

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



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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Број: 01-02-03-13-132/12
Р: 06-1; 011-1; /12

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавно предузеће „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ
за период 1. 1 – 31. 12. 2011. године**

Брчко, април, 2012. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	5
1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	6
2. УВОД.....	20
3. ОПШТИ ДИО.....	20
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....	21
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	21
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	21
<i>6.1 Руководство и систем интерних контрола</i>	<i>21</i>
<i>6.2. Израда и доношење плана пословања, реализација и извјештавање.....</i>	<i>23</i>
<i>6.3. Стална средства, дугорочна разграничења и попис имовине</i>	<i>23</i>
<i>6.4. Потраживања</i>	<i>24</i>
<i>6.6. Трошкови материјала, енергије и услуга</i>	<i>25</i>
<i>6.7. Бруто плате и накнаде трошкова запосленим.....</i>	<i>26</i>
7. КОМЕНТАР.....	27

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



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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Јавно предузеће „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ
Мустафа Нуковић, директор

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију приложеног биланса стања Јавног предузећа “ЛУКА БРЧКО” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Предузеће), са стањем на дан 31. 12. 2011. године и одговарајућег биланса успеха, извјештаја о новчаним токовима и извјештаја о промјенама капитала за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености пословања и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу с Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, избор и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Јавног предузећа с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08), ИНТОСАИ ревизијским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања и о износима и објављивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Мишљење

По нашем мишљењу финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. 12. 2011. године, резултат пословања Предузећа и његове токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Предузећа у току 2011. године је у свим материјално значајним аспектима било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора
Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор
Џевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја ЈП "Лука Брчко" д. о. о. за 2011. годину, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо слjedeће препоруке:

Потребно је ажурирати и конкретизовати постојеће опште акте Предузећа, те обезбиједити њихово досљедно спровођење и континуирано усаглашавање с потребама Предузећа и промјенама у окружењу ради наглашавања појединачне улоге и одговорности запослених за побољшавање функционалних, организационих и финансијских перформанси Предузећа.

Потребно је детаљније разрадити методологију и начин документовања годишњих процјена остатка вриједности и корисног вијека употребе сталних средстава како би се истим омогућио системски пренос амортизујућег износа појединог средства у току корисног вијека употребе, а свака промјена у процјени третирања и објавила као промјена рачуноводствених процјена у складу са МРС¹-ом 8 – Рачуноводствене политике, промјена рачуноводствених процјена и грешке.

Потребно је приликом набавки консултантских услуга обезбиједити вјеродостојније документовање квалификованости понуђача ради постизања веће праведности у оцјени достављених понуда и потребног нивоа квалитета тражених услуга.

Потребно је признавање трошкова одржавања имовине под закупом признавати на основу унапријед утврђеног обима и предмјера потребних радова примјеном поступака јавних набавки, а исте евидентирати на одговарајућим аналитичким рачунима расхода.

Потребно је, ради стварања услова за досљедну примјену Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, иницирати доношење потребних подзаконских аката за лиценцирање ревизора и ревизорских кућа у Брчко дистрикту БиХ.

¹ Међународни рачуноводствени стандарди

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на да 31. 12. 2011. године

Група	ПОЗИЦИЈА		Биљешка	ИЗНОС текуће године			ИЗНОС претх. год.
				БРУТО	Испр. вриједности	НЕТО (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7
	АКТИВА						
	А. СТАЛНА СРЕДС. И ДУГОР. ПЛАСМАНИ			13.807.484,00	7.628.092,00	6.179.392,00	6.225.677,00
01	I. Нематеријална средства (003 до 007)			5.000,00	125,00	4.875,00	2.000,00
010	1.	Капитализована улагања у развој					
011	2.	Концесије, патенти и друга права					
012	3.	Goodwil					
013, 014	4.	Остала нематеријална средства		5.000,00	125,00	4.875,00	2.000,00
015, 017	5.	Аванси и нематеријална средства у припреми					
02	II. Некретнине, постројења и опрема (009 до 013)			9.661.071,00	6.403.832,00	3.257.239,00	3.313.840,00
020	1.	Земљишта		158.825,00		158.825,00	159.601,00
021	2.	Грађевински објекти		6.399.295,00	4.099.949,00	2.299.346,00	2.325.389,00
022 до 024	3.	Постројења и опрема		3.088.326,00	2.303.883,00	784.443,00	814.225,00
026	4.	Стамбене зграде и станови					
025, 027	5.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми		14.625,00		14.625,00	14.625,00
03	III. Инвестиционе некретнине			4.129.862,00	1.224.135,00	2.905.727,00	2.884.909,00
04	III. Биолошка средства (016 до 019)						
040	1.	Шуме					
041	2.	Вишегодишњи засади					
042	3.	Основно стадо					
045, 047	4.	Аванси и биолошка средства у припреми					
05	V. Остала (специфична) стална материјална средства			1.600,00		1.600,00	1.600,00
06	VI. Дугорочни финансијски пласмани (022 до 029)						

