

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



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



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

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

IZVJEŠĆE

O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
Javnog poduzeća „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine

Brčko, lipanj 2016. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	8
2. UVOD.....	17
3. OPĆI DIO.....	17
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	18
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	18
6. NALAZI I PREPORUKE.....	19
6.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	19
6.2. IZRADA, DONOŠENJE I REALIZACIJA PLANA POSLOVANJA.....	20
6.3. FINANCIJSKO IZVJEŠĆIVANJE.....	21
6.3.1. <i>Bilanca uspjeha – izvješće o sveobuhvatnoj dobiti</i>	21
6.3.2. <i>Bilanca stanja i popis imovine</i>	24
7. KOMENTAR.....	30

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



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



Islahijet 8; telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8; телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

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

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Bilanca stanja, Bilanca uspjeha, izvješća o promjenama u kapitalu i izvješća o novčanim tokovima) Javnog poduzeća „LUKA BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Poduzeće), na dan 31. prosinca 2015. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Poduzeća je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Međunarodnim računovodstvenim standardima (u daljnjem tekstu: MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i procjena koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Poduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na temelju kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvješćima.

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, brojevi: 40/08 i 29/14), primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda 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 su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije usklađene s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su

relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, radi odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- *Poduzeće je u 2015. godini izvršilo procjenu vrijednosti stalne imovine koja je obavljena od stručnih procjenitelja građevinske i strojarske struke. Učinci ukupnog povećanja vrijednosti pojedinih stavki imovine u iznosu od 284.297,00 KM su priznati u korist revalorizacijskih rezervi, iako se iznos od 103.671,00 KM, prema zahtjevima odabranog okvira izvješćivanja, trebao evidentirati kao povećanje vrijednosti investicijskih nekretnina koji se uključuje u sveobuhvatnu dobit razdoblja.*
- *Poduzeće je, u bilanci uspjeha, tekuću dobit razdoblja ostvarenu u iznosu 76.915,00 KM, iskazalo kao sveobuhvatnu dobit, bez potrebnog uključivanja učinaka promjene procijenjene vrijednosti imovine.*

Učinci umanjenja vrijednosti pojedinih stavki imovine u ukupnom iznosu od 794.045,00 KM prezentirani su, izravno u bilanci stanja na poziciji gubitka iz ranijeg razdoblja. U bilješkama uz finansijska izvješća objavljeno je da se radi o usklađivanju vrijednosti koje je bilo potrebno zbog nerealne sadašnje vrijednosti stalne imovine, koja je prouzrokovana primjenom nerealno niskih stopa amortizacije u prethodnom razdoblju i promjenama cijena na tržištu.

Revizijom je utvrđeno da je iskazani gubitak iz prethodnog razdoblja uvećan za učinke revalorizacije investicijskih nekretnina koji se preko sveobuhvatne dobiti priznaju u rezultatu razdoblja u iznosu 103.671,00 KM tako da je učinak gubitka iz ranijeg razdoblja po osnovi umanjenja vrijednosti 690.374,00.

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

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev učinaka navoda u prethodnom pasusu, finansijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2015. godine, rezultat poslovanja Javnog poduzeća “LUKA BRČKO” d. o. o. Brčko i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje Poduzeća tijekom 2015. godine je, izuzev učinaka navoda u prethodnom pasusu, u svim materijalno-značajnim aspektima, usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Poduzeća za 2015. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvješćivanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

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

Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje svih aspekata poslovanja poduzeća i promjena u okruženju i vršiti stalno procjenjivanje rizika koji mogu utjecati na poslovanje Poduzeća radi pravodobnog poduzimanja potrebnih mjera za promicanje sustava internih kontrola i sprečavanje ili smanjenje posljedica nakon nastanka rizičnih događaja.

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

Potrebno je prilikom planiranja bruto plaća i naknada osigurati jedinstvenu metodologiju po planiranim izvršiteljima s uključenim svim poznatim pratećim troškovima.

Potrebno je osnovnu plaću utvrđivati na temelju Pravilnika o plaćama, a naknade materijalnih troškova dovesti u svezu s njihovim stvarnim obujmom i potrebama posla.

