

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



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



Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj:01-02-03-13-220/14
R: 04-2; 011-02; 013-2; /14

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

za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine

Brčko, svibanj 2013. godine

KAZALO

| | |
|--|-----------|
| NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE..... | 3 |
| REZIME DANIH PREPORUKA..... | 5 |
| 1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA | 6 |
| 2. UVOD | 17 |
| 3. OPĆI DIO..... | 17 |
| 4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE | 18 |
| 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE..... | 18 |
| 6. NALAZI I PREPORUKE | 18 |
| <i>6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....</i> | <i>18</i> |
| <i>6.2. Planiranje i izvješćivanje.....</i> | <i>20</i> |
| <i>6.3. Stalna sredstva, dugoročna razgraničenja i popis imovine</i> | <i>22</i> |
| <i>6.4. Novac, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani.....</i> | <i>25</i> |
| 7. KOMENTAR | 26 |

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



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



Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

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

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 2013. 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 provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja 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.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju financijska izvješća istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2013. 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 2013. godine je u svim materijalno-značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje, skrećemo pozornost na činjenicu da poduzeće u okviru kratkoročnih tražbina iskazuje i tražbine čija naplata je neizvjesna (Detaljnije u točki 6.4.).

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 2013. godinu, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je poduzeti mjere na imenovanje člana Upravnog odbora kako bi isti funkcionirao sukladno odredbama članka 13 Zakona o javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da poduzeće Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama uredi procedure otpisa tražbina.

Potrebno je pravodobno pokretati postupke nabave roba, usluga i radova.

1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA**Bilanca stanja na 31. 12. 2013. 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 | | | 13.838.617,00 | 7.776.194,00 | 6.062.423,00 | 6.139.259,00 |
| 01 | I. Nematerijalna sredstva (003 do 007) | | | 7.054,00 | 715,00 | 6.339,00 | 5.864,00 |
| 010 | 1. | Kapitalizirana ulaganja u razvitak | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 011 | 2. | Koncesije, patenti i druga prava | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 012 | 3. | Goodwil | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 013, 014 | 4. | Ostala nematerijalna sredstva | | 7.054,00 | 715,00 | 6.339,00 | 5.864,00 |
| 015, 017 | 5. | Predujmovi i nematerijalna sredstva u pripremi | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | II. Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013) | | | 9.649.668,00 | 6.483.813,00 | 3.165.855,00 | 3.207.096,00 |
| 020 | 1. | Zemljišta | | 158.825,00 | 0,00 | 158.825,00 | 158.825,00 |
| 021 | 2. | Građevinski objekti | | 6.407.455,00 | 4.152.104,00 | 2.255.351,00 | 2.281.435,00 |
| 022 do 024 | 3. | Postrojenja i oprema | | 3.063.783,00 | 2.331.709,00 | 732.074,00 | 752.211,00 |
| 026 | 4. | Stambene zgrade i stanovi | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 025, 027 | 5. | Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi | | 19.605,00 | 0,00 | 19.605,00 | 14.625,00 |
| 03 | III. Investicijske nekretnine | | | 4.180.295,00 | 1.291.666,00 | 2.888.629,00 | 2.922.511,00 |
| 04 | IV. Biološka sredstva (016 do 019) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 05 | V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva | | | 1.600,00 | 0,00 | 1.600,00 | 1.600,00 |
| 06 | VI. Dugoročni finacijski plasmani (022 do 029) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 07 | VII. Druga dugoročne tražbine (031+032) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 091, 098 | VIII. Dugoročna razgraničenja | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.188,00 |
| 090 | B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| | C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043) | | | 269.209,00 | 38.742,00 | 230.467,00 | 243.290,00 |

| | | | | | | |
|------------|--|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 10 do 15 | I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042) | | 91.276,00 | 24.711,00 | 66.565,00 | 65.987,00 |
| 10 | 1. | Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar | 91.276,00 | 24.711,00 | 66.565,00 | 64.164,00 |
| 11 | 2. | Proizvodnja u tijeku, poluproizvodi i nedovršene usluge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | 3. | Gotovi proizvodi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.823,00 |
| 15 | 6. | Dani predujmovi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | II. Gotovina, kratk. tražb. i kratk. plasmani | | 177.933 | 14.031,00 | 163.902,00 | 177.303,00 |
| 20 | 1. | Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046) | 66.713,00 | 0,00 | 66.713,00 | 48.126,00 |
| 20 bez 207 | | a) Gotovina | 66.713,00 | 0,00 | 66.713,00 | 48.126,00 |
| 207 | | b) Gotovinski ekvivalenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21, 22, 23 | 2. | Kratkoročne tražbine (048 do 052) | 108.891,00 | 14.031,00 | 94.860,00 | 118.556,00 |
| 210 | | a) Kupci - povezane pravne osobe | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 211 | | b) Kupci u zemlji | 88.973,00 | 14.031,00 | 74.942,00 | 89.135,00 |
| 212 | | c) Kupci u inozemstvu | 17.344,00 | 0,00 | 17.344,00 | 16.848,00 |
| 22 | | d) Tražbine iz specifičnih poslova | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | | e) Druge kratkoročne tražbine | 2.574,00 | 0,00 | 2.574,00 | 12.573,00 |
| 24 | 3. | Kratkoročni finansijski plasmani (054 do 060) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | 4. | Tražbine za PDV | 141,00 | | 141,00 | 1.665,00 |
| 28 bez 288 | 5. | Aktivna vremenska razgraničenja | 2.188,00 | 0,00 | 2.188,00 | 8.956,00 |
| 288 | D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 290 | E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064) | | 14.157.277,00 | 7.774.726,00 | 6.292.890,00 | 6.382.549,00 |
| 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 | 8.597.890,00 | 8.687.549,00 |