060	1.	Учешће у капиталу повезаних правних лица					
061	2.	Учешће у капиталу других правних лица					
062	3.	Дугорочни кредити дати повезаним правним лицима					
063	4.	Дугорочни кредити дати у земљи					
064	5.	Дугорочни кредити дати у иностранству					
065	6.	Финансијска средства расположива за продају					
066	7.	Финансијска средства која се држе до рока доспијећа					
068	8.	Остали дугорочни финансијски пласмани					
07	VII. Друга дугорочна потраживања (031+032)						
070	1.	Потраживања од повезаних правних лица					
071 до 078	2.	Остала дугорочна потраживања					
091, 098	VIII. Дугорочна разграничења			9.951,00		9.951,00	23.328,00
090	В) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА						
	С. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (036+043)			354.183,00	40.297,00	313.886,00	272.846,00
10 до 15	I. Залихе и средства намијењена продаји (037 до 042)			102.165,00	26.266,00	75.899,00	80.385,00
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар		97.623,00	25.982,00	71.641,00	75.995,00
11	2.	Производња у току, полупроизводи и недовршене услуге					
12	3.	Готови производи		3.349,00	284,00	3.065,00	4.390,00
13	4.	Роба					
14	5.	Стална ср. намијењена продаји и обустављено пословање					
15	6.	Дати аванси		1.193,00		1.193,00	
	II.	Готовина, краткор. а потраж. и кратк. пласмани		252.018,00	14.031,00	237.987,00	192.461,00
20	1.	Готовина и готовински еквиваленти (045+046)		146.721,00		146.721,00	57.743,00
20 без 207		а) Готовина		146.721,00		146.721,00	57.743,00

207		b) Готовински еквиваленти		-			-
21, 22, 23	2.	Краткорочна потраживања (048 до 052)		88.814,00	14.301,00	74.783,00	113.061,00
210		a) Купци – повезана правна лица					
211		b) Купци у земљи		79.477,00	14.031,00	65.446,00	103.951,00
212		c) Купци у иностранству		9.337,00		9.337,00	9.110,00
22		d) Потраживања из специфичних послова					
23		e) Друга краткорочна потраживања					
24	3.	Краткорочни финансијски пласмани (054 до 060)					
240		a) Краткорочни кредити повезаним правним лицима					
241		b) Краткорочни кредити дати у земљи					
242		c) Краткорочни кредити дати у иностранству					
243, 244		d) Краткорочни дио дугорочних пласмана					
245		e) Финансијска средства намијењена трговању					
246		f) Друга финансијска средства по фер вриједности					
248		g) Остали краткорочни пласмани					
27	4.	Потраживања за ПДВ		2.264,00		2.264,00	1.881,00
28 без 288	5.	Активна временска разграничења		14.219,00		14.219,00	19.776,00
288		D) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА					
290		E) ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА					
		ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)		14.161.667,00	7.668.389,00	6.493.278,00	6.498.523,00
88		Ванбилансна актива		2.305.000,00		2.305.000,00	2.100.000,00
		Укупно актива (065+066)		16.466.667,00	7.668.389,00	8.798.278,00	8.598.523,00

Група конта	ПОЗИЦИЈА		Биљешка	ИЗНОС текуће године	ИЗНОС претходне године
1	2		3	4	5
	ПАСИВА				
	А. КАПИТАЛ			5.419.371,00	5.416.942,00
30	I. Основни капитал			4.977.198,00	4.977.198,00
300	1.	Дионички капитал			
302	2.	Удјели чланова друштва са ограниченом одговорношћу		4.977.198,00	4.977.198,00
303	3.	Задружни удјели			
304	4.	Улози			
305	5.	Државни капитал			
309	6.	Остали основни капитал			
31	II. Уписани неуплаћени капитал				
320	III. Емисиона премија				
	IV. Резерве			176.636,00	176.636,00
321	1.	Законске резерве			
322	2.	Статутарне и друге резерве		176.636,00	176.636,00
дио 33	V. Ревалоризационе резерве				
дио 33	VI. Нереализовани добици				
дио 33	VII. Нереализовани губици				
34	VIII. Нераспоређена добит (118 до 121)			265.537,00	468.218
340	1.	Нераспоређена добит ранијих година		263.108,00	468.218,00
341	2.	Нераспоређена добит извјештајне године		2.429,00	
342	3.	Нераспоређени вишак прихода ранијих година			
343	4.	Нераспоређени вишак прихода извјештајне године			
35	IX. Губитак до висине капитала				205.110,00
350	1.	Губитак ранијих година			

351	2.	Губитак извјештајне године			205.110,00
352	3.	Непокривени вишак расхода ранијих година			
353	4.	Непокривени вишак расхода извјештајне године			
360	Х. Откупљене властите дионице и удјели				
дио 40	В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА			752.982,00	727.680,00
дио 40	1.	Дугорочна резервисања за трошкове и ризике			
дио 40	2.	Дугорочна разграничења		752.982,00	727.680,00
	С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			139.354,00	212.050,00
410	1.	Обавезе које се могу конвертовати у капитал			
411	2.	Обавезе према повезаним правним лицима			
412	3.	Обавезе по дугорочним вриједносним хартијама			
413, 414	4.	Дугорочни кредити		139.354,00	212.050,00
415, 416	5.	Дугорочне обавезе по финансијском лизингу			
417	6.	Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз рачун добити и губитка			
419	7.	Остале дугорочне обавезе			
408	Д) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
	Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			166.770,00	121.000,00
42	И. Краткорочне финансијске обавезе			72.696,00	72.696,00
420	1.	Обавезе према повезаним правним лицима			
421	2.	Обавезе по краткорочним вриједносним хартијама			
422	3.	Краткорочни кредити узети у земљи			
423	4.	Краткорочни кредити узети у иностранству			
424, 425	5.	Краткорочни дио дугорочних обавеза		72.696,00	72.696,00
427	6.	Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз рачун добити и губитка			
429	7.	Остале краткорочне финансијске обавезе			
43	II. Обавезе из пословања			41.971,00	36.093,00
430	1.	Примљени аванси, депозити и кауције		5.142,00	43,00
431	2.	Добављачи – повезана правна лица			
432	3.	Добављачи у земљи		36.829,00	36.050,00
433	4.	Добављачи у иностранству			

