
9.	Ukupno 2 do 8			95.951,00	89.212,00
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha		+ (-)	9.912,00	4.486,00
11.	Smanjenje (povećanje) tražbina od prodaje		+ (-)	-31.200,00	38.278,00
12.	Smanjenje (povećanje) drugih tražbina		+ (-)	-11.974,00	-383,00
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vrem. razgr.		+ (-)	13.026,00	18.934,00
14.	Povećanje (smanjenje) obveza prema dobavljačima		+ (-)	15.030,00	779,00
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obveza		+ (-)	-20.594,00	39.892,00
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vrem. razgr.		+ (-)	-31.213,00	19.252,00
17.	Ukupno 10 do 16			-57.013,00	121.238,00
18.	Neto gotovinski tok iz poslov. aktivnosti (1+9+17)			42.824,00	212.879,00
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19.	Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)			370,00	2.920,00
20.	Priljevi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		+		
21.	Priljevi iz osnova prodaje dionica i udjela		+		
22.	Priljevi iz osnova prodaje stalnih sredstva		+	370,00	2.920,00
23.	Priljevi iz osnova kamata		+		
24.	Priljevi od dividendi i udjela u dobiti		+		
25.	Priljevi iz osnova ostalih dugor. financ. plasmana		+		
26.	Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		+	63.951,00	59.224,00

27.	Odljevi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		-		
28.	Odljevi iz osnova kupovine dionica i udjela		-		
29.	Odljevi iz osnova kupovine stalnih sredstava			63.951,00	59.224,00
30.	Odljevi iz osnova ostalih finansijskih plasmana		-		
31.	Neto priljev gotovine iz ulagač. aktivnosti (19-26)				
32.	Neto odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)			63.581,00	56.304,00
	C.GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI				
33.	Priljev gotovine iz financij. aktivnosti (34 do 37)				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.	Odljevi gotovine iz financ. aktivnosti (39 do 44)			77.838,00	72.696,00
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 finansijskog lizinga		-		
43.	Odljev iz osnova isplaćenih dividendi		-		
44.	Odljev iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza		-	5.142,00	
45.	Neto priljev gotovine iz financ. aktivnosti (33-38)				
46.	Neto odljev gotovine iz financ. aktivnosti (38-33)			77.838,00	67.597,00
47.	D. UKUPNI PRILJEV GOTOVINE (18+31+45)			42.824,00	212.879,00
48.	E. UKUPNI ODLJEV GOTOVINE (18+32+46)			141.419,00	123.901,00
49.	F. NETO PRILJEV GOTOVINE (47-48)				88.978,00
50.	G. NETO ODLJEV GOTOVINE (48-47)			98.595,00	
51.	H. Gotovina na početku izvješćujućeg razdoblja			146.721,00	57.743,00
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)			48.126,00	146.721,00

IZVJEŠĆE O PROMJENAMA U KAPITALU za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2012. 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
1.	Stanje na dan 31. 12. 2010. godine	4.977.198,00	-	-	176.636,00	263.108,00		5.416.942,00	-
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama		-	-					-
3.	Učinci ispravka pogrešaka		-	-					-
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2010. godine odnosno 1. 1. 2011. godine	4.977.198,00			176.636,00	263.108,00		5.419.371,00	-
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 koji nisu iskaz. u bil. uspj.		-	-					-
9.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazan u bilanci uspjeha		-	-		2.429,00		2.429,00	-
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.		-	-					-
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-	-	-					-
12.	Stanje na dan 31. 12. 2011. godine	4.977.198,00			176.636,00	265.537,00		5.419.371,00	-
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama								-
14.	Učinci ispravka pogrešaka								-
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2011. godine odnosno 1. 1. 2012. godine	4.977.198,00			176.636,00	265.537,00		5.419.371,00	-
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 koji nisu iskaz. u bil. uspj.								-
20.	Neto dobit/gubitak razdoblja iskazan u bilanci uspjeha					3.886,00		3.886,00	-
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.								-
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.								-
23.	Stanje na dan 31. 12. 2012. godine	4.977.198,00			176.636,00	269.423,00		5.423.257,00	-

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNO PODUZEĆE „LUKA BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2012. GODINU

2. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Poduzeća, 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 2013. 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“ d. o. o. 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 distrikt 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. Brčko distrikt BiH 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. Brčko distrikt BiH razvrstana je u šifru razreda djelatnosti 52.24 – Pretovar tereta. Izuzev osnovne djelatnosti Poduzeće se bavi iznajmljivanjem skladišnih prostora i uslugama terminala.