| Skupina konta | POZICIJA | | Bilješka | IZNOS tekuće godine | IZNOS prethodne godine |
|------------------|--|---|----------|---------------------------|------------------------------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 |
| | PASIVA | | | | |
| | A. KAPITAL | | | 5.428.004,00 | 5.423.257,00 |
| 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 neuplaćeni 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) | | | 274.174,00 | 269.432,00 |
| 340 | 1. | Neraspoređena dobit ranijih godina | | 269.423,00 | 265.537,00 |
| 341 | 2. | Neraspoređena dobit izvješćujuće godine | | 4.747,00 | 3.866,00 |
| 35 | IX. Gubitak do visine kapitala | | | 0,00 | 0,00 |
| 360 | X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli | | | 0,00 | 0,00 |
| dio 40 | B) DUGOROČNA REZERVIRANJA | | | 708.377,00 | 727.892,00 |
| dio 40 | 1. | Dugoročna rezerviranja za troškove i rizike | | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|------------|----|--|--|---------------------|---------------------|
| dio 40 | 2. | Dugoročna razgraničenja | | 708.377,00 | 727.892,00 |
| | | C) DUGOROČNE OBVEZE | | 0,00 | 66.658,00 |
| 410 | 1. | Obveze koje se mogu konvertirati u kapital | | 0,00 | 0,00 |
| 413, 414 | 4. | Dugoročni krediti | | 0,00 | 66.658,00 |
| 408 | | D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE | | 0,00 | 0,00 |
| | | E) KRATKOROČNE OBVEZE | | 154.321,00 | 156.064,00 |
| 42 | | I. Kratkoročne finansijske obveze | | 60.600,00 | 72.969,00 |
| 420 | 1. | Obveze prema povezanim pravnim osobama | | 0,00 | 0,00 |
| 424, 425 | 5. | Kratkoročni dio dugoročnih obveza | | 60.600,00 | 72.696,00 |
| 429 | 7. | Ostale kratkoročne finansijske obveze | | 0,00 | 0,00 |
| 43 | | II. Obveze iz poslovanja | | 55.311,00 | 51.859,00 |
| 430 | 1. | Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije | | 0,00 | 0,00 |
| 431 | 2. | Dobavljači - povezane pravne osobe | | 0,00 | 0,00 |
| 432 | 3. | Dobavljači u zemlji | | 0,00 | 51.614,00 |
| 433 | 4. | Dobavljači u inozemstvu | | 0,00 | 245,00 |
| 439 | 5. | Ostale obveze iz poslovanja | | 0,00 | 0,00 |
| 44 | | III. Obveze iz specifičnih poslova | | 0,00 | 0,00 |
| 45 | | IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih | | 14.161,00 | 16.555,00 |
| 450 do 452 | 1. | Obveze po osnovi plaća i naknada plaća | | 14.161,00 | 16.555,00 |
| 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 | | 2.177,00 | 1.469,00 |
| 47 | | VI. Obveze za PDV | | 21.715,00 | 13.134,00 |
| 48 bez 481 | | VII. Obveze za ostale poreze i druge daće | | 357,00 | 351,00 |
| 481 | | VIII. Obveze za porez na dobit | | 0,00 | 0,00 |
| 49 bez 495 | | F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA | | 2.188,00 | 8.678,00 |
| 495 | | G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE | | 0,00 | 0,00 |
| | | POSLOVNA PASIVA | | 6.292.890,00 | 6.382.549,00 |
| 89 | | Izvanbilančna pasiva | | 2.305.000,00 | 2.305.000,00 |
| | | Ukupna pasiva (166+167) | | 8.597.890,00 | 8.687.549,00 |

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. 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 | | 1.777.315,00 | 1.751.772,00 |
| 60 | 1. Prihodi od prodaje robe | | | |
| 61 | 2. Prihodi od prodaje učinaka | | 1.332.677,00 | 1.263.668,00 |
| 612 | c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu | | 1.332.677,00 | 1.263.668,00 |
| 62 | 3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka | | | |
| 65 | 4. Ostali poslovni prihodi | | 444.638,00 | 488.104,00 |
| | Poslovni rashodi | | 1.746.821,00 | 1.714.692,00 |
| 50 | 1. Nabavna vrijednost prodane robe | | | |
| 51 | 2. Materijalni troškovi | | 105.582,00 | 126.466,00 |
| 52 | 3. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja | | 1.194.574,00 | 1.160.311,00 |
| 520, 521 | a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima | | 1.017.951,00 | 1.040.507,00 |
| 523, 524 | b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih | | 76.009,00 | 25.509,00 |
| 527, 529 | c) Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama | | 100.614,00 | 94.295,00 |
| 53 | 4. Troškovi proizvodnih usluga | | 299.889,00 | 274.835,00 |
| 540 do 542 | 5. Amortizacija | | 96.531,00 | 96.129,00 |
| 543 do 549 | 6. Troškovi rezerviranja | | | |
| 55 | 7. Nematerijalni troškovi | | 48.422,00 | 55.709,00 |
| poveć. 11 i 12, ili 595 | Povećanje vrijednosti zaliha učinaka | | | |
| smanj. 11 i 12, ili 596 | Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka | | 1.823,00 | 1.242,00 |
| | Dobit od poslovnih aktivnosti | | 30.494,00 | 37.080,00 |
| | Gubitak od poslovnih aktivnosti | | | |
| | FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI | | | |
| 66 | Financijski prihodi | | 47,00 | 89,00 |
| 660 | 1. Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba | | | |
| 661 | 2. Prihodi od kamata | | 47,00 | 89,00 |
| 669 | 6. Ostali financijski prihodi | | | |
| 56 | Financijski rashodi | | 28.045,00 | 34.136,00 |
| 561 | 2. Rashodi kamata | | 9.227,00 | 13.380,00 |
| 569 | 5. Ostali financijski rashodi | | 18.818,00 | 20.756,00 |
| | Dobit od financijske aktivnosti | | | |
| | Gubitak od financijske aktivnosti | | 27.998,00 | 34.047,00 |
| | Dobit redovite aktivnosti | | 2.496,00 | 3.033,00 |
| | Gubitak redovite aktivnosti | | | |

