

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

Р: 04-1; 013-1; /13

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавног предузећа „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ
период 1. јануар – 31. децембар 2012. године**

Брчко, маја 2013. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u>	6
<u>2. УВОД</u>	20
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	20
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	21
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	21
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	22
<i><u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u></i>	22
<i><u>6.2. Планирање и извјештавање</u></i>	22
<i><u>6.3. Стална средства, дугорочна разграничења и попис имовине</u></i>	24
<i><u>6.4. Новац, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани</u></i>	27
<i><u>6.5. Дугорочна резервисања и разграничења, дугорочне и краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења</u></i>	27
<i><u>6.6. Бруто плате и накнаде трошкова запосленим</u></i>	28
<u>7. КОМЕНТАР</u>	29

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



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



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

Јавно предузеће „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ
н/р в. д. директора Јасминке Агић

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. децембра 2012. 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 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), ISSAI ревизијским стандардима („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 11/11) 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.

Позитивно мишљење

По нашем мишљењу финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2012. године, резултат пословања Јавног предузећа “ЛУКА БРЧКО” д. о. о. Брчко и његове токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Предузећа у току 2012. 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 Предузећа за 2012. годину, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

Потребно је, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа дорадити у дијелу регулисања вијека трајања средстава и начина отписа по основу трошкова амортизације истих.

Потребно је, детаљније разрадити методологију и начин документовања годишњих процјена остатка вриједности и корисног вијека употребе сталних средстава.

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на 31. 12. 2012. 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		6.3.	13.899.956,00	7.760.695,00	6.139.259,00	6.179.392,00
01	I. Нематеријална средства (003 до 007)			6.239,00	375,00	5.864,00	4.875,00
010	1.	Капитализована улагања у развој		0,00	0,00	0,00	
011	2.	Концесије, патенти и друга права		0,00	0,00	0,00	
012	3.	Goodwil		0,00	0,00	0,00	
013, 014	4.	Остала нематеријална средства		6.239,00	375,00	5.864,00	4.875,00
015, 017	5.	Аванси и нематеријална средства у припреми		0,00	0,00	0,00	
02	II. Некретнине, постројења и опрема (009 до 013)			9.709.633,00	6.502.537,00	3.207.096,00	3.257.239,00
020	1.	Земљишта		158.825,00	0,00	158.825,00	158.825,00
021	2.	Грађевински објекти		6.407.455,00	4.126.020,00	2.281.435,00	2.299.346,00
022 до 024	3.	Постројења и опрема		3.128.728,00	2.376.517,00	752.211,00	784.443,00
026	4.	Стамбене зграде и станови		0,00	0,00	0,00	
025, 027	5.	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми		14.625,00	0,00	14.625,00	14.625,00
03	III. Инвестиционе некретнине			4.180.295,00	1.257.784,00	2.922.511,00	2.905.727,00
04	III. Биолошка средства (016 до 019)			0,00	0,00	0,00	
040	1.	Шуме		0,00	0,00	0,00	
041	2.	Вишегодишњи засади		0,00	0,00	0,00	
042	3.	Основно стадо		0,00	0,00	0,00	
045, 047	4.	Аванси и биолошка средства у припреми		0,00	0,00	0,00	
05	V. Остала (специфична) стална материјална средства			1.600,00	0,00	0,00	1.600,00
06	VI. Дугорочни финансијски пласмани (022 до 029)			0,00	0,00	0,00	

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

060	1.	Учешће у капиталу повезаних правних лица		0,00	0,00	0,00	
061	2.	Учешће у капиталу других правних лица		0,00	0,00	0,00	
062	3.	Дугорочни кредити дати повезаним правним лицима		0,00	0,00	0,00	
063	4.	Дугорочни кредити дати у земљи		0,00	0,00	0,00	
064	5.	Дугорочни кредити дати у иностранству		0,00	0,00	0,00	
065	6.	Финансијска средства расположива за продају		0,00	0,00	0,00	
066	7.	Финансијска средства која се држе до рока доспијећа		0,00	0,00	0,00	
068	8.	Остали дугорочни финансијски пласмани		0,00	0,00	0,00	
07	VII. Друга дугорочна потраживања (031+032)			0,00	0,00	0,00	
070	1.	Потраживања од повезаних правних лица		0,00	0,00	0,00	
071 до 078	2.	Остала дугорочна потраживања		0,00	0,00	0,00	
091, 098	VIII. Дугорочна разграничења			2.188,00	0,00	2.188,00	9.951,00
090	В) ОДЛОЖЕНА ПОРЕЗНА СРЕДСТВА			0,00	0,00	0,00	
	С. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (036+043)			257.321,00	14.031,00	243.290,00	313.886,00
10 до 15	I. Залихе и средства намијењена продаји (037 до 042)			65.987,00	0,00	65.987,00	75.899,00
10	1.	Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар		64.164,00	0,00	64.164,00	71.641,00
11	2.	Производња у току, полупроизводи и недовршене услуге		0,00	0,00	0,00	
12	3.	Готови производи		1.823,00	0,00	1.823,00	3.065,00
13	4.	Роба		0,00	0,00	0,00	
14	5.	Стална ср. намијењена продаји и обустављено пословање		0,00	0,00	0,00	
15	6.	Дати аванси		0,00	0,00	0,00	1.193,00
	II.	Готовина, краткор. потраж. и кратк. пласмани		191.334,00	14.031,00	177.303,00	237.987,00
20	1.	Готовина и готовински еквиваленти (045+046)		48.126,00	0,00	48.126,00	146.721,00
20 без 207		а) Готовина		48.126,00	0,00	48.126,00	146.721,00