Upravni odbor Poduzeća je odlukom broj: 1425/2012 imenovalo vršitelja dužnosti ravnatelja počevši od 17. 12. 2012. godine do dovršetka postupka imenovanja novog ravnatelja, a najdulje šest mjeseci.

4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Poduzeća za 2012. 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 Poduzeće nije implementiralo preporuke iz prethodne revizije u dijelu:

- ažuriranja i konkretiziranja postojećih akata Poduzeća, te osiguralo 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;

- detaljnije razrade metodologije i načina dokumentiranja godišnjih procjena ostatka vrijednosti i korisnog vijeka uporabe stalnih sredstava kako bi se istim omogućio sustavni prijenos amortizirajućeg iznosa pojedinog sredstva tijekom korisnog vijeka uporabe. Smanjenje stopa amortizacije na pojedinim sredstvima nije objavljeno kao promjena u procjeni kako to preporučuju MRS 8 – Računovodstvene politike, promjena računovodstvenih procjena i pogreške.

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 Poduzeća. U pravnim poslovima sa trećim osobama ravnatelj samostalno zastupa Poduzeće do iznosa od 50.000,00 KM, a preko tog iznosa uz suglasnost Upravnog odbora.

Unutarnja organizacija cjelokupnog procesa rada Poduzeća, prema Statutu, utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, koji donosi Upravni odbor. Organi Poduzeća su Upravni odbor i ravnatelj. Upravni odbor upravlja 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.

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama sadrži odredbe o rasponu stopa za obračun amortizacije po vrstama sredstava. Obračun amortizacije vršen je na temelju Odluke ravnatelja Poduzeća kojom je, također, određen raspon stopa po pojedinim vrstama sredstava. Navedenom Odlukom nije jasno određena stopa amortizacije za svako pojedinačno sredstvo.

Zbog navedenog smatramo da je potrebno Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama precizno regulirati pitanje vijeka trajanja sredstava i načina otpisa po osnovi troškova amortizacije pri uporabi sredstava.

Potrebno je Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama doraditi u dijelu utvrđivanja vijeka trajanja sredstava i načina otpisa po osnovi troškova njihove amortizacije.

Interne kontrole u Poduzeću su regulirane pravilnicima koji se odnose na: reprezentaciju i darove, službena putovanja, telefonske i internetske usluge, gotovinske isplate, uredsko i arhivsko poslovanje i postupke javnih nabava. Kontrolne aktivnosti regulirane su pojedinačnim pravilnicima po navedenim oblastima. Interna revizija je vršena sukladno godišnjem planu i tijekom godine je realizirano 65 kontrola o kojima je sastavljeno 65 izvješća.

6.2. Planiranje i izvješćivanje

Godišnjim planom poslovanja za 2012. godinu, usvojenim u siječnju 2012. godine, planirani su ukupni prihodi u iznosu 1.806.000,00 KM, ukupni rashodi u iznosu 1.785.500,00 KM i bruto dobit u iznosu 20.500,00 KM. Za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, Poduzeće je ostvarilo ukupan prihod u iznosu 1.754.736,00 KM što čini 97,16 % Plana, dok je ostvarilo ukupne rashode u iznosu 1.750.850,00 KM što čini 98,06 % Plana.

Kao rezultat sučeljavanja prihoda i rashoda, Poduzeće je za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, ostvarilo pozitivan poslovni rezultat (dobit) u iznosu od 3.885,00 KM.

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.