439	5.	Остале обавезе из пословања			
44	III. Обавезе из специфичних послова				
45	IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених			32.267,00	-
450 до 452	1.	Обавезе по основу плата и накнада плата		32.267,00	
453 до 455	2.	Обавезе по основу накнада плата које се рефундирају			
456 до 458	3.	Обавезе за остала примања запослених			
46	V. Друге обавезе				
47	VI. Обавезе за ПДВ			19.655,00	6.779,00
48 без 481	VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине			181,00	5.432,00
481	VIII. Обавезе за порез на добит				
49 без 495	F) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА			14.801,00	20.851,00
495	G) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
	ПОСЛОВНА ПАСИВА			6.493.278,00	6.498.523,00
89	Ванбилансна пасива			2.305.000,00	2.100.000,00
	Укупна пасива (166+167)			8.798.278,00	8.598.523,00

Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2011. године

Група	ПОЗИЦИЈА	Биљешка	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	5	6
	I. ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	Пословни приходи		1.733.590,00	1.892.197,00
60	1. Приходи од продаје робе			
61	2. Приходи од продаје учинака		1.144.927,00	1.276.062,00
612	с) Приходи од продаје учинака на страном тржишту		1.144.927,00	1.276.062,00
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака			
65	4. Остали пословни приходи		588.663,00	616.135,00
	Пословни расходи		1.670.733,00	2.006.083,00
50	1. Набавна вриједност продате робе			
51	2. Материјални трошкови		114.555,00	163.207,00
52	3. Трошкови плата и осталих личних примања		1.096.855,00	1.189.735,00
520, 521	а) Трошкови плата и накнада плата запосленима		989.884,00	1.059.932,00
523, 524	б) Трошкови осталих примања, накнада и права запослених		18.959,00	38.313,00
527, 529	с) Трошкови накнада осталим физичким лицима		88.012,00	91.490,00
53	4. Трошкови производних услуга		290.846,00	448.291,00
540 до 542	5. Амортизација		95.954,00	96.574,00
543 до 549	6. Трошкови резервисања			
55	7. Нематеријални трошкови		71.198,00	99.726,00
повећ. 11 и 12, или 595	Повећање вриједности залиха учинака			
смањ. 11 и 12, или 596	Смањење вриједности залиха учинака		1.325,00	8.550,00
	Добит од пословних активности		62.857,00	
	Губитак од пословних активности			113.886,00
	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
66	Финансијски приходи		1.107,00	3.376,00
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица			
661	2. Приходи од камата		130,00	361,00
669	6. Остали финансијски приходи		977,00	3.015,00
56	Финансијски расходи		31.231,00	54.312,00
561	2. Расходи камата		25.788,00	52.490,00
569	5. Остали финансијски расходи		5.443,00	1.822,00
	Добит од финансијске активности			
	Губитак од финансијске активности		30.124,00	50.936,00
	Добит редовне активности		32.733,00	
	Губитак редовне активности			164.822,00

	ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
67 без 673	Остали приходи и добици		3.734,00	19.522,00
670	1. Добици од продаје сталних средстава		975,00	
675	5. Добици од продаје материјала		2.121,00	5.751,00
676	6. Вишкови		6,00	53,00
677	7. Наплаћена отписана потраживања			
678	8. Приходи по основу уговорене заштите од ризика			919,00
679	9. Отпис обавеза, укинута резервисања и остали приходи		632,00	12.799,00
57 без 573	Остали расходи и губици		25.802,00	24.282,00
570	1. Губици од продаје и расходовања сталних средстава		13.269,00	4.321,00
576	6. Мањкови		17,00	32,00
577	7. Расходи из основа заштите од ризика			
578	8. Расходи по основу исправке вријед. и отписа потраживања			14.031,00
579	9. Расходи и губици на залихама и остали расходи		12.516,00	5.898,00
	Добит по основу осталих прихода и расхода			
	Губитак по основу осталих прихода и расхода		22.068,00	4.760,00
	ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ СРЕДСТАВА			
68 без 688	Приходи из основа усклађивања вриј. средстава			
58 без 588	Расходи из основа усклађивања вриједности средстава			4.786,00
585	6. Умањење вриједности залиха			4.786,00
	Добит од усклађивања вриједности			
	Губитак од усклађивања вриједности			4.786,00
690, 691	Приходи из основа промјене рачуноводствених политика			
590, 591	Расходи из основа промјене рачуноводствених политика		8.236,00	30.742,00
	ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА			
	Добит непрекинутог пословања прије пореза		2.429,00	
	Губитак непрекинутог пословања прије пореза			205.110,00
	ПОРЕЗ НА ДОБИТ НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА			
	НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА			