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

207		б) Готовински еквиваленти		0,00	0,00	0,00	
21, 22, 23	2.	Краткорочна потраживања (048 до 052)		132.587,00	14.031,00	118.556,00	74.783,00
210		а) Купци – повезана правна лица		0,00	0,00	0,00	
211		б) Купци у земљи		103.166,00	14.031,00	89.135,00	65.446,00
212		с) Купци у иностранству		16.848,00	0,00	16.848,00	9.337,00
22		д) Потраживања из специфичних послова		0,00	0,00	0,00	
23		е) Друга краткорочна потраживања		12.573,00	0,00	12.573,00	
24	3.	Краткорочни финансијски пласмани (054 до 060)		0,00	0,00	0,00	
240		а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима		0,00	0,00	0,00	
241		б) Краткорочни кредити дати у земљи		0,00	0,00	0,00	
242		с) Краткорочни кредити дати у иностранству		0,00	0,00	0,00	
243, 244		д) Краткорочни дио дугорочних пласмана		0,00	0,00	0,00	
245		е) Финансијска средства намијењена трговању		0,00	0,00	0,00	
246		ф) Друга финансијска средства по фер вриједности		0,00	0,00	0,00	
248		г) Остали краткорочни пласмани		0,00	0,00	0,00	
27	4.	Потраживања за ПДВ		1.665,00	0,00	1.665,00	2.264,00
28 без 288	5.	Активна временска разграничења		8.956,00	0,00	8.956,00	14.219,00
288		Д) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		0,00	0,00	0,00	
290		Е) ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		0,00	0,00	0,00	
		ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064)		14.157.277,00	7.774.726,00	6.382.549,00	6.493.278,00
88		Ванбилансна актива		2.305.000,00	0,00	2.305.000,00	2.305.000,00
		Укупно актива (065+066)		16.462.277,00	7.774.726,00	8.687.549,00	8.798.278,00

Група конта	ПОЗИЦИЈА		Биљешк а	ИЗНОС текуће године	ИЗНОС претходне године
1	2		3	4	5
	ПАСИВА				
	А. КАПИТАЛ			5.423.257,00	5.419.371,00
30	I. Основни капитал			4.977.198,00	4.977.198,00
300	1 .	Дионички капитал		0,00	0,00
302	2 .	Удјели чланова друштва са ограниченом одговорношћу		4.977.198,00	4.977.198,00
303	3 .	Задружни удјели		0,00	0,00
304	4 .	Улози		0,00	0,00
305	5 .	Државни капитал		0,00	0,00
309	6 .	Остали основни капитал		0,00	0,00
31	II. Уписани неуплаћени капитал			0,00	0,00
320	III. Емисиона премија			0,00	0,00
	IV. Резерве			176.636,00	176.636,00
321	1 .	Законске резерве		0,00	0,00
322	2 .	Статутарне и друге резерве		176.636,00	176.636,00
дио 33	V. Ревалоризационе резерве			0,00	0,00
дио 33	VI. Нереализовани добици			0,00	0,00
дио 33	VII. Нереализовани губици			0,00	0,00

34	VIII. Нераспоређена добит (118 до 121)			269.432,00	265.537,00
340	1 .	Нераспоређена добит ранијих година		265.537,00	263.108,00
341	2 .	Нераспоређена добит извјештајне године		3.866,00	2.429,00
342	3 .	Нераспоређени вишак прихода ранијих година		0,00	0,00
343	4 .	Нераспоређени вишак прихода извјештајне године		0,00	0,00
35	IX. Губитак до висине капитала			0,00	0,00
350	1 .	Губитак ранијих година		0,00	0,00
351	2 .	Губитак извјештајне године		0,00	0,00
352	3 .	Непокривени вишак расхода ранијих година		0,00	0,00
353	4 .	Непокривени вишак расхода извјештајне године		0,00	0,00
360	X. Откупљене властите дионице и удјели			0,00	0,00
дио 40	В) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА			727.892,00	752.982,00
дио 40	1 .	Дугорочна резервисања за трошкове и ризике		0,00	0,00
дио 40	2 .	Дугорочна разграничења		727.892,00	752.982,00
	С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			66.658,00	139.354,00
410	1 .	Обавезе које се могу конвертовати у капитал		0,00	0,00
411	2 .	Обавезе према повезаним правним лицима		0,00	0,00
412	3 .	Обавезе по дугорочним вриједносним папирима		0,00	0,00
413, 414	4 .	Дугорочни кредити		66.658,00	139.354,00