| | | | | |
|------------|---|--|-----------------|-----------------|
| | OSTALI PRIHODI I RASHODI | | | |
| 67 bez 673 | Ostali prihodi i dobitci | | 7.100,00 | 2.874,00 |
| 670 | 1. Dobitci od prodaje stalnih sredstava | | | 178,00 |
| 675 | 5. Dobitci od prodaje materijala | | | 1.893,00 |
| 676 | 6. Viškovi | | | 102,00 |
| 677 | 7. Naplaćene otpisane tražbine | | | |
| 678 | 8. Prihodi po osnovi ugovorene zaštite od rizika | | | |
| 679 | 9. Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi | | 7.100,00 | 701,00 |
| 57 bez 573 | Ostali rashodi i gubitci | | 4.292,00 | 2.021,00 |
| 570 | 1. Gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava | | 3.178,00 | |
| 576 | 6. Manjkovi | | | 20,00 |
| 577 | 7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika | | | |
| 578 | 8. Rashodi po osnovi ispravke vrijed. i otpisa tražbine | | 698,00 | 1.701,00 |
| 579 | 9. Rashodi i gubitci na zalihama i ostali rashodi | | 416,00 | 300,00 |
| | Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda | | 2.808,00 | 853,00 |
| | Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda | | | 0,00 |
| | PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA | | | |
| 68 bez 688 | Prihodi iz osnove usklađivanja vrij. sredstava | | | |
| 58 bez 588 | Rashodi iz osnove usklađivanja vrijednosti sredstava | | | |
| 585 | 6. Umanjenje vrijednosti zaliha | | | |
| | Dobit od usklađivanja vrijednosti | | | |
| | Gubitak od usklađivanja vrijednosti | | | |
| 690, 691 | Prihodi iz osnove promjene računovodstvenih politika | | | |
| 590, 591 | Rashodi iz osnove promjene računovodstvenih politika | | 557,00 | 0,00 |
| | DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA | | | |
| | Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza | | 4.747,00 | 3.886,00 |
| | Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza | | | |
| | POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA | | | |
| | NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA | | | |
| | Neto dobit neprekinutog poslovanja | | 4.747,00 | 3.886,00 |
| | Neto gubitak neprekinutog poslovanja | | | |
| | NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA | | | |
| | Neto dobit razdoblja | | 4.747,00 | 3.886,00 |
| | Neto gubitak razdoblja | | | |

| | | | | |
|-----|--|--|-----------------|-----------------|
| 723 | Međuidividue 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 | | 4.747,00 | 3.886,00 |
| | Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak | | | |
| | Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu | | 4.747,00 | 3.886,00 |
| | a) vlasnicima matice | | | |
| | b) vlasnicima manjinskih interesa | | | |
| | Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema vl. | | 4.747,00 | 3.886,00 |
| | a) vlasnicima matice | | | |
| | b) vlasnicima manjinskih interesa | | | |
| | Prosječan broj zaposlenih: | | | |
| | - na bazi sati rada | | 62 | 65 |
| | - na bazi stanja koncem svakog mjeseca | | 64 | 68 |

Izvešće o novčanim tijekovima za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. 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 |
| | A. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | | | |
| 1. | Neto dobit (gubitak) za razdoblje | | | 4.747,00 | 3.886,00 |
| | Usklađivanje za: | | | | |
| 2. | Amortizacija/vrijednost usklađivanja nemat. sredstava | | + | 340,00 | 250,00 |
| 3. | Gubitci (dobitci) od otuđ. nematerijalnih sredstava | | + (-) | | |
| 4. | Amortizacija/vrijednost usklađ. mater. sredstava | | + | 96.191,00 | 95.879,00 |
| 5. | Gubitci (dobitci) od otuđenja materijalnih sredstava | | + (-) | 3.179,00 | -178,00 |
| 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. | | + (-) | | |
| 9. | Ukupno 2 do 8 | | | 99.709,00 | 95.951,00 |
| 10. | Smanjenje (povećanje) zaliha | | + (-) | -578,00 | 9.912,00 |
| 11. | Smanjenje (povećanje) tražbine od prodaje | | + (-) | 13.697,00 | -31.200,00 |
| 12. | Smanjenje (povećanje) drugih tražbina | | + (-) | 11.523,00 | -11.974,00 |
| 13. | Smanjenje (povećanje) aktivnih vrem. razgr. | | + (-) | 8.956,00 | 13.026,00 |
| 14. | Povećanje (smanjenje) obveza prema dobavljačima | | + (-) | 3.452,00 | 15.030,00 |
| 15. | Povećanje (smanjenje) drugih obveza | | + (-) | 6.901,00 | -20.594,00 |
| 16. | Povećanje (smanjenje) pasivnih vrem. razgr. | | + (-) | -26.005,00 | -31.213,00 |
| 17. | Ukupno 10 do 16 | | | 17.946,00 | -57.013,00 |
| 18. | Neto gotovinski tok iz poslov. aktivnosti (1+9+17) | | | 122.402,00 | 42.824,00 |
| | B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI | | | | |
| 19. | Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25) | | | | 370,00 |
| 20. | Priljevi iz osnova kratkoročnih financijskih plasmana | | + | | |
| 21. | Priljevi iz osnova prodaje dionica i udjela | | + | | |
| 22. | Priljevi iz osnova prodaje stalnih sredstva | | + | | 370,00 |
| 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) | | + | 25.061,00 | 63.951,00 |