	Нето добит непрекинутог пословања		2.429,00	
	Нето губитак непрекинутог пословања			205.110,00
	НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	Нето добит периода		2.429,00	
	Нето губитак периода			205.110,00
723	Међудивиденде и друге расподеле добити у току периода			

	ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ			
	Остала свеобухватна добит прије пореза			
	Остали свеобухватни губитак прије пореза			
	Обрачунати одложени порез на осталу свеобухватну добит			
	Нето остала свеобухватна добит			
	Нето остали свеобухватни губитак			
	Укупно нето остала свеобухватна добит периода		2.429,00	
	Укупно нето остали свеобухватни губитак			205.110,00
	Нето добит/губитак периода према власништву		2.429,00	-205.110,00
	а) власницима матице		2.429,00	-205.110,00
	б) власницима мањинских интереса			
	Укупна нето свеобухватна добит/губитак према вл.		2.429,00	-205.110,00
	а) власницима матице		2.429,00	-205.110,00
	б) власницима мањинских интереса			
	Просјечан број запослених:			
	- на бази сати рада			
	- на бази стања крајем сваког мјесеца		67	62

Извјештај о новчаним токовима за период 1. 1 – 31. 12. 2011. године – индиректни метод

Ред. Број	О П И С	Биљешка	Озн. (+,-)	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3		4	5
	А. ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ				
1.	Нето добит (губитак) за период			2.429,00	-205.110,00
	Усклађивање за:				
2.	Амортизација/вриједност усклађивања немат. средстава		+	125,00	
3.	Губици (добити) од отуђ. нематеријалних средстава		+ (-)		
4.	Амортизација/вриједност усклађ. матер. средстава		+	95.953,00	96.574,00
5.	Губици (добити) од отуђења материјалних средстава		+ (-)	39.770,00	4.321,00
6.	Усклађивање из основа дугор. финанс. средстава		+ (-)		
7.	Нереализовани расходи (приходи) од курсних разлика		+ (-)		
8.	Остала усклађивања за неготов. ставке и готовински токови који се односе на улагач. и фин. актив.		+ (-)	-46.637,00	
9.	Укупно 2 до 8			89.212,00	100.895,00
10.	Смањење (повећање) залиха		+ (-)	4.486,00	43.679,00
11.	Смањење (повећање) потраживања од продаје		+ (-)	38.278,00	137.528,00
12.	Смањење (повећање) других потраживања		+ (-)	-383,00	77.182,00
13.	Смањење (повећање) активних врем. разгр.		+ (-)	18.934,00	42.997,00
14.	Повећање (смањење) обавеза према добављачима		+ (-)	779,00	-37.787,00
15.	Повећање (смањење) других обавеза		+ (-)	39.892,00	-18.867,00
16.	Повећање (смањење) пасивних врем. разгр.		+ (-)	19.252,00	-40.226,00
17.	Укупно 10 до 16			121.238,00	204.506,00
18.	Нето готовински ток из послов. активности (1+9+17)			212.879,00	100.291,00
	В. ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ УЛАГАЧКИХ АКТИВНОСТИ				
19.	Приливи готовине из улагачких активности (20 до 25)			2.920,00	21.300,00
20.	Приливи из основа краткорочних финансијских пласмана		+		
21.	Приливи из основа продаје дионица и удјела		+		
22.	Приливи из основа продаје сталних средстава		+	2.920,00	21.300,00
23.	Приливи из основа камата		+		
24.	Приливи од дивиденди и учешћа у добити		+		
25.	Приливи из основа осталих дугор. финанс. пласмана		+		
26.	Одливи готовине из улагачких активности (27 до 30)		+	59.224,00	157.684,00

27.	Одливи из основа краткорочних финансијских пласмана		-		
28.	Одливи из основа куповине дионица и удјела		-		
29.	Одливи из основа куповине сталних средстава		-	59.224,00	157.684,00
30.	Одливи из основа осталих финансијских пласмана		-		
31.	Нето прилив готовине из улагач. активности (19-26)				
32.	Нето одлив готовине из улагачких активности (26-19)			56.304,00	136.384,00
	С. ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ				
33.	Прилив готовине из финансиј. активности (34 до 37)			5.099,00	
34.	Прилив из основа повећања основног капитала		+		
35.	Прилив из основа дугорочних кредита		+		
36.	Прилив из основа краткорочних кредита		+		
37.	Прилив из основа осталих дугорочних и краткорочних обавеза		+	5.099,00	
38.	Одливи готовине из финанс. активности (39 до 44)			72.696,00	72.767,00
39.	Одлив из основа откупа властитих дионица и удјела		-		
40.	Одлив из основа дугорочних кредита		-	72.696,00	72.696,00
41.	Одлив из основа краткорочних кредита		-		
42.	Одлив из основа финансијског лизинга		-		
43.	Одлив из основа исплаћених дивиденди		-		
44.	Одлив из основа осталих дугорочних и краткорочних обавеза		-		71,00
45.	Нето прилив готовине из финанс. активности (33-38)				
46.	Нето одлив готовине из финанс. активности (38-33)			67.597,00	72.767,00
47.	D. УКУПНИ ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (18+31+45)			212.879,00	100.291,00
48.	E. УКУПНИ ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (18+32+46)			123.901,00	209.151,00
49.	F. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (47-48)			88.978,00	
50.	G. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (48-47)				108.860,00
51.	H. Готовина на почетку извјештајног периода			57.743,00	166.603,00
52.	I. Позитивне курсне разлике из основа прерачуна готовине		+		
53.	J. Негативне курсне разлике из основа прерачуна готовине		-		
54.	K: Готовина на крају извјештајног периода (51+49-50+52-53)			146.721,00	57.743,00