Potrebno je visinu dnevnica za službena putovanja u inozemstvu utvrđivati razmjerno vremenu provedenom u pojedinoj zoni u okviru njihovog ukupnog broja nastalog po osnovi ukupnog trajanja službenog putovanja.

Potrebno je priznavanje dijela troškova održavanja iznajmljenih prostora od zakupoprimalaca, vršiti na temelju prethodnog dokumentiranja utvrđene potrebe i visine potrebne za dovođenje prostora u potrebnu razinu funkcionalnosti.

Potrebno je bilancu uspjeha – izvješće o sveobuhvatnoj dobiti i gubitku dosljedno prezentirati sukladno zahtjevima odabranog kontnog okvira.

Potrebno je prilikom knjiženja učinaka procjene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme dosljedno primijeniti odabrani model vrednovanja za svaku poziciju imovine sukladno odredbama MRS 16 Nekretnine postrojenja i oprema, radi njihovog istinitog i fer prikazivanja u finansijskim izvješćima.

Potrebno je učinke umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme koji se amortiziraju iskazati u bilanci uspjeha na teret rashoda od usklađivanja vrijednosti materijalnih stalnih sredstava u 2015. godine (skupina konta 58 AOP 276-284 formulara BUpr) sukladno odabranom kontnom okviru i okviru finansijskog izvješćivanja.

Potrebno je učinke umanjenja i povećanja vrijednosti nekretnina koje se ne amortiziraju inicijalno priznavati preko konta 643 i 640 te iste preko sveobuhvatne dobiti prenijeti na pozicije bilance stanja sukladno razdoblju njihovog nastanka.

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

Potrebno je učinke povećanja i smanjenja vrijednosti materijalnih stalnih sredstava koja se ne amortiziraju preko sveobuhvatne dobiti uključivati u rezultat razdoblja, sukladno odabranim formularima financijskog izvješćivanja.

Potrebno je učinke umanjenja vrijednosti stalnih sredstava koja se amortiziraju preko sveobuhvatne dobiti uključivati u rezultat razdoblja, sukladno odabranim formularima financijskog izvješćivanja.

Potrebno je aktivnosti na popisu organizirati i izvršiti u rokovima utvrđenim u rješenju o imenovanju središnjeg povjerenstva za popis.

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**Bilanca stanja na 31. 12. 2015. godine**

Grupa konta, konto	POZICIJA		Bilješka	AOP	IZNOS tekuće godine			IZNOS
					BRUTO	Ispravak vrijednosti	NETO (5-6)	Prethodne godine
1	2		3	4	5	6	7	8
	AKTIVA							
	A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (002+008+014+015+020+021+030+033)			001	9751644	4469217	5282427	5.846.479
01	I. Nematerijalna sredstva (od 003 do 007)		2.1	002	7.672	2.199	5.473	6.235
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva	-	006	7.672	2.199	5.473	6.235
015, 017	5.	Predujmovi i nematerijalna sredstva u pripremi	-	007				
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)		2.2	008	5.892.842	3.331.016	2.561.826	3.068.892
020	1.	Zemljišta	2.2.1	009	158.825	0	158.825	158.825
021	2.	Građevinski objekti	2.2.2	010	4.271.322	2.339.259	1.932.063	2.197.965
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema	2.2.3	011	1.448.070	991.757	456.313	692.497
025, 027	5.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	2.2.4	013	14.625	-	14.625	19.605
03	III. Investicijske nekretnine		2.3	014	3.849.530	1.136.002	2.713.528	2.769.752
04	III. Biološka sredstva (od 016 do 019)			015	-	-	-	-
05	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		2.4	020	1600	0	1600	1.600
	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)			035	470.292	79.023	391.269	275.651
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)		2.5	036	114.574	55.091	58.583	59.167
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	2.5	037	114.574	55.991	58.583	59.167
	II. Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)		2.6	043	355.718	23.032	332.686	216.484
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)	2.6	044	112.766	-	112766	71.177
20 bez 207		a) Gotovina		045	112.766	-	112766	71.177
21, 22, 23	2.	Kratkoročne tražbine (od 048 do 052)		047	240.688	23.032	217.656	143.700
211		b) Kupci u zemlji	2.7	049	232.030	18.732	213.298	139.124
212		c) Kupci u inozemstvu	2.7	050	4.300	4.300	-	2.412