Ostvareni prihodi za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine u odnosu na prethodno razdoblje:

	1. 1. - 31. 12. 2012.	1. 1. - 31. 12. 2011.	%
Prihodi	1	2	3(1/2)x100
1 Prihodi od terminala	856.483,00	865.950,00	98,91
2 Prihodi od zakupnine	438.570,00	535.495,00	81,90
3 Prihodi od pretovara	289.542,00	169.142,00	171,18
4 Ostali prihodi	170.141,00	167.843,00	101,37
	1.754.736,00	1.738.430,00	100,94

Na temelju gore navedenih podataka zaključujemo da su ukupni prihodi na približno istoj razini kao i u prethodnom razdoblju.

Revizijom smo utvrdili da su prihodi od zakupnine manji u 2012. godini u odnosu na 2011. godinu za 18,10 % zbog smanjenja cijena zakupnina po m² na temelju odluka Upravnog odbora.

Prihodi od pretovara su za 71,18 % veći u 2012. godini u odnosu na 2011. godinu.

Ostvareni rashodi - troškovi za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine u odnosu na prethodno razdoblje:

	1. 1. - 31. 12. 2012.	1. 1. - 31. 12. 2011.	%
Rashodi	1	2	3(1/2)x100
1 Materijalni troškovi	126.466,00	114.555,00	110,40
2 Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	1.160.311,00	1.096.855,00	105,79
3 Troškovi proizvodnih usluga	274.835,00	290.846,00	94,50
4 Amortizacija	96.129,00	95.954,00	100,18
5 Nematerijalni troškovi	55.709,00	71.198,00	78,25
6 Rashodi kamata	13.380,00	25.788,00	51,88
7 Ostali financijski rashodi	20.756,00	5.443,00	381,33
8 Ostali rashodi i gubitci	2.021,00	25.801,00	7,83
9 Smanjenje vrijednosti zaliha	1.242,00	1.325,00	93,74
10 Rashodi iz osnova promijenjenih računovodstvenih politika	0,00	8.236,00	0,00

1.750.849,00	1.736.001,00	100,86
---------------------	---------------------	---------------

Na temelju gore navedenih podataka zaključujemo da su ukupni rashodi u periodu od 1. 1. - 31. 12. 2012. godine na približno istoj razini kao i u prethodnom razdoblju.

Materijalni troškovi su za 10,40 % veći u tekućem razdoblju u odnosu na prethodno razdoblje (utrošena energija i gorivo 91.652,00 KM, utrošeni rezervni dijelovi 21.566,001 KM, sirovine i materijal 7.412,00 KM, otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma 5.535,00 KM).

Troškovi plaća su za 5,79 % veći u odnosu na prethodno razdoblje i odnose se na sljedeće troškove: troškove plaća i naknada zaposlenima u iznosu 1.040.507,00 KM i troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih 25.509,00 KM i troškovi naknada članovima Upravnog odbora 94.295,00 KM.

Troškovi proizvodnih usluga su manji za 5,50 % u odnosu na prethodno razdoblje i odnose se na: transportne usluge u iznosu od 875,00 KM, troškove usluga održavanja 6.057,00 KM, troškove komunalnih usluga 5.910,00 KM, troškove za usluge zaštite na radu 248,00 KM i troškove terminala po ugovoru 256.599,00 KM.

Nematerijalni troškovi su za 21,75 % manji u odnosu na prethodno razdoblje i odnose se na: troškove reprezentacije 12.079,00 KM, troškove premija osiguranja 6.740,00 KM, troškove platnog prometa 3.043,00 KM, troškove PTT i telekomunikacijskih usluga 6.395,00 KM, troškove poreza, naknada i pristojbi 6.566,00 KM, troškove članskih doprinosa 1.075,00 KM i ostale nematerijalne troškove 4.672,00 KM.

Rashodi kamata su za 48,12 % manji u odnosu na prethodno razdoblje zbog toga što je veći dio dugoročnog kredita otplaćen.

Ostali financijski rashodi su znatno veći u odnosu na prethodnu godinu i odnose se na odobreni kasas konto po Ugovoru o poslovnoj suradnji broj: 1405/11 od 1. 12. 2011. godine, a zbog ugovorenih popusta na pretovarene količine robe.