415, 416	5 .	Дугорочне обавезе по финансијском лизингу		0,00	0,00
417	6 .	Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз рачун добити и губитка		0,00	0,00
419	7 .	Остале дугорочне обавезе		0,00	0,00
408		D) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕЗНЕ ОБАВЕЗЕ		0,00	0,00
		E) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		156.064,00	166.770,00
42		I. Краткорочне финансијске обавезе		72.969,00	72.696,00
420	1 .	Обавезе према повезаним правним лицима		0,00	0,00
421	2 .	Обавезе по краткорочним вриједносним папирима		0,00	0,00
422	3 .	Краткорочни кредити узети у земљи		0,00	0,00
423	4 .	Краткорочни кредити узети у иностранству		0,00	0,00
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		0,00	0,00
429	7 .	Остале краткорочне финансијске обавезе		0,00	0,00
43		II. Обавезе из пословања		51.859,00	41.971,00
430	1 .	Примљени аванси, депозити и кауције		0,00	5.142,00
431	2 .	Добављачи – повезана правна лица		0,00	0,00
432	3 .	Добављачи у земљи		51.614,00	36.829,00
433	4 .	Добављачи у иностранству		245,00	0,00
439	5 .	Остале обавезе из пословања		0,00	0,00

44	III. Обавезе из специфичних послова		0,00	0,00
45	IV. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених		16.555,00	32.267,00-
450 до 452	1 .	Обавезе по основу плата и накнада плата	16.555,00	32.267,00
453 до 455	2 .	Обавезе по основу накнада плата које се рефундирају	0,00	0,00
456 до 458	3 .	Обавезе за остала примања запослених	0,00	0,00
46	V. Друге обавезе		1.469,00	0,00
47	VI. Обавезе за ПДВ		13.134,00	19.655,00
48 без 481	VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине		351,00	181,00
481	VIII. Обавезе за порез на добит		0,00	0,00
49 без 495	F) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		8.678,00	14.801,00
495	G) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		0,00	0,00
	ПОСЛОВНА ПАСИВА		6.382.549,00	6.493.278,00
89	Ванбилансна пасива		2.305.000,00	2.305.000,00
	Укупна пасива (166+167)		8.687.549,00	8.798.278,00

Биланс успјеха за период 1. 1. - 31. 12. 2012. 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		1.751.772,00	1.733.590,00
60	1. Приходи од продаје робе			
61	2. Приходи од продаје учинака		1.263.668,00	1.144.927,00
612	с) Приходи од продаје учинака на страном тржишту		1.263.668,00	1.144.927,00
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака			
65	4. Остали пословни приходи		488.104,00	588.663,00
	Пословни расходи		1.714.692,00	1.670.733,00
50	1. Набавна вриједност продате робе			
51	2. Материјални трошкови		126.466,00	114.555,00
52	3. Трошкови плата и осталих личних примања		1.160.311,00	1.096.855,00
520, 521	а) Трошкови плата и накнада плата запосленима		1.040.507,00	989.884,00
523, 524	б) Трошкови осталих примања, накнада и права запослених		25.509,00	18.959,00
527, 529	с) Трошкови накнада осталим физичким лицима		94.295,00	88.012,00
53	4. Трошкови производних услуга		274.835,00	290.846,00
540 до 542	5. Амортизација		96.129,00	95.954,00
543 до 549	6. Трошкови резервисања			
55	7. Нематеријални трошкови		55.709,00	71.198,00
повећ. 11 и 12, или 595	Повећање вриједности залиха учинака			
смањ. 11 и 12, или 596	Смањење вриједности залиха учинака		1.242,00	1.325,00
	Добит од пословних активности		37.080,00	62.857,00
	Губитак од пословних активности			
	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
66	Финансијски приходи		89,00	1.107,00
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица			
661	2. Приходи од камата		89,00	130,00
669	6. Остали финансијски приходи			977,00
56	Финансијски расходи		34.136,00	31.231,00
561	2. Расходи камата		13.380,00	25.788,00
569	5. Остали финансијски расходи		20.756,00	5.443,00
	Добит од финансијске активности			
	Губитак од финансијске активности		34.047,00	30.124,00
	Добит редовне активности		3.033,00	32.733,00
	Губитак редовне активности			

	ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
67 без 673	Остали приходи и добици		2.874,00	3.734,00
670	1. Добици од продаје сталних средстава		178,00	975,00
675	5. Добици од продаје материјала		1.893,00	2.121,00
676	6. Вишкови		102,00	6,00
677	7. Наплаћена отписана потраживања			
678	8. Приходи по основу уговорене заштите од ризика			
679	9. Отпис обавеза, укинута резервисања и остали приходи		701,00	632,00
57 без 573	Остали расходи и губици		2.021,00	25.802,00
570	1. Губици од продаје и расходовања сталних средстава			13.269,00
576	6. Мањкови		20,00	17,00
577	7. Расходи из основа заштите од ризика			
578	8. Расходи по основу исправке вријед. и отписа потраживања		1.701,00	
579	9. Расходи и губици на залихама и остали расходи		300,00	12.516,00
	Добит по основу осталих прихода и расхода		853,00	
	Губитак по основу осталих прихода и расхода			22.068,00
	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			
585	6. Умањење вриједности залиха			
	Добит од усклађивања вриједности			
	Губитак од усклађивања вриједности			
690, 691	Приходи из основа промјене рачуноводствених политика			
590, 591	Расходи из основа промјене рачуноводствених политика			8.236,00
	ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА			
	Добит непрекинутог пословања прије пореза		3.886,00	2.429,00
	Губитак непрекинутог пословања прије пореза			
	ПОРЕЗ НА ДОБИТ НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА			
	НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА			
	Нето добит непрекинутог пословања		3.886,00	2.429,00

	Нето губитак непрекинутог пословања			
	НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	Нето добит периода		3.886,00	2.429,00
	Нето губитак периода			
723	Међудивиденде и друге расподјеле 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		3.886,00	2.429,00
	Укупно нето остали свеобухватни губитак			
	Нето добит/губитак периода према власништву		3.886,00	2.429,00
	а) власницима матице		3.886,00	2.429,00
	б) власницима мањинских интереса			
	Укупна нето свеобухватна добит/губитак према вл.		3.886,00	2.429,00
	а) власницима матице		3.886,00	2.429,00
	б) власницима мањинских интереса			
	Просјечан број запослених:			
	- на бази сати рада			
	- на бази стања крајем сваког мјесеца		68	67

Извјештај о новчаним токовима за период 1. 1 – 31. 12. 2012. 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			3.886,00	2.429,00
	Усклађивање за:				
2.	Амортизација/вриједност усклађивања немат. средст.		+	250,00	125,00
3.	Губици (добити) од отуђ. нематеријалних средстава		+ (-)		
4.	Амортизација/вриједност усклађ. матер. средстава		+	95.879,00	95.954,00
5.	Губици (добити) од отуђења материјалних средстава		+ (-)	-178,00	39.770,00
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			95.951,00	89.212,00
10.	Смањење (повећање) залиха		+ (-)	9.912,00	4.486,00
11.	Смањење (повећање) потраживања од продаје		+ (-)	-31.200,00	38.278,00
12.	Смањење (повећање) других потраживања		+ (-)	-11.974,00	-383,00
13.	Смањење (повећање) активних врем. разгр.		+ (-)	13.026,00	18.934,00
14.	Повећање (смањење) обавеза према добављачима		+ (-)	15.030,00	779,00
15.	Повећање (смањење) других обавеза		+ (-)	-20.594,00	39.892,00
16.	Повећање (смањење) пасивних врем. разгр.		+ (-)	-31.213,00	19.252,00
17.	Укупно 10 до 16			-57.013,00	121.238,00
18.	Нето готовински ток из послов. активности (1+9+17)			42.824,00	212.879,00
	Б. ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ УЛАГАЧКИХ АКТИВНОСТИ				
19.	Приливи готовине из улагачких активности (20 до 25)			370,00	2.920,00
20.	Приливи из основа краткорочних финансијских пласмана		+		
21.	Приливи из основа продаје дионица и удјела		+		
22.	Приливи из основа продаје сталних средстава		+	370,00	2.920,00
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)		+	63.951,00	59.224,00

27.	Одливи из основа краткорочних финансијских пласмана		-		
28.	Одливи из основа куповине дионица и удјела		-		
29.	Одливи из основа куповине сталних средстава			63.951,00	59.224,00
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)			63.581,00	56.304,00
	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)			77.838,00	72.696,00
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		-	5.142,00	
45.	Нето прилив готовине из финанс. активности (33-38)				
46.	Нето одлив готовине из финанс. активности (38-33)			77.838,00	67.597,00
47.	Д. УКУПНИ ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (18+31+45)			42.824,00	212.879,00
48.	Е. УКУПНИ ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (18+32+46)			141.419,00	123.901,00
49.	Ф. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (47-48)				88.978,00
50.	Г. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (48-47)			98.595,00	
51.	Н. Готовина на почетку извјештајног периода			146.721,00	57.743,00
52.	И. Позитивне курсне разлике из основа прерачуна готовине		+		
53.	Ј. Негативне курсне разлике из основа прерачуна готовине		-		
54.	К: Готовина на крају извјештајног периода (51+49-50+52-53)			48.126,00	146.721,00

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ за период који завршава на дан 31. 12. 2012. 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. 2010. године	4.977.198,00	-	-	176.636,00	263.108,00		5.416.942,00	-
2.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама		-	-					-
3.	Учинци исправка грешака		-	-					-
4.	Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2010. године, односно 1. 1. 2011. године	4.977.198,00			176.636,00	263.108,00		5.419.371,00	-
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		-	-		2.429,00		2.429,00	-
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. 2011. године	4.977.198,00			176.636,00	265.537,00		5.419.371,00	-
13.	Учинци промјена у рачуноводственим политикама								-
14.	Учинци исправка грешака								-
15.	Поновно исказано стање на дан 31. 12. 2011. године, односно 1. 1. 2012. године	4.977.198,00			176.636,00	265.537,00		5.419.371,00	-
16.	Учинци ревалоризације матер. и нематер. средстава								-
17.	Учинци ревалор. дугорочних финансијских средстава								-

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

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					3.886,00		3.886,00	-
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. 2012. године	4.977.198,00			176.636,00	269.423,00		5.423.257,00	-

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЛУКА БРЧКО“ ДОО БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ ЗА 2012. ГОДИНУ

2. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Предузећа, 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 2013. 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 са 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“ д. о. о. 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. новембра 2006. године извршио упис повећања основног капитала за износ од 4.972.198,00 КМ.

Јавно предузеће “ЛУКА БРЧКО” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ 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. Брчко дистрикт БиХ разврстана је у шифру разреда дјелатности 52.24 – Претовар терета. Осим основне дјелатности предузеће се бави изнајмљивањем складишних простора и услугама терминала.

Управни одбор Предузећа је Одлуком број: 1425/2012 именовано вршиоца дужности директора почев од 17. децембра 2012. године до окончања поступка именовања новог директора, а најдуже шест мјесеци.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји предузећа за 2012. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

Циљ ревизије је да се на основу проведене ревизије изрази мишљење да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу са 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.

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 Предузеће није имплементирало препоруке из претходне ревизије у дијелу:

- ажурирања и конкретизовања постојећих аката Предузећа, те обезбиједило њихово досљедно провођење и континуирано усаглашавање с потребама Предузећа и промјенама у окружењу ради наглашавања појединачне улоге и одговорности радника за побољшавање функционалних, организационих и финансијских перформанси Предузећа;

- детаљније разраде методологије и начина документовања годишњих процјена остатка вриједности и корисног вијека употребе сталних средстава како би се истим омогућио системски пренос амортизирајућег износа појединог средства у току корисног вијека употребе. Смањење стопа амортизације на појединим средствима није објављено као промјена у процјени како то препоручују МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјена рачуноводствених процјена и грешке.

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.

Овлашћено лице за заступање Предузећа је директор Предузећа. У правним пословима са трећим лицима директор самостално заступа Предузеће до износа од 50.000,00 КМ, а преко тог износа уз сагласност Управног одбора.

Унутрашња организација цјелокупног процеса рада Предузећа, према Статуту, утврђује се Правилником о унутрашњој организацији, који доноси Управни одбор. Органи Предузећа су Управни одбор и директор. Управни одбор управља Предузећем и одговоран је Скупштини Дистрикта. Радом 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.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама садржи одредбе о распону стопа за обрачун амортизације по врстама средстава. Обрачун амортизације вршен је на основу Одлуке директора Предузећа којом је, такође, одређен распон стопа по појединим врстама средстава. Наведеном Одлуком није јасно одређена стопа амортизације за свако појединачно средство.

Због наведеног сматрамо да је потребно Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама прецизно регулисати питање вијека трајања средстава и начина отписа по основу трошкова амортизације при употреби средстава.

Потребно је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама дорадити у дијелу утврђивања вијека трајања средстава и начина отписа по основу трошкова амортизације истих.

Интерне контроле у Предузећу су регулисање правилницима који се односе на: репрезентацију и поклоне, службена путовања, телефонске и интернет услуге, готовинске исплате, канцеларијско и архивско пословање и поступке јавних набавки. Контролне активности регулисане су појединачним правилницима по наведеним областима. Интерна ревизија је вршена у складу са годишњим планом и у току године је реализовано шездесет пет (65) контрола о којима је сачињено шездесет пет (65) извјештаја.

6.2. Планирање и извјештавање

Годишњим планом пословања за 2012. годину, усвојеним у јануару 2012. године, планирани су укупни приходи у износу 1.806.000,00 КМ, укупни расходи у износу 1.785.500,00 КМ и бруто добит у износу 20.500,00 КМ.

За период 1. јануар – 31. децембар 2012. године, Предузеће је остварило укупан приход у износу 1.754.736,00 КМ што чини 97,16% плана, док је остварило укупне расходе у износу 1.750.850,00 КМ што чини 98,06% плана.

Као резултат сучељавања прихода и расхода, Предузеће је за период 1. јануар – 31. децембар 2012. године, остварило позитиван пословни резултат (добит) у износу од 3.885,00 КМ.

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 приједлог, 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.

Остварени приходи за период 1. јануар – 31. децембар 2012. године у односу на претходни период:

	1. 1 – 31. 12. 2012.	1. 1 – 31. 12. 2011.	%
Приходи	1	2	3(1/2)x100
1 Приходи од терминала	856.483,00	865.950,00	98,91
2 Приходи од закупнине	438.570,00	535.495,00	81,90
3 Приходи од претовара	289.542,00	169.142,00	171,18
4 Остали приходи	170.141,00	167.843,00	101,37
	1.754.736,00	1.738.430,00	100,94

На основу горенаведених података закључујемо да су укупни приходи на приближно истом нивоу као и у претходном периоду.

Ревизијом смо утврдили да су приходи од закупнине мањи у 2012. години у односу на 2011. годину за 18,10% због смањења цијена закупнина по м² на основу одлука Управног одбора.

Приходи од претовара су за 71,18% већи у 2012. години у односу на 2011. годину.

Остварени расходи – трошкови за период 1. јануар – 31. децембар 2012. године у односу на претходни период:

	1. 1 – 31. 12. 2012.	1. 1 – 31. 12. 2011.	%
Расходи	1	2	3(1/2)x100
1 Материјални трошкови	126.466,00	114.555,00	110,40
2 Трошкови плата и осталих личних примања	1.160.311,00	1.096.855,00	105,79
3 Трошкови производних услуга	274.835,00	290.846,00	94,50
4 Амортизација	96.129,00	95.954,00	100,18
5 Нематеријални трошкови	55.709,00	71.198,00	78,25
6 Расходи камата	13.380,00	25.788,00	51,88
7 Остали финансијски расходи	20.756,00	5.443,00	381,33
8 Остали расходи и губици	2.021,00	25.801,00	7,83

9	Смањење вриједности залиха	1.242,00	1.325,00	93,74
10	Расходи из основа промијењених рачуноводствених политика	0,00	8.236,00	0,00
		1.750.849,00	1.736.001,00	100,86

На основу горенаведених података закључујемо да су укупни расходи у периоду од 1. јануара до 31. децембра године на приближно истом нивоу као и у претходном периоду.

Материјални трошкови су за 10,40% већи у текућем периоду у односу на претходни период (утрошена енергија и гориво 91.652,00 КМ, утрошени резервни дијелови 21.566,001 КМ, сировине и материјал 7.412,00 КМ, отпис ситног инвентара, амбалаже и ауто-гума 5.535,00 КМ).

Трошкови плата су за 5,79% већи у односу на претходни период и односе се на следеће трошкове: трошкове плата и накнада запосленима у износу 1.040.507,00 КМ и трошкови осталих примања, накнада и права запослених 25.509,00 КМ и трошкови накнада члановима Управног одбора 94.295,00 КМ.

Трошкови производних услуга су мањи за 5,50% у односу на претходни период и односе се на: транспортне услуге у износу од 875,00 КМ, трошкове услуга одржавања 6.057,00 КМ, трошкове комуналних услуга 5.910,00 КМ, трошкове за услуге заштите на раду 248,00 КМ и трошкове терминала по уговору 256.599,00 КМ.

Нематеријални трошкови су за 21,75% мањи у односу на претходни период и односе се на: трошкове репрезентације 12.079,00 КМ, трошкове премија осигурања 6.740,00 КМ, трошкове платног промета 3.043,00 КМ, трошкове ПТТ и телекомуникационих услуга 6.395,00 КМ, трошкове пореза, накнада и такси 6.566,00 КМ, трошкове чланских доприноса 1.075,00 КМ и остале нематеријалне трошкове 4.672,00 КМ.

Расходи камата су за 48,12% мањи у односу на претходни период из разлога што је већи дио дугорочног кредита отплаћен.

Остали финансијски расходи су знатно већи у односу на претходну годину и односе се на одобрени касас конто по Уговору о пословној сарадњи, број: 1405/11 од 1. децембра 2011. године, а због уговорених попушта на претоварене количине робе.

6.3. Стална средства, дугорочна разграничења и попис имовине

Стална средства и дугорочна разграничења исказана су у нето износу 6.139.259,00 КМ, а односе се на:

	Бруто износ	Исправка	Нето износ
	1	2	3(1-2)
1. Нематеријална средства	6.239,00	375,00	5.864,00
2. Некретнине, постројења и опрема	9.636.875,00	6.429.780,00	3.207.096,00
3. Инвестиционе некретнине (некретнине за изнајмљивање)	4.180.295,00	1.257.784,00	2.922.511,00
4. Остала специфична основна материјална имовина	1.600,00	0,00	1.600,00
5. Дугорочна разграничења	2.188,00	0,00	2.188,00
Укупно стална средства и дугорочна разграничења	13.827.197,00	7.687.939,00	6.139.259,00

У Извјештају о извршеном попису, број: 40/13 од 8. јануара 2013. године Пописна комисија за попис сталних средстава констатовала је да нема разлике између књиговодственог и стварног стања.

Ревизијом смо утврдили да се стална средства евидентирају по трошку стицања умањеном за амортизацију и акумулиране губитке од смањења.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђени су распони стопа по групама сталних средстава и примјена линеарне методе на основу процијењеног вијека трајања и времена кориштења. Годишњи обрачун амортизације вршен је примјеном стопа које су утврђене Одлуком директора, број: 51/2012 од 13. јануара 2012. године.

Потребно је детаљније разрадити методологију и начин документовања годишњих процјена остатка вриједности и корисног вијека употребе сталних средстава.

1. Нематеријална средства

Након умањења бруто вриједности нематеријалних средстава за припадајућу исправку вриједности, нето вриједност нематеријалних средстава износи 5.863,82 КМ и односи се на рачунарске програме (софтвере) У 2012. години извршена је набавка рачунарског програма у износу од 1.238,82 КМ.

2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине постројења и опрема исказани су у нето износу 3.207.096,00 КМ, а односе се на слjedeће облике имовине:

- земљиште исказано у износу од 158.825,00 КМ;
- грађевински објекти у износу од 2.281.435,00 КМ;
- постројења и опрема у износу од 752.211,00 КМ;
- некретнине у припреми у износу од 14.625,00 КМ.

Земљиште

У билансу стања исказана вриједност земљишта износи 158.825,00 КМ, односи се на земљиште уписано у ЗК улошку број 1 и 173 Привременог регистра к. о. Брчко 1 у површини од 14 ха 21 а и 38 м² или 146.587,00 м². Увидом у наведене ЗК улошке установили смо да је извршен упис хипотека (заложног права), на некретнинама (земљиште и објекти) ради обезбјеђења новчаних обавеза у износу од:

- 363.500,00 КМ по основу дугорочног кредита од 15. септембра 2009. године са роком враћања од 60 мјесеци и
- 400.000,00 КМ по основу уговора о кредитирању од 29. априла 2010. године.

Грађевински објекти на дан 31. 12. 2012. године исказани су у нето износу од 2.281.435,00 КМ (бруто вриједност 6.407.455,00 КМ – исправка вриједности 4.126.020,00 КМ).

Почетно стање бруто вриједности грађевинских објеката исказано је у износу од 6.399.295,30 КМ. До краја 2012. године извршено је улагање у грађевинске објекте водовода, канализације и електромреже у износу од 8.160,00 КМ на основу улазних рачуна 130/12 у износу од 4.050,00 и 149/12 у износу од 4.100,00 КМ и односи се на улагање у трафостанице.

Предузеће је за 2012. годину извршило обрачун амортизације на грађевинске објекте у износу од 26.071,69 КМ што са акумулираном исправком вриједности из ранијег периода износи 4.126.020,56 КМ. Сучељавањем укупне бруто вриједности у износу од 6.407.455,00 КМ исправке вриједности у износу од 4.126.020,00 КМ исказана је нето вриједност грађевинских објеката у износу од 2.281.435,00 КМ. Ревизијом смо утврдили да је амортизација обрачуната на основу Одлуке директора, број: 51/2012 од 13. јануара 2012. године. Наведеном одлуком за ову врсту грађевинских објеката одређене су стопе амортизације у распону од 0,5 до 5%.

Постројења и опрема

На дан 31. 12. 2012. године исказано је стање нето вриједности опреме у износу од 752.211,00 КМ.

На основу спроведене ревизије у наредном прегледу су приказане промјене вриједности опреме извршене током године:

	Набавна вриједност	Износ
1)	Стање 1. 1. 2012. године	3.088.326,08
2)	Набавке у току 2012. године	4.119,23
3)	Умањења вриједности	-36.474,68
4)	Стање на дан 31. 12. 2012. године (1+2+3)	3.055.970,63
	Исправка вриједности	
5)	Стање 1. 1. 2012. године	2.303.883,02
6)	Смањење по основу искњижења	-36.282,93
7)	Амортизација текућег периода	36.159,08
8)	Стање на дан 31. 12. 2012. године	2.303.759,17
	Нето вриједност опреме	
9)	Почетно стање 1. 1. 2012. године (1-5)	784.443,06
10)	Стање 31. 12. 2012. године (4-8)	752.211,46

Повећање вриједности у износу од 4.119,23 КМ односи се на набавку рачунарске опреме (пет рачунара) и набавку канцеларијске опреме.

Умањење набавне вриједности у износу од 36.474,68 КМ и припадајуће вриједности од 36.282,93 КМ односи се на: расходовање амортизоване опреме по предлогу пописне комисије у износу од 32.639,68 КМ и продаја пет старих рачунара укупне набавне вриједности 3.835,00 КМ и припадајуће исправке вриједности у износу од 3.643,25 КМ.

Некретнине у припреми исказане су у износу од 14.625,00 КМ, односе се на плато кеја у износу 8.775,00 КМ и продужење колосијека и колосјечних веза у износу од 5.850,00 КМ.

3. Инвестиционе некретнине (некретнине за изнајмљивање)

Инвестиционе некретнине исказане су у нето износу од 2.922.511,00 КМ (бруто вриједност 4.180.295,00 КМ – Исправка вриједности 1.257.784,00 КМ) и односе се на складишне и пословне просторе за изнајмљивање. У 2012. години у односу на почетно стање вршено је накнадно улагање у укупном износу од 50.433,28 КМ.

4. Остала специфична основна материјална имовина

Остала специфична основна материјална имовина исказана је у износу од 1.600,00 КМ и односи се на умјетничке слике.

5. Дугорочна разграничења

Дугорочна разграничења исказана су у износу од 2.188,00 КМ, односе се на обрачунате камате за будуће периоде дуже од дванаест (12) мјесеци, по дугорочном кредиту за набавку сталног средства (утоваривач).

Ванбилансна евиденција

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.

6.4. Новац, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани

Новац и новчани еквиваленти на дан 31. 12. 2012. године исказани су у износу од 48.126,00 КМ и одговарају исказаним стањима на изводима банака и благајничким извјештајима Преузећа на исти дан.

Краткорочна потраживања на дан 31. 12. 2012. године исказана су у нето износу од 118.556,00 КМ, а по структури односе се на сљедеће:

1) Купци у земљи	103.166,00;
2) Исправка вриједности купаца у земљи	-14.031,00;
3) Купци у иностранству	16.848,00;
4) Друга краткорочна потраживања	12.573,00.

Од укупно исказаних потраживања од купаца у земљи у износу од 103.166,00 КМ, редовна потраживања од купаца у земљи износи 72.004,84 КМ, а сумњива и спорна износе 31.160,91 КМ, од чега је у ранијем периоду извршена исправка сумњивих и спорних потраживања у износу од 14.031,34 КМ. У току 2012. године, на основу Одлуке Управног одбора Предузећа, број: 1341/2012 од 27. новембра 2012. године, извршен је отписа потраживања од купаца у земљи на терет расхода у износу од 1.700,72КМ.

Друга краткорочна потраживања у износу од 12.573,00 КМ односе се на потраживања од ПИО/МИО по основу исплаћених накнада за боловање.

Потраживања за ПДВ за који није стечено право одбитка, на дан 31. 12. 2012. године износе 1.665,00 КМ.

Активна временска разграничења на дан 31.12.2012.године исказана су у износу од 8.956,00 КМ, а односе се на разграничене камате за 2012. годину у износу 7.762,58 КМ, по кредиту за набавку сталног средства и разграничене премије осигурања у износу од 1.193,40 КМ.

6.5. Дугорочна резервисања и разграничења, дугорочне и краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења

Дугорочна разграничења и резервисања, на дан 31.12.2012. године, исказана су у износу од 727.892,00 КМ, а односе се на одложени приход по основу донација Владе Брчко дистрикта БиХ

из ранијег периода у износу од 725.703,87 КМ и на разграничене обавезе за обрачунате камате које доспијевају у будућем периоду у износу од 2.188,25 КМ.

Дугорочне обавезе, на дан 31. 12. 2012. године, исказане су у износу од 66.658,00 КМ и односе се на остатак обавезе по дугорочном кредиту за набавку утоваривача.

Краткорочне обавезе, на дан 31. 12. 2012. године, исказане су у износу од 156.064,00 КМ и односе се на:

- краткорочне финансијске обавезе у износу од 72.696,00 КМ (односе се на краткорочни дио дугорочног кредита-главнице који доспијева у 2013. години);
- обавезе из пословања у износу од 51.859,00 КМ (добављачи у земљи у износу од 51.614,00 и добављачи у иностранству 245,00 КМ);
- обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених 16.555,00 КМ;
- друге краткорочне обавезе у износу од 1.469,00 КМ (обавезе за накнаде члановима Управног одбора и комисија);
- обавезе за ПДВ 13.134,00 КМ и
- обавезе за остале порезе и друге дацбине 351,00 КМ, (односи се на накнаде за коришћење шума).

Пасивна временска разграничења, на дан 31.12.2012. године, исказана су у износу од 8.678,00 КМ и односе се на камате по дугорочном кредиту које доспијевају у 2013. години.

6.6. Бруто плате и накнаде трошкова запосленим

Бруто плате запослених у 2012. години остварене су у износу 1.075.665,00 КМ и веће су од остварења у 2011. години за 8,67%.

Чланом 42 Правилника о раду Предузећа 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 вршен је на основу мјесечних анализа финансијског пословања примјеном промјене вриједности бода на уговорене полазне основе.

7. КОМЕНТАР

Јавном предузећу “ЛУКА БРЧКО” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2012. године, број: 01-02-03-13-96/13, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Предузеће се изјаснило дописом број: 677/13 од 13. маја 2013. године и није имало коментара на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. Стога овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију

Енвера Имамовоћ, дипл.ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.