| | | | | | |
|-----|---|--|---|-------------------|-------------------|
| 27. | Odljevi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana | | - | | |
| 28. | Odljevi iz osnova kupovine dionica i udjela | | - | | |
| 29. | Odljevi iz osnova kupovine stalnih sredstava | | | 25.061,00 | 63.951,00 |
| 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) | | | 25.061,00 | 63.951,00 |
| | C. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI | | | | |
| 33. | Priljev gotovine iz financij. aktivnosti (34 do 37) | | | | |
| 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 | | + | | |
| 38. | Odljevi gotovine iz financ. aktivnosti (39 do 44) | | | 78.754,00 | 77.838,00 |
| 39. | Odljev iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela | | - | | |
| 40. | Odljev iz osnova dugoročnih kredita | | - | 78.754,00 | 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) | | | 78.754,00 | 77.838,00 |
| 47. | D. UKUPNI PRILJEV GOTOVINE (18+31+45) | | | 122.402,00 | 42.824,00 |
| 48. | E. UKUPNI ODLJEV GOTOVINE (18+32+46) | | | 103.815,00 | 141.419,00 |
| 49. | F. NETO PRILJEV GOTOVINE (47-48) | | | 18.587,00 | |
| 50. | G. NETO ODLJEV GOTOVINE (48-47) | | | | 98.595,00 |
| 51. | H. Gotovina na početku izvješćujućeg razdoblja | | | 48.126,00 | 146.721,00 |
| 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) | | | 66.713,00 | 48.126,00 |

IZVJEŠĆE O PROMJENAMA U KAPITALU za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2013. 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. 2011. godine | 4.977.198,00 | | | 176.636,00 | 265.537,00 | | 5.419.371,00 | - |
| 2. | Učinci promjena u računovodstvenim politikama | | - | - | | | | | - |
| 3. | Učinci ispravka pogrešaka | | - | - | | | | | - |
| 4. | 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 | - |
| 5. | Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava | | - | - | | | | | - |
| 6. | Učinci revalor. dugoročnih finansijskih 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 | | - | - | | 3.886,00 | | 3.886,00 | - |
| 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. 2012. godine | 4.977.198,00 | | | 176.636,00 | 269.423,00 | | 5.423.257,00 | - |
| 13. | Učinci promjena u računovodstvenim politikama | | | | | | | | - |
| 14. | Učinci ispravka pogrešaka | | | | | | | | - |
| 15. | Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2012. godine odnosno 1. 1. 2013. godine | 4.977.198,00 | | | 176.636,00 | 269.423,00 | | 5.423.257,00 | - |
| 16. | Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava | | | | | | | | - |
| 17. | Učinci revalor. dugoročnih finansijskih 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 | | | | | 4.747,00 | | 4.747,00 | - |
| 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. 2013. godine | 4.977.198,00 | | | 176.636,00 | 274.170,00 | | 5.428.004,00 | - |

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNO PODUZEĆE „LUKA BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2013. 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 ožujku 2014. 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, brojevi: 09/01), izvršen je upis promjene podataka.

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

Poduzeće je tijekom 2013. godine dva puta vršilo izmjene i dopune Statuta i to 29. 1. 2013. godine kojima su definirani uvjeti za izbor ravnatelja u dijelu određivanja posebnih uvjeta za izbor istog i 14. 6. 2013. godine u dijelu uvođenja pozicija zamjenika ravnatelja za financije, opće i pravne poslove i zamjenika za stručno-tehničke poslove.

Upravljanje Lukom vrši Upravni odbor koga čini sedam članova, od kojih jednog člana imenuje Vijeće ministara BiH, tri člana su iz reda priznatih stručnjaka iz oblasti menadžmenta, prometa, računovodstva i financija i tri člana se imenuju nakon obavljenih konzultacija sa Sindikatom i Gospodarskom komorom i

predstavnicima nevladinih organizacija koje se bave ekonomskim razvitkom. Upravni odbor je tijekom 2013. godine, kao i prethodnih godina, radio u sastavu od šest članova. Rukovodstvo Luke, treba da poduzme aktivnosti za iniciranje imenovanja sedmog člana Upravnog odbora Poduzeća.

Upravni odbor Poduzeća je 24. 7. 2013. godine donio Odluku o imenovanju ravnatelja na mandatno razdoblje od četiri godine, nakon čega je u Osnovnom sudu Distrikta izvršen upis promjene osobe ovlaštene za zastupanje. Zamjenik ravnatelja za financije, opće i pravne poslove i zamjenik ravnatelja za stručno-tehničke poslove su imenovani odlukom od 20. 11. 2013. godine.

Vijeće ministara BiH je 22. 11. 2013. godine dostavilo Obavijest broj: 01-04-02-2-3374-2/13 o Odluci o razrješenju postojećeg i imenovanju novog člana Upravnog odbora.

4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća poduzeća za 2013. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog 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 financijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Opseg revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja smo ispitali 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 financijsko izvješćivanje.

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Revizijom smo utvrdili da je Poduzeće implementiralo preporuke iz prethodne revizije.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Tijelo 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 razrješava Vijeće ministara Bosne i Hercegovine. Preostalih šest članova Upravnog odbora imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH.