6.3. Stalna sredstva, dugoročna razgraničenja i popis imovine

Stalna sredstva i dugoročna razgraničenja iskazana su u neto iznosu 6.139.259,00 KM, a odnose se na:

	Bruto iznos	Ispravak vrijednosti	Neto iznos
	1	2	3(1-2)
1. Nematerijalna sredstva	6.239,00	375,00	5.864,00
2. Nekretnine, postrojenja i oprema	9.636.875,00	6.429.780,00	3.207.096,00
3. Investicijske nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)	4.180.295,00	1.257.784,00	2.922.511,00
4. Ostala specifična osnovna materijalna imovina	1.600,00	0,00	1.600,00
5. Dugoročna razgraničenja	2.188,00	0,00	2.188,00
Ukupno stalna sredstva i dugoročna razgraničenja	13.827.197,00	7.687.939,00	6.139.259,00

U Izvješću o izvršenom popisu broj: 40/13 od 8. 1. 2013. godine Popisno povjerenstvo za popis stalnih sredstava konstatiralo je da nema razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja.

Revizijom smo utvrdili da se stalna sredstva evidentiraju po trošku stjecanja umanjenom za amortizaciju i akumulirane gubitke od smanjenja.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama utvrđeni su rasponi stopa po skupinama stalnih sredstava i primjena linearne metode na temelju procijenjenog vijeka trajanja i vremena korištenja.

Godišnji obračun amortizacije vršen je primjenom stopa koje su utvrđene Odlukom ravnatelja broj: 51/2012 od 13. 1. 2012. godine.

Potrebno je detaljnije razraditi metodologiju i način dokumentiranja godišnjih procjena ostatka vrijednosti i korisnog vijeka uporabe stalnih sredstava.

1. Nematerijalna sredstva

Nakon umanjenja bruto vrijednosti nematerijalnih sredstava za pripadajući ispravak vrijednosti, neto vrijednost nematerijalnih sredstava iznosi 5.863,82 KM i odnosi se na računalske programe (sofware). U 2012. godini izvršena je nabava računalskog programa u iznosu od 1.238,82 KM.

2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine postrojenja i oprema iskazani su u neto iznosu 3.207.096,00 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine:

- Zemljište iskazano u iznosu od 158.825,00 KM
- Građevinski objekti u iznosu od 2.281.435,00 KM
- Postrojenja i oprema u iznosu od 752.211,00 KM
- Nekretnine u pripremi u iznosu od 14.625,00 KM

Zemljište

U bilanci stanja iskazana vrijednost zemljišta iznosi 158.825,00 KM, odnosi se na zemljište upisano u ZK ulošku broj 1 i 173 Privremenog registra k. o. Brčko 1 u površini od 14 ha 21 a i 38 m² ili 146.587,00 m². Uvidom u navedene ZK uloške ustanovili smo da je izvršen upis hipoteka (založnog prava), na nekretninama (zemljište i objekti) radi osiguranja novčanih obveza u iznosu od:

- 363.500,00 KM po osnovi dugoročnog kredita od 15. 9. 2009. godine s rokom vraćanja od 60 mjeseci i
- 400.000,00 KM po osnovi ugovora o kreditiranju od 29. 4. 2010. godine.

Građevinski objekti na dan 31. 12. 2012. godine iskazani su u neto iznosu od 2.281.435,00 KM (bruto vrijednost 6.407.455,00 KM – ispravak vrijednosti 4.126.020,00 KM).

Početno stanje bruto vrijednosti građevinskih objekata iskazano je u iznosu od 6.399.295,30 KM.

Do konca 2012. godine izvršeno je ulaganje u građevinske objekte vodovoda, kanalizacije i elektromreže u iznosu od 8.160,00KM na temelju ulaznih računa 130/12 u iznosu od 4.050,00 i 149/12 u iznosu od 4.100,00 KM i odnosi se na ulaganje u trafostanice.