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

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

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

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine

Grupa konta, konto	P O Z I C I J A	Bilješka	Oznaka za AOP	I Z N O S	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI				
	Poslovni prihodi (202+206+210+211)	3.1.1	201	1.813.997	1.904.127
60	1. Prihodi od prodaje robe (od 203 do 205)		202		-
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)	3.1.1	206	1.314.535	1.424.699
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama	-	207		-
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu	3.1.1	208	1.314.535	1.424.699
65	4. Ostali poslovni prihodi	3.1.1	211	499.429	479.428
	Poslovni rashodi (213+214+215+219+220+221+222-223+224)	3.2.1	212	1.724.046	1.810.907
51	2. Materijalni troškovi	3.2.1	214	102.988	121.921
52	3. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja (od 216 do 218)	3.2.1	215	1.211.106	1.264.929
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	3.2.1	216	1.059.944	1.072.705
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	3.2.1	217	61.635	78.816
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	3.2.1	218	89.527	113.408
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	3.2.1	219	270.826	278.069
540 do 542	5. Amortizacija	3.2.1	220	88.308	95.272
55	7. Nematerijalni troškovi	3.2.1	222	50.818	50.716
smanj. 11 i 12, ili 596	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-	224		-
	Dobit od poslovnih aktivnosti (201-212)		225	89.951	93.220
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (212-201)		226	-	-
	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI				
66	Financijski prihodi (od 228 do 233)	3.1.2	227	25	257
661	2. Prihodi od kamata	3.1.2	229	25	257

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

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

Izvešće o novčanim tokovima za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine – neizravna metoda

Red. broj	O P I S	Bilješka	Ozn. +,-	Oznaka za AOP	I Z N O S	
					Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3			4	5
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.	Neto dobit (gubitak) za razdoblje	4.1.1.		401	76.915	(79.490)
	<i>Usklađivanje za:</i>					
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava		+		1.103	380
3.	Gubitci (dobitci) od otuđenja nematerijalnih sredstava		+ (-)		-	-
4.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava		+		87.204	94.892
5.	Gubitci (dobitci) od otuđenja materijalnih sredstava		+ (-)		1.146	132.509
9.	Ukupno od 2 do 8			402	89.453	227.781
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	4.1.3	+ (-)		584	7.398
11.	Smanjenje (povećanje) tražbine od prodaje	4.2.1	+ (-)		(71.762)	(49.250)
12.	Smanjenje (povećanje) drugih tražbine	--	+ (-)		(2.301)	(1.059)
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	-	+ (-)		(550)	2.188
14.	Povećanje (smanjenje) obveza prema dobavljačima	4.2.3	+ (-)		(3.464)	5.576
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obveza	4.1.2	+ (-)		4.917	(16.729)
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	--	+ (-)		(17.054)	(19.514)
17.	Ukupno od 10 do 16			403	(89.630)	(71.390)
18.	Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti (1+9+17)			404	76.738	76.901

1	2	3			4	5
	B. GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
19.	I. Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)			405	-	-
26.	II. Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30)		+	412	35.149	11.837
29.	Odljevi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	-	415	35.149	11.837
31.	Neto priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)			417	-	-
32.	Neto odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)			418	35.149	11.837
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI				-	
33.	I. Priljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (od 34 do 37)			419	-	-
38.	II. Odljevi gotovine iz finacijskih aktivnosti (od 39 do 44)			424	-	60.600
40.	Odljevi iz osnova dugoročnih kredita	-	-	426	-	60.600
45.	Neto priljev gotovine iz finacijskih aktivnosti (33-38)			431	-	-
46.	Neto odljevi gotovine iz finacijskih aktivnosti (38-33)			432	-	60.600
47.	D. UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (18+31+45)			433	76.738	76.901
48.	E. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (18+32+46)			434	35.149	72.437
49.	F. NETO PRILJEVI GOTOVINE (47-48)			435	41.589	4.464
50.	G. NETO ODLJEVI GOTOVINE (48-47)			436	-	-
51.	H. Gotovina na početku izvješćujućeg razdoblja			437	71.177	66.713
54.	K. Gotovina na koncu izvješćujućeg razdoblja (51+49-50+52-53)			440	112.766	71.177