Upravni odbor Poduzeća je tijekom 2013. godine radio u nepotpunom sazivu.

Revizijom se nismo uvjerali da je rukovodstvo Poduzeća poduzimalo mjere za imenovanje jednog člana Upravnog odbora da bi isti funkcionirao u punom sazivu od sedam članova.

Potrebno je, poduzeti mjere na imenovanje člana Upravnog odbora, kako bi isti funkcionirao sukladno odredbama članka 13 Zakona o javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH.

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

Ravnatelj Poduzeća je imenovan Odlukom Upravnog odbora od 24. 7. 2013. godine na mandat od četiri godine.

Zamjenik ravnatelja za financije, opće i pravne poslove i zamjenik za stručno tehničke poslove, imenovani su 20. 11. 2013. godine, na mandat od četiri godine.

Unutarnja organizacija cjelokupnog procesa rada Poduzeća, prema Statutu, utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, koji donosi Upravni odbor. Tijela 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, a za novonabavljena sredstva donesene su pojedinačne odluke o stavljanju istog u uporabu uz određivanje stope amortizacije.

Poduzeće prati ročnost tražbine i razvrstava ih po ročnosti na tražbine do trideset, šezdeset, devedeset i preko devedeset dana. Tražbine koja nisu naplaćene u ugovorenom roku, a starije su od godine dana, prenose se na sumnjive te se pokretanjem sudskog spora prenose se na sporne.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama nije regulirano kada se sporne tražbine otpisuju (terete rashode po osnovi otpisa tražbine). Poduzeće nije vršilo, procjenu naplativosti tražbine od kupaca, koje su ranije, prenesena na sumnjive i sporne, na temelju koje bi se u procijenjenom iznosu teretili rashodi.

Zbog navedenog smatramo da je potrebno Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama regulirati postupak otpisa sumnjivih i spornih tražbina.

Potrebno je da poduzeće Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama uredi procedure otpisa tražbina.

Izuzev navedenog, uočili smo slabosti u pravovremenom iniciranju postupka nabava roba, usluga i radova za potrebe poduzeća, što je imalo za posljedicu provedbu većeg dijela nabava po izravnom sporazumu.

Potrebno je pravodobno pokretati postupke nabave roba, usluga i radova.

Interne kontrole u Poduzeću su reguliranje 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.

6.2. Planiranje i izvješćivanje

Godišnjim planom poslovanja za 2013. godinu, usvojenim 28. 1. 2013. godine, planirani su ukupni prihodi u iznosu 1.846.500,00 KM, ukupni rashodi u iznosu 1.842.500,00 KM i bruto dobit u iznosu 4.000,00 KM. Za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine, Poduzeće je ostvarilo ukupan prihod u iznosu 1.784.462,00 KM, što čini 96,64 % plana, dok je ostvarilo ukupne rashode u iznosu 1.779.715,00 KM, što čini 96,59 % 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 4.747,00 KM.

U idućem pregledu dajemo usporedni prikaz prihoda Poduzeća u 2013. godini u odnosu na prethodnu godinu.

Ostvareni prihodi za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine u odnosu na prethodno razdoblje:

| | 1. 1. - 31. 12. 2012. | 1. 1. - 31. 12. 2013. | % |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Prihodi | 1 | 2 | 3(2/1)x100 |
| 1 Prihodi od terminala | 856.483,00 | 897.103,00 | 104,74 |
| 2 Prihodi od zakupnine | 438.570,00 | 405.929,00 | 92,56 |
| 3 Prihodi od pretovara | 289.542,00 | 308.169,00 | 106,43 |
| 4 Ostali prihodi | 170.141,00 | 173.261,00 | 101,83 |
| | 1.754.736,00 | 1.784.462,00 | 101,69 |

Poduzeće je za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine ostvarilo ukupne prihode veće za 1,69 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Najveće povećanje prihoda, u odnosu na prethodno razdoblje, uočava se kod prihoda od pretovara (6,43 %), te kod prihoda od terminala (4,74 %), dok su prihodi od zakupnine smanjeni za 7,44 %. Smanjenje ove vrste uzrokovano je istekom ugovora o zakupu pojedinih zakupaca.

U idućem pregledu dajemo usporedni prikaz rashoda Poduzeća u 2013. godini u odnosu na prethodnu godinu.

Ostvareni rashodi-troškovi za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine u odnosu na prethodno razdoblje:

| | 1. 1. - 31. 12. 2012. | 1. 1. - 31. 12. 2013. | % |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Rashodi | 1 | 2 | 3(2/1)x100 |
| 1 Materijalni troškovi | 126.466,00 | 105.582,00 | 83,49 |
| 2 Trošk. plaća i ostalih osobnih primanja | 1.160.311,00 | 1.194.574,00 | 102,95 |
| 3 Troškovi proizvodnih usluga | 274.835,00 | 299.889,00 | 109,12 |
| 4 Amortizacija | 96.129,00 | 96.531,00 | 100,42 |

| | | | | |
|----|---|---------------------|---------------------|---------------|
| 5 | Nematerijalni troškovi | 55.709,00 | 48.422,00 | 86,92 |
| 6 | Rashodi kamata | 13.380,00 | 9.227,00 | 68,96 |
| 7 | Ostali finansijski rashodi | 20.756,00 | 18.818,00 | 90,66 |
| 8 | Ostali rashodi i gubitci | 2.021,00 | 4.292,00 | 212,37 |
| 9 | Smanjenje vrijednosti zaliha | 1.242,00 | 1.823,00 | 146,78 |
| 10 | Rashodi iz osnova promijenjenih računovodstvenih politika | 0,00 | 557,00 | |
| | | 1.750.849,00 | 1.779.715,00 | 101,65 |

Na temelju naprijed navedenih podataka zaključujemo da su ukupni rashodi u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2013. godine za 1,65 % veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Materijalni troškovi su za 16,51 % manji u tekućem razdoblju u odnosu na prethodno razdoblje (utrošena energija i gorivo 81.105,00 KM, utrošeni rezervni dijelovi 15.218,00 KM, sirovine i materijal 8.487,00 KM, otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma 772,00 KM).