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ за период који завршава на дан 31. 12. 2011. године

Ред. број	Врста промјене у капиталу	Дионичарски и други облици основног капитала	Ревалориз. резерве	Пренесене резерве (курсне раз.)	Остале резерве (законске и статут. резерве	Акумулирана нерасп. добит /непокривени губитак	Властите дионице	У К У П Н О	Дио који припада влас. капит. (мат.) друшт.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Стање на дан 31. 12. 2009. године	4.977.198,00	-	-	176.636,00	468.218,00	-	5.622.052,00	-
2.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Учинци исправка грешака	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Поново исказано стање на дан 31. 12. 2009. године, односно 1. 1. 2010. године	4.977.198,00	-	-	176.636,00	468.218,00	-	5.622.052,00	-
5.	Учинци ревалоризације матер. и нематер. средстава	-	-	-	-	-	-	-	-
6.	Учинци ревалор. дугорочних финансијских средстава	-	-	-	-	-	-	-	-
7.	Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра. валути	-	-	-	-	-	-	-	-
8.	Остали добици/губици периода који нису исказ. у бил. успј.	-	-	-	-	-	-	-	-
9.	Нето добит/губитак периода исказан у билансу успјеха	-	-	-	-	(205.110,00)	-	(205.110,00)	-
10.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.	-	-	-	-	-	-	-	-
11.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.	-	-	-	-	-	-	-	-
12.	Стање на дан 31. 12. 2010. године	4.977.198,00	-	-	176.636,00	263.108,00	-	5.416.942,00	-
13.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама	-	-	-	-	-	-	-	-
14.	Учинци исправка грешака	-	-	-	-	-	-	-	-
15.	Поново исказано стање на дан 31. 12. 2010. године, односно 1. 1. 2011. године	4.977.198,00	-	-	176.636,00	263.108,00	-	5.416.942,00	-

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

16.	Учинци ревалоризације матер. и нематер. средстава	-	-	-	-	-	-	-	-
17.	Учинци ревалор. дугорочних финансијских средстава	-	-	-	-	-	-	-	-
18.	Курсне разлике настале превођ. трансак. у стра. валути	-	-	-	-	-	-	-	-
19.	Остали добици/губици периода који нису исказ. у бил. успј.	-	-	-	-	-	-	-	-
20.	Нето добит/губитак периода исказан у билансу успјеха					2.429,00		2.429,00	
21.	Објављене дивиденде и др. обл. расп. доб. и пок. губ.	-	-	-	-	-	-	-	-
22.	Емис. дион. капит. и др. облици пов. или смањ. осн. кап.	-	-	-	-	-	-	-	-
23.	Стање на дан 31. 12. 2011. године	4.977.198,00			176.636,00	265.537,00		5.419.371,00	-

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЛУКА БРЧКО“ ДОО БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ ЗА 2011. ГОДИНУ

2. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Јавног предузећа „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Предузеће), обављена је на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ. Ревизија је, примјеном адекватних метода ревизије, обављена у периоду фебруар–март 2012. године.

3. ОПШТИ ДИО

Предузеће је основано Одлуком градоначелника о оснивању, број: 01-014-6696/02 од 20. децембра 2002. године.

Рјешењем Основног суда Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, број: Д-204/03 од 21. фебруара 2003. године, на основу члана 26 става 1 Закона о регистру предузећа и предузетника Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 09/2001), извршен је упис промјене података Предузећа.

У складу с наведеним рјешењем предузеће има назив Јавно предузеће „ЛУКА БРЧКО“ Брчко дистрикт БиХ. Сједиште Правног лица је Брчко дистрикт БиХ, улица Лучка б. б. Скраћени назив предузећа је ЈП „ЛУКА БРЧКО“ Брчко дистрикт БиХ.

Предузеће је правни слѣдбеник Јавног предузећа „ЛУКА БРЧКО“ Брчко дистрикт БиХ, друштво са ограниченом одговорношћу, које је регистровано код Основног суда Брчко дистрикт БиХ, са основним капиталом у износу 5.000,00 КМ.

На основу Одлуке Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 0-02-022-101/06 од 10. јула 2006. године, Основни суд Брчко дистрикта БиХ је Рјешењем број: 096-0-Рег-06-000780 од 8. новембар 2006. године извршио упис повећања основног капитала за износ од 4.972.198,00 КМ.

Јавно предузеће „ЛУКА БРЧКО“ д. о. о. је регистровано у Пореској управи Брчко дистрикта БиХ под идентификационим бројем: 4600087870008, а у Управи за индиректно опорезивање БиХ под идентификационим бројем: 600087870008.