Poduzeće je za 2012. godinu izvršilo obračun amortizacije na građevinske objekte u iznosu od 26.071,69 KM, što s akumuliranim ispravkom vrijednosti iz ranijeg razdoblja iznosi 4.126.020,56 KM. Sučeljavanjem ukupne bruto vrijednosti u iznosu od 6.407.455,00 KM ispravak vrijednosti u iznosu od 4.126.020,00 KM iskazana je neto vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 2.281.435,00 KM. Revizijom smo utvrdili da je amortizacija obračunana na temelju Odluke ravnatelja broj: 51/2012 od 13. 1. 2012. godine. Navedenom Odlukom za ovu vrstu građevinskih objekata određene su stope amortizacije u rasponu od 0,5-5 %.

Postrojenja i oprema

Na dan 31. 12. 2012. godine iskazano je stanje neto vrijednosti opreme u iznosu od 752.211,00 KM.

Na temelju provedene revizije u idućem pregledu prikazane su promjene vrijednosti opreme izvršene tijekom godine:

	Nabavna vrijednost	Iznos
1) Stanje 1. 1. 2012. godine		3.088.326,08
2) Nabave tijekom 2012. godine		4.119,23
3) Umanjenja vrijednosti		-36.474,68
4) Stanje na dan 31. 12. 2012. godine (1+2+3)		3.055.970,63
Ispravak vrijednosti		
5) Stanje 1. 1. 2012. godine		2.303.883,02
6) Smanjenje po osnovi isknjiženja		-36.282,93
7) Amortizacija tekućeg razdoblja		36.159,08
8) Stanje na dan 31. 12. 2012. godine		2.303.759,17
Neto vrijednost opreme		
9) Početno stanje 1. 1. 2012. godine (1-5)		784.443,06
10) Stanje 31. 12. 2012. godine (4-8)		752.211,46

Povećanje vrijednosti u iznosu od 4.119,23 KM odnosi se na nabavu računalske opreme (pet računala) i nabavu uredske opreme.

Umanjenje nabavne vrijednosti u iznosu od 36.474,68 KM i pripadajuće vrijednosti od 36.282,93 KM odnosi se na: rashodovanje amortizirane opreme po prijedlogu Popisnog povjerenstva u iznosu od 32.639,68 KM i prodaja pet starih računala ukupne nabavne vrijednosti 3.835,00 KM i pripadajućeg ispravka vrijednosti u iznosu od 3.643,25 KM.

Nekretnine u pripremi iskazane su u iznosu od 14.625,00 KM, odnose se na plato keja u iznosu 8.775,00 KM i produženje kolosijeka i kolosiječnih veza u iznosu od 5.850,00 KM.

3. Investicijske nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)

Investicijske nekretnine iskazane su u neto iznosu od 2.922.511,00 KM (bruto vrijednost 4.180.295,00 KM – Ispravak vrijednosti 1.257.784,00KM) i odnose se na skladišne i poslovne prostore za iznajmljivanje. U 2012. godini u odnosu na početno stanje vršeno je naknadno ulaganje u ukupnom iznosu od 50.433,28 KM.

4. Ostala specifična osnovna materijalna imovina

Ostala specifična osnovna materijalna imovina iskazana je u iznosu od 1.600,00 KM i odnosi se na umjetničke slike.

5. Dugoročna razgraničenja

Dugoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.188,00 KM, odnose se na obračunane kamate za buduća razdoblja dulje od 12 mjeseci, po dugoročnom kreditu za nabavu stalnog sredstva (utovarivač).

Izvanbilančna evidencija

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

6.4. Novac, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani

Novac i novčani ekvivalenti na dan 31. 12. 2012. godine iskazani su u iznosu od 48.126,00 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvješćima Poduzeća na isti dan.

Kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2012. godine iskazana su u neto iznosu od 118.556,00 KM, a po strukturi odnose se na sljedeće:

1) Kupci u zemlji	103.166,00
2) Ispravak vrijednosti kupaca u zemlji	-14.031,00
3) Kupci u inozemstvu	16.848,00
4) Druge kratkoročne tražbine	12.573,00

Od ukupno iskazanih tražbina od kupaca u zemlji u iznosu od 103.166,00 KM, redovite tražbine od kupaca u zemlji iznose 72.004,84 KM, a sumnjive i sporne iznose 31.160,91 KM, od čega je u ranijem razdoblju izvršen ispravak sumnjivih i spornih tražbina u iznosu od 14.031,34 KM. Tijekom 2012. godine, na temelju Odluke Upravnog odbora Poduzeća broj: 1341/2012 od 27. 11. 2012. godine, izvršen je otpis tražbina od kupaca u zemlji na teret rashoda u iznosu od 1.700,72 KM.

Druge kratkoročne tražbine u iznosu od 12.573,00 KM odnose se na tražbine od PIO/MIO po osnovi isplaćenih naknada za bolovanje.

Tražbina za PDV za koju nije stečeno pravo odbitka, na dan 31. 12. 2012. godine, iznose 1.665,00 KM.

Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31. 12. 2012. godine iskazana su u iznosu od 8.956,00 KM, a odnose se na razgraničene kamate za 2012. godinu u iznosu 7.762,58 KM, po kreditu za nabavu stalnog sredstva i razgraničene premije osiguranja u iznosu od 1.193,40 KM.

6.5. Dugoročna rezerviranja i razgraničenja, dugoročne i kratkoročne obveze i pasivna vremenska razgraničenja

Dugoročna razgraničenja i rezerviranja, na dan 31. 12. 2012. godine, iskazana su u iznosu od 727.892,00 KM, a odnose se na odloženi prihod po osnovi donacija Vlade Brčko distrikta BiH iz ranijeg razdoblja u iznosu od 725.703,87 KM i na razgraničene obveze za obračunate kamate koje dospijevaju u budućem razdoblju u iznosu od 2.188,25 KM.

Dugoročne obveze, na dan 31. 12. 2012. godine, iskazane su u iznosu od 66.658,00 KM i odnose se na ostatak obveze po dugoročnom kreditu za nabavu utovarivača.

Kratkoročne obveze, na dan 31. 12. 2012. godine, iskazane su u iznosu od 156.064,00 KM i odnose se na:

- kratkoročne financijske obveze u iznosu od 72.696,00 KM (odnose se na kratkoročni dio dugoročnog kredita-glavnice koji dospijeva u 2013. godini),
- obveze iz poslovanja u iznosu od 51.859,00 KM (dobavljači u zemlji u iznosu od 51.614,00 i dobavljači u inozemstvu 245,00 KM),
- obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih 16.555,00 KM,
- druge kratkoročne obveze u iznosu od 1.469,00 KM (obveze za naknade članovima Upravnog odbora i povjerenstava),
- obveze za PDV 13.134,00 KM i
- obveze za ostale poreze i druge daće 351,00 KM (odnosi se na naknade za korištenje šuma).

Pasivna vremenska razgraničenja, na dan 31. 12. 2012. godine, iskazana su u iznosu od 8.678,00 KM i odnose se na kamate po dugoročnom kreditu koje dospijevaju u 2013. godini.

6.6. Bruto plaće i naknade troškova zaposlenim

Bruto plaće zaposlenih u 2012. godini ostvarene su u iznosu 1.075.665,00 KM i veće su od ostvarenja u 2011. godini za 8,67 %.

Člankom 42 Pravilnika o radu Poduzeća propisano je da se bruto plaće obračunavaju primjenom koeficijenta na osnovnu plaću koja se utvrđuje poslovno-financijskim planom. U ovisnosti od stupnja realizacije godišnjeg poslovno-financijskog plana osnovna plaća se može, kvartalno tijekom godine, povećati ili smanjiti do 30 %.

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

7. KOMENTAR

Javnom poduzeću “LUKA BRČKO” d. o. o. Brčko distrikt BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2012. godine, broj: 01-02-03-13-96/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Poduzeće se očitovala dopisom broj: 677/13 od 13. 5. 2013. godine i nije imalo komentara na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Stoga ovo izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.