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja su za 2,95 % veći u odnosu na prethodno razdoblje i odnose se na sljedeće troškove: troškove plaća i naknada zaposlenima u iznosu od 1.017.951,00 KM i troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih u iznosu od 81.144,00 KM i troškovi naknada članovima Upravnog odbora u iznosu od 95.479,00 KM.

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 299.889,00 KM i su veći za 9,12 % u odnosu na prethodno razdoblje, a odnose se na: transportne usluge u iznosu od 3.081,00 KM, troškove usluga održavanja u iznosu od 6.048,00 KM, troškovi promidžbe i sponzorstva u iznosu od 6.760,00 KM, troškove terminala po ugovoru u iznosu od 277.492,00 KM i troškovi ostalih proizvodnih usluga u iznosu od 6.508,00 KM.

Nematerijalni troškovi su za 13,08 % manji u odnosu na prethodno razdoblje i odnose se na: troškove reprezentacije u iznosu od 6.003,00 KM, troškove premija osiguranja u iznosu od 5.228,00 KM, troškove platnog prometa u iznosu od 2.162,00 KM, troškove PTT i telekomunikacijskih usluga u iznosu od 6.114,00 KM, troškove poreza, naknada i taksi u iznosu od 6.429,00 KM, troškove članskih doprinosa u iznosu od 1.314,00 KM, troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 14.270,00 KM i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 6.902,00 KM.

Rashodi po osnovi kamata su za 31,04 % manji u odnosu na prethodno razdoblje iz razloga što je dugoročni kredit u većem dijelu otplaćen.

Ostali finansijski rashodi su za 9,34 % manji u odnosu na prethodnu godinu i odnose se na odobreni kasa skonto po Ugovoru o poslovnoj suradnji broj: 1261/12 od 12. 11. 2012. godine, a zbog ugovorenih popusta na pretovarene količine robe, u ukupnom iznosu od 16.963,00 KM i ostale finansijske rashode u iznosu od 1.855,00 KM.

Ostali rashodi i gubitci ostvareni su u iznosu od 4.292,00 KM i veći su za 112,37 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine i odnose se na sljedeće rashode: gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava u iznosu od 3.178,00 KM, rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbine u iznosu od 698,00 KM, rashodi i gubitci na zalihama u iznosu od 416,00 KM.

Rashodi po osnovi smanjenja vrijednosti zaliha ostvareni su u iznosu od 1.823,00 KM i veći su za 46,78 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

6.3. Stalna sredstva, dugoročna razgraničenja i popis imovine

Stalna sredstva i dugoročna razgraničenja iskazana su u neto iznosu 6.062.423,00 KM, a odnose se na:

| | Bruto iznos | Ispravak vrijednosti | Neto iznos |
|--|--------------|-------------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3(1-2) |
| 1. Nematerijalna sredstva | 7.054,00 | 715,00 | 6.339,00 |
| 2. Nekretnine, postrojenja i oprema | 9.649.668,00 | 6.483.813,00 | 3.165.855,00 |
| 3. Investicijske nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje) | 4.180.295,00 | 1.291.666,00 | 2.888.629,00 |
| 4. Ostala specifična osnovna materijalna imovina | 1.600,00 | 0,00 | 1.600,00 |
| Ukupno stalna sredstva i dugoročna razgraničenja | 13.838.617 | 7.776.194 | 6.062.423 |

U Izvješću o izvršenom popisu broj: 135/14 od 29. 1. 2014. 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. Za sredstva nabavljena u 2013. godini ravnatelj je donosio pojedinačne odluke kojima je određen početak obračuna amortizacije i stopa.

Revizijom smo utvrdili da je poduzeće, prilikom obračuna amortizacije, koristilo najniže stope.

Brisovnicom „Intesa Sanpaolo Banke,, d. d. br.: P-417-MG/13 p-418-MG/13 od 30. 4. 2013. godine i brisovnicom br: P-351-M/13 od 19. 4. 2013. godine Osnovni sud Brčko distrikta BiH je izdao Rješenje br: 096-0-DN13-002226 dana 31. 5. 2013. godine kojim se:

- Briše založno pravo u zk. ul. br. 173 k. o. Brčko 1 upisano u korist banke na nekretninama u iznosu od 363.500,00 KM
- Briše založno pravo u zk. ul. br. 173 k. o. Brčko 1 upisano u korist banke na nekretninama u iznosu od 400.000,00 KM.

Prema podacima iz ZK izvotka broj: 173 i ZK izvotka broj: 1 od 26. 12. 2013. godine, utvrdili smo da Poduzeće nema upisanog tereta na nekretninama.

1. Nematerijalna sredstva

Nakon umanjnja bruto vrijednosti nematerijalnih sredstava za pripadajući ispravak vrijednosti, neto vrijednost nematerijalnih sredstava iznosi 6.339,00 KM i odnosi se na računalske programe (software).

U 2013. godini izvršena je nabava računalskog programa u iznosu od 815,00 KM.