Према Обавјештењу Агенције за статистику Босне и Херцеговине, Подружница Брчко, број 13-43-1-4600087870008 од 14. октобра 2011. године, основна дјелатност Јавног предузећа „ЛУКА БРЧКО“ д. о. о. разврстана је у шифру разреда дјелатности 52.24 – Претовар терета. Осим основне дјелатности Предузеће се бави изнајмљивањем складишних простора и услугама терминала.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа за 2011. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

Циљ ревизије је да се на основу спроведене ревизије изрази мишљење да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјењивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Предузећа примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења, оцјену финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

Обим ревизије утврђен је интерним планским документима ревизије. Системом узорковања смо испитали значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним активностима, имовину и капитал, потраживања и обавезе, приходе и расходе, као и значајније процедуре јавних набавки. С обзиром да је ревизија обављена на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке не буду откривене.

Ревизија је укључила и давање препорука за даљи рад за подручја која смо оцијенили битним, а која су везана за финансијско извјештавање.

Сви износи у финансијским извјештајима исказани су у КМ.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Предметном ревизијом утврдили смо да је Предузеће имплементирало препоруке из претходне ревизије у дијелу континуираног праћења остварених финансијских резултата и благовременог усклађивања расхода, што је резултирало елиминацијом губитка у текућем пословању.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Орган управљања у Предузећу је Управни одбор, који се, у складу с чланом 22 Статута Јавног предузећа “ЛУКА БРЧКО” д. о. о. састоји од седам чланова. Једног члана Управног одбора именује и разрјешава Савјет министара Босне и Херцеговине. Преосталих шест чланова Управног одбора именује градоначелник Брчко дистрикта БиХ.

Лице овлашћено за заступање Предузећа је директор Јавног предузећа. У правним пословима са трећим лицима директор самостално заступа Јавно предузеће до износа од 50.000,00 КМ, а преко тог износа уз сагласност Управног одбора.

Унутрашња организација цјелокупног процеса рада Јавног предузећа, према Статуту Јавног предузећа, утврђује се Правилником о унутрашњој организацији, коју доноси Управни одбор. Органи Јавног предузећа су Управни одбор и директор. Управни одбор управља Јавним предузећем и одговоран је Скупштини Дистрикта. Радам Предузећа руководи директор, који представља и заступа Предузеће, а именује га и разрјешава Управни одбор. Активности Предузећа извршавају се преко три сектора: Сектор за услуге и развој (РЈ Претовар и РЈ Одржавање), Сектор за продају и маркетинг и Сектор за финансије и опште послове. У Предузећу је успостављена интерна ревизија. Садашњи интерни ревизор именован је на дужност 1. јануара 2009. године.

Принципи и правила понашања радника Предузећа уређена су Кодексом понашања за запослене у Предузећу, који је усвојио Управни одбор Предузећа. Наведеним Кодексом се регулишу стандарди личног и професионалног интегритета и понашања запослених приликом обављања радних дужности. Правилником о унутрашњој организацији ЈП “Лука Брчко” утврђена је унутрашња организација рада и систематизација послова и њихова подјела по РЈ, секторима, службама и радним мјестима. Правилником су описани послови свих запослених, без прецизирања начина њиховог извршавања (обим и рокови извјештавања, методологија израде оперативних калкулација, ...).

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама садржи уопштеност у погледу обрачуна амортизације, с обзиром да је оставио распоне за процјену вијека средстава по појединим групама без методологије утврђивања вијека корисне употребе за појединачно средство. Доношењем појединачне одлуке директора Предузећа о начину обрачуна амортизације за текућу годину није извршена конкретизација по појединим средствима, нити континуитет у начину обрачуна и презентацији трошкова амортизације у току вијека корисне употребе.

Процјена ризика у пословању Предузећа извршена је актом директора. Њом су обухваћени ризици у области обезбјеђења квалитета и континуитета пружања услуга (исправност и атестирање сталних средстава и обезбјеђење залиха материјала и резервних дијелова), ликвидности и солвентности, заштите података, готовинске наплате потраживања, обрачуна плата, праћења реализације уговора. Ризици су процијењени описно као умјерени без постојања методологије њиховог утврђивања.

Правилник о интерним контролама усмјерен је на заштиту имовине, примјену прописа и намјенско располагање средствима у дијелу: репрезентације и поклона, службених путовања, телефонских и интернет услуга, готовинских исплата, канцеларијског и архивског пословања и јавних набавки. Контролне активности, регулисане појединачним правилницима по наведеним областима, извршавају се и документују по наведеним областима. Интерна ревизија је вршена у складу с годишњим планом и у току године су реализоване педесет двије (52) контроле о којима су сачињени извјештаји.

Поступци информисања и комуникација уређени су Правилником о унутрашњој организацији у дијелу описа послова појединачних радних мјеста. Ревизијом је утврђено да извјештавање о

предузетим појединим контролним активностима није прецизно регулисано у погледу начина документовања, обима и рокова. Предузеће има успостављено мјесечно информисање од стране шефова сектора према директору, те од стране директора Управном одбору.

Дужност надгледања законитости о раду и контроле рада појединих радника успостављена је Правилником о унутрашњој организацији као континуирана активност руководећих радника без конкретизовања облика надзорних активности, рокова и начина њиховог спровођења и документовања и поступања по уоченим неправилностима.

Потребно је ажурирати и конкретизовати постојеће опште акте Предузећа, те обезбиједити њихово досљедно спровођење и континуирано усаглашавање с потребама Предузећа и промјенама у окружењу ради наглашавања појединачне улоге и одговорности запослених за побољшавање функционалних, организационих и финансијских перформанси Предузећа.

6.2. Израда и доношење плана пословања, реализација и извјештавање

Израда годишњег плана пословања Предузећа започиње израдом планова сектора које праве руководиоци уз специфицирање планираних задатака и збирну процјену потребних средстава за њихову реализацију, а завршава њиховим обједињавањем на нивоу Предузећа.

Директор Предузећа сачињени годишњи план пословања, као предлог, доставља Управном одбору на усвајање. Након разматрања и усаглашавања на сједници Управног одбора, годишњи план пословања постаје коначан.

Ради реализације и праћења извршења годишњег плана Предузеће израђује оперативне планове и прегледе остварених прихода и расхода о којима извјештава Управни одбор.

Годишњим планом пословања за 2011. годину, усвојеним у децембру 2010. године, планирани су укупни приходи у износу 1.942.000,00 КМ, укупни расходи у износу 1.926.500,00 КМ и бруто добит у износу 15.500,00 КМ.

У новембру 2011. године извршене су измјене Пословног плана за 2011. годину, тако да су приходи планирани у износу 1.942.000,00 КМ, расходи у износу 1.936.650,00 КМ, те добит у износу 5.350,00 КМ.

У 2011. години Предузеће је остварило укупан приход у износу 1.738.431,00 КМ што чини 89,52% остварења плана, док је остварило укупне расходе у износу 1.736.002,00 КМ што чини 89,64% реализације плана.

Као резултат разлике прихода и расхода Предузеће је исказало добит у пословању за 2011. годину у износу од 2.429,00 КМ.

6.3. Стална средства, дугорочна разграничења и попис имовине

Стална средства и дугорочна разграничења исказана су у износу 6.179.392,23 КМ. Средства се воде по трошку стицања умањеном за амортизацију и акумулиране губитке од смањења.

Обрачун амортизације вршен је линеарним методом на основу процијењеног вијека трајања и времена коришћења. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђени су

распони стопа по групама сталних средстава, а годишњи обрачун амортизације врши се примјеном стопа које се утврђују одлуком директора. Одлуком број: 1433/11 од 9. децембра 2011. године утврђени су распони за обрачун амортизације за 2011. годину. Ревизијом је утврђено да су код појединих категорија опреме стопе значајно ниже од уобичајених и пореско допустивих и могу довести до потцењивања амортизације и исправке вриједности и самим тим до прецењивања садашње вриједности имовине.

У току 2011. године Предузеће је извршило умањење вриједности земљишта због усклађивања књиговодственог стања на основу одлуке градоначелника са стварним стањем на терену у поступку излагања у вриједности 1.575,42 КМ (173 м²).

Износ од 9.950,83 КМ исказан на разграничењима односи се на обрачунате камате по дугорочном кредиту за набавку сталног средства које се односе на будуће периоде дуже од дванаест (12) мјесеци.

У ванбилансној евиденцији исказана је вриједност 2.305.000,00 КМ, која се односи на вриједност царинског терминала и опреме за видео-надзор и Савски пут, који су у власништву Владе Брчко дистрикта БиХ, на коришћењу у Предузећу.

Потребно је детаљније разрадити методологију и начин документовања годишњих процјена остатка вриједности и корисног вијека употребе сталних средстава како би се истим омогућио системски пренос амортизујућег износа појединог средства у току корисног вијека употребе, а свака промјена у процјени третирања и објавила као промјена рачуноводствених процјена у складу са МРС-ом 8 – Рачуноводствене политике, промјена рачуноводствених процјена и грешке.

6.4. Потраживања

Укупна потраживања од купаца исказана су у износу 74.783,00 КМ, од чега се на редовна потраживања од купаца у земљи односи 65.446,00 КМ, од купаца у иностранству 9.336,75 КМ. У оквиру потраживања од купаца у земљи исказана су сумњива и спорна потраживања у износу 31.160,91 КМ, од чега је извршена исправка вриједности сумњивих и спорних потраживања у износу 14.031,34 КМ.

Исправка потраживања је извршена на основу одлуке Управног одбора за утужена потраживања с роком преко годину дана. За потраживања у износу од 17.129,57 КМ, која су у 2011. години оцијењена сумњивим и спорним, није вршена исправка вриједности на терет расхода пословања у 2011. години.

Остала потраживања односе се на: потраживања за улазни ПДВ за који није стечено право одбитка 2.264,49 КМ, премија осигурања 842,11 КМ и разграничене камате за 2011. годину у износу 13.376,85 КМ по кредиту за набавку сталног средства.

6.5. Обавезе

Обавезе Предузећа исказане су у износу 1.073.907,44 КМ и састоје се од: одложени приход по основу донација Владе Брчко дистрикта БиХ 743.030,79 КМ, дугорочне обавезе по дугорочном кредиту за набавку утоваривача 139.354,00 КМ, обавезе за обрачунате камате које доспијевају у будућем периоду 9.950,83 КМ, дио главнице 72.696,00 КМ и камата 14.771,53 КМ који доспијевају у 2012. години, обавеза према добављачима 36.829,38 КМ, обавеза за примљене авансе 5.142,49 КМ, те обавеза за порезе и накнаде 52.132,42 КМ.

6.6. Трошкови материјала, енергије и услуга

У 2011. години Предузеће је остварило трошкове материјала, енергије и услуга у износу 406.654,47 КМ, од чега се на материјалне трошкове односи 35.655,19 КМ, трошкове енергије 80.153,28 КМ и трошкове производних услуга 290.846,00 КМ.

На основу закључака Стручног тијела за имплементацију Реформе Луке Брчко о потреби ангажовања консултаната за израду пројектних задатака за израду неопходних главних пројеката, Управни одбор Предузећа је 3. марта 2011. године донио одлуку о сношењу трошкова ангажовања консултаната за израду пројектних задатака.

Чланом 11 тачком 2 Закона о јавним набавкама Босне и Херцеговине ("Службени гласник БиХ", бројеви 49/04, 19/05, 52/05, 92/05 И 24/06) прописано је да се уговори о консултантским услугама додјељују по процедурама ограниченог поступка.

За потребе израде пројектних задатака Предузеће је извршило набавку консултантских услуга у вриједности 5.000,00 КМ (без ПДВ-а), примјеном конкурентског поступка, по критеријуму најнижа цијена технички задовољавајуће понуде. Као доказ о испуњавању услова за пружање консултантских услуга, приликом давања понуде, тражена је изјава понуђача о испуњавању услова за обављање наведене професионалне дјелатности у складу с чланом 24 Закона о јавним набавкама БиХ. Сматрамо да, у случају набавке консултантских услуга, поменута изјава није довољна за обезбјеђење реалне оцјене квалификованости понуђача, а самим тим и праведности у рангирању понуда.

На позицији трошкова улагања у туђа основна средства исказан је износ 2.167,00 КМ. Ревизијом је утврђено да се исти односи на улагања закупца у средство у власништву Предузећа која су извршена без претходне сагласности Предузећа. Улагања су призната накнадном одлуком Управног одбора на основу фактура приложених уз захтјев закупца и теретила су расходе текућег пословања.

Потребно је приликом набавки консултантских услуга обезбиједити вјеродостојније документовање квалификованости понуђача ради постизања веће праведности у оцјени достављених понуда и потребног нивоа квалитета тражених услуга.

Потребно је признавање трошкова одржавања имовине под закупом признавати на основу унапријед утврђеног обима и предмјера потребних радова примјеном поступака јавних набавки, а исте евидентирати на одговарајућим аналитичким рачунима расхода.

На позицији издатака за непроизводне услуге исказан је износ од 17.000,00 КМ који се односи на трошкове екстерне ревизије финансијских извјештаја чија је обавеза утврђена чланом 30 Закона о ЈП „Лука Брчко“. Трошкове екстерне ревизије, у складу са поменутиим чланом Закона, сноси оснивач јавног предузећа – Брчко дистрикт БиХ. Увидом у прикупљене понуде утврђено је да исте посједују лиценцу за обављање послова ревизије издату од надлежног ентитетског министарства. Чланом 13 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" бројеви 6/06 и 19/07) прописана је обавеза прибављања лиценце Брчко дистрикта БиХ за друштва која врше послове ревизије у Дистрикту. Наведене лиценце у Дистрикту се не издају због непостојања потребних подзаконских аката што онемогућава досљедно спровођење Закона.

Потребно је, ради стварања услова за досљедну примјену Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, иницирати доношење потребних подзаконских аката за лиценцирање ревизора и ревизорских кућа у Брчко дистрикту БиХ.

6.7. Бруто плате и накнаде трошкова запосленим

Бруто плате запослених у 2011. години остварене су у износу 989.884,00 КМ и за 8,27% су мање од остварења у 2010. години.

Правилником о раду Предузећа (члан 42) прописано је да се бруто плате обрачунавају примјеном коефицијената на основну плату која се утврђује пословно-финансијским планом. У зависности од степена реализације годишњег пословно-финансијског плана основна плата се може, квартално у току године, повећати или смањити до 30%.

Обрачун и усклађивање плата вршени су на основу мјесечних анализа финансијског пословања примјеном промјене вриједности бода на уговорене полазне основе.

7. КОМЕНТАР

Дописом 526/12 од 25. априла 2012. године ЈП "Лука Брчко" се у законском року изјаснило на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2011. годину.

Образложења дата на оцјену система интерних контрола су прихваћена и уграђена у Извјештај.

Образложења у вези с начином обрачуна амортизације не можемо прихватити, с обзиром да се примјењује систем временске амортизације без објављивања ефеката промјене тих процјена у текућем и ранијим периодима у складу са МРС 16.

Образложење у вези с поступком набавки консултантских услуга прихваћено је у дијелу правилности одабраног поступка набавки, осим начина документовања квалификованости понуђача што је уграђено у Извјештај.

Тим за ревизију

Сафет Нишић, дипл. ек.

Амра Илић, дипл. ек.