IZVJEŠĆE O PROMJENAMA U KAPITALU za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2015. godine

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

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JAVNOG PODUZEĆA „LUKA BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2015. GODINU

2. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Poduzeća, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na temelju godišnjeg plana revizija.

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 09/01), 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, 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 distrikta BiH, s 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.

Upravljanje Lukom vrši Upravni odbor koga čini šest članova. Imenovanje postojećeg Upravnog odbora izvršeno je Odlukom gradonačelnika broj 05-000504/15 od 7. 8. 2015. godine. Tijekom 2015. godine nije izvršeno imenovanje predsjednika i zamjenika Upravnog odbora tako da navedene funkcije obavljaju dva vršitelja dužnosti koji se na mjestu predsjednika i zamjenika naizmjenično mijenjaju mjesečno.

Ravnatelj Poduzeća je imenovan 24. 7. 2013. godine, dok su zamjenik ravnatelja za financije, opće i pravne poslove i zamjenik ravnatelja za stručno-tehničke poslove imenovani odlukom od 20. 11. 2013. godine. Imenovanja su izvršena na mandatno razdoblje od četiri godine. Izvršen je upis promjene osobe ovlaštene za zastupanje u Osnovnom sudu Brčko distrikta BiH.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Poduzeća za 2015. 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 sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Obujam 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 financijskih izvješća za 2015. godinu smo utvrdili da je Poduzeće implementiralo preporuke iz prethodne revizije, koje se odnose na imenovanje Upravnog odbora i procjene stalnih sredstava u pripremi.

Djelomično su izvršene preporuke pravodobnog imenovanja predsjednika i zamjenika Upravnog odbora koji su se tijekom revidiranog razdoblja, kao vršitelji dužnosti, rotirali naizmjenično mjesečno, s obzirom da je izvršeno nakon nadnevka bilanciranja, prije okončanja revizije. Djelomično je izvršena preporuka pravodobnog planiranja jer je plan za 2016. godinu usvojen tijekom 2015. godine.

Poduzeće nije implementiralo preporuke dokumentiranja ažurirane procjene rizika u poslovanju.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Tijelo upravljanja u Poduzeću je Upravni odbor, koji se, sukladno članku 13 Zakona o javnom poduzeću „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH i članku 24 Statuta Javnog poduzeća „LUKA BRČKO“ d. o. o. sastoji od šest članova koje imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH na razdoblje od četiri godine. Upravni odbor radi u sazivu od 2015. godine. Tijekom revidiranog razdoblja nije izvršen izbor i imenovanje predsjednika i dopredsjednika Upravnog odbora tako da dužnost obavljaju privremeni vršitelji dužnosti predsjednika i zamjenika koji se rotiraju mjesečno.

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 odlukom ravnatelja Poduzeća 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 dva sektora: Sektor za usluge i razvoj (OJ Pretovar i O. J. Održavanje) i Sektor za financije, opće poslove, prodaju i marketing. 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 tražbina i razvrstava ih po ročnosti na tražbine do trideset, šezdeset, devedeset i preko devedeset dana. Tražbine koje nisu naplaćene u ugovorenom roku, a starije su od godine dana, prenose se na sumnjive, te se pokretanjem sudskog spora prenose na sporne.

Interne kontrole u Poduzeću su na temelju Pravilnika o internim kontrolama od 14. 4. 2009. godine regulirane posebnim pravilnicima koji se odnose na: reprezentaciju i darove, službena putovanja, telefonske i internet 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. Pogreške u financijskom poslovanju u 2015. godini koje se odnose na planiranje i povećanje plaća, naknadno priznavanje troškova održavanja nekretnina u najmu i sačinjavanju financijskih izvješća ukazuju na nedostatke u sustavu internih kontrola. Poduzeće je 10. 12. 2010. godine

izvršilo procjenu rizika u poslovanju koji su za sva obuhvaćena područja procijenjeni kao umjereni. Poduzeće, nakon početnog procjenjivanja, nije vršilo inoviranje ili potvrđivanje izvršene procjene rizika.

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

Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje svih aspekata poslovanja Poduzeća i promjena u okruženju i vršiti stalno procjenjivanje rizika koji mogu utjecati na poslovanje Poduzeća radi pravodobnog poduzimanja potrebnih mjera za unapređenje sustava internih kontrola i sprečavanje ili smanjenje posljedica nakon nastanka rizičnih događaja.

6.2. Izrada, donošenje i realizacija plana poslovanja

Statutom Poduzeća je utvrđena obveza donošenja godišnjeg plana poslovanja.

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.

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

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

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.

Godišnji plan poslovanja za 2015. godinu usvojen je na 17. sjednici Upravnog odbora koja je održana 4. 3. 2015. godine. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.787.400,00 KM, ukupni rashodi u iznosu 1.772.555,00 KM i bruto dobit u iznosu 14.845,00 KM.

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

Godišnji plan poslovanja za 2016. godinu usvojen je 15. 12. 2015. godine.

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

Potrebno je prilikom planiranja bruto plaća i naknada osigurati jedinstvenu metodologiju po planiranim izvršiteljima s uključenim svim poznatim pratećim troškovima.

6.3. Financijsko izvješćivanje

Poduzeće koristi kontni plan i formulare financijskog izvješćivanja na koje se odnosi Pravilnik o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za gospodarska društva u Federaciji BiH.

Poduzeće je sastavilo financijska izvješća za 2015. godinu i ista u zakonskom roku 26. 2. 2016. godine, predalo nadležnoj instituciji - Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

6.3.1. Bilanca uspjeha – izvješće o sveobuhvatnoj dobiti

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

Poslovni prihodi i rashodi

U idućem pregledu dajemo usporedni prikaz poslovnih prihoda Poduzeća u 2015. godini u odnosu na prethodnu godinu i plan za 2015. godinu.

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

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

U idućem pregledu dajemo usporedni prikaz poslovnih rashoda Poduzeća u 2015. godini u odnosu na prethodnu godinu.

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

Na temelju naprijed navedenih podataka zaključujemo da su ukupni poslovni rashodi u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2015. godine za 4,8 % manji u odnosu na isto razdoblje prethodne godine dok su za 1,4 % manji od planiranih.

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

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

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

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

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

Potrebno je osnovnu plaću utvrđivati na temelju Pravilnika o plaćama, a naknade materijalnih troškova dovesti u svezu s njihovim stvarnim obujmom i potrebama posla.

Potrebno je visinu dnevnica za službena putovanja u inozemstvu utvrđivati razmjerno vremenu provedenom u pojedinoj zoni u okviru njihovog ukupnog broja nastalog po osnovi ukupnog trajanja službenog putovanja.

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

Potrebno je priznavanje dijela troškova održavanja iznajmljenih prostora, od zakupoprimca, vršiti na temelju prethodnog dokumentiranja utvrđene potrebe i visine potrebne za dovođenje prostora u potrebnu razinu funkcionalnosti.

Troškovi amortizacije obračunati su u iznosu 88.308,06 KM i 5,3 % su manji od ostvarenja u 2014. godini. Poduzeće je izvršilo i objavilo promjenu računovodstvene politike u vrednovanju stalne imovine u obliku građevinskih objekata i nekretnina danih u najam, koji se vode po modelu revalorizirane vrijednosti s testiranjem na umanjeње prilikom sastavljanja bilance bez obračuna amortizacije.

Obračun amortizacije ostalih stalnih sredstava se vrši linearnom metodom po stopama koje su korigirane za procijenjeni vijek uporabe u okvirima utvrđenim odlukom ravnatelja Poduzeća za 2015. godinu.

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

Financijski prihodi i rashodi

Poduzeće je u 2015. godini ostvarilo financijske prihode u iznosu od 25,00 KM, dok su financijski rashodi iznosili 47,00 KM tako da je iskazan gubitak od financijskih aktivnosti u iznosu 22,00 KM.

Ostali prihodi i rashodi

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

Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti sredstava

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

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

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

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

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

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

S obzirom da su učinci povećanja vrijednosti stalnih sredstava knjiženi na revalorizacijske rezerve, dok su učinci umanjenja izravno priznani na poziciji gubitka iz ranijih godina u bilanci stanja, bez prikazivanja u izvješću o sveobuhvatnoj dobiti ili gubitku za 2015. godinu, konstatiramo da isto nije sastavljeno sukladno odabranom kontnom okviru i odgovarajućim propisanim setom formulara za godišnja financijska izvješća.

Potrebno je bilancu uspjeha – izvješće o sveobuhvatnoj dobiti i gubitku dosljedno prezentirati sukladno zahtjevima odabranog kontnog okvira.

6.3.2. Bilanca stanja i popis imovine

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

Poduzeće je izvršilo procjenu vrijednosti imovine, angažirajući stručne procjenitelje građevinske i strojarske struke. Učinci smanjenja vrijednosti obrazloženi su kao promjena procjene realnog vijeka trajanja sredstava i primjene nerealno niskih stopa amortizacije u ranijem razdoblju.

Učinci umanjenja vrijednosti su isključeni iz bilance uspjeha i knjiženi kao gubitak iz prethodnih godina izravno u kapitalu u iznosu 794.044,96. Učinci povećanja vrijednosti pojedinih stavki imovine priznati su kao revalorizacijske rezerve u ukupnom iznosu 284.297,19 KM.

Revizijom konstatiramo da učinci izvršenih umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme predstavljaju promjenu računovodstvenih procjena.

Sukladno zahtjevima standarda i **odabranom kontnom okviru i okvirima financijskog izvješćivanja** učinci promjene računovodstvenih procjena ne predstavljaju elemente računa dobiti ili gubitka tekućeg razdoblja, ali se uključuju prilikom sastavljanja formulara bilance uspjeha uključuju u sveobuhvatnu dobit ili gubitak razdoblja za koje se podnosi izvješće. Prilikom prijenosa rezultata u bilanci stanja dopušteno je iskazivanje učinaka ranijih godina na kontu 350 – Gubitak ranijih godina dok se učinci tekuće godine iskazuju na kontu 461- Dobit tekuće godine ili 351 - Gubitak tekuće godine.

Nematerijalna sredstva

Nakon umanjenja bruto vrijednosti nematerijalnih sredstava za pripadajući ispravak vrijednosti, neto vrijednost nematerijalnih sredstava iznosi 5.473,00 KM i odnosi se na računalske programe (softvere).

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

Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

Građevinski objekti na dan 31. 12. 2015. godine iskazani su u neto iznosu od 1.932.063,00 KM (bruto vrijednost 4.271.322,00 KM – ispravak vrijednosti 2.339.259,00 KM).

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

Postrojenja i oprema

Na dan 31. 12. 2015. godine iskazano je stanje neto vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 456.313,30 KM, od čega se na postrojenja i strojeve odnosi 264.931,22 KM, poslovni inventar 26.530,57 KM i transportna sredstva 164.849,56 KM.

Na temelju procjene sadašnje tržišne vrijednosti sredstava izvršene od stručnog procjenitelja izvršeno je umanjenje vrijednosti postrojenja i opreme za 249.397,31 KM na teret gubitaka prethodnog razdoblja na teret kapitala bez evidencije učinaka u bilanci uspjeha.

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

Uvidom u naloge za knjiženje pojedinačnih sredstava utvrđeno je da je Poduzeće odabralo model razmjernog prepravljavanja akumulirane amortizacije iz točke 35 (a) MRS 16 za sva sredstva bez uvažavanja specifičnosti pojedinačnih sredstava.

Nekretnine u pripremi iskazane su u iznosu od 14.625,00 KM, odnose se na investicijsko-projektну dokumentaciju:

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

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

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

Investicijske nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)

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

Poduzeće je u izvješćujućoj godini promijenilo računovodstvenu politiku iskazivanja nekretnina tako da je prešlo na model revalorizirane vrijednosti. Poduzeće nije iskazalo vrijednost nekretnina sukladno odabranom modelu u dijelu nabavne vrijednosti i ispravku vrijednosti koje su iskazane sukladno do sada primjenjivanom modelu korigiranom za učinke procjene.

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

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

Sukladno zahtjevima odabranog kontnog okvira ispravak vrijednosti iz osnova obračunane amortizacije, odnosno iz osnova umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina koje se amortiziraju, iskazuje se na posebnim analitičkim kontima u okviru konta dotične investicijske nekretnine.

Gubitak/rashod iz osnova usklađivanja vrijednosti investicijskih nekretnina, sukladno MRS 40, knjiži se u korist odgovarajućeg analitičkog konta ispravka vrijednosti dotične investicijske nekretnine, a na teret konta 643 - Smanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina koje se ne amortiziraju.

(3) Dobitak/prihod iz osnova usklađivanja vrijednosti investicijskih nekretnina, sukladno MRS 40, knjiži se na teret osnovnog konta dotične investicijske nekretnine, a u korist sljedećih konta 640 - Povećanje vrijednosti investicijskih nekretnina koje se ne amortiziraju.

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

Potrebno je prilikom knjiženja učinaka procjene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme dosljedno primijeniti odabrani model vrednovanja za svaku poziciju imovine sukladno odredbama MRS 16 Nekretnine postrojenja i oprema radi njihovog istinitog i fer prikazivanja u financijskim izvješćima.

Potrebno je učinke umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme koji se amortiziraju iskazati u bilanci uspjeha na teret rashoda od usklađivanja vrijednosti materijalnih stalnih sredstava u 2015. godini (grupa konta 58 AOP 276-284 formulara BUpr) sukladno odabranom kontnom okviru i okviru financijskog izvješćivanja.

Potrebno je učinke umanjenja i povećanja vrijednosti nekretnina koje se ne amortiziraju inicijalno priznavati preko konta 643 i 640 te iste preko sveobuhvatne dobiti prenijeti na pozicije bilance stanja sukladno razdoblju njihovog nastanka.

Ostala specifična osnovna materijalna imovina

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

Poduzeće je u zabilješkama uz financijska izvješća pojedinačno objavilo stanja i promjene svih značajnih stavki nematerijalne i materijalne imovine.

Novac, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani

Novac i novčani ekvivalenti na dan 31. 12. 2015. godine iskazani su u iznosu od 112.766,00 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvješćima Poduzeća na isti dan.

Kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2015. godine iskazana su u neto iznosu od 213.298,00 KM, a po strukturi odnose se na sljedeće:

R. b.	Naziv	Iznos
1.	Tražbine od kupaca u zemlji	115.664
2.	Sumnjive i sporne tražbine u zemlji	116.238
3.	Ispravak vr. tražb. od kupaca u zemlji	(18.732)
4.	Sumnjive i sporne tražbine u inozemstvu	4.300
5.	Ispravak vr. tražbine od kupaca – ino.	(4.300)
6.	Tražbine od kupaca – fizičke osobe	125
Ukupno:		213.298

Od ukupno iskazanih tražbina od kupaca u zemlji, na sumnjive i sporne tražbine odnosi se 116.238,39 KM od čega je 18.731,73 KM po osnovi ispravka vrijednosti teretilo poslovanje ranijeg razdoblja.

Poslije ugovorenog roka tražbine koje su starije od jedne godine, sukladno izmijenjenim računovodstvenim politikama prenose se na sumnjive, a pokretanjem sudskog spora, prenose se na sporne uz ispravak vrijednosti na teret rashoda razdoblja.

Tijekom 2015. godine po osnovi tužbi protiv dva kupca izvršen je prijenos 97.506,66 KM na sumnjive i sporne tražbine. Za iste, zbog procjene izvjesnosti naplate, nije vršen ispravak na teret rashoda Poduzeća.

Iskazani iznos ispravka sumnjivih i spornih tražbina od kupaca u inozemstvu u iznosu 4.300,00 KM je rezultat naplate tražbine iz 2014. godine u iznosu 11.734,98 KM su evidentirani u korist prihoda 2015. godine.

Druge kratkoročne tražbine iskazana u iznosu od 4.358,00 KM odnose se na tražbine po osnovi zahtjeva za refundaciju naknada za bolovanje.

Tražbine za PDV za koji nije stečeno pravo odbitka, na dan 31. 12. 2015. godine iznose 1.714,00 KM.

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

Izvanbilančna evidencija

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

Kapital

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

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

Revizijom je također utvrđeno da na se na poziciji revalorizacijskih rezervi u okviru konta kapitala ne može priznati iznos od 103.671,00 KM koji se odnosi na povećanje vrijednosti investicijskih nekretnina koje se ne amortiziraju, s obzirom da se učinci iskazuju preko konta 640 – Povećanje vrijednosti i ulaze u sveobuhvatnu dobit/gubitak razdoblja.

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

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

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

Napominjemo da se pokriće gubitka (logičkim redom) vrši:

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

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

Potrebno je učinke povećanja i smanjenja vrijednosti materijalnih stalnih sredstava koja se ne amortiziraju preko sveobuhvatne dobiti uključivati u rezultat razdoblja, sukladno odabranim formularima financijskog izvješćivanja.

Potrebno je učinke umanjenja vrijednosti stalnih sredstava koja se amortiziraju preko sveobuhvatne dobiti uključivati u rezultat razdoblja, sukladno odabranim formama financijskog izvješćivanja.

Dugoročna razgraničenja i rezerviranja, na dan 31. 12. 2015. godine, iskazana su u iznosu od 674.028,00 KM, a odnose se na odloženi prihod po osnovi donacija Vlade Brčko distrikta BiH za rekonstrukciju i proširenje lučkih kapaciteta iz 2006. godine koja su u 2015. godini u iznosu 17.577,00 KM po osnovi obračunane amortizacije prenesena na prihode od državnih donacija.

Kratkoročne obveze

Na dan 31. 12. 2015. godine, iskazane su u iznosu od 84.019,00 KM i odnose se na:

- **obveze iz poslovanja** prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 57.423,00 KM,
- **obveze po osnovi plaća i ostalih primanja zaposlenih** iznose 1.075 KM, a odnose se na obvezu po rješenju o pomoći radniku po osnovi dugotrajne bolesti.
- **obveze za PDV** po osnovi PDV prijave za mjesec prosinac 25.142,00 KM

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

Popis imovine, tražbina i obveza

Poduzeće je 9. 11. 2015. godine imenovalo povjerenstva za obavljanje popisa imovine, tražbine i obveza na dan 31. 12. 2015. godine, kao i središnje povjerenstvo koje ima zadatak da na temelju pojedinačnih zapisnika o popisu sastavi Elaborat o popisu i isti do 31. 1. 2016. godine dostavi ravnatelju Poduzeća. Uvidom u Elaborat o popisu i Odluku o usvajanju Elaborata Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu imovine JP „Luka Brčko“ sa stanjem na dan 31. 12. 2015. godine utvrđeno je da je isti sastavljen 22. 2. 2016. godine, tj. nakon određenog roka.

Potrebno je aktivnosti na popisu organizirati i izvršiti u rokovima utvrđenim u rješenju o imenovanju Središnjeg povjerenstva za popis.

7. KOMENTAR

Javnom poduzeću “LUKA BRČKO” d. o. o. Brčko distrikt BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća na dan 31. 12. 2015. godine, broj: 01-02-03-13-145/16, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Poduzeće se zakonskom roku dopisom broj: 961/15 od 31. 05. 2016. godine očitovalo na Nacrt izvješća. U očitovanju su dane primjedbe koje nisu imale utjecaj na nalaze i preporuke, kao ni na iskazana mišljenja koja su sadržana u Nacrtu izvješća o reviziji, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće dostavljeno klijentu, bez značajnih korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.