2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine postrojenja i oprema iskazani su u neto iznosu 3.165.855,00 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine:

| | Bruto | Ispravak | Neto |
|--|--------------|-----------------|--------------|
| 1 Zemljište | 158.825,00 | 0,00 | 158.825,00 |
| 2 Građevinski objekti | 6.407.455,00 | 4.152.104 | 2.255.351,00 |
| 3 Postrojenja i oprema | 3.063.783,00 | 2.331.709 | 732.074,00 |
| 4 Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi | 19.605,00 | 0,00 | 19.605,00 |

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.

Građevinski objekti na dan 31. 12. 2013. godine iskazani su u neto iznosu od 2.255.351,00 KM (bruto vrijednost 6.407.455,00 KM – ispravak vrijednosti 4.152.104,00 KM).

Poduzeće tijekom 2013. godine nije vršilo nabavu novih građevinskih objekata ili ulaganja u postojeće, tako da nije došlo do povećanja bruto (nabavne vrijednosti) građevina. Smanjenje vrijednosti u odnosu na početno stanje odnosi se za obračunatu amortizaciju tekuće godine u iznosu od 26.083,61 KM.

Stope koje su korištene u obračunu amortizacije u 2013. godini:

| | |
|---|------------|
| 0211- Proizvodni i prateći objekti | 0,5 % |
| 0212 - Skladišta, silosi i sušionice | 1,5-2,5 % |
| 0213 - Ceste, mostovi, parkirališta i staze | 0,25-1,5 % |
| 0214 - Objekti vodovoda, kanalizacije i el. mreže | 0,5-5 % |
| 0215 - Ostali građevinski objekti | 0,5 |

Poduzeće je za 2013. godinu izvršilo obračun amortizacije na građevinske objekte u iznosu od 26.083,44KM, što s akumuliranim ispravkom vrijednosti iz ranijeg razdoblja iznosi 4.152.104,00 KM. Sučeljavanjem ukupne bruto vrijednosti u iznosu od 6.407.455,00 KM i ispravak vrijednosti u iznosu od 4.152.104,00 KM iskazana je neto vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 2.255.351,00 KM.

Postrojenja i oprema

Na dan 31. 12. 2013. godine iskazano je stanje neto vrijednosti opreme u iznosu od 732.074,00 KM.

Postrojenja i oprema obuhvaćaju: postrojenja i opremu za primarnu preradu, računalsku opremu, opremu za grijanje, klima uređaje, PPZ opremu, univerzalne alate, uredski namještaj i dr.

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

| R. br. | Nabavna vrijednost | 022-Strojevi | 023-Alati i pogonski i uredski namještaj | 024-Transportna sredstva | Iznos |
|---|---------------------------|---------------------|---|---------------------------------|---------------------|
| 1 Stanje 1. 1. 2013. godine | | 2.134.984,19 | 212.087,21 | 708.899,23 | 3.055.970,63 |
| 2 Nabave tijekom 2013. godine | | 19.095,20 | 170,94 | 0,00 | 19.266,14 |
| 3 Umanjenja vrijednosti | | -9.422,72 | -2.030,91 | 0,00 | -11.453,63 |
| 4 Stanje na dan 31.12.2013. godine (1+2+3) | | 2.144.656,67 | 210.227,24 | 708.899,23 | 3.063.783,14 |

| Ispravak vrijednosti | | | | | |
|-------------------------------|--|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 5 | Stanje 1. 1. 2013. godine | 1.782.461,18 | 177.902,61 | 343.395,38 | 2.303.759,17 |
| 6 | Smanjenje po osnovi isknjiženja | -6.718,72 | -1.556,31 | 0,00 | -8.275,03 |
| 7 | Amortizacija tekućeg razdoblja | 21.071,89 | 2.953,20 | 12.200,07 | 36.225,16 |
| 8 | Stanje na dan 31.12.2013. godine | 1.796.814,35 | 179.299,50 | 355.595,45 | 2.331.709,30 |
| Neto vrijednost opreme | | | | | |
| 9 | Početno stanje 1. 1. 2013. godine (1-5) | 352.523,01 | 34.184,60 | 365.503,85 | 752.211,46 |
| 10 | Stanje 31.12.2013. godine (4-8) | 347.842,32 | 30.927,74 | 353.303,78 | 732.073,84 |

Poduzeće je u 2013. godini povećalo nabavnu vrijednost navedenih stalnih sredstava kroz nabave (r. br. 2 tablice) i to: Postrojenja i oprema u iznosu od 19.095,00 KM (Grajfer dizalica za žitarice osnovno sredstvo rađeno u vlastitoj režiji u iznosu od 16.088,82 KM i kompjutorska oprema u iznosu od 3.006,38 KM) i alati, pogonski i uredski namještaj u iznosu od 171,00 KM.

Na temelju prijedloga Središnjeg popisnog povjerenstva broj: 135/14 od 29. 1. 2014. godine i Odluke Upravnog odbora broj: 240/2014 od 13. 2. 2014. godine izvršeno je isknjižavanje opreme nabavne vrijednosti u iznosu od 11.453,63 KM s pripadajućim ispravkom vrijednosti u iznosu od 8.275,03 KM, tako da je na teret rashoda neotpisana vrijednost postrojenja i opreme iskazana u iznosu od 3.178,60 KM.

Revizijom smo utvrdili da su korištene sljedeće stope pri obračunu amortizacije opreme i postrojenja:

| | | |
|-------|---|---------|
| 02211 | Ostala oprema i postrojenja za primarnu preradu | 5-7 % |
| 02212 | Telefonska i telefaks oprema | 10 % |
| 02213 | Ostala uredska oprema - računalska oprema | 5 % |
| 02214 | Oprema za grijanje, ventilacije i klima uređaji | 6 % |
| 02215 | PPZ oprema | 5 % |
| 02216 | Ostala oprema i postrojenja - za osiguranje | 5 % |
| 0231 | Univerzalni i ostali alati | 5 % |
| 0232 | Mjerni i kontrolni instrumenti | 0,5 % |
| 0235 | Uredski namještaj | 5-6 % |
| 0237 | Video i audio aparati | 5 % |
| 02400 | Putnički automobili | 7 % |
| 0244 | Transportna sredstva za internu manipulaciju | 2,5-5 % |

Nekretnine u pripremi iskazane su u iznosu od 19.605,00 KM, odnose se na:

| | |
|--|-------------|
| - Kontejnerski terminal (vlastita investicija) | 4.980,00 KM |
| - Plato keja (investicija Vlade BD BiH) | 8.775,00 KM |
| - Produženje kolosijeka i kolosiječnih veza (investicija Vlade BD BiH) | 5.850,00KM. |

3. Investicijske nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)

Investicijske nekretnine iskazane su u neto iznosu od 2.888.629,00 KM (bruto vrijednost 4.180.295,00 KM – Ispravak vrijednosti 1.291.666,00KM) i odnose se na skladišne i poslovne prostore za iznajmljivanje. U 2013. godini nije vršeno je naknadno ulaganje u nekretnine za iznajmljivanje.

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.

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 Savska cesta, 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. 2013. godine iskazani su u iznosu od 66.713,00 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvadcima banaka i blagajničkim izvješćima Poduzeća na isti dan.

Kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2013. godine iskazane su u neto iznosu od 94.860,00 KM, a po strukturi odnose se na sljedeće:

| | |
|---|------------|
| 1) Kupci u zemlji | 88.973,00 |
| 2) Ispravak vrijednosti kupaca u zemlji | -14.031,00 |
| 3) Kupci u inozemstvu | 17.344,00 |
| 4) Druge kratkoročne tražbine | 2.574,00 |

Od ukupno iskazanih tražbina od kupaca u zemlji, sumnjive i sporne iznose 47.196,00 KM, od čega je u ranijem razdoblju izvršen ispravak sumnjivih i spornih tražbina u iznosu od 14.031,34 KM. Tijekom 2013. godine, na temelju Odluke Upravnog odbora Poduzeća broj: 49/2014 od 15. 1. 2014. godine, izvršen je otpis tražbine od kupaca u zemlji na teret rashoda u iznosu od 698,00 KM.

Poslije ugovorenog roka (tj. tražbine koje su starije od jedne godine) prenose se na sumnjive, a pokretanjem sudskog spora, prenose se na sporne. Računovodstvenim politikama nije regulirano kada se sporna tražbine otpisuju (terete rashode po osnovi otpisa tražbina). Otpis tražbina vrši se na temelju odluke Upravnog odbora, koja se temelji na izvješću od strane odvjetničkog ureda o nemogućnosti naplate tražbine.

Revizijom smo utvrdili, da za tražbine od kupaca koje su prenesene na sumnjive i sporne u ukupnom iznosu od 33.163,82 KM (i to domaći kupci u iznosu od 17.129,15 KM i ino kupci u iznosu od 16.034,67 KM), nije vršena procjena naplativosti, na temelju koje bi se u procijenjenom iznosu teretili rashodi, po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina.

Tražbine za PDV za koje nije stečeno pravo odbitka, na dan 31. 12. 2013. godine iznose 141,00 KM.

Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31. 12. 2013. godine iskazana su u iznosu od 2.188,00 KM, a odnose se na razgraničene kamate za 2013. godinu po kreditu za nabavu stalnog sredstva.

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

Dugoročna razgraničenja i rezerviranja, na dan 31. 12. 2013. godine, iskazana su u iznosu od 708.377,00 KM, a odnose se na odloženi prihod po osnovi donacija Vlade Brčko distrikta BiH iz ranijeg razdoblja u iznosu od 725.703,87 KM.

6.6. Kratkoročne obveze

Na dan 31. 12. 2013. godine, iskazane su u iznosu od 154.321,00 KM i odnose se na:

- **kratkoročne financijske obveze** u iznosu od 60.600,00 KM (odnose se na kratkoročni dio dugoročnog kredita-glavnice koji dospijeva u 2013. godini),
- **obveze iz poslovanja** u iznosu od 55.311,00 KM i odnose se na dobavljače u zemlji.
- **obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih** 14.161,00 KM (obveza za isplatu razlike na plaću po osnovi Odluke Upravnog odbora broj: 242/14 od 13.2.2014. godine),
- **druge kratkoročne obveze u iznosu** od 2.177,00 KM (obveze za naknade članovima Upravnog odbora u iznosu od 1.603,00 KM i obveza za zatezne kamate u iznosu od 574,00 KM po rješenju UNO),
- **obveze za PDV** po osnovu PDV prijave za mjesec prosinac 21.715,00 KM i
- **obveze za ostale poreze i druge daće** 357,00 KM (odnosi se na naknade za opće korisnu funkciju šuma po stopi od 0,02 %).

Pasivna vremenska razgraničenja, na dan 31. 12. 2013. godine, iskazana su u iznosu od 2.188,00 KM i odnose se na kamate po dugoročnom kreditu koje dospijevaju u 2014. godini.

7. KOMENTAR

Javnom poduzeću “LUKA BRČKO” d. o. o. Brčko distrikt BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća na dan 31. 12. 2013. godine, broj: 01-02-03-13-127/14, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Poduzeće se očitovalo dopisom broj: 770/14 od 22. 5. 2014. 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.

Amra Ilić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.