

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



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



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

Број: 01-02-03-13-220/14
Р: 04-2; 011-02; 013-2; /14

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Јавног предузећа „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2013. 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> | 16 |
| <u>3. ОПШТИ ДИО</u> | 16 |
| <u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> | 17 |
| <u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> | 17 |
| <u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> | 17 |
| <i><u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u></i> | 17 |
| <i><u>6.2. Планирање и извјештавање</u></i> | 19 |
| <i><u>6.3. Стална средства, дугорочна разграничења и попис имовине</u></i> | 21 |
| <i><u>6.4. Новац, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани</u></i> | 25 |
| <i><u>6.5. Дугорочна резервисања и разграничења, дугорочне и краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења</u></i> | 25 |
| <i><u>6.6. Краткорочне обавезе</u></i> | 25 |
| <u>7. КОМЕНТАР</u> | 26 |

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



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



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

Менаџменту Јавног предузећа „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ

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 2013. 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, одабир 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 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 2013. 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 2013. године је у свим материјално значајним аспектима било усклађено с важећом законском регулативом.

Без даљег утицаја на наше мишљење, скрећемо пажњу на чињеницу да Предузеће у оквиру краткорочних потраживања исказује и потраживања чија наплата је неизвјесна (деталније у тачки 6.4).

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 2013. годину, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

Потребно је, предузети мјере за именоване члана Управног одбора, како би исти функционисао у складу са одредбама члана 13 Закона о јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Предузеће Правилником о рачуноводство и рачуноводственим политикама уреди процедуре отписа потраживања.

Потребно је благовремено покретати поступке набавке робе, услуга и радова.

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на 31. 12. 2013. 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 | | | 13.838.617,00 | 7.776.194,00 | 6.062.423,00 | 6.139.259,00 |
| 01 | I. Нематеријална средства (003 до 007) | | | 7.054,00 | 715,00 | 6.339,00 | 5.864,00 |
| 010 | 1. | Капитализована улагања у развој | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 011 | 2. | Концесије, патенти и друга права | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 012 | 3. | Goodwil | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 013, 014 | 4. | Остала нематеријална средства | | 7.054,00 | 715,00 | 6.339,00 | 5.864,00 |
| 015, 017 | 5. | Аванси и нематеријална средства у припреми | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | II. Некретнине, постројења и опрема (009 до 013) | | | 9.649.668,00 | 6.483.813,00 | 3.165.855,00 | 3.207.096,00 |
| 020 | 1. | Земљишта | | 158.825,00 | 0,00 | 158.825,00 | 158.825,00 |
| 021 | 2. | Грађевински објекти | | 6.407.455,00 | 4.152.104,00 | 2.255.351,00 | 2.281.435,00 |
| 022 до 024 | 3. | Постројења и опрема | | 3.063.783,00 | 2.331.709,00 | 732.074,00 | 752.211,00 |
| 026 | 4. | Стамбене зграде и станови | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 025, 027 | 5. | Аванси и некретнине, построј. и опрема у припр. | | 19.605,00 | 0,00 | 19.605,00 | 14.625,00 |
| 03 | III. Инвестиционе некретнине | | | 4.180.295,00 | 1.291.666,00 | 2.888.629,00 | 2.922.511,00 |
| 04 | IV. Биолошка средства (016 до 019) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 05 | V. Остала (специфична) стална матер. средства | | | 1.600,00 | 0,00 | 1.600,00 | 1.600,00 |
| 06 | VI. Дугорочни финансијски пласмани (022 до 029) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 07 | VII. Друга дугорочна потраживања (031+032) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 091, 098 | VIII. Дугорочна разграничења | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.188,00 |
| 090 | В) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| | С. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (036+043) | | | 269.209,00 | 38.742,00 | 230.467,00 | 243.290,00 |
| 10 до 15 | I. Залихе и средства намијењена продаји (037 до 042) | | | 91.276,00 | 24.711,00 | 66.565,00 | 65.987,00 |

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

| | | | | | | | |
|------------|------------|---|--|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 10 | 1. | Сировине, материјал, резервни дијелови и ситан инвентар | | 91.276,00 | 24.711,00 | 66.565,00 | 64.164,00 |
| 11 | 2. | Производња у току, полупроизводи и недовршене услуге | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | 3. | Готови производи | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.823,00 |
| 15 | 6. | Дати аванси | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | II. | Готовина, краткор. потраж. и кратк. пласмани | | 177.933 | 14.031,00 | 163.902,00 | 177.303,00 |
| 20 | 1. | Готовина и готовински еквиваленти (045+046) | | 66.713,00 | 0,00 | 66.713,00 | 48.126,00 |
| 20 без 207 | | а) Готовина | | 66.713,00 | 0,00 | 66.713,00 | 48.126,00 |
| 207 | | б) Готовински еквиваленти | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21, 22, 23 | 2. | Краткорочна потраживања (048 до 052) | | 108.891,00 | 14.031,00 | 94.860,00 | 118.556,00 |
| 210 | | а) Купци – повезана правна лица | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 211 | | б) Купци у земљи | | 88.973,00 | 14.031,00 | 74.942,00 | 89.135,00 |
| 212 | | ц) Купци у иностранству | | 17.344,00 | 0,00 | 17.344,00 | 16.848,00 |
| 22 | | д) Потраживања из специфичних послова | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | | е) Друга краткорочна потраживања | | 2.574,00 | 0,00 | 2.574,00 | 12.573,00 |
| 24 | 3. | Краткорочни финансијски пласмани (054 до 060) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | 4. | Потраживања за ПДВ | | 141,00 | | 141,00 | 1.665,00 |
| 28 без 288 | 5. | Активна временска разграничења | | 2.188,00 | 0,00 | 2.188,00 | 8.956,00 |
| 288 | | D) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 290 | | E) ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | ПОСЛОВНА АКТИВА (001+034+035+063+064) | | 14.157.277,00 | 7.774.726,00 | 6.292.890,00 | 6.382.549,00 |
| 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 | 8.597.890,00 | 8.687.549,00 |

| Група конта | ПОЗИЦИЈА | | Биљешк а | ИЗНОС текуће године | ИЗНОС претходне године |
|----------------|---|--|-------------|---------------------------|------------------------------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 |
| | ПАСИВА | | | | |
| | А. КАПИТАЛ | | | 5.428.004,00 | 5.423.257,00 |
| 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) | | | 274.174,00 | 269.432,00 |
| 340 | 1. | Нераспоређена добит ранијих година | | 269.423,00 | 265.537,00 |
| 341 | 2. | Нераспоређена добит извјештајне године | | 4.747,00 | 3.866,00 |
| 35 | IX. Губитак до висине капитала | | | 0,00 | 0,00 |
| 360 | X. Откупљене властите дионице и удјели | | | 0,00 | 0,00 |
| дио 40 | B) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА | | | 708.377,00 | 727.892,00 |
| дио 40 | 1. | Дугорочна резервисања за трошкове и ризике | | 0,00 | 0,00 |
| дио 40 | 2. | Дугорочна разграничења | | 708.377,00 | 727.892,00 |

| | | | | | |
|------------|--|---|--|---------------------|---------------------|
| | С) ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | | | 0,00 | 66.658,00 |
| 410 | 1. | Обавезе које се могу конвертовати у капитал | | 0,00 | 0,00 |
| 413, 414 | 4. | Дугорочни кредити | | 0,00 | 66.658,00 |
| 408 | Д) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | | | 0,00 | 0,00 |
| | Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | | | 154.321,00 | 156.064,00 |
| 42 | И. Краткорочне финансијске обавезе | | | 60.600,00 | 72.969,00 |
| 420 | 1. | Обавезе према повезаним правним лицима | | 0,00 | 0,00 |
| 424, 425 | 5. | Краткорочни дио дугорочних обавеза | | 60.600,00 | 72.696,00 |
| 429 | 7. | Остале краткорочне финансијске обавезе | | 0,00 | 0,00 |
| 43 | II. Обавезе из пословања | | | 55.311,00 | 51.859,00 |
| 430 | 1. | Примљени аванси, депозити и кауције | | 0,00 | 0,00 |
| 431 | 2. | Добављачи – повезана правна лица | | 0,00 | 0,00 |
| 432 | 3. | Добављачи у земљи | | 0,00 | 51.614,00 |
| 433 | 4. | Добављачи у иностранству | | 0,00 | 245,00 |
| 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 | | | 14.161,00 | 16.555,00 |
| 450 до 452 | 1. | Обавезе по основу плата и накнада плата | | 14.161,00 | 16.555,00 |
| 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 | | | 2.177,00 | 1.469,00 |
| 47 | VI. Обавезе за ПДВ | | | 21.715,00 | 13.134,00 |
| 48 без 481 | VII. Обавезе за остале порезе и друге дажбине | | | 357,00 | 351,00 |
| 481 | VIII. Обавезе за порез на добит | | | 0,00 | 0,00 |
| 49 без 495 | Ф) ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | | | 2.188,00 | 8.678,00 |
| 495 | Г) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | | | 0,00 | 0,00 |
| | ПОСЛОВНА ПАСИВА | | | 6.292.890,00 | 6.382.549,00 |
| 89 | Ванбилансна пасива | | | 2.305.000,00 | 2.305.000,00 |
| | Укупна пасива (166+167) | | | 8.597.890,00 | 8.687.549,00 |

Биланс успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2013. 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 | | 1.777.315,00 | 1.751.772,00 |
| 60 | 1. Приходи од продаје робе | | | |
| 61 | 2. Приходи од продаје учинака | | 1.332.677,00 | 1.263.668,00 |
| 612 | с) Приходи од продаје учинака на страном тржишту | | 1.332.677,00 | 1.263.668,00 |
| 62 | 3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака | | | |
| 65 | 4. Остали пословни приходи | | 444.638,00 | 488.104,00 |
| | Пословни расходи | | 1.746.821,00 | 1.714.692,00 |
| 50 | 1. Набавна вриједност продате робе | | | |
| 51 | 2. Материјални трошкови | | 105.582,00 | 126.466,00 |
| 52 | 3. Трошкови плата и осталих личних примања | | 1.194.574,00 | 1.160.311,00 |
| 520, 521 | а) Трошкови плата и накнада плата запосленима | | 1.017.951,00 | 1.040.507,00 |
| 523, 524 | б) Трошкови осталих примања, накнада и права запослених | | 76.009,00 | 25.509,00 |
| 527, 529 | с) Трошкови накнада осталим физичким лицима | | 100.614,00 | 94.295,00 |
| 53 | 4. Трошкови производних услуга | | 299.889,00 | 274.835,00 |
| 540 до 542 | 5. Амортизација | | 96.531,00 | 96.129,00 |
| 543 до 549 | 6. Трошкови резервисања | | | |
| 55 | 7. Нематеријални трошкови | | 48.422,00 | 55.709,00 |
| повећ. 11 и 12, или 595 | Повећање вриједности залиха учинака | | | |
| смањ. 11 и 12, или 596 | Смањење вриједности залиха учинака | | 1.823,00 | 1.242,00 |
| | Добит од пословних активности | | 30.494,00 | 37.080,00 |
| | Губитак од пословних активности | | | |
| | ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ | | | |
| 66 | Финансијски приходи | | 47,00 | 89,00 |
| 660 | 1. Финансијски приходи од повезаних правних лица | | | |
| 661 | 2. Приходи од камата | | 47,00 | 89,00 |
| 669 | 6. Остали финансијски приходи | | | |
| 56 | Финансијски расходи | | 28.045,00 | 34.136,00 |
| 561 | 2. Расходи камата | | 9.227,00 | 13.380,00 |
| 569 | 5. Остали финансијски расходи | | 18.818,00 | 20.756,00 |
| | Добит од финансијске активности | | | |
| | Губитак од финансијске активности | | 27.998,00 | 34.047,00 |
| | Добит редовне активности | | 2.496,00 | 3.033,00 |
| | Губитак редовне активности | | | |

| | | | | | |
|------------|--|--|--|-----------------|-----------------|
| | ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ | | | | |
| 67 без 673 | Остали приходи и добици | | | 7.100,00 | 2.874,00 |
| 670 | 1. Добици од продаје сталних средстава | | | | 178,00 |
| 675 | 5. Добици од продаје материјала | | | | 1.893,00 |
| 676 | 6. Вишкови | | | | 102,00 |
| 677 | 7. Наплаћена отписана потраживања | | | | |
| 678 | 8. Приходи по основу уговорене заштите од ризика | | | | |
| 679 | 9. Отпис обавеза, укинута резервисања и остали приходи | | | 7.100,00 | 701,00 |
| 57 без 573 | Остали расходи и губици | | | 4.292,00 | 2.021,00 |
| 570 | 1. Губици од продаје и расхоровања сталних средстава | | | 3.178,00 | |
| 576 | 6. Мањкови | | | | 20,00 |
| 577 | 7. Расходи из основа заштите од ризика | | | | |
| 578 | 8. Расходи по основу исправке вријед. и отписа потраживања | | | 698,00 | 1.701,00 |
| 579 | 9. Расходи и губици на залихама и остали расходи | | | 416,00 | 300,00 |
| | Добит по основу осталих прихода и расхода | | | 2.808,00 | 853,00 |
| | Губитак по основу осталих прихода и расхода | | | | 0,00 |
| | 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 | | | 557,00 | 0,00 |
| | ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | Добит непрекинутог пословања прије пореза | | | 4.747,00 | 3.886,00 |
| | Губитак непрекинутог пословања прије пореза | | | | |
| | ПОРЕЗ НА ДОБИТ НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК НЕПРЕКИНУТОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |

| | | | | |
|-----|--|--|-----------------|-----------------|
| | Нето добит непрекинутог пословања | | 4.747,00 | 3.886,00 |
| | Нето губитак непрекинутог пословања | | | |
| | НЕТО ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | | | |
| | Нето добит периода | | 4.747,00 | 3.886,00 |
| | Нето губитак периода | | | |
| 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 | | 4.747,00 | 3.886,00 |
| | Укупно нето остали свеобухватни губитак | | | |
| | Нето добит/губитак периода према власништву | | 4.747,00 | 3.886,00 |
| | а) власницима матице | | | |
| | б) власницима мањинских интереса | | | |
| | Укупна нето свеобухватна добит/губитак према вл. | | 4.747,00 | 3.886,00 |
| | а) власницима матице | | | |
| | б) власницима мањинских интереса | | | |
| | Просјечан број запослених: | | | |
| | - на бази сати рада | | 62 | 65 |
| | - на бази стања крајем сваког мјесеца | | 64 | 68 |

Извјештај о новчаним токовима за период 1. 1 – 31. 12. 2013. 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 | | | 4.747,00 | 3.886,00 |
| | Усклађивање за: | | | | |
| 2. | Амортизација/вриједност усклађивања немат. средстава | | + | 340,00 | 250,00 |
| 3. | Губици (добити) од отуђ. нематеријалних средстава | | + (-) | | |
| 4. | Амортизација/вриједност усклађ. матер. средстава | | + | 96.191,00 | 95.879,00 |
| 5. | Губици (добити) од отуђења матер. средстава | | + (-) | 3.179,00 | -178,00 |
| 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. | | + (-) | | |
| 9. | Укупно 2 до 8 | | | 99.709,00 | 95.951,00 |
| 10. | Смањење (повећање) залиха | | + (-) | -578,00 | 9.912,00 |
| 11. | Смањење (повећање) потраживања од продаје | | + (-) | 13.697,00 | -31.200,00 |
| 12. | Смањење (повећање) других потраживања | | + (-) | 11.523,00 | -11.974,00 |
| 13. | Смањење (повећање) активних врем. разгр. | | + (-) | 8.956,00 | 13.026,00 |
| 14. | Повећање (смањење) обавеза према добављачима | | + (-) | 3.452,00 | 15.030,00 |
| 15. | Повећање (смањење) других обавеза | | + (-) | 6.901,00 | -20.594,00 |
| 16. | Повећање (смањење) пасивних врем. разгр. | | + (-) | -26.005,00 | -31.213,00 |
| 17. | Укупно 10 до 16 | | | 17.946,00 | -57.013,00 |
| 18. | Нето готовински ток из послов. активности (1+9+17) | | | 122.402,00 | 42.824,00 |
| | В. ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ УЛАГАЧКИХ АКТИВНОСТИ | | | | |
| 19. | Приливи готовине из улагачких активности (20 до 25) | | | | 370,00 |
| 20. | Приливи из основа краткорочних финансијских пласмана | | + | | |
| 21. | Приливи из основа продаје дионица и удјела | | + | | |
| 22. | Приливи из основа продаје сталних средстава | | + | | 370,00 |
| 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) | | + | 25.061,00 | 63.951,00 |

| | | | | | |
|-----|--|--|---|-------------------|-------------------|
| 27. | Одливи из основа краткорочних финансијских пласмана | | - | | |
| 28. | Одливи из основа куповине дионица и удјела | | - | | |
| 29. | Одливи из основа куповине сталних средстава | | | 25.061,00 | 63.951,00 |
| 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) | | | 25.061,00 | 63.951,00 |
| | С. ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ | | | | |
| 33. | Прилив готовине из финансиј. активности (34 до 37) | | | | |
| 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 | | + | | |
| 38. | Одливи готовине из финанс. активности (39 до 44) | | | 78.754,00 | 77.838,00 |
| 39. | Одлив из основа откупа властитих дионица и удјела | | - | | |
| 40. | Одлив из основа дугорочних кредита | | - | 78.754,00 | 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) | | | 78.754,00 | 77.838,00 |
| 47. | D. УКУПНИ ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (18+31+45) | | | 122.402,00 | 42.824,00 |
| 48. | E. УКУПНИ ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (18+32+46) | | | 103.815,00 | 141.419,00 |
| 49. | F. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (47-48) | | | 18.587,00 | |
| 50. | G. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (48-47) | | | | 98.595,00 |
| 51. | Н. Готовина на почетку извјештајног периода | | | 48.126,00 | 146.721,00 |
| 52. | I. Позитивне курсне разлике из основа прерачуна готовине | | + | | |
| 53. | J. Негативне курсне разлике из основа прерачуна готовине | | - | | |
| 54. | К: Готовина на крају извјештајног периода (51+49-50+52-53) | | | 66.713,00 | 48.126,00 |

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ за период који завршава на дан 31. 12. 2013. 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. 2011. године | 4.977.198,00 | | | 176.636,00 | 265.537,00 | | 5.419.371,00 | - |
| 2. | Учинци промјена у рачуноводственим политикама | | - | - | | | | | - |
| 3. | Учинци исправка грешака | | - | - | | | | | - |
| 4. | Поново 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 | - |
| 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 | | - | - | | 3.886,00 | | 3.886,00 | - |
| 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. 2012. године | 4.977.198,00 | | | 176.636,00 | 269.423,00 | | 5.423.257,00 | - |
| 13. | Учинци промјена у рачуноводственим политикама | | | | | | | | - |
| 14. | Учинци исправка грешака | | | | | | | | - |
| 15. | Поново исказано стање на дан 31. 12. 2012. године, односно 1. 1. 2013. године | 4.977.198,00 | | | 176.636,00 | 269.423,00 | | 5.423.257,00 | - |
| 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 | | | | | 4.747,00 | | 4.747,00 | - |
| 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. 2013. године | 4.977.198,00 | | | 176.636,00 | 274.170,00 | | 5.428.004,00 | - |

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЛУКА БРЧКО“ ДОО БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ ЗА 2013. 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 марту 2014. 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 09/01), извршен је упис промјене података.

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“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Предузеће је правни сљедбеник 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.

Предузеће је током 2013. године два пута вршило измјене и допуне Статута, и то 29. јануара 2013. године којима су дефинисани услови за избор директора у дијелу одређивања посебних услова за избор истог и 14. јуна 2013. године у дијелу увођења позиција замјеника директора за финансије, опште и правне послове и замјеника за стручно техничке послове.

Управљање Луком врши Управни одбор који чини седам чланова, од којих једног члана именује Савјет министара БиХ, три члана су из реда признатих стручњака из области менаџмента, саобраћаја, рачуноводства и финансија и три члана се именују након обављених консултација са Синдикатом и Привредном комором и представницима невладиних организација које се баве економским развојем. Управни одбор је током 2013. године, као и претходних година, радио у саставу од шест чланова. Руководство Луке треба да предузме активности за иницирање именована седмог члана Управног одбора Предузећа.

Управни одбор Предузећа је 24. јула 2013. године донио одлуку о именовану директора на мандатни период од четири године, након чега је у Основном суду Дистрикта извршен упис промјене лица овлашћеног за заступање. Замјеник директора за финансије, опште и правне послове и замјеник директора за стручно техничке послове су именовани одлуком од 20. новембра 2013. године.

Савјет министара БиХ је 22. новембра 2013. године доставио Обавјештење број: 01-04-02-2-3374-2/13 о Одлуци о разрјешењу постојећег и именовану новог члана Управног одбора.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Предузећа за 2013. 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

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће имплементирало препоруке из претходне ревизије.

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.

Управни одбор Предузећа је током 2013. године радио у непотпуном сазиву.

Ревизијом се нисмо увјерили да је руководство Предузећа, предузимало мјере за именовање једног члана Управног одбора, да би исти функционисао у пуном сазиву од седам чланова.

Потребно је, предузети мјере за именовање члана Управног одбора, како би исти функционисао у складу са одредбама члана 13 Закона о јавном предузећу „Лука Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

Овлашћено лице за заступање Предузећа је директор. 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.

Директор Предузећа је именован Одлуком Управног одбора од 24. јула 2013. године на мандат од четири године.

Замјеник директора за финансије, опште и правне послове и замјеник за стручно техничке послове, именовани су 20. новембра 2013. године, на мандат од четири године.

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: Сектора за услуге и развој (РЈ Претовар и РЈ Одржавање), Сектора за продају и маркетинг и Сектора 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, а за новонабављена средства донесене су појединачне одлуке о стављању истог у употребу уз одређивање стопе амортизације.

Предузеће прати рочност потраживања и разврстава их по рочности на потраживања до тридесет, шездесет, деведесет и преко деведесет дана. Потраживања која нису наплаћена у уговореном року, а старија су од године дана, преносе се на сумњива, те се покретањем судског спора преносе на спорна.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама није регулисано када се спорна потраживања отписују (терете расходе по основу отписа потраживања). Предузеће није вршило процјену наплативости потраживања од купаца, која су раније пренесена на сумњива и спорна, на основу које би се у процијењеном износу теретили расходи.

Због наведеног сматрамо да је потребно Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама регулисати поступак отписа сумњивих и спорних потраживања.

Потребно је да Предузеће Правилником о рачуноводство и рачуноводственим политикама уреди процедуре отписа потраживања.

Осим наведеног, уочили смо слабости у правовременом иницирању поступка набавке робе, услуга и радова за потребе Предузећа, што је имало за посљедицу спровођење већег дијела набавки по директном споразуму.

Потребно је благовремено покретати поступке набавке робе, услуга и радова.

Интерне контроле у Предузећу су регулисане 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.

6.2. Планирање и извјештавање

Годишњим планом пословања за 2013. годину, усвојеним 28. јануара 2013. године, планирани су укупни приходи у износу 1.846.500,00 КМ, укупни расходи у износу 1.842.500,00 КМ и бруто добит у износу 4.000,00 КМ.

За период 1. јануар – 31. децембар 2013. године, Предузеће је остварило укупан приход у износу 1.784.462,00 КМ, што чини 96,64% плана, док је остварило укупне расходе у износу 1.779.715,00 КМ, што чини 96,59% 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 4.747,00 КМ.

У наредном прегледу дајемо упоредни приказ прихода Предузећа у 2013. години у односу на претходну годину.

Остварени приходи за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године у односу на претходни период:

| | 1. јануар – 31. децембар 2012. | 1. јануар – 31. децембар 2013. | % |
|-------------------------------|---|---|-------------------|
| Приходи | 1 | 2 | 3(2/1)x100 |
| 1 Приходи од терминала | 856.483,00 | 897.103,00 | 104,74 |
| 2 Приходи од закупнине | 438.570,00 | 405.929,00 | 92,56 |
| 3 Приходи од претовара | 289.542,00 | 308.169,00 | 106,43 |
| 4 Остали приходи | 170.141,00 | 173.261,00 | 101,83 |
| | 1.754.736,00 | 1.784.462,00 | 101,69 |

Предузеће је за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године остварило укупне приходе веће за 1,69% у односу на исти период претходне године. Највеће повећање прихода, у односу на претходни период, уочава се код прихода од претовара (6,43%), те код прихода од терминала (4,74%), док су приходи од закупнине смањени за 7,44%. Смањење ове врсте узроковано је истеком уговора о закупу појединих закупаца.

У наредном прегледу дајемо упоредни приказ расхода Предузећа у 2013. години у односу на претходну годину.

Остварени расходи – трошкови за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године у односу на претходни период:

| | 1. јануар – 31. децембар 2012. | 1. јануар – 31. децембар 2013. | % |
|---|---|---|-------------------|
| Расходи | 1 | 2 | 3(2/1)х100 |
| 1 Материјални трошкови | 126.466,00 | 105.582,00 | 83,49 |
| 2 Трошкови плата и осталих личних примања | 1.160.311,00 | 1.194.574,00 | 102,95 |
| 3 Трошкови производних услуга | 274.835,00 | 299.889,00 | 109,12 |
| 4 Амортизација | 96.129,00 | 96.531,00 | 100,42 |
| 5 Нематеријални трошкови | 55.709,00 | 48.422,00 | 86,92 |
| 6 Расходи камата | 13.380,00 | 9.227,00 | 68,96 |
| 7 Остали финансијски расходи | 20.756,00 | 18.818,00 | 90,66 |
| 8 Остали расходи и губици | 2.021,00 | 4.292,00 | 212,37 |
| 9 Смањење вриједности залиха | 1.242,00 | 1.823,00 | 146,78 |
| 10 Расходи из основа промијењених рачуноводствених политика | 0,00 | 557,00 | |
| | 1.750.849,00 | 1.779.715,00 | 101,65 |

На основу напријед наведених података закључујемо да су укупни расходи у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године за 1,65% већи у односу на исти период претходне године.

Материјални трошкови су за 16,51% мањи у текућем периоду у односу на претходни период (утрошена енергија и гориво 81.105,00 КМ, утрошени резервни дијелови 15.218,00 КМ, сировине и материјал 8.487,00 КМ, отпис ситног инвентара, амбалаже и ауто-гума 772,00 КМ).

Трошкови плата и осталих личних примања су за 2,95 % већи у односу на претходни период и односе се на следеће трошкове: трошкове плата и накнада запосленима у износу од 1.017.951,00 КМ и трошкови осталих примања, накнада и права запослених у износу од 81.144,00 КМ и трошкови накнада члановима Управног одбора у износу од 95.479,00 КМ.

Трошкови производних услуга остварени су у износу од 299.889,00 КМ и већи су за 9,12% у односу на претходни период, а односе се на: транспортне услуге у износу од 3.081,00 КМ, трошкове услуга одржавања у износу од 6.048,00 КМ, трошкове рекламе и спонзорства у износу од 6.760,00 КМ, трошкове терминала по уговору у износу од 277.492,00 КМ и трошкове осталих производних услуга у износу од 6.508,00 КМ.

Нематеријални трошкови су за 13,08% мањи у односу на претходни период и односе се на: трошкове репрезентације у износу од 6.003,00 КМ, трошкове премија осигурања у износу од 5.228,00 КМ, трошкове платног промета у износу од 2.162,00 КМ, трошкове ПТТ и телекомуникационих услуга у износу од 6.114,00 КМ, трошкове пореза, накнада и такси у износу од 6.429,00 КМ, трошкове чланских доприноса у износу од 1.314,00 КМ, трошкове непроизводних услуга у износу од 14.270,00 КМ и остале нематеријалне трошкове у износу од 6.902,00 КМ.

Расходи по основу камата су за 31,04% мањи у односу на претходни период из разлога што је дугорочни кредит у већем дијелу отплаћен.

Остали финансијски расходи су за 9,34% мањи у односу на претходну годину и односе се на одобрени каса сконто по Уговору о пословној сарадњи број: 1261/12 од-12.11.2012.године, а због уговорених попушта на претоварене количине робе, у укупном износу од 16.963,00 КМ и остале финансијске расходе у износу од 1.855,00 КМ.

Остали расходи и губици остварени су у износу од 4.292,00 КМ и већи су за 112,37% у односу на исти период претходне године и односе се на сљедеће расходе: губици од продаје и расходовања сталних средстава у износу од 3.178,00 КМ, расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања у износу од 698,00 КМ, расходи и губици на залихама у износу од 416,00 КМ.

Расходи по основу смањења вриједности залиха остварени су у износу од 1.823,00 КМ и већи су за 46,78% у односу на исти период претходне године.

6.3. Стална средства, дугорочна разграничења и попис имовине

Стална средства и дугорочна разграничења исказана су у нето износу 6.062.423,00 КМ, а односе се на:

| | Бруто износ | Исправка вриједности | Нето износ |
|---|--------------|----------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3(1-2) |
| 1. Нематеријална средства | 7.054,00 | 715,00 | 6.339,00 |
| 2. Некретнине, постројења и опрема | 9.649.668,00 | 6.483.813,00 | 3.165.855,00 |
| 3. Инвестиционе некретнине (некретнине за изнајмљивање) | 4.180.295,00 | 1.291.666,00 | 2.888.629,00 |
| 4. Остала специфична основна материјална имовина | 1.600,00 | 0,00 | 1.600,00 |
| Укупно стална средства и дугорочна разграничења | 13.838.617 | 7.776.194 | 6.062.423 |

У Извјештају о извршеном попису, број: 135/14 од 29. јануара 2014. 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 линеарног метода на основу процијењеног вијека трајања и времена коришћења. Годишњи обрачун амортизације вршен је примјеном стопа које су утврђене Одлуком директора, број: 51/2012 од 13. јануара 2012. године. За средства набављена у 2013. години директор је доносио појединачне одлуке којима је одређен почетак обрачуна амортизације и стопа.

Ревизијом смо утврдили да је Предузеће, приликом обрачуна амортизације, користило најниже стопе.

Брисовницом „Intesa Sanpaolo Banke,, ДД број: П-417-МГ/13 п-418-МГ/13 од 30. априла 2013. године и брисовницом број: П-351-М/13 од 19. априла 2013. године Основни суд Брчко дистрикта БиХ је издао Рјешење број: 096-0-ДН13-002226 31. маја 2013. године којим се:

- брише заложно право у зк. ул. број 173 к. о. Брчко 1 уписано у корист банке на некретнинама у износу од 363.500,00 КМ;
- брише заложно право у зк. ул. број 173 к. о. Брчко 1 уписано у корист банке на некретнинама у износу од 400.000,00 КМ.

Према подацима из зк. извода број 173 и зк. извода број 1 од 26. децембра 2013. године, утврдили смо да Предузеће нема уписаног терета на некретнинама.

1. Нематеријална средства

Након умањења бруто вриједности нематеријалних средстава за припадајућу исправку вриједности, нето вриједност нематеријалних средстава износи 6.339,00 КМ и односи се на рачунарске програме (софтвер).

У 2013. години извршена је набавка рачунарског програма у износу од 815,00 КМ.

2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине постројења и опрема исказани су у нето износу 3.165.855,00 КМ, а односе се на следеће облике имовине:

| | Бруто | Исправка | Нето |
|---|--------------|-----------|--------------|
| 1 Земљиште | 158.825,00 | 0,00 | 158.825,00 |
| 2 Грађевински објекти | 6.407.455,00 | 4.152.104 | 2.255.351,00 |
| 3 Постројења и опрема | 3.063.783,00 | 2.331.709 | 732.074,00 |
| 4 Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми | 19.605,00 | 0,00 | 19.605,00 |

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.

Грађевински објекти на дан 31. 12. 2013. године исказани су у нето износу од 2.255.351,00 КМ (бруто вриједност 6.407.455,00 КМ – исправка вриједности 4.152.104,00 КМ).

Предузеће у току 2013. године није вршило набавку нових грађевинских објеката или улагања у постојеће, тако да није дошло до повећања бруто (набавне вриједности) грађевина. Смањење вриједности у односу на почетно стање односи се за обрачунату амортизацију текуће године у износу од 26.083,61 КМ.

Стопе које су коришћене у обрачуну амортизације у 2013. години:

| | |
|---|-----------|
| 021 – Производни и пратећи објекти | 0,5% |
| 0212 – Складишта, силоси и сушионице | 1,5-2,5% |
| 0213 – Путеви, мостови, паркиралишта и стазе | 0,25-1,5% |
| 0214 – Објекти водовода, канализације и ел. мреже | 0,5-5% |
| 0215 – Остали грађевински објекти | 0,5% |

Предузеће је за 2013. годину извршило обрачун амортизације на грађевинске објекте у износу од 26.083,44 КМ, што са акумулираном исправком вриједности из ранијег периода износи 4.152.104,00 КМ. Сучељавањем укупне бруто вриједности у износу од 6.407.455,00 КМ и исправке вриједности у износу од 4.152.104,00 КМ исказана је нето вриједност грађевинских објеката у износу од 2.255.351,00 КМ.

Постројења и опрема

На дан 31. 12. 2013. године исказано је стање нето вриједности опреме у износу од 732.074,00 КМ.

Постројења и опрема обухватају: постројења и опрему за примарну прераду, рачунарску опрему, опрему за гријање, клима-уређаје, ППЗ опрему, универзалне алате, канцеларијски намјештај и др.

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

| Р. бр. | Набавна вриједност | 022 – Машине | 023 – Алати и погонски и канцеларијски намјештај | 024 – Транспортна средства | Износ |
|-------------------------------|--|---------------------|---|----------------------------------|---------------------|
| 1 | Стање 1. 1. 2013. године | 2.134.984,19 | 212.087,21 | 708.899,23 | 3.055.970,63 |
| 2 | Набавке у току 2013. године | 19.095,20 | 170,94 | 0,00 | 19.266,14 |
| 3 | Умањења вриједности | -9.422,72 | -2.030,91 | 0,00 | -11.453,63 |
| 4 | Стање на дан 31. 12. 2013. године (1+2+3) | 2.144.656,67 | 210.227,24 | 708.899,23 | 3.063.783,14 |
| Исправка вриједности | | | | | |
| 5 | Стање 1. 1. 2013. године | 1.782.461,18 | 177.902,61 | 343.395,38 | 2.303.759,17 |
| 6 | Смањење по основу искњижења | -6.718,72 | -1.556,31 | 0,00 | -8.275,03 |
| 7 | Амортизација текућег периода | 21.071,89 | 2.953,20 | 12.200,07 | 36.225,16 |
| 8 | Стање на дан 31. 12. 2013. године | 1.796.814,35 | 179.299,50 | 355.595,45 | 2.331.709,30 |
| Нето вриједност опреме | | | | | |
| 9 | Почетно стање 1. 1. 2013. године (1-5) | 352.523,01 | 34.184,60 | 365.503,85 | 752.211,46 |
| 10 | Стање 31. 12. 2013. године (4-8) | 347.842,32 | 30.927,74 | 353.303,78 | 732.073,84 |

Предузеће је у 2013. години повећало набавну вриједност наведених сталних средстава кроз набавке (р. бр. 2 табеле), и то: постројења и опрема у износу од 19.095,00 КМ (грајфер дизалица за житарице основно средство рађено у властитој режији у износу од 16.088,82 КМ и компјутерска опрема у износу од 3.006,38 КМ) и алати, погонски и канцеларијски намјештај у износу од 171,00 КМ.

На основу Предлога централне пописне комисије, број: 135/14 од 29. јануара 2014. године и Одлуке управног одбора, број: 240/2014 од 13. фебруара 2014. године извршено је искњижавање

опреме набавне вриједности у износу од 11.453,63 КМ са припадајућом исправком вриједности у износу од 8.275,03 КМ, тако да је на терет расхода неотписана вриједност постројења и опреме исказана у износу од 3.178,60 КМ.

Ревизијом смо утврдили да су коришћене сљедеће стопе при обрачуну амортизације опреме и постројења:

| | | |
|-------|---|---------|
| 02211 | Остала опрема и постројења за примарну прераду | 5–7% |
| 02212 | Телефонска и телефакс опрема | 10% |
| 02213 | Остала канцеларијска опрема – рачунарска опрема | 5% |
| 02214 | Опрема за гријање, вентилације и клима-уређаји | 6% |
| 02215 | ППЗ опрема | 5% |
| 02216 | Остала опрема и постројења – за обезбјеђење | 5% |
| 0231 | Универзални и остали алати | 5% |
| 0232 | Мјерни и контролни инструменти | 0,5% |
| 0235 | Канцеларијски намјештај | 5–6% |
| 0237 | Видео и аудио апарати | 5% |
| 02400 | Путнички аутомобили | 7% |
| 0244 | Транспортна средства за интерну манипулацију | 2,5–5 % |

Некретнине у припреми исказане су у износу од 19.605,00 КМ, односе се на:

- Контејнерски терминал (властита инвестиција) 4.980,00 КМ;
- Плато кеја (инвестиција Владе Брчко дистрикта БиХ) 8.775,00 КМ ;
- Продужење колосијека и колосијечних веза (инвестиција Владе БД БиХ) 5.850,00КМ.

3. Инвестиционе некретнине (некретнине за изнајмљивање)

Инвестиционе некретнине исказане су у нето износу од 2.888.629,00 КМ (брutto вриједност 4.180.295,00 КМ – Исправка вриједности 1.291.666,00КМ) и односе се на складишне и пословне просторе за изнајмљивање. У 2013. години није вршено је накнадно улагање у некретнине за изнајмљивање.

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.

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. 2013. године исказани су у износу од 66.713,00 КМ и одговарају исказаним стањима на изводима банака и благајничким извјештајима Предузећа на исти дан.

Краткорочна потраживања на дан 31. 12. 2013. године исказана су у нето износу од 94.860,00 КМ, а по структури односе се на сљедеће:

| | |
|--|------------|
| 1) Купци у земљи | 88.973,00 |
| 2) Исправка вриједности купаца у земљи | -14.031,00 |
| 3) Купци у иностранству | 17.344,00 |
| 4) Друга краткорочна потраживања | 2.574,00 |

Од укупно исказаних потраживања од купаца у земљи, сумњива и спорна износе 47.196,00 КМ, од чега је у ранијем периоду извршена исправка сумњивих и спорних потраживања у износу од 14.031,34 КМ. У току 2013. године, на основу Одлуке Управног одбора Предузећа, број: 49/2014 од 15. јануара 2014. године, извршен је отписа потраживања од купаца у земљи на терет расхода у износу од 698,00 КМ.

Послије уговореног рока (тј. потраживања која су старија од једне године) преносе се на сумњива, а покретањем судског спора, преносе се на спорна. Рачуноводственим политикама није регулисано када се спорна потраживања отписују (терете расходе по основу отписа потраживања). Отпис потраживања врши се на основу одлуке Управног, која се заснива на извјештају од стране адвокатске канцеларије о немогућности наплате потраживања.

Ревизијом смо утврдили, да за потраживања од купаца, која су пренесена на сумњива и спорна у укупном износу од 33.163,82 КМ (и то домаћи купци у износу од 17.129,15 КМ и инокупци у износу од 16.034,67 КМ), није вршена процјена наплативост, на основу које би се у процијењеном износу теретили расходи, по основу исправке вриједности и отписа потраживања.

Потраживања за ПДВ за који није стечено право одбитка, на дан 31. 12. 2013. године износе 141,00 КМ.

Активна временска разграничења на дан 31. 12. 2013. године исказана су у износу од 2.188,00 КМ, а односе се на разграничене камате за 2013. годину по кредиту за набавку сталног средства.

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

Дугорочна разграничења и резервисања, на дан 31. 12. 2013. године, исказана су у износу од 708.377,00 КМ, а односе се на одложени приход по основу донација Владе Брчко дистрикта БиХ из ранијег периода у износу од 725.703,87 КМ.

6.6. Краткорочне обавезе

На дан 31. 12. 2013. године, исказане су у износу од 154.321,00 КМ и односе се на:

- **краткорочне финансијске** обавезе у износу од 60.600,00 КМ (односе се на краткорочни дио дугорочног кредита – главнице који доспијева у 2013. години);
- **обавезе из пословања** у износу од 55.311,00 КМ и односе се на добављаче у земљи;
- **обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених** 14.161,00 КМ (обавеза за исплату разлике на плату по основу Одлуке Управног одбора, број:242/14 од 13. фебруара 2014. године;.
- **друге краткорочне обавезе у износу** од 2.177,00 КМ (обавезе за накнаде члановима Управног одбора у износу од 1.603,00 КМ и обавеза за затезне камате у износу од 574,00 КМ по рјешењу УИО);
- **обавезе за ПДВ** по основу ПДВ пријаве за децембар 21.715,00 КМ и
- **обавезе за остале порезе и друге дажбине** 357,00 КМ, (односи се на накнаде за општекорисну функцију шума по стопи од 0,02%).

Пасивна временска разграничења, на дан 31. 12. 2013. године, исказана су у износу од 2.188,00 КМ и односе се на камате по дугорочном кредиту које доспијевају у 2014. години.

7. КОМЕНТАР

Јавном предузећу “ЛУКА БРЧКО” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2013. године, број: 01-02-03-13-127/14, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Предузеће се изјаснило дописом број: 770/14 од 22. маја 2014. године и није имало коментара на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. Стога овај извјештај представља коначан изјештај достављен клијенту, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Амра Илић